

**Информация**  
**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**  
**«Анализ региональных проектов»**

(утвержден Коллегией контрольно-счетной палаты Камчатского края  
(протокол от 03.09.2021 г. № 26)

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 2.15 Плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на 2021 год в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Законом Камчатского края от 24.10.2007 № 650 «О бюджетном процессе в Камчатском крае», Законом Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края».

**Предмет анализа:** деятельность объектов анализа по разработке и реализации региональных проектов, паспорта и отчеты о ходе их реализации.

**Цели экспертно-аналитического мероприятия:**

осуществить анализ формирования и реализации региональных проектов на территории Камчатского края за 1 полугодие 2021 года.

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:** исполнительные органы государственной власти Камчатского края, ответственные за реализацию региональных проектов на территории Камчатского края, Управление по национальным проектам и стратегической деятельности Аппарата Губернатора и Правительства Камчатского края<sup>1</sup>.

**Исследуемый период:** 1 полугодие 2021 года.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

с 02.08.2021 по 20.08.2021.

Анализ реализации региональных проектов осуществлен с использованием:

- ежеквартальных отчетов о ходе реализации региональных проектов (программ), сводной пояснительной записки о ходе реализации региональных проектов в Камчатском крае, реестра значений и показателей региональных проектов, представленных Управлением по национальным проектам<sup>2</sup> на запрос Контрольно-счетной палаты Камчатского края;

- сводного отчета об исполнении Инвестиционной программы Камчатского края за январь-июнь 2021 года, представленного Министерством экономического развития и торговли Камчатского края;<sup>3</sup>

- отчета об исполнении краевого бюджета за 1 полугодие 2021 года, представленного Министерством финансов Камчатского края;<sup>4</sup>

---

<sup>1</sup> Далее - Управлением по национальным проектам

<sup>2</sup> Письмо от 19.07.2021 № 27/262,

<sup>3</sup> Письмо от 19.07.2021 № 36.04/2740,

<sup>4</sup> Письмо от 24.08.2021 № 33.3-04/2578

- данных об исполнении краевого бюджета по состоянию на 30.06.2021 (с использованием программного продукта для ЭВМ «Управление мастер-данными организации»);

- исследования нормативных правовых актов Российской Федерации, Камчатского края.

### **Основные результаты контрольного мероприятия:**

1. Первоначально Законом о краевом бюджете бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены на реализацию 31 регионального проекта в объеме 6 334 893,2 тыс. рублей, или 8,11 % в общем объеме расходов.

С учетом внесенных в течение 2021 года изменений, Законом о краевом бюджете (в редакции от 07.06.2021 № 605) бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены на реализацию 32 региональных проектов в объеме 7 751 225,6 тыс. рублей, или 7,95 % в общем объеме расходов (увеличены на 1 416 332,4 тыс. рублей (22,36 %)).

Сводной бюджетной росписью расходов бюджета Камчатского края с учетом изменений на 30.06.2021 предусмотрено финансирование 10 национальных проектов (32 региональных проектов), которые реализуются в рамках 16 государственных программ Камчатского края в виде отдельных мероприятий в общей сумме 7 753 120,7 тыс. рублей, или 7,90 % от общих расходов краевого бюджета (98 149 031,3 тыс. рублей), в том числе: за счет средств федерального бюджета - 3 791 220,4 тыс. рублей, краевого бюджета - 3 163 508,8 тыс. рублей, Государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства - 798 391,5 тыс. рублей.

2. Фактическое исполнение по региональным проектам на 30.06.2021 составило 2 505 754,4 тыс. рублей, или 32,32 % от объема бюджетных ассигнований, предусмотренного сводной бюджетной росписью, и 5,52 % общих расходов краевого бюджета (45 416 376,8 тыс. рублей).

По 6 региональным проектам («Создание условий для реализации творческого потенциала нации («Творческие люди»)), «Информационная инфраструктура», «Цифровая образовательная среда», «Борьба с онкологическими заболеваниями», «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства», «Системные меры по повышению производительности труда») по состоянию на 30.06.2021 исполнение отсутствует.

Неосвоение средств в рамках реализации указанных выше региональных проектов обусловлено в основном тем, что оплата по заключенным контрактам осуществляется по факту исполнения обязательств подрядчиками и поставщиками.

Также установлены риски, возникшие в ходе реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» по мероприятию создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов в результате отсутствия подрядных организаций готовых реализовать проект «Благоустройство Вилючинского проспекта».

В 2021 году расходы на реализацию мероприятий, предусмотренных региональными проектами, осуществляют 17 главных распорядителей бюджетных средств.

За 1 полугодие 2021 года отсутствует исполнение по 5 ГРБС (Министерство сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности, Министерство цифрового развития, Министерство имущественных и земельных отношений, Министерство труда и развития кадрового потенциала, Агентство по обеспечению деятельности мировых судей).

В реализации региональных проектов в 2021 году принимают участие 34 из 64 муниципальных образований Камчатского края, в том числе 3 городских округа, 1 муниципальный округ, 10 муниципальных районов, 18 сельских поселений, 2 городских поселения.

Мероприятия 13 региональных проектов запланированы к реализации муниципальными образованиями в 2021 году за счет предоставляемых из краевого бюджета субсидий и иных межбюджетных трансфертов на общую сумму 2 496 598,8 тыс. рублей, или 32,2 % общего объема расходов краевого бюджета, предусмотренных на реализацию региональных проектов, из них: субсидий - 1 988 078,8 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов - 508 520,0 тыс. рублей.

Исполнение составило 646 255,9 тыс. рублей, или 25,89 % от утвержденных ассигнований.

По состоянию на 30.06.2021 неисполнение мероприятий установлено в рамках реализации региональных проектов «Создание условий для реализации творческого потенциала нации («Творческие люди»)), «Современная школа», «Цифровая образовательная среда», «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Камчатского края».

По состоянию на 30.06.2021 отсутствует исполнение мероприятий по 16 муниципальным образованиям.

3. В ходе проведенного сопоставления сведений об утвержденных и исполненных бюджетных назначениях в законопроекте с отчетами ответственных за реализацию региональных проектов исполнительных органов государственной власти Камчатского края по состоянию на 30.06.2021 установлено *несоответствие объемов утвержденных и исполненных бюджетных ассигнований между показателями сводной бюджетной росписи, кассового исполнения бюджета и графами «Сводная бюджетная роспись», «Кассовое исполнение» в отчетах о ходе реализации региональных проектов, а именно: отчеты о ходе реализации 12 региональных проектов, размещенных в ГИИС «Электронный бюджет», содержат недостоверную информацию в части: утвержденных ассигнований на 1 076 937,3 тыс. рублей и объема кассового исполнения на 367 930,2 тыс. рублей.*

При этом, по 6 региональным проектам, в представленных отчетах по состоянию на 30.06.2021 отсутствует раздел 5 «Сведения об исполнении финансового обеспечения реализации регионального проекта».

Необходимо отметить, что по региональным проектам «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)», «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Камчатского края», «Безопасность дорожного движения в Камчатском крае» раздел «Сведения об исполнении финансового обеспечения реализации регионального проекта» также отсутствовал по состоянию на 31.03.2021.

Согласно данным программного продукта для ЭВМ «Управление мастер-данными организации» основной объем исполнения мероприятий по указанным выше региональным проектам приходится на 2 квартал 2021 года.

Также необходимо отметить отсутствие в отчетах о ходе реализации региональных проектов:

- раздела 2 «Сведения о достижении показателей регионального проекта» и раздела 3 «Сведения об исполнении месячного плана достижения показателей регионального проекта» по региональным проектам: «Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры («Цифровая культура»)», «Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию», «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства», «Финансовая поддержка семей при рождении детей»;

- раздела 4 «Сведения о достижении результатов и контрольных точек регионального проекта» по региональным проектам «Чистая вода» и «Безопасность дорожного движения в Камчатском крае»;

- раздела 6 «Сведения о месячном исполнении бюджета субъекта в части бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение реализации регионального проекта» по региональным проектам: «Информационная инфраструктура», «Социальная активность», «Чистая вода», «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Камчатского края», «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями», «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами», «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)», «Безопасность дорожного движения в Камчатском крае».

В сводной пояснительной записке о ходе реализации региональных проектов в Камчатском крае, представленной Управлением по национальным проектам, отсутствует информация о причинах:

- отсутствия указанных выше разделов в отчетах о ходе реализации региональных проектов;

- несоответствия объемов утвержденных и исполненных бюджетных ассигнований по состоянию на 30.06.2021 между показателями сводной бюджетной росписи, кассового исполнения бюджета и графами «Сводная бюджетная роспись», «Кассовое исполнение» в отчетах о ходе реализации региональных проектов.

*В связи с тем, что не во всех отчетах о ходе реализации региональных проектов по состоянию на 30.06.2021 имеется информация о достижении показателей, результатов и контрольных точек, в представленном Управлением по национальным проектам Реестре значений целевых показателей и результатов национальных и региональных проектов в Камчатском крае не отражены в полном объеме причины по имеющимся отклонениям, а также учитывая тот факт, что значительная часть реализации сроков исполнения показателей и результатов запланирована на декабрь 2021 года, провести анализ их степени достижения за 1 полугодие 2021 года не представляется возможным.*

*Таким образом, учитывая отсутствие полной информации о ходе реализации региональных проектов в Камчатском крае по состоянию на 30.06.2021 (в части достижения показателей, результатов и контрольных точек), в настоящее время возможно только проведение анализа кассового исполнения расходов, предусмотренных на реализацию региональных проектов.*

4. Проведенным анализом кассового исполнения расходов, предусмотренных на реализацию мероприятий региональных проектов установлено следующее.

4.1 Установлены расхождения в объемах средств, предусмотренных на достижение результатов, отраженных в отчете о ходе реализации регионального проекта, сводной пояснительной записке, представленной Управлением по национальным проектам и сводной бюджетной росписью (региональные проекты «Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)» и «Обеспечение медицинских организаций Камчатского края квалифицированными кадрами»).

Также, в сводной пояснительной записке по региональному проекту «Обеспечение медицинских организаций Камчатского края квалифицированными кадрами» отражены не все мероприятия, по которым сводной бюджетной росписью предусмотрены ассигнования (не отражено мероприятие осуществление единовременных денежных выплат медицинским работникам государственных учреждений здравоохранения Камчатского края, прибывшим на работу в городские округа или городские поселения (за исключением поселков городского типа) в Камчатском крае в сумме 26 100,0 тыс. рублей).

Кроме того, необходимо отметить, что в отчете о ходе реализации регионального проекта «Обеспечение медицинских организаций Камчатского края квалифицированными кадрами» не отражены расходы на приобретение жилых помещений в собственность Камчатского края для обеспечения служебными жилыми помещениями медицинских работников здравоохранения Камчатского края в сумме 29 814,5 тыс. рублей (раздел 5) и не учтены в Сведениях о достижении результатов и контрольных точек регионального проекта (раздел 4).

4.2 В сводной пояснительной записке Управления по национальным проектам не отражена информация о реализации мероприятий региональных

проектов «Комплексная система обращения с твёрдыми коммунальными отходами на территории Камчатского края», «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ)», «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами» с указанием сумм и направления использования средств.

Кроме того, в сводной пояснительной записке отсутствует информация о ходе реализации регионального проекта «Социальная активность».

*Учитывая вышеуказанное, не представляется возможным провести анализ реализации указанных выше региональных проектов за 1 полугодие 2021 года.*

4.3 Установлено не включение в отчеты о ходе реализации региональных проектов отдельных мероприятий (отсутствует информация в части показателей, результатов, финансового обеспечения мероприятия), в том числе:

- «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» - на оснащение медицинских организаций передвижными медицинскими комплексами для оказания медицинской помощи жителям населенных пунктов с численностью населения до 100 человек (сводной бюджетной росписью на указанное мероприятие предусмотрено 31 496,0 тыс. рублей (с целью приобретения 2-х передвижных медицинских комплексов ГБУЗ КК «Елизовская районная больница»);

- «Борьба с онкологическими заболеваниями» на организацию центров амбулаторной онкологической помощи (ЦАОП) (сводной бюджетной росписью на указанное мероприятие предусмотрено 16 740,4 тыс. рублей запланированы ГБУЗ «Петропавловск-Камчатская городская больница № 2» (в 1 полугодии 2021 года принято решение об организации ЦАОП на базе ГБУЗ «Камчатский краевой онкологический диспансер»)).

4.4 Установлено несоответствие сведений, отраженных в сводной пояснительной записке, представленной Управлением по национальным проектам, и разделом 6 «Сведения о ежемесячном исполнении бюджета субъекта в части бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение реализации регионального проекта» отчета о ходе реализации регионального проекта «Системные меры по повышению производительности труда» (в сводной пояснительной записке отражено, что исполнение мероприятий запланировано на 3 квартал 2021 года, при этом согласно разделу 6 отчета о ходе реализации регионального проекта исполнение мероприятий запланировано на июнь 2021 года (2 квартал) в общей сумме 300,0 тыс. рублей).

4.5 В целом сводная пояснительная записка, представленная Управлением по национальным проектам составлена без единообразного подхода к описанию хода реализации регионального проекта; объем финансирования указан в тысячах и в миллионах рублей (например, реализация регионального проекта «Содействие занятости» детально расписана по мероприятиям в тысячах рублей;

реализация регионального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» - по достигнутому результату в миллионах рублей).

Кроме того, объем предусмотренных средств на реализацию национальных (региональных) проектов, отраженный в сводной пояснительной записке, по некоторым национальным (региональным) проектам не соответствует сводной бюджетной росписи (например, общий объем предусмотренных средств на реализацию национального проекта «Культура», отраженный в сводной пояснительной записке указан в сумме 69 102,0 тыс. рублей, из них за счёт средств: федерального бюджета - 65 701,0 тыс. рублей, краевого бюджета - 2 949,0 тыс. рублей и местного бюджета - 1 501,0 тыс. рублей, тогда как сводной бюджетной росписью на реализацию региональных проектов в рамках национального проекта «Культура» предусмотрено средств в общей сумме 68 901,2 тыс. рублей, в том числе средств: федерального бюджета в сумме 66 101,2 тыс. рублей; краевого бюджета – 2 800,0 тыс. рублей).

Также необходимо отметить, что согласно паспорту национального проекта «Жилье и городская среда» в структуру национального проекта с 01.01.2021 включен федеральный проект «Чистая вода».

Приказом Минфина России от 08.06.2020 № 99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)» предусмотрен код направления расходов целевой статьи расходов федерального бюджета на достижение результатов федерального проекта «Чистая вода» - 00 0 F5 00000.

Сводной бюджетной росписью расходы бюджета Камчатского края на реализацию регионального проекта «Чистая вода» утверждены в составе национального проекта «Жилье и городская среда». При этом в сводной пояснительной записке Управлением по национальным проектам региональный проект «Чистая вода» включен в состав национального проекта «Экология».

### **По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:**

1. Направить заключение КСП Камчатского края о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ региональных проектов» Законодательному Собранию Камчатского края и Губернатору Камчатского края.

2. Направить заключение КСП Камчатского края в Правительство Камчатского края с целью рассмотрения замечаний, указанных в настоящем заключении, и рекомендовать принять соответствующие меры, а именно:

2.1 Управлению по национальным проектам и исполнительным органам государственной власти Камчатского края, ответственным за реализацию региональных проектов, необходимо обеспечить повышение качества формируемой отчетности;

2.2 Управлению по национальным проектам, как региональному проектному офису - в соответствии с возложенными полномочиями, надлежащим образом осуществлять мониторинг реализации региональных

проектов, а также проводить более детальную и тщательную проверку, свод информации о реализации региональных проектов, представленных исполнительными органами государственной власти Камчатского края, ответственными за реализацию региональных проектов, с информацией Министерства финансов Камчатского края;

2.3 Управлению по национальным проектам и Министерству жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Камчатского края, с целью достижения показателей и контрольных точек регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», обеспечить контроль за ходом исполнения мероприятия «Благоустройство Вилючинского проспекта».