**УТВЕРЖДАЮ**
**председатель контрольно-счетной**
**палаты Волгоградской области**

_____ **А.А. Носов**
28 мая 2025 года

**Заключение**
**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**
**«Анализ исполнения Закона Волгоградской области от 05.12.2023 № 95-ОД**
**«Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2025 год, утвержденного постановлением коллегии КСП от 13.12.2024 № 12/1.

**Цель проведения экспертно-аналитического мероприятия (далее – ЭАМ):** оценить степень реализации государственных программ Волгоградской области (далее – госпрограммы, ГП).

**Объекты мероприятия:** исполнительные органы Волгоградской области (далее – исполнительные органы).

**Исследуемый период:** 2024 год.

**2. Краткая информация о реализации и об оценке эффективности госпрограмм**

В течение 2024 года на территории региона в соответствии с Положением № 658-п[1] в новом формате управления реализовывалось 26 госпрограмм, включающих 214 структурных элементов, из них:

- 48 региональных проектов, входящих в состав национальных проектов (22,4 %);
- 53 региональных проекта, не входящих в состав национальных проектов (24,8 %);
- 3 ведомственных проекта (1,4 %);
- 110 комплексов процессных мероприятий (51,4 %).

Доля расходов областного бюджета (включая федеральный) на реализацию госпрограмм составила 92,4 процента.

Управление госпрограммами в 2024 году осуществлялось в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» (далее – ГИИС «Электронный бюджет»).

Срок представления комитетом экономической политики и развития Волгоградской области (далее – Облкомэкономразвития) Губернатору Волгоградской области сводного годового доклада о ходе реализации и об оценке эффективности госпрограмм (далее - сводный годовой доклад) изменился - перенесен на 1 месяц (с 1 апреля[2] на 1 мая года, следующего за отчетным). В связи с чем указанный доклад, подлежащий представлению в установленный бюджетным процессом срок[3] - не позднее 15 апреля, не может быть представлен в КСП (для подготовки заключения) в нарушение ч. 3 ст. 44 Закона о бюджетном процессе.

Информация об изменениях сроков представления отчетов для сводного годового доклада

---

[1] Положение о государственных программах Волгоградской области, утвержденное постановлением Администрации Волгоградской области от 29.09.2023 № 658-п (далее – Положение № 658-п).

[2] Срок был установлен в соответствии с ранее действовавшим постановлением 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).

[3] Согласно ч. 3 ст. 44, ч. 2 ст. 45 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 № 1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области» (далее – Закон о бюджетном процессе).

приведена на рисунке 1.

| | | до 2024 г. | | после 2024 г. |
|---|---|---|---|---|
| Ответственные исполнители ГП в Облкомэкономразвития | до | **1 марта** | до | **14 февраля** *(предварительный)*<br>**12 апреля** *(уточненный)* |
| Облкомэкономразвития Губернатору Волгоградской области (сводный годовой доклад) | до | **1 апреля** | до | **1 мая** |

*Рисунок 1*

Таким образом, в связи с изменением сроков представления Губернатору Волгоградской области сводного годового доклада (с 1 апреля на 1 мая) и необходимостью его рассмотрения при подготовке заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета, необходимо уточнить срок для представления сводного годового доклада в Законе о бюджетном процессе - 1 мая, соответственно, дополнить п. 8.8 Положения № 658-п требованием о представлении в тот же срок в КСП указанного доклада.

В соответствии с новым порядком управления госпрограммами изменился и порядок их оценки.

Согласно п.8.9 Положения № 658-п ***категория эффективности госпрограмм*** присваивается ***на основе интегральной оценки***, рассчитываемой за 2024 год как ***средне-взвешенная 2-х оценок:***

❖ ***уровня достижения госпрограмм в отчетном году[4] (90% интегральной оценки)***, расчет проводит Облкомэкономразвития;

❖ ***качества финансового управления реализацией ГП[5] (10% интегральной оценки)***, рассчитывает комитет финансов Волгоградской области (далее – Облфин) и представляет в Облкомэкономразвития в 1 декаде апреля.

Третья составляющая интегральной оценки - оценка динамики прироста значений показателей, приостановлена до 01.01.2026[6].

**2. Оценка госпрограмм, проведенная Облкомэкономразвития и Облфином**

На основании проведенной Облкомэкономразвития оценки из 26 госпрограмм 25 признаны с высокой степенью эффективности, 1 госпрограмма «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Волгоградской области» – со степенью эффективности ниже среднего уровня (89,42 %), или согласно п. 8.10 Положения № 658-п недостаточно эффективной.

Информация о структурных элементах, оказавших влияние на недостаточно эффективную оценку в целом госпрограммы, в сводном годовом докладе не приводится, что не позволяет рассмотреть вопрос о сокращении бюджетных ассигнований или о досрочном прекращении реализации отдельных структурных элементов госпрограммы в соответствии с возможностью, предоставленной п. 3 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, п. 8.14 Положения № 658-п.

Следует отметить, что на федеральном уровне согласно п. 20 Правил формирования сводного годового доклада, утвержденных Постановлением № 752[7], по результатам рассмотрения сводного годового доклада на заседании Правительства РФ ответственный исполнитель госпрограммы,

---

[4] Методика оценки утверждена приказом Облкомэкономразвития от 20.09.2024 № 40н «Об утверждении Методики определения уровня достижения государственных программ (комплексных программ) и Методики расчета оценки динамики прироста значений показателей государственных программ (комплексных программ)» (далее – Приказ Облкомэкономразвития № 40н).

[5] Методика оценки утверждена приказом Облфина от 01.04.2024 № 13н «Об утверждении методики оценки качества финансового управления при реализации государственных программ (комплексных программ) Волгоградской области в отчетный период» (далее – Приказ Облфина № 13н).

[6] По постановлению Администрации Волгоградской области от 24.03.2025 № 204-п «О внесении изменений в постановление Администрации Волгоградской области от 29 сентября 2023 г. № 658-п «О государственных программах Волгоградской области», приказу Облкомэкономразвития от 28.02.2025 № 12н о внесении изменений в Приказ Облкомэкономразвития № 40н Методика расчета оценки динамики прироста значений показателей госпрограмм не применяется до 01.01.2026.

[7] Постановление Правительства РФ от 15.05.2023 № 752 «Об утверждении Правил формирования сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Российской Федерации …» (далее – Постановление № 752).

признанной неэффективной или недостаточно эффективной, направляет Председателю Правительства РФ согласованный с куратором госпрограммы доклад, включающий сведения: о причинах низкой или ниже средней эффективности реализации госпрограммы, в том числе с детализацией по всем недостигнутым (невыполненным) параметрам госпрограммы и входящих в ее состав структурных элементов; о предлагаемых мерах по повышению эффективности реализации госпрограммы и входящих в ее состав структурных элементов в текущем и последующих годах.

В целях повышения эффективности реализации госпрограммы и входящих в ее состав структурных элементов считаем целесообразным предусмотреть аналогичную норму в Положении № 658-п с учетом наличия полномочий по принятию решений о завершении (досрочном завершении) регионального проекта у Совета при Губернаторе Волгоградской области по стратегическому развитию и региональным проектам Волгоградской области[8].

В приложении 2 к сводному годовому докладу «Сведения об уровне достижения государственных программ Волгоградской области по итогам 2024 года с детализацией до компонентов оценки» указано, что уровни достижения показателей госпрограмм и структурных элементов отражены по данным ответственных исполнителей госпрограмм. Однако согласно п.1.7 и п. 8.8 Положения № 658-п подготовка Облкомэкономразвития сводного годового доклада должна осуществляться на основании годовых отчетов ответственных исполнителей госпрограмм, формирование, представление, согласование и утверждение которых осуществляется в ГИИС «Электронный бюджет».

Изменение источника данных – использование информации, представляемой ответственными исполнителями по рассчитанным ими уровням достижения показателей госпрограмм и структурных элементов, предусмотрено приказом Облкомэкономразвития от 28.02.2025 № 12н[9] о внесении изменений в Приказ Облкомэкономразвития № 40н.

В результате при выборочной проверке КСП установлено завышение степени эффективности ГП «Развитие здравоохранения…», интегральная оценка по данным КСП составила 82,3 %[10] вместо указанных в сводном годовом докладе 92,92 %, что соответствует степени эффективности госпрограммы ниже среднего уровня, а не высокой.

Причиной завышения степени эффективности госпрограммы явилось неприменение предусмотренного методикой расчета уровня достижения госпрограммы, утвержденной Приказом Облкомэкономразвития № 40н, понижающего коэффициента 0 к 1 из 7 показателей госпрограммы («Ожидаемая продолжительность жизни»), указанного в уточненном годовом отчете по госпрограмме со статусом прогнозного значения ввиду отсутствия фактического, а также недостаточный контроль со стороны Облкомэкономразвития за представленной информацией на предмет соответствия ее годовым отчетам.

Данные о выполнении показателей, мероприятий, контрольных точек, приведенные в сводном годовом докладе Облкомэкономразвития, представлены в таблице 1.

Таблица 1

| | **План** | **Выполнение** |
|---|---|---|
| ***Показатели уровня госпрограмм, ед.*** | 177 | 157 (88,7 %) |
| ***Мероприятия, ед.*** | 766 | 743 (97 %) |
| ***Контрольные точки, ед.*** | 3949 | 3920 (99,3 %) |

Следует отметить, что в сводном годовом докладе согласно п. 8.8 Положения № 658-п не предусмотрено представление информации о выполнении показателей структурных элементов

---

[8] Положение о Совете при Губернаторе Волгоградской области по стратегическому развитию и региональным проектам Волгоградской области утверждено постановлением Губернатора Волгоградской области от 10.01.2019 № 7.

[9] Приказ Облкомэкономразвития от 28.02.2025 № 12н о внесении изменений в Приказ Облкомэкономразвития № 40н.

[10] По методике расчета уровня достижения госпрограммы к показателю со статусом прогнозного значения должен быть применен понижающий коэффициент 0. В связи с этим значение уровня достижения показателей госпрограммы должно составить 65,8 % вместо указанных в приложении 2 к сводному годовому докладу – 89,4 %, уровень достижения госпрограммы 80,44 % вместо 92,24%.

госпрограмм[11], количество которых к окончанию 2024 года составляло 405, или в 2,3 раза больше показателей уровня госпрограмм (177), что не в полной мере позволяет оценить качество реализации структурных элементов госпрограммы. Также по ним не предусмотрено представление сведений об оценке динамики прироста значений показателей, расчет которой приостановлен до 01.01.2026. Вместе с тем, на федеральном уровне такие требования к сводному годовому докладу установлены[12].

Информация о финансировании госпрограмм представлена в таблице 2.

Таблица 2

| *Расходы, млн руб.* | | | |
|---|---|---|---|
| **областного бюджета** | **к 2023 г.** | **из всех источников финансирования*** | **к 2023 г.** |
| первоначально утверждено **166 111** | +14,4% | | |
| по уточненной сводной бюджетной росписи **179 801,3 (+8,2%)** | +13,1% | всего **224 935,6** | +2,5 |
| исполнено **169 676,6 (94,4%)** | +7,9% | исполнено **214 458,2 (95,3%)** | -0,6% |

**по данным Облкомэкономразвития*

Из общей суммы расходов на реализацию госпрограмм из всех источников финансирования 214 458,2 млн руб. наибольший объем 175 147 млн руб. (81,7 %) направлен на выполнение мероприятий следующих 5-ти госпрограмм:

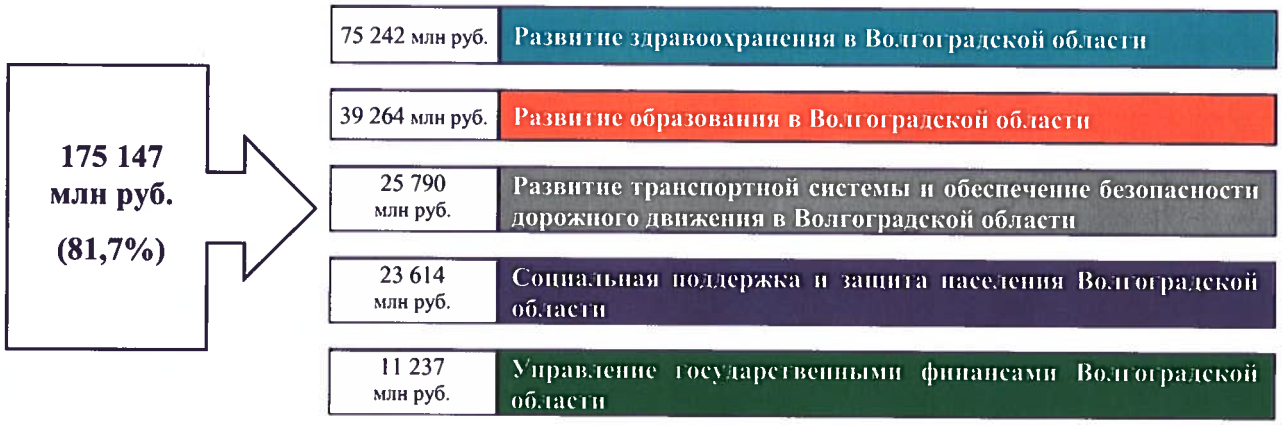


*Рисунок 2*

Информация о расходах областного бюджета на реализацию всех 26 госпрограмм в 2024 году приведена на рисунке 3.

[11] Сведения о плановых и фактических значениях показателей.
[12] Подпункты «в» и «д» пункта 2 Правил формирования сводного годового доклада, утвержденных Постановлением № 752.

*Рисунок 3*

Необходимо отметить, что в докладе Облкомэкономразвития, представленном Губернатору Волгоградской области, от 03.02.2025 № 07-7/1571 о ходе исполнения подпункта 8.7 пункта 8 Положения № 658-п *(итоги ежеквартального мониторинга хода реализации госпрограмм)*, как и в предыдущие годы, неверно указан объем бюджетных средств (областной и федеральный), занижен[13]:

- на 4,1 млн руб. от предусмотренного сводной бюджетной росписью (по ГП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Волгоградской области»);

- на 2,1 млн руб. по кассовым расходам (по ГП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Волгоградской области»).

Информация Облфина о плановых и кассовых расходах за 2024 год, соответствующая отчету об исполнении бюджета по форме 0503117, доступна на едином портале бюджетной системы РФ «Электронный бюджет» в разделе «Оперативное исполнение бюджета по расходам»[14].

Причиной расхождений явились недостоверные данные в отчетах ответственных исполнителей госпрограмм в ГИИС «Электронный бюджет»[15], в которых формирование показателей бюджетных ассигнований и исполнения бюджета доступно только финансовому органу[16].

В ходе настоящего ЭАМ указанные нарушения в отчетах устранены.

Также в ходе ЭАМ устранены существенные расхождения в объемах финансовых средств (по местным бюджетам и внебюджетным источникам), отраженных в оценке качества финансового управления реализацией госпрограмм, изначально представленной Облфином в КСП[17] (по

---

[13] Объем предусмотренных средств федерального и областного бюджетов по ГП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Волгоградской области» указан 591 млн руб. (на основе отчетов ответственных исполнителей госпрограмм) вместо 595,1 млн руб.; объем израсходованных средств по ГП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Волгоградской области» указан – 7 429,8 млн руб. вместо 7 431,9 млн рублей.

[14] https://www.budget.gov.ru/Бюджет/Расходы/Оперативное-исполнение-бюджета-по-расходам

[15] Согласно п. 8.7 Положения № 658-п доклад об итогах ежеквартального мониторинга хода реализации госпрограмм Облкомэкономразвития составляет на основании ежеквартальных отчетов ответственных исполнителей госпрограмм.

[16] Раздел 10 Руководства пользователя Управления госпрограммами субъектов РФ в ГИИС «Электронный бюджет» от 15.08.2024, версия 0019.01.01.02 и раздел 3 Руководства пользователя по формированию исполнения мероприятия (результата) и формированию отчетов о ходе реализации государственной программы субъекта РФ и ее структурных элементов от 01.06.2024, версия 0018.01.01.01.

[17] Письмо Облфина от 20.03.2025 № 06-08-01-21/2066.

плановым и исполненным расходам на 37 млрд руб. в 3-х госпрограммах), и в годовых отчетах ответственных исполнителей 3-х госпрограмм (по исполненным расходам на 62,8 млн руб.), сложившиеся в основном в результате не полного соблюдения требований п.п. 1.7, 8.8 Положения № 658-п. Информация о расхождениях представлена в таблице 3.

Таблица 3

| | план | | | исполнено | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Всего** | **МБ** | **ВБ** | **Всего** | **МБ** | **ВБ** |
| **Расхождения в оценке качества финуправления ГП с данными утвержденных отчетов** | | | | | | |
| ***ГП «Развитие здравоохранения в Волгоградской области»*** | | | | | | |
| оценка качества финуправления ГП | 39 609,2 | 5 033,8 | 106,4 | 38 518,7 | | 5 140,2 |
| утвержденный отчет о реализации ГП | 76 332,5 | 0 | 41 863,5 | 75 241,9 | | 41 863,5 |
| **расхождения** | **-36 723,3** | **5 033,8** | **-41 757,1** | **-36 723,3** | | **-36 723,3** |
| ***ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»*** | | | | | | |
| оценка качества финуправления ГП | 3 900,8 | 0 | | 3 747,0 | 0 | |
| утвержденный отчет о реализации ГП | 3 906,3 | 5,5 | | 3 752,5 | 5,5 | |
| **расхождения** | **-5,5** | **-5,5** | | **-5,5** | **-5,5** | |
| ***ГП «Комплексное развитие сельских территорий»*** | | | | | | |
| оценка качества финуправления ГП | 1 497,7 | 306,1 | | 1 487,5 | 305,9 | |
| утвержденный отчет о реализации ГП | 1 217,9 | 25,9 | | 1 207,4 | 25,9 | |
| **расхождения** | **-279,8** | **-280,2** | | **-280,0** | **-280,0** | |
| **Итого расхождений:** | **-37 008,6** | **4 748,1** | **-41 757,1** | **-37 008,8** | **-285,5** | **-36 723,3** |
| **Расхождения в отчетах ответственных исполнителей госпрограмм** | | | | | | |
| ***ГП «Охрана окружающей среды на территории Волгоградской области»*** | | | | | | |
| оценка качества финуправления ГП | | | | 770,1 | | 27,7 |
| утвержденный отчет о реализации ГП | | | | 742,4 | | 0,0 |
| **расхождения** | | | | **-27,7** | | **-27,7** |
| ***ГП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Волгоградской области»*** | | | | | | |
| оценка качества финуправления ГП | | | | 8 091,2 | 230,4 | |
| утвержденный отчет о реализации ГП | | | | 8 075,6 | 216,9 | |
| **расхождения** | | | | **-15,6*** | **-13,5** | |
| ***ГП «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Волгоградской области»*** | | | | | | |
| оценка качества финуправления ГП | | | | 6 430,0 | 81,6 | |
| утвержденный отчет о реализации ГП | | | | 6 449,5 | 101,1 | |
| уточненный отчет | | | | 6 429,3 | 80,9 | |
| **расхождения** | | | | **-19,5** | **-19,5** | |
| **Итого расхождений:** | | | | **-62,8** | **-33,0** | **-27,7** |

*Из 15,6 млн руб. расхождение 2,1 млн руб. сложилось по средствам областного бюджета (причины указаны при описании расхождений в итогах ежеквартального мониторинга хода реализации госпрограмм).

Причиной расхождений в оценке качества финансового управления реализацией госпрограмм явилось указание некорректного источника для сбора данных в п. 2 Приказа Облфина № 13н – представление показателей для оценки в произвольной форме, в то время как в п. 8.8 Положения № 658-п в качестве источника для сведений о качестве финансового управления при реализации госпрограмм, входящих в состав сводного годового доклада, указаны годовые отчеты ответственных исполнителей, формирование, представление, согласование и утверждение которых осуществляется в ГИИС «Электронный бюджет» (п. 1.7 Положения № 658-п).

В произвольной форме отдельными ответственными исполнителями госпрограмм представлена информация, не соответствующая годовым отчетам.

Таким образом, источник информации для оценки качества финансового управления реализации госпрограмм, указанный в п. 2 Приказа Облфина № 13н, необходимо определить в соответствии с п.п. 1.7, 8.8 Положения № 658-п (на основе годовых отчетов ответственных исполнителей в ГИИС «Электронный бюджет»).

Кроме того, в расчете оценки качества финансового управления при реализации госпрограмм неверно отражено количество мероприятий структурных элементов - по каждому структурному элементу, содержащему несколько мероприятий, указано 1 мероприятие, что не соответствует п. 5 Приказа Облфина № 13н. В результате количество запланированных мероприятий в расчете занижено на 567, выполненных – на 546.

Единицы измерения оценки качества финансового управления при реализации госпрограмм (в коэффициентах от 0,8 до 1,5 и более)[18] не соответствуют единицам измерения оценки уровня достижения госпрограмм и итоговой интегральной оценки (определяемым в процентах, до 100 %), что не совместимо при расчете итоговой оценки степени эффективности госпрограмм.

В нарушение п. 2.9 Положения № 658-п в 6 госпрограммах показатели госпрограммы дублируются в ее структурных элементах (за исключением показателей, характеризующих достижение национальных целей, установленных для Волгоградской области). Информация о них приведена в таблице 4 и в разделах 2.2 приложений 1, 2, 4, 9, 11, 14.

Таблица 4

| № п/п | Наименование госпрограммы | Кол-во дублирующих показателей | |
|---|---|---|---|
| | | 2024 | 2025 |
| 1 | Развитие физической культуры и спорта | 1 | - |
| 2 | Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения в Волгоградской области | 3 | 3 |
| 3 | Развитие информационного общества Волгоградской области | 1 | - |
| 4 | Развитие образования | 1 | - |
| 5 | Развитие культуры | 1 | 1 |
| 6 | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности | 2 | 1 |
| | **Итого:** | **9** | **5** |

Кроме того, в ГИИС «Электронный бюджет» у ряда показателей указан статус «ВДЛ»[19] при отсутствии их в перечне показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц и исполнительных органов субъектов, утвержденных в Указах № 68 и № 1014[20] (ГП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей …», ГП «Развитие рынка труда и обеспечение занятости …», ГП «Охрана окружающей среды …», ГП «Формирование современной городской среды …»).

### 3. Оценка госпрограмм, проведенная КСП

Учитывая существенную долю расходов на реализацию госпрограмм (более 90 %) в расходах областного бюджета, а также их направленность на достижение национальных целей РФ и приоритетов социально-экономического развития Волгоградской области, КСП разработала детальную методику оценки реализации госпрограмм Волгоградской области[21] на основе Методики оценки СП РФ[22], применяемой к госпрограммам РФ в рамках осуществления последующего контроля за исполнением федерального бюджета и подготовки заключения на годовой отчет о его исполнении.

Основные критерии, используемые при оценке госпрограмм Облкомэкономразвития и КСП,

---

[18] Например, на федеральном уровне оценка качества финансового управления может принимать значения в интервале от 0 до 100 баллов включительно (утверждена приказом Минфина России от 22.03.2024 № 111 «Об утверждении методики оценки качества финансового управления при реализации государственных программ Российской Федерации в отчетном году»).

[19] ВДЛ – высшее должностное лицо.

[20] Указы Президента РФ от 04.02.2021 № 68 «Об оценке эффективности деятельности высших должностных лиц (руководителей высших исполнительных органов государственной власти) субъектов Российской Федерации и деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации» (далее – Указ № 68) и от 28.11.2024 № 1014 «Об оценке эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов Российской Федерации и деятельности исполнительных органов субъектов Российской Федерации» (далее – Указ № 1014).

[21] Методика оценки реализации государственных программ Волгоградской области, утвержденная приказом председателя КСП Волгоградской области от 16.04.2024 № 55 (далее – Методика оценки КСП).

[22] Методика оценки реализации государственных программ Российской Федерации в рамках осуществления последующего контроля за исполнением федерального бюджета, утвержденная Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 28 февраля 2023 г. № 9К (1614) (далее – Методика оценки СП РФ).

приведены на рисунке 4.

**Оценка Обкомэкономразвития**

Категория эффективности ГП присваивается на основе интегральной оценки, рассчитываемой как средне-взвешенная 2-х оценок:

- ❖ уровня достижения ГП (90% интегральной оценки), *учитывает выполнение показателей и мероприятий;*
- ❖ качества финансового управления реализацией ГП (10%).

**Оценка КСП**

Категория эффективности ГП присваивается на основе итоговой оценки, рассчитываемой на основе среднего арифметического значения 2-х оценок по 9 блокам:

- ❖ исполнения по ресурсам и результатам - по 5 блокам;
- ❖ формирования и использования системы показателей, исходя из обеспечения достижения целей и задач приоритетов СЭР - по 4 блокам.

Кроме того, справочно оценены 5 блоков, не входящих в итоговую оценку, но способствующих улучшению качества реализации госпрограмм.

*Рисунок 4*

Оценка КСП проведена на основе утвержденных паспортов и годовых отчетов госпрограмм (структурных элементов), размещенных в ГИИС «Электронный бюджет», перечней объектов капитального строительства (реконструкции), создаваемых в рамках реализации госпрограмм, утвержденных в нормативных правовых актах об утверждении госпрограммы; дополнительных данных ответственных исполнителей (соисполнителей) госпрограмм за 2024 год и предшествующие годы, представленных по запросам КСП, а также с использованием официальных статистических данных, в том числе размещенных в ЕМИСС[23].

Каждая госпрограмма оценивалась по двум аспектам: исполнению по ресурсам и результатам; по формированию и использованию системы показателей, исходя из обеспечения достижения целей и задач приоритетов социально-экономического развития Волгоградской области (далее – СЭР), состоящим из отдельных блоков.

Результаты оценки госпрограмм в целом по каждому блоку приведены в таблице 5, расчеты по каждому блоку в разрезе госпрограмм – в приложениях 1-26.

Таблица 5

| № п/п | Оцениваемые блоки | Уровни оценки | | | Кол-во ГП по уровням оценки | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | *низкий* | *средний* | *высокий* | *низкий* | *средний* | *высокий* |
| **Оценка исполнения по ресурсам и результатам** | | | | | | | |
| 1.1 | Кассовое исполнение | *< 80%* | *80% - 97%* | *≥ 97%* | *0* | *12* | *14* |
| 1.2 | Объем проектной части, *справочно* (позволяет учитывать фактор проработанности госпрограммы с точки зрения проектных принципов управления)* | *< 50%* | *50% - 70%* | *≥ 70%* | *16* | *2* | *8* |
| 1.3 | Степень достижения мероприятий (результатов) *При внесении изменений после 1 декабря в части ухудшения плановых значений мероприятий (результатов) оценка по блоку снижается на 1 уровень* | *< 70%* | *70% - 90%* | *≥ 90%* | *0* | *12* | *14* |
| 1.3.1 | Доля реализованных мероприятий (достигнутых результатов) без учета мероприятий с ухудшенными плановыми значениями), *справочно** | *< 70%* | *70% - 90%* | *≥ 90%* | *0* | *1* | *25* |
| 1.4 | Степень достижения показателей *(достижение показателей, по которым представлены предварительные значения, оцениваются с применением коэффициента точности прогноза за два периода)* *При внесении изменений после 1 декабря в части ухудшения показателей оценка по блоку снижается на 1 уровень* | *< 70%* | *70% - 90%* | *≥ 90%* | *0* | *7* | *19* |

[23] Единая межведомственная информационно-статистическая система (далее – ЕМИСС).

| № п/п | Оцениваемые блоки | Уровни оценки | | | Кол-во ГП по уровням оценки | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | *низкий* | *средний* | *высокий* | *низкий* | *средний* | *высокий* |
| 1.4.1 | Доля выполненных показателей (без учета показателей с ухудшенными плановыми значениями), *справочно** | *< 70%* | *70% - 90%* | *≥ 90%* | *1* | *5* | *20* |
| 1.5 | Доля просроченной дебиторской задолженности | *> 10%* | *≤ 10%* | *0* | 3 | 3 | 20 |
| 1.5.1 | Прирост дебиторской задолженности, *справочно** | *≥ 5%* | *< 5%* | *0* | *2* | *3* | *21* |
| 1.6 | Ввод объектов в эксплуатацию | *< 70%* | *70% - 95%* | *≥ 95%* | 3 | 1 | 7 |
| **Оценка формирования и использования системы показателей, исходя из обеспечения достижения целей и задач приоритетов СЭР** | | | | | | | |
| 2.1 | Состав показателей *(определялся по доле показателей ГП, характеризующих конечные результаты и итоговые эффекты)* | *< 70%* | *70% - 90%* | *≥ 90%* | *14* | *5* | *7* |
| 2.2 | Стабильность состава показателей *(определялась по доле стабильных показателей в отчетном году и по которым методика расчета показателей не менялась)* | *< 70%* | *70% - 90%* | *≥ 90%* | *10* | *1* | *15* |
| 2.3 | Динамика плановых (фактических значений) показателей *(определялась по доле показателей с положительной динамикой и без существенной динамики)* | *< 90%* | *90% - 95%* | *≥ 95%* | *14* | *1* | *11* |
| 2.4 | Количество показателей, по которым представлены фактические значения (показатели с предварительными значениями не учитываются) *(характеризует доверие к данным о результатах реализации ГП)* | *< 90%* | *90% - 95%* | *≥ 95%* | *0* | *0* | *26* |
| 2.5 | Количество показателей, по которым формируется официальная статистическая информация (в соответствии с федеральным планом статистических работ) или которые рассчитываются по методикам, принятым международными организациями, *справочно** | *< 70%* | *70% - 90%* | *≥ 90%* | *25* | *1* | *0* |

*В итоговой оценке не участвуют блоки, указанные «справочно». При расчетах блоков п. 1.3, п. 1.4 исключено влияние на оценку значений показателей, установленных ФОИВ. При расчетах блоков п. 2.1, п.2.2 исключено влияние на оценку значений показателей, установленных ФОИВ в федеральных проектах, реализуемых в рамках нацпроектов.

Все блоки госпрограммы оценивались равнозначно. Результаты оценки в разрезе госпрограмм приведены в приложении 27.

Результаты оценки говорят о наличии проблем при формировании и реализации госпрограмм.

Из таблицы видно, что при достаточно высоком уровне кассового исполнения большее количество низких и средних оценок сложилось **по блокам, характеризующим формирование и использование системы показателей, исходя из обеспечения достижения целей и задач приоритетов СЭР.**

Причинами этому явились:

❖ ***установление плановых значений показателей на 2024-2025 годы с отрицательной динамикой относительно фактически достигнутых значений прошлых лет*** (за 2022-2023 годы) (в 16-ти госпрограммах, из них в 14-ти госпрограммах более 10 % показателей с отрицательной динамикой), в том числе 100 показателей со значениями ниже базовых (на 2024 год – 50 и на 2025 год – 50), что свидетельствует о занижении плановых значений и не способствует достижению национальных целей, целей СЭР и лидерских позиций Волгоградской области среди субъектов РФ, определенных в качестве генеральной цели Стратегии СЭР[24]. Информация о динамике установления плановых значений показателей в разрезе госпрограмм приведена на рисунке 5.

[24] Утверждена Законом Волгоградской области от 28.12.2021 № 134-ОД «О Стратегии социально-экономического развития Волгоградской области до 2030 года» (далее – Стратегия СЭР).

*Рисунок 5*

По показателям с отрицательной динамикой сложилась соответственно высокая степень их достижения и доля выполненных показателей (в том числе перевыполненных).

Одной из причин отрицательной динамики показателей явилось уменьшение в декабре 2024 года плановых значений 24-х показателей 7 госпрограмм (7,7 % от общего количества показателей этих госпрограмм) под фактически складывающуюся ситуацию, что также позволило необоснованно увеличить степень их достижения[25] в среднем на 4,9 процентных пункта и долю выполненных показателей на 8,2 процентных пункта (по 6 госпрограммам). Корректировка произведена на региональном уровне. У 3-х из указанных госпрограмм доля выполненных показателей сложилась бы менее 90 % и уровень оценки по доле выполненных показателей снизился бы с высокого до среднего. В разрезе госпрограмм информация приведена на рисунке 6.

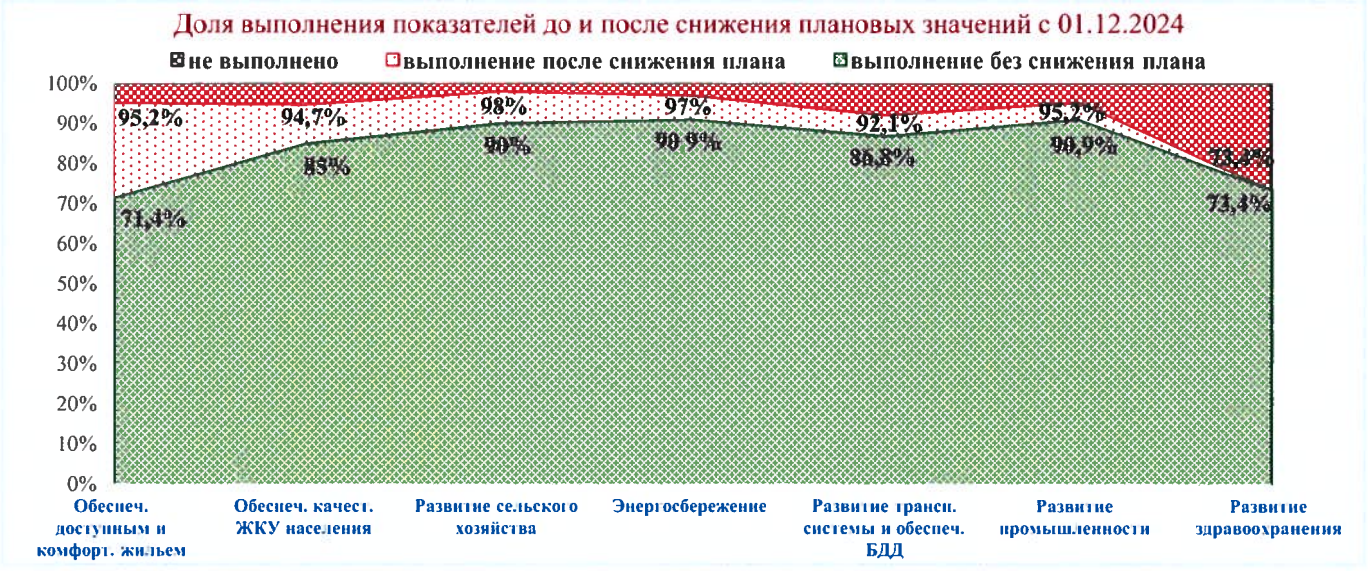


*Рисунок 6*

[25] В ходе ЭАМ при внесении изменений после 1 декабря в части ухудшения показателей и мероприятий оценка по блокам снижена на 1 уровень.

Последствия таких действий – искажение оценки о реализации госпрограмм за отчетный год.

В ходе анализа динамики показателей госпрограмм, проведенного в предыдущие годы, также устанавливались многочисленные случаи планирования показателей с отрицательной динамикой и снижения (ухудшения) плановых значений показателей при их невыполнении как на федеральном, так и на региональном уровнях. По результатам анализа исполнительным органам предлагалось для достижения национальных целей и приоритетов социально-экономического развития Волгоградской области не допускать планирование показателей с отрицательной динамикой относительно достигнутых значений прошлого года и снижение плановых значений в течение отчетного периода.

На решение аналогичной проблемы на федеральном уровне направлено поручение Президента РФ от 28.12.2024 Пр-2803 (п. 3 «г») по итогам Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам, состоявшегося 05.12.2024 года, «установить, что изменения, ухудшающие значения ключевых показателей, предусмотренных «Ключевыми показателями и задачами национальных целей развития Российской Федерации до 2030 года», в обязательном порядке рассматриваются на заседаниях Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам».

Также Правительством РФ 29.04.2024 п. 39 Положения № 786[26] дополнен требованием[27] о недопущении ухудшения плановых значений показателей в 4 квартале текущего года (по установленным на 4 квартал) кроме принятых по решениям Президента РФ или Председателя Правительства РФ, а также по рассмотрению ухудшений ключевых показателей на Совете при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам.

Полагаем целесообразным на региональном уровне внесение аналогичных дополнений в Положение № 658-п.

Так, вопросы, связанные с изменениями, ухудшающими значения показателей госпрограмм и региональных проектов, могут рассматриваться на Совете при Губернаторе Волгоградской области по стратегическому развитию и региональным проектам Волгоградской области в соответствии с компетенцией Совета[28];

❖ ***выбор состава показателей, не отражающих конечные общественно значимые социально-экономические эффекты от реализации госпрограммы*** (76 показателей или 43 %), чем не в полной мере соблюдался п. 2.8 Положения № 658-п. Так, из 177 верхнеуровневых показателей госпрограмм только 101 показатель (57 %) отражал конечные общественно значимые социально-экономические эффекты. В 14 госпрограммах доля показателей, отражающих конечные общественно значимые социально-экономические эффекты, составляла менее 70 %, в 5 госпрограммах – от 70 до 95 %.

Остальная часть показателей отражала непосредственные результаты вместо конечных. Это такие как: количество комплексов фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения; отсутствие просроченной задолженности по долговым обязательствам Волгоградской области; доля педагогических работников общеобразовательных организаций, прошедших повышение квалификации; число обращений к цифровым ресурсам; количество АГНКС для заправки компримированным природным газом; количество мастеров народных художественных промыслов Волгоградской области; количество наименований импортозамещающей продукции, производимой промышленными предприятиями Волгоградской области; количество построенных и реконструированных (модернизированных) объектов питьевого водоснабжения и водоподготовки; количество членов казачьих обществ, привлеченных к охране общественного порядка; количество случаев оказания бесплатной юридической помощи и другие;

---

[26] Положение о системе управления государственными программами Российской Федерации, утвержденное постановлением Правительства РФ от 26.05.2021 № 786 «О системе управления государственными программами Российской Федерации» (далее – Положение № 786).

[27] Постановление Правительства РФ от 29.04.2025 № 575 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации».

[28] Утвержден постановлением Губернатора Волгоградской области от 10.01.2019 № 7 «О Совете при Губернаторе Волгоградской области по стратегическому развитию и региональным проектам Волгоградской области». Согласно п.3.3 и п. 3.4 Положения о Совете к правам Совета относится рассмотрение вопросов, связанных с ходом реализации региональных проектов и госпрограмм, а также предложений по повышению эффективности их реализации.

❖ ***нестабильность состава показателей в результате изменения перечня показателей, а также в результате отсутствия утвержденных на региональном уровне методик расчета показателей, в основном повлиявших на снижение более высоких оценок*** (более 30 % в 10-ти госпрограммах (р. 2.1 приложений): *«Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения ...», «Развитие здравоохранения ...», «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», «Комплексное развитие сельских территорий», «Развитие образования...», «Развитие культуры...», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ...», «Развитие промышленности ... и повышение ее конкурентоспособности», «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения ...», «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей ...»*).

Согласно п. 2.9 Положения № 658-п целевые значения показателей госпрограмм должны рассчитываться по принятым методикам международных организаций; определяться на основе данных федерального статистического наблюдения либо рассчитываться по методикам, утвержденным ответственными исполнителями, соисполнителями госпрограмм, согласованным с Облкомэкономразвития[29].

Причем методики расчета значений показателей госпрограмм и их структурных элементов, соответствующих показателям госпрограмм РФ и их структурных элементов, должны соответствовать методикам расчета, принятым (утвержденным) на федеральном уровне, что зачастую в региональных методиках не утверждалось.

Так, по ГП «Развитие здравоохранения…», содержащей более 100 показателей, ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», содержащей 50 показателей, и другим, методики на региональном уровне не утверждены, в результате чего неясны источники информации для расчета показателей и сроки формирования их фактических значений, что также не позволяет оценить полноту разработки мероприятий для достижения показателей.

Кроме того, согласно п. 7.2 Приказа № 58н[30] показатели, рассчитанные по методикам, утвержденным ответственными исполнителями, соисполнителями, участниками госпрограмм, *применяются только при отсутствии возможности получить данные на основе государственных статистических наблюдений* (либо применить показатели, рассчитанные по методикам международных организаций).

Для понимания, какие показатели относятся к статистическим, а для каких необходимо утвердить в установленном порядке методики расчета, в п.п. 7.5, 7.6 Приказа № 58н предусмотрены сведения о порядке сбора информации и методиках расчета показателей (официальной статистики и иным) в виде составления таблиц 1 и 2 приложения 8 к Приказу № 58н (формируются в составе дополнительных и обосновывающих материалов к госпрограмме согласно п. 7.1 Приказа № 58н).

В связи с принятием Указа № 309 полагаем целесообразным при изменении показателей обеспечить составление таких сведений как для показателей госпрограмм, так и для всех структурных элементов по формам таблиц 1 и 2 приложения 8 к Приказу № 58н с внесением в него соответствующих дополнений при необходимости и разместить эти сведения в ГИИС «Электронный бюджет» (при наличии технической возможности), что будет способствовать обеспечению полноты разработки методик расчета показателей (со сроками формирования фактических годовых значений показателей) и достоверности оценки уровня их достижения;

❖ относительно ***количества показателей, по которым представлены фактические значения***, следует отметить, что согласно п. 4.3 Приказа № 58н перечень показателей госпрограммы, ее структурных элементов рекомендуется формировать с учетом необходимости расчета значений данных показателей не позднее срока представления годового отчета о ходе реализации госпрограммы (для уточненного - до 12 апреля).

---

[29] Требование о наличии методик для расчета показателей региональных проектов предусмотрено также Положением о проектной деятельности (п.п. 3.2.5, 4.5.1 Постановления № 136-п).

[30] Приказ Облкомэкономразвития от 18.10.2023 № 58н «Об утверждении Методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ Волгоградской области» (далее – Приказ № 58н).

В уточненных годовых отчетах по госпрограммам практически все показатели указаны со статусом фактических значений, на что положительно повлиял перенос сроков представления годовой отчетности по госпрограммам с 1 марта на 12 апреля, поскольку на указанный период попадают сроки опубликования ряда показателей со статистическими данными.

Вместе с тем часть показателей, указанных с фактическими значениями, является статистическими с более поздним сроком опубликования годовых значений (после 12 апреля), в годовых отчетах по сроку 14 февраля они в основном отражены как предварительные.

Например, согласно ФПСР[31] сроки публикации официальных статистических данных по деятельности коллективных средств размещения (показатели «Численность граждан Российской Федерации, размещенных в коллективных средствах размещения…», «Численность граждан иностранных государств, размещенных в коллективных средствах размещения») - ежегодно 4-я неделя апреля, по показателю «Отношение средней заработной платы работников учреждений культуры» - 15 апреля, «Розничные продажи алкогольной продукции на душу населения (в литрах этанола)» - 21 августа и другие.

Указанные факты по показателям с датой формирования фактических значений после 12 апреля при отсутствии методик расчета показателей ставят под сомнение достоверность информации, указанной в уточненных годовых отчетах и в оценке уровня достижения госпрограмм, произведенной Облкомэкономразвития, поскольку согласно п. 12 методики оценки, утвержденной Приказом Облкомэкономразвития № 40н, если на плановую дату достижения параметра отсутствует информация о его фактически достигнутом значении, должен применяться понижающий коэффициент, равный 0, что не усматривается в представленной оценке госпрограмм;

❖ ***низкая доля показателей, по которым формируется официальная статистическая информация*** (в соответствии с федеральным планом статистических работ, по методикам международных организаций) менее 70 % в 25 госпрограммах, чем не в полной мере выполняется рекомендация п. 7.4 Приказа № 58н по включению показателей госпрограмм в ФПСР[32].

Доля показателей со статистическими данными позволяет оценить степень доверия к показателям, реально характеризующим прогресс в реализации госпрограммы.

**По блокам, характеризующим оценку исполнения по ресурсам и результатам**, низкие и средние показатели сложились по причинам:

❖ ***снижения оценки степени достижения и доли выполненных мероприятий (результатов)*** по 12-ти госпрограммам на 1 уровень из-за корректировки в декабре 2024 года плановых значений 39-ти мероприятий под фактически складывающуюся ситуацию. В результате практически во всех этих госпрограммах доля выполнения мероприятий сложилась высокая, что по мнению КСП недостаточно объективно. Перечень госпрограмм со сниженными в декабре 2024 года значениями по мероприятиям приведен в таблице 6.

Таблица 6

| № п/п | Наименование госпрограммы | Мероприятий оценено | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Всего, ед. | со снижением значений после 01.12.2024 | |
| | | | Кол-во, ед. | Доля, % |
| 1 | Развитие физической культуры и спорта | 12 | 2 | 16,7 |
| 2 | Обеспечение безопасности жизнедеятельности | 13 | 1 | 7,7 |
| 3 | Развитие здравоохранения | 108 | 4 | 3,7 |

[31] Федеральный план статистических работ, утвержденный распоряжением Правительства РФ от 06.05.2008 № 671-р (далее-ФПСР).
[32] На федеральном уровне приказом Минэкономразвития России от 13.06.2024 № 364 утвержден Порядок формирования и ведения, включая состав сведений, справочника показателей национальных проектов (программ), государственных программ Российской Федерации и их структурных элементов, который формируется и ведется в электронной форме в государственной информационной системе «Цифровая аналитическая платформа предоставления статистических данных».

| № п/п | Наименование госпрограммы | Мероприятий оценено | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Всего, ед. | со снижением значений после 01.12.2024 | |
| | | | Кол-во, ед. | Доля, % |
| 4 | Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия | 59 | 3 | 5 |
| 5 | Развитие образования | 58 | 3 | 5,2 |
| 6 | Развитие культуры | 43 | 3 | 7 |
| 7 | Социальная поддержка и защита населения | 53 | 5 | 9,4 |
| 8 | Развитие рынка труда и обеспечение занятости | 48 | 5 | 10,4 |
| 9 | Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения | 18 | 5 | 27,8 |
| 10 | Охрана окружающей среды на территории | 25 | 1 | 4 |
| 11 | Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей | 32 | 5 | 15,6 |
| 12 | Развитие гражданского общества | 26 | 2 | 7,7 |
| | **Итого:** | **495** | **39** | **7,9** |

Из таблицы видно, что доля мероприятий со снижением значений в декабре 2024 года в указанных госпрограммах составила от 3,7 до 27,8 %, в результате чего степень их достижения завышена в среднем на 7,5 процентных пункта и доля выполненных мероприятий – на 10,5 процентных пункта.

В ходе ЭАМ установлено отсутствие в уточненном годовом отчете регионального проекта N 4-18 «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям…» ГП «Развитие здравоохранения…» информации об исполнении 2-х мероприятий («Увеличена доля детей в возрасте 0-17 лет, охваченных профилактическими осмотрами» и «Увеличен охват детей в возрасте 15-17 лет профилактическими медицинскими осмотрами с целью сохранения их репродуктивного здоровья…») и их 14 контрольных точек, чем не в полной мере обеспечена достоверность информации при реализации госпрограммы (п.п. 1.8, 6.10, 8.3 Положения № 658-п);

❖ ***наличия просроченной дебиторской задолженности по заключенным договорам (контрактам) и прочим расходам*** (более 10 % по 3-м госпрограммам: *«Развитие физической культуры и спорта …», «Развитие культуры…» и «Использование и охрана водных объектов, предотвращение негативного воздействия вод…»*, до 10 % (включительно) также по 3-м госпрограммам: *«Обеспечение безопасности жизнедеятельности…», «Развитие здравоохранения…», «Развитие гражданского общества …»*, а также прироста дебиторской задолженности более 5 % по 2-м госпрограммам: *«Развитие культуры…» и «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности…»* и менее 5 % - по 3-м госпрограммам: *«Развитие физической культуры и спорта …», «Обеспечение безопасности жизнедеятельности…» и «Обеспечение доступным и комфортным жильем…»*;

❖ ***невысокой степени ввода в эксплуатацию объектов капитального строительства*** (менее 70 % по 3-м госпрограммам: *«Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения …», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности…», «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения…»*, 85,7 % по *ГП «Развитие здравоохранения …»*). Всего не введено в эксплуатацию 27 объектов, в разрезе указанных госпрограмм соответственно 3, 16, 6 и 2 объекта, предусмотренных к вводу в эксплуатацию в 2024 году нормативными правовыми актами об утверждении госпрограмм[33].

В ходе ЭАМ установлено, что у 47 объектов, утвержденных в перечне объектов капитального строительства 2-х госпрограмм: «Энергосбережение и повышение энергетической

[33] Приложение «Перечень объектов капитального строительства (реконструкции), укрупненных инвестиционных проектов, объектов недвижимости, реализуемых в рамках государственной программы (комплексной программы) Волгоградской области» в составе нормативных правовых актов об утверждении госпрограмм.

эффективности…» и «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения …», не указаны сроки ввода в эксплуатацию 15-ти и 32-х объектов соответственно, подлежащие отражению согласно п. 6.1 Приказа № 58н[34];

- ***преобладания в структуре госпрограммы расходов с низкой долей проектной части*** (менее 50 % - у 16 госпрограмм, от 50 до 70 % - у 2-х госпрограмм), что свидетельствует о недостаточной проработанности госпрограмм с точки зрения проектных принципов управления, имеющих ключевое значение в достижении целей и решении задач социально-экономического развития Волгоградской области, а также национальных целей (п. 1.2 Положения № 658-п).

Всего доля финансирования областного бюджета на реализацию проектной части госпрограмм на 2024 год предусматривалась 35,4 % в общем объеме финансирования областного бюджета на реализацию госпрограмм. Остальная часть 64,6 % предусмотрена на комплекс процессных мероприятий госпрограмм, для которых допускается не устанавливать показатели (п. 2.8 Положения № 658-п). Информация о доле проектной части по госпрограммам представлена на рисунке 7.

*Рисунок 7*

Итоговая оценка реализации госпрограмм по блокам исполнения по ресурсам и результатам, по формированию и использованию системы показателей, исходя из обеспечения достижения целей и задач приоритетов СЭР, определена на основе среднего арифметического значения оценок и распределена по 5-ти уровням. Полученные результаты приведены в таблице 7, в разрезе госпрограмм – в приложении 27.

[34] В НПА об утверждении государственной программы (комплексной программы) включается приложение, содержащее перечень объектов капитального строительства (реконструкции), создаваемых в рамках реализации государственной программы (комплексной программы), … объектов недвижимости, приобретаемых в рамках реализации государственной программы по форме согласно приложению 5 к Методическим рекомендациям, включающим сроки ввода в эксплуатацию/приобретения.

Таблица 7

| Уровень итоговой оценки госпрограмм по каждому блоку | | Кол-во госпрограмм | |
|---|---|---|---|
| | | исполнение по ресурсам и результатам | формирование и использование системы показателей, исходя из обеспечения достижения целей и задач приоритетов СЭР |
| **низкий** | **1-1,2** | - | - |
| **ниже среднего** | **1,3-1,7** | - | 2 |
| **средний** | **1,8-2,2** | 5 | 13 |
| **выше среднего** | **2,3-2,7** | 7 | 7 |
| **высокий** | **2,8-3,0** | 14 | 4 |

В итоговой оценке не учитывались блоки, указанные справочно.

По результатам *оценки* исполнения госпрограмм *по ресурсам и результатам* средний уровень сложился по 5 госпрограммам *(«Развитие физической культуры и спорта ...», «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения...», «Развитие здравоохранения ...», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности...», «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения ...»)*, выше среднего – по 7-ми *(«Обеспечение безопасности жизнедеятельности...», «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», «Развитие образования...», «Развитие культуры...», «Использование и охрана водных объектов, предотвращение негативного воздействия вод», «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей...» и «Развитие гражданского общества...»)*. Остальные 14 госпрограмм получили высокий уровень оценки.

По результатам *оценки формирования и использования системы показателей, исходя из обеспечения достижения целей и задач приоритетов СЭР*, уровень ниже среднего сложился по 2-м госпрограммам *(«Развитие культуры...», «Развитие промышленности Волгоградской области и повышение ее конкурентоспособности»)*, средний – по 13-ти *(«Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения...», «Развитие информационного общества...», «Управление государственными финансами...», «Развитие здравоохранения ...»,«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», «Развитие образования...», «Социальная поддержка и защита населения...», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности...», «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения ...», «Охрана окружающей среды...», «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей...», «Развитие гражданского общества...» и «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности...»)*, выше среднего – по 7-ми *(«Комплексное развитие сельских территорий», «Развитие рынка труда и обеспечение занятости...», «Формирование современной городской среды...», «Экономическое развитие и инновационная экономика», «Развитие туризма...», «Управление государственным имуществом...» и «Развитие мировой юстиции...» )* и высокий – по остальным 4-м госпрограммам.

В сравнении с прошлым годом уровень оценок в целом по формированию госпрограмм улучшился.

***Вместе с тем, указанные оценки свидетельствуют о невысоком качестве формирования госпрограмм для достижения целей и задач приоритетов СЭР при высоком (95,3%) использовании финансовых ресурсов.***

Сводные результаты по уровням итоговых оценок, рассчитанных ОИВ и КСП, приведены на рисунке 8.

*Рисунок 8*

**Выводы**

1. Доля расходов областного бюджета на реализацию госпрограмм в 2024 году составила 92,4 % от общего объема исполненных расходов. При этом на реализацию проектной части госпрограмм на 2024 год предусматривалось лишь 35,4 % в общем объеме финансирования областного бюджета на реализацию госпрограмм. Остальные 64,6 % предусмотрены на комплекс процессных мероприятий, что свидетельствует о недостаточной проработанности госпрограмм с точки зрения проектных принципов управления, имеющих ключевое значение в достижении целей и решении задач социально-экономического развития Волгоградской области, а также национальных целей (п. 1.2 Положения № 658-п).

2. В связи с переводом госпрограмм на новый формат управления срок представления Губернатору Волгоградской области сводного годового доклада перенесен на 1 месяц (с 1 апреля на 1 мая года, следующего за отчетным), что делает невозможным представление его в срок (не позднее 15 апреля текущего года), установленный для представления в составе документов, вносимых одновременно с годовым отчетом об исполнении областного бюджета, для подготовки заключения на него (ч. 3 ст. 44, ч. 2 ст. 45 Закона о бюджетном процессе).

3. По результатам оценки эффективности госпрограмм, проведенной Облкомэкономразвития, из 26 госпрограмм 25 признаны высокоэффективными, 1 – со степенью эффективности ниже средней (ГП «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Волгоградской области»). При этом на региональном уровне не предусмотрены мероприятия аналогичные федеральным по выявлению причин ниже средней эффективности реализации госпрограммы с детализацией по всем недостигнутым (невыполненным) параметрам госпрограммы и входящих в ее состав структурных элементов, о мерах по повышению эффективности их реализации (п. 20 Правил формирования сводного годового доклада, утвержденных Постановлением № 752), а также об условиях и процедуре сокращения бюджетных ассигнований на реализацию госпрограммы или о досрочном прекращении реализации отдельных ее структурных элементов (предусмотрено п. 3 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, п. 8.14 Положения № 658-п).

4. В ходе ЭАМ установлено завышение степени эффективности ГП «Развитие здравоохранения…», отраженной в сводном годовом докладе, в результате изменения с 28.02.2025 в Приказе № 40н источника данных для расчета уровня достижения госпрограмм – использование информации, представляемой ответственными исполнителями по рассчитанным ими уровням достижения показателей госпрограмм и структурных элементов, вместо предусмотренных п. 8.8 Положения № 658-п годовых отчетов, а также недостаточного контроля со стороны

Облкомэкономразвития за представленной информацией на предмет соответствия ее годовым отчетам.

5. В сводном годовом докладе отсутствует информация о выполнении показателей структурных элементов госпрограмм, количество которых к окончанию 2024 года составляло в 2,3 раза больше показателей уровня госпрограмм, поскольку пунктом 8.8 Положения № 658-п не предусмотрено представление сведений о плановых и фактических значениях показателей и сведений об оценке динамики прироста значений показателей структурных элементов госпрограмм, что не позволяет в полной мере оценить качество реализации структурных элементов госпрограммы и не соотносится с требованиями к сводному годовому докладу, принятыми на федеральном уровне (п.п. «в» и «д» п. 2 Правил формирования сводного годового доклада, утвержденных Постановлением № 752).

6. В докладе Облкомэкономразвития, представленном Губернатору Волгоградской области, от 03.02.2025 № 07-7/1571 о ходе исполнения подпункта 8.7 пункта 8 Положения № 658-п (итоги ежеквартального мониторинга хода реализации госпрограмм), сформированном за 2024 год по ежеквартальным отчетам ответственных исполнителей госпрограмм в ГИИС «Электронный бюджет», неверно указан объем бюджетных средств (областной и федеральный), занижен:

- на 4,1 млн руб. от предусмотренного сводной бюджетной росписью (по ГП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Волгоградской области»);

- на 2,1 млн руб. по кассовым расходам (по ГП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Волгоградской области»).

В ходе настоящего ЭАМ указанные нарушения в отчетах устранены.

7. В ходе ЭАМ с учетом требований п.п. 1.7, 8.8 Положения № 658-п устранены существенные расхождения в объемах финансовых средств (по местным бюджетам и внебюджетным источникам), изначально отраженных Облфином в оценке качества финансового управления реализацией 3-х госпрограмм (на 37 млрд руб. плановые и исполненные расходы), и в годовых отчетах ответственных исполнителей 3-х госпрограмм (на 62,8 млн руб. исполненные расходы).

Причиной расхождений явилось указание некорректного источника для сбора данных в п. 2 Приказа Облфина № 13н - представление ответственным исполнителем показателей для оценки качества финансового управления госпрограмм в произвольной форме, а также представление последними недостоверной информации, в то время как согласно п. 8.8 Положения № 658-п источником для сведений о качестве финансового управления при реализации госпрограмм, входящих в состав сводного годового доклада, указаны годовые отчеты ответственных исполнителей, формирование, представление, согласование и утверждение которых осуществляется в ГИИС «Электронный бюджет».

8. В результате нарушения п. 5 Приказа Облфина № 13н в расчете оценки качества финансового управления при реализации госпрограмм количество запланированных мероприятий занижено на 567, выполненных – на 546 (по каждому структурному элементу, содержащему несколько мероприятий, указывалось 1 мероприятие).

9. Степень эффективности госпрограмм определяется на основе интегральной оценки, рассчитываемой как средне-взвешенная 2-х оценок: уровня достижения ГП (90% оценки) и качества финансового управления реализацией ГП (10%).

При этом, указанные оценки рассчитываются с разными единицами измерения: оценка уровня достижения госпрограмм в процентах (до 100%), оценка качества финансового управления при реализации госпрограмм - в коэффициентах (от 0,8 до 1,5 и более), что не совместимо при расчете итоговой оценки степени эффективности госпрограмм.

10. В нарушение п. 2.9 Положения № 658-п в 6 госпрограммах показатели госпрограммы дублируются в ее структурных элементах (за исключением показателей, характеризующих достижение национальных целей, установленных для Волгоградской области).

11. В ГИИС «Электронный бюджет» у ряда показателей 4-х госпрограмм указан статус «ВДЛ» при отсутствии их в перечне показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц и исполнительных органов субъектов, утвержденных в Указах № 68 и № 1014.

12. КСП проведена детальная оценка госпрограмм Волгоградской области на основе среднего

арифметического значения 2-х оценок по 9 блокам, а также 5 блоков оценены справочно для улучшения качества реализации госпрограмм.

По результатам 2-х оценок госпрограммы признаны:

***по ресурсам и результатам***

14 - с высоким уровнем оценки;

7 - выше среднего уровня оценки;

5 - со средним уровнем оценки;

отсутствуют с низким и ниже среднего уровнями оценки;

***по формированию и использованию системы показателей, исходя из обеспечения достижения целей и задач приоритетов СЭР***

4 - с высоким уровнем оценки;

7 - выше среднего уровня оценки;

13 - со средним уровнем оценки;

2 - ниже среднего уровня оценки;

отсутствуют с низким уровнем оценки.

***Указанные оценки свидетельствуют о невысоком качестве формирования госпрограмм для достижения целей и задач приоритетов СЭР при высоком (95,3%) использовании финансовых ресурсов.***

13. Недостатки, повлиявшие на снижение оценок:

- установление плановых значений показателей с отрицательной динамикой относительно фактически достигнутых значений прошлых лет (за период 2022-2023 годы) в 16-ти госпрограммах, в том числе 100 показателей со значениями ниже базовых, что свидетельствует о занижении плановых значений, необоснованном завышении степени достижения и доли выполненных показателей, при этом не способствует достижению национальных целей, целей СЭР и лидерских позиций Волгоградской области среди субъектов РФ, определенных в качестве генеральной цели Стратегии СЭР;

- корректировка в декабре 2024 года в 7-ми госпрограммах плановых значений показателей (24 ед., или 7,7 %) и в 12-ти госпрограммах - мероприятий (результатов) (39 ед., или 7,9 %) под фактически складывающуюся ситуацию, что позволило необоснованно увеличить степень их достижения (на 4,9 п.п. по показателям и на 7,5 п.п. по мероприятиям) и долю выполнения (на 8,2 п.п. по показателям и на 10,5 п.п. по мероприятиям), завышая таким образом оценку эффективности госпрограмм;

- выбор состава показателей в госпрограммах, не отражающих конечные общественно значимые социально-экономические эффекты от реализации госпрограммы (43 %), чем не в полной мере соблюдался п. 2.8 Положения № 658-п;

- нестабильность состава показателей в основном в результате отсутствия утвержденных на региональном уровне методик расчета показателей, соответствующих требованиям п. 2.9 Положения № 658, п. 7.2 Приказа № 58н;

- низкая доля показателей, по которым формируется официальная статистическая информация, чем не в полной мере выполняется рекомендация п. 7.4 Приказа № 58н по включению показателей госпрограмм в ФПСР;

- наличие просроченной дебиторской задолженности по заключенным договорам (контрактам) и прочим расходам в 6 госпрограммах;

- не введение в эксплуатацию 27 объектов капитального строительства по 4-м госпрограммам, предусмотренных к вводу в эксплуатацию в 2024 году нормативными правовыми актами об утверждении госпрограмм.

14. В уточненных годовых отчетах по госпрограммам практически все показатели указаны со статусом фактических значений, в то время как часть из них является статистическими с более поздним сроком опубликования годовых значений (после 12 апреля – окончательного срока представления уточненных годовых отчетов).

15. В ходе ЭАМ установлено отсутствие в уточненном годовом отчете регионального проекта N4-18 «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной

инфраструктуры оказания медицинской помощи детям…» ГП «Развитие здравоохранения…» информации об исполнении 2-х мероприятий («Увеличена доля детей в возрасте 0-17 лет, охваченных профилактическими осмотрами» и «Увеличен охват детей в возрасте 15-17 лет профилактическими медицинскими осмотрами с целью сохранения их репродуктивного здоровья…») и их 14 контрольных точек, чем не в полной мере обеспечена достоверность информации при реализации госпрограммы (п.п. 1.8, 6.10, 8.3 Положения № 658-п).

16. У 47 объектов, утвержденных в перечне объектов капитального строительства 2-х госпрограмм: «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности…» и «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения …», не указаны сроки ввода в эксплуатацию 15-ти и 32-х объектов соответственно, подлежащие отражению согласно п. 6.1 Приказа № 58н.

**Предложения**

***Облкомэкономразвития***

1. В связи с переносом срока представления Губернатору Волгоградской области сводного годового доклада с 1 апреля на 1 мая года, следующего за отчетным, и необходимостью его рассмотрения при подготовке заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета, рассмотреть вопрос о дополнении п. 8.8 Положения № 658-п требованием представления в тот же срок (до 1 мая) сводного годового доклада в КСП.

Также необходимо уточнение срока (до 1 мая) представления сводного годового доклада в Законе о бюджетном процессе (совместно с Облфином и КСП).

2. Требования к источнику информации, определенные в п. 3 методики, утвержденной Приказом Облкомэкономразвития № 40, в части использования для расчета уровня достижения госпрограмм информации ответственных исполнителей по рассчитанным ими уровням достижения показателей госпрограмм и структурных элементов, входящих в состав интегральной оценки для определения категории эффективности госпрограмм, привести в соответствие с п. 8.8 Положения № 658-п в части использования для оценки уровня достижения госпрограмм годовых отчетов ответственных исполнителей, формирование, представление, согласование и утверждение которых осуществляется в ГИИС «Электронный бюджет».

3. В целях повышения эффективности реализации госпрограмм и входящих в ее состав структурных элементов рассмотреть вопрос о внесении дополнений в Положение № 658-п требованиями, аналогичными федеральным, предусматривающими:

3.1. мероприятия по выявлению причин низкой или ниже средней эффективности реализации госпрограммы с детализацией по всем недостигнутым (невыполненным) параметрам госпрограммы и входящих в ее состав структурных элементов, о предлагаемых мерах по повышению эффективности их реализации, а также о сокращении бюджетных ассигнований на реализацию госпрограммы или о досрочном прекращении реализации отдельных структурных элементов госпрограммы (п.п. 20, 21 Правил формирования сводного годового доклада, утвержденных Постановлением № 752), а также для реализации п. 3 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, п. 8.14 Положения № 658-п;

3.2. представление сведений о плановых и фактических значениях показателей и сведений об оценке динамики прироста значений показателей структурных элементов госпрограмм в сводном годовом докладе (подпункты «в» и «д» пункта 2 Правил формирования сводного годового доклада, утвержденных Постановлением № 752);

3.3. недопущение ухудшения плановых значений показателей в 4 квартале текущего года (по установленным на 4 квартал) и рассмотрению вопросов, связанных с изменениями, ухудшающими значения показателей госпрограмм и региональных проектов, на Совете при Губернаторе Волгоградской области по стратегическому развитию и региональным проектам Волгоградской области (аналогично п. 39 Положения № 786).

4. В целях обеспечения полноты разработки методик расчета показателей (со сроками формирования фактических годовых значений показателей) и достоверности оценки уровня их достижения, а также в связи с изменением ряда показателей на основании принятого Указа № 309

рассмотреть вопрос о составлении ответственными исполнителями (соисполнителями, участниками) госпрограмм сведений (официальной статистики и иных) о порядке сбора информации и методике расчета показателей госпрограмм и всех структурных элементов по формам таблиц 1 и 2 приложения 8 к Приказу № 58н, с внесением в него соответствующих дополнений при необходимости, а также о размещении этих сведений в ГИИС «Электронный бюджет» (при наличии технической возможности).

5. В целях увеличения доли показателей, по которым формируется официальная статистическая информация, и выполнения рекомендации п. 7.4 Приказа № 58н по включению показателей госпрограмм в ФПСР, рассмотреть вопрос о механизме выполнения данной рекомендации, например, организовав взаимодействие с федеральными органами в рамках приказа Минэкономразвития России от 13.06.2024 № 364, утверждающего порядок формирования и ведения справочника показателей госпрограмм РФ и их структурных элементов в ГИС «Цифровая аналитическая платформа предоставления статистических данных».

***Облфин***

1. Требования к источнику информации для оценки качества финансового управления реализацией госпрограмм, изложенные в п. 2 Приказа Облфина № 13н, привести в соответствие с требованиями п.п. 1.7, 8.8 Положения № 658-п в части использования для оценки годовых отчетов ответственных исполнителей, формирование, представление, согласование и утверждение которых осуществляется в ГИИС «Электронный бюджет», а также обеспечить единицу измерения оценки, аналогичную другим оценкам, входящим в состав интегральной оценки (проценты), на основе которой определяется итоговая степень эффективности госпрограмм.

2. При проведении оценки качества финансового управления при реализации госпрограмм обеспечить соблюдение п. 5 Приказа Облфина № 13н, в части расчета количества запланированных и выполненных мероприятий структурных элементов госпрограмм.

***ОИВ***

1. В связи с низкой долей расходов на реализацию проектной части госпрограмм проработать госпрограммы с точки зрения проектных принципов управления и направленности их на достижение целей и решение задач социально-экономического развития Волгоградской области, определенных Стратегией СЭР, на достижение национальных целей развития РФ, определенных Указом № 309, проанализировав также расходы на комплексы процессных мероприятий, в том числе с учетом перечня направлений деятельности исполнительных органов…, не подлежащих включению в госпрограммы (п. 1.2 Положения № 658-п и приложение к нему).

2. Во исполнение п. 2.9 Положения № 658-п устранить дублирование показателей госпрограммы в ее структурных элементах (за исключением показателей, характеризующих достижение национальных целей, установленных для Волгоградской области), не устраненное до настоящего времени (ГП «Развитие культуры в Волгоградской области», ГП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Волгоградской области», «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения в Волгоградской области»).

3. Проанализировать и откорректировать в ГИИС «Электронный бюджет» статус «ВДЛ» у показателей госпрограмм, не входящих в перечень показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц и исполнительных органов субъектов, утвержденных в Указе № 1014, для которых предусмотрен данный статус (ГП «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей …», ГП «Развитие рынка труда и обеспечение занятости …»).

4. Для достижения национальных целей и приоритетов социально-экономического развития Волгоградской области не допускать планирование показателей с отрицательной динамикой относительно достигнутых значений прошлых лет (в том числе ниже базовых значений) и снижение плановых значений показателей и мероприятий в 4 квартале отчетного года.

5. В связи с принятием Указа № 309 и изменением состава показателей утвердить методики расчета показателей госпрограмм и их структурных элементов, в том числе соответствующих методикам расчета, принятым (утвержденным) на федеральном уровне для показателей

госпрограмм РФ и их структурных элементов (п. 2.9 Положения № 658-п).

6. В уточненных годовых отчетах по госпрограммам (структурным элементам) за 2025 год обеспечить достоверность отражения статуса фактических значений по показателям со сроками опубликования годовых фактических значений после 12 апреля.

7. Во исполнение требований п. 2.8 Положения № 658-п обеспечить выбор показателей госпрограмм, отражающих конечные общественно значимые социально-экономические эффекты.

8. Принять меры по взысканию просроченной дебиторской задолженности по заключенным договорам (контрактам) и прочим расходам (ГП «Развитие физической культуры и спорта …», «Развитие культуры…» и «Использование и охрана водных объектов, предотвращение негативного воздействия вод…», «Обеспечение безопасности жизнедеятельности…», «Развитие здравоохранения…», «Развитие гражданского общества…»).

9. Обеспечить ввод в эксплуатацию 27 объектов капитального строительства, не введенных в предусмотренные в 2024 году сроки (ГП «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения …», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности…», «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения…», ГП «Развитие здравоохранения …»).

10. Во исполнение п. 6.1 Приказа № 58н указать сроки ввода в эксплуатацию 47 объектов, утвержденных в перечне объектов капитального строительства 2-х госпрограмм: «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности…» (15 объектов) и «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения …» (32 объекта).

Приложения 1-27 на 295 листах.

**Начальник инспекции**
**по комплексному анализу**
**устойчивого развития**
**контрольно-счетной палаты**
**Волгоградской области** **Л.В. Кондратова**