



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

ОТЧЕТ

**о результатах экспертно-аналитического
мероприятия «Анализ реализации
государственной программы Забайкальского
края «Развитие здравоохранения
Забайкальского края»**

(утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Забайкальского края
18 ноября 2022 года)

Чита, 2022

Цель экспертно-аналитического мероприятия

Оценить качество формирования и реализации государственной программы.

Итоги экспертно-аналитического мероприятия

Уровень качества формирования государственной программы оценивается как «средний».

В 2019-2021 годах ежегодно не достигается около половины плановых значений показателей реализации государственной программы. По оценке Контрольно-счетной палаты, в первую очередь это связано с её недостаточным финансовым обеспечением.

Результаты мероприятия приводятся в соответствующем разделе отчета.

Предложения по итогам экспертно-аналитического мероприятия

Правительству Забайкальского края рассмотреть вопрос об увеличении финансового обеспечения государственной программы.

Полный текст предложений приводится в соответствующем разделе отчета.

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия

Пункт 2.21 Плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Забайкальского края на 2022 год.

2. Объекты экспертно-аналитического мероприятия

Министерство здравоохранения Забайкальского края.

3. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия

С 19 июля 2022 года по 09 сентября 2022 года.

4. Исследуемый период

С 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года (при оценке динамики показателей 2019-2021 годы).

5. Краткая характеристика проверяемой сферы

Целью государственной программы «Развитие здравоохранения Забайкальского края» (далее – госпрограмма) является обеспечение доступности медицинской помощи и повышение эффективности медицинских услуг населению.

Госпрограмма состоит из десяти подпрограмм. В рамках госпрограммы реализуются 8 региональных проектов национальных проектов «Здравоохранение» и «Демография», а также 2 региональных программы.

6. Результаты экспертно-аналитического мероприятия

6.1. Оценка соответствия целей и задач программы первоочередным задачам и приоритетам, определяемым Указами Президента Российской Федерации, документам планирования в области социально-экономического развития региона.

В целом, цели и задачи госпрограммы соответствуют первоочередным задачам и приоритетам, определяемым Указами Президента Российской Федерации, отраслевыми документами стратегического планирования Российской Федерации, документам планирования в области социально-экономического развития Забайкальского края, за исключением отдельных несоответствий.

6.2. Анализ целостности и связанности: целей и задач госпрограммы, задач госпрограммы и мер по их выполнению, мероприятий и их финансового обеспечения; оценка полноты учета в госпрограмме мер, осуществляемых органами государственной власти края в сфере реализации госпрограммы.

Верхнеуровневые цели госпрограммы (на уровне госпрограммы) и задачи подпрограмм целостны и увязаны.

При этом следует отметить, что при реализации госпрограммы на этапе её приведения к утвержденному закону о бюджете принцип программно-целевого формирования госпрограмм фактически подменяется принципом формирования госпрограммы с учетом возможностей бюджета, что негативно отражается на целостности и связанности задач, показателей и мероприятий госпрограммы.

На уровне подпрограмм и основных мероприятий подпрограмм установлены случаи, когда:

- целевые показатели подпрограммы не в полной мере отражают степень достижения поставленной задачи подпрограммы;
- формулировка задач неконкретна и не позволяет обеспечить проверку ее достижения;
- показатели основных мероприятий не связаны с направлениями расходования финансовых средств мероприятий (задача мероприятия не соответствует реализуемым мерам по её выполнению).

Недостатки построения мероприятий и показателей подпрограмм способствуют тому, что фактический прогресс реализации госпрограммы не отражается в отчетной информации.

6.3. Оценка качества формирования госпрограммы.

При оценке алгоритмов формирования и исходных данных, на основе которых исчисляются значения показателей госпрограммы, а также оценки качества формирования показателей госпрограммы¹, установлено, что:

- алгоритм расчета более 11% верхнеуровневых показателей имеет неоднозначное толкование;
- значительная часть (65 %) верхнеуровневых показателей не отражает итоговые результаты;
- около 24% показателей являются техническими (показатели объема оказания государственных услуг (госзадание)) и не отражают фактический прогресс и улучшение состояния сферы здравоохранения (наличие таких показателей обусловлено требованиями регионального порядка разработки госпрограмм).

Таким образом, значительное количество показателей требует анализа на предмет обоснованности и целесообразности.

Более 76% верхнеуровневых показателей госпрограммы имеют оценочные данные на этапе составления годового отчета, т.е. статистические данные по ним выходят позднее. В результате, почти по 56% показателей значения изменились после годового отчета, средний процент отклонения фактических показателей от указанных в годовом отчете составил 6%. Следует отметить, что на федеральном уровне

¹ Оценка проводилась с применением Методики оценки качества формирования и реализации государственных программ Российской Федерации в рамках осуществления последующего контроля за исполнением федерального бюджета, утвержденной Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 09.03.2022 № 11К (1536))

предусмотрена возможность предоставления уточненного годового отчета в срок до 10 мая года следующего за отчетным (основного отчета до 1 марта). В Забайкальском крае возможность ответственного исполнителя предоставить уточнённый отчет после 1 марта отсутствует.

По результатам оценки состава показателей установлены факты их избыточности. Так, из 20 показателей уровня госпрограммы по 7 показателям стратегические документы, в соответствии с которыми они были включены, уже не актуальны (завершен период действия нормативно-правового акта, показатели исключены из документа стратегического планирования и иное). Кроме того, указанные показатели не относятся к показателям, характеризующим итоговый результат.

В ходе анализа динамики плановых значений показателей установлено, что более половины (56%) верхнеуровневых показателей госпрограммы не имеют существенной динамики или с отрицательной динамикой.

В целом, уровень качества формирования госпрограммы оценивается как «средний».

6.4. Оценка хода реализации госпрограммы.

Расходы на реализацию госпрограммы в 2019-2022 годах составили:

- в 2019 году – 12 680 985,6 тыс. рублей;
- в 2020 году – 15 452 688,6 тыс. рублей (рост к 2019 году 21,9%);
- в 2021 году – 16 169 124,8 тыс. рублей (рост к 2020 году 4,6%).

Вместе с тем, фактически рост расходов вызван затратами на борьбу с новой коронавирусной инфекцией, носящими единовременный, не системный характер, обеспечиваемыми в основном за счет целевой финансовой помощи из федерального бюджета. Без учета этих затрат наблюдается отрицательная динамика программных расходов в 2020-2021 годах:

тыс. рублей

Год	Расходы по ГП всего	Расходы на борьбу с COVID19	Расходы по ГП без учета COVID19	в % к пред. году
2019	12 680 985,6	-	12 680 985,6	
2020	15 452 688,6	2 027 699,4	13 424 989,2	+5,8%
2021	16 169 124,8	3 037 216,4	13 131 908,4	-2,2 %

В исследуемом периоде в общей сумме программных расходов наблюдается рост доли затрат за счет целевых средств федерального бюджета, предоставляемых на софинансирование расходных обязательств региона (с 17,8% до 37,0%). При этом сумма расходов за счет средств бюджета края ежегодно снижается:

тыс. рублей

	Расходы по ГП всего	Расходы за счет целевых средств ФБ	Доля ФБ, %	Расходы по ГП без учета ФБ	в % к пред. году
2019	12 680 985,6	2 258 063,2	17,8	10 422 922,4	
2020	15 452 688,6	5 130 047,1	33,2	10 322 641,5	-1%
2021	16 169 124,8	5 979 332,5	37,0	10 189 792,3	-1,3%

Указанные факты позволяют сделать вывод о недостаточном финансировании госпрограммы из бюджета края, что также подтверждается результатами проведенных Контрольно-счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий². По мнению Контрольно-счетной палаты, этот фактор является основной причиной невысокой результативности госпрограммы. Также существенное влияние на ход реализации госпрограммы оказало распространение новой коронавирусной инфекции в 2020-2021 годах.

По итогам 2021 года из 36 показателей (уровня госпрограммы и подпрограмм) не достигнуты плановые значения по 16 показателям (44,4%). В 2019 году доля показателей, плановые значения которых не достигнуты, составляла 42%, в 2020 году – 50%.

7. Предложения по результатам экспертно-аналитического мероприятия

1. Законодательному Собранию Забайкальского края рассмотреть материалы экспертно-аналитического мероприятия.

² ЭАМ «Оценка мер по обеспечению доступности первичной медико-санитарной помощи за 2018-2020 годы и истекший период 2021 года». КМ «Проверка эффективного и целевого использования средств нормированного страхового запаса бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, предназначенных на цели софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала». КМ «Проверка использования бюджетных средств, выделенных на приобретение служебного жилья для медицинских работников в рамках реализации Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края». КМ «Проверка использования бюджетных средств, выделенных на строительство и приобретение фельдшерско-акушерских пунктов в рамках реализации Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края и Регионального проекта «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи». Ежегодные экспертизы проектов законов о бюджете края.

2. Рекомендовать:

2.1. Правительству Забайкальского края рассмотреть вопрос об увеличении финансового обеспечения государственной программы.

2.2. Министерству здравоохранения Забайкальского края рассмотреть вопрос о корректировке государственной программы с учетом замечаний, изложенных в заключении.

2.3. Министерству по социальному, экономическому, инфраструктурному, пространственному планированию и развитию Забайкальского края рассмотреть вопрос о внесении изменений в порядок разработки государственных программ.

Меры реагирования Контрольно-счетной палаты Забайкальского края

1. Направить материалы экспертно-аналитического мероприятия:

- в Законодательное Собрание Забайкальского края;
- Губернатору Забайкальского края.

2. Направить информационные письма:

- в Министерство здравоохранения Забайкальского края;
- в Министерство по социальному, экономическому, инфраструктурному, пространственному планированию и развитию Забайкальского края.