|  |  |
| --- | --- |
| Изображение Герба Волгоградской области для бланков | |
| КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ | |
| 400074, г. Волгоград, ул. Рабоче-Крестьянская,30 тел./факс (8442) 30-87-01; 30-87-37 | |
| № 01КСП- 02-02/ | « 1 » декабря 2020 года |

***ЭКСПЕРТНОЕ заКЛЮЧЕНИЕ***

***к проекту закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», представленному в Волгоградскую областную Думу на второе чтение.***

Настоящее заключение на проект закона «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ), Законов Волгоградской области от 11.06.2008 №1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области» и от 17.12.1999 №344-ОД «О контрольно-счетной палате Волгоградской области».

В соответствии со статьей 33.1 Закона Волгоградской области «О бюджетном процессе в Волгоградской области» при рассмотрении проекта закона об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период во втором чтении Волгоградская областная Дума утверждает:

-объем межбюджетных трансфертов, передаваемых местным бюджетам и другим бюджетам бюджетной системы РФ;

-общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

-перечень главных администраторов доходов областного бюджета;

-распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов областного бюджета;

-распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлением деятельности), группам видов расходов бюджета;

-распределение бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Волгоградской области;

-распределение бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов (программ) РФ на территории Волгоградской области;

-объемы бюджетных ассигнований, направляемые на государственную поддержку семьи и детей в Волгоградской области;

-распределение расчетного объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), замена расчетных дотаций дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц;

-программу государственных заимствований Волгоградской области;

-программу государственных гарантий Волгоградской области;

-источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета;

-программу приватизации государственного имущества Волгоградской области;

-предельную штатную численность государственных гражданских служащих аппарата областной Думы, Избирательной комиссии Волгоградской области, контрольно-счетной палаты Волгоградской области, а также общую предельную штатную численность государственных гражданских служащих органов исполнительной власти;

-перечень субсидий бюджетам муниципальных образований, предоставляемых из бюджета Волгоградской области;

-перечень строек и объектов для областных государственных и муниципальных нужд и некоторые другие вопросы.

1. ***Объем межбюджетных трансфертов, передаваемых местным бюджетам и другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.***

Объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам на 2021 год предусмотрен в сумме 39198,7 млн. руб., что на 2539,2 млн. руб. (+6,9%) больше объема, предусмотренного действующей редакцией закона о бюджете на текущий год (с учетом внесенных 18.11.2020 поправок), и на 1381 млн. руб. (+3,7%) больше расходов, распределенных на 01.10.2020 сводной бюджетной росписью. Показатели объемов межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам на 2021-2023 годы в сравнении с аналогичными показателями 2019-2020 годов приведены в таблице:

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ | 2019 г. | 2020 г. | | 2021 г. | 2022 г. | 2023 г. | 2021 г. /к плану 2020 г. | | 2021 г. / к росписи 2020 г. | |
| факт | план | роспись на 01.10.20 | проект | | | млн. руб. | % | млн. руб. | % |
| **Всего:** | **33 600,7** | **36 659,5** | **37 817,7** | **39 198,7** | **33 086,7** | **31 644,8** | **2 539,2** | **6,9%** | **1 381,0** | **3,7** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Дотации:** | **2 613,1** | **2 891,4** | **2 031,4** | **1 613,8** | **1 202,7** | **1 282,8** | **- 1277,6** | **-44,2%** | **- 417,6** | **-20,6** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 1 122,0 | 1 111,4 | 1 111,4 | 1 113,8 | 1 102,7 | 1 082,8 | 2,4 | 0,2% | 2,4 | 0,2 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений | *1 069,6* | *1 081,5* | *1 081,5* | *1 081,6* | *1 081,3* | *1 066,6* | *0,1* | *0%* | *0,1* | *0* |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МР (ГО)) | *52,4* | *29,9* | *29,9* | *32,2* | *21,4* | *16,2* | *2,3* | *7,7%* | *2,3* | *7,7* |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности | 1 491,1 | 1 780,0 | 920,0 | 500,0 | 100,0 | 200,0 | - 1280,0 | в 3,6 раза | - 420,0 | 19,1 |
| **Субвенции** | **19 148,3** | **20 529,5** | **20 538,7** | **20 141,1** | **17 277,4** | **18 072,9** | **-388,4** | **-1,9%** | **-397,6** | **-1,9** |
| **Субсидии** | **10 724,7** | **11 832,7** | **12 593,7** | **16 201,8** | **13 600,1** | **12 282,9** | **4  369,1** | **36,9%** | **3 608,1** | **28,7** |
| в т.ч. субсидии на обеспечение сбалансированности | *712,5* | *712,5* | *712,5* | *712,5* | *712,5* | *712,5* | *0,0* | *0,0%* | *0,0* | *0,0* |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **1 114,6** | **1 405,9** | **2 653,9** | **1 242,0** | **1 006,5** | **6,2** | **-163,9** | **-11,7** | **-1411,9** | **-53,2** |

Рост общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам сложился в основном за счет увеличения объема субсидий с 11832,7 млн. руб. до 16201,8 млн. руб., или на 4369,1 млн. руб. (+36,9%). При этом объем дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности сократился в 2021 году по сравнению с 2020 годом с 1780 млн. руб. до 500 млн. руб., или на 1280 млн. руб. (в 3,6 раза), субвенций - на 388,4 млн. руб. (-1,9%) и иных межбюджетных трансфертов - на 163,9 млн.руб. (-11,7%).

Объемы и структура распределения межбюджетных трансфертов по формам их представления местным бюджетам в 2019-2021 годах наглядно представлена диаграммой.

млн. руб.

***Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности***

***поселений, муниципальных районов (городских округов), иных дотаций, субвенций и субсидий из областного бюджета***

В соответствии с приложением 20 к законопроекту между бюджетами муниципальных образований распределены 77 из 98 видов межбюджетных трансфертов в общей сумме 37647,5 млн. руб., что составляет 96% от предусмотренного на 2021 год объема межбюджетных трансфертов (39198,7 млн. руб.).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | | **Дотации** | **Субсидии** | **Субвенции** | **Иные** | **ВСЕГО:** | **%** |
| Объем,  млн. руб. | Распределено | 1 113,8 | 15 317,4 | 19 991,6 | 1 224,7 | 37 647,5 | 96,0 |
| не распределено | 500,0 | 884,4 | 149,5 | 17,3 | 1 551,2 | 4,0 |
| Всего | 1 613,8 | 16 201,8 | 20 141,1 | 1 242,0 | 39 198,7 | 100 |
| Количество видов | Распределено | 2 | 48 | 24 | 3 | 77 | 78,6 |
| не распределено | 1 | 11 | 6 | 3 | 21 | 21,4 |
| Всего | 3 | 59 | 30 | 6 | 98 | 100 |

***Дотации***

Объем дотаций муниципальным образованиям на 2021 год предусмотрен законопроектом в общей сумме 1613,8 млн. руб., из них 1113,8 млн. руб. - дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, 500 млн. руб. - дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов.

Распределение средств дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений осуществлялось по методикам, утвержденным Законом Волгоградской области от 26.07.2005 №1093-ОД «О межбюджетных отношениях в Волгоградской области» (далее Закон о межбюджетных отношениях №1093-ОД), внесенными в него изменениями законопроектом Волгоградской области «О внесении изменений в Закон Волгоградской области от 26.07.2005 №1093-ОД «О межбюджетных отношениях в Волгоградской области» (далее Проект методики) (указанный законопроект не поступал на заключение в КСП).

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в 2021 году законопроектом предусмотрен в общей сумме 1081,6 млн. руб. (из расчета 1200 руб. на одного жителя) и остался неизменным по сравнению с 2020 годом.

Замена дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц законопроектом не предусмотрена.

Расчетный объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 2021 год определен в сумме 4589,4 млн. руб. и не изменился по сравнению с текущим периодом.

Изменения в законодательстве, касающиеся вопросов межбюджетных отношений, подробно описаны в разделе «Размеры расчетного объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов)» экспертного заключения КСП, представленного в областную Думу 19.11.2020 к проекту закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», представленному в Волгоградскую областную Думу к первому чтению.

Замена расчетных дотаций дополнительным нормативом отчислений от НДФЛ по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) произведена по всем муниципальным районам (за исключением Жирновского муниципального района) и городским округам. Размер дотации после регулирования составил 32,2 млн. рублей.

В соответствии со статьей 139.1 БК РФ в случаях, предусмотренных законами субъектов РФ и принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами органов государственной власти субъектов РФ, местным бюджетам могут быть предоставлены иные межбюджетные трансферты из бюджета субъекта РФ на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципальных образований.

Законопроектом предусмотрен нераспределенный объем дотаций муниципальным образованиям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на2021 год в сумме 500 млн. рублей.

***Субсидии***

В соответствии со статьей 139 БК РФ в составе областного бюджета предусмотрены субсидии, предоставляемые бюджетам муниципальных образований в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения.

Общий объем субсидий на 2021 год предусмотрен в сумме 16201,8 млн. руб., что больше утвержденного бюджета на 2020 год (с учетом поправок ноября) на 4369,1 млн. руб. (+36,9%), ассигнований бюджетной росписи на 01.10.2020 - на 3608,1 млн.руб. (+28,7%).

Наибольшее увеличение субсидий в абсолютных величинах относительно плановых показателей 2020 года отмечается по следующим видам субсидий:

-на решение вопросов местного значения в сфере транспортного обслуживания на 246,3 млн. руб. (с 211,9 млн. руб. до 458,2 млн. руб.);

-на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда 792,8 млн. руб. (с 811,6 млн. руб. до 1604,4 млн. руб.);

-на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках реализации мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства, которые осуществляются их местных бюджетов 1252,4 млн. руб.( с 443,3 млн. руб. до 1695,7 млн. руб.);

-на софинансирование капитальных вложений в объекты питьевого водоснабжения на 890,3 млн. руб. (со 147,5 млн. руб. до 1037,8 млн. руб.)

-на формирование муниципальных дорожных фондов на 195,2 млн. руб. (с 1255 млн. руб. до 1450,2 млн. руб.);

-на софинансирование расходных обязательств муниципальных районов и городских округов, возникающих при реализации мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях Волгоградской области, на 594,7 млн. руб. (с 414,9 млн. руб. до 1009,6 млн. руб.);

-на реализацию проектов местных инициатив населения Волгоградской области на 126,5 млн.руб. (с 73,5 млн. руб. до 200 млн. руб.);

-на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства в рамках реализации [подпрограммы](consultantplus://offline/ref=6C836567252BDABDBE8853E9A17130A12300E5FF4BCA0473A6575B19FD8FDEFD34EF8536896D98BFEB8C073A31F894044747C146400DDF4177C6F0CCEBjFK) «Молодой семье - доступное жилье» государственной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Волгоградской области» на 49,8 млн. руб. (со 108,4 млн. руб. до 158,2 млн. руб.).

Законопроектом предусмотрено финансирование новых субсидий, в том числе:

-на реализацию мероприятий по развитию сети автомобильных дорог, ведущих к общественно значимым объектам сельских населенных пунктов, объектам производства и переработки сельскохозяйственной продукции, - 115,6 млн.руб.;

-субсидии бюджету Волгограда на реализацию концессионного соглашения по организации транспортного обслуживания населения в размере 500 млн. руб.;

-на модернизацию спортивных площадок в общеобразовательных организациях Волгоградской области - 81 млн. рублей.

Наибольшее уменьшение объемов субсидии в абсолютных величинах отмечается по следующим субсидиям:

-на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на реализацию мероприятий по созданию дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, которые осуществляются из местных бюджетов на 421,6 млн. руб. (с 1184,8 млн. руб. до 763,2 млн. руб.);

-на реализацию проектов комплексного развития сельских территорий или сельских агломераций на 270,7 млн. руб. (с 541,7 млн. руб. до 271 млн. руб.).

Нераспределенный объем субсидий на 2021 год составляет 884,4 млн. руб., или 5,5% от общего объема субсидий.

В суммовом выражении наибольшие нераспределенные объемы (не распределены в полном объеме) сложились по следующим видам субсидий:

-200 млн. руб. - на реализацию проектов местных инициатив населения Волгоградской области;

-200 млн. руб.- на развитие муниципальных домов культуры;

-158,2 млн. руб. - на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства в рамках реализации подпрограммы «Молодой семье - доступное жилье» государственной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Волгоградской области»;

-150 млн. руб. - на приобретение и замену оконных блоков и выполнение необходимых для этого работ в зданиях муниципальных образовательных организаций Волгоградской области.

Законопроектом предусматриваются субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий в сфере дорожной деятельности. В 2021 году на эти цели запланировано 1673,6 млн. рублей. Из указанной суммы бюджету г. Волгоград предлагается предоставить 800 млн. руб., бюджету г. Волжский - 341,5 млн. руб., бюджету г. Камышин - 119,2 млн. рублей. Оставшаяся часть субсидии (412,9 млн. руб.) распределена между остальными городскими округами и муниципальными районами области.

В составе субсидий местным бюджетам законопроектом предусмотрены субсидии на обеспечение сбалансированности местных бюджетов в общей сумме 712,5 млн. рублей.

С законопроектом представлен проект Порядка предоставления и распределения в 2021 году субсидий на обеспечение сбалансированности местных бюджетов бюджетам муниципальных образований. Право на получение субсидий имеют муниципальные районы Волгоградской области, у которых отсутствуют обязательства по перечислению субсидий в областной бюджет в соответствии со статьей 142.2 БК РФ. Субсидии предоставляются в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Волгоградской области, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения.

Объем субсидии конкретному муниципальному образованию предлагается формировать как сумму субсидии бюджетам поселений, входящих в состав соответствующих муниципальных районов, предусмотренной на 2020 год в соответствии с таблицей 3 приложения 20 к Закону Волгоградской области от 21.11.2019 №97-ОД «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

В ходе подготовки экспертного заключения осуществлено сопоставление объемов финансовой помощи муниципальным образованиям в 2020-2021 годах, не имеющей целевого характера, а именно дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности МР (ГО) и субсидии на обеспечение сбалансированности. Сопоставление выполнено без учета объемов отчислений от НДФЛ в местные бюджеты в связи с тем, что нормативы отчислений, установленные БК РФ, Законом Волгоградской области от 28.11.2014 №156-ОД «О закреплении отдельных вопросов местного значения за сельскими поселениями в Волгоградской области» и Законом Волгоградской области от 29.11.2011 №2258-ОД «Об установлении единых нормативов отчислений в местные бюджеты от налогов, подлежащих зачислению в областной бюджет» не изменяются. Результаты сопоставления представлены в следующей таблице.

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование финансовой помощи** | | **Районы** | **Города** | **Поселения** | **Всего по области:** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений  (расчетный объем.) | 2020 год | 0,0 | 0,0 | 1 081,5 | 1 081,5 |
| 2021 год | 0,0 | 0,0 | 1 081,6 | 1 081,6 |
| отклонение | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| %% | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МР (ГО))  (расчетный объем) | 2020 год | 3 358,9 | 1 230,5 | 0,0 | 4 589,4 |
| 2021 год | 3 358,9 | 1 230,5 | 0,0 | 4 589,4 |
| отклонение | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| %% | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии на обеспечение сбалансированности местных бюджетов | 2020 год | 0,0 | 0,0 | 712,5 | 712,5 |
| 2021 год | 0,0 | 0,0 | 712,5 | 712,5 |
| отклонение | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| %% | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО финансовая помощь** | 2020 год | 3 358,9 | 1 230,5 | 1 794,0 | 6 383,4 |
| 2021 год | 3 358,9 | 1 230,5 | 1 794,1 | 6 383,5 |
| отклонение | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| %% | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Из таблицы видно, что в 2021 году объем финансовой помощи муниципальным образованиям по сравнению с 2020 годом не изменился.

***Субвенции***

Законопроектом общий объем субвенций бюджетам муниципальных образований на 2021 год предусмотрен в сумме 20141,1 млн. руб., что меньше относительно утвержденных бюджетом ассигнований 2020 года (с учетом поправок ноября) на 388,4 млн. руб. (-1,9%), относительно бюджетных назначений по сводной бюджетной росписи на 01.10.2020 на 397,6 млн. руб. (-1,9%).

Субвенции предоставляются местным бюджетам в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий, переданных для осуществления органам местного самоуправления.

В 2021 году планируется финансирование 30 субвенций. По сравнению с 2020 годом их количество увеличилось на 1 единицу за счет исключения одного вида субвенции (на осуществление отдельных государственных полномочий Волгоградской области по созданию условий для развития медицинской помощи и обеспечения ее доступности для граждан в части проектирования, строительства и реконструкции объектов первичной медико-санитарной помощи) и включением двух новых видов, а именно:

-на осуществление органами местного самоуправления Волгоградской области государственных полномочий по оказанию мер социальной поддержки специалистам физкультурно-спортивных учреждений по оплате жилого помещения и коммунальных услуг в размере 0,1 млн. руб.;

-на осуществление полномочий Волгоградской области по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки по муниципальным маршрутам в размере 2 млн. рублей.

Наибольшее увеличение объемов субвенции в абсолютных величинах отмечается по субвенции на выплату пособий по опеке и попечительству - на 102 млн. руб. (с 596,9 млн. руб. до 698,9 млн. руб.).

Наибольшее снижение отмечается по следующим субвенциям:

-на осуществление образовательного процесса по реализации образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования муниципальными общеобразовательными организациями - на 214,7 млн. руб. (с 10985,3 млн. руб. до 10770,7 млн. руб.);

-на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) и техническую воду, поставляемые населению, - на 159,5 млн. руб. (с 829,7 млн. руб. до 670,2 млн. руб.);

-на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в соответствии с Законом Волгоградской области от 12.12.2005 №1145-ОД «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями Волгоградской области по оказанию мер социальной поддержки населению по оплате жилого помещения и коммунальных услуг» - на 85,3 млн. руб. (с 1310 млн. руб. до 1224,6 млн. руб.).

Нераспределенный объем субвенций на 2021 год согласно приложению 20 к законопроекту составляет 149,5 млн. руб., или 0,7% от общего объема. Нераспределенный объем субвенций приходится на:

-субвенции на вознаграждение за труд приемным родителям (патронатному воспитателю) и предоставление им мер социальной поддержки (14,1 млн. руб.);

-субвенции на выплату пособий по опеке и попечительству (35 млн. руб.);

-субвенции на компенсацию выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) и техническую воду, поставляемые населению (31,6 млн. руб.);

-субвенции на предоставление субсидий гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в соответствии с Законом Волгоградской области от 12.12.2005 №1145-ОД «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями Волгоградской области по оказанию мер социальной поддержки населению по оплате жилого помещения и коммунальных услуг» (61,2 млн. руб.);

-субвенции на реализацию Закона Волгоградской области от 15.11.2007 №1557-ОД «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Волгоградской области по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству» (6,1 млн. руб.);

-субвенции федеральному бюджету на осуществление части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность (1,5 млн. руб.).

***иные межбюджетные трансферты***

Законопроектом общий объем иных межбюджетных трансфертов на 2021 год предусмотрен в сумме 1242 млн. руб., что меньше планового объема 2020 года на 163,9 млн. руб. (-11,7%), бюджетных назначений по сводной бюджетной росписи на 01.10.2020 на 1411,9 млн.руб. (-53,2%).

Из шести видов иных межбюджетных трансфертов распределены следующие трансферты:

-на финансовое обеспечение расходов по реализации проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях в рамках проведения Всероссийского конкурса лучших проектов создания лучших проектов создания комфортной городской среды в размере 220 млн. руб.;

-на обеспечение социальными гарантиями молодых специалистов, работающих в муниципальных учреждениях, расположенных в сельских поселениях и рабочих поселках Волгоградской области, - 4,2 млн. руб.;

-на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций - 1000,5 млн. рублей.

Не распределены следующие иные межбюджетные трансферты:

-на выплату денежного поощрения лучшим комиссиям по делам несовершеннолетних и защиты их прав - 0,4 млн. руб.;

-на выплату денежного поощрения лучшим муниципальным учреждениям культуры, находящимся на территории сельских поселений Волгоградской области, и их работникам - 1,9 млн. руб.;

-на создание модельных муниципальных библиотек в целях реализации национального проекта - 15 млн. рублей.

1. ***Общий объем бюджетных ассигнований,***

***направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.***

Законопроектом в целях исполнения публичных нормативных обязательств (далее ПНО) в 2021 году предусмотрено 10973,9 млн. руб. (в том числе 6799,6 млн. руб. - за счет средств федерального бюджета, 4174,3 млн. руб. - за счет средств областного бюджета).

По отношению к ассигнованиям, утвержденным законом об областном бюджете на 2020 год (с учетом поправок ноября), расходы на ПНО на 2021 год увеличены на 2063,4 млн. руб., или на 23,2%, главным образом по следующим причинам:

-увеличение потребности на ежемесячные выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка, осуществляемые за счет средств федерального бюджета, на 630,2 млн. руб. (на 32,8%) в связи с ростом численности получателей с 15800 до 20401, или на 29%;

-наличие в законопроекте ассигнований на отдельные меры социальной поддержки, которые в законе об областном бюджете на 2020 год отсутствуют, в том числе выплаты на ребенка в возрасте от трех до семи лет включительно, осуществляемые за счет средств областного бюджета – 613,7 млн. руб., выплаты пособий по безработице, осуществляемые за счет средств субвенций из федерального бюджета, - 876,7 млн. рублей.

По информации комитета финансов Волгоградской области (письмо от 13.11.2020 №06-04-01-23/8152), предусмотренные законопроектом ассигнования полностью обеспечивают расчетную потребность.

Следует отметить, что расчетная потребность в расходах на 2021 год по сравнению с 2020 годом меньше на 4038,4 млн. руб., или на 26,9%, главным образом по расходам, осуществляемым за счет средств федерального бюджета:

-в связи с уменьшением расходов на выплаты безработным гражданам - на 1058,1 млн. руб. (41,2%) в связи с уменьшением их количества с 78494 до 64000 (на 18,5%);

-не определена потребность в ассигнованиях на ежемесячную денежную выплату на ребенка в возрасте от трех до семи лет включительно по причине отсутствия подписанного соглашения на 2021 год (в 2020 году - 3487,4 млн. руб.) в связи с планируемым Правительством РФ изменением механизма определения размера этих выплат.

Количество ПНО, предусмотренных законопроектом на 2021 год, уменьшилось по сравнению с текущим годом с 42 до 41. Исключено обязательство по компенсации части стоимости приобретенных путевок в летние лагеря отдыха и оздоровления детей, расположенные на территории РФ, в связи с изменением кода вида расходов, не попадающих под понятие публичных нормативных обязательств. При этом бюджетные ассигнования на данную меру социальной помощи (поддержки) граждан предусмотрены законопроектом в объеме, аналогичном установленному законом об областном бюджете на 2020 год (1,9 млн. рублей).

1. ***Перечень главных администраторов доходов областного бюджета.***

Анализ прогноза поступлений по доходам областного бюджета на 2021-2023 годы (приложение 1 к законопроекту) и перечня главных администраторов доходов бюджета (приложение 5) показал, что 2 вида безвозмездных поступлений, по которым объем поступлений в 2021 году прогнозируется на общую сумму 1979,8 млн. руб., в 2022 году - 987,4 млн. руб. и в 2023 году - 793,1 млн. руб., не закреплены за главными администраторами доходов. При этом в Реестре источников доходов областного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, представленном в составе документов одновременно с законопроектом, по указанным доходам главным администратором определен комитет строительства Волгоградской области, а именно:

-по субсидии бюджетам субъектов РФ на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов РФ;

-по субсидии бюджетам субъектов РФ на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности субъектов РФ и (или) софинансирование мероприятий, не относящихся к капитальным вложениям в объекты государственной (муниципальной) собственности субъектов РФ.

Неполное закрепление прогнозируемых доходов за главными администраторами при утверждении закона о бюджете свидетельствует о несоблюдении пункта 2 статьи 20 БК РФ, согласно которому перечень главных администраторов доходов и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета утверждаются законом о соответствующем бюджете.

Кроме того, незакрепление доходов создает предпосылки для неправильного формирования бюджетной отчетности главными администраторами доходов, поскольку в соответствии с пунктом 55 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н, в графе «утвержденные бюджетные назначения» отчета об исполнении бюджета (форма 0503127) главным администратором доходов отражаются годовые объемы утвержденных законом о бюджете на текущий (отчетный) финансовый год плановых (прогнозных) показателей по доходам.

***4. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам,***

***целевым статьям и видам расходов бюджета в составе ведомственной структуры расходов областного бюджета.***

Администрацией Волгоградской области 18.11.2020 в областную Думу внесен законопроект «О внесении изменений в Закон Волгоградской области от 21.11.2019 №97-ОД «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», который рассмотрен на заседании Волгоградской областной Думы 26.11.2020. Указанным законопроектом внесены изменения в основные параметры областного бюджета на 2020 год, в связи с чем в настоящем экспертном заключении сравнение расходов, предусмотренных проектом областного бюджета на 2021 год, проведено относительно бюджетных ассигнований текущего года с учетом вышеуказанных изменений, а также относительно показателей сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2020 ***(приложение №1).***

***Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»***

Бюджетные ассигнования по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2021 год предусмотрены законопроектом в сумме 5052 млн. руб., что на 3,2% больше планового показателя 2020 года с учетом поправок, внесенных в закон о бюджете текущего года в ноябре (4895,5 млн. руб.) и на 1,8% больше показателя сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2020 (4962 млн. руб.).

Распределение ассигнований по подразделам бюджетной классификации и по главным распорядителям средств областного бюджета представлено в таблицах.

млн.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подраздела** | **Под раздел** | **Закон о бюджете на 2020г** | **Сводная бюджетная роспись** | **Проект на 2021г.** | **Изменение** | |
| **млн. руб.** | **%** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **0100** | 4 895,6 | 4 962,0 | 5 052,0 | **156,4** | **3,2** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ | 0102 | 4,6 | 4,6 | 4,6 | 0,0 | 0,0 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти | 0103 | 238,5 | 238,5 | 245,0 | 6,6 | 2,7 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ | 0104 | 326,3 | 336,5 | 347,4 | 21,1 | 6,5 |
| Судебная система | 0105 | 238,9 | 210,8 | 496,7 | 257,8 | 107,9 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 253,2 | 263,3 | 260,8 | 7,6 | 3,0 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 250,1 | 268,8 | 134,3 | -115,8 | -46,3 |
| Резервные фонды | 0111 | 109,4 | 67,7 | 108,5 | -0,9 | -0,8 |
| Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов | 0112 | 1,6 | 1,6 | 1,9 | 0,3 | 16,3 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 3 473,0 | 3570,2 | 3 452,8 | -20,2 | -0,6 |
|  | | | | | | | |

В целом по разделу на 2021 год по сравнению с 2020 годом предусмотрено увеличение ассигнований на 156,5 млн. рублей. В основном изменения коснулись следующих главных распорядителей бюджетных средств.

млн. руб.

| **ГРБС** | | **Закон** | | **Законопроект** | **Изменения** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2020** | | **2021** | **млн.руб.** | | **%** |
| Волгоградская областная Дума | 801 | 295,5 | 301,5 | | 6,0 | 2,0 | |
| Аппарат Губернатора | 802 | 349,9 | 370,7 | | 20,8 | 5,9 | |
| Комитет юстиции | 803 | 736,7 | 670,1 | | -66,6 | -9,0 | |
| Комитет строительства | 807 | 20,0 | 120,0 | | 100,0 | 500,0 | |
| Комитет по делам национальностей и казачества | 809 | 59,4 | 54,8 | | -4,6 | -7,7 | |
| Комитет культуры | 812 | 86,0 | 91,4 | | 5,4 | 6,3 | |
| Комитет образования, науки и молодёжной политики | 813 | 26,2 | 26,2 | | 0,0 | 0,1 | |
| Комитет по управлению государственным имуществом | 818 | 188,0 | 221,4 | | 33,3 | 17,7 | |
| Комитет экономической политики и развития | 820 | 970,4 | 973,7 | | 3,3 | 0,3 | |
| Представительство Волгоградской области в городе Москве | 821 | 38,4 | 38,0 | | -0,4 | -1,0 | |
| Комитет финансов | 827 | 463,9 | 568,4 | | 104,6 | 22,5 | |
| Комитет транспорта | 830 | 0,0 | 25,0 | | 25,0 | 100,0 | |
| Контрольно-счётная палата | 831 | 92,5 | 95,3 | | 2,8 | 3,0 | |
| Избирательная комиссия | 832 | 250,1 | 134,3 | | -115,8 | -46,3 | |
| Комитет информационных технологий | 837 | 93,4 | 88,7 | | -4,7 | -5,0 | |
| Комитет по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики | 845 | 188,0 | 211,3 | | 23,3 | 12,4 | |
| Комитет по регулированию контрактной системы в сфере закупок | 848 | 99,9 | 112,8 | | 12,9 | 12,9 | |
| Управление по делам Администрации Волгоградской области | 850 | 937,2 | 948,4 | | 11,2 | 1,2 | |
| **ИТОГО** | | **4895,5** | | **5052,0** | **156,5** | | **3,2** |

***По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти»*** ассигнования увеличены Волгоградской областной Думе на 6,6 млн. руб. на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами.

***По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ»*** ассигнования увеличены на 21,1 млн. руб. Аппарату Губернатора Волгоградской области на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами. Увеличение расходов связано с изменением структуры Аппарата - созданием управления проектной деятельности штатной численностью 18 единиц в связи с передачей полномочий других органов исполнительной власти Волгоградской области по вопросам организации проектной деятельности при реализации национальных проектов и приоритетных проектов Волгоградской области.

***По подразделу 0105 «Судебная система»*** ассигнования увеличены комитету юстиции Волгоградской области на 257,8 млн. руб., в основном, за счет перераспределения ассигнований ГКУ ВО «Дирекция по материально-техническому обеспечению мировых судей Волгоградской области» на расходы по материально-техническому обеспечению мировых судей и их аппаратов из подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на подраздел 0105 «Судебная система». В результате устранено замечание КСП, cформулированное при подготовке заключения на закон об областном бюджете на 2020 год. Планирование и исполнение расходов на обеспечение деятельности мировых судей по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» не соответствовало требованиям части 15 пункта 18.1 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.06.2019 №85н (далее Порядок №85н), согласно которому отнесение расходов на финансовое обеспечение выполнения функций государственными учреждениями осуществляется по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов исходя из осуществляемых указанными учреждениями функций.

***По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** ассигнованияувеличены на 7,6 млн. руб. на расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами.

***По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»*** ассигнования уменьшены на 115,8 млн. руб. в связи с отсутствием потребности в расходах на проведение в 2021 году выборов и голосования. Ассигнования, предусмотренные в 2020 году по данному разделу, обеспечивали расходы на проведение выборов депутата Волгоградской областной Думы по Урюпинскому одномандатному избирательному округу, содействие в подготовке и проведении общероссийского голосования по поправкам в Конституцию РФ.

Ассигнования резервного фонда Администрации Волгоградской области**,** планируемые ***по подразделу 0111 «Резервные фонды»,*** уменьшены на 0,9 млн. руб. до 108,5 млн. руб., что составляет 0,08% от общего объема расходов областного бюджета, т. е. не превышает ограничения, установленного пунктом 3 статьи 81 БК РФ (3%).

В рамках ***подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** объем ассигнований в целом уменьшен по сравнению с объемом 2020 года на 20,2 млн. руб. (12,3%), в основном за счет

*уменьшения:*

-324, 4 млн. руб.- комитету юстиции Волгоградской области, в том числе 260,4 млн. руб. - в связи с перераспределением расходов по материально-техническому обеспечению мировых судей на подраздел 0105 «Судебная система», 64 млн. руб. - в связи с уменьшением расходов на предоставление субвенции муниципальным образованиям на исполнение полномочий по регистрации актов гражданского состояния по причине завершения работ по конвертации актовых записей в электронный вид в 2020 году;

*увеличения:*

-100,6 млн. руб. - комитету финансов Волгоградской области, в основном, в связи с созданием резерва средств для исполнения требований по изменению доли софинансирования исполнения национальных проектов (80 млн. руб.), а также в связи с увеличением расходов на функционирование ГКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» (19,4 млн. руб.) по причине увеличения его штатной численности на 8 ед., изменением места расположения (ул. Советская, 19) и планируемым в связи с этим ремонтом помещений и возникновением расходных обязательств по оплате коммунальных расходов;

-100 млн. руб. - комитету строительства Волгоградской области в связи с планируемым строительством здания для Центра поддержки и развития предпринимательства по адресу: г. Волгоград, пр. им. Жукова, 3а;

-33,3 млн. руб. - комитету по управлению государственным имуществом Волгоградской области, в основном, в связи с обеспечением деятельности ГКУ «Управление имуществом», созданным в феврале 2020 года. Разница в ассигнованиях объясняется, в том числе необеспеченностью в текущем году полной потребности, определенной в соответствии с законодательством Волгоградской области;

-25 млн. руб. - комитету транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области на создание ситуационного центра по мониторингу и управлению транспортно-дорожным комплексом Волгоградской области в рамках дорожной деятельности по содержанию автомобильных дорог общего пользования. Ввиду того, что технические и организационные вопросы осуществления деятельности центра в настоящее время не решены, ассигнования запланированы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы». Такое планирование рассматриваемых расходов не соответствует требованиям пункта 18.2.4 Порядка №85н, согласно которому расходы на содержание дорог относятся на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Данные ассигнования планируются вне рамок документов стратегического планирования (государственных программ) и в отсутствие нормативных правовых актов, договоров, соглашений или их проектов, устанавливающих принятие указанных расходных обязательств, что не соответствует абзацу 3 пункта 2 статьи 174.2 БК РФ и противоречит Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Волгоградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, согласно которым одним из основных направлений оптимизации бюджетных расходов должно являться недопущение принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных источниками финансирования, что, в свою очередь, является нарушением пункта 2 статьи 172 БК РФ;

-23,3 млн. руб. - комитету по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики Волгоградской области, в основном, в связи с планируемыми расходами на приобретение автотранспортных средств для передачи их администрациям муниципальных образований. Ассигнования планируются в отсутствии нормативных правовых актов, договоров, соглашений или их проектов, устанавливающих принятие указанных расходных обязательств, что не соответствует абзацу 3 пункта 2 статьи 174.2 БК РФ и противоречит Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Волгоградской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, согласно которым одним из основных направлений оптимизации бюджетных расходов должно являться недопущение принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных источниками финансирования, что является нарушением пункта 2 статьи 172 БК РФ;

-11,8 млн. руб. - комитету по регулированию контрактной системы в сфере закупок Волгоградской области, в основном, в связи с увеличением штатной численности подведомственного учреждения ГКУ «Центр организации закупок»;

-11,2 млн. руб. - Управлению делами Администрации Волгоградской области, в основном, в связи с расходами на капитальный ремонт и содержание дополнительно переданных в оперативное пользование в подведомственное ГКУ  ВО «Дирекция по материально-техническому и хозяйственному обеспечению Администрации Волгоградской области» объектов недвижимости общей площадью 1801 м кв. по адресам: ул. Кубинская д. 26, ул. Землянского д.5.

***Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона»***

В целом по разделу 0200 «Национальная оборона» бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены в размере 60,7 млн. руб., что на 33,4 млн. руб., или на 55% меньше плановых ассигнований 2020 года (94,1 млн. руб.) и на 38,8 млн. руб. показателя сводной бюджетной росписи (99,5 млн. руб.), или на 39 процентов. Информация об объемах расходов в разрезе подразделов представлена в таблице.

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подраздел** | | **Закон о бюджете**  **на 2020 год** | | **Сводная бюджетная роспись** | | **Проект на 2021 год** | | **Изменения** | |
| **млн. руб.** | **%** |
| **0200** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | | **94,1** | | **99,5** | | **60,7** | **-33,4** | **-35,5** |
| 0203 | «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» | | 47,0 | | 47,0 | | 51,8 | +4,8 | +10,3 |
| 0204 | «Мобилизационная подготовка экономики» | | 47,1 | | 52,5 | | 8,9 | -38,2 | в 5,3 р. |

По подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» комитету финансов Волгоградской области за счет средств федерального бюджета предусмотрено увеличение ассигнований в объеме 4,8 млн. руб. на предоставление местным бюджетам субвенцийна осуществление переданных государственных полномочий РФ по ведению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» ассигнования уменьшены на 38,2 млн. руб. и составили 8,9 млн. рублей. Уменьшение в основном связано с выделением в 2020 году бюджетных ассигнований комитету по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения Волгоградской области на приобретение мобильного комплекса (узла связи) на базе автомобиля высокой проходимости по подпрограмме «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций» государственной [программы](consultantplus://offline/ref=AFBDE393DAEA21EC8167173F8CB63BCD673835C681619E79DC166888DD13E5F5DB932585CF7BD85C035BFE0E3FC173A57B547076AD376AD7k0M) «Обеспечение безопасности жизнедеятельности на территории Волгоградской области» в размере 45 млн. руб., а также запланированным в 2021 году выделением бюджетных ассигнования в размере 5,7 млн. руб. по подпрограмме «Повышение эффективности управления и использования ресурсов» государственной программы «Развитие здравоохранения в Волгоградской области» на содержание государственного казенного учреждения здравоохранения «Областной медицинский центр мобилизационных резервов «Резерв» комитета здравоохранения Волгоградской области.

***Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность***

***и правоохранительная деятельность»***

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2021 год предусмотрены ассигнования в сумме 1590,8 млн. руб., что на 42,5% больше плановых ассигнований 2020 года (1115,9 млн. руб.) и на 43,6% больше показателя сводной бюджетной росписи на 01.10.2020 (1107,8 млн. руб.).

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств информация об ассигнованиях на 2020 и 2021 годы представлена в таблице.

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Закон о бюджете**  **на 2020 год** | **Сводная бюджетная роспись** | **Проект на 2021 год** | **Изменения** | |
| **млн. руб.** | **%** |
| Комитет по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения | 860,3 | 865,5 | 1 296,9 | +436,6 | +50,7 |
| Комитет строительства | 10,5 | 10,5 | - | -10,5 | -100 |
| Комитет по делам национальностей и казачества | 65,1 | 70,6 | 65,4 | +0,3 | +0,1 |
| Комитет информационных технологий | 180,0 | 161,2 | 228,5 | +48,5 | +26,9 |
| **ИТОГО** | **1 115,9** | **1 107,8** | **1 590,8** | **+474,9** | **+42,5** |

Комитету по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения Волгоградской области бюджетные ассигнования увеличены на 436,6 млн. руб., или на 50,7 процента. Увеличение предусмотрено по следующим направлениям деятельности:

-по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на 88,4 млн. руб. (36%);

-по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» на 348,2 млн. руб. (61,6%).

Увеличение расходов связано с:

-с необходимостью обеспечения деятельности созданных в 2020 году 7 подразделений противопожарной службы численностью 115 штатных единиц и планируемым созданием в 2021 году еще 15 подразделений численностью 217 единиц;

-планируемым увеличением с 01.01.2021 оплаты труда работников противопожарной и аварийно-спасательной служб Волгоградской области в соответствии с пунктом 1.1 перечня поручений Губернатора Волгоградской области от 28.01.2020 №11-15/1018. Средний уровень оплаты труда составит 32 тыс. руб. и будет сопоставим с уровнем оплаты труда работников противопожарной службы МЧС России на 2021 год, обозначенном в перечне поручений Президента РФ от 20.06.2019 №ПР-1180.

Уменьшение ассигнований комитету строительства Волгоградской области на 10,5 млн. руб. связано с завершением строительства зданий недостроенных пожарных депо в населенных пунктах Камышинского, Котовского, Жирновского и Руднянского муниципальных районов Волгоградской области, пострадавших от природных пожаров 2 - 3 сентября 2010 года.

Комитету по делам национальностей и казачества Волгоградской области бюджетные ассигнования предусмотрены в рамках исполнения государственной программы «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории Волгоградской области» и практически соответствуют плановым ассигнованиям 2020 года.

Комитету информационных технологий Волгоградской области предусмотрено увеличение ассигнований на 48,5 млн. руб., или на 26,9 процента. Увеличение обусловлено выделением бюджетных ассигнований в объеме 64 млн. руб. на поэтапное создание системы оповещения населения об опасностях, возникающих при военных конфликтах или вследствие этих конфликтов, а также при чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера.

***Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»***

В целом по разделу 0400 «Национальная экономика» бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены в размере 24500,8 млн. руб., что на 1675,2 млн. руб., или на 7,3% больше плановых ассигнований 2020 года (22825,5) и на 1067,3 млн. руб., или на 4,2% меньше ассигнований сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2020 (25568,1 млн. руб.). Информация об объемах расходов по разделу в разрезе подразделов представлена в следующей таблице.

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подраздел** | | **Закон о бюджете**  **на 2020 год** | **Сводная бюджетная роспись** | **Проект на 2021 год** | | **Изменения** | | |
| **млн. руб.** | | **%** |
| **0400** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **22 825,6** | **25 568,1** | **24 500,8** | **1 675,2** | | **7,3** | |
| 0401 | Общеэкономические вопросы | 543,2 | 544,3 | 601,6 | 58,4 | | 10,8 | |
| 0402 | Топливно-энергетический комплекс | 237,0 | 236,5 | 240,2 | 3,2 | | 1,4 | |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 4 276,3 | 4 275,4 | 3 879,9 | -396,4 | | -9,3 | |
| 0406 | Водное хозяйство | 1 844,3 | 1 903,3 | 3 522,4 | 1 678,1 | | 91,0 | |
| 0407 | Лесное хозяйство | 440,5 | 468,4 | 375,0 | -65,5 | | -14,9 | |
| 0408 | Транспорт | 916,6 | 751,0 | 1 378,8 | 462,2 | | 50,3 | |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 12 138,2 | 13 968,4 | 12 243,4 | 105,2 | | 0,9 | |
| 0410 | Связь и информатика | 775,5 | 822,6 | 818,9 | 43,4 | | 5,6 | |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 1 859,0 | 2 598,2 | 1 440,6 | -418,4 | | -22,5 | |

***По подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы»*** ассигнования на 2021 год предусмотрены в объеме 601,6 млн. руб., что на 58,4 млн. руб., или на 10,8% больше ассигнований, предусмотренных в законе о бюджете на текущий год. При этом большая сумма расходов по разделу запланирована комитету по труду и занятости населения Волгоградской области - 526,3 млн. руб. (87,5%), что больше ассигнований 2020 года на 41,3 млн. руб., или на 8,5%, главным образом:

-за счет увеличения ассигнований на 12,9 млн. руб. за счет средств федерального бюджета, связанных с осуществлением переданного полномочия РФ по осуществлению социальных выплат гражданам, признанным в установленном порядке безработными, и на 35,3 млн. руб. на обеспечение деятельности центров занятости населения (обеспечена в полном объеме заработная плата работникам с учетом индексации с 01.10.2020, коммунальные услуги, налоговые платежи);

-за счет уменьшения ассигнований на обеспечение деятельности комитета по труду и занятости населения на 6,9 млн. рублей.

***По подразделу 0402 «Топливно-энергетический комплекс»*** комитету промышленной политики, торговли и топливно-энергетического комплекса в рамках подпрограммы«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в топливно-энергетическом комплексе, сельском хозяйстве и на транспорте Волгоградской области» госпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Волгоградской области»на 2021 год предусмотрены ассигнования на общую сумму 240,2 млн. руб., или практически на уровне плана 2020 года (237 млн. руб.), в том числе:

-на субсидии юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, реализующим инвестиционные проекты по строительству объектов заправки транспортных средств природным газом, на компенсацию части затрат по строительству таких объектов – 200 млн. руб., из них за счет средств федерального бюджета – 172 млн. руб., за счет средств областного бюджета – 28 млн. руб.;

-на субсидии юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, выполняющим работы по переоборудованию транспортных средств на использование природного газа (метана) в качестве моторного топлива, в целях возмещения недополученных доходов в связи с предоставлением такими лицами скидки владельцам транспортных средств на указанные работы – 40,2 млн. руб., из них за счет средств федерального бюджета – 34,6 млн. руб., областного бюджета – 5,4 млн. рублей.

***По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»*** бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены в размере 3879,9 млн. руб., что составляет 90,7% к бюджетным ассигнованиям 2020 года (4276,3 млн. руб.).

Программные мероприятия по данному подразделу на 2021 год составили 3734,2 млн. руб., или 96,2% в общих расходах, в том числе в рамках:

-госпрограммы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» - 3165,7 млн. руб. (на 375,4 млн. руб.меньше ассигнований, предусмотренных на 2020 год, и на 400,4 млн. руб. меньше назначений по сводной бюджетной росписи на 01.10.2020), из них средства федерального бюджета – 2170,4 млн. руб., областного бюджета – 995,3 млн. рублей.

Основное уменьшение бюджетных ассигнований на 2021 год предусмотрено по подпрограмме «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения» - на 365,3 млн. руб. (с 715,8 млн. руб. до 349,5 млн. руб.), из них на 114,7 млн. руб. - в рамках регионального проекта «Экспорт продукции АПК» в соответствии с парафированным соглашением, заключенным между Администрацией Волгоградской области и Министерством сельского хозяйства РФ, и на 217,4 млн. руб. (с 406,3 млн. руб. до 188,9 млн. руб.) - по субсидии на возмещение части затрат на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение оросительных и осушительных систем и гидротехнических сооружений. По информации комитета сельского хозяйства по данной подпрограмме Министерством сельского хозяйства РФ дополнительно за счет средств федерального бюджета планируется выделить 266 млн. руб., сумма софинансирования к которым за счет средств областного бюджета должна составить 77 млн. рублей. Таким образом, с учетом указанных средств сумма бюджетных ассигнований, предусмотренная по данной подпрограмме, составит 692,5 млн. руб., или практически на уровне 2020 года.

Также уменьшение бюджетных ассигнований на 2021 год предусмотрено по подпрограмме «Поддержка малых форм хозяйствования и развитие сельскохозяйственной потребительской кооперации» - на 111,4 млн. руб. (с 499,9 млн. руб. до 388,5 млн. руб.). Данное уменьшение в основном обусловлено завершением с 2021 года грантовой поддержки начинающих фермеров (в 2020 году на данные цели было предусмотрено 195,3 млн. руб.) и увеличением бюджетных ассигнований на общую сумму 145,9 млн. руб. по 3 видам государственной поддержки малых форм хозяйствования (гранты на развитие семейных ферм - на 95,1 млн. руб., гранты «Агростартап» крестьянским (фермерским) хозяйствам на создание и развитие хозяйств - на 39,8 млн. руб. и гранты «Агропрогресс» сельскохозяйственным товаропроизводителям на развитие хозяйств - на 11 млн. руб.).

Необходимо отметить, что гранты «Агропрогресс» с 2021 года являются новым видом государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей области, в связи с чем нормативный правовой акт, регламентирующий порядок их предоставления, в настоящее время отсутствует.

Кроме того, в рамках мероприятий данной подпрограммы предусмотрено уменьшение со 100 млн. руб. до 38 млн. руб., или на 62 млн. руб. грантовой поддержки на развитие сельскохозяйственной потребительской кооперации в связи с отсутствием крупных заявок на получение грантов.

В целом по госпрограмме субсидии из федерального бюджета на государственную поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей Волгоградской области на 2021 год предусмотрены по 22 мероприятиям в соответствии с проектами соглашений между Администрацией Волгоградской области и Минсельхозом РФ и в соответствии с проектом закона о федеральном бюджете на 2021 год. Общая сумма бюджетных ассигнований составила 2559,7 млн. руб., в том числе средства федерального бюджета – 2170 млн. руб., средства областного бюджета – 389,3 млн. рублей.

-госпрограммы «Комплексное развитие сельских территорий» - 0,4 млн. руб., что практически соответствует назначениям по сводной бюджетной росписи на 01.10.2020 - на возмещение сельскохозяйственным товаропроизводителям (кроме граждан, ведущих личное подсобное хозяйство), осуществляющим деятельность на сельских территориях: до 30% фактически понесенных по заключенным с работниками ученическим договорам.

-ведомственной целевой программы «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия территории Волгоградской области» - 568,1 млн. руб., или практически на уровне 2020 года (562 млн. руб.).

В рамках ведомственной целевой программы предусмотрены расходы на следующие мероприятия:

* предоставление субсидий учреждениям ветеринарии - 541,3 млн. руб., или 101,2% к уровню 2020 года (534,9 млн. руб.);
* субсидии муниципальным образованиям на софинансирование мероприятий, направленных на регулирование численности безнадзорных животных в соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 24.12.2018 №623-п, - 8 млн. руб. (г. Волгограду - 5 млн. руб., г. Волжскому – 2 млн. руб. и г. Камышину – 1 млн. руб.)., или в 1,8 раза больше по сравнению с планом 2020 года (4,5 млн. руб.).

Потребность каждого из указанных муниципальных образований комитетом ветеринарии определена, исходя из количества некоммерческих организаций, осуществляющих реализацию мероприятий, направленных на регулирование численности животных без владельцев и претендующих на получение средств (г. Волгоград – 3 шт., г. Волжский – 2 шт. и г. Камышин – 1 шт.).

* субвенции муниципальным образованиям в соответствии с Законом Волгоградской области от 15.07.2013 №94-ОД «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Волгоградской области государственными полномочиями Волгоградской области в области обращения с животными в части отлова и содержания животных без владельцев» (далее Закон №94-ОД) - 10 млн. руб. (ежегодно на 2021, 2022 и 2023 годы), или на уровне 2018-2020 годов.

С 01.01.2020 вступили в силу положения статьи 18 Федерального закона от 27.12.2018 №498-ФЗ «Об ответственном обращении с животными», согласно которым мероприятия при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев включают в себя отлов, содержание (вакцинация, стерилизация, маркирование), возврат на прежние места обитания. При этом умерщвление животных запрещено, за исключением случаев необходимости прекращения непереносимых физических страданий нежизнеспособных животных. Однако на данный момент соответствующие изменения в Закон №94-ОД не внесены. В составе законопроекта представлен проект о внесении изменений в Закон №94-ОД, в том числе в методику расчета субвенций, который в настоящее время находится на согласовании в государственном правовом управлении аппарата Губернатора Волгоградской области.

Для реализации мероприятий в отношении всех животных без владельцев, выявленных на территории Волгоградской области (на 15.09.2020 - 19549 голов), исходя из расчетов комитета ветеринарии Волгоградской области, необходимо более 130 млн. рублей. Согласно расчетам средства предусмотрены на отлов, содержание в течение 20 дней - 88% животных, содержание в течение 182,5 дней – 2%, лечение, вакцинацию и стерилизацию – 90%, возврат в места обитания – 88%, умерщвление – 10% животных. В результате норматив на 1 животное сложился в среднем в размере 6,8 тыс. рублей.

На 2021 год по среднему нормативу средства предусмотрены 27 муниципальным образованиям в отношении 1461 особи, что составляет лишь 7,5% от общего количества животных без владельцев. При этом 13 муниципальным районам средства предусмотрены в размере менее 100 тыс. руб., т. е. на мероприятия в отношении незначительного количества животных - от 12 до 14 голов. На протяжении ряда лет субвенции, предоставляемые местным бюджетам из областного бюджета на осуществление государственных полномочий Волгоградской области в области обращения с животными без владельцев, предусматриваются ежегодно в размере 10 млн. руб., что меньше 10% от потребности.

* субвенции муниципальным образованиям Волгоградской области в соответствии с Законом Волгоградской области от 25.12.2017 №130-ОД «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Волгоградской области отдельными государственными полномочиями Волгоградской области по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части реконструкции и содержания скотомогильников (биотермических ям)» с учетом подготовленных комитетом ветеринарии Волгоградской области в данный закон изменений (далее Закон №130-ОД) – 8,8 млн. руб., что почти в 1,5 раза меньше плана 2020 года (12,6 млн. руб.), в том числе:

-5,4 млн. руб. - на реконструкцию и содержание 7 скотомогильников (по 773 тыс. руб.) 7 муниципальным образованиям;

-3,4 млн. руб. - на содержание 31 скотомогильника (по 110 тыс. руб.) 30 муниципальным образованиям.

***По подразделу 0406 «Водное хозяйство»*** бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены комитету природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области в рамках госпрограммы «Использование и охрана водных объектов, предотвращение негативного воздействия вод на территории Волгоградской области» в размере 3522,4 млн. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 3117 млн. руб., что превышает соответственно на 91% и на 85% объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете на 2020 год (1844,3 млн. руб.) и сводной бюджетной росписью на 01.10.2020 (1903,3 млн. руб.).

Финансирование мероприятий в рамках региональных проектов (далее РП) «Сохранение и предотвращение загрязнения реки Волги на территории Волгоградской области» и «Сохранение уникальных водных объектов на территории Волгоградской области» законопроектом предусмотрено в размере 3179 млн. руб. (90,3% от общего объема ассигнований), в том числе за счет средств федерального бюджета – 3072,5 млн. рублей.

Существенное увеличение ассигнований связано с увеличением расходов на РП «Сохранение и предотвращение загрязнения реки Волги на территории Волгоградской области» - 3173,5 млн. руб.,в том числе за счет средств федерального бюджета – 3067 млн. руб., или более чем в 3 раза по сравнению с 2020 годом(922,5млн. руб.),в том числе на:

-«Комплекс гидротехнических сооружений, обеспечивающий дополнительное обводнение Волго-Ахтубинской поймы» (строительство) - 2632,5 млн. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 2579,8 млн. руб. (98%). Законом об областном бюджете на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования на разработку проектной документации в размере 460,4 млн. руб.;

-«Строительство водопропускных сооружений на территории Волго-Ахтубинской поймы в Среднеахтубинском муниципальном районе Волгоградской области» - 248,2 млн. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета - 243,3 млн. руб. (98%);

-«Строительство второй очереди водопропускных сооружений на территории Волго-Ахтубинской поймы в Среднеахтубинском муниципальном районе Волгоградской области», начало строительства которого предусмотрено с 2021 года, – 35,7 млн. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета - 35 млн. руб. (98%).

-«Восстановление и экологическая реабилитация водных объектов, утративших способность к самоочищению, предотвращение истощения водных объектов, ликвидация их засорения и загрязнения» – 225 млн. руб., или 99,6% от плана 2020 года, в том числе за счет средств федерального бюджета – 176,8 млн. рублей. Бюджетные ассигнования предусмотрены на выполнение работ по 6 объектам, которые ведутся по государственным контрактам с 2020 года.

Объемы бюджетных ассигнований на все вышеуказанные мероприятия соответствуют проекту соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета от 28.08.2020 №П-052-09-2020-059, заключенного между Администрацией Волгоградской области и Федеральным агентством водных ресурсов.

Кроме того, в 2020 году за счет средств областного бюджета выполнены проектные работы еще по 4 объектам на общую сумму 39,8 млн. рублей. Государственной программой «Использование и охрана водных объектов, предотвращение негативного воздействия вод на территории Волгоградской области» начало строительных работ по этим объектам в рамках регионального проекта запланировано на 2021 год. Однако проектом соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета от 28.08.2020 №П-052-09-2021-059 и, как следствие, законопроектом ассигнования на выполнение работ по данным объектам на 2021 год не предусмотрены.

-на расчистку ериков на территории Волго-Ахтубинской поймы в Среднеахтубинском муниципальном районе - 32,1 млн. руб., или 65,4% от плана 2020 года за счет субвенции на обеспечение устойчивого функционирования водохозяйственного комплекса Нижней Волги в рамках переданных полномочий РФ.

В рамках регионального проекта *«*Сохранение уникальных водных объектов на территории Волгоградской области» предусмотрена субвенция на улучшение экологического состояния гидрографической сети(на расчистку р.Царица на территории Волгоградской области) в размере 5,5 млн. рублей. По сравнению с планом 2020 года финансирование по региональному проекту уменьшилось на 202,3 млн. руб. в связи с окончанием работ по мероприятию «Экологическая реабилитация и расчистка водного объекта р. Арчеда на территории городского округа город Фролово Волгоградской области», на которое в 2020 году предусмотрено 207,8 млн. рублей.

Помимо расходов на реализацию региональных проектов, по данному подразделу предусмотрены следующие расходы:

-на разработку проектной документации за счет средств областного бюджета по 2 объектам капитального строительства (Строительство второй очереди водопропускных сооружений на территории Волго-Ахтубинской поймы в Среднеахтубинском муниципальном районе» - 23 млн. руб. и «Берегоукрепление правого берега р. Волга в Краснооктябрьском и Тракторозаводском районах Волгограда» - 10,5 млн. руб.);

-на строительство 2 новых объектов капитального строительства, по которым уже выполнены проектные работы, а финансирование строительства предусмотрено только за счет средств областного бюджета («Берегоукрепление правого берега р.Волга в г.Волгограде (в районе жилой застройки ул. Циолковского - ул. Самарская)»– 124,8 млн. руб. и «Инженерная защита станицы Кумылженская Кумылженского муниципального района Волгоградской области от затопления паводковыми водами» – 7 млн. руб.).

По второму объекту проектные и изыскательские работы за счет средств областного бюджета на сумму 10,4 млн. руб. были выполнены еще в 2013 году. Однако законами об областном бюджете на 2014-2020 годы бюджетные ассигнования на строительство данного объекта не предусматривались. О безрезультативных бюджетных вложениях на его проектирование КСП неоднократно указывала в своих заключениях.

-субвенция на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений за счет средств федерального бюджета – 24,5 млн. руб., что практически на уровне плана 2020 года (средства запланированы на 4 мероприятия);

-на капитальный ремонт гидротехнических сооружений (далее ГТС) – 23,3 млн. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 20 млн. руб. (86%). По информации комитета природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области средства предусмотрены в соответствии с проектом соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета от 26.08.2020 №П-052-09-2021-029. Их планируется направить на капитальный ремонт ГТС пруда Шапошников на территории Верхнедобринского сельского поселения Жирновского муниципального района.

-на выполнение изыскательских работ и разработку проектной документации по капитальному ремонту ГТС за счет средств областного бюджета – 1,5 млн. руб.;

-на обеспечение деятельности ГКУ ВО «Дирекция водохозяйственного строительства» - 11,4 млн. руб., из них на оплату труда отдела водного хозяйства (9 штатных единиц) – 5,1 млн. руб., что составляет 102% от плана 2020 года.

***По подразделу 0407 «Лесное хозяйство»*** бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены комитету природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии в размере 375 млн. руб., что составляет 85,1% к бюджетным ассигнованиям 2020 года (440,5 млн. руб.) и 80,1% относительно сводной бюджетной росписи на 01.10.2020 (468,4 млн. руб.), из них:

-на реализацию подпрограммы «Развитие лесного хозяйства» госпрограммы«Охрана окружающей среды на территории Волгоградской области»- 347,7 млн. руб., или 85% к бюджетным ассигнованиям 2020 года (409 млн. руб.),в том числе за счет средств федерального бюджета – 207,6 млн. руб.;

-на непрограммные мероприятия – 27,3 млн. руб. счет субвенций из федерального бюджета в области лесных отношений на осуществление деятельности лиц, осуществляющих федеральный государственный лесной надзор (2020 год – 31,4 млн. руб.).

По информации комитета природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области в соответствии с письмом Федерального агентства лесного хозяйства от 30.10.2020 №МК-05-27/21602, кроме средств, предусмотренных рассматриваемым законопроектом, на 2021 год за счет средств федерального бюджета Волгоградской области будет дополнительно направлено 58,2 млн. руб., в том числе на обеспечение выполнения госзадания по переданным полномочиям в области лесного хозяйства, мероприятия регионального проекта «Сохранение лесов», на оснащение учреждений, выполняющих мероприятия по воспроизводству лесов, специализированной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по лесовосстановлению и лесоразведению, оснащение специализированных учреждений органов государственной власти субъекта РФ лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров.

С учетом указанных средств федерального бюджета общая сумма бюджетных ассигнований, предусмотренная по подразделу 0407 «Лесное хозяйство», на 2021 год составит 433,2 млн. руб., т. е. практически на уровне 2020 года (440,5 млн. руб.).

***По подразделу 0408 «Транспорт»*** законопроектом предусмотрены ассигнования комитету транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области в сумме 1376,8 млн. руб., что больше объема утвержденных бюджетных ассигнований текущего года на 462,2 млн. руб., или на 50,3 процента. Кроме того, законопроектом предусмотрены ассигнования комитету тарифного регулирования Волгоградской области в сумме 2 млн. руб. на предоставление субвенций бюджетам муниципальных образований на исполнение государственных полномочий Волгоградской области по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки по муниципальным маршрутам, соответствующим критерию доступности транспортных услуг для населения при организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок.

Сравнительная информация о расходах комитета транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области по основным направлениям подраздела представлена в таблице.

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы, основного мероприятия** | **Закон о бюджете на 2020 год** | **Сводная бюджетная роспись** | **Проект на 2021 год** | **Изменение** | |
| **млн. руб.** | **%** |
| **ВСЕГО** | 916,6 | 751,0 | 1 376,7 | +460,1 | +50,2 |
| **ГП «Развитие транспортной системы**  **и обеспечение безопасности дорожного движения в Волгоградской области»** | | | | | |
| Подпрограмма «Развитие системы общественного пассажирского транспорта» | 778,8 | 623,6 | 1 290,6 | +511,8 | +65,8 |
| *Осуществление регулярных перевозок пассажиров и багажа на межмуниципальных маршрутах автомобильного транспорта* | *65,0* | *70,1* | *66,0* | +1,0 | +1,5 |
| *Государственная поддержка общественного пассажирского транспорта* | *713,8* | *553,5* | *724,6* | +10,8 | +1,5 |
| *Межбюджетные трансферты* | *0* | *0* | *500,0* | +500,0 | +100 |
| **ГП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Волгоградской области»** | | | | | |
| Приобретение новых автобусов и техники для жилищно-коммунального хозяйства, работающих на газомоторном топливе | 55,1 | 55,1 | 0 | -55,1 | -100 |
| **Непрограммные направления обеспечения деятельности**  **государственных органов Волгоградской области** | | | | | |
| Непрограммные направления обеспечения деятельности и непрограммные расходы государственных органов | 82,7 | 72,2 | 86,1 | +3,4 | +4,2 |

Увеличение бюджетных ассигнований запланировано по двум направлениям:

-на господдержку общественного пассажирского транспорта на 10,8 млн. руб., или на 1,5% по сравнению с соответствующим показателем 2020 года. При этом объем финансирования мероприятия меньше оценочной потребности в ассигнованиях на 2021 год, по оценке КСП, на 43,2% (1275 млн. руб.). Запланированный объем ассигнований позволит субсидировать перевозчиков всех видов транспорта на протяжении только 7 месяцев;

-на предоставление субсидии бюджету г. Волгограда на реализацию концессионного соглашения по организации транспортного обслуживания населения в размере 500 млн. руб. (на момент подготовки настоящего заключения не заключено). Планирование бюджетных ассигнований в размере по 500 млн. руб. ежегодно на реализацию концессионного соглашения производится в отсутствии соответствующих изменений в ГП «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения в Волгоградской области»» (проекта изменений в программу). К законопроекту приложен проект порядка предоставления и распределения субсидий, которым не определены соответствующие изменения основных параметров программы в виде целей, задач и целевых показателей, что исключает возможность оценки влияния рассматриваемых расходов на социально-экономическое развитие Волгоградской области. Также планирование в законопроекте этих бюджетных ассигнований противоречит Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Волгоградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, согласно которым одним из основных направлений оптимизации бюджетных расходов должно являться недопущение принятия новых расходных обязательств…

Такое противоречие является нарушением пункта 2 статьи 172 БК РФ, согласно которому составление проектов бюджетов должно основываться на основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики субъектов РФ, государственных программах (проектах изменений государственных программ).

Плановые ассигнования на содержание комитета транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области законопроектом предлагается к увеличению с 82,7 млн. до 86,1 млн. руб., или на 4,1%, за счет увеличения расходов на исполнение судебных актов.

***По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** на 2021 год законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 12243,3 млн. руб., т. е. в объеме утвержденных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области на 2021 год (12245,5 млн. руб.) без учета расходов на обслуживание долговых обязательств, связанных с использованием бюджетных кредитов, полученных Волгоградской областью из федерального бюджета на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения), в размере 2 млн. рублей.

Как отмечено в заключении КСП на законопроект к 1 чтению, предлагаемый к утверждению объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области в размере 12245,5 млн. руб. меньше объема, формируемого в соответствии с пунктом 4 статьи 179.4 БК РФ, на 3538,7 млн. руб., или на 22,4 процента. С учетом неиспользованных в 2020 году бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области и положительной разницы между фактически поступившим и прогнозировавшимся объемом доходов в сумме 578,7 млн. руб. недостаток средств, формирующих дорожный фонд Волгоградской области, составляет 4117,4 млн. рублей.

Информация о распределении бюджетных ассигнований подраздела 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» представлена в таблице.

млн. руб.

| **Наименование** | **Закон 2020 год** | **Сводная бюджетная роспись** | **Проект 2021 год** | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| млн. руб. | % |
| **Всего по подразделу 0409**  **«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** | **12 138,2** | **13 968,4** | **12 243,3** | **105,1** | **0,9** |
| ***Государственная программа «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности***  ***дорожного движения в Волгоградской области» (далее ГП «Развитие транспортной системы»)*** | | | | | | |
| *Подпрограмма «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог общего пользования Волгоградской области»* | *8771,3* | *10 651,9* | *8566,5* | *-204,8* | *-2,3* |
| Капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог… | 270,6 | 101,4 | 451,1 | 180,5 | 66,7 |
| Содержание автомобильных дорог… | 3 083,7 | 2 842,6 | 2 972,4 | -111,3 | -3,6 |
| Строительство и реконструкция автомобильных дорог… | 836,5 | 854,9 | 873,1 | 36,6 | 4,4 |
| Предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам Волгоградской области на дорожную деятельность | 845,4 | 823,0 | 802,2 | -43,2 | -5,1 |
| Региональный проект «Программа дорожной деятельности Волгоградской области» (в целях реализации федерального проекта «Дорожная сеть» национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги») (далее НП БКАД) | 3 735,1 | 6 030,0 | 3 467,7 | -267,4 | -7,2 |
| *Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Волгоградской области»* | *949,1* | *1 254,2* | *1 338,3* | *389,1* | *41,0* |
| Основное мероприятие «Повышение безопасности дорожного движения в Волгоградской области» | 56,2 | 113,0 | 87,6 | 31,4 | 55,9 |
| Региональный проект «Программа дорожной деятельности Волгоградской области» (в целях реализации федерального проекта «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» НП БКАД) | 869,9 | 1 101,4 | 1 151,7 | 281,8 | 32,4 |
| Региональный проект «Безопасность дорожного движения (Волгоградская область)» | 23,0 | 39,8 | 98,9 | 75,9 | в 4,3 р. |
| ***Государственная программа «Комплексное развитие сельских территорий»*** | | | | | | |
| Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях | 383,1 | 291,5 | 370,2 | -12,9 | -3,4 |
| ***Государственная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности***  ***в Волгоградской области»*** | | | | | | |
| Подпрограмма «Энергосбережение и энергетическая эффективность систем уличного (наружного) освещения в муниципальных образованиях Волгоградской области» | 264,0 | 264,0 | 264,0 | 0,0 | 0,0 |
| ***Непрограммные расходы*** | | | | | | |
| Субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на реализацию мероприятий в сфере дорожной деятельности | *1503,6* | *1 503,6* | *1673,6* | *170,0* | *11,3* |
| Исполнение судебных актов (Облфин) | *267,1* | *3,1* | *30,8* | *-236,3* | *в 8,7 р.* |
| Исполнение судебных актов (Облкоминформтехнологии) | 0,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Предлагаемый к утверждению на 2021 год объем ассигнований областного бюджета на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Волгоградской области (3423,5 млн. руб.) больше объема расходов, предусмотренного законом об областном бюджете на 2020 год (3354,3 млн. руб.), но в 12,9 раза меньше нормативной потребности, рассчитанной в соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 25.04.2011 №178-п «Об установлении нормативов денежных затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Волгоградской области и утверждении Правил расчета денежных затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автодорог регионального или межмуниципального значения Волгоградской области при определении размера ассигнований из областного бюджета, предусматриваемых на эти цели» (см. таблицу).

млн. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Направление расходов | Нормативная потребность | Законопроект | Отклонение | |
| млн. руб. | меньше в |
| Капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог | 34 573,1 | 451,1 | -34 122,0 | 76,6 раза |
| Содержание автомобильных дорог | 9 704,3 | 2 972,4 | -6 731,9 | 3,3 раза |
| **ВСЕГО** | **44 277,4** | **3 423,5** | **-40 853,9** | **12,9 раза** |

Объем расходов на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) запланирован в сумме 873,1 млн. руб., что на 1398,5 млн. руб., или в 2,6 раза меньше объема расходов, утвержденного ГП «Развитие транспортной системы». Данное несоответствие обусловлено отсутствием в законопроекте расходов на 5 из 11 дорог, утвержденных госпрограммой на 2021 год, в том числе финансируемых за счет средств федерального бюджета.

Так, ввиду отсутствия соглашения, заключенного Волгоградской областью с Министерством транспорта РФ, законопроектом на 2021 год не предусмотрены расходы в общей сумме 1368,7 млн. руб. за счет средств федерального бюджета на строительство третьего пускового комплекса мостового перехода через реку Волга в городе Волгограде. ГП «Развитие транспортной системы» данные расходы на 2021 год предусмотрены.

Перечень объектов строительства и реконструкции автомобильных дорог общего пользования для областных государственных нужд на 2021 год приведен в приложении 13 к законопроекту. Сравнение с автодорогами, предусмотренными к финансированию ГП «Развитие транспортной системы» на этот же период, приведено в таблице.

млн. руб.

| **№ п/п** | **Наименование объекта** | **Гос- программа** | **Проект  2021 год** | **Откло- нение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ГП «Развитие транспортной системы»** | | | |
| 1 | Строительство второго, третьего и четвертого пусковых комплексов мостового перехода через реку Волга в г. Волгограде. Третий пусковой комплекс. 1 этап | 1603,2 | 234,5 | -1368,7 |
| 2 | Путепроводная развязка на пересечении автомобильной дороги 18К-4 Большие Чапурники - Червленое (п. Канальная) и железной дороги Горнополянский - Канальная (км 48+50) | 6,5 |  | -6,5 |
| 3 | Строительство автомобильной дороги "М-6 "Каспий" - Фролово - Ольховка - Липовка - автомобильная дорога 1Р 228 "Сызрань - Саратов - Волгоград" в Ольховском муниципальном районе Волгоградской области | 84,9 | 84,1 | -0,8 |
| 4 | Строительство автомобильной дороги "Лог - Новогригорьевская - Клетская - Распопинская - Серафимович" на участке Базки - Распопинская в Серафимовичском и Клетском муниципальных районах Волгоградской области | 88,5 | 80,9 | -7,6 |
| 5 | Строительство автомобильной дороги "Подъезд от автомобильной дороги "Суровикино (км 7) - Тормосин - Нижнегнутов" к х. Пристеновский" в Суровикинском и Чернышковском муниципальных районах | 141,1 | 141,1 | 0,0 |
| 6 | Реконструкция моста через реку Березовка км 11+680 автомобильная дорога Самойловка (Саратовская область) - Елань - Преображенская - Новоаннинский - Алексеевская - Кругловка - Шумилинская (Ростовская область)" (в границах территории Волгоградской области) в Еланском муниципальном районе" | 20,0 |  | -20,0 |
| 7 | Реконструкция автомобильной дороги "3-я Продольная магистраль" на участке км 4+800 - км 7+000 | 25,0 | 70,0 | 45,0 |
| 8 | Строительство автомобильной дороги "Ленинск - Покровка - Лещев" км 24+200 - км 33+100 в Ленинском муниципальном районе Волгоградской области (мост через ер. Яровой) | 20,0 |  | -20,0 |
| 9 | Строительство автомобильной дороги "Ленинск - Покровка - Лещев" км 24+200 - км 33+100 в Ленинском муниципальном районе Волгоградской области (мост через ер. Калинов) | 20,0 |  | -20,0 |
| 10 | Строительство автомобильной дороги "Песковатка - Лозное - Большая Ивановка - Чернозубовка" в Дубовском муниципальном районе Волгоградской области | 79,7 |  | -79,7 |
| 11 | Строительство автомобильной дороги "Верхний Еруслан - Салтово" км 10+00 - км 20+00 в Старополтавском муниципальном районе Волгоградской области | 82,6 | 82,3 | -0,3 |
| 12 | Реконструкция автомобильной дороги "Калининск (Саратовская область) – Жирновск – Котово – Камышин" (в границах территории Волгоградской области) км 7+440 (мост через реку Щелкан) в Жирновском муниципальном районе Волгоградской области |  | 114,6 | 114,6 |
|  | Проектно-изыскательские работы | 100,0 | 65,6 | -34,4 |
|  | **Итого** | **2271,5** | **873,1** | **-1398,4** |
|  | ***ГП «Комплексное развитие сельских территорий»*** | | | |
| 1 | Строительство автомобильной дороги "х. Буерак-Поповский - х. Хованский" в Серафимовичском муниципальном районе Волгоградской области | 168,8 |  | -168,8 |
| 2 | Строительство автомобильной дороги "Подъезд от автомобильной дороги "Курганный – Клетская" к х. Казачий" в Клетском муниципальном районе Волгоградской области |  | 90,8 | 90,8 |
| 3 | Строительство автомобильной дороги "ст-ца Нехаевская – х. Лобачевский – х. Авраамовский" (от ст-цы Нехаевская до х. Лобачевский) в Нехаевском районе Волгоградской области |  | 134,8 | 134,8 |
| 4 | Проектно-изыскательские работы |  | 29,0 | 29,0 |
|  | **Итого** | **168,8** | **254,6** | **85,8** |
|  | **Всего** | **2440,3** | **1127,7** | **-1312,6** |

Финансирование строительства 5 дорог, не включенных в законопроект, предусмотрено исключительно за счет средств областного бюджета. Вместе с тем законопроектом предусмотрены расходы на реконструкцию автомобильной дороги «Калининск (Саратовская область)-Жирновск-Котово-Камышин» (в границах территории Волгоградской области) км 7+440 (мост через реку Щелкан) в Жирновском муниципальном районе, не предусмотренную государственной программой.

Несоответствие запланированного законопроектом перечня объектов строительства перечню, утвержденному ГП «Развитие транспортной системы», не отвечает требованиям положений статьи 172 БК РФ, согласно которым составление проектов бюджетов основывается на государственных программах.

В соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области, утвержденным постановлением Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 №423-п, госпрограмма Волгоградской области является документом стратегического планирования, содержащим комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям, ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития области.

Разработка государственных программ осуществляется в соответствии с приоритетами социально-экономического развития, определенными стратегией социально-экономического развития Волгоградской области с учетом отраслевых документов стратегического планирования Российской Федерации и стратегий социально-экономического развития макрорегионов.

Существенное изменение перечня объектов без соответствующего закрепления в документах стратегического планирования несет существенные риски снижения эффективности достижения целей и решения задач социально-экономического развития Волгоградской области.

Законопроектом предусмотрено увеличение ассигнований комитету информационных технологий Волгоградской области (далее Облкоминформтехнологии) в рамках регионального проекта «Программа дорожной деятельности Волгоградской области» (в целях реализации федерального проекта «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (далее ФП «Общесистемные меры» НП БКАД) на 281,8 млн. руб., или на 32,4 процента. Увеличение расходов обусловлено включением бюджетных ассигнований в размере 300 млн. руб. за счет иного межбюджетного трансферта из федерального бюджета на внедрение интеллектуальных транспортных систем (далее ИТС), предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением в городских агломерациях, включающих города с населением свыше 300 тысяч человек в рамках реализации ФП «Общесистемные меры» НП БКАД.

Финансирование расходов на внедрение ИТС за счет средств федерального бюджета происходит с 2020 года и предусмотрено на 2020-2022 годы в размере 900 млн. руб. (300 млн. руб. ежегодно). В закон об областном бюджете на 2020 год эти расходы не включены.

Использование средств федерального бюджета происходит в отсутствие механизма реализации соответствующего мероприятия, закрепленного в документах стратегического планирования Волгоградской области – ГП «Развитие транспортной системы».

Коды видов расходов на реализацию мероприятий по внедрению ИТС, указанные в законопроекте, а также материалы, представленные с законопроектом, свидетельствуют о том, что межбюджетные трансферты местным бюджетам не предусмотрены. Следовательно, ИТС будет создаваться (создается) без учета закрепленного законодательством распределения полномочий органов управления различными уровнями публично-правовых образований в сфере транспорта, дорожной деятельности и безопасности дорожного движения.

Такой подход существенно повышает риски создания неоптимальной системы, рассогласованности структурных связей компонентов, неэффективного и нецелевого использования бюджетных средств.

Полагаем, что мероприятие по внедрению ИТС с обозначенной выше существенной поддержкой из федерального бюджета является шансом для развития до надлежащего уровня материального и организационного укрепления структур управления транспортом и дорожным хозяйством городов Волгоград и Волжский, который может быть реализован через предусмотренный законодательством механизм предоставления муниципалитетам межбюджетных трансфертов с закреплением четких условий и обязанностей.

Реализуемая Облкоминформтехнологии практика построения взаимоотношений на основе «информационного взаимодействия» без использования механизма предоставления муниципалитетам межбюджетных трансфертов исключает возможность реализации легитимных рычагов финансового контроля для обеспечения достижения муниципалитетами поставленных целей.

Законопроектом также предлагается продолжить начатую в 2019 году практику использования значительной части расходов дорожного фонда Волгоградской области непрофильным в сфере дорожной деятельности органом исполнительной власти - комитетом финансов Волгоградской области (далее Облфин). В 2021 году на эти цели запланировано 1937,6 млн. руб. (15,9% от объема бюджетных ассигнований дорожного фонда), в том числе:

-1673,6 млн. руб. на предоставление местным бюджетам субсидий на реализацию мероприятий в сфере дорожной деятельности (непрограммные расходы). Из указанной суммы бюджету г. Волгограда предлагается предоставить 800 млн. руб. (47,8% от общего объема рассматриваемых субсидий), бюджету г. Волжский – 341,5 млн. руб. (20,4%), бюджету г. Камышин – 119,2 млн. руб. (7,1%). Оставшаяся часть субсидии распределена между остальными городскими округами и муниципальными районами Волгоградской области в суммах от 7,4 до 36,3 млн. рублей. В дополнение к ранее установленным критериям отбора муниципальных образований для получения субсидии в 2021 году включается критерий нуждаемости в обеспечении специальной техникой сельских населенных пунктов с населением от 36,5 до 50 тыс. человек;

-264 млн. руб. на предоставление местным бюджетам субсидий на реализацию мероприятий, связанных с организацией освещения улично-дорожной сети населенных пунктов в рамках ГП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Волгоградской области».Законопроектом запланировано предоставление субсидий в сумме 264 млн. руб. бюджетам 32 муниципальных районов и городского округа г. Михайловка из расчета 8 млн. руб. на каждое муниципальное образование.

В 2020 году КСП провела проверку законности, эффективности (экономности и результативности) использования средств областного бюджета, направленных Облфином на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на реализацию мероприятий в сфере дорожной деятельности в 2019 году, которые включали себя субсидии на освещение улично-дорожной сети населенных пунктов. При использовании субсидии органами местного самоуправления муниципальных образований Волгоградской области и муниципальными учреждениями допущено 82 нарушения законодательства на общую сумму 104253 тыс. руб., в том числе повлекшие неэффективное использование бюджетных средств. Установленный порядок предоставления субсидий не в полной мере отвечает требованиям бюджетного законодательства и имеет недостатки, ставящие под сомнение возможность его применения и негативно влияющие на использование бюджетных средств.

Предоставление субсидии повлекло перераспределение темпов роста расходов местных бюджетов по различным направлениям в сторону доминирования темпов роста расходов на дорожную деятельность. Размер субсидии конкретному району зависел от общебюджетной ситуации в муниципалитете без учета характеристик дорожной сети, что привело к увеличению имевшегося разрыва между расходами муниципальных образований в сфере дорожной деятельности в расчете на протяженность дорог. В 2021 году размер основной части субсидии определяется на базе размера субсидии 2019 года, призванного сбалансировать местные бюджеты после отмены общебюджетных дотаций.

Использование бюджетных средств на предоставление субсидий без применения программно-целевого метода исключает возможность оценки общей эффективности их использования. Несмотря на такую существенную поддержку муниципалитетов в 2019 году, доля местных дорог Волгоградской области, не отвечающих нормативным требованиям, увеличилась с 34 до 39,1 процента.

Мнение Облфина о возможности использования дорожного фонда Волгоградской области на «обеспечение сбалансированности местных бюджетов» не служит достижению национальных целей и решению стратегических задач развития Российской Федерации в сфере дорожного хозяйства.

Также и [подпрограмм](consultantplus://offline/ref=A45DAE4E90E4B4152491ED9750D84545A037591868118E92ED949B36FB5DC3863AB98B43767E421B7D174C4375BFC8BA927C6AE70E1748EAE619825CK0w0L)а «Энергосбережение и энергетическая эффективность систем уличного (наружного) освещения в муниципальных образованиях Волгоградской области» ГП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Волгоградской области», финансируемая за счет ассигнований дорожного фонда Волгоградской области, не ставит целей и задач, прямо корреспондирующих с национальными целями развития Российской Федерации в сфере дорожного хозяйства.

Продолжающийся обозначенный подход к использованию существенной части средств дорожного фонда Волгоградской области продолжает нести значительные риски несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ, ведет к распылению ассигнований областного дорожного фонда, недостаточному финансовому наполнению национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» и может негативно повлиять на достижение в полной мере национальных целей развития, определенных Указом Президента РФ от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

***По подразделу 0410 «Связь и информатика»*** на 2021 год предусмотрены ассигнования в сумме 818,9 млн. руб., что на 5,6% больше плановых ассигнований 2020 года (775,5 млн. руб.) и на 0,4% меньше ассигнований сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2020 (822,6 млн. руб.).

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств информация об ассигнованиях на 2020 и 2021 годы представлена в таблице.

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Закон о бюджете**  **на 2020 год** | **Сводная бюджетная роспись** | **Проект на 2021 год** | **Изменения** | |
| **млн. руб.** | **%** |
| Комитет экономической политики и развития | 3,6 | 3,0 | 2,8 | -0,8 | -22,2 |
| Комитет финансов | 176,1 | 128,9 | 172,3 | -3,8 | -2,2 |
| Комитет информационных технологий | 543,6 | 638,4 | 588,5 | 44,9 | 8,3 |
| Комитет по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики | 52,3 | 52,3 | 55,3 | 3,0 | 5,7 |
| **Итого** | **775,6** | **822,6** | **818,9** | **43,3** | **5,6** |

Уменьшение ассигнований комитету экономической политики и развития Волгоградской области на 0,8 млн. руб., или на 22,2%, обусловлено отсутствием потребности модернизации автоматизированных рабочих мест (закупка техники произведена в 2020 году).

Уменьшение ассигнований комитету финансов Волгоградской области на 3,8 млн. руб., или на 2,2% связано с уменьшением расходов на развитие информационных систем по подпрограмме «Создание и развитие информационных систем в сфере управления общественными финансами Волгоградской области» государственной программы «Управление государственными финансами Волгоградской области».

Увеличение ассигнований Облкоминформтехнологии на 44,9 млн. руб., или на 8,3%, обусловлено следующими расходами:

-20 млн. руб. на обустройство объекта недвижимого имущества для размещения ГБУ «Центр информационных технологий» (ремонт крыльца, обустройство пандусов и т.д.);

-15,6 млн. руб. на обеспечение каналов связи между медицинскими учреждениями;

-5 млн. руб. на содержание отдела развития медицинских информационных систем подведомственного ГБУ ВО «Центр информационных технологий» (далее ГБУ «ЦИТ»), созданного после упразднения подобного подразделения ГБУЗ ВО «Волгоградский областной медицинский информационно-аналитический центр»;

-4,3 млн. руб. на сопровождение радиологической информационной системы, переданной на сопровождение от комитета здравоохранения области. Согласно пункту 2 постановления Губернатора Волгоградской области от 29.12.2012 №1447 (ред. от 14.10.2020) «О государственной информационной системе Волгоградской области «Региональная информационная система в сфере здравоохранения Волгоградской области» ГБУ «ЦИТ» с 14.10.2020 является уполномоченным органом по развитию, внедрению и сопровождению системы, в том числе радиологической информационной системы.

***По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** предусмотрены ассигнования в сумме 1440,6 млн. руб., что меньше бюджетных ассигнований 2020 года на 418,5 млн. руб., или на 22,5% (1859 млн. руб.) и ассигнований сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2020 на 1157,6 млн. руб., или на 44,6% (2598,2 млн. руб.). Уменьшение относительно бюджетного показателя текущего года предусмотрено, в основном, за счет уменьшения следующих расходов:

-на 225,4 млн. руб. - комитету по управлению государственным имуществом Волгоградской области (с 341,5 до 116,1 млн. руб.) в основном за счет уменьшения расходов на приобретение дополнительных акций, выпускаемых при увеличении уставного капитала акционерных обществ. В 2021 году предусмотрено приобретение в государственную собственность Волгоградской области дополнительных акций, выпускаемых при увеличении уставного капитала акционерного общества «Союзпечать»;

-на 275,3 млн. руб. - комитету промышленной политики, торговли и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области (с 466,7 до 191,4 млн. руб.) в основном за счет уменьшения на 224,9 млн. руб. объема субсидии некоммерческой организации Фонд «Перспективное развитие Волгоградской области» в связи с ожидаемым поступлением средств федерального бюджета;

-на 81,4 млн. руб. - комитету экономической политики и развития Волгоградской области (с 283,9 до 202,5 млн. руб.) в связи с уменьшением объемов средств из федерального бюджета на реализацию мероприятий в рамках нацпроектов «Повышение производительности труда и поддержка занятости» (-27,5 млн. руб. по мероприятию «привлечение консультантов для внедрения мероприятий по повышению производительности труда») и «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» (-62,7 млн. руб. – «оказание поддержки через АО ВО «Мой бизнес»).

Комитету информационных технологий Волгоградской области предусмотрено увеличение ассигнований на 9,1 млн. руб., или на 22,4%, в основном, в связи с продолжением развития комплексной информационной системы видеонаблюдения Волгоградской области путем создания 10 муниципальных сегментов видеонаблюдения (приобретение серверного оборудования и лицензии на подключение камер видеонаблюдения). КСП по результатам экспертной и контрольной деятельности неоднократно отмечала, что приобретение имущества муниципальных сегментов видеонаблюдения комитетом информационных технологий Волгоградской области за счет прямых расходов областного бюджета не соответствует бюджетному законодательству.

Законопроектом на 2021 год бюджетные ассигнования предусмотрены комитету экономической политики и развития Волгоградской области в рамках государственной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика», из них:

-15,5 млн. руб. (+8,8 млн. руб. к объему расходов в 2020 году) – на реализацию мероприятий по подпрограмме «Развитие внешнеэкономической деятельности» (в рамках РП «Системные меры поддержки и развития экспорта Волгоградской области»);

-152,4 млн. руб. (-62,7 млн. руб.) – по подпрограмме «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства» (мероприятия, направленные на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства в рамках реализации региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»);

-34,6 млн. руб. (-27,5 млн. руб.) – по подпрограмме «Развитие инновационной деятельности» (господдержка субъектов РФ – участников нацпроекта «Повышение производительности труда и поддержка занятости» - субсидия консультантам, работающим на предприятиях, изъявивших желание участвовать в региональном проекте).

Комитету строительства Волгоградской области на 2021 год по данному подразделу предусмотрены ассигнования в сумме 743,9 млн. руб. на реализацию мероприятий подпрограммы «Стимулирование развития жилищного строительства в Волгоградской области» госпрограммы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Волгоградской области»*,* что на 24,4% больше ассигнований в законе об областном бюджете на 2020 год (597,9 млн. руб.) и на 42% меньше назначений по бюджетной росписи на 01.10.2020 (1284 млн. руб.), в том числе:

-обеспечение деятельности ГКУ ВО «Управление капитального строительства» (72,6 млн. руб.) и налог на имущество, закрепленное за учреждением на праве оперативного управления (32,7 млн. руб.);

-субсидии г. Волгограду на софинансирование капитальных вложений в объект муниципальной собственности «Обустройство территории Центральной набережной Волгограда имени 62-ой Армии. Корректировка 4-ый этап» *-* 351,8 млн. руб., или в 2,4 раза меньше назначений по бюджетной росписи на 2020 год (844,8 млн. руб.), из них за счет средств федерального бюджета – 311,3 млн. руб., областного бюджета – 40,5 млн. руб.;

-субсидии в виде имущественного взноса некоммерческой организации «Волгоградский областной фонд жилья и ипотеки» – 205,8 млн. руб., из них:

-субсидии акционерному обществу «Волгоградское агентство ипотечного жилищного кредитования» на компенсацию затрат, связанных с предоставлением отдельным категориям граждан ипотечных займов со сниженной процентной ставкой в целях социального обеспечения населения, – 1 млн. руб.;

-субсидии в виде имущественного взноса на содержание унитарной некоммерческой организации «Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства Волгоградской области» - 10 млн. руб.;

-субсидии в виде имущественного взноса публично-правовой компании «Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства» на цели, предусмотренные [статьей 13.1](consultantplus://offline/ref=CBAA113B46B2DCA8C42617B5D0D6067FA9A5CD207444DA9881377C5847409C97382F2306C9FB277C38F44B17367B27849CA7068F55L7U) Федерального закона от 29.07.2017 №218-ФЗ «О публично-правовой компании по защите прав граждан - участников долевого строительства при несостоятельности (банкротстве) застройщиков и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» - 70 млн. рублей.

Комитету промышленной политики, торговли и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области на 2021 год по данному подразделу предусмотрены ассигнования в сумме191,4 млн. руб., из них:

-в рамках подпрограммы «Повышение эффективности взаимодействия с субъектами деятельности в сфере промышленности» госпрограммы «Развитие промышленности Волгоградской области и повышение ее конкурентоспособности» на предоставление субсидий Фонду «Перспективное развитие Волгоградской области», наделенного полномочиями Фонда развития промышленности Волгоградской области, на финансовое обеспечение проектов для предоставления льготных займов предприятиям - 100 млн. руб.;

-непрограммные расходы комитета, в том числе на обеспечение его деятельности – 91,4 млн. рублей.

Комитету природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области в рамках государственной программы«Использование и охрана водных объектов, предотвращение негативного воздействия вод на территории Волгоградской области»на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 67 млн. руб.,что составляет 178% от бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете на 2020 год (37,5 млн. руб.). При этом в соответствии с бюджетной росписью на 01.10.2020 бюджетные ассигнования на 2020 год сокращены до 3,8 млн. рублей.

Средства предусмотрены на оплату работ по государственному контракту на выполнение работ по установлению границ зон затопления, подтопления на территории Волгоградской области. Государственный контракт на выполнение указанных работ 17.08.2020 заключен с АО «Волговодпроект» на 2020-2021 годы общей стоимостью 70,8 млн. руб., в том числе на 2020 год – 3,8 млн. руб., на 2021 год – 67 млн. рублей.

Комитету архитектуры и градостроительства Волгоградской области на 2021 год по данному подразделу предусмотрены ассигнования в сумме 11,9 млн. руб., или на уровне назначений по бюджетной росписи на 2020 год, из них:

-в рамках подпрограммы «Стимулирование развития жилищного строительства в Волгоградской области» госпрограммы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Волгоградской области» на выполнение госзадания ГБУ ВО «Волгоградское областное архитектурно-планировочное бюро»– 6,95 млн. руб.;

-в рамках госпрограммы «Формирование современной городской среды Волгоградской области» на обеспечение функционирования Волгоградского регионального центра компетенций по вопросам городской среды - 4,95 млн. рублей.

***Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».***

Законопроектом бюджетные ассигнования по разделу на 2021 год предусмотрены в размере 6562 млн. руб., что в 1,5 раза больше ассигнований в законе об областном бюджете на 2020 год (с учетом последних поправок - 4459,7 млн. руб.) и в 1,4 раза больше назначений по бюджетной росписи (4753 млн. руб.).

Увеличение бюджетных ассигнований на 2021 год связано в основном с увеличением расходов на госпрограмму «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Волгоградской области**»,** в том числе наподпрограммы «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (на 842,8 млн. руб.), «Стимулирование развития жилищного строительства в Волгоградской области» (на 828,1 млн. руб.)**,** а также на реализацию РП«Чистая вода»(на 887,8 млн. руб.).

Средства на 4892,5 млн. руб. (74,5%) по данному разделу предусмотрены на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов «Жилье и городская среда» и «Экология».

***По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»*** бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены в размере 1764,5 млн. руб., в том числе:

-комитету строительства Волгоградской области на реализацию подпрограммы «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» госпрограммы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Волгоградской области» - 1654,4 млн. руб., или в 2 раза больше ассигнований 2020 года (811,6 млн. руб.), из них за счет средств Фонда содействия реформирования ЖКХ (далее Фонд) - 1370 млн. руб.;

-комитету жилищно-коммунального хозяйства Волгоградской области на субсидию в виде имущественного взноса на содержание УНО «Региональный фонд капитального ремонта» - 110,1 млн. руб., или на 1,1% больше плана 2020 года (108,9 млн. руб.).

***По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»*** бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены в размере 2230,2 млн. руб., что в 1,4 раза больше ассигнований в законе об областном бюджете на 2020 год (с учетом последних поправок – 1581,2 млн. руб.) и в 1,5 раза больше назначений по бюджетной росписи (1457,2 млн. руб.), в том числе:

-комитету строительства – 1431,1 млн. руб., или почти в 2,6 раза больше плана 2020 года (с учетом последних поправок - 555,3 млн. руб.), из них:

-в рамках подпрограммы «Стимулирование развития жилищного строительства в Волгоградской области» госпрограммы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Волгоградской области**»** - 1253,3 млн. рублей. За счет указанных средств в рамках РП «Жилье» планируется выделить субсидии Волгограду на коммунальные сети в жилых комплексных застройках- 1133,7 млн. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 1115,5 млн. руб., и субсидии юридическим лицам на финансовое обеспечение затрат на подключение (технологическое присоединение) многоквартирных домов, включенных в региональный перечень проблемных домов, для завершения их строительства – 119,6 млн. руб.;

-в рамках подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в теплоснабжении, системах коммунальной инфраструктуры и жилищном комплексе Волгоградской области» госпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Волгоградской области» - 37,4 млн. руб. (газоснабжение зданий 15 фельдшерско-акушерских пунктов (проектирование и строительство) – 16,4 млн. руб., автономная котельная здания психоневрологического интерната в ст. Нижний Чир Суровикинского района – 17,5 млн. руб., блочно-модульная котельная городской больницы №1 в г. Петров Вал Камышинского района – 3,5 млн. руб.);

-в рамках подпрограммы «Газификация Волгоградской области» госпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Волгоградской области» на проектирование и строительство 6 объектов газоснабжения – 140,4 млн. руб.;

-Комитету ЖКХ – 105 млн. руб., из них:

-в рамках подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в теплоснабжении, системах коммунальной инфраструктуры и жилищном комплексе Волгоградской области» госпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Волгоградской области» на строительство автономных котельных к 4 объектам соцкультбыта (3 объектам в Ленинском районе, школе в х. Лобакин Суровикинского района) – 23,2 млн. руб.;

-в рамках регионального проекта и подпрограммы «Чистая вода» госпрограммы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Волгоградской области» на проектирование и реконструкцию 5 объектов питьевого водоснабжения - 17,8 млн. руб.;

-в рамках подпрограммы *«*Развитие жилищно-коммунального хозяйства Волгоградской области» госпрограммы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Волгоградской области» *-* 64 млн. руб. (субсидии Палласовскому, Светлоярскому, Ленинскому и Среднеахтубинскому муниципальным районам для организации водоснабжения населения *–* 30 млн. руб., субсидии 5 муниципальным районам на приобретение и монтаж оборудования для доочистки технической воды – 10 млн. руб., субсидии 12 муниципальным районам на приобретение специализированной техники для подвоза воды – 24 млн. руб.).

Следует отметить, что госпрограмма «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Волгоградской области»,состоящая из 3 подпрограмм(«Чистая вода», «Водоотведение» и «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Волгоградской области»),предусмотренная законопроектом,в настоящее время не принята.

-комитету промышленной политики, торговли и топливно-энергетического комплекса на предоставление субсидии ГБУ ВО «Волгоградский центр энергоэффективности» – 20,9 млн. руб., из них:

-в рамках подпрограммы *«*Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в топливно-энергетическом комплексе, сельском хозяйстве и на транспорте Волгоградской области»госпрограммы«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Волгоградской области» *-* 12,5 млн. руб. (на предоставление услуг в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, на предоставление услуг по развитию рынка газомоторного топлива);

-в рамках подпрограммы «Газификация Волгоградской области» госпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Волгоградской области» на предоставление услугпо содержанию, эксплуатации и техническому обслуживанию газораспределительных сетей Волгоградской области – 8,4 млн. рублей.

-комитету тарифного регулирования – 670,2 млн. руб. на предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам в форме субвенций на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением ими льготных тарифов (цен) на коммунальные ресурсы (услуги) и техническую воду, поставляемые населению, что на 19,2% меньше плана 2020 года с учетом последних поправок **(**829,7 млн. руб.). По информации комитета сумма ассигнований соответствует расчетной потребности только за 4 квартал 2020 года и 1 квартал 2021 года. Потребность на 2021 год в целом составляет 1412,8 млн. руб., или на 742,6 млн. руб. больше, чем предусмотрено законопроектом.

По информации комитета тарифного регулирования указанный расчет выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций на 2021 год носит прогнозный характер, окончательная величина выпадающих доходов будет сформирована по итогам установления тарифов на следующий период регулирования для всех ресурсоснабжающих организаций в срок, установленный законодательством, т. е. 20 декабря 2020 года.

-комитету сельского хозяйства – 3 млн. руб. в рамках госпрограммы «Комплексное развитие сельских территорий» нагазоснабжение х.Сакарка Паньшинского сельского поселения Городищенского муниципального района, в том числе за счет средств федерального бюджета – 2,9 млн. рублей.

***По подразделу 0503 «Благоустройство»*** бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены в размере 1046,4 млн. руб., что составляет 67,4% к плану 2020 года (1553,4 млн. руб.), в том числе:

-комитету ЖКХна реализацию мероприятий по благоустройству территорий в рамках госпрограммы «Формирование современной городской среды» *–* 723,1 млн. руб., или 65,2% к плану 2020 года (1109,2 млн. руб.), из них:

-на благоустройство 72 общественных и 12 дворовых территорий в 6 городских округах и 13 городских поселениях Волгоградской области - 673,1 млн. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 661 млн. руб.;

-Светлоярскому городскому поселению на реализацию проектов благоустройства общественных территорий - 30 млн. руб.;

-городскому округу город-герой Волгоград на поддержку благоустройства территорий, прилегающих к памятникам, - 20 млн. рублей. При этом Правила предоставления и распределения субсидий местным бюджетам по поддержке обустройства территорий, прилегающих к памятникам, в настоящее время отсутствуют.

-комитету строительства на реализацию мероприятий подпрограммы «Стимулирование развития жилищного строительства в Волгоградской области» госпрограммы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Волгоградской области» в рамках РП «Жилье» – 223,5 млн. руб., или на 21,1% больше плана 2020 года (184,5 млн. руб.), из них за счет средств федерального бюджета – 220 млн. руб. (98%);

комитету сельского хозяйства в рамках госпрограммы «Комплексное развитие сельских территорий» на поддержку общественно значимых проектов по благоустройству сельских территорий с участием ТОСов – 99,8 млн. руб., или в 2,6 раза меньше плана 2020 года (259,7 млн. руб.) (за счет средств федерального бюджета – 97,8 млн. руб.).

***По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»*** бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены в размере 1520,9 млн. руб., или в 3,8 раза больше ассигнований в законе об областном бюджете на 2020 год (404,6 млн. руб.) и в 2,8 раза больше назначений по бюджетной росписи (548 млн. руб.), которые запланировано направить:

-комитету ЖКХ – 1249,9 млн. руб., из них:

-в рамках регионального проекта«Чистая вода»и подпрограммы«Чистая вода»госпрограммы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Волгоградской области» на реконструкцию 8 объектов (станций водозабора и подготовки воды, водозаборных сооружений) - 1020 млн. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 1004 млн. руб. (98%);

-в рамках подпрограммы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Волгоградской области» госпрограммы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Волгоградской области»на субсидии ГАУ ВО «Учебно-курсовой комбинат» на предоставление услуг по мониторингу и контролю устранения аварий и инцидентов на объектах ЖКХ; в области водоснабжения и водоотведения и мониторингу региональных составляющих национальных проектов; в сфере капитального строительства и ЖКХ – 9,9 млн. руб.;

-в рамках госпрограммы «Формирование современной городской среды» за счет средств федерального бюджета победителям Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды *-* 220 млн. руб.;

-комитету промышленной политики, торговли и топливно-энергетического комплексана возмещение ресурсоснабжающим организациям недополученных доходов, возникающих в результате установления льготных тарифов в сфере холодного водоснабжения и водоотведения предприятиям пивоваренной промышленности *-* 10 млн. руб., или почти в 2 раза больше плана 2020 года (5,2 млн. руб.);

-на обеспечение деятельности органов исполнительной власти Волгоградской области – 261 млн. рублей.

***Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды.***

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» законопроектом предусмотрены ассигнования на 2021 год в размере 3411,5 млн. руб., что на 42% больше ассигнований в законе об областном бюджете на 2020 год (2400,5 млн. руб.) и на 48,8% больше назначений по бюджетной росписи на 01.10.2020 (2292,8 млн. руб.). Программные мероприятия по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» на 2021 год составляют 3271,7 млн. руб., или 95,9% в общей сумме расходов.

Комитету природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области на 2021 год предусмотрено 2717 млн. руб., или на 78,5% больше ассигнований, утвержденных в законе о бюджете на 2020 год (1522,4 млн. руб.) и почти в 2 раза больше назначений по бюджетной росписи на 01.10.2020 (1414,7 млн. руб.), в том числе на реализацию госпрограммы «Охрана окружающей среды на территории Волгоградской области» - 2577,2 млн. рублей.

Основную долю в рамках госпрограммы составляют расходы на подпрограмму «Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории Волгоградской области» (далее подпрограмма) - 2411,8 млн. руб. (93,6%), из них средства федерального бюджета – 2220 млн. рублей. По информации комитета природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии данные средства предусмотрено направить на следующие мероприятия:

-в рамках регионального проекта «Сохранение и предотвращение загрязнения реки Волги на территории Волгоградской области» на мероприятие «Ликвидация химически опасных объектов от прошлой деятельности на ВОАО «Химпром». Обезвреживание шламонакопителя «Белое море». Рекультивация загрязненных участков» - 2265,3 млн. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета - 2220 млн. руб. (98%).

Комитетом природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области 26.08.2020 заключено парафированное соглашение с Министерством природных ресурсов РФ о представлении субсидии из федерального бюджета бюджету субъекта РФ.

-в рамках регионального проекта «Снижение негативного воздействия на окружающую среду путем ликвидации наиболее опасных объектов накопленного вреда окружающей среде и несанкционированных свалок в границах Волгоградской области» на заключительный этап ликвидации свалки твердых бытовых отходов в г. Урюпинске – 69,4 млн. руб. только за счет средств областного бюджета. Средства федерального бюджета на указанные цели законопроектом не предусмотрены.

-на мероприятие по ликвидации негативного воздействия на окружающую среду накопленных отходов производства и потребления за счет средств областного бюджета – 71,4 млн. руб., в том числе по заключенным в 2020 году контрактам - 16,3 млн. руб., по запланированным на 2021 год мероприятиям - 55,1 млн. руб.;

-на актуализацию территориальной схемы обращения с отходами, ведение регионального кадастра отходов за счет средств областного бюджета – 5,7 млн. рублей.

Следует отметить, что законопроектом на 2021 год не предусмотрены ассигнования на создание мусороперерабатывающего комплекса в г. Михайловке. Завершение работ по созданию данного объекта запланировано в 2021 году новой редакцией подпрограммы в рамках регионального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Волгоградской области» на сумму 195 млн. руб. (168 млн. руб. – средства федерального бюджета, 27 млн. руб. – областного бюджета).

При этом создание мусороперерабатывающего комплекса в г. Михайловке по государственному контракту началось еще в 2018 году (израсходовано 101,4 млн. руб.), в 2019-2020 годах средства на эти цели не выделялись (соглашение о предоставлении субсидий из федерального бюджета не заключалось).

Комитету жилищно-коммунального хозяйства Волгоградской области на 2021 год предусмотрены ассигнования в сумме 694,5 млн. руб., что составило 79% к плану 2020 года (878,1 млн. руб.), в том числе за счет средств федерального бюджета – 687,5 млн. рублей.

Расходы на 2021 год предусмотрены в рамках подпрограммы «Водоотведение» госпрограммы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Волгоградской области» и в рамках регионального проекта «Сохранение и предотвращение загрязнения реки Волги на территории Волгоградской области» на строительство двух объектов: «Строительство очистных сооружений на водовыпусках в реку Волга в Волгограде» (422,8 млн. руб.) и «Строительство сооружений биологической очистки на о. Голодный в Волгограде. Первый этап строительства» (271,7 млн. руб.).

***Расходы по разделу 0700 «Образование».***

По разделу 0700 «Образование» на 2021 год законопроектом предусмотрены ассигнования в сумме 27338,2 млн. руб., что больше ассигнований текущего года на 738 млн. руб., или на 2,8 процента.

По подразделам ассигнования изменены следующим образом:

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подраздел** | **Закон 2020г.** | **Проект 2021 г.** | **Бюджетная роспись на 01.10.2020** | **Изменение проекта от закона** | | **Изменение проекта от росписи** | |
| млн. руб. | ***%*** | млн. руб. | ***%*** |
| **0700 «Образование»** | **26600,2** | **27338,2** | **26599** | **738** | **2,8** | **739,2** | **2,8** |
| 0701 «Дошкольное образование» | 6945,8 | 6287,2 | 6980,4 | -658,6 | -9,5 | -693,2 | -9,9 |
| 0702 «Общее образование» | 14534,1 | 16221,4 | 14672,6 | 1687,3 | 11,6 | 1548,8 | 10,6 |
| 0703 «Дополнительное образование» | 146,3 | 117,1 | 153,5 | -29,2 | -20 | -36,4 | -23,7 |
| 0704 «Среднее профессиональное образование» | 3411,8 | 3089,3 | 3204,9 | -322,5 | -9,5 | -115,6 | -3,6 |
| 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» | 706,8 | 388,8 | 730,9 | -318 | -45 | -342,1 | -46,8 |
| 0706 «Высшее и послевузовское профессиональное образование» | 116,6 | 139,6 | 116,3 | 23 | 19,7 | 23,3 | 20 |
| 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» | 532,1 | 876,1 | 530,1 | 344 | 64,6 | 346,0 | 65,3 |
| 0709 «Другие вопросы в области образования» | 206,7 | 218,7 | 210,3 | 12 | 5,8 | 8,4 | 4 |

Распределение ассигнований, предусмотренных по разделу на 2021 год, в разрезе ГРБС представлено в следующей таблице.

млн. руб.

| **№ п/п** | **Наименование** | **Образование** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Закон на 2020г.** | **Проект бюджета на 2021 г.** | **Роспись на 01.10.2020** | **Изменение проекта от закона 2020г.** | | **Изменение проекта от БР 2020г.** | |
| млн. руб. | раз, % | млн. руб. | раз, % |
| 1 | Волгоградская областная Дума | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| 2 | Комитет по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения | 13,1 | 14,0 | 13,1 | 0,9 | 6,9 | 0,9 | 6,9 |
| 3 | Комитет строительства | 1948,2 | 1582,9 | 1900,0 | -365,3 | -18,8 | -317,1 | -16,7 |
| 4 | Комитет здравоохранения | 184,6 | 172,0 | 178,3 | -12,6 | -0,3 | -6,3 | -3,5 |
| 5 | Комитет культуры | 195,2 | 205,4 | 193,2 | 10,2 | 6,8 | 12,2 | 6,3 |
| 6 | Комитет образования, науки и молодежной политики | 24166,1 | 25263,8 | 24228,8 | 1097,7 | 4,5 | 1035 | 4,3 |
| 7 | Комитет сельского хозяйства | 0,6 | 10,4 | 0,6 | 9,8 | 16,3 р | 9,8 | 16,3 р |
| 8 | Комитет физической культуры и спорта | 33,9 | 33,0 | 30,5 | -0,9 | -8,6 | 2,5 | 8,2 |
| 9 | Комитет экономической политики и развития | 1,7 | 1,6 | 1,7 | -0,1 | -5,9 | -0,1 | -5,9 |
| 10 | Комитет социальной защиты населения | 6,7 | 6,0 | 5,5 | -0,7 | -10,4 | 0,5 | 9,1 |
| 11 | Комитет финансов | 42,1 | 41,4 | 42,1 | -0,7 | -1,7 | -0,7 | -1,7 |
| 12 | Контрольно-счетная палата | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| 13 | Избирательная комиссия Волгоградской области | 0,4 | 0,3 | 0,3 | -0,1 | -25 | 0 | 0 |
| 14 | Комитет по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| 15 | Управление делами администрации | 6,4 | 6,2 | 3,7 | -0,2 | -3,1 | 2,5 | 67,6 |
|  | **ВСЕГО** | **26600,2** | **27338,2** | **26599** | **738** | **2,8** | **739,2** | **2,8** |

Основное увеличение ассигнований запланировано по комитету образования, науки и молодежной политики Волгоградской области (далее Облкомобразования) - на 1097,7 млн. руб., или на 4,5% по сравнению с бюджетными ассигнованиями текущего года, в том числе в связи:

с увеличением ассигнований (на 1804,6 млн. руб.), в основном, на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Волгоградской области в рамках ГП «Развития образования…»:

-на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций за счет средств федерального бюджета (667 млн. руб., или в 2 раза) по причине установления нового вида субсидии только с сентября 2020 года, а в 2021 году на весь календарный год;

-на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование (1-4 классы) в муниципальных образовательных организациях за счет средств федерального бюджета (на 594,7 млн. руб., или в 2,4 раза) по причине установления нового вида субсидии только с сентября 2020 года, а в 2021 году на весь календарный год;

-на оснащение вводимых объектов капитального строительства средствами обучения и воспитания, необходимыми для реализации образовательных программ начального общего, основного общего и среднего общего образования, соответствующих современным условиям обучения (108 млн. руб.);

-на организацию отдыха детей в каникулярный период в лагерях дневного пребывания на базе муниципальных образовательных организаций Волгоградской области (90,2 млн. руб. – с 6,9 млн. руб. до 97,1 млн. руб., или в 14 раз) по причине незагруженности лагерей дневного пребывания из-за коронавирусной инфекции в 2020 году;

-на модернизацию спортивных площадок в общеобразовательных организациях Волгоградской области на 81 млн. руб. (100%) по причине отсутствия ассигнований в 2020 году в законе об областном бюджете. При этом ГП «Развитие образования» и бюджетной росписью на 2020 год вышеуказанные ассигнования предусмотрены;

-на ремонт и благоустройство летних оздоровительных лагерей Волгоградской области на 36 млн. руб. (100%);

-на благоустройство площадок для проведения праздничных линеек и других мероприятий (14 млн. руб.);

-на благоустройство зданий муниципальных общеобразовательных организаций в целях соблюдения требований к воздушно-тепловому режиму, водоснабжению и канализации (2,1 млн. руб.).

-на реализацию Закона Волгоградской области от 10.11.2005 №1111-ОД «Об организации питания обучающихся (1-11 классы) в общеобразовательных организациях Волгоградской области» по финансированию питания обучающихся 5-11 классов муниципальных общеобразовательных организаций на 48,4 млн. руб., или на 14,7% относительно 2020 года, что составляет 100% от расчетной потребности, и др.

с уменьшением ассигнований (на 706,9 млн. руб.), в том числе:

-на субвенцию на финансовое обеспечение образовательного процесса - на 221,7 млн. руб. (законопроектом предусмотрено 16236,6 млн. руб.). В результате необеспеченность по субвенции на осуществление образовательного процесса на 2021 год составляет 1007,1 млн. руб., или 5,8% от расчетной потребности (17243,7 млн. руб.). При этом практически в полном объеме (99,99%) предусмотрено финансирование фонда оплаты труда педагогических работников, которые относятся к категориям, предусмотренным Указом Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», 97,7% от потребности составляют ассигнования на фонд оплаты труда прочих работников и всего 9,8% от расходов, необходимых на обеспечение учебного процесса (на 2 месяца);

-на обеспечение деятельности подведомственных учреждений комитета на 321 млн. руб., основное уменьшение сложилось по субсидии ГАУ ДПО «Волгоградская академия последипломного образования» (в 2020 году было предусмотрено финансовое обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19, на приобретение тепловизоров, бесконтактных термометров для образовательных организаций Волгоградской области);

-на реализацию мероприятий национального проекта «Образование» на 127,9 млн. руб. (при этом по ряду мероприятий ассигнования увеличены на общую сумму 248,1 млн. руб., по ряду уменьшены на общую сумму 376 млн.руб.);

-на реализацию двух мероприятий национального проекта «Демография» на 30,5 млн.руб. (на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет любой направленности в организациях Волгоградской области, осуществляющих образовательную деятельность (за исключением государственных, муниципальных)… – 7,4 млн.руб. (100 %), на проведение капитального ремонта и (или) перепрофилирование групп и (или) приобретение оборудования и (или) оснащения образовательных организаций, реализующих программы дошкольного образования, в которых планируется открытие мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет – 23,1 млн.руб.);

-на обеспечение деятельности государственных органов Волгоградской области на 5,8 млн. руб., или на 3,7 процента.

Кроме того, законопроектом увеличены ассигнования комитету сельского хозяйства Волгоградской области на 9,8 млн. руб. на возмещение части затрат, связанных с оплатой труда и проживанием студентов, привлеченных для прохождения производственной практики, и комитету культуры Волгоградской области на 10,2 млн. руб. на финансирование Волгоградского государственного института искусств и культуры.

Основное уменьшение ассигнований предусмотрено по комитету строительства Волгоградской области - на 365,3 млн. руб., или на 18,8 процента. Кроме того, проектом уменьшены ассигнования комитету здравоохранения Волгоградской области на 12,6 млн. руб. (на 13,5 млн. руб. уменьшены ассигнования на финансирование ГАПАУ «Волгоградский медицинский колледж» и на 0,9 млн. руб. увеличены на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации медицинских работников Волгоградской области).

***Расходы по разделу 0800 «Культура и кинематография»***

По разделу 0800 «Культура, кинематография» на 2021 год предусмотрены ассигнования в сумме 2300,1 млн. руб., что больше уточненных бюджетных ассигнований на 2020 год на 504,9 млн. руб., или на 28,1 процента.

Распределение ассигнований, предусмотренных по разделу на 2021 год, в разрезе ГРБС представлено в таблице.

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **2020 год** | | **Проект закона на 2021 год** | **Изменения** | | | |
| **Закон о бюджете на 2020г.** | **Роспись**  **на 01.10.2020** | **К закону на 2020 год** | | **К росписи на 01.10.2020** | |
| млн. руб. | % | млн. руб. | % |
| Комитет строительства | 178,9 | 76,2 | 487,5 | 308,6 | в 1,7 р | 411,3 | в 5,4 р |
| Комитет по делам национальностей и казачества | 19,5 | 19,5 | 22,2 | 2,7 | 14,1 | 2,7 | 14,1 |
| Комитет культуры | 1 496,1 | 1 527,8 | 1 664,6 | 168,5 | 11,3 | 136,8 | 9,0 |
| Комитет государственной охраны объектов культурного наследия | 100,7 | 102,1 | 125,7 | 25,1 | 24,9 | 23,7 | 23,2 |
| **ИТОГО** | **1 795,2** | **1 725,6** | **2 300,1** | **504,9** | **28,1** | **574,5** | **33,3** |

*Увеличены ассигнования в целом на 541,3 млн. руб.,* из них:

-комитету культуры Волгоградской области - на 179,2 млн. руб. (12%), в том числе субсидии подведомственным бюджетным учреждениям культуры на 28,6 млн. руб., расходы на обеспечение деятельности казенных учреждений на 58,3 млн. руб., предоставление субсидий в рамках регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры «Культурная среда»» на развитие муниципальных домов культуры на 40 млн. руб., государственную поддержку отрасли культуры (приобретение передвижных многофункциональных культурных центров (автоклубов) для обслуживания сельского населения Волгоградской области на 29,8 млн. руб., или в 9,3 раза и др.;

-комитету строительства Волгоградской области - на 327,6 млн. руб., или в 16,4 раза от установленного законом о бюджете на 2020 год и в 8,5 раза от утвержденных бюджетной росписью назначений на 01.10.2020 на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности.

-комитету государственной охраны объектов культурного наследия Волгоградской области - на 31,8 млн. руб., в том числе субсидии подведомственным бюджетным учреждениям на 6,8 млн. руб., реализация федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» на 24,1 млн. руб. и др.;

-комитету по делам национальностей и казачества Волгоградской области - на 2,7 млн. руб. (13,8 %) на субсидии ГБУК «Государственный ансамбль песни и пляски «Казачья воля» на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ);

*Уменьшены ассигнования в целом на 36,4 млн. руб., из них****:***

-комитету государственной охраны объектов культурного наследия Волгоградской области на обеспечение деятельности комитета - на 6,7 млн. руб. (25,8 %);

-комитету культуры Волгоградской области - на 10,7 млн. руб. (0,7%), в том числе на обеспечение деятельности комитета в сумме 6,4 млн. руб. (15,2%), на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в сумме 4 млн. руб. (38,1%) и др.;

-комитету строительства Волгоградской области - на 19 млн. руб. на проведение капитального ремонта и ремонтно-реставрационных работ в государственных учреждениях культуры Волгоградской области.

***Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение»***

Законопроектом ассигнования по разделу предусмотрены на 2021 год в сумме 14184 млн. руб., что меньше ассигнований 2020 года на 2713,1 млн. руб., или на 16,1% (к сводной бюджетной росписи на 01.10.2020 меньше на 3695,8 млн. руб., или на 20,7%), в том числе по подразделам:

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Подраздел** | **2020 год** | **Роспись на 01.10.2020** | **2021 год** | **Изменение**  **к бюджету** | | **Изменение**  **к росписи** | |
| **млн. руб.** | **%** | **млн. руб.** | **%** |
| **Здравоохранение** | **0900** | **16 897,2** | **17 879,8** | **14 184,0** | **-2 713,2** | **-16,1** | **-3 695,8** | **-20,7** |
| Стационарная медицинская помощь | 0901 | 7 493,8 | 7 384,5 | 8 303,4 | 809,6 | 10,8 | 918,9 | 12,4 |
| Амбулаторная помощь | 0902 | 2 448,6 | 2 494,5 | 2 545,8 | 97,2 | 4,0 | 51,3 | 2,1 |
| Скорая медицинская помощь | 0904 | 269,1 | 267,8 | 258,5 | -10,6 | -3,9 | -9,3 | -3,5 |
| Санаторно-оздоровительная помощь | 0905 | 162,3 | 143,9 | 134,6 | -27,6 | -17,0 | -9,2 | -6,4 |
| Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и её компонентов | 0906 | 182,3 | 204,9 | 190,3 | 8,0 | 4,4 | -14,7 | -7,1 |
| Санитарно-эпидемиологическое благополучие | 0907 | 3 421,2 | 2 772,5 | 504,1 | -2 917,2 | -85,3 | -2 268,4 | -81,8 |
| Прикладные научные исследования в области здравоохранения | 0908 | 16,1 | 13,7 | 15,9 | -0,2 | -1,2 | 2,2 | 16,2 |
| Другие вопросы в области здравоохранения | 0909 | 2 903,8 | 4 597,9 | 2 231,4 | -672,4 | -23,2 | -2 366,6 | -51,5 |

В разрезе главных распорядителей средств областного бюджета ассигнования раздела распределены на 2021 год следующим образом:

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **2020**  **год** | **Роспись на 01.10.20** | **2021 год** | **Изменение**  **к бюджету** | | **Изменение**  **к росписи** | |
| **млн. руб.** | **%** | **млн. руб.** | **%** |
| Комитет строительства | 1 657,6 | 1 455,5 | 1 869,1 | 211,5 | 12,8 | 413,6 | 28,4 |
| Комитет здравоохранения | 15 235,3 | 16 420,0 | 12 314,9 | -2 920,4 | -19,2 | -4 105,1 | -25,0 |
| Комитет сельского хозяйства | 4,3 | 4,3 | 0,0 | -4,3 | -100 | -4,3 | -100 |

Из приведенных данных видно, что комитету здравоохранения Волгоградской области расходы на 2021 год уменьшены на 2920,4 млн. руб., или на 19,2% (к бюджетной росписи – на 4105,1 млн. руб., или на 25%), что обусловлено отсутствием в законопроекте средств федерального бюджета на отдельные мероприятия по профилактике и устранению последствий распространения новой коронавирусной инфекции, осуществляемые в 2020 году, в основном:

2902,5 млн. руб. – на выплаты стимулирующего характера медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам с новой коронавирусной инфекцией, которые с 01.11.2020 осуществляются Фондом социального страхования РФ;

1402,4 млн. руб. – на оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций.

Без учета безвозмездных поступлений из федерального бюджета расходы областного бюджета на 2021 год по сравнению с 2020 годом увеличены на 1808 млн. руб. (к бюджетной росписи – на 623,3 млн. руб.) на обеспечение деятельности подведомственных учреждений здравоохранения.

Комитету строительства расходы увеличены на 211,5 млн. руб., или на 12,8% (к бюджетной росписи - на 413,6 млн. руб., или на 28,4%) на капитальные вложения в объекты здравоохранения.

***Расходы по разделу 1000 «Социальная политика».***

Законопроектом предусмотрены ассигнования на 2021 год в сумме 36558,7 млн. руб., что больше ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете на 2020 год, на 2922,3 млн. руб. (8,7%), по отношению к бюджетной росписи на 01.10.2020 меньше на 457,4 млн. руб. (1,2%).

По подразделам расходы распределены следующим образом:

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раздел, подраздел** | **2020 год** | | **2021 год** | **Изменение**  **(к Закону)** | | **Изменение**  **(к росписи)** | |
| **Закон** | **Роспись на 01.10.2020** | **млн. руб.** | **%** | **млн. руб.** | **%** |
| **ВСЕГО** | **1000** | **33636,4** | **37016** | **36558,7** | **2922,3** | **8,7** | **-457,3** | **-1,2** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 647,9 | 608,8 | 649,9 | 2,0 | 0,3 | 41,1 | 6,8 |
| Социальное обслуживание населения | 1002 | 6131,0 | 6719,3 | 6333,8 | 202,8 | 3,3 | -385,5 | -5,7 |
| Социальное обеспечение | 1003 | 18534 | 17416,9 | 19439,8 | 905,8 | 4,9 | 2022,9 | 11,6 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 8062,6 | 12009,3 | 9890,0 | 1827,4 | 22,7 | -2119,3 | -17,6 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 260,9 | 261,7 | 245,2 | -15,7 | -6,0 | -16,5 | -6,3 |

В разделе задействовано 12 главных распорядителей бюджетных средств, по которым ассигнования на 2021 год распределены следующим образом:

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **2020 год** | | **2021 год** | **Изменение**  **(к закону)** | | **Изменение**  **(к росписи)** | |
| **Закон о бюджете** | **Роспись на 01.10.2020** | **млн. руб.** | **%** | **млн. руб.** | **%** |
| Аппарат Губернатора | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Комитет юстиции | 0,7 | 1,4 | 1,1 | 0,4 | 46,7 | -0,3 | -21,4 |
| Комитет строительства | 472,8 | 481,6 | 814,6 | 341,8 | 72,3 | 333 | 69,1 |
| Комитет здравоохранения | 10913,0 | 9909,0 | 11184,6 | 271,6 | 2,5 | 1275,6 | 12,9 |
| Комитет культуры | 30,3 | 31,0 | 30,6 | 0,3 | 0,8 | -0,4 | -1,3 |
| Комитет образования, науки и молодежной политики | 192,0 | 333,2 | 214,9 | 22,9 | 12,0 | -118,3 | -35,5 |
| Комитет сельского хозяйства | 13,3 | 13,4 | 5,3 | -8,0 | -60,1 | -8,1 | -60,4 |
| Комитет физической культуры и спорта | 23,2 | 23,2 | 23,2 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Комитет ветеринарии | 6,2 | 6,2 | 5,5 | -0,7 | -11,9 | -0,7 | -11,3 |
| Комитет социальной защиты населения | 21270,0 | 24106,9 | 22696,7 | 1426,7 | 6,7 | -1410,2 | -5,8 |
| Комитет по труду и занятости населения | 697,9 | 2093,2 | 1562,1 | 864,2 | 123,8 | -531,1 | -25,4 |
| Комитет по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики | 12,0 | 11,9 | 15,1 | 3,1 | 26,0 | 3,2 | 26,9 |

***По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»*** расходы увеличены на 2 млн. руб., или на 0,3% (к бюджетной росписи на 41,2 млн. руб., или на 6,8%).

Комитету социальной защиты населения ассигнования увеличены на 17,3 млн. руб. за счет средств областного бюджета на доплаты к пенсиям государственных служащих субъекта РФ в соответствии с потребностью на 2021 год.

Комитету по труду и занятости населения ассигнования уменьшены на 15,3 млн. руб. за счет средств федерального бюджета на возмещение расходов Пенсионного фонда РФ, связанных с назначением пенсии безработным гражданам досрочно, в соответствии с потребностью на 2021 год.

***По подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения»*** расходы увеличены на 202,8 млн. руб., или на 3,3% (относительно сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2020 расходы уменьшены на 385,6 млн. руб., или на 5,7%).

Комитету социальной защиты населения ассигнования увеличены за счет средств областного бюджета главным образом на предоставление субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям, предоставляющим социальные услуги, - на 129,3 млн. руб. (35,6%) и на предоставление субсидий поставщикам социальных услуг, включенным в реестр поставщиков социальных услуг Волгоградской области, но не участвующим в выполнении государственного задания (заказа), на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате предоставления социальных услуг гражданину - получателю социальных услуг - на 71 млн. руб. (в 2,3 раза). По отношению к бюджетной росписи расходы увеличены на 64,9 млн. руб. (15,2%) и на 53,8 млн. руб. (1,7 раза) соответственно.

***По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»*** расходы увеличены на 905,8 млн. руб., или на 4,9% (к бюджетной росписи - на 2022,9 млн. руб., или на 11,6%).

Комитету по труду и занятости населения ассигнования в целом увеличены на 879,5 млн. руб., в основном, на социальные выплаты безработным гражданам (пособия по безработице), осуществляемые за счет субвенции из федерального бюджета, в соответствии с потребностью на 2021 год, - на 876,7 млн. руб., или в 2,5 раза (к бюджетной росписи с учетом расходов на эти же цели, осуществляемые за счет иных межбюджетных трансфертов из резервного фонда Правительства РФ в 2020 году, – уменьшены на 41,8% в связи с уменьшением численности безработных граждан).

Комитету здравоохранения ассигнования увеличены на 271,6 млн. руб. главным образом в связи:

-с увеличением на 308,2 млн. руб. размера страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения, передаваемых в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования;

-с уменьшением расходов на 19,6 млн. руб. на меры социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельных категорий граждан, работающих и проживающих в сельской местности. По отношению к потребности в этих расходах, составляющей 62,3 млн. руб., недостаток составляет 7,3 млн. руб., или 11,7 процента.

Комитету строительства ассигнования увеличены на 55,7 млн. руб. главным образом за счет принятия новых расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета:

-30 млн. руб. на обеспечение жилыми помещениями медицинских работников государственных учреждений Волгоградской области в сфере здравоохранения путем выдачи жилищного сертификата. Обязательство принято во исполнение поручений Президента РФ от 02.07.2019 №Пр-1180, 02.09.2019 №Пр-1755, 24.01.2020 №Пр-1130 необходимости принятия мер по обеспечению медицинских работников жилыми помещениями, предусмотрев в бюджетах субъектов РФ средства на эти цели;

-30 млн. руб. на обеспечение жилыми помещениями многодетных граждан путем выдачи жилищного сертификата в качестве альтернативной меры предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей, в собственность бесплатно.

Нормативные правовые акты Волгоградской области по этим расходным обязательствам в настоящее время не приняты. По информации комитета строительства Волгоградской области указанные ассигнования предусмотрены, исходя из средней рыночной цены земельного участка (300 тыс. руб.). Порядки предоставления сертификатов планируется утвердить после внесения изменений в Закон Волгоградской области от 14.07.2015 №123-ОД «О предоставлении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, в собственность граждан бесплатно».

Комитету социальной защиты населения ассигнования по подразделу уменьшены на 273 млн. руб. ( по бюджету на 2020 год – 6777,4 млн. руб., по проекту на 2021 год – 6504,4 млн. руб.) главным образом в связи с уменьшением потребности в расходах на меры социальной помощи и поддержки населения, а также с необеспечением потребности в расходах на выделение из областного бюджета субвенций местным бюджетам на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в соответствии с Законом Волгоградской области от 12.12.2005 №1145-ОД «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями Волгоградской области по оказанию мер социальной поддержки населению по оплате жилого помещения и коммунальных услуг» (по бюджету на 2020 год -1309,9 млн. руб., по проекту 2021 год – 1224,6 млн. руб.) на 85,3 млн. руб., или на 6,5% (поправками, внесенными в закон о бюджете на 2020 год в ноябре, ассигнования текущего года были увеличены до необходимой потребности, т. е. до 1309,9 млн. руб.).

Законопроектом не обеспечена потребность в оплате расходов по предоставлению комитетом образования, науки и молодежной политики из областного бюджета субвенций местным бюджетам:

-на 16,3 млн. руб. (11,7%) меньше потребности, составляющей 139 млн. руб., на оплату жилого помещения и отдельных видов коммунальных услуг, предоставляемых педагогическим работникам образовательных организаций, проживающим в Волгоградской области и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Волгоградской области;

-на 0,7 млн. руб. (29%) меньше потребности, составляющей 2,5 млн. руб., на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг работникам библиотек и медицинским работникам образовательных организаций, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) в Волгоградской области.

Помимо вышеизложенного, по данному подразделу также не обеспечены в соответствии с заявленной потребностью следующие меры социальной помощи (поддержки), осуществляемые комитетом строительства:

-на 39,8 млн. руб. (75,8%) меньше потребности, составляющей 52,5 млн. руб., за счет средств федерального бюджета на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 №5-ФЗ «О ветеранах»;

-на 123,4 млн. руб. (94%) меньше потребности, составляющей 131,2 млн. руб., за счет средств федерального бюджета на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24.11.1995 №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации».

Таким образом, отдельные меры социальной помощи (поддержки) по данному подразделу не обеспечены в соответствии с заявленной потребностью на 272,8 млн. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета на 163,2 млн. руб., за счет средств областного бюджета на 109,6 млн. рублей.

***По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»*** расходы к закону об областном бюджете увеличены на 1827,4 млн. руб., или на 22,7% (к бюджетной росписи уменьшены на 2119,3 млн. руб., или на 17,6%).

Комитету социальной защиты населения ассигнования увеличены на 1498,8 млн. руб. в связи с изменением потребности по отдельным мерам социальной поддержки населения, главным образом:

-осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – ассигнования увеличены на 630,2 млн. руб. за счет средств федерального бюджета;

-осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – ассигнования увеличены на 613,7 млн. руб. за счет средств областного бюджета, а также оплата услуг почтовой связи и услуг, оказываемых банками, по доставке данных выплат – ассигнования увеличены на 66,7 млн. руб. за счет средств областного бюджета (в 2020 году указанные ассигнования законом не предусмотрены, доводились бюджетной росписью);

-выплата ежемесячного пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет гражданам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – ассигнования увеличены на 74,2 млн. руб. за счет средств федерального бюджета;

-субвенция бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – ассигнования увеличены на 102 млн. руб. за счет средств областного бюджета.

Комитету строительства ассигнования увеличены на 286,2 млн. руб., в том числе:

-на 230 млн. руб. (37,1 млн. руб. – федеральный бюджет, 192,9 млн. руб. – областной бюджет) на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, в соответствии с потребностью на 2021 год;

-на 49,8 млн. руб. за счет средств федерального бюджета на обеспечение жильем молодых семей в соответствии с потребностью на 2021 год;

- на 6,4 млн. руб. за счет средств областного бюджета на уплату административных штрафов и исполнительских сборов в связи с неисполнением комитетом исполнительных документов в срок, установленный для добровольного исполнения, по вступившим в силу решениям судов об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа.

Следует отметить, что по данному подразделу не обеспечена на 75,8 млн. руб., или на 46,2% в соответствии с заявленной потребностью (164 млн. руб.) предоставляемая комитетом образования, науки и молодежной политики из областного бюджета субвенция местным бюджетам на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования.

***По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»*** расходы к закону об областном бюджете уменьшены на 15,7 млн. руб., или на 6% (к бюджетной росписи на 16,5 млн. руб., или на 6,3%), главным образом на обеспечение деятельности комитета социальной защиты населения.

***Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт».***

Законопроектом по разделу предусмотрены ассигнования на 2021 год в сумме 2206,2 млн. руб., что больше ассигнований 2020 года на 232,7 млн. руб., или на 11,8% (к бюджетной росписи на 01.10.2020 больше на 181,8 млн. руб., или на 9%), в том числе в разрезе подразделов:

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Подраз-дел** | **2020**  **год** | **Роспись на 01.10.2020** | **2021**  **год** | **Изменение**  **к бюджету** | | **Изменение**  **к росписи** | |
| **млн. руб.** | **%** | **млн. руб.** | **%** |
| **ВСЕГО** | **1100** | **1 973,5** | **2024,4** | **2206,2** | **232,7** | **11,8** | **181,8** | **9,0** |
| Физическая культура | 1101 | 0 | 0 | 3,3 | 3,3 |  | 3,3 |  |
| Массовый спорт | 1102 | 504,6 | 461,1 | 797,2 | 292,6 | 58,0 | 336,1 | 72,9 |
| Спорт высших достижений | 1103 | 1 442,4 | 1535 | 1376,3 | -66,1 | -4,6 | -158,7 | -10,3 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 26,5 | 28,3 | 29,4 | 2,9 | 10,9 | 1,1 | 3,9 |

В разрезе главных распорядителей средств областного бюджета ассигнования раздела на 2021 год распределены следующим образом:

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **2020 год** | **Роспись на 01.10.2020** | **Проект на 2021 год** | **Изменение**  **к бюджету** | | **Изменение**  **к росписи** | |
| **млн. руб.** | **%** | **млн. руб.** | **%** |
| Комитет строительства | 422 | 275,9 | 574,7 | 152,7 | 36,2 | 298,8 | 108,3 |
| Комитет физической культуры и спорта | 1551,5 | 1495,6 | 1428,8 | -122,7 | -7,9 | -66,8 | -4,5 |
| Управление делами Администрации области | 0 | 252,9 | 202,7 | 202,7 | - | -50,2 | -19,8 |

***По подразделу 1101 «Физическая культура»*** ассигнования увеличены комитету физической культуры и спорта Волгоградской области (далее Комитет спорта) на 3,3 млн. руб. на реализацию мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) за счет их перемещения из подраздела 1102 «Массовый спорт» с учетом рекомендаций Минфина РФ.

***По подразделу 1102 «Массовый спорт»*** ассигнования увеличены на 292,6 млн. руб., или на 58% (к бюджетной росписи увеличены на 336,1 млн. руб., или на 72,9%).

Комитету строительства Волгоградской области расходы увеличены на 152,7 млн. руб. на капитальные вложения в объекты физической культуры и спорта.

Комитету спорта расходы увеличены на 139,9 млн. руб., в том числе на содержание подведомственных учреждений - на 25,2 млн. руб. (увеличение планируемого количества спортивных мероприятий календарного плана); на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием и закупку спортивного оборудования для спортивных школ олимпийского резерва и училищ олимпийского резерва в рамках регионального проекта «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва» - на 81,1 млн. руб.; на строительство объектов спорта для государственных нужд в связи с изменением их количества - на 33,6 млн. руб. (в 2020 году 1 объект с расходами 20,4 млн. руб., на 2021 год – 3 объекта с расходами 54 млн. руб.).

***По подразделу 1103 «Спорт высших достижений****»* ассигнования уменьшены на 66,1 млн. руб., или на 4,6% (к бюджетной росписи - на 158,7 млн. руб., или на 10,3%).

Комитету спорта расходы по подразделу уменьшены на 268,8 млн. руб. в связи:

-с сокращением субсидий местным бюджетам на поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд на 2,3 млн. руб. и иных межбюджетных трансфертов бюджету г.Волгограда, предоставляемых в 2020 году за счет средств федерального бюджета, на реализацию комплекса мероприятий, связанных с эффективным использованием тренировочных площадок, строительство и реконструкция которых осуществлялись для проведения чемпионата мира по футболу 2018 года, на 37,6 млн. руб. в связи с отсутствием таких ассигнований в проекте Федерального закона №1027743-7 «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

-с отсутствием в 2021 году у Комитета спорта расходов на мероприятия по эксплуатации стадиона «Волгоград Арена», предусмотренные в 2020 году в размере 252,9 млн. руб., в связи с передачей ГАУ ВО «Дирекция по эксплуатации стадиона «Волгоград-Арена» в подведомственность Управлению делами Администрации Волгоградской области в соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 17.03.2020 № 153-п «О внесении изменения в постановление Администрации Волгоградской области от 19.10.2018 №470-п «О создании государственного автономного учреждения Волгоградской области «Дирекция по эксплуатации стадиона «Волгоград-Арена».

При этом Комитету спорта увеличены ассигнования на субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям на выполнение государственного задания и иные цели – на 22,9 млн. руб. и на поддержку одаренных спортсменов, занимающихся в организациях, осуществляющих спортивную подготовку, и образовательных организациях, реализующих федеральные стандарты спортивной подготовки, - на 1,1 млн. рублей.

На 2021 год ассигнования на мероприятия по эксплуатации стадиона «Волгоград Арена» предусмотрены Управлению делами Администрации Волгоградской области в размере 202,7 млн. руб. из них 192,6 млн. руб. - за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета согласно проекту Федерального закона №1027743-7«О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», и 10,1 млн. руб. за счет средств областного бюджета согласно уровню софинансирования (5%), установленному постановлением Правительства РФ от 29.11.2019 №1531 «Об утверждении правил предоставления межбюджетных трансфертов…».

***По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта****»* ассигнования увеличены на 2,9 млн. руб., или на 10,9% (к бюджетной росписи – на 1,1 млн. руб., или на 3,9%) на содержание аппарата Комитета спорта.

***Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации»***

По разделу 1200 «Средства массовой информации» на 2021 год предусмотрены ассигнования в сумме 103,5 млн. руб., что на 0,2% больше плановых ассигнований 2020 года и на 0,8% больше бюджетной росписи от 01.10.2020.

Распределение ассигнований, предусмотренных по разделу на 2021 год, в разрезе ГРБС представлено в следующей таблице:

млн. руб.

| **№ п/п** | **Наименование** | **Закон о бюджете на 2020 год** | **Назначения по бюджетной росписи на 01.10.2020** | **Проект бюджета на 2021 г** | **Отклонение Проекта от закона на 2020 г.** | | **Отклонение Проекта от росписи на 01.10.2020** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн. руб.** | **%** | **млн. руб.** | **%** |
| 1 | Комитет по делам национальностей и казачества | 2,3 | 2,3 | 2,5 | 0,2 | 8,7 | 0,2 | 8,7 |
| 2 | Комитет по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики | 101,2 | 100,6 | 101,2 | 0,0 | 0,0 | 0,6 | 0,6 |
|  | **ВСЕГО** | **103,5** | **102,9** | **103,7** | **0,2** | **0,2** | **0,8** | **0,8** |

Увеличение ассигнований предусмотрено комитету по делам национальностей и казачества Волгоградской области на реализацию государственной программы «Развитие гражданского общества на территории Волгоградской области» (+0,2 млн. руб.).

***Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного долга»***

Статьей 2 законопроекта объем расходов на обслуживание государственного долга Волгоградской области на 2021 год предлагается утвердить в сумме 2586,2 млн. руб., на 2022 год – 2447,6 млн. руб., на 2023 год – 2507,3 млн. рублей.

Объем расходов на обслуживание государственного долга в 2021 году по отношению к 2020 году предусмотрен с уменьшением на 394,6 млн. руб., или на 13,2%, что обусловлено снижением в 2021 году объемов привлекаемых заимствований.

***Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ».***

Ассигнования по разделу предусмотрены законопроектом на 2021 год в размере 3255,4 млн. руб., что на 1242,2 млн. руб. (27,6%) меньше ассигнований, предусмотренных законом о бюджете на текущий год (4497,6 млн. руб.), и на 396,8 млн. руб. (10,9%) меньше показателя сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2020 (3652,2 млн. руб.).

Уменьшение объема межбюджетных трансфертов общего характера на 2021 год относительно показателя, утвержденного на 2020 год, обусловлено снижением планируемого объема дотаций муниципальным образованиям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов. Так, если на 2020 год указанные дотации планировались в объеме 1780 млн. руб., то на 2021 год они предусмотрены на 1280 млн. руб., или в 3,6 раз меньше (500 млн. руб.). При этом дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований Волгоградской области и прочие межбюджетные трансферты общего характера на 2021 год незначительно увеличены – на 2,3 млн. руб. и на 35,5 млн. руб. соответственно.

***5. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию госпрограмм Волгоградской области. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов РФ на территории Волгоградской области.***

Приложением 9 к законопроекту «Распределение бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Волгоградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» к финансированию предусмотрены 24 государственные программы с объемом финансирования на общую сумму 120385,6 млн. руб., что составляет 92,8% от общего объема расходов областного бюджета на 2021 год.

Согласно пояснительной записке к законопроекту расходная часть областного бюджета представлена в программном формате. В соответствии со статьей 184.2 БК РФ в случае утверждения законом (решением) о бюджете распределения бюджетных ассигнований по государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту закона (решения) о бюджете представляются паспорта государственных (муниципальных) программ (проекты изменений в указанные паспорта). В составе документов представлены паспорта 24 госпрограмм.

Однако, учитывая, что в Перечень нормативных правовых актов Волгоградской области, требующих внесения изменений или подлежащих отмене в связи с принятием рассматриваемого законопроекта, включены все госпрограммы, проводить сравнительный анализ потребности в финансовых ресурсах, определенной самими госпрограммами (представленными паспортами), с бюджетными проектировками нецелесообразно.

Приложением 10 к законопроекту «Распределение бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов (программы) РФ на территории Волгоградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» предусмотрены к финансированию 42 региональных проекта (в рамках 11 национальных проектов с объемом финансирования 28070,5 млн. руб., что на 5573,3 млн. руб. больше, чем предусмотрено на текущий год с учетом внесенных в ноябре поправок (22497,2 млн. руб.).

Следует отметить, что за истекший период 2020 года КСП завершено 11 контрольных и аналитических мероприятий, направленных на контроль расходования бюджетных средств на выполнение мероприятий региональных проектов Волгоградской области.

По результатам указанных мероприятий установлен ряд типичных недостатков:

-в планах мероприятий паспортов региональных проектов не учитываются положения Методических рекомендаций Аппарата Правительства РФ по подготовке региональных проектов №9861п-П6 в части рекомендуемого количества контрольных точек в год на один результат, а также Методических указаний по применению типов результатов и стандартизированных контрольных точек федеральных проектов, утвержденных председателем Правительства РФ 22.03.2019 года №2523п-П6. Так, планы мероприятий региональных проектов по отдельным результатам содержат контрольные точки только по направлению заявки, заключению соглашения и направлению отчета о выполнении соглашения, что не раскрывает механизмы реализации мероприятий;

-числовые показатели отдельных результатов региональных проектов повторяют значения федерального проекта, установленных для Российской Федерации в целом;

-единицы измерения отдельных результатов региональных проектов не соответствуют соответствующим единицам результатов федеральных проектов.

Указанные недостатки не позволяет проводить оценку рисков недостижения непосредственного результата (целевого показателя) в рамках регионального проекта и др.

Необходимо отметить, что основными направлениями бюджетной и налоговой политики Волгоградской области на 2021-2023 годы задекларировано следующее: «учитывая высокую неопределенность в оценке последствий сложной экономической ситуации в 2020 году, связанной с введением ограничительных мер, направленных на борьбу с распространением новой коронавирусной инфекции, основной задачей бюджетной политики на 2021-2023 годы является обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Волгоградской области, в том числе за счет повышения операционной эффективности и оптимизации бюджетных расходов». Основными направлениями повышения операционной эффективности расходов областного бюджета, согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики Волгоградской области, среди прочего будет являться синхронизация подходов к разработке и управлению госпрограммами и региональными проектами, в том числе проведение работы по корректировке региональных проектов, реализуемых в рамках федеральных проектов, направленных на достижение целей и задач национальных проектов Российской Федерации в связи с их трансформацией в соответствии с Указом Президента РФ от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» и обеспечению согласованности целей и задач региональных проектов с показателями государственных программ Волгоградской области.

В этой связи ответственным исполнителям госпрограмм Волгоградской области при внесении изменений в программы следует обратить особое внимание на повышение качества межведомственного взаимодействия и обеспечение согласованности целей и задач региональных проектов с показателями государственных программ Волгоградской области, как это заявлено основными направлениями бюджетной и налоговой политики Волгоградской области на 2021-2023 годы.

1. ***Программа государственных внутренних заимствований Волгоградской области, программа государственных гарантий Волгоградской области.***

Программы государственных внутренних заимствований Волгоградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлены в приложении 22 к законопроекту. В 2021 году привлечение заимствований по сравнению с текущим годом предлагается с уменьшением на 2500 млн. руб., или на 10,4 процента.

млрд. руб.

Как следует из диаграммы, наиболее значительная часть привлекаемых средств – кредиты коммерческих банков, доля которых в 2021 году составит 76,9% (в 2020 году она составляет 79,3%). В 2021 году планируется снижение объема привлечения коммерческих кредитов с 19100 млн. руб. до 16600 млн. руб., или на 13,1 процента.

Программой государственных внутренних заимствований в 2023 году предусмотрено привлечение средств от выпуска ценных бумаг с предельным сроком погашения до 31.12.2030. По отношению к 2022 году в 2023 году предлагается увеличение заимствований на 10400 млн. руб., в том числе за счет размещения государственных ценных бумаг на 5000 млн. руб. и увеличения привлечения кредитов кредитных организаций на 5400 млн. руб., что обусловлено необходимостью погашения значительного объема обязательств по кредитам кредитных организаций.

Привлечение бюджетных кредитов запланировано по 5000 млн. руб. ежегодно на пополнение остатков средств на счете бюджета со сроком погашения до 25 ноября соответствующего финансового года.

В целом показатели объемов привлечения и погашения по всем видам заимствований в 2020-2023 годах приведены в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2020 год | 2021 год | | 2022 год | | 2023 год | |
| млн. руб. | млн. руб. | 2021 год/ 2020 год  % | млн. руб. | 2022 год / 2021 год  % | млн. руб. | 2023 год / 2022 год  % |
| Привлечение | 24 100,0 | 21 600,0 | 89,6 | 16200,0 | 75,0 | 26 600,0 | 164,2 |
| Погашение | 19 250,0 | 17 569,4 | 91,3 | 17 569,4 | 100,0 | 28 669,4 | 163,2 |
| Разница | 4 850,0 | 4 030,6 |  | -1 369,4 |  | - 2 069,4 |  |

Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Волгоградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в части политики в сфере управления государственным долгом предусмотрено сохранять мораторий на предоставление государственных гарантий Волгоградской области.

Программа государственных гарантий Волгоградской области на 2021-2023 годы законопроектом не предусмотрена, задолженность по государственным гарантиям в структуре государственного долга отсутствует.

1. ***Источники финансирования дефицита областного бюджета.***

Состав источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета соответствует требованиям статьи 95 БК РФ (с учетом изменений, вступающих в действие с 01.01.2021).Общая информация об источниках финансирования дефицита бюджета на 2020-2023 годы приведена в следующей таблице.

млн. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2020 год (оценка)** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **4 900,0** | **5 715,3** | **- 1 300,0** | **- 2 000,0** |
| Разница между средствами, поступившими от размещения государственных ценных бумаг Волгоградской области, и средствами, направленными на их погашение | - 1 250,0 | -1 000,0 | - 2 500,0 | 1 500,0 |
| Разница между привлеченными и погашенными Волгоградской областью кредитами кредитных организаций | 6 100,0 | 6 100,0 | 2 200,0 | - 2 500,0 |
| Разница между привлеченными и погашенными Волгоградской областью бюджетными кредитами | 0,0 | - 1 069,4 | - 1 069,4 | - 1 069,4 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета в течение соответствующего финансового года | 50,0 | 69,4 | 69,4 | 69,4 |
| Иные источники | 0,0 | 1 615,3 | 0,0 | 0,0 |

В 2021 году в состав источников финансирования дефицита областного бюджета включены иные источники в виде привлечения на единый счет бюджета остатков средств бюджетных и автономных учреждений в сумме 1615,3 млн. рублей.

Объем средств, предусмотренных в виде иного источника внутреннего финансирования дефицита областного бюджета в сумме 1615,3 млн. руб., в документах и материалах, представляемых одновременно с законопроектом, не обоснован, расчет указанного объема средств отсутствует, чем не соблюдены требования статьи 13.1 закона Волгоградской области от 11.06.2008 № 1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области». Таким образом, включение в состав источников внутреннего финансирования дефицита необоснованной суммы с учетом обязанности ее возврата до конца финансового года, по мнению КСП, несет риски несоблюдения принципа сбалансированности областного бюджета, установленного статьей 33 БК РФ.

Более подробная информация по данному факту изложена в экспертном заключении к проекту закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», представленному в областную Думу на 1 чтение.

***8. Программа приватизации (продажи) государственного имущества***

***Волгоградской области.***

В приложении 25 к законопроекту представлена программа приватизации (продажи) государственного имущества Волгоградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее Программа приватизации), которая содержит перечень объектов недвижимого имущества, подлежащих приватизации (таблица 1), перечень объектов движимого имущества, подлежащего приватизации (таблица 2), перечень пакетов акций хозяйственных обществ, находящихся в государственной собственности Волгоградской области, подлежащих приватизации (таблица 3), перечень государственных унитарных предприятий, преобразуемых в хозяйственные общества (таблица 4).

В Программу приватизации на 2021-2023 годы включено следующее имущество:

* 2 766 объектов недвижимого имущества, в том числе:

-11 земельных участков общей площадью 111878 кв.м (из которых по 3 земельным участкам общей площадью 8665 кв.м продолжается процесс приватизации) с расположенными на них 86 объектами недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 54,5 млн. руб. (из них по 6-ти объектам - продолжение приватизации) и одним объектом незавершенного строительства балансовой стоимостью 11,2 млн. руб. (продолжение приватизации);

-3 комплекса объектов, состоящих из 13 объектов недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 6,6 млн. руб.;

-15 объектов нежилых помещений общей площадью 6361,8 кв.м и балансовой стоимостью 35,4 млн. руб., расположенные на земельных участках, не подлежащих приватизации (по 3 объектам - продолжение приватизации);

-объекты газораспределительной инфраструктуры в количестве 2558 единиц (продолжение приватизации), переданные в собственность Волгоградской области в соответствии с Законом Волгоградской области от 03.12.2015 №204-ОД «О перераспределении полномочий между органами местного самоуправления муниципальных образований Волгоградской области и органами государственной власти Волгоградской области по организации в границах муниципальных образований Волгоградской области газоснабжения в пределах полномочий, установленных законодательством РФ» (процесс приватизации объектов газораспределительной инфраструктуры начался с 2017 года);

-объекты электросетевого хозяйства в количестве 83 единицы (продолжение приватизации), переданные в собственность Волгоградской области в соответствии с Законом Волгоградской области от 28.12.2015 №223-ОД «О перераспределении полномочий между органами местного самоуправления муниципальных образований Волгоградской области и органами государственной власти Волгоградской области по организации в границах муниципальных образований Волгоградской области электроснабжения в пределах полномочий, установленных законодательством РФ».

* 18 объектов движимого имущества, подлежащих приватизации (автотранспортные средства – 18 ед.) общей балансовой стоимостью 5,92 млн. руб.;
* пакеты акций АО «Сельхозхимия «Волжская» с 100% долей государственной собственности Волгоградской области в уставном капитале номинальной стоимостью 7,3 млн. руб. и ОАО «Камышинский сортсемовощ» с 100% долей государственной собственности Волгоградской области номинальной стоимостью 9,6 млн. руб.**;**
* три государственных унитарных предприятия ГУП «Волгофарм», ГУП «Волгоградвзрывпром» и ГУП «Волгоградское областное сельскохозяйственное предприятие «Заря» (продолжение приватизации), преобразуемые в хозяйственные общества, общей балансовой стоимостью 1025,2 млн. руб., что на 256 млн. руб. больше аналогичного показателя, утвержденного на 2020 год. С уменьшением предусмотрена балансовая стоимость основных средств ГУП «Волгофарм» - на 25,4 млн. руб., ГУП «Волгоградвзрывпром» - на 0,8 млн. рублей. Балансовая стоимость основных средств ГУП «Волгоградское областное сельскохозяйственное предприятие «Заря» (далее ГУП «Заря») предлагается к утверждению в сумме 669,6 млн. руб., что в 1,7 раза выше утвержденного показателя на 2020 год (387,5 млн. руб.).

В ходе подготовки экспертного заключения в КСП представлен бухгалтерский баланс ГУП «Заря», согласно которому балансовая стоимость основных средств ГУП «Заря» на 31.12.2019 составляла 362,1 млн. руб., что на 307,5 млн. руб., или в 1,8 раза ниже предлагаемой к утверждению на 2021 год стоимости основных средств.

По пояснениям комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области при формировании программы приватизации допущена техническая ошибка.

***9. Предельная штатная численность государственных гражданских служащих Волгоградской области.***

Согласно приложению 26 к законопроекту предельная штатная численность государственных гражданских служащих Волгоградской области на 2021 год составит 3054 человека, что соответствует показателю 2020 года.

***ВЫВОДЫ:***

**1.** Объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам на 2021 год предусмотрен в сумме 39198,7 млн. руб., что на 2539,2 млн. руб., или на 6,9% больше планового объема 2020 года. При этом из 98 видов межбюджетных трансфертов, предусмотренных законопроектом, распределены между муниципальными образованиями 77 на сумму 37647,5 млн. руб., что составляет 96% от общего объема межбюджетных трансфертов, предусмотренного на 2021 год. В составе нераспределенного объема межбюджетных трансфертов дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (500 млн. руб.), субсидии на сумму 884,4 млн. руб. (5,5% от общего объема субсидий), субвенции - 149,5 млн. руб. (0,7% от общего объема), иные межбюджетные трансферты - 17,3 млн. руб. (1,4%).

**2.** Два вида прогнозируемых безвозмездных поступлений (в 2021 году - 1979,8 млн. руб., в 2022 году - 987,4 млн. руб. и в 2023 году - 793,1 млн. руб.) в приложении 5 к законопроекту не закреплены за главным администратором доходов бюджета - комитетом строительства Волгоградской области, что свидетельствует о неполном соблюдении требований пункта 2 статьи 20 БК РФ и может привести к неправильному заполнению соответствующим главным администратором бюджетной отчетности за 2021-2023 годы.

**3**. При закреплении Основными направлениям бюджетной и налоговой политики Волгоградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов одним из основных направлений оптимизации бюджетных расходов недопущение принятия новых расходных обязательств законопроектом в отсутствие нормативных правовых актов (их проектов), устанавливающих расходные обязательства, запланированы расходы:

-на создание ситуационного центра по мониторингу и управлению транспортно-дорожным комплексом Волгоградской области (25 млн. руб.) не по соответствующему подразделу бюджетной классификации 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»;

-на приобретение автотранспортных средств для передачи их администрациям муниципальных образований (23,3 млн. руб.).

-на предоставление субсидии бюджету г. Волгограда на реализацию концессионного соглашения по организации транспортного обслуживания населения (500 млн. руб.).

-на предоставление субсидий Палласовскому, Светлоярскому, Ленинскому и Среднеахтубинскому муниципальным районам для организации водоснабжения населения *–* 30 млн. руб., 5 муниципальным районам на приобретение и монтаж оборудования для доочистки технической воды – 10 млн. руб., 12 муниципальным районам на приобретение специализированной техники для подвоза воды – 24 млн. руб. в рамках подпрограммы *«*Развитие жилищно-коммунального хозяйства Волгоградской области» госпрограммы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Волгоградской области», котораяв настоящее время не принята.

**4**. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области в размере 12245,5 млн. руб. меньше объема, формируемого в соответствии с законодательством, на 4117,4 млн. рублей. При этом предлагаемые к утверждению на 2021 год ассигнования на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Волгоградской области (3423,5 млн. руб.) в 12,9 раза меньше нормативной потребности (44277,4 млн. руб.).

**5.** Перечень объектов строительства и реконструкции автомобильных дорог общего пользования для областных государственных нужд на 2021 год не включает 5 из 11 дорог, утвержденных на этот период госпрограммой «Развитие транспортной системы». Существенное изменение перечня объектов без соответствующего закрепления в документах стратегического планирования несет риски снижения эффективности достижения целей и решения задач социально-экономического развития области.

**6.** С 2020 года в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» осуществляется реализация мероприятия по внедрению интеллектуальных транспортных систем с софинансированием из федерального бюджета в размере 900 млн. руб. (300 млн. руб. ежегодно). Использование средств федерального бюджета происходит в отсутствие механизма реализации соответствующего мероприятия, закрепленного в документах стратегического планирования Волгоградской области - госпрограмме «Развитие транспортной системы». Фактически система создается без учета закрепленного законодательством распределения полномочий органов управления различными уровнями публично-правовых образований в сфере транспорта, дорожной деятельности и безопасности дорожного движения, что существенно повышает риски создания неоптимальной системы, дезорганизации структурных связей компонентов, неэффективного и нецелевого использования бюджетных средств.

**7.** Законопроектом предлагается продолжить начатую в 2019 году практику использования значительной части дорожного фонда Волгоградской области в рамках непрограммных расходов и госпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Волгоградской области». В 2021 году на эти цели запланировано 1937,6 млн. руб., или 15,9% от объема бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области.

Продолжающийся обозначенный подход к использованию существенной части средств дорожного фонда Волгоградской области несет значительные риски несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ, ведет к распылению ассигнований областного дорожного фонда, недостаточному финансовому наполнению национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» и может не позволить достигнуть в полной мере национальные цели развития, определенные Указом Президента РФ от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

**8.** Предлагаемая к утверждению программа приватизации государственного имущества Волгоградской области на 2021-2023 годы содержит недостоверную балансовую стоимость основных средств государственного унитарного предприятия «Волгоградское областное сельскохозяйственное предприятие «Заря» (отклонение на 307,5 млн. руб.).

**9.** Законопроектом предусмотрены новые расходы, по которым еще не приняты нормативные правовые акты, регламентирующие порядок их предоставления:

-на обеспечение жилыми помещениями медицинских работников государственных учреждений Волгоградской области, на частичную оплату покупки квартиры в строящихся многоквартирных домах, на уплату первоначального взноса при получении жилищного кредита путем выдачи жилищного сертификата (30 млн. руб.);

-на предоставление многодетным гражданам, состоящим на учете в качестве нуждающихся в жилье, жилищного сертификата на частичную оплату покупки квартиры в строящихся многоквартирных домах, на уплату первоначального взноса при получении жилищного кредита, в том числе ипотеки, в части обеспечения жильем взамен предоставления им земельного участка в собственность бесплатно (30 млн. руб.).

-на предоставление грантов «Агропрогресс» в рамках подпрограммы «Поддержка малых форм хозяйствования и развитие сельскохозяйственной потребительской кооперации» госпрограммы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» (11 млн. руб., в том числе 9,5 млн. руб. - за счет средств федерального бюджета).

-на предоставление субсидии городскому округу город-герой Волгоград на поддержку благоустройства территорий, прилегающих к памятникам (20 млн. руб.).

**10.** Ассигнования на отдельные статьи бюджетных расходов запланированы законопроектом в объемах, меньших расчетной потребности:

-необеспеченность в субвенции на образовательный процесс на 2021 год (16236,6 млн. руб.) составляет **1007,1 млн. руб.**, или 5,8% от расчетной потребности (17243,7 млн. руб.) в основном за счет необеспеченности учебных расходов (законопроектом предусмотрено всего 9,8% от потребности, что позволит обеспечить финансирование в течение 2 месяцев);

-на государственную поддержку общественного пассажирского транспорта в Волгоградской области на 2021 год запланировано 724,6 млн. руб., что на **550,4 млн. руб**., или на 43,1% меньше потребности в ассигнованиях (1275 млн. руб.) и позволит субсидировать перевозчиков всех видов транспорта на протяжении 7 месяцев;

-необеспеченность потребности в расходах на выделение из областного бюджета субвенций местным бюджетам на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в соответствии с Законом Волгоградской области от 12.12.2005№ 1145-ОД «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями Волгоградской области по оказанию мер социальной поддержки населению по оплате жилого помещения и коммунальных услуг» ( предусмотрено 1224, 6 млн. руб., потребность – 1309,9 млн. руб.) составляет **85,3 млн. руб**., или на 6,5%;.

-на меры социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельных категорий граждан, работающих и проживающих в сельской местности, комитету здравоохранения Волгоградской области на 2021 год предусмотрено 55 млн. руб., что меньше потребности, составляющей 62,3 млн. руб., на **7,3 млн. руб**., или 11,7%;

-на оплату жилого помещения и отдельных видов коммунальных услуг, предоставляемых педагогическим работникам образовательных организаций, проживающим в Волгоградской области и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Волгоградской области, предусмотрены ассигнования в размере 122,7 млн. руб., что на **16,3 млн. руб.** (11,7%) меньше потребности, составляющей 139 млн. руб.;

-на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг работникам библиотек и медицинским работникам образовательных организаций, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) в Волгоградской области, ассигнования запланированы в законопроекте в объеме 1,8 млн. руб., или на **0,7 млн. руб.** (29%) меньше потребности, составляющей 2,5 млн. руб.;

-за счет средств федерального бюджета на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 №5-ФЗ «О ветеранах», предусмотрено 12,7 млн. руб., что на **39,8 млн. руб.** (75,8%) меньше потребности, составляющей 52,5 млн. руб.;

-за счет средств федерального бюджета на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24.11.1995 №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», законопроектом предусмотрено 7,8 млн. руб., или на **123,4 млн. руб.** (94%) меньше потребности, составляющей 131,2 млн. руб.;

-субвенции местным бюджетам на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования не обеспечена на **75,8 млн. руб**., или на 46,2% в соответствии с заявленной потребностью (164 млн. руб.).

-субвенции местным бюджетам на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением ими льготных тарифов (цен) на коммунальные ресурсы (услуги) и техническую воду, поставляемые населению, предусмотрены законопроектом в сумме 670,2 млн. руб., что соответствует расчетной потребности только за 4 квартал 2020 года и 1 квартал 2021 года, в то время как потребность на 2021 год составляет 1412,8 млн. руб., или на **742,6 млн. руб.** больше;

-субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий Волгоградской области в области обращения с животными без владельцев предусмотрены на 2021 год в размере 10 млн. руб., что составляет менее 10% от потребности (более 130 млн. руб.), недостаток средств составляет **120 млн. рублей**.

По оценке КСП, общая сумма недостающих средств на социально значимые расходы на 2021 год составляет **2768,7 млн. рублей**.

На основании изложенного ***контрольно-счетная палата предлагает Волгоградской областной Думе*** предусмотреть в постановлении «О принятии во втором чтении проекта закона «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» следующие рекомендации Администрации Волгоградской области:

**1.** В целях выполнения требований пункта 2 статьи 20 БК РФ, а также во избежание нарушений при составлении главным администратором средств областного бюджета бюджетной отчетности за истекший финансовый год откорректировать приложения 1 и 5, закрепив 2 вида незакрепленных законопроектом безвозмездных поступлений за комитетом строительства Волгоградской области.

**2.** Предусмотреть расходы на создание ситуационного центра по мониторингу и управлению транспортно-дорожным комплексом Волгоградской области в рамках соответствующей госпрограммы «Развитие транспортной системы» по соответствующему подразделу бюджетной классификации 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

**3.** Осуществлять расходы по предоставлению субсидии бюджету г. Волгограда на реализацию концессионного соглашения по организации транспортного обслуживания населения после закрепления соответствующих параметров госпрограммы «Развитие транспортной системы», определяющих влияние этих расходов на социально-экономическое развитие Волгоградской области.

**4.** Принять меры к увеличению объема бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области на 2021 год до объема, формируемого в соответствии с бюджетным законодательством.

**5.** Обеспечить формирование перечня объектов строительства и реконструкции автомобильных дорог общего пользования для областных государственных нужд на 2021 год, обеспечивающего наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития Волгоградской области.

**6.** Произвести закрепление механизма реализации мероприятия по внедрению интеллектуальных транспортных систем в госпрограмме «Развитие транспортной системы» с учетом закрепленного законодательством распределения полномочий органов управления различными уровнями публично-правовых образований в сфере транспорта, дорожной деятельности и безопасности дорожного движения.

**7.**  Рассмотреть вопрос о закреплении расходов дорожного фонда Волгоградской области, предусмотренных законопроектом в рамках непрограммных мероприятий и госпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Волгоградской области», за комитетом транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области, а в дальнейшем о целесообразности продолжения практики расходования средств дорожного фонда в рамках непрограммных мероприятий и госпрограмм, не корреспондирующих с национальными целями развития Российской Федерации в сфере дорожного хозяйства.

**8.** В программе приватизации государственного имущества Волгоградской области на 2021-2023 годы балансовую стоимость государственного унитарного предприятия «Волгоградское областное сельскохозяйственное предприятие Заря», преобразуемого в хозяйственное общество, привести в соответствие с отчетными данными организации.

**9.** После принятия законопроекта в окончательном чтении в кратчайшие сроки разработать и утвердить нормативные правовые акты Волгоградской области, устанавливающие расходные обязательства и порядки расходования средств на новые виды расходов, предусмотренные проектом бюджета на 2021 год, перечисленные в пунктах 3 и 9 выводов к настоящему экспертному заключению.

**10.** При получении дополнительных доходов в областной бюджет в 2021 году предусмотреть в приоритетном порядке дополнительные ассигнования на социально значимые расходы, перечисленные в пункте 10 выводов к настоящему экспертному заключению, с целью доведения их объемов до расчетной потребности.

***Председатель И.А. Дьяченко***