Утверждаю

Председатель

Счетной палаты

Псковской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Н. Хохлова

10.06.2024г.

**ОТЧЕТ**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**«Мониторинг реализации национальных (региональных) проектов»**

**за I квартал 2024 года**

1. **Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 6.3 плана работы Счетной палаты Псковской области на 2024 год.

2. **Предмет экспертно-аналитического мероприятия**: исполнение областного бюджета по расходам на реализацию национальных (региональных) проектов.

3. **Цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия:** анализ исполнения расходов на региональные проекты.

4. **Объект (объекты) экспертно-аналитического мероприятия**:

Комитет по финансам Псковской области, исполнительные органы области - получатели бюджетных средств на реализацию региональных проектов.

5. **Исследуемый период**: I квартал 2024 года

6. **Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 06.06.2024 г. по 10.06.2024 г.

**7.** **Результаты экспертно-аналитического мероприятия:** проведён анализ исполнения областного бюджета по расходам на реализацию региональных проектов за I квартал 2024 года на основании сведений, размещенных в подсистеме управления национальными проектами государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет», а также информации, предоставленной Комитетом по финансам Псковской области. По результатам анализа подготовлено заключение.

**8. Выводы:**

Законом Псковской области от 28.12.2023 № 2444-ОЗ «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на 2024 год утверждены расходы на реализацию 9 национальных проектов. По данным сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.04.2024 года бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию 9 национальных проектов, в том числе на реализацию на территории Псковской области 31 регионального проекта, обеспечивающих достижение показателей и результатов соответствующих федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов (далее - РП), в сумме 12210,5 млн рублей, что составляет 20,2 процента от общей суммы расходов областного бюджета (60305,4 млн рублей).

По сравнению с началом 2024 года общий объем запланированных расходов на реализацию национальных проектов увеличился на 2,6 млн рублей или на 0,02 процента. Увеличены расходы на национальный проект «Безопасные качественные автомобильные дороги» на сумму 33,8 млн рублей и уменьшены расходы на национальный проект «Здравоохранение» на сумму 31,4 млн рублей.

В 2024 году запланированы бюджетные ассигнования на реализацию регионального проекта «Социальная активность» (в 2023 году финансирование не осуществлялось), согласно паспорту РП срок реализации до 30.12.2024 года.

По состоянию на 01.04.2024 года не предусмотрено финансирование шести региональных проектов, реализация которых осуществлялась в 2023 году: «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», «Чистая страна», «Развитие общественного транспорта», «Экспорт продукции агропромышленного комплекса», «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятии», «Повышение доступности туристических продуктов».

Финансовое обеспечение региональных проектов за счет средств федерального бюджета запланировано в сумме 8812,1 млн рублей, областного бюджета в сумме 3398,4 млн рублей.

Не предусмотрены федеральные средства на реализацию четырех региональных проектов, их реализация запланирована за счет средств областного бюджета:

«Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» в сумме 70,5 млн рублей,

«Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» в сумме 0,2 млн рублей,

«Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» в сумме 217,9 млн рублей,

«Безопасность дорожного движения» в сумме 3,5 млн рублей.

По состоянию на 01.04.2024 года кассовое исполнение по расходам на реализацию национальных проектов составило 1545,9 млн рублей или 12,7 процента от утвержденных назначений (12210,5 млн рублей). Кассовое исполнение по расходам на национальные проекты за I квартал 2023 года составляло 1257 млн рублей или 9,8 процентов от утвержденных назначений в сумме 12834,9 млн рублей.

В реализации национальных проектов в 2024 году принимали участие 14 главных распорядителей бюджетных средств.

В первом квартале 2024 года расходование бюджетных средств на реализацию региональных проектов не осуществлялось следующими ГРБС:

Комитет по спорту Псковской области,

Комитет по охране объектов культурного наследия Псковской области,

Комитет по труду и занятости Псковской области,

Комитет по молодежной политике Псковской области.

Ниже среднего уровня (12,7%) исполнены расходы на реализацию региональных проектов Комитетом по образованию Псковской области (1,4%), Комитетом по культуре Псковской области (5,3%), Комитетом по сельскому хозяйству и государственному техническому надзору Псковской области (5,5%).

По данным Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128-НП), представленным Комитетом по финансам Псковской области в составе бюджетной отчетности за первый квартал 2024 года, при утвержденных на 2024 год бюджетных ассигнованиях на реализацию национальных проектов в сумме 12210,5 млн рублей, в первом квартале принято бюджетных обязательств на сумму 10969,5 млн рублей или 89,8 процентов.

По состоянию на 01.04.2024 не приняты бюджетные обязательства, т.е. *не заключены соглашения* на предоставление субсидий:

Комитетом по здравоохранению области - субсидии бюджетным учреждениям по РП «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» на сумму 2,8 млн рублей на обеспечение системы здравоохранения врачами и на сумму 1,3 млн рублей на обеспечение системы здравоохранения средними медицинскими работниками;

Комитетом по образованию области - субсидии автономным учреждениям на сумму 3,5 млн рублей (РП «Безопасность дорожного движения»);

Комитетом по экономическому развитию и инвестиционной политике области – субсидии юридическим лицам на сумму 2,5 млн рублей (РП «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса») и субсидии некоммерческим организациям на сумму 10,1 млн рублей (РП «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»);

Комитетом по молодежной политике области - субсидии некоммерческим организациям на реализацию РП «Социальная активность» на сумму 8,6 млн рублей и РП «Развитие системы поддержки молодежи» на сумму 106,2 млн рублей. Следует отметить, что порядок предоставления субсидий в рамках РП «Социальная активность» утвержден постановлением Правительства Псковской области только 26 апреля 2024 года;

Комитетом по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству области – субсидии местным бюджетам на сумму 199,2 млн рублей (РП «Чистая вода»). Комитетом нарушен срок заключения соглашений, установленный статьей 139 Бюджетного кодекса РФ (не позднее 15 февраля);

Комитетом по культуре области - субсидии автономным учреждениям на сумму 25,8 млн рублей (РП «Развитие туристической инфраструктуры»), порядок предоставления субсидии разработан, но не утвержден Правительством области;

Комитетом по труду и занятости области – субсидии юридическим лицам на сумму 8,2 млн рублей (РП «Содействие занятости»), не утвержден порядок предоставления субсидий;

Комитетом по туризму области - субсидии юридическим лицам на сумму 44,2 млн рублей (РП «Развитие туристической инфраструктуры»), не утверждены порядки предоставления субсидий.

Несоблюдение сроков заключения соглашений на предоставление субсидий из областного бюджета несет риски неосвоения бюджетных средств в текущем году и неисполнения региональных проектов.

По результатам анализа «Сведений о помесячном исполнении бюджета субъекта в части бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение реализации регионального проекта в 2024 году», размещенных в составе отчетов об исполнении региональных проектов в ГИИС «Электронный бюджет», установлено, что расходование бюджетных средств на реализацию региональных проектов в основном запланировано на июнь- декабрь.

В Плане помесячного исполнения бюджета субъекта в части бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение реализации регионального проекта в 2024 году (далее- помесячный план), все расходы по национальному проекту «Экология» запланированы на декабрь 2024 году, при этом по состоянию на 31 марта 2024 года произведены расходы в сумме 11,2 млн рублей, не включённые в утвержденный план. Аналогичная ситуация по РП «Культурная среда».

Следует отметить некорректное формирование Помесячных планов по РП «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации», РП «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями», РП «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами», РП «Старшее поколение», «Развитие туристической инфраструктуры», когда фактические (прогнозные) значения результата превышают его плановые значения, так, например, на мероприятия:

«Приобретено оборудование в медицинские организации, оказывающие первичную медико-санитарную помощь» при плане по расходам в сумме 0 рублей на апрель, май, прогнозные значения исполнения по расходам составляют 85,7 млн рублей,

«Приобретены и смонтированы быстровозводимые модульные конструкции объектов медицинских организаций» при плане по расходам на апрель, май, июнь в сумме 0 рублей прогнозные значения исполнения по расходам составляют 20 млн рублей,

«Обеспечена профилактика развития сердечно-сосудистых заболеваний и сердечно-сосудистых осложнений у пациентов высокого риска, находящихся на диспансерном наблюдении» при плане по расходам на апрель в сумме 10 млн рублей прогнозные значения исполнения по расходам составляют 41,2 млн рублей,

«Увеличена численность врачей, работающих в государственных медицинских организациях» при плане по расходам на апрель в сумме 15 млн рублей прогнозные значения исполнения по расходам составляют 23,3 млн рублей,

«Введены в эксплуатацию номера в модульных некапитальных средствах размещения» при плане по расходам на апрель - ноябрь в сумме 0 млн рублей прогнозные значения исполнения нарастающим итогом по расходам составляют 149,4 млн рублей,

«Граждане старше трудоспособного возраста и инвалиды получили услуги в рамках системы долговременного ухода» при плане по расходам на апрель-ноябрь в сумме 0 рублей прогнозные значения исполнения нарастающим итогом по расходам составляют 61,3 млн рублей.

В План помесячного исполнения бюджета субъекта в части бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение реализации регионального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» не включены расходы в сумме 0,2 млн рублей, утвержденные законом о бюджете Комитету по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству области.

**9. Предложения (рекомендации):**

Направить информацию о результатах мониторинга реализации региональных проектов за I квартал 2024 года председателю Псковского областного Собрания депутатов и Губернатору Псковской области.

Аудитор Счетной палаты Л.Н. Андрухова