**УТВЕРЖДАЮ**

председатель контрольно-счетной

палаты Волгоградской области

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

«\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2018 года

**ОТЧЁТ**

**о результатах мониторинга использования средств**

**дорожного фонда Волгоградской области**

**и муниципальных дорожных фондов**

**в 2017 году**

Мониторинг использования средств дорожного фонда Волгоградской области и муниципальных дорожных фондов в 2017 году (далее – мониторинг) проведен в соответствии с п. 4.3. плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области на 2018 год, утвержденного постановлением коллегии контрольно-счетной палаты Волгоградской области от 19.12.2017 № 20/2.

Мониторинг проведён на основе данных бюджетной, статистической и иной отчётности за 2017 год, 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;

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

-отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета Облкомдортрансом (ф. № 0503324);

-сведения об автомобильных дорогах общего пользования и сооружениях на них федерального, регионального или межмуниципального значения (ф. № 1-ДГ);

-сведения о категориях автомобильных дорог общего пользования федерального, регионального или межмуниципального значения, сельских населенных пунктах, имеющих автотранспортную связь по дорогам с твердым покрытием с сетью путей сообщения общего пользования (статистическая ф. № 2-ДГ);

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

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

-статистический ежегодник «Волгоградская область 2016» территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Волгоградской области (далее – Волгоградстат);

-статистическое обозрение «Автомобильные дороги Волгоградской области общего пользования местного значения на 1 января 2017 года» Волгоградстата;

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

Далее по тексту использованы следующие сокращения:

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

-автомобильные дороги общего пользования местного значения – местные дороги.

**Краткая характеристика**

**сети автомобильных дорог в Волгоградской области**

Согласно данным статистической отчётности по состоянию на конец 2017 года общая протяженность областных и местных дорог в Волгоградской области составила 26 697,3 км, в том числе 15 322,8 км дороги с твёрдым покрытием. Соответствуют нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям 8 407,2 км, или 31,5% дорог. За год по данным отчетности общая протяжённость дорог увеличилась на 993,1 км, в основном, за счёт местных дорог (940,9 км), что по пояснениям Облкомдортранса обусловлено постановкой на учёт существующих дорог. Подробные данные о сети автомобильных дорог и основных видах искусственных дорожных сооружений в Волгоградской области представлены в Приложении № 1, обобщённые - в таблице и диаграмме.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | | Местные дороги (Волгоградстат) | | | Областные дороги (ф. № 1-ДГ) | | | ВСЕГО |
| 01.01.16 | 01.01.17 (01.01.18) | Изменение (за 2017) | 01.01.17 | 01.01.18 | Измене-ние | 01.01.2018 |
| Протяженность дорог, км | Всего | | 15 691,0 | 16 631,9 (16 632,8\*) | 940,9 | 10 012,3 | 10 064,5 | 52,2 | 26 697,3 |
| *Города* | | *4 017,3* | *4 219,5* | 202,2 |  |  |  |  |
| *Районы* | | *1 508,8* | *1 819,4* | 310,6 |  |  |  |  |
| *Поселения* | | *10 159,7* | *10 593,0* | 433,3 |  |  |  |  |
| Мосты и путепроводы | | шт. | 347 | 345 | -2 | 342 | 342 | 0 | 687 |
| Трубы | | шт. | 213 | 215 | 2 | 5 894 | 5 930 | 36 | 6 145 |
| Протяженность дорог, соответствующих нормативным требованиям, ф. №1-ФД | | км, | 3 459,6 | 3 741,9 (4 579,6) | 282,3 (837,7) | 3 754,3 | 3 827,6 | 73,3 | 8 407,2 |
| % | 22,0%\*\* | 22,5% (27,5%)\*\* | 0,5% (5,0%) | 37,5% | 38,0% | 0,5 | 31,5% |

*\*-расчётные данные по годовому докладу Облкомдортранса о ходе реализации и оценке эффективности реализации ГП «Развитие транспортной системы;*

*\*\*-расчетные данные по сведениям ф. №1-ФД.*

При рассмотрении вышеприведённых данных о соответствии дорог нормативным требованиям необходимо учитывать следующие обстоятельства, имевшие место и при проведении мониторинга за 2016 год.

Показатели различных форм статистической отчётности, формируемых Облкомдортрансом и Волгоградстатом, имеют диаметрально противоположные значения.

Согласно ф. № 1-ФД (стр. 01 подраздела 4.1), формируемой Облкомдортрансом на основе данных, представленных органами местного самоуправления, показатель «Протяженность автомобильных дорог, **соответствующих** нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям» на 01.01.2017 составил **3 741,9** км, или 22,5% от общей протяжённости местных дорог.

Согласно статистическому обозрению «Автомобильные дороги Волгоградской области общего пользования местного значения на 1 января 2017 года», подготовленному Волгоградстатом на основе формы федерального статистического наблюдения № 3-ДГ (мо), предоставляемой органами местного самоуправления в Волгоградстат (показатель стр. 106 раздела 1), на конец 2016 года из общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения **4 437,4** км (26,7%) **не отвечали** нормативным требованиям (абз. 2 стр. 6). Следовательно, 73,3% местных дорог, согласно статистическому обозрению, отвечают нормативным требованиям. Этот показатель выше показателя соответствия нормативным требованиям дорог федерального значения в Волгоградской области, который по состоянию на 01.01.2017 составлял 56,7 процента.

Президент России В.В. Путин в своём Послании к Федеральному Собранию отметил следующее: «Федеральные трассы действительно в значительной степени приведены в порядок. Чуть хуже дело обстоит с региональными. А местные – это вообще никуда не годится». Согласно вышеприведённым статистическим данным Волгоградстата в Волгоградской области ситуация обратная.

Показатели противоположным образом характеризуют состояние местных дорог, что ставит под сомнение корректность обоих показателей. Диаметрально противоположные по значениям показатели в разных источниках дезориентируют пользователей информации о состоянии дорожной сети. Отсутствие корректных статистических и отчётных данных может негативным образом повлиять на принятие управленческих и иных решений при планировании и использовании бюджетных средств на дорожную деятельность, что понизит эффективность их использования, поставит под угрозу выполнение поручения Президента России о наращивании качества и объёмов дорожного строительства, сформулированного в Послании.

По результатам мониторинга за 2016 год, по предложению КСП Облкомдортранс в 2017 году провёл разъяснительную работу с органами местного самоуправления. Результаты этой работы будут ясны после опубликования статданных по местным дорогам за 2017 год.

В ходе мониторинга проведены устные консультации с Волгоградстатом о причинах сложившейся ситуации. Причина может заключаться в разных подходах к сбору информации со стороны Облкомдортранса и Волгоградстата. Последний требует с органов местного самоуправления документального подтверждения изменения отчётных данных – в данном случае документов об оценке технического состояния дорог, проведённой в установленном порядке. Такая оценка требует финансовых затрат и не проводится по причине отсутствия средств в местных бюджетах. В результате данные о состоянии местных дорог в ф. № 3-ДГ (мо) не изменяются и не отражают их реального состояния.

**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 10 134,0 млн. руб., в том числе за счет безвозмездных поступлений из федерального бюджета в сумме 3 014,1 млн. рублей. Информация об источниках формирования дорожного фонда представлена в таблице.

*млн. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Источник формирования дорожного фонда** | **2016 год** | **2017 год** | | **Изменение** |
| **факт** | **план** | **факт** | **2017/2016** |
| **ВСЕГО:** | **11 652,2** | **10 134,0** | **11 244,4** | **-407,8** |
| **За счёт средств областного бюджета, в том числе:** | **7 535,3** | **7 119,9** | **7 678,5** | **143,2** |
| Налоговые доходы областного бюджета, в том числе: | 7 535,3 | 6 121,9 | 6 680,5 | -854,8 |
| *Акцизы на нефтепродукты* | *5 913,5* | *4 564,1* | *4 906,0* | *-1 007,6* |
| *Транспортный налог* | *1 621,8* | *1 557,8* | *1 774,5* | *152,8* |
| Бюджетные ассигнования, не использованные в предыдущем году | 0,0 | 847,7 | 847,7 | 847,7 |
| Положительная разница между фактически поступившим и прогнозировавшимся объемом доходов бюджета Волгоградской области в 2016 году (п.4 ст.179.4 БК РФ) | 0,0 | 150,3 | 150,3 | 150,3 |
| **Межбюджетные трансферты из федерального бюджета, в т.ч.:** | **4 116,9** | **3 014,1** | **3 565,9** | **-551,0** |
| *Субсидии на реализацию ФЦП «Развитие транспортной системы России (2010-2020 г.)»* | *942,9* | *1 197,3* | *842,4* | *157,1* |
| *Субсидии на реализацию ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий (2014-2020 г.)»* | *268,8* | *257,6* |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *1 204,2* | *1 548,0* | *2 049,9* | *845,7* |
| *Доходы от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет* | *1 969,8* | *0,0* | *416,0* | *-1 553,8* |

Фактически в 2017 году объем дорожного фонда Волгоградской области сложился в сумме 11 244,4 млн. руб., в том числе 3 565,9 млн. руб. за счёт средств федерального бюджета, предоставленных в форме субсидий и иных межбюджетных трансфертов с учетом возврата остатков прошлых лет.

По сравнению с 2016 годом объем дорожного фонда в 2017 году сформирован с уменьшением на 407,8 млн. руб., или на 3,5 процента. Сокращение связано, в основном, со снижением поступлений по акцизам на нефтепродукты с 5 913,3 до 4 906,0 млн. руб., или на 1 007,6 млн. руб. (17,0%).

Объём межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджету Волгоградской области, учитываемых при формировании дорожного фонда, в 2017 году составил 3 565,9 млн. руб., которые использованы в полном объёме.

Сведения об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета согласно данным бюджетной отчетности Облкомдортранса (ф. 0503324) приведены в следующей таблице.

*млн. руб.*

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Сумма** |
| Остаток на 01.01.2017 | 0,0 |
| Поступило из федерального бюджета | 3 149,9 |
| Восстановлено остатков прошлых лет | 416,0 |
| Возврат неиспользованных остатков в федеральный бюджет | 0,0 |
| Кассовый расход | 3 565,9 |
| Остаток на 01.01.2018 | 0,0 |

В соответствии с абз. 10 п. 4 ст. 179.4 БК РФ объем бюджетных ассигнований дорожного фонда субъекта Российской Федерации подлежит увеличению в текущем финансовом году и (или) очередном финансовом году на положительную разницу между фактически поступившим и прогнозировавшимся объемом доходов бюджета субъекта Российской Федерации, учитываемых при формировании дорожного фонда субъекта Российской Федерации.

Положительная разница между фактически поступившим и прогнозировавшимся объемом доходов областного бюджета, учитываемых при формировании дорожного фонда Волгоградской области в 2016 году, сложилась в сумме 1 950,3 млн. рублей. В 2017 году ассигнования дорожного фонда Волгоградской области увеличены на 150,3 млн. руб., или на 7,7% от требуемого объема (1 950,3 млн. руб.). В нарушение абз. 10 п. 4 ст. 179.4 БК РФ в 2017 году объем дорожного фонда Волгоградской области не увеличен на 1 800,0 млн. рублей.

Положительная разница между фактически поступившим в 2017 году и прогнозировавшимся объемом доходов бюджета Волгоградской области, учитываемых при формировании дорожного фонда, в части налоговых доходов бюджета Волгоградской области, составила 558,6 млн. руб. (6 680,5 – 6 121,9).

В 2017 году ассигнования дорожного фонда Волгоградской области на указанную разницу не увеличивались. В 2018 году такое увеличение областным бюджетом также не предусмотрено.

Таким образом, для исполнения требований абз. 10 п. 4 ст. 179.4 БК РФ бюджетные ассигнования дорожного фонда Волгоградской области в 2018 году необходимо увеличить на положительную разницу между фактически поступившим и прогнозировавшимся объемом доходов бюджета Волгоградской области, учитываемых при формировании дорожного фонда Волгоградской области в 2017 году, на 558,6 млн. рублей.

**Использование средств**

**дорожного фонда Волгоградской области в 2017 году**

Средства дорожного фонда Волгоградской области использованы в сумме 8 996,8 млн. руб., что составляет 80,0% от фактического объёма источников, учитываемых при формировании дорожного фонда (11 244,4 млн. руб.).

В соответствии с п. 2 ст. 28 Закона об областном бюджете на 2017 год бюджетные ассигнования в сумме 2,0 млн. руб. направлены на осуществление 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 (раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»).

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

-«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»);

-«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»);

-«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности» на 2014 - 2017 годы», утвержденной постановлением Правительства Волгоградской области от 22.11.2013 № 650-п (далее – ГП «Защита населения от ЧС»).

Расходы областного бюджета за счет бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области по подпрограмме «Построение (развитие) аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Волгоградской области» ГП «Защита населения от ЧС» направлены на реализацию следующих мероприятий:

-обеспечение работоспособности переносных комплексов фотовидеофиксации;

-модернизация и развитие подсистемы контроля и выявления нарушений Правил дорожного движения комплексной информационной системы видеонаблюдения Волгоградской области, обеспечение работоспособности подсистемы в течение срока службы комплексов фотовидеофиксации, демонтаж и утилизация комплексов фотовидеофиксации;

-приобретение услуги фиксации нарушений скоростного режима (средняя скорость) на региональных участках автодорог Волгоградской области;

-создание и обеспечение внедрения системы адаптивного управления светофорными объектами на маршрутах движения контрагентов FIFA и лиц, включенных в списки FIFA, в период проведения чемпионата мира по футболу 2018 года.

Исполнителем реализации указанных мероприятий ГП «Защита населения от ЧС» определен комитет информационных технологий Волгоградской области (далее-Облкоминформтехнологий).

С 2017 года средства дорожного фонда Волгоградской области используются на реализацию указанных мероприятий ГП «Защита населения от ЧС». В этой связи необходимо отметить, что Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области, утверждённым постановлением Администрации Волгоградской области от 26.12.2011 № 887-п (далее – Порядок № 887-п) в соответствии с п. 4 ст. 179.4 БК РФ, установлен закрытый перечень направлений расходов ассигнований дорожного фонда (п. 8). Эти расходы можно условно разделить на прямые расходы в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и расходы по финансовому обеспечению дорожной деятельности и дорожного хозяйства в отношении автомобильных дорог местного значения путем предоставления межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований.

Комплексы фиксации нарушений скоростного режима, расходы на приобретение и обеспечение функционирования которых осуществляются за счёт ассигнований дорожного фонда Волгоградской области с 2017 года, расположены, в основном, на автомобильных дорогах местного значения, а также на региональных участках федеральных дорог. Порядком № 887-п не предусмотрена возможность осуществления за счёт ассигнований дорожного фонда Волгоградской области прямых расходов на дорожную деятельность и дорожное хозяйство в отношении автомобильных дорог местного и федерального значения.

КСП отмечала указанное нарушение в экспертных заключениях на проекты законов Волгоградской области «О внесении изменений в Закон Волгоградской области от 06.12.2016 №126-ОД «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (ноябрь 2017 года) и «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и рекомендовала Администрации Волгоградской области принять меры по совершенствованию Порядка № 887-п в части закрепления возможности осуществления расходов на приобретение и содержание работающих в автоматическом режиме специальных технических средств, имеющих функции фото- и киносъемки, видеозаписи для фиксации нарушений правил дорожного движения. По состоянию на 01.03.2018 соответствующие изменения в Порядок № 887-п не внесены.

Информация о фактическом использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2017 году в разрезе основных мероприятий государственных программ согласно данным бюджетной отчетности Облкомдортранса и Облкоминформтехнологий (ф.0503127) в сравнении с показателями 2016 года представлена в таблице и диаграмме.

*млн. руб.*

| Наименование расходов | 2016 год | 2017 год | | | | Отклонения факт 2017/2016 | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Факт | Закон | Факт | Отклонения | | млн. руб. | % |
| ***Всего:*** | ***8 854,3*** | ***10 134,0*** | ***8 996,8*** | ***-1 137,2*** | ***-11,2%*** | ***142,5*** | ***1,6%*** |
| *федеральный бюджет* | 4 116,9 | 3 014,1 | 3 565,9 | *551,8* | *18,3%* | -551,0 | -13,4% |
| *областной бюджет* | 4 735,4 | 7 119,9 | 5 430,9 | *-1 689,0* | *-23,7%* | 695,5 | 14,7% |
| **ГП «Развитие сельских территорий»** Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования | **607,9** | **532,5** | **491,4** | **-41,1** | ***-7,7%*** | **-116,5** | **-19,2%** |
| **ГП «Развитие транспортной системы»** | **8 244,4** | **9 326,5** | **8 315,9** | **-1 010,6** | ***-10,8%*** | **71,5** | **0,9%** |
| Кап. ремонт, ремонт областных дорог | 435,7 | 401,8 | 329,4 | -72,4 | *-18,0%* | -106,3 | -24,4% |
| Содержание областных дорог | 2 285,1 | 2 275,9 | 2 043,3 | -232,6 | *-10,2%* | -241,8 | -10,6% |
| Строительство и реконструкция автодорог общего пользования | 3 473,6 | 3 498,1 | 3 187,4 | -310,7 | *-8,9%* | -286,2 | -8,2% |
| Предоставление МБТ бюджетам МО  на дорожную деятельность | 2 047,4 | 2 737,1 | 2 454,4 | -282,7 | *-10,3%* | 407,0 | 19,9% |
| Повышение безопасности дорожного движения | 2,6 | 413,6 | 301,4 | -112,2 | *-27,1%* | 298,8 |  |
| **ГП «Защита населения от ЧС»** Подпрограмма «Безопасный город» | **0,0** | **273,0** | **187,4** | **-85,6** | ***-31,4%*** | **187,4** |  |
| Расходы на обслуживание долговых обязательств | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 0,0 | *0,0%* | 0,0 | 0,0% |

*\*-расходы в рамках подпрограммы «Безопасный город» ГП «Защита населения о ЧС» и на реализацию подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения» ГП «Развитие транспортной системы»*

При сопоставимых объемах исполненных бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области в 2016 и 2017 годах в 2017 году наблюдается перераспределение расходов, осуществлённых за счёт областного и федерального бюджетов. В 2017 году за счет средств областного бюджета осуществлено расходов на 695,5 млн. руб., или на 14,7% больше, чем в 2016 году, за счет средств федерального бюджета – на 551,0 млн. руб., или на 13,4% меньше.

Также наблюдается перераспределение кассовых расходов между направлениями расходов - при сопоставимом уменьшении финансирования ремонта, содержания и строительства областных дорог в 2017 году увеличены расходы на предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам и безопасность дорожного движения в рамках двух государственных программ. Причинами таких структурных изменений является начало реализации с 2017 года приоритетного проекта «Безопасные качественные дороги», ориентированного на ремонт местных дорог через предоставление межбюджетных трансфертов, а также значительный рост кредиторской задолженности по итогам 2017 года (см. ниже)

В 2017 году расходы на строительство и реконструкцию осуществлялись по 61 объекту областных и местных дорог (разд. 5 ф. №1-ФД), из них по 28 объектам произведена оплата кредиторской задолженности, по 31 объекту – оплата работ, по 2 объектам – расходы на выполнение проектно-сметной документации и выкуп земли. Введено в эксплуатацию 19 объектов строительства (50,55 км) и 1 объект реконструкции (0,5 км) общей стоимостью 1 407,9 млн. руб. (разд. 6 ф. № 1-ФД).

В 2017 году объем неиспользованных бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области, источником формирования которых являлись источники областного бюджета, сложился в сумме 1 689,0 млн. руб. (7 119,9 – 5 430,9).

Положениями абз. 8 п. 4 ст. 179.4 БК РФ установлено, что бюджетные ассигнования дорожного фонда субъекта РФ, неиспользованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда субъекта РФ в очередном финансовом году. В 2018 году увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области за счет ассигнований, неиспользованных в 2017 году, не предусмотрено.

В соответствии с абз. 8 п. 4 ст. 179.4 БК РФ бюджетные ассигнования дорожного фонда Волгоградской области в 2018 году необходимо увеличить за счёт ассигнований, не использованных в 2017 году, на 1 688,9 млн. рублей.

**Сведения о кредиторской задолженности**

Кредиторская задолженность Облкомдортранса и Облкоминформтехнологий по расходам подраздела 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в течение 2017 года увеличилась со 184,7 млн. руб. до 661,8 млн. руб., или в 3,6 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 01.01.2018 |
| **ГП «Развитие сельских территорий»** | **2,7** | **0,0** | **-2,7** |
| **ГП «Развитие транспортной системы»** | **182,0** | **605,9** | **423,9** |
| *Капитальный ремонт, ремонт областных дорог* | *1,7* | *30,7* | *29,0* |
| *Содержание областных дорог* | *50,6* | *252,7* | *202,1* |
| *Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования* | *9,2* | *257,4* | *248,2* |
| *Предоставление МБТ бюджетам муниципальных образований на дорожную деятельность* | *115,6* | *22,3* | *-93,3* |
| *Повышение безопасности дорожного движения* | *4,9* | *42,8* | *37,9* |
| **ГП «Защита населения от ЧС»** | **0,0** | **55,9** | **55,9** |
| **ВСЕГО:** | **184,7** | **661,8** | **477,1** |

Основной объем кредиторской задолженности сложился по мероприятиям ГП «Развитие транспортной системы» - содержание областных дорог (252,7 млн. руб.) и строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования (257,4 млн. руб.).

По данным Облкомдортранса причиной образования кредиторской задолженности явилось отсутствие финансирования по заявкам на оплату расходов.

По мероприятию «Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования» наибольший объем задолженности (133,1 млн. руб.) пришелся на объект «Реконструкция автомобильной дороги «Шоссе Авиаторов» от международного аэропорта Волгоград до ул. Историческая («Самарский разъезд»).

**Показатели результативности использования**

**бюджетных ассигнований дорожного фонда**

Ожидаемые конечные результаты использования средств дорожного фонда установлены государственными программами. Информация о достижении целевых показателей представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование целевого показателя | Ед. изм. | Значения целевых показателей | | | |
| план | факт | отклон. | % |
| **ГП «Развитие сельских территорий»** | | | | | | |
| 1 | Ввод в эксплуатацию автодорог …, ведущих… к ближайшим общественно значимым объектам сельских населенных пунктов… | км | 24,746 | 22,64 | -2,106 | -8,5% |
| **ГП «Развитие транспортной системы»** | | | | | | |
| 2 | Протяженность сети областных и местных дорог | км | 26 702,272 | 26 697,293 | -4,979 | 0,0% |
| 3 | Прирост протяженности сети областных и местных дорог в результате строительства | км | 58,106 | 52,271 | -5,835 | -10,0% |
| 4 | Прирост протяженности областных и местных дорог, соответствующих нормативным требованиям, в результате реконструкции | км | 12,066 | 0,527 | -11,539 | -95,6% |
| 5 | Протяженность построенных (реконструированных) областных дорог | км | 24,055 | 13,768 | -10,287 | -42,8% |
| 6 | Доля протяженности областных дорог, соответствующих нормативным требованиям | % | 38,0 | 38,0 | 0,0 | 0,0% |
| 7 | Прирост протяженности областных и местных дорог, соответствующих нормативным требованиям, в результате капитального ремонта и ремонта | км | 121,4 | 129,4 | 8,0 | 6,6% |
| 8 | Доля протяженности областных и местных дорог, соответствующих нормативным требованиям | % | 28,8 | 28,8 | 0,0 | 0,0% |
| 9 | Увеличение количества сельских населенных пунктов, обеспеченных связью с сетью автодорог | ед. | 2 | 2 | 0 | 0,0% |
| 10 | Площадь приведенных в нормативное состояние местных дорог | тыс. кв. м. | 1 430,90 | 1 425,77 | -5,13 | -0,4% |
| 11 | Протяженность построенных и реконструированных объектов дорожного хозяйства Волгограда в рамках подготовки к ЧМ-2018 | км | 14,069 | 3,782 | -10,287 | -73,1% |
| 12 | Площадь приведенных в нормативное состояние местных дорог Волгограда в рамках подготовки к ЧМ-2018 | тыс. кв. м. | 219,00 | 219,00 | 0,00 | 0,0% |
| 13 | Число лиц, погибших в ДТП | чел. | 335 | 301 | 34 | 10,1% |
| 14 | Социальный риск (число лиц, погибших в ДТП, на 100 тыс. населения) | чел. | 13,27 | 11,87 | 1,4 | 10,6% |
| 15 | Транспортный риск (число лиц, погибших в ДТП, на 10 тыс. транспортных средств) | чел. | 2,45 | 2,17 | 0,28 | 11,4% |
| 16 | Число детей, погибших в ДТП | чел. | 12 | 10 | 2 | 16,7% |

В 2017 году не достигнуты значения семи целевых показателей из шестнадцати:

-показатели №№ 1, 2 и 3 - не введены в эксплуатацию 2 объекта - «Строительство автомобильной дороги «Волжский - Лиман Казенный» в Среднеахтубинском муниципальном районе» протяженностью 2,430 км и «Строительство 0-й Продольной магистрали (рокадной дороги) с примыканием автомобильных дорог по ул. им. Калинина в Ворошиловском районе и ул. Химической в Центральном районе Волгограда» протяжённостью 3,410 км;

-показатели №№ 4, 5 и 11 - не завершена реконструкция автомобильной дороги «Шоссе Авиаторов» от международного аэропорта Волгоград до ул. Историческая («Самарский разъезд»)» протяженностью 10,287 км.

**Программа комплексного развития транспортной инфраструктуры**

**Волгоградской городской агломерации**

С 2017 года в рамках ГП «Развитие транспортной системы» осуществляется реализация «Программы 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) (документ утратил силу с [1 января 2018 года](consultantplus://offline/ref=9A8D83FB6C89B636B50FCBBA0F60292C0ACBE9AA6D1DC1125DA16F1EA7A985864FF54BEAA595E918e7K8O) в связи с изданием [постановления](consultantplus://offline/ref=9A8D83FB6C89B636B50FCBBA0F60292C0ACBE9AA6D1DC1125DA16F1EA7A985864FF54BEAA595E919e7K0O) Правительства РФ от 20.12.2017 № 1596, утвердившего новую программу).

Транспортная инфраструктура Волгоградской городской агломерации включает 1 609,5 км автомобильных дорог, в том числе 1 224,1 км областных и местных дорог и улиц площадью 11 593,9 тыс. кв. м.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Протяженность, км** | **Площадь покрытия, тыс.кв.м** |
| ВСЕГО | 1 609,5 | 15 155,4 |
| Федеральные дороги | 358,4 | 3 561,5 |
| Всего областных и местных дорог | 1 224,1 | 11 593,9 |
| Областные дороги | 518,4 | 3 786,0 |
| Местные дороги, в том числе: | 705,7 | 7 807,8 |
| *г.Волгоград* | *641,0* | *6 981,1* |
| *г.Волжский* | *64,7* | *826,7* |

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 процентов).

На реализацию ПКРТИ в части региональных, межмуниципальных и местных дорог планируется направить 18 048,5 млн. руб., в том числе 9 000,0 млн. руб. средств федерального бюджета (2017 г. – 1 200,0, 2018 г. – 800,0, 2019-2025 г.г. – по 1000,0) и 9 048,5 млн. руб. средств консолидированного бюджета Волгоградской области (2017 г. – 1 210,4, 2018 г. – 838,1, 2019-2025 г.г. – по 1000,0).

Финансовое обеспечение мероприятий ПКРТИ в отношении дорог федерального значения осуществляется без участия областного бюджета, поэтому далее все данные приведены только в части областных и местных дорог Волгоградской городской агломерации.

Согласно информации о реализации ПКРТИ, предоставленной Облкомдортансом, по состоянию на 01.01.2018 все предусмотренные программой мероприятия выполнены, целевые показатели достигнуты.

Обобщённые данные об объёмах финансирования и о результатах реализации ПКРТИ в 2017 году представлены в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | | **2017 год** | |
| **План** | **Отчёт** |
| Объем финансирования всего, млн. руб., в том числе: | | 2 410,42 | 2 410,42 |
| *Федеральный бюджет* | | *1 200,00* | *1 200,00* |
| *Областной бюджет* | | *1 114,97* | *1 114,97* |
| *Местный бюджет* | | *95,45* | *95,45* |
| **Целевые показатели, *%*** | Базовое значение  2016 год |  | |
| Доля протяженности дорожной сети Волгоградской городской агломерации, соответствующей нормативным требованиям | 41,34% | 52,93% | 52,93% |
| *В части областных и местных дорог* | 36,49% | 44,44% | 44,44% |
| Снижение количества мест концентрации ДТП (аварийно опасных участков) на дорожной сети Волгоградской городской агломерации | 100,0% | 74,07% | 0,0% |

Отчётное значение целевого показателя «Снижение количества мест концентрации ДТП (аварийно опасных участков) на дорожной сети Волгоградской городской агломерации» на 01.01.2018 составило 0% и означает, что все места концентрации ДТП в количестве 81 ед. в течение 2017 года ликвидированы.

Вместе с этим необходимо отметить, что по официальным данным Главного управления по обеспечению безопасности дорожного движения МВД России (<http://stat.gibdd.ru/>) за 2017 год на дорогах г.Волгограда и г.Волжского (как узловых территориях городской агломерации) отмечен рост количества дорожно-транспортных происшествий - в 2017 году зарегистрировано 1570 происшествий, что на 2,7% выше соответствующего показателя 2016 года. Рассогласованность данных о полной ликвидации мест концентрации ДТП на фоне роста количества ДТП может свидетельствовать либо о некорректности определения мест концентрации на этапе планирования и по итогам 2017 года, либо о методологической некорректности учёта мест концентрации для целей ПКРТИ. Более точное выяснение причин указанной рассогласованности возможно в результате дополнительного исследования.

Информация о протяжённости дорог, приведённых в нормативное состояние, и их доле в общей протяжённости дорог в агломерации в 2017 году согласно данным Облкомдортранса представлена в таблице и диаграмме.

*км*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Автодороги | Протяженность автодорог (улиц)  в агломерации | Протяженность автодорог (улиц),  находящейся в нормативном состоянии | | | |
| на 31.12.16 | на 31.12.17 (план) | на 31.12.17 (отчёт) | изменение 2017/2016 |
| Областные | 518,405 | 171,090 | 185,390 | 185,390 | 14,300 |
| Местные, *в т. ч.:* | 705,668 | 275,579 | 358,626 | 358,626 | 83,047 |
| *Волгоград* | *640,991* | *228,602* | *301,349* | *301,349* | *72,747* |
| *Волжский* | *64,677* | *46,977* | *57,277* | *57,277* | *10,300* |
| **Итого:** | **1 224,073** | **446,669** | **544,016** | **544,016** | **97,347** |

За 2017 год приведено в нормативное состояние 97,3 км дорог агломерации. Доля автодорог, находящихся в нормативном состоянии, увеличилась с 36,5% до 44,4%, или на 7,9 процентных пункта.

Информация о распределении финансирования на реализацию ПКРТИ по направлениям его использования представлена диаграммами.

*млн. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | Наименование работ | Кол-во объектов | Стоимость работ | | ремонт дорожного покрытия | 48 | 2 103,4 | | установка барьерного ограждения | 1 | 1,4 | | установка дорожных знаков | 14 | 30,5 | | консоль над проезжей частью | 18 | 34,2 | | обустройство остановок | 10 | 65,8 | | устройство искусственного освещения | 6 | 91,6 | | пешеходное ограждение | 8 | 31,9 | | обустройство пешеходного перехода | 4 | 0,5 | | установка (модернизация) светофоров | 33 | 39,7 | | укрепление обочин | 2 | 11,4 | | **ИТОГО:** | **144** | **2 410,4** | | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Направление расходов | Кол-во объектов | Стоимость работ | | государственный контракт | 19 | 273,0 | | муниципальный контракт | 34 | 1 716,7 | | государственное задание | 8 | 94,3 | | муниципальное задание | 83 | 326,4 | | **ИТОГО:** | **144** | **2 410,4** | |
|  |  |

Основная часть объема финансирования ПКРТИ в 2017 году была запланирована на ремонт 91,7 км участков автодорог, из них 14,3 км областных дорог, 66,7 км дорог в г. Волгограде и 10,7 км в г. Волжский.

На 01.01.2018 выполнен ремонт всех предусмотренных программой на 2017 год участков автодорог на общую сумму 2 103,4 млн. руб., в том числе:

-178,4 млн. руб. в рамках 7 государственных контрактов (7 участков);

-1 716,7 млн. руб. в рамках 32 муниципальных контрактов (34 участка);

-80,9 млн. руб. в рамках государственного задания ГБУ «Волгоградавтодор» (2 участка);

-127,4 млн. руб. в рамках муниципальных заданий (5 участков).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Автодороги | Мощность объекта, км | | | Стоимость, млн. руб. | | | |
| План по программе | Объем выполненных работ (Отчёт) | % исполн. | План по программе | Сумма по контрактам | Кассовые расходы | % исполн. |
| Областные | 14,3 | 14,3 | 100% | 119,6 | 119,6 | 119,6 | 100% |
| Волгоград | 66,7 | 66,7 | 100% | 1 844,1 | 1 844,1 | 1 844,1 | 100% |
| Волжский | 10,7 | 10,7 | 100% | 139,7 | 139,7 | 139,7 | 100% |
| **ИТОГО:** | **91,7** | **91,7** | **100,0%** | **2 103,4** | **2 103,4** | **2 103,4** | **100,00%** |

ПКРТИ определены этапы и контрольные точки реализации программы, информация о прохождении которых представлена в таблице.

| № п/п | Наименование | Срок | |
| --- | --- | --- | --- |
| план | факт |
| 1 | Проект инициирован (паспорт программы согласован со всеми соисполнителями, утвержден и направлен в Минтранс России) | 01.12.2016 | согласован  и утверждён |
| 2 | В государственную программу Волгоградской области в качестве аналитического приложения включена ПКРТИ | 15.02.2017 | 15.02.2017 |
| 3 | Заключено соглашение о предоставлении бюджету Волгоградской области межбюджетных трансфертов для оказания поддержки реализации ПКРТИ на 2017 год (далее – МБТ). В Минтранс России представлены сводные календарные планы выполнения работ | 15.02.2017 | 20.02.2017 |
| 4 | 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 |
| 5 | Облкомдортрансом с администрацией Волгограда и администрацией городского округа - город Волжский заключены соглашения о предоставлении местным бюджетам МБТ | 10.03.2017 | 27.03.2017 |
| 6 | 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 | 03.08.2017 |
| 7 | Администрацией Волгоградской области утверждены дорожные карты по актуализации и утверждению: | 28.04.2017 | 30.05.2017 |
| - документов территориального планирования; |
| - программы комплексного развития транспортной инфраструктуры; |
| - комплексной схемы организации транспортного обслуживания населения общественным транспортом, в том числе учитывающие пригородные перевозки; |
| - комплексной схемы организации дорожного движения |
| 8 | Администрацией Волгограда и администрацией городского округа - город Волжский при необходимости представлены в Облкомдортранс предложения по корректировке программы | 01.05.2017 | 03.05.2017 |
| 9 | Облкомдотрансом при необходимости представлены предложения в Росавтодор по корректировке программы | 15.05.2017 | 03.05.2017 |
| 10 | Облкомдотранс и органами местного самоуправления обеспечено выполнение мероприятий, предусмотренных ПКРТИ по состоянию на 01.08. 2017 | 01.08.2017 | 01.08.2017 |
| 11 | С участием представителей общественности осуществлено рассмотрение результатов реализации ПКРТИ за 2017 год | 23.10.2017 | 20.10.2017 |
| 12 | Облкомдортрансом и органами местного самоуправления обеспечено выполнение мероприятий, предусмотренных ПКРТИ, в том числе приемка выполнения соответствующих работ | 01.11.2017 | 20.12.2017 |
| 13 | Администрацией Волгограда, администрацией городского округа - город Волжский, ФКУ "Упрдор Москва - Волгоград", ФКУ "Упрдор "Азов" при необходимости представлены в комитет транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области предложения по корректировке программы на 2018 год | 15.10.2017 | 15.10.2017 |
| 14 | Облкомдортрансом при необходимости представлены предложения в Росавтодор по корректировке программы на 2018 год | 01.11.2017 | 25.12.2017 |
| 15 | Облкомдортранс совместно с администрацией Волгограда, администрацией городского округа - город Волжский проведены общественные обсуждения программы на 2018 год | 20.11.2017 | 16.11.2017 |
| 16 | Заключено соглашение о предоставлении бюджету Волгоградской области МБТ для оказания поддержки реализации ПКРТИ на 2018 год | 09.02.2018 | 08.02.2018 |
| 17 | Облкомдортрансом с администрацией Волгограда и администрацией городского округа - город Волжский заключены соглашения о предоставлении местным бюджетам МБТ для оказания поддержки реализации ПКРТИ на 2018 год | 09.03.2018 | 07.03.2018 |

На 01.01.2018 все установленные на 2017 год 14 контрольных точек пройдены, из них 8 контрольных точек пройдены с отставанием от установленного срока. Наиболее важным этапом реализации ПКРТИ представляется «Обеспечение выполнения мероприятий, предусмотренных ПКРТИ, в том числе приемка выполнения соответствующих работ» (№12 по таблице). Данный этап выполнен 20.12.2017 с опозданием от запланированного срока (01.11.2017) на 50 дней. По результатам мониторинга за 9 месяцев 2017 года КСП отмечала отставание в прохождении контрольных точек. По состоянию на 01.10.2017 в установленный срок контракты (договоры, соглашения) были заключены только на 9,7% от объёма финансирования программы на 2017 год, что и явилось основной причиной переносов сроков завершения работ.

ПКРТИ последний срок завершения работ по ремонту автодорог был установлен в октябре 2017 года. В связи с поздним заключением контрактов срок завершения работ по ремонту 4 автодорог г. Волгограда на общую сумму 152,1 млн. руб., или 8,2% от общей суммы контрактов по ремонту дорог г. Волгограда (1 849,3 млн. руб.) установлен 01.12.2017, а именно:

-57,3 млн. руб. – проезд Дорожников (от III Продольной магистрали до ул. Краснополянской);

-26,5 млн. руб. – ул. Кубинская;

-42,5 млн. руб. – ул. Краснознаменская (от наб. 62-й Армии до ул. Глубокоовражной);

-25,8 млн. руб. – ул. Кубанская (от ул. им. Михаила Балонина до ул. им. Рокоссовского).

Завершение работ по ремонту 01.12.2017 могло негативно отразится на качестве работ.

В отношении мониторинга использования средств дорожного фонда Волгоградской области на реализацию мероприятий ПКРТИ необходимо отметить следующее.

В части ПКРТИ мониторинг осуществлён на основе текущей аналитической информации Облкомдортранса. Возможность подтвердить аналитические показатели данными бюджетной отчётности отсутствует, так как Законом об областном бюджете на 2017 год объем средств на мероприятия ПКРТИ отдельно не предусмотрен. В результате бюджетная отчётность не содержит обособленной информации о реализации ПКРТИ по объёмам расходов. В 2018 году ГП «Развитие транспортной системы» и законом об областном бюджете на 2018 год обособление мероприятий ПКРТИ также не предусмотрено.

Отсутствие отдельных специальных целевых статьей расходов в областном бюджете и соответственно в бюджетной отчётности, отражающих ассигнования и кассовые расходы на реализацию значимой и масштабной программы, осуществляемой в рамках федерального приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги», может оказать негативное влияние на качество и прозрачность бюджетного планирования, исполнения областного бюджета, формирования отчётности, мониторинга и контроля за реализацией ПКРТИ.

Однако предложения КСП, сформулированные по итогам квартального мониторинга, проведённого в 2017 году, о выделении мероприятий ПКРТИ в основное мероприятие подпрограммы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог общего пользования Волгоградской области» ГП «Развитие транспортной системы» и введении соответствующей специальной целевой статьи не реализованы.

Вместе с тем положениями ст. 29 БК РФ установлен принцип единства бюджетной системы РФ, который означает, в том числе единство бюджетного законодательства Российской Федерации, принципов организации и функционирования бюджетной системы Российской Федерации, форм бюджетной документации и бюджетной отчетности и бюджетной классификации бюджетной системы Российской Федерации. Согласно ст. 18 БК РФ бюджетная классификация Российской Федерации является группировкой, в том числе расходов, используемой для составления и исполнения бюджетов, а также группировкой расходов, используемой для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Определение принципов назначения, структуры, порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а также присвоение кодов составным частям бюджетной классификации Российской Федерации, которые в соответствии с БК РФ являются едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, осуществляются Минфином России.

Согласно подразделу 2 раздела 1 Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утверждённых приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (далее – Указания), назначение кодов бюджетной классификации РФ осуществляется согласно Указаниям и в соответствии с принципами единства, стабильности (преемственности), открытости назначения кодов. Принцип единства означает назначение кодов бюджетной классификации РФ на условиях единства для бюджетов бюджетной системы РФ кодов бюджетной классификации РФ, порядка их формирования, а также применения в части кодов бюджетной классификации РФ, их составных частей, которые в соответствии с БК РФ являются едиными для бюджетов бюджетной системы РФ.

Указаниями определены специальные целевые статьи для отражения расходов федерального бюджета на реализацию приоритетных проектов. Так, в частности установлена целевая статья 24 2 П1 00000 Приоритетный проект «Безопасные и качественные дороги» в рамках соответствующей подпрограммы государственной программы РФ. Федеральным законом от 05.12.2017 № 362-ФЗ «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Закон о федеральном бюджете на 2018 год) расходы на реализацию приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» утверждены по указанной целевой статье (приложения №№ 10, 13, 15).

Как указано выше, законом Волгоградской области об областном бюджете на 2018 год обособление расходов ПКРТИ не предусмотрено. Принцип единства бюджетной системы РФ, установленный ст. 29 БК РФ, принцип единства назначения кодов бюджетной классификации, установленный Указаниями, не соблюдается.

***Использование муниципальных дорожных фондов***

Муниципальные дорожные фонды Волгоградской области в 2017 году израсходованы в общей сумме 5 191,3 млн. руб., или на 89,8% от объёма утверждённых ассигнований (ф. 0503317). Неисполненные бюджетные ассигнования в сумме 592,7 млн. руб. сложились в основном по муниципальным дорожным фондам сельских поселений (194,0 млн. руб.) и города Волгограда (278,7 млн. руб.).

*млн. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальное образование** | **Утверждено** | **Исполнено** | **Отклонение** | **% исполнения** |
| городские округа | 4 578,1 | 4 275,6 | - 302,5 | 93,4% |
| *в том числе г. Волгоград* | *4 006,4* | *3 727,7* | *- 278,7* | *93,0%* |
| муниципальные районы | 174,6 | 133,8 | - 40,8 | 76,6% |
| городские поселения | 377,7 | 322,3 | - 55,4 | 85,3% |
| сельские поселения | 653,6 | 459,6 | - 194,0 | 70,3% |
| **Всего:** | **5 784,0** | **5 191,3** | **- 592,7** | **89,8%** |

Данные об использовании муниципальных дорожных фондов Волгоградской области, содержащиеся в бюджетной и статистической отчётности, существенно отличаются. Согласно данным ф. № 1-ФД при формировании муниципальных дорожных фондов учтено 4 645,1 млн. руб., израсходовано 4 479,3 млн. руб., что не соответствует данным отчета об исполнении консолидированного бюджета Волгоградской области (ф. 0503317). Различия в показателях обусловлены тем, что имеющийся объём источников формирования муниципальных дорожных фондов не позволяет обеспечить требуемый объём расходов, и муниципалитеты утверждают и осуществляют расходы на дорожное хозяйство сверх утверждённых объёмов фондов. Указанное обстоятельство необходимо учитывать при рассмотрении результатов структурного анализа расходов муниципальных дорожных фондов, проведённого ниже на основе ф. № 1-ФД.

В разрезе направлений расходов информация об использовании дорожных фондов муниципальных образований Волгоградской области в 2016 - 2017 годах представлена таблицей и диаграммой.

*млн. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Направление расходов | Использование мун. дорфондов | | Отклонение | |
| 2016 год | 2017 год | млн. руб. | % |
| Капитальный ремонт | 5,5 | 17,5 | 12,0 | 218,2% |
| Ремонт | 2 536,6 | 2 938,4 | 401,8 | 15,8% |
| Содержание | 744,1 | 835,2 | 91,1 | 12,2% |
| Строительство и реконструкция | 256,4 | 321,6 | 65,2 | 25,4% |
| Иные работы | 20,3 | 72,7 | 52,4 | 258,1% |
| Содержание подведомственных учреждений | 40,5 | 49,5 | 9,0 | 22,2% |
| Обеспечение транспортной безопасности | 41,3 | 244,4 | 203,1 | 491,8% |
| **Всего:** | **3 644,7** | **4 479,3** | **834,6** | **22,9%** |

Общий объём средств муниципальных дорожных фондов, использованных в 2017 году, увеличился по сравнению с показателем 2016 года на 834,6 млн. руб., или на 22,9 процента. Увеличение произошло, в основном, за счёт расходов на ремонт автодорог (+401,8 млн. руб., или 15,8%) и обеспечение транспортной безопасности (+203,1 млн. руб., или в 5,9 раза).

В 2017 году, как и в 2016 году, большая часть средств муниципальных дорожных фондов направлена на ремонт автодорог (65,0%, или 2 938,4 млн. руб.) и на содержание автодорог (18,6%, или 835,2 млн. руб.). Наименьшие расходы осуществлены на капитальный ремонт дорог: в 2016 году – 5,5 млн. руб., или 0,2%, в 2017 году – 17,5 млн. руб., или 0,4 процента.

***Выводы:***

1. В 2017 году дорожный фонд Волгоградской области был сформирован в объеме 11 244,4 млн. руб., в том числе 3 565,9 млн. руб. за счёт межбюджетных трансфертов из федерального бюджета. Объем поступивших доходов на 1 110,4 млн. руб., или на 11,0% больше прогнозировавшихся объемов доходов областного бюджета, учитываемых при формировании дорожного фонда, в том числе за счёт возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет из федерального бюджета в сумме 416,0 млн. рублей. Средства федерального бюджета использованы в 2017 году в полном объёме.
2. Положительная разница между фактически поступившим и прогнозировавшимся объемом доходов областного бюджета, учитываемых при формировании дорожного фонда Волгоградской области в 2016 году, сложилась в сумме 1 950,3 млн. рублей. В 2017 году ассигнования дорожного фонда Волгоградской области увеличены на 150,3 млн. руб., или на 7,7% от требуемого объема (1 950,3 млн. руб.). В нарушение абз. 10 п. 4 ст. 179.4 БК РФ в 2017 году объем дорожного фонда Волгоградской области не увеличен на 1 800,0 млн. рублей.
3. Положительная разница между фактически поступившим в 2017 году и прогнозировавшимся объемом доходов бюджета Волгоградской области, учитываемых при формировании дорожного фонда, в части налоговых доходов бюджета Волгоградской области составила 558,6 млн. рублей. В 2017 году ассигнования дорожного фонда Волгоградской области на указанную разницу не увеличивались. В 2018 году такое увеличение областным бюджетом также не предусмотрено, что не соответствует требованиям абз. 10 п. 4 ст. 179.4 БК РФ.
4. Расходы дорожного фонда Волгоградской области в 2017 году исполнены в сумме 8 996,8 млн. руб., что составляет 80,0% от объёма фактически поступивших доходов, учитываемых при формировании дорожного фонда (11 244,4 млн. руб.).
5. В 2017 году не использованы бюджетные ассигнования дорожного фонда Волгоградской области, источником формирования которых являлись налоговые доходы областного бюджета, в сумме 1 689,0 млн. руб. (7 119,9 – 5 430,9). В 2018 году увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области за счет ассигнований, неиспользованных в 2017 году, не предусмотрено, что не соответствует требованиям абз. 8 п. 4 ст. 179.4 БК РФ.
6. Кредиторская задолженность по расходам подраздела 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в течение 2017 года увеличилась со 184,7 млн. руб. до 661,8 млн. руб., или в 3,6 раза. В разрезе объектов строительства наибольший объем задолженности (133,1 млн. руб.) пришелся на объект «Реконструкция автомобильной дороги «Шоссе Авиаторов» от международного аэропорта Волгоград до ул. Историческая («Самарский разъезд»).
7. Информация о состоянии автомобильных дорог местного значения, содержащаяся в статистической отчётности, формируемой Волгоградстатом, не соответствует действительности - по состоянию на 01.01.2017 26,7% местных дорог не отвечали нормативным требованиям. Отсутствие корректных статистических данных может негативным образом повлиять на принятие управленческих и иных решений при планировании и использовании бюджетных средств на дорожную деятельность, что понизит эффективность их использования, поставит под угрозу выполнение поручения Президента России о наращивании качества и объёмов дорожного строительства, сформулированное в Послании к Федеральному Собранию 01.03.2018.
8. С 2017 года средства дорожного фонда Волгоградской области используются на приобретение и содержание комплексов фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения на дорогах местного и федерального значения, что не предусмотрено Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области, утверждённым постановлением Администрации Волгоградской области от 26.12.2011 № 887-п.
9. В 2017 году не достигнуты значения семи целевых показателей из шестнадцати, характеризующих результативность использования средств дорожного фонда Волгоградской области, - не введены в эксплуатацию два объекта строительства и не завершены работы по реконструкции одного объекта.
10. С 2017 года в рамках приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» в Волгоградской области осуществляется реализация Программы комплексного развития транспортной инфраструктуры Волгоградской городской агломерации. Объём финансирования программы за счёт федерального, областного и местных бюджетов составил 2 410,4 млн. рублей. Приведено в нормативное состояние 97,3 км областных и местных дорог, в том числе отремонтировано 48 участков протяжённостью 91,7 км, обустроено 96 объектов.
    1. Установленные на 2017 год значения целевых показателей Программы комплексного развития транспортной инфраструктуры Волгоградской городской агломерации достигнуты. Доля протяженности дорожной сети агломерации, соответствующей нормативным требованиям, увеличена с 41,3 до 52,3%, в том числе в части областных и местных дорог с 36,5 до 44,4 процента. Все места концентрации ДТП в количестве 81 ед. (при целевом значении 21 ед.) в течение 2017 года ликвидированы. На фоне роста в г. Волгограде и г. Волжский количества ДТП в 2017 году (1570, +2,7 к 2016 году) вопрос полной ликвидации всех мест концентрации ДТП требует дополнительного исследования.
    2. В результате отставания при прохождении промежуточных контрольных точек (заключение контрактов с запаздыванием) приёмка выполненных работ осуществлена позже запланированного срока (01.11.2017) на 50 дней. Завершение работ по ремонту 01.12.2017 могло негативно отразится на качестве работ.
    3. Законом о федеральном бюджете на 2018 год расходы на реализацию приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» утверждены по отдельной, определенной Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, целевой статье. Расходы на реализацию ПКРТИ в законе об областном бюджете не обособлены - не учитываются по отдельной целевой статье. Этим не соблюдается принцип единства бюджетной системы РФ, установленный ст. 29 БК РФ, и принцип единства назначения кодов бюджетной классификации, установленный Минфином РФ, и это может оказать негативное влияние на качество и прозрачность бюджетного планирования, исполнения областного бюджета, формирования отчётности, мониторинга и контроля за реализацией ПКРТИ.

***Предложения:***

1. *Администрации Волгоградской области:*
   1. В соответствии с требованиями бюджетного законодательства РФ инициировать внесение изменений в Закон Волгоградской области от 15.12.2017 № 124-ОД «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в части увеличения ассигнований дорожного фонда Волгоградской области в 2018 году:

-за счёт ассигнований, неиспользованных в 2017 году в сумме 1 689,0 млн. руб. (абз. 8 п. 4 ст. 179.4 БК РФ);

-на положительную разницу между фактически поступившим и прогнозировавшимся объемом доходов бюджета Волгоградской области, учитываемых при формировании дорожного фонда Волгоградской области в 2017 году, в сумме 558,6 млн. руб. (абз. 10 п. 4 ст. 179.4 БК РФ).

* 1. Принять меры по совершенствованию Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области, утверждённого постановлением Администрации Волгоградской области от 26.12.2011 № 887-п, в части закрепления возможности осуществления расходов на приобретение и содержание работающих в автоматическом режиме специальных технических средства, имеющих функции фото- и киносъемки, видеозаписи для фиксации нарушений правил дорожного движения.
  2. Принять меры к своевременной реализации этапов Программы комплексного развития транспортной инфраструктуры Волгоградской городской агломерации в 2018 году.

1. *Комитету финансов Волгоградской области* принять меры:

2.1. Для обеспечения соблюдения принципа единства бюджетной системы РФ, установленного ст. 29 БК РФ, и принципа единства назначения кодов бюджетной классификации, установленного Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утверждёнными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, в части введения специальной целевой статьи для отражения расходов областного бюджета на реализацию Программы комплексного развития транспортной инфраструктуры Волгоградской городской агломерации осуществляемой в рамках приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги».

2.2. По погашению кредиторской задолженности по расходам подраздела 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», сложившейся на конец 2017 года.

1. *Облкомдортрансу* совместно с территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Волгоградской области, органами местного самоуправления продолжить работу, направленную на повышение достоверности статистической отчётности о состоянии автомобильных дорог местного значения.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***