**УТВЕРЖДАЮ**

председатель контрольно-счетной

палаты Волгоградской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А. Дьяченко

19 мая 2017 года

**ОТЧЁТ**

**о результатах мониторинга использования средств**

**дорожного фонда Волгоградской области и**

**муниципальных дорожных фондов**

**в 1 квартале 2017 года**

Мониторинг проведён в соответствии с п. 4.8 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее – КСП), утвержденного постановлением коллегии КСП от 09.12.2016 № 29/3.

Мониторинг проведён на основе данных бюджетной, статистической и иной отчётности, а именно:

-отчет об исполнении консолидированного бюджета Волгоградской области (ф. 0503317);

-отчет об исполнении бюджета комитетом транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области (далее – Облкомдортранс) (ф. № 0503127);

-сводка комитета финансов Волгоградской области об исполнении бюджетов муниципальных образований Волгоградской области на 01.04.2017;

-сведения по дебиторской и кредиторской задолженности Облкомдортранса (ф.0503169);

-отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета Волгоградской областью (ф. 0503324);

-сведения об использовании средств федерального дорожного фонда, дорожных фондов субъектов РФ, муниципальных дорожных фондов (статистическая ф. № 1-ФД);

-сведения о ремонте и содержании автомобильных дорог общего пользования федерального, регионального или межмуниципального значения и искусственных сооружений на них (статистическая ф. № 3-автодор);

-информация Облкомдортранса об освоении средств по объектам строительства, реконструкции и технического перевооружения для областных государственных нужд на 01.04.2017.

Далее по тексту использованы следующие сокращения:

-областные дороги – автомобильные дороги общего пользования регионального или межмуниципального значения;

-местные дороги – автомобильные дороги общего пользования местного значения.

**Объём дорожного фонда Волгоградской области и источники его формирования**

Законом Волгоградской области от 06.12.2016 № 126-ОД «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Закон об областном бюджете на 2017 год) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области утвержден в сумме 8 918,6 млн. руб., в том числе за счет безвозмездных поступлений из федерального бюджета в сумме 2 397,3 млн. рублей. Бюджетные ассигнования дорожного фонда Волгоградской области на 2017 год увеличены на объём бюджетных ассигнований, не использованных в 2016 году, в сумме 700,0 млн. рублей.

В 1 квартале 2017 года по источникам формирования дорожного фонда Волгоградской области поступило 1 380,0 млн. руб., что составляет 16,8 % объема бюджетных ассигнований дорожного фонда без учёта объёма ассигнований за счёт ассигнований, не использованных в 2016 году (8 918,6-700,0=8 218,6). Информация об источниках формирования дорожного фонда представлена в таблице.

*млн. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Источники формирования дорожного фонда** | **Утверждено** | **Поступило** | |
| млн. руб. | % |
| **ВСЕГО:** | **8 918,6** | **1 380,0** | **16,8%** |
| **За счёт средств областного бюджета, в том числе:** | **6 521,3** | **1 380,0** | **21,2%** |
| Налоговые доходы областного бюджета, в том числе: | 5 821,3 | 1 380,0 | 23,7% |
| *Акцизы на нефтепродукты* | *4 263,4* | *1 147,0* | *26,9%* |
| *Транспортный налог* | *1 557,9* | *233,0* | *15,0%* |
| Бюджетные ассигнования, не использованные в предыдущем году | 700,0 | --- | --- |
| **Межбюджетные трансферты из федерального бюджета, в т.ч.:** | **2 397,3** | **0,0** | **0%** |
| Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности | 1 200,0 | 0,0 | 0% |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на реализацию мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства | 1 197,3 | 0,0 | 0% |

В 1 квартале 2017 года в дорожный фонд Волгоградской области поступило на 68,2 млн. руб. (5,2%) больше, чем в 1 квартале 2016 года (1 311,8 тыс. руб.).

Мониторингом использования средств дорожного фонда Волгоградской области и муниципальных дорожных фондов в 2016 году (далее – Мониторинг за 2016 год) установлено, что в 2016 году образовалась положительная разница между фактически поступившим и прогнозировавшимся объемом доходов бюджета Волгоградской области, учитываемых при формировании дорожного фонда Волгоградской области, в размере 1 950,2 млн. рублей.

В 2016 году ассигнования дорожного фонда Волгоградской области на указанную разницу не увеличивались. В 2017 году такое увеличение областным бюджетом также не предусмотрено, чем не исполнено требование абз. 10 п. 4 ст. 179.4 БК РФ (в ред. от 23.05.2016).

В 2016 году не использованы бюджетные ассигнования дорожного фонда Волгоградской области, источником формирования которых являлись налоговые доходы областного бюджета, в сумме 847,7 млн. руб. (5 585,1-4 737,4). Как указано выше бюджетные ассигнования дорожного фонда, не использованные в 2016 году, в сумме 700,0 млн. руб. направлены на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области в 2017 году.

В соответствии с абз. 8 п. 4 ст. 179.4 БК РФ бюджетные ассигнования дорожного фонда Волгоградской области в 2017 году необходимо увеличить за счёт ассигнований, не использованных в 2016 году, дополнительно на 147,7 млн. рублей.

По результатам Мониторинга за 2016 год КСП предложено Администрации Волгоградской области инициировать внесение изменений в Закон об областном бюджете на 2017 год в части увеличения ассигнований дорожного фонда Волгоградской области в 2017 году на положительную разницу между фактически поступившим и прогнозировавшимся объемом доходов бюджета Волгоградской области, учитываемых при формировании дорожного фонда Волгоградской области в 2016 году, и за счёт всего объёма ассигнований, не использованных в 2016 году.

Согласно информации Облкомдортранса (письмо № 25/4756 от 27.04.2017) и комитета финансов Волгоградской области (письмо № 06-11-02-17/3934 от 20.04.2017) возможность внесения соответствующих изменений в Закон об областном бюджете на 2017 год будет рассмотрена до 31.12.2017.

**Использование средств**

**дорожного фонда Волгоградской области в 1 квартале 2017 года**

За 1 квартал 2017 года ассигнования дорожного фонда Волгоградской области использованы в сумме 765,6 млн. рублей. Объём расходов составляет 55,5% от объёма фактически поступивших доходов, учитываемых при формировании дорожного фонда (1 380,0 млн. руб.).

Использование средств дорожного фонда Волгоградской области (подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)») осуществлено в рамках реализации двух государственных программ Волгоградской области:

-Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года, утвержденной постановлением Правительства Волгоградской области от 29.11.2013 № 681-п (далее – ГП «Развитие сельских территорий»);

-Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения в Волгоградской области, утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 23.01.2017 № 16-п (далее – ГП «Развитие транспортной системы»).

Расходы 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 (план на 2017 год - 2,0 млн. руб.) в 1 квартале 2017 года не осуществлялись.

Информация о фактическом использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда в 1 первом квартале 2017 года в разрезе основных мероприятий государственных программ согласно данным бюджетной отчетности Облкомдортранса (ф.0503127) представлена в следующей таблице.

*млн. руб.*

| Наименование расходов | Закон об областном бюджете | Гос. программа | ф. 0503127 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверждено | Исполнено | |
| *млн. руб.* | *%* |
| ***ВСЕГО*** | ***8 916,5*** | ***9 038,1*** | ***9 185,4*** | ***765,6*** | ***8,3%*** |
| **ГП «Развитие сельских территорий»** | **385,3** | **356,2** | **859,3** | **2,7** | **0,3%** |
| **ГП «Развитие транспортной системы»** | **8 531,2** | **8 681,9** | **8 326,1** | **762,9** | **9,2%** |
| Капитальный ремонт, ремонт областных дорог | 298,2 | 298,2 | 304,7 | 3,2 | 1,1% |
| Содержание областных дорог | 2 265,3 | 2 265,3 | 2 349,0 | 463,3 | 19,7% |
| Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования | 3 047,4 | 3 047,4 | 2 752,1 | 115,4 | 4,2% |
| Предоставление МБТ бюджетам МО на дорожную деятельность | 2 502,8 | 2 653,5 | 2 502,8 | 176,1 | 7,0% |
| Повышение безопасности дорожного движения | 417,5 | 417,5 | 417,5 | 4,9 | 1,2% |

Расходы дорожного фонда Волгоградской области за 1 квартал 2017 года составили 8,3 % от объёма ассигнований, утверждённых сводной бюджетной росписью, что меньше аналогичного показателя за 1 квартал 2016 года (1 003,1/5 367,5=18,7%), как в абсолютной (на 237,5 млн. руб., или в 1,3 раза), так и в относительной (на 10,4 процентных пункта, или в 2,3 раза) величине.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0305127) утвержденные бюджетные назначения (сводная бюджетная роспись) составили 9 185,4 млн. руб., или на 268,9 млн. руб. больше объёма ассигнований, утверждённых Законом об областном бюджете на 2017 год (8 916,5) в связи с заключением соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета в рамках ГП «Развитие сельских территорий».

В разрезе направлений расходов (ф. 0503127) информация об использовании дорожного фонда Волгоградской области в 1 квартале 2017 года представлена диаграммой.

В 2017 году запланировано строительство и реконструкция 30 объектов областных и местных дорог, из которых 14 объектов протяжённостью 49,97 км планируется ввести в эксплуатацию в текущем году (ф. №1-ФД разд. 5 и 6).

В 1 квартале 2017 года финансирование осуществлялось по 9 объектам областных и местных дорог на общую сумму 125,9 млн. руб., из которых 118,1 млн. руб. – средства дорожного фонда Волгоградской области, 7,8 млн. руб. – средства муниципальных дорожных фондов (Приложение № 1).

**Сведения о кредиторской задолженности**

Кредиторская задолженность Облкомдортранса по расходам подраздела 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в течение 1 квартала 2017 года увеличилась со 183,3 млн. руб. до 829,2 млн. руб., или в 4,5 раза (ф. 0503169). Информация об изменении кредиторской задолженности в разрезе направлений использования дорожного фонда представлена в следующей таблице.

*млн. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Объем кредиторской задолженности | | Изменение |
| на 01.01.2017 | на 01.04.2017 |
| **ГП «Развитие сельских территорий»** | **2,7** | **1,3** | **0,0** |
| **ГП «Развитие транспортной системы»** | **182,0** | **827,9** | **645,9** |
| *Капитальный ремонт, ремонт областных дорог* | *1,7* | *0,0* | *-1,7* |
| *Содержание областных дорог* | *50,6* | *704,5* | *653,9* |
| *Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования* | *7,8* | *9,0* | *-0,2* |
| *Предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований на дорожную деятельность* | *115,6* | *114,4* | *-1,2* |
| *Повышение безопасности дорожного движения* | *4,9* | *0,0* | *-4,9* |
| **ВСЕГО:** | **183,3** | **829,2** | **645,9** |

Значительный объём кредиторской задолженности по содержанию областных дорог обусловлен требованиями к бухгалтерскому учёту задолженности по субсидии на финансовое обеспечение государственного задания – к учёту принимается вся сумма по заключённому соглашению на год. Задолженность будет уменьшаться по мере предоставления субсидии ГБУ «Волгорадавтодор».

***Использование муниципальных дорожных фондов***

Расходы местных бюджетов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в 1 квартале 2017 года исполнены в сумме 649,6 млн. руб., или на 13,4% от объёма утверждённых ассигнований (ф. 0503317) (Приложение № 2).

*млн. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальное образование** | **Утверждено** | **Исполнено** | |
| млн. руб. | % |
| городские округа | 3 808,2 | 572,3 | 15,0% |
| *в том числе г. Волгоград* | *3 371,0* | *519,9* | *14,1%* |
| муниципальные районы | 174,1 | 8,3 | 4,8% |
| городские поселения | 332,3 | 37,4 | 11,3% |
| сельские поселения | 545,9 | 31,6 | 5,8% |
| **Всего:** | **4 860,5** | **649,6** | **13,4%** |

Согласно данным ф. № 1-ФД в 1 квартале 2017 года средств муниципальных дорожных фондов израсходованы в сумме 572,6 млн. рублей. Объём расходов муниципальных дорожных фондов согласно статистической отчётности не соответствует объёму расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в связи с тем, что имеющийся объём источников формирования муниципальных фондов не позволяет обеспечить требуемый объём расходов и муниципалитеты утверждают и осуществляют расходы на дорожное хозяйство сверх утверждённых объёмов фондов.

В разрезе направлений расходов информация об использовании дорожных фондов муниципальных образований Волгоградской области в 1 квартале 2017 года представлена диаграммой.

Более 67% (385,9 млн. руб.) расходов муниципальных дорожных фондов в 1 квартале 2017 года направлено на ремонт автодорог, 26,8% (153,3 млн. руб.) - на содержание автодорог.

**Программа комплексного развития транспортной инфраструктуры**

**Волгоградской городской агломерации**

С 2017 года в рамках ГП «Развитие транспортной системы» запланирована к реализации «Программа комплексного развития транспортной инфраструктуры Волгоградской городской агломерации» (далее – ПКРТИ), которая разработана в рамках основного мероприятия «Приоритетный проект «Безопасные и качественные дороги» государственной [программы](consultantplus://offline/ref=195834F08EF7B71BDC21B1F7D16EC6B0AF534359EB988C9B1EF7E0550D4DFEF6785B64B278CE6E82PEhFL) Российской Федерации «Развитие транспортной системы», утверждённой постановлением Правительства РФ от 15.04.2014 № 319 (далее – Приоритетный проект).

Целью ПКРТИ определено приведение в нормативное состояние дорожной сети Волгоградской городской агломерации (в 2018 году - не менее 50 % протяженности дорожной сети, в 2025 году - 85 %) и снижение в агломерации мест концентрации дорожно-транспортных происшествий в 2018 году (относительно уровня 2016 года) в 2 раза, в 2025 году - на 85 %)

На реализацию ПКРТИ в части региональных, межмуниципальных и местных дорог планируется направить 9 000,0 млн. руб. средств федерального бюджета (2017 -1200,0, 2018 – 800,0, 2019 – 2025 – по 1000,0) и 9 012,6 млн. руб. средств консолидированного бюджета Волгоградской области (2017 -1211,5, 2018 – 801,1, 2019 – 2025 – по 1000,0).

Вместе с тем ГП «Развитие транспортной системы» в действующей редакции не содержит чётких структурных элементов по реализации ПКРТИ. Объемы финансирования мероприятий ПРКТИ рассредоточены по ранее имевшимся мероприятиям

Отсутствие в перечне мероприятий ГП «Развитие транспортной системы» структурных элементов, соответствующих ПКРТИ, может оказать негативное влияние на качество бюджетного планирования, исполнения областного бюджета, формирования отчётности, мониторинга и контроля за реализацией ПКРТИ.

Раздробленность объемов финансирования не дает возможность определить их согласованность между мероприятиями текущей деятельности в сфере дорожного строительства и мероприятиями в рамках ПКРТИ.

Постановлением Администрации Волгоградской области от 15.02.2017 № 79-п «О внесении изменений в постановление Администрации Волгоградской области от 23.01.2017 № 16-п «Об утверждении ГП «Развитие транспортной системы» (в ред. от 26.04.2017) Облкомдортрансу предписано до 01.08.2017 внести изменения в ГП «Развитие транспортной системы», предусматривающие отражение в качестве мероприятий программы мероприятия ПКРТИ.

Таким образом, провести корректный мониторинг реализации ПКРТИ в 1 квартале 2017 года по объёмам расходов затруднительно.

Тем не менее, согласно ПКТРИ и информации, размещённой на официальном сайте Приоритетного проекта ([*http://bkd.rosdornii.ru/agglomeration/volgogradskaya/*](http://bkd.rosdornii.ru/agglomeration/volgogradskaya/)), определены следующие основные плановые параметры ПКРТИ.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Автодороги | Протяженность автодороги (улицы) в агломерации (км) и площадь покрытия (тыс. кв.м) | | Протяженность автодороги (улицы), находящейся в нормативном состоянии, км | | План работ на 2017 год | | | | |
| на 31.12.16 | на 31.12.17 (план) | Виды работ | Мощность объекта, км | | Стоимость,  млн. руб. | |
| км | тыс. кв. м | Всего | Итого |
| Областные | 518,5 | 3 786,1 | 171,1 | 182,4 | Ремонт покрытия | 11,3 | 71,8 | 88,4 | 227,7 |
| Устройство освещения | 27,5 |  | 132,3 |
| Прочее\* |  |  | 7,0 |
| Волгоград | 650,5 | 6 976,8 | 229,7 | 303,3 | Ремонт покрытия | 55,8 | 860,4 | 1629,3 | 2035,6 |
| Реконструкция автодороги | 7,3 | 50,4 | 220,0 |
| Прочее\* |  |  | 186,3 |
| Волжский | 64,7 | 826,7 | 47,0 | 56,7 | Ремонт покрытия | 9,7 | 115,0 | 139,7 | 148,2 |
| Прочее\* |  |  | 8,4 |
| ***Итого местные дороги*** | ***715,2*** | ***7 803,5*** | ***276,7*** | ***360,0*** |  |  |  |  | ***2183,8*** |
| **Итого областные и местные дороги** | **1 233,7** | **11 589,5** | **447,8** | **542,4** | **Ремонт покрытия** | **76,8** | **1047,2** | **1857,5** | **2411,5** |
| **Устройство освещения** | **27,5** |  | **132,3** |
| **Реконструкция автодороги** | **7,3** | **50,40** | **220,0** |
| **Прочее\*** |  |  | **201,7** |

\* - установка дорожных знаков, светофоров, барьерного и пешеходных ограждений, обустройство пешеходных переходов, остановок.

Большая часть объема финансирования ПКРТИ в 2017 году запланирована на ремонт и реконструкцию 63,1 км. дорог в г. Волгограде (1849,3 млн. руб., или 76,7%).

ПКРТИ определены этапы и контрольные точки реализации программы. До 01.04.2017 установлены сроки прохождения 6 контрольных точек, информация о которых представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование контрольной точки | Срок | | Откло-  нение, дней |
| План | Факт |
| Проект инициирован (паспорт программы согласован со всеми соисполнителями, утвержден и направлен в Минтранс России) | 01.12.2016 | согласован и утверждён |  |
| В государственную программу Волгоградской области в качестве аналитического приложения включена ПКРТИ | 15.02.2017 | 15.02.2017 | 0 |
| Заключено соглашение о предоставлении бюджету Волгоградской области межбюджетных трансфертов для оказания поддержки реализации государственных программ субъектов РФ, предусматривающих достижение целевых показателей ПКРТИ на 2017 год (далее – МБТ). В Минтранс России представлены сводные календарные планы выполнения соответствующих работ | 15.02.2017 | 20.02.2017 | 5 |
| Администрацией Волгоградской области утверждены Правила распределения и предоставления бюджетам муниципальных образований МБТ, а также распределение указанных МБТ на 2017 год | 01.03.2017 | 24.03.2017 | 23 |
| Облкомдортрансом с администрацией Волгограда и администрацией городского округа - город Волжский заключены соглашения о предоставлении местным бюджетам МБТ | 10.03.2017 | 27.03.2017 | 17 |
| Облкомдортрансом и органами местного самоуправления обеспечено заключение контрактов на выполнение мероприятий, необходимых для достижения целевых показателей ПКРТИ на 2017 г.  В Минтранс России представлены сводные календарные планы выполнения мероприятий ПКРТИ на 2017 год, содержащие в том числе сведения о натуральных показателях объемов работ, в отношении которых заключены соответствующие контракты, стоимости фактически заключенных контрактов | 31.03.2017 | 9,8% до 31.03.  12,5% до 17.04.  22,8% до 11.05.  см. ниже | от 7 |

В обобщённом виде информация о заключении контрактов (договоров, соглашений) на выполнение мероприятий ПКРТИ по состоянию на 17.05.2017 представлена в таблице.

*млн. руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **до 31.03** | **с 07.04 по 17.04** | **с 03.05 по 11.05** | **В стадии заключении контракта** | **Разработка конкурсной документации** |
| Гос. задание ГБУ | 92,4 | - | - | - | - |
| Мун. задание МБУ | 8,4 | 186,5 | - | - | - |
| Контракты | 132,4 | 110,6 | 544,6 | 988,0 | 321,7 |
| **ИТОГО:** | **233,3** | **297,1** | **544,6** | **988,0** | **321,7** |
| **Доля** | 9,8% | 12,5% | 22,8% | 41,4% | 13,5% |

В установленный срок контракты (договоры, соглашения) заключены только на 9,8% от объёма финансирования программы на 2017 год, с задержкой до 41 дня - на 35,3 процента. На 47 день после срока контрольной точки на 41,4% от объёма финансирования осуществлены конкурсные процедуры по размещению заказов на выполнение работ, происходят процессы подписания контрактов, на 13,5% - процедуры закупки работ не начаты.

***Выводы:***

1. В 1 квартале 2017 года в дорожный фонд Волгоградской области поступило 1 380,0 млн. руб., что составляет 16,8 % утверждённого объема бюджетных ассигнований без учёта объёма ассигнований за счёт неиспользованных ассигнований 2016 года. Поступления 1 квартала 2017 года больше поступлений 1 квартала 2016 года на 68,2 млн. руб. (5,2%).
2. Расходы дорожного фонда Волгоградской области за 1 квартал 2017 года исполнены в сумме 765,6 млн. руб., что составляет 55,5% от объёма фактически поступивших доходов, учитываемых при формировании дорожного фонда, и 8,3 % от годового объёма утверждённых бюджетных назначений. Показатель исполнения расходов меньше аналогичного показателя за 1 квартал 2016 года (1 003,1 млн. руб.) на 237,4 млн. рублей.
3. Прохождение контрольных точек Программы комплексного развития транспортной инфраструктуры Волгоградской городской агломерации, реализуемой с 2017 года в рамках Приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги», происходит со значительным запаздыванием. При установленном сроке заключения контрактов на выполнение работ 31.03.2017 по состоянию на 17.05.2017 (47дней) на 13,5% от объёма финансирования процедуры закупки работ не начаты. Такое отставание может негативно отразиться на результатах программы по итогам 2017 года.

***Предложения:***

Администрации Волгоградской области обратить внимание на отставание прохождения контрольных точек Программы комплексного развития транспортной инфраструктуры Волгоградской городской агломерации, реализуемой в рамках Приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги», что может негативно отразиться на результатах программы по итогам 2017 года.

**Аудитор Н.Л. Ноздрюхина**