

Из Отчета
по результатам контрольного мероприятия
«Аудит эффективности реализации муниципальной программы «Развитие
информационного общества ЗАТО Северск» за 2019-2021 годы»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.5. раздела 2 Плана работы Счетной палаты ЗАТО Северск на 2022 год, утвержденного приказом председателя Счетной палаты ЗАТО Северск от 15.12.2021 № 35, приказ председателя Счетной палаты ЗАТО Северск о проведении проверки от 19.08.2022 № 16, поручение председателя Счетной палаты ЗАТО Северск от 19.08.2022 № 16/1.

Объект контрольного мероприятия: Администрация ЗАТО Северск (Комитет развития информационного общества Администрации ЗАТО Северск).

Проверяемый период: 2019 - 2021 годы.

Цели контрольного мероприятия:

- 1) Оценка значимости муниципальной программы в рамках решения задач социально-экономического развития ЗАТО Северск и определение степени достижения запланированных целевых показателей муниципальной программы (подпрограмм);
- 2) Оценка эффективности (результативности) использования бюджетных средств, выделенных в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие информационного общества ЗАТО Северск»;

Основные выводы по результатам контрольного мероприятия

В целях создания и развития информационного общества в ЗАТО Северск, постановлением Администрации ЗАТО Северск от 15.02.2019 № 238 утверждена муниципальная программа «Развитие информационного общества ЗАТО Северск». Срок реализации Программы 2019 - 2021 годы.

Разработчиком и ответственным исполнителем Программы является Комитет развития информационного общества Администрации ЗАТО Северск. Соисполнители Программы отсутствуют. Единственным участником Программы является Комитет развития информационного общества Администрации ЗАТО Северск.

Программа разработана на основании перечня муниципальных программ ЗАТО Северск, предлагаемых к финансированию из бюджета ЗАТО Северск, утвержденного распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 16.07.2014 № 825-р «Об утверждении Перечня муниципальных программ ЗАТО Северск».

При этом, Программа утверждена с нарушением сроков, предусмотренных Порядком № 1797¹, то есть после 31 декабря финансового года, предшествующего году реализации Программы.

Согласно характеристике Программы, ее реализация осуществляется в соответствии с целями, задачами и направлениями реализации основных мер государственной политики Российской Федерации по созданию необходимых условий для развития информационного общества и цифровой экономики Российской Федерации, является ключевым фактором экономического роста и качественного изменения показателей благосостояния населения.

Программа принята в целях повышения открытости деятельности органов местного самоуправления ЗАТО Северск на основе создания эффективной информационно-коммуникационной среды с учетом потребностей граждан и общества в получении объективной и достоверной информации.

¹ Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ ЗАТО Северск Томской области, их формирования и реализации, утвержденный постановлением Администрации ЗАТО Северск от 24.09.2018 № 1797. Далее по тексту – Порядок № 1797

Для достижения целей, заявленных в Программе, запланировано решение следующих основных задач:

1. Создание в ЗАТО Северск информационно-телекоммуникационной инфраструктуры высокоскоростной передачи, обработки и хранения данных преимущественно на основе отечественных разработок;
2. Обеспечение информационной безопасности на основе отечественных разработок при передаче, обработке и хранении данных, гарантирующей защиту персональных данных и конфиденциальной информации, используемых в муниципальной информационной системе ЗАТО Северск;
3. Внедрение цифровых технологий и платформенных решений в сферы муниципального управления и оказания муниципальных услуг, предоставляемых населению и субъектам малого и среднего предпринимательства;
4. Преобразование информационно-коммуникационной среды социально-экономической сферы ЗАТО Северск посредством внедрения цифровых технологий и платформенных решений.

Решение основных задач предусмотрено обеспечивать за счет реализации четырех подпрограмм:

1. Подпрограмма 1 «Информационная инфраструктура в ЗАТО Северск».
2. Подпрограмма 2 «Информационная безопасность в ЗАТО Северск».
3. Подпрограмма 3 «Эффективное управление с использованием информационно-телекоммуникационных технологий в ЗАТО Северск».
4. Подпрограмма 4 «Информатизация в социальной и экономической сферах ЗАТО Северск».

Несмотря на то, что согласно паспорту Программы, в ее структуру входит Подпрограмма 5 «Обеспечивающая подпрограмма», фактически подпрограмма не содержит финансового обеспечения деятельности ответственного исполнителя.

Реализация ведомственных целевых программ в составе Программы не предусмотрена.

Проверкой установлено, что в ходе реализации программы индикаторы менялись в сторону уменьшения и к концу реализации Программы по ряду показателей числовые значения по их достижению в 2021 году уменьшены до уровня 2020 года, а числовые значения 2020 года уменьшились до уровня 2019 года, а также по ряду целевых показателей числовые значения на 2019 год сведены к нулю. Кроме этого, в Программе предусматривались такие индикаторы, числовые значения по которым на всем протяжении срока реализации Программы, оставались на уровне 2019 года.

Таким образом, Счетной палатой сделан вывод о **наличии отрицательной динамики при планировании целевых показателей (индикаторов) Программы, что не соответствует Методическим рекомендациям к Порядку 1797**, которым установлено, что целевые показатели (индикаторы) результативности реализации Программы должны быть, в том числе адекватными, то есть должны характеризовать прогресс в достижении целей или решении задач и охватывать все существенные аспекты достижения целей или решения задач и объективными, то есть не допускается использование показателей, улучшение отчетных значений которых возможно при ухудшении реального положения дел. А также **в целом негативно влияет на достижение планируемого эффекта от реализации Программы.**

Общая потребность в ресурсном обеспечении для реализации Программы согласно первоначальным данным Программы составляла 286 550,02 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 262 832,32 тыс. руб. (или 91,7%) и за счет средств бюджета ЗАТО Северск в сумме 23 717,70 тыс. руб. (или 8,3%).

В результате корректировок общая потребность в ресурсном обеспечении для реализации Программы уменьшилась на 163 504,34 тыс. руб., в том числе за счет уменьшения средств из федерального бюджета на 157 884,33 тыс. руб. и средств местного

бюджета на 5 620,01 тыс. руб., то есть к уровню фактически утвержденных в бюджете расходов по Программе.

Несмотря на то, что Программой предусматривалась потребность в ресурсном обеспечении, в том числе, за счет федеральных средств, реализация Программы осуществлялась только за счет средств бюджета ЗАТО Северск.

Общий первоначально утвержденный объем финансирования Программы составил 15 505,58 тыс. руб., или 5,4% от общей потребности в ресурсном обеспечении и 65,4% от потребности за счет местного бюджета.

Объем утвержденного финансирования на конец периода реализации Программы увеличился на 16,7%, или на сумму 2 592,11 тыс. руб. и составил 18 097,69 тыс. руб., что составляет 76,3% к первоначальному объему потребности в ресурсном обеспечении (18 097,69 тыс. руб. / 23 717,70 тыс. руб. * 100%).

В ходе данного контрольного мероприятия проведен анализ соотношения объёма финансирования Программы с основными параметрами (целевыми показателями) подпрограмм.

По результатам анализа установлено отсутствие прямой связи между финансированием расходов, направленных на реализацию и достижение целевых показателей подпрограмм, и числовыми значениями этих показателей, поскольку при уменьшении объемов финансирования, наблюдалось отсутствие любой динамики числовых значений показателей, а при увеличении финансирования наоборот числовые значения индикаторов снижались.

В результате реализации Программы, расходы в целом составили 17 338,08 тыс. руб. или 95,8% от утвержденного объема финансирования.

Бюджетные средства направлены на приобретение средств вычислительной техники, на оплату услуг по технической поддержке защищенной сети, услуг по развитию, техническому и информационному сопровождению автоматизированной муниципальной информационной системы для нужд Администрации ЗАТО Северск, а также на оплату услуг по модернизации и повышению надежности эксплуатации, а также техническому и информационному сопровождению системы активного участия граждан в жизнедеятельности города «Мой Северск».

Счётной палатой ЗАТО Северск проверена проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг при использовании средств местного бюджета на реализацию Программы и определена оценка эффективности закупочной деятельности по муниципальной программе.

Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в отношении закупок для нужд Администрации ЗАТО Северск осуществлялась сплошным методом. Все закупки для реализации муниципальной программы за весь период ее действия осуществлялись конкурентным способом - путем проведения электронных аукционов.

Средняя оценка эффективности 27 закупок составляет 97,40 баллов из 100 возможных, что свидетельствует о высоком уровне эффективности закупочной деятельности. Снижение общего показателя эффективности как в целом, так и по отдельным закупкам обусловлено снижением показателя результативности по двум контрактам, в которых нарушены сроки поставки товара.

Согласно Порядку № 707² оценка эффективности реализации муниципальной программы осуществляется по итогам ее реализации за отчетный год и в целом за весь период с начала реализации муниципальной программы ответственным исполнителем на основе:

- оценки степени достижения целей и решения задач;

² Далее по тексту – Порядок № 707

- оценки эффективности использования средств.

Распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 24.06.2022 № 619-р³ утвержден итоговый отчет о реализации муниципальной программы «Развитие информационного общества ЗАТО Северск» на 2019 - 2021 годы.

В нарушение требований Порядка № 1797 и Порядка № 707 оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2019 год не производилась, что подтверждается информацией, указанной в Итоговом отчете № 619-р.

Поскольку отсутствует оценка эффективности реализации Программы за 2019 год проверить достижение ее целевых показателей (индикаторов) в ходе контрольного мероприятия не представилось возможным. Отсутствие оценки эффективности реализации муниципальной программы за 2019 год повлияло на оценку эффективности муниципальной программы в целом, проведенной в рамках данного контрольного мероприятия.

Согласно Отчету о реализации Программы за 2020 год исходя из расчета среднеарифметических значений степени достижения целей и решения задач и степени освоения средств оценка эффективности Программы ответственным исполнителем установлена 5 баллов «Высокая эффективность».

Однако, по результатам контрольного мероприятия установлено, что **оценка эффективности Программы за 2020 год**, определенная ответственным исполнителем – Комитетом, **является недостоверной**, поскольку при проверке установлено недостижение ряда целевых показателей (индикаторов). **Таким образом оценка эффективности реализации Программы за 2020 год по пятибалльной шкале, составила 3 балла «Средний уровень эффективности».**

Согласно данным Отчета о реализации Программы за 2021 год оценка эффективности Программы за 2021 год составила 5 баллов с определением ее «Высокой эффективности», которая подтверждена Счетной палатой ЗАТО Северск

Согласно данным Итогового отчета № 619-р средняя оценка эффективности реализации Программы за 2 года (2020 и 2021 годы) составила 5 баллов с определением ее «Высокой эффективности», что не соответствует результатам контрольного мероприятия, поскольку при анализе, проведенном Счетной палатой ЗАТО Северск по достижению значений целевых показателей и степени освоения средств за 2020 и 2021 годы, установлено, что оценка эффективности Программы за 2020 год составила 3 балла «Средний уровень эффективности», за 2021 год – 5 баллов с определением ее «Высокой эффективности», средняя оценка эффективности реализации Программы составила 4 балла «Эффективная».

Результат аудита эффективности муниципальной программы

В целях осуществления Аудита эффективности реализации муниципальной программы «Развитие информационного общества ЗАТО Северск» за 2019-2021 годы разработаны Методика проведения аудита эффективности реализации муниципальной программы «Развитие информационного общества ЗАТО Северск» за 2019-2021 годы и критерии оценки эффективности муниципальной программы, с которыми ознакомлен Мэр ЗАТО Северск, на основании которых осуществлена оценка эффективности Программы.

Основные показатели оценки эффективности (количественные и качественные) характеризуют муниципальную программу, процессы, связанные с ее реализацией, результаты достижения целевых показателей (индикаторов).

Для формулирования выводов и рекомендаций базой являлся анализ совокупности всех факторов, критериев⁴ и эффектов либо их отсутствие, с учетом возможных последствий и рисков.

³ Далее по тексту – Распоряжение № 619-р, Итоговый отчет № 619-р

⁴ (абсолютных, качественных, относительных)

Оценка проведена с учетом наличия доказательств того, что поставленные перед участником бюджетного процесса задачи могли быть выполнены с использованием меньшего объема средств или, что, используя определенный бюджетом объем средств, участник бюджетного процесса мог бы достигнуть лучшего результата, с учётом эффективной либо неэффективной деятельности должностных лиц, результаты которой привели или могли привести к негативным последствиям для бюджета, создали предпосылки для возникновения нарушений.

Так, по результатам анализа достижения количественных и качественных показателей эффективности **оценка муниципальной программы считается эффективной.**

Следует отметить, что произведенный расчет при определении оценки эффективности в соответствии с установленной Счетной палатой ЗАТО Северск Методикой проведения аудита эффективности реализации муниципальной программы «Развитие информационного общества ЗАТО Северск» за 2019-2021 годы подтверждает оценку эффективности реализации Программы, проведенной Счетной палатой ЗАТО Северск в соответствии с Порядком № 707, в результате которой оценка эффективности Программы составила 4 балла, что соответствует ее определению как «Эффективная».

Кроме основных критериев оценки эффективности реализации Программы произведена оценка качества управления муниципальной программой ответственным исполнителем, в результате которой установлено, что из восьми критериев оценки качества управления муниципальной программой ответственным исполнителем, определенных Методикой проведения аудита эффективности реализации Программы, ответственным исполнителем достигнуты только четыре, что составляет 50% от возможных. Это позволяет сделать вывод о низком качестве управления муниципальной программой ответственным исполнителем – Комитетом развития информационного общества Администрации ЗАТО Северск.

По результатам контрольного мероприятия Счетной палатой сформированы следующие рекомендации:

➤ *Администрации ЗАТО Северск:*

В целях исключения несогласованности стратегических документов, действующих в ЗАТО Северск, необходимо осуществить корректировку Стратегии СЭР и включить в Информацию о муниципальных программах ЗАТО Северск, являющейся приложением к Стратегии СЭР, действующую на момент проведения данного контрольного мероприятия муниципальную программу «Цифровое развитие ЗАТО Северск» на 2022 - 2024 годы.

➤ *Комитету развития информационного общества Администрации ЗАТО Северск*

В целях улучшения качества управления Программой, ответственным исполнителем которой является Комитет, проанализировать целевые показатели (индикаторы) и объем финансовых ресурсов действующей в настоящее время муниципальной программы «Цифровое развитие ЗАТО Северск» на 2022 - 2024 годы, утвержденной постановлением Администрации ЗАТО Северск от 17.12.2021 № 2641 на предмет:

- качества планирования целевых показателей муниципальной программы, в том числе наличие/отсутствие фактов ухудшения плановых значений целевых индикаторов и показателей программы, связанных с принятием решений о внесении изменений в перечни и состав мероприятий, сроки их реализации, объемы бюджетных ассигнований;
- достоверности отчетных данных о расходовании средств и достижении целевых показателей.