

УТВЕРЖДЕНО
Председателем
контрольно-счетной
палаты Волгоградской области
18 апреля 2023 года

Заключение
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ исполнения Закона Волгоградской области от 08.12.2021 № 124-ОД
«Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»
в части государственных программ Волгоградской области»

1. Общие положения.

Заключение подготовлено в соответствии с СГФК 203 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета» на основании пункта 3.2 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее – КСП) на 2023 год, утвержденного постановлением коллегии КСП от 07.12.2022 № 14/1.

Цель проведения экспертно-аналитического мероприятия (далее – ЭАМ): оценить степень готовности государственных программ Волгоградской области (далее – госпрограммы, ГП) для перевода их на новую систему управления с использованием ГИИС «Электронный бюджет».

Объекты мероприятия: исполнительные органы Волгоградской области (далее – ОИВ) по списку (приложение 1).

Исследуемый период: 2022 год.

2. Краткая информация о реализации и об оценке эффективности госпрограмм

В течение 2022 года на территории региона реализовывалось 24 госпрограммы в соответствии с Постановлением № 423-п¹.

Согласно сводному годовому докладу о ходе реализации и об оценке эффективности госпрограмм (далее - сводный годовой доклад), подготовленному комитетом экономической политики и развития Волгоградской области (далее – Облкомэкономразвития), **все оцененные 24 госпрограммы признаны высокоэффективными**, из них 9 – со степенью реализации 100%.

На результаты оценки в той или иной степени оказывали влияние: выполнение мероприятий, контрольных событий, целевых показателей (далее – показатели), освоение средств из всех источников финансирования. По ним в сводном годовом докладе Облкомэкономразвития также отмечено высокое выполнение.

	План	Выполнение
<i>Мероприятий, ед.</i>	750	735 (98%)
<i>Контрольных событий, ед.</i>	451	450 (99,8%)
<i>Целевых показателей, ед.</i>	209	Информация в докладе отсутствует*
<i>Освоение средств из всех источников финансирования %</i>	100	99

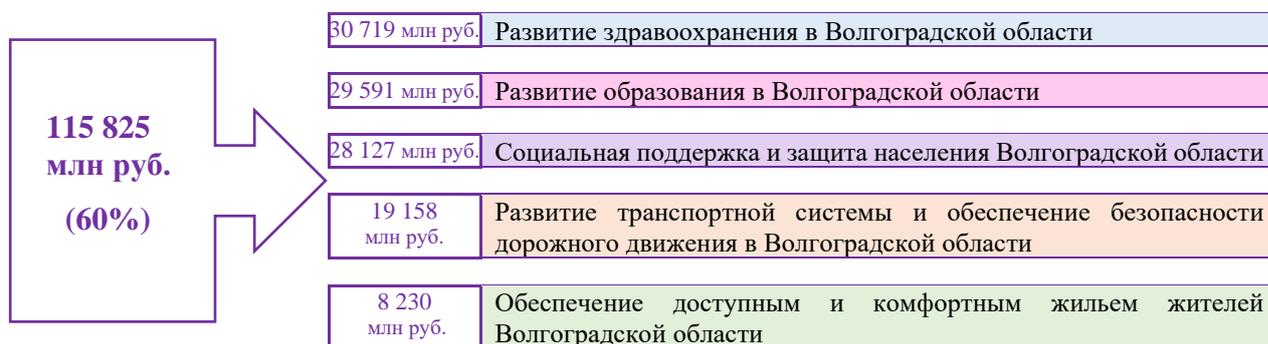
*В сводном годовом докладе указана средняя степень достижения целей и решения задач – 98,4%.

¹ Постановление Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 № 423-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области» (далее – Постановление № 423-п).

Информация о финансировании госпрограмм

Расходы, млн руб.	
областного бюджета	из всех источников финансирования
первоначально утверждено 125 099,8	
по уточненной сводной бюджетной росписи 145 880 (+16,6%)	всего 196 060
исполнено 144 038,5 (98,7%)	исполнено 194 083,3 (99 %)

По данным Облкомэкономразвития расходы на реализацию госпрограмм из всех источников финансирования исполнены в сумме 194 083,3 млн руб. (99% от утвержденных). Наибольший их объем направлен на выполнение мероприятий следующих 5-ти госпрограмм:



3. Выявленные недостатки при исполнении Постановления № 423-п

Согласно Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019 – 2024 годах² одним из ключевых направлений масштабной реформы системы управления общественными финансами является **формирование бюджетной политики на основании и во взаимосвязи с показателями государственных программ**

Информация о количестве показателей госпрограмм (подпрограмм) в 2022 году с целевыми значениями приведена в таблице.

Всего показателей госпрограмм (подпрограмм) с целевыми значениями (пронумерованных)	831
- из них вынесено на верхний уровень (уровень госпрограмм)	189 (22,7%)
Дублируются (отражены как в госпрограмме, так и в подпрограммах)	53
Всего показателей госпрограмм (подпрограмм) за исключением задублированных	778

Из таблицы видно, что доля высокоуровневых показателей госпрограмм составляла порядка 22,7 % от общего количества показателей с целевыми значениями. В сводном годовом докладе приводится информация о средней степени их достижения (98,4%). О степени достижения целей госпрограмм в целом (с учетом достижения показателей подпрограмм) информация не приводится.

В ходе ЭАМ установлено неполное выполнение требований к показателям, предусмотренных в п.2.5 Постановления № 423-п (влияющих на оценку эффективности реализации госпрограмм):

- ❖ требования достоверности к показателям и формированию их перечня с учетом возможности расчета значений не позднее срока представления годового доклада (1 марта),

² Утверждена распоряжением Правительства РФ от 31.01.2019 № 117-р.

поскольку в госпрограммы (подпрограммы) включены показатели, по которым данные (в том числе официального статистического наблюдения) рассчитываются после указанного срока. Соответственно при оценке эффективности госпрограмм в качестве фактически достигнутых значений отражены предварительные данные (зачастую в размере плановых значений показателей) (14 госпрограмм: «Обеспечение безопасности жизнедеятельности на территории Волгоградской области», «Охрана окружающей среды на территории Волгоградской области», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Волгоградской области», «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», «Комплексное развитие сельских территорий», «Экономическое развитие и инновационная экономика», «Формирование современной городской среды Волгоградской области», «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Волгоградской области», «Развитие туризма в Волгоградской области», «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения в Волгоградской области», «Развитие здравоохранения в Волгоградской области», «Развитие образования в Волгоградской области», «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Волгоградской области», «Развитие рынка труда и обеспечение занятости в Волгоградской области»).

Кроме того, в таблице 1 к докладу за 2022 год предусмотрено заполнение фактически достигнутых значений показателей за 2021 год, по которым уже имеются данные официальной статистики. Однако в докладах ОИВ за 2022 год данные 2021 года уточнялись не по всем показателям;

- ❖ требования адекватности (показатель должен характеризовать прогресс в достижении цели ...), поскольку по ряду показателей 9-ти госпрограмм в декабре 2022 года плановые значения уменьшены и по ним сложилось перевыполнение (приложение 2), а также у 20-ти госпрограмм установлены плановые значения показателей с отрицательной динамикой и у 23-х - без существенной динамики, что характеризует отсутствие прогресса в достижении национальных целей;

- ❖ ряд целевых показателей не имеют методик расчета их значений (в том числе при отсутствии данных официальной ведомственной и (или) статистической отчетности) (9 госпрограммы: «Развитие гражданского общества на территории Волгоградской области», «Комплексное развитие сельских территорий», «Управление государственными финансами Волгоградской области», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Волгоградской области», «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения в Волгоградской области», «Развитие туризма в Волгоградской области», «Развитие культуры в Волгоградской области», «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Волгоградской области», «Развитие здравоохранения в Волгоградской области»);

- ❖ часть показателей необоснованно исключены из расчетов эффективности госпрограмм (3 госпрограммы: «Развитие образования в Волгоградской области», «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Волгоградской области», «Охрана окружающей среды на территории Волгоградской области»).

Информация о недостатках при выполнении требований Постановления №423-п	Количество показателей
Всего показателей госпрограмм (подпрограмм) за исключением задублированных, из них:	778
плановые значения показателей с отрицательной динамикой или без существенной динамики, в том числе:	480 (61,7%)
с отрицательной динамикой	105 (13,5%)
без существенной динамики	375 (48,2%)
не имеют методик расчета	143 (18,4%)
с предварительной оценкой (рассчитываются после 1 марта)	124 (15,9%)
с перевыполнением в результате уменьшения в декабре 2022 г. плановых значений	16 (2,1%)
исключены из расчетов эффективности госпрограмм	17 (2,2%)

Из таблицы видно, что существенное количество показателей госпрограмм не соответствовало тем или иным требованиям Постановления № 423-п.

При этом в требованиях к оценке эффективности госпрограмм, утвержденных Постановлением № 423-п, не предусмотрены какие-либо понижающие коэффициенты при невыполнении требований, как это предусматривалось на федеральном уровне в Постановлении № 903³. Основные отличия в подходах к оценке эффективности госпрограмм, действовавшие в 2022 году, приведены в таблице.

<i>Постановление № 423-п</i>	<i>Постановление № 903</i>
<i>Присвоение категорий госпрограмм по степени эффективности</i>	
высокая степень эффективности $\geq 90\%$... неудовлетворительная – менее 70%	высокая степень эффективности $> 91\%$... низкая степень эффективности $< 76\%$
<i>Ключевые факторы при оценке эффективности ГП</i>	
Достижение плановых значений показателей и эффективность использования средств с учетом значимости подпрограмм	Достижение и динамика достижения плановых значений показателей с учетом влияния на реализацию ГП национальных и федеральных проектов
<i>Особенности, применяемые при оценке эффективности ГП</i>	
<i>Улучшающие оценку</i> Мероприятие выполнено полностью при достижении (выполнении) показателей (в том числе госзаданий по объему и качеству госуслуг) $\geq 95\%$. При расчете эффективности использования средств из всех источников для каждой подпрограммы отсутствует ограничение (применение полученного коэффициента не больше 1), что приводит к завышению эффективности реализации госпрограмм ($>100\%$)	<i>Понижающие оценку</i> <i>если ответственным исполнителем:</i> -представлено прогнозное (предварительное) значение показателя, степень достижения планового значения показателя не может превышать 0,7; -не представлено фактическое значение показателя, степень достижения планового значения показателя считается равной 0
	<i>Повышающие оценку</i> Применение повышающих коэффициентов значимости - 1,5 и 1,25 при влиянии национальных и федеральных проектов в составе ГП на достижение, динамику достижения плановых показателей и контрольных событий
<i>Сроки представления (формирования) годовых докладов (отчетов) ОИВ</i>	
1 срок - 1 марта <i>официальная статистика отсутствует по показателям, формируемым в марте – 1 декаде апреля⁴</i>	2 срока: 1 марта (предварительный) 10 мая (уточненный)
<i>Сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности госпрограмм</i>	
до 01 апреля <i>Облкомэкономразвития</i> ⇒ Губернатору ВО	до 01 апреля <i>Минэкономразвития</i> (по предварительной информации) ⇒ Правительственной комиссии по вопросам оптимизации и повышения эффективности бюджетных расходов, управляющим советам ГП, Минфину РФ до 23 мая (уточненный) ⇒ Минфину РФ для включения в состав годовой отчетности об исполнении федерального бюджета до 25 мая ⇒ Правительству РФ

Из таблицы видно, что в Постановлении № 903 уделено внимание качеству представляемых показателей (с учетом возможности получения достоверных данных о фактических значениях к срокам представления уточненных годовых отчетов) и значимости влияния проектного управления на достижение, динамику достижения плановых показателей и контрольных событий госпрограмм.

В Постановлении № 423-п данные подходы не учтены.

Более того, при отсутствии понижающих коэффициентов при несоблюдении требований к показателям Постановлением № 423-п предусмотрены улучшающие оценку условия.

Так, мероприятие считается выполненным полностью при достижении не менее 95% фактического числового значения показателя (но не менее значения показателя прошлого

³ Постановление Правительства РФ от 17.07.2019 № 903 «Об утверждении Правил формирования сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Российской Федерации ... (далее – Постановление № 903).

⁴ Федеральный план статистических работ, утвержденный распоряжением Правительства РФ от 06.05.2008 № 671-р.

года), выполнения сводных показателей государственных заданий по объему и качеству госуслуг.

При расчете эффективности использования средств из всех источников (рассчитывается для каждой подпрограммы) в Постановлении № 423-п отсутствует ограничение (применение полученного коэффициента не больше 1), что приводит к завышению эффективности реализации госпрограммы в целом > 100%. В результате по представленным в КСП расчетам ОИВ в годовых докладах (*до размещения сводного годового доклада на сайте уполномоченного органа*) определены высокоэффективными со степенью эффективности > 100% следующие госпрограммы: «Социальная поддержка и защита населения Волгоградской области» (151,6%), «Развитие туризма в Волгоградской области» (105,7%) «Региональная молодежная политика Волгоградской области» (103,8%), «Развитие рынка труда и обеспечение занятости в Волгоградской области» (103%) и др.

Таким образом, при несоблюдении требований Постановления № 423-п и улучшающих оценку условий оценка эффективности госпрограмм содержит признаки частично формального характера.

Также необходимо отметить, что в докладах Облкомэкономразвития, представляемых Губернатору Волгоградской области, неверно указан (занижен) объем предусмотренных бюджетных средств относительно сводной бюджетной росписи:

- на 344,5 млн руб. в докладе об итогах ежеквартального мониторинга хода реализации госпрограмм⁵. Объем предусмотренных средств федерального и областного бюджетов согласно докладу (*на основе отчетов ОИВ*) составил 145 535,5 млн руб., по уточненной сводной бюджетной росписи - 145 880 млн руб. (*по ГП «Развитие здравоохранения в Волгоградской области» и ГП «Развитие гражданского общества на территории Волгоградской области» плановые значения занижены на 355,9 млн руб. и на 0,7 млн руб., по ГП «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Волгоградской области», ГП «Развитие информационного общества Волгоградской области», ГП «Формирование современной городской среды Волгоградской области» - завышены на 7,0 млн руб., 4,1 млн руб. и 1,0 млн руб. соответственно*);

- на 3,3 млн руб. в сводном годовом докладе (по ГП «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории Волгоградской области»).

Вместе с тем, Постановлением № 423-п предусмотрено представление информации комитетом финансов Волгоградской области в Облкомэкономразвития только о кассовых расходах областного бюджета на реализацию госпрограмм (подпрограмм), об утвержденных бюджетных назначениях - не предусмотрено.

Указанные факты свидетельствуют **о недостаточном контроле со стороны Облкомэкономразвития за достоверностью представляемой информации ответственными исполнителями госпрограмм.**

4. Оценка рисков при переводе государственных программ Волгоградской области на новую систему управления с использованием ГИИС «Электронный бюджет»

С 2022 года в России начала действовать новая система управления госпрограммами, предусматривающая обеспечение достижения приоритетов и целей государственной политики по соответствующим направлениям социально-экономического развития и обеспечения национальной безопасности РФ, в том числе направленных на достижение национальных целей, определенных Указом № 474⁶, что нашло отражение в Постановлении № 786⁷, утвержденном Председателем Правительства Михаилом

⁵ Доклад от 30.01.2023 № 07-1/1222 о ходе исполнения подпункта 5.9 пункта 5 Постановления № 423-п.

⁶ Указ Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» (далее – Указ №474, национальные цели).

⁷ Постановление Правительства РФ от 26.05.2021 № 786 «О системе управления государственными программами Российской Федерации» (далее – Постановление № 786).

Мишустиным.

Переход на новый формат управления госпрограммами в субъектах РФ предусматривается с 1 января 2024 года. Для этого Минэкономразвития России и Минфином России разработаны Методические рекомендации⁸.

Согласно Методическим рекомендациям субъектам РФ рекомендуется не позднее 3 квартала 2023 года доработать правила разработки, реализации и мониторинга госпрограмм, а также разработать проекты госпрограмм в соответствии с новыми требованиями, учитывая положения федеральных нормативных правовых актов.

В состав госпрограмм в новом формате подлежат включению направления деятельности главных распорядителей бюджетных средств, кроме определенных в закрытом перечне. Закрытый перечень таких направлений рекомендуется определить в нормативном правовом акте об утверждении порядка формирования и реализации госпрограмм.

Госпрограмма должна состоять из проектной части и комплекса процессных мероприятий, направленных на достижение показателей госпрограмм.

При этом предлагается исходить из ряда принципов, в том числе обеспечения планирования и реализации госпрограмм с учетом необходимости обеспечения достижения целей и приоритетов социально-экономического развития субъекта РФ, установленных документами стратегического планирования, достижения национальных целей и характеризующих их целевых показателей, определенных Указом № 474, обеспечения возможности маркировки параметров госпрограмм и их структурных элементов в информационных системах, однократности ввода данных при формировании, реализации госпрограмм и их мониторинге.

Исходя из указанных принципов, предусматриваются следующие требования к перечню показателей и к системе для маркировки.

Принцип достижения национальных целей и характеризующих их целевых показателей	Принцип маркировки параметров госпрограмм в информационных системах
<p>С учетом Постановления № 786 и Методических рекомендаций рекомендуемый перечень показателей госпрограмм формируется из показателей:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) характеризующих достижение нац. целей; б) соответствующих показателям ГП РФ; в) приоритетов СЭР субъекта РФ; г) уровня удовлетворенности граждан качеством госуслуг; д) оценки эффективности деятельности ВДЛ и РОИВ⁹. <p>Показатели должны удовлетворять одному из условий – значения показателей рассчитываются (определяются):</p> <ul style="list-style-type: none"> а) по методикам международных организаций; б) на основе данных официального статнаблюдения; в) по утвержденным методикам ответственных исполнителей, соисполнителей, участников 	<ul style="list-style-type: none"> а) в региональной информационной системе с учетом возможности информационного обмена необходимыми данными с системой «Электронный бюджет»; б) непосредственно в системе «Электронный бюджет» по мере ввода в эксплуатацию ее компонентов и модулей - при отсутствии региональной информационной системы.

Следует отметить, что приоритеты социально-экономического развития Волгоградской области определены в региональной Стратегии¹⁰. Согласно нормам федерального законодательства¹¹ реализация стратегий субъектов РФ осуществляется путем разработки плана мероприятий по их реализации с включением в него перечня

⁸ Письмо Минэкономразвития России № 3493-ПК/Д19и, Минфина России № 26-02-06/9321 от 06.02.2023 «О направлении Методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ» (далее – Методические рекомендации).

⁹ Показатели для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов РФ и деятельности исполнительных органов субъектов РФ (далее – показатели оценки эффективности деятельности ВДЛ и РОИВ).

¹⁰ Закон Волгоградской области от 28.12.2021 № 134-ОД «О Стратегии социально-экономического развития Волгоградской области до 2030 года» (далее – региональная Стратегия).

¹¹ Статья 44 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

госпрограмм.

Однако до настоящего времени план мероприятий по реализации региональной Стратегии в Волгоградской области отсутствует, что затруднит при формировании госпрограмм в новом формате соблюдение принципа обеспечения достижения целей и приоритетов социально-экономического развития субъекта РФ.

Кроме того, в связи с утвержденными на федеральном уровне требованиями к новому формату госпрограмм обращаем внимание на отличие следующих факторов, влияющих на оценку эффективности реализации региональных госпрограмм.

Действующий формат ГП (Постановление № 423-п)	Новый формат ГП (Методические рекомендации ¹²)
Ключевые факторы при оценке эффективности ГП	
Достижение плановых значений показателей и эффективность использования средств с учетом значимости подпрограмм	Достижение запланированной динамики прироста значения показателей госпрограмм и их структурных элементов ¹³
Особенности, применяемые при оценке эффективности ГП	
Мероприятие выполнено полностью при достижении (выполнении) показателей (в том числе госзаданий по объему и качеству госуслуг) $\geq 95\%$. При расчете эффективности использования средств из всех источников для каждой подпрограммы отсутствует ограничение (применение полученного коэффициента не больше 1), что приводит к завышению эффективности реализации госпрограмм ($>100\%$)	Новая методика оценки госпрограмм на федеральном уровне Минэкономразвития России до настоящего времени не утверждена
Сроки представления (формирования) годовых докладов (отчетов) ОИВ	
1 срок - 1 марта <i>официальная статистика отсутствует по показателям, формируемым в марте – 1 декаде апреля</i>	2 срока: 1 марта (предварительный) 10 мая (уточненный)

В связи с выявленными недостатками при соблюдении требований Постановления № 423-п и необходимостью учитывать требования федеральных норм при переводе госпрограмм на новый формат управления, КСП в целях предотвращения рисков снижения результатов оценки эффективности госпрограмм Волгоградской области провела оценку их качества формирования и реализации с использованием Методики оценки СП РФ¹⁴.

Данная методика применялась к госпрограммам РФ до перевода их на новый формат в рамках осуществления последующего контроля за исполнением федерального бюджета и подготовки заключения на годовой отчет о его исполнении, а также явилась основой для разработки методики оценки СП РФ¹⁵, применяемой к госпрограммам РФ в новом формате. С элементами Методики оценки СП РФ КСП планирует разработку методики оценки госпрограмм Волгоградской области.

Оценка проведена на основе годовых докладов ОИВ за 2022 год, а также дополнительных данных, представленных по запросу КСП.

Каждая госпрограмма оценивалась по двум аспектам: по качеству формирования и по реализации, состоящим из следующих блоков.

¹² ОИВ субъектов РФ при разработке и реализации госпрограмм рекомендуется учитывать Правила формирования сводного годового доклада о ходе реализации и оценки эффективности госпрограмм РФ, утверждаемых Правительством РФ.

¹³ Проект постановления Правительства РФ «Об утверждении правил формирования сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации» (подготовлен Минэкономразвития России, ID проекта 01/01/02-23/00135928).

¹⁴ Методика оценки качества формирования и реализации государственных программ Российской Федерации в рамках осуществления последующего контроля за исполнением федерального бюджета утверждена Коллегией Счетной палаты РФ от 09.03.2022 № 11К (1536) (далее – Методика оценки СП РФ).

¹⁵ Методика оценки реализации государственных программ Российской Федерации в рамках осуществления последующего контроля за исполнением федерального бюджета утверждена Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 28.02.2023 № 9К (1614).

№ п/п	Оцениваемые блоки	Уровни оценки		
		низкий	средний	высокий
Оценка качества				
1.1	Стабильность состава показателей <i>(определялась: - по доле показателей в отчетном 2022 году к общему количеству показателей за 3 года; - по наличию методик расчета показателей (при отсутствии методик оценка по блоку снижается на I уровень, при несоответствии требованиям к методикам¹⁶ – применялся понижающий коэффициент 0,5 к итоговой оценке)</i>	< 70%	70% - 90%	≥ 90%
1.2	Динамика плановых (фактических значений) показателей <i>(определялась по удельному весу количества показателей с отрицательной динамикой)</i>	≥ 10%	5% - 10%	< 5%
1.3	Количество показателей, по которым отсутствует фактическое значение показателя или значение носит предварительный характер <i>(характеризует доверие к данным и оценку деятельности ответственного исполнителя в части оптимальности выбора состава показателей, учитывающего сроки формирования фактической информации об их достижении)</i>	≥ 10%	5% - 10%	< 5%
1.4	Объем проектной части <i>(позволяет учитывать фактор проработанности госпрограммы с точки зрения проектных принципов управления)</i>	< 50%	50% - 70%	≥ 70%
Оценка реализации				
2.1	Степень достижения показателей <i>(достижение показателей, по которым представлены предварительные значения, оцениваются с применением коэффициента точности прогноза за три периода)</i>	< 70%	70% - 90%	≥ 90%
2.1.1	Доля выполненных показателей	< 70%	70% - 90%	≥ 90%
2.2	Выполнение контрольных событий	< 70%	70% - 90%	≥ 90%
2.3	Кассовое исполнение	< 80%	80% - 97%	≥ 97%
2.4	Динамика дебиторской задолженности	≥ 5%	< 5%	-
2.5	Ввод объектов в эксплуатацию	< 70%	70% - 95%	≥ 95%

Все блоки госпрограммы оценивались равнозначно. Результаты оценки приведены в таблице, в разрезе госпрограмм – в приложении 3.

№ п/п	Оцениваемые блоки	Распределение госпрограмм по уровням оценки		
		низкий	средний	высокий
Оценка качества				
1.1	Стабильность состава показателей	1	8	15
1.2	Динамика плановых (фактических значений) показателей	13	6	5
1.3	Количество показателей, по которым отсутствует фактическое значение показателя или значение носит предварительный характер	8	3	13
1.4	Объем проектной части	11	4	1
Оценка реализации				
2.1	Степень достижения показателей	1	1	22
2.1.1	Доля выполненных показателей (справочно)*	1	7	16
2.2	Выполнение контрольных событий	-	-	24
2.3	Кассовое исполнение	-	7	17
2.4	Динамика дебиторской задолженности	4	2	18
2.5	Ввод объектов в эксплуатацию	3	3	5

*В итоговой оценке не участвует.

Результаты оценки каждого блока говорят о «болевых точках», проблемах госпрограмм - то, с чем исполнителям нужно работать.

Из таблицы видно, что наибольшее количество низких и средних оценок сложилось по блокам, характеризующим *качество формирования госпрограмм*. Причинами этому явились:

¹⁶ Таблица 2 «Сведения о порядке сбора информации и методике расчета показателя государственной программы ...», утвержденная приказом Минэкономразвития России от 17.08.2021 № 500 «Об утверждении Методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации».

- ❖ периодическое изменение перечня (исключение) показателей (в том числе более 30% по ГП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Волгоградской области»);

- ❖ отсутствие методик расчета по ряду показателей, что повлияло на снижение более высоких оценок, а также несоответствие требований к методикам;

- ❖ установление плановых значений показателей с отрицательной динамикой относительно фактически достигнутых значений прошлых лет (более 10% показателей у 13-ти госпрограмм, от 5 до 10% - у 6-ти госпрограмм), а также показателей без существенной динамики, что свидетельствует о занижении плановых значений и не способствует достижению национальных целей;

- ❖ достоверная итоговая информация о достижении показателей формируется после сроков представления годовых докладов (после 1 марта), в связи с чем показатели имеют предварительные данные вместо фактических (более 10% таких показателей у 8 госпрограмм, от 5 до 10% - у 3-х госпрограмм);

- ❖ в структуре расходов госпрограммы преобладают расходы с низкой долей проектной части (менее 50% - у 11 госпрограмм, от 50 до 70% - у 4-х госпрограмм), что свидетельствует о недостаточной проработанности госпрограммы с точки зрения проектных принципов управления, имеющих ключевое значение в достижении национальных целей. По федеральным госпрограммам при переводе их на новый формат управления доля проектной части увеличилась и в большинстве из них превышает 50%.

По блокам, характеризующим *оценку реализации госпрограмм*, низкие и средние показатели сложились по причинам:

- ❖ невысокой степени достижения и доли выполненных показателей (менее 70% по ГП «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Волгоградской области» и от 70 до 90% по ГП «Комплексное развитие сельских территорий»);

- ❖ роста дебиторской задолженности по заключенным договорам (контрактам) и прочим расходам (более 5% по 4-м госпрограммам и менее 5% по 2-м госпрограммам);

- ❖ невысокой степени ввода в эксплуатацию объектов капитального строительства (менее 70% по 3-м госпрограммам и от 70 до 95% также по 3-м госпрограммам).

Высокий уровень оценок по результатам оценки состава показателей сложился у более половины госпрограмм в связи с изменением перечня (исключением) показателей по соглашениям с федеральными ОИВ.

Вместе с тем при сопоставлении оценки состава показателей и оценки степени достижения показателей установлено, что по госпрограммам с низким и средним уровнем состава показателей присвоен в основном высокий уровень в части достижения показателей.

Наличие показателей с предварительной оценкой повлияло на снижение доли выполненных показателей.

Итоговая оценка по качеству формирования и по реализации госпрограмм определена на основе среднего арифметического значения оценок и распределена по 5-ти уровням. Полученные результаты приведены в таблице и в приложении 3.

Уровень итоговой оценки госпрограмм по каждому блоку		Кол-во госпрограмм	
		по качеству	по реализации
низкий	1-1,2	-	-
ниже среднего	1,3-1,7	5	-
средний	1,8-2,2	12	1
выше среднего	2,3-2,7	6	7
высокий	2,8-3,0	1	16

По результатам *оценки качества* госпрограмм уровень ниже среднего сложился по 5 госпрограммам (госпрограммы: «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», «Комплексное развитие сельских территорий», «Экономическое развитие и инновационная экономика», «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Волгоградской области», «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения в Волгоградской области»), высокий – по ГП «Развитие промышленности Волгоградской области и повышение ее конкурентоспособности»

Результаты *оценки реализации* госпрограмм сложились существенно выше оценок качества.

Госпрограммы с оценкой качества ниже среднего в части реализации госпрограмм получили в основном высокие оценки. И наоборот, у отдельных госпрограмм с оценкой качества высокой или выше среднего оценка реализации сложилась ниже оценки качества.

Таким образом, реализовывать качественно проработанную госпрограмму гораздо сложнее, чем недостаточно проработанную, и сложившееся по результатам итоговой оценки преобладание высоких оценок реализации госпрограмм над оценками качества могут приводить к отсутствию прогресса в достижении национальных целей.

Сводные результаты по уровням итоговых оценок, рассчитанных ОИВ и КСП с использованием Методики оценки СП РФ, приведены на графике.



Выводы

1. По результатам оценки эффективности госпрограмм, проведенной ОИВ, и отраженным в сводном годовом докладе Облкомэкономразвития, все оцененные 24 госпрограммы признаны высокоэффективными.

2. В ходе ЭАМ КСП выявлено существенное количество показателей, используемых (необоснованное неиспользуемых) в расчетах оценки эффективности госпрограмм с несоблюдением требований Постановления № 423-п, в том числе:

2.1. с высокой долей плановых значений с отрицательной динамикой (105, или 13,5%), либо без существенной динамики (375, или 48,2%), что может привести к отсутствию прогресса при реализации госпрограмм и не способствует достижению национальных целей;

- 2.2. 143 (18,4 %) - без методик расчета или статистических данных;
- 2.3. 124 (15,9 %) - с предварительной оценкой вместо фактических данных;
- 2.4. 16 (2,1 %) - с существенным перевыполнением в результате уменьшения в декабре 2022 г. плановых значений;

2.5. 17 (2,2 %) - необоснованно исключены при оценке госпрограмм.

3. Постановлением № 423-п при несоблюдении требований не предусмотрены понижающие коэффициенты, но предусмотрены улучшающие оценку условия, приводящие к завышению оценки эффективности реализации госпрограмм, что содержит признаки частично формального характера оценки.

4. В докладах Облкомэкономразвития, представляемых Губернатору Волгоградской области в рамках Постановления № 423-п, неверно указан (занижен) объем предусмотренных бюджетных средств относительно сводной бюджетной росписи:

- на 344,5 млн руб. в докладе от 30.01.2023 о ходе исполнения подпункта 5.9 пункта 5 Постановления № 423-п (*итоги ежеквартального мониторинга хода реализации госпрограмм*);

- на 3,3 млн руб. в сводном годовом докладе.

5. В связи с переводом госпрограмм на новый формат управления с учетом требований федеральных норм, КСП выявлены следующие риски снижения результатов оценки эффективности госпрограмм Волгоградской области (с использованием Методики оценки СП РФ), в том числе явившиеся причиной невыполнения отдельных требований Постановления № 423-п:

по блокам, характеризующим качество формирования госпрограмм

5.1. периодическое изменение перечня (исключение) показателей;

5.2. отсутствие методик расчета по ряду показателей, а также несоответствие требований к методикам;

5.3. установление плановых значений показателей с отрицательной динамикой относительно фактически достигнутых значений прошлых лет (занижение плановых значений), а также показателей без существенной динамики, что не способствует достижению национальных целей;

5.4. формирование достоверной итоговой информации о достижении показателей после сроков представления годовых докладов, в связи с чем показатели имеют предварительные данные вместо фактических;

5.5. в структуре расходов госпрограммы преобладают расходы с низкой долей проектной части, что свидетельствует о недостаточной проработанности госпрограммы с точки зрения проектных принципов управления;

по блокам, характеризующим оценку реализации госпрограмм:

5.6. невысокая степень достижения показателей и низкая доля выполненных показателей;

5.7. рост дебиторской задолженности по заключенным договорам (контрактам) и прочим расходам;

5.8. невысокая степень ввода в эксплуатацию объектов капитального строительства.

6. До настоящего времени отсутствует план мероприятий по реализации региональной Стратегии в Волгоградской области, что затруднит при формировании госпрограмм в новом формате соблюдение принципа обеспечения достижения целей и приоритетов социально-экономического развития субъекта РФ.

Предложения

ОИВ

1. Обеспечить соблюдение требований Постановления № 423-п при оценке эффективности оценки госпрограмм за 2023 год, в том числе требований достоверности к

показателям (исключив показатели с предварительными данными и формирование оптимального их перечня с учетом возможности расчета значений не позднее срока представления годового доклада), адекватности (не допуская планирование показателей с отрицательной и несущественной динамикой), наличия методик расчета значений показателей, а также обеспечить полноту использования показателей в расчетах.

2. При переводе госпрограмм на новый формат управления предлагаем особое внимание уделить качеству составления госпрограмм, для чего отмечаем необходимость:

2.1. изменения перечня показателей госпрограммы, сформировав его в том числе из показателей:

а) характеризующих достижение национальных целей, предусмотренных Указом Президента РФ № 474;

б) соответствующих показателям госпрограмм РФ;

в) приоритетов социально-экономического развития Волгоградской области;

г) уровня удовлетворенности граждан качеством госуслуг;

д) оценки эффективности деятельности ВДЛ и РОИВ;

2.2. формирования плановых значений показателей со стабильной положительной динамикой, способствующей достижению национальных целей, и с учетом результатов, достигнутых в предыдущие периоды;

2.3. при установлении значений показателей обеспечить соблюдение условий их расчета (определения):

а) на основе данных официального статистического наблюдения (с учетом сроков опубликования фактической информации и срока представления годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности госпрограммы);

б) по утвержденным методикам ответственных исполнителей, соисполнителей, участников;

в) по методикам международных организаций;

2.4. обеспечения стабильности состава показателей;

2.5. увеличения доли проектной части госпрограммы, а также включение в госпрограмму комплекса процессных мероприятий, направленных на достижение показателей госпрограммы;

2.6. снижения дебиторской задолженности по заключенным договорам (контрактам) и прочим расходам;

2.7. обеспечения ввода в эксплуатацию объектов, запланированных на отчетный год.

Облкомэкономразвития

1. В докладах Губернатору Волгоградской области об итогах мониторинга хода реализации госпрограмм, о ходе реализации и об оценке эффективности госпрограмм обеспечить достоверность информации об объемах предусмотренных средств на реализацию госпрограмм в соответствии со сводной бюджетной росписью, что будет соответствовать данным официальной отчетности, представляемой регионом в Федеральное казначейство.

2. Обеспечить качество формирования сводного годового доклада, в том числе полноту использования целевых показателей для оценки эффективности госпрограмм за 2023 год.

3. При разработке и реализации госпрограмм в новом формате учесть положения Правил формирования сводного годового доклада о ходе реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации, утверждаемых Правительством РФ (включая установление сроков для представления уточненных годовых отчетов), и методики оценки госпрограмм на федеральном уровне.

4. В целях соблюдения принципа обеспечения достижения целей и приоритетов социально-экономического развития субъекта РФ разработать и обеспечить утверждение плана мероприятий по реализации региональной Стратегии.

Приложения 1-3 на ____ листах.

**Начальник инспекции
по комплексному анализу
устойчивого развития
контрольно-счетной палаты
Волгоградской области**

Л.В. Кондратова