|  |  |
| --- | --- |
| Изображение Герба Волгоградской области для бланков | |
| КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА Волгоградской области | |
|  | |
| № 01КСП-02-02/ 188 | « 27 » ноября 2017 г. |

***ЭКСПЕРТНОЕ заКЛЮЧЕНИЕ***

***к проекту закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», представленному в Волгоградскую областную Думу на второе чтение.***

Настоящее заключение на проект закона «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 Закона Волгоградской области «О бюджетном процессе в Волгоградской области» областная Дума при рассмотрении проекта закона об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период во втором чтении утверждает:

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

-распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов областного бюджета в пределах общего объема бюджетных ассигнований по расходам, утвержденных в первом чтении;

-распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета в составе ведомственной структуры расходов бюджета;

-программу государственных внутренних заимствований Волгоградской области;

-программу государственных гарантий Волгоградской области;

-распределение ассигнований на реализацию государственных и ведомственных целевых программ;

-перечень строек и объектов строительства, реконструкции и технического перевооружения для областных государственных нужд;

-распределение средств областных фондов финансовой поддержки поселений, муниципальных районов (городских округов), иных дотаций, субвенций и субсидий из областного бюджета;

-программу приватизации государственного имущества Волгоградской области;

-предельную штатную численность государственных служащих Волгоградской области, содержание которых осуществляется за счет средств областного бюджета, по главным распорядителям бюджетных средств на очередной финансовый год.

1. ***Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.***

Во внесенном в Волгоградскую областную Думу законопроекте отмечается недостаток средств на исполнение публичных нормативных обязательств (далее ПНО). Так, согласно уточненным расчетам, представленным главными распорядителями бюджетных средств, потребность в ассигнованиях на ПНО на 2018 год составляет 9706 млн. руб., законопроектом соответствующие ассигнования предусмотрены в размере 7126,6 млн. руб., что на 2579,4 млн. руб., или на 26,6% меньше, в том числе:

-на ПНО, исполняемые за счет средств областного бюджета, потребность составляет 5941,5 млн. руб., законопроектом предусмотрено 3362,1 млн. руб. (недостаток составляет 2579,4 млн. руб. или 43,4%);

-на ПНО, исполняемые за счет средств федерального бюджета, потребность составляет 3764,5 млн. руб., соответствующие ассигнования предусмотрены законопроектом в полном объеме от потребности.

При этом информация об отмене (приостановке) каких-либо ПНО не представлена.

Согласно представленным расчетам наибольшую долю расходов на ПНО исполняет комитет социальной защиты населения Волгоградской области - 9188,8 млн. руб., которые обеспечены ассигнованиями согласно законопроекту на 6620,9 млн. руб. или на 72,1%, недостаток средств составляет 2567,9 млн. руб., или 99,6% от общего объема.

Поправками, внесенными Администрацией Волгоградской области при рассмотрении законопроекта в 1 чтении, предусмотрено увеличение ассигнований комитету социальной защиты населения на предоставление мер социальной поддержки на 756,9 млн. руб., однако в представленных комитетом финансов материалах не указано сколько из этих ассигнований будет направлено на исполнение ПНО.

Если предположить, что дополнительные ассигнования будут направлены на ПНО в полном объеме (в размере 756,9 млн. руб.), то недостаток средств на их исполнение составит на 2018 год 1822,5 млн. рублей.

На основании изложенного ***требуется поправка по внесению изменений в часть 3 статьи 6 законопроекта, содержащую общий объем ассигнований, направляемых на исполнение ПНО, от соответствующих органов исполнительной власти***.

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

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

Анализ достаточности бюджетных ассигнований, предусмотренных в законопроекте на расходы, проведен КСП с учетом предоставления Волгоградской области дополнительной дотации из федерального бюджета на частичную компенсацию расходов на оплату труда работников бюджетной сферы в сумме 4958,3 млн. руб., что было учтено поправками, внесенными Администрацией Волгоградской области при рассмотрении проекта областного бюджета на 2018-2020 годы в первом чтении.

Дополнительные федеральные средства в основном распределены на фонд оплаты труда работников государственных учреждений (2216,7 млн. руб.), фонд оплаты труда работников государственных органов Волгоградской области (1143,7 млн. руб.), а также на субвенции муниципальным образованиям (798,9 млн. руб.), предоставление мер социальной поддержки населению (756,9 млн. руб.) и некоторые иные вопросы.

Сравнительный анализ показателей законопроекта (с вышеуказанными поправками) с показателями закона о бюджете на 2017 год (с учетом поправок, находящихся в настоящее время на рассмотрении Волгоградской областной Думы) в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведен ***в приложении №1.***

Из приложения видно, что из 35 ГРБС по 20 ассигнования на 2018 год увеличены относительно текущего года, ***по 15 ГРБС они сокращены***, в том числе:

-Аппарату Губернатора Волгоградской области - на 609,3 млн. руб. (-68,1%);

-комитету строительства – на 1639,8 млн. руб. (-36,5%);

-комитету по делам национальностей и казачества – на 99,4 млн. руб. (-42,6%);

-комитету природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии – на 815,3 млн. руб., или на 36,6%;

-комитету сельского хозяйства – на 349,8 млн. руб. (-9,9%);

-комитету жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса – на 916,3 млн. руб. (-44,2%);

-Представительству Волгоградской области в Москве – на 9,4 млн. руб. (-26,8%);

-комитету социальной защиты населения – на 928,3 млн. руб. (-6,5%);

-комитету транспорта и дорожного хозяйства – на 4914,1 млн. руб. (-45%);

-контрольно-счетной палате Волгоградской области – на 5 млн. руб. (-6%);

-комитету архитектуры и градостроительства – на 1,2 млн. руб. (-3,8%);

-комитету промышленности и торговли – на 2,4 млн. руб. (-1,6%);

-комитету по подготовке и проведению матчей чемпионата мира по футболу 2018 года – на 255,6 млн. руб. (-53,5%);

-комитету по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики – на 108,5 млн. руб. (-11,1%);

-комитету молодежной политики – на 68,1 млн. руб. (-12,5%).

Причины сокращения бюджетных ассигнований на 2018 год по вышеназванным ГРБС указаны в соответствующих разделах настоящего заключения.

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

Законопроектом ассигнования по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2018 год предусмотрены в сумме 3698,9 млн. руб., что на 225,8 млн. руб., или на 6,5% больше планового показателя 2017 года (3473,1 млн. руб.).

В основном увеличение ассигнований по разделу объясняется следующим:

-увеличением ассигнований на обеспечение функций ГКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» в связи с проводимой централизацией сети МФЦ в Волгоградской области на 420 млн. руб.;

-увеличением расходов на оплату труда работников государственных учреждений на 47,8 млн. руб.;

-планированием расходов на проведение референдума в Волгоградской области на 69,5 млн. руб.;

-уменьшением резервного фонда на 127,5 млн. рублей.

-уменьшением расходов на материально-техническое и иное обеспечение деятельности органов власти и государственных органов Волгоградской области на 185,2 млн. руб. в связи с недостаточностью бюджетных средств.

Распределение ассигнований раздела по главным распорядителям средств областного бюджета представлено в таблице.

млн.руб*.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ГРБС** | **Закон о бюджете на 2017 год** | **Проект на 2018 год** | **Изменение** | |
| **млн. руб.** | **%** |
| Волгоградская областная Дума | 246,8 | 255,1 | 8,3 | 3,3 |
| Аппарат Губернатора | 885,7 | 276,4 | -609,3 | -68,8 |
| Комитет юстиции | 464,2 | 474,4 | 10,2 | 2,2 |
| Комитет строительства | 0,7 | 0,0 | -0,7 | -100,0 |
| Комитет по делам национальностей и казачества | 45,7 | 44,3 | -1,4 | -3,0 |
| Комитет культуры | 65,7 | 75,6 | 9,9 | 15,1 |
| Комитет образования и науки | 25,9 | 13,1 | -12,8 | -49,4 |
| Комитет по управлению государственным имуществом | 242,6 | 242,1 | -0,5 | -0,2 |
| Комитет экономической политики и развития | 419,9 | 836,6 | 416,7 | 99,2 |
| Представительство Волгоградской области в городе Москве | 35 | 25,6 | -9,4 | -26,8 |
| Комитет финансов | 494,4 | 397,4 | -97,0 | -19,6 |
| Контрольно-счетная палата | 84,4 | 79,3 | -5,1 | -6,0 |
| Избирательная комиссия | 118,2 | 191,2 | 73,0 | 61,7 |
| Комитет информационных технологий | 68,4 | 93,9 | 25,5 | 37,2 |
| Комитет по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики | 56,4 | 132,8 | 76,4 | 135,4 |
| Комитет по регулированию контрактной системы в сфере закупок | 75,3 | 88,4 | 13,1 | 17,4 |
| Управление делами Администрации | 60,8 | 472,8 | 412,0 | 677,6 |
| Комитет информационной политики | 83 | 0,0 | -83,0 | -100,0 |
| **ИТОГО** | **3473,1** | **3698,9** | **225,8** | **6,5** |

Изменение ассигнований по главным распорядителям средств областного бюджета обусловлено проведенной с 01.03.2017 реорганизацией органов исполнительной власти Волгоградской области с соответствующим перераспределением полномочий, а именно:

-уменьшение ассигнований Аппарату Губернатора Волгоградской области связано:

с передачей полномочий по материально-техническому и иному обеспечению деятельности Администрации Волгоградской области Управлению делами Администрации Волгоградской области;

с изменением подведомственности ГБУ «Исполнительная дирекция администрации Волгоградской области», ГКУ «Дирекция по обеспечению деятельности общественной палаты и института уполномоченных в Волгоградской области» и ГКУ «Общепит»;

с передачей полномочий в сфере организации деятельности по государственной регистрации актов гражданского состояния на территории Волгоградской области комитету юстиции Волгоградской области;

-увеличение ассигнований комитету по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики Волгоградской области обусловлено ликвидацией комитета информационной политики Волгоградской области с соответствующим исключением ассигнований на его функционирование.

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

По разделу «Национальная оборона» на 2018 год предусмотрены расходы в сумме 47,9 млн. руб., что на 5,3% больше плановых ассигнований 2017 года (45,5 млн. руб.).

Увеличение ассигнований связано в основном с увеличением субвенций из федерального бюджета на осуществление переданных государственных полномочий РФ по ведению первичного воинского учета.

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

***и правоохранительная деятельность».***

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2018 год предусмотрены ассигнования в сумме 738,6 млн. руб., что на 3% больше плановых ассигнований 2017 года (717,3 млн. руб.).

Отсутствие в законопроекте по данному разделу ассигнований комитету по строительству Волгоградской области, которые в текущем году предусматривались в сумме 102,5 млн. руб., обусловлено планируемым завершением в текущем году строительства трех пожарных депо в районах области, пострадавших от пожаров 2-3 сентября 2010 года.

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

***По подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы»*** первоначально представленным законопроектом предусматривалось сокращение расходов по комитету по труду и занятости населения Волгоградской области относительно текущего года на 19,8 млн. руб., или на 7,1%, в том числе:

-на функционирование аппарата комитета - на 22,5 млн. руб., или на 48,4%;

-на реализацию мероприятий госпрограмм «Социальная поддержка и защита населения Волгоградской области» и «Развитие рынка труда и обеспечение занятости населения в Волгоградской области» - на 16,6 млн. руб., или на 39,5 процента.

При этом расходы на обеспечение деятельности подведомственных комитету по труду и занятости населения государственных учреждений предлагалось увеличить на 19,3 млн. руб., или на 10,2 процента.

Поправками, внесенными Администрацией Волгоградской области при рассмотрении законопроекта в 1 чтении, предусмотрено увеличение ассигнований комитету по труду и занятости населения на 29,3 млн. руб., в том числе на оплату труда работников подведомственных государственных учреждений - на 8,7 млн. руб., государственных гражданских служащих комитета - на 20,6 млн. рублей.

Следует также отметить, что законопроектом (с учетом поправок) предусмотрены ассигнования на реализацию подпрограммы «Сопровождение инвалидов молодого возраста при трудоустройстве» госпрограммы «Развитие рынка труда и обеспечение занятости населения в Волгоградской области» в сумме 0,35 млн. руб. в отсутствии такой подпрограммы в действующей редакции госпрограммы «Развитие рынка труда и обеспечение занятости населения в Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 25.09.2017 №503-п.

***По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»*** бюджетные ассигнования на 2018 год предусмотрены в размере 3472,1 млн. руб., что составляет 92,8% к бюджетным ассигнованиям 2017 года (3741,2 млн. руб.).

Программные мероприятия по данному подразделу на 2018 год составили 3321,9 млн. руб., или 95,7% в общих расходах, в том числе в рамках:

-госпрограммы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» - 2801,9 млн. руб., что на 332,4 млн. руб. меньше 2017 года (3134,3 млн. руб.), из них средства федерального бюджета - 2050,4 млн. рублей. Субсидии из федерального бюджета на государственную поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей на 2018 год предусмотрены в соответствии с распределением средств федерального бюджета и закреплены проектами соглашений, которые будут заключены Администрацией Волгоградской области с Минсельхозом РФ. Так, в рамках реализации в 2018 году 13 мероприятий данной государственной программы для согласования по объему финансирования и целевым показателям в Минсельхоз РФ направлено 6 соглашений. Еще по одному мероприятию«Поддержка строительства и модернизации объектов агропромышленного комплекса» средства федерального бюджета законопроектом не предусмотрены, так как соглашение с Минсельхозом РФ будет подготовлено и заключено только в 2018 году (по итогам конкурсного отбора). При этом объем финансирования за счет средств областного бюджета на указанные цели предусмотрен законопроектом в размере 147,5 млн. руб.;

-госпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий» - 8,6 млн. руб. (предусматривается финансирование расходов на грантовую поддержку инициатив граждан, проживающих в сельской местности);

-ведомственной целевой программы «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия территории Волгоградской области» - 511,4 млн. рублей.

Следует отметить, что законопроектом, как и в 2016-2017 годах, не предусматривается государственная поддержка рыбной отрасли. Вместе с тем в структуре комитета сельского хозяйства Волгоградской области продолжает осуществлять свою деятельность отдел рыбного хозяйства, штатная численность которого при существенном сокращении возложенных на него задач не изменилась и составляет 4 единицы.

Из подпрограммы «Развитие рыбного хозяйства» госпрограммы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» средства областного бюджета на оказание государственной поддержки рыбной отрасли в 2018-2020 годах и соответствующий целевой показатель исключены. В рамках указанной подпрограммы предусмотрены средства только на осуществление переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий Российской Федерации в области организации, регулирования и охраны водных биологических ресурсов за счет субвенций из федерального бюджета, которые на 2018 год составляют 1,3 млн. руб., на 2019-2020 годы - по 1,4 млн. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию ведомственной целевой программы «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия территории Волгоградской области» на2018 год увеличены по сравнению с 2017 годом на 97,9 млн. руб., в том числе субсидии подведомственным бюджетным учреждениям - на 74 млн. руб., или на 18 процентов.

Объем субвенций муниципальным образованиям на реализацию переданных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных законопроектом предусмотрено увеличить на 23,9 млн. руб., или в 9 раз. Данные субвенции в 2018 году предусмотрены на следующие мероприятия:

-отлов, содержание и уничтожение безнадзорных животных - 9,9 млн. руб., или в 3,3 раза выше плана 2017 года (3 млн. руб.);

-реконструкцию и содержание скотомогильников поселениям, расположенным на территории 20 муниципальных районов, и городскому округу г.Камышин - 17 млн. руб. (новые расходы).

Кроме того, комитету ветеринарии Волгоградской области в 2018 году предусмотрены 1,9 млн. руб. на разработку проектной документации по строительству (реконструкции) скотомогильников.

***По подразделу 0406 «Водное хозяйство»*** бюджетные ассигнования 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» на 2018 год в размере 413,4 млн. руб., что составляет 38,6% от бюджетных ассигнований 2017 года (1071 млн. руб.). Уменьшение расходов связано с завершением в 2017 году строительства объекта «Берегоукрепление правого берега р. Волга в г. Волгограде», на который предусматривались значительные средства федерального и областного бюджетов (более 660 млн. руб.).

Бюджетные ассигнования на 2018 год распределены по следующим направлениям:

-обеспечение водными ресурсами Волго-Ахтубинской поймы – 29,1 млн. руб., из них 24,4 млн. руб. средств областного бюджета планируется направить на проектирование, строительство и реконструкцию 3 объектов в рамках реализации приоритетного проекта «Сохранение и предотвращение загрязнения реки Волга»;.

-защита от негативного воздействия вод населения и объектов экономики – 236,4 млн. руб., в том числе на строительство объекта «Берегоукрепление правого берега р. Волга в г.Волгограде» (в районе жилой застройки ул. им.Маршала Чуйкова и ул. Химической) - 102,9 млн. руб., на капитальный ремонт ГТС, расчистку русел рек, определение и установление границ водоохранных зон и прибрежных защитных полос, охрану и восстановление водных объектов - 116,9 млн. руб. (в том числе за счет средств федерального бюджета - 76,4 млн. руб.) и др.;

-охрана, восстановление и экологическая реабилитация водных объектов - 147,9 млн. руб., из них на разработку проектной документации на восстановление и экологическую реабилитацию водных объектов, утративших способность к самоочищению, *-* 42,5 млн. руб., на восстановление и экологическую реабилитацию водных объектов, утративших способность к самоочищению, предотвращение истощения водных объектов, ликвидацию их засорения и загрязнения - 89,9 млн. руб. (в том числе за счет федеральной субсидии - 67,6 млн. руб.) и др.

Расходы на проектирование объекта«Берегоукрепление правого берега р. Волга в г.Волгограде» (в районе жилой застройки ул. им.Маршала Чуйкова и ул. Химической)за счет средств областного бюджета в 2016 году составили 9 млн. рублей. В 2017 году строительство данного объекта не осуществлялось в связи с отсутствием на эти цели средств федерального бюджета (сметная стоимость объекта составляет 1 млрд. руб.). На 2018 год строительство объекта также предусмотрено только за счет средств областного бюджета. По информации комитета природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области вопрос о привлечении федеральных средств в 2018 году прорабатывается.

***По подразделу 0407 «Лесное хозяйство»*** бюджетные ассигнования предусмотрены комитету природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области на 2018 год в размере 386,6 млн. руб., или 117,3% относительно 2017 года (327,9 млн. руб.).

В составе запланированных ассигнований субвенции из федерального бюджета на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений, переданных Волгоградской области, на 2018 год составляют 257,6 млн. руб., или 76 процентов. По сравнению с 2017 годом субвенции увеличены на 92,7 млн. руб., или в 1,6 раза, что связано с необходимостью обеспечения численности государственных лесных инспекторов в соответствии с нормативами патрулирования лесов должностными лицами, осуществляющими федеральный государственный лесной надзор (лесную охрану). Такие указания даны пунктом 4 Перечня поручений Президента РФ по итогам проверки, проведенной контрольным управлением Президента РФ по вопросам использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов, а также оборота лесоматериалов, от 31.01.2017.

Штатная численность работников государственных казенных учреждений (лесничеств), осуществляющих надзорные функции в лесах Волгоградской области, составляет 422 единицы в то время как в соответствии с нормативами (площадь земель лесного фонда составляет 680,8 тыс. га) должна составлять 567 единиц. Дополнительные субвенции из федерального бюджета предусмотрены на увеличение численности государственных лесных инспекторов.

***По подразделу 0408 «Транспорт»*** законопроектом предусмотрены ассигнования комитету транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области в сумме 934,7 млн. руб., что меньше утвержденных бюджетных ассигнований текущего года на 115,8 млн. руб., или на 11 процентов. Сравнительная информация по основным направлениям расходов подраздела представлена в следующей таблице.

млн. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы, основного мероприятия** | **Закон о бюджете 2017 год** | **Проект на**  **2018 год** | **Изменение** | |
| млн. руб. | % |
| **ВСЕГО** | **1 050,5** | **934,7** | **-115,8** | **-11,0%** |
| **ГП «Развитие транспортной системы**  **и обеспечение безопасности дорожного движения в Волгоградской области»** | | | | |
| Подпрограмма "Развитие системы общественного пассажирского транспорта в Волгоградской области" | 563,0 | 518,0 | -45,0 | -8,0% |
| Государственная поддержка общественного пассажирского транспорта | 454,7 | 518,0 | +63,3 | +13,9% |
| Проектирование и строительство линии скоростного трамвая в г. Волгограде 3-я очередь «ст. Ельшанка - ст. Госуниверситет | 38,3 | 0,0 | -38,3 | 100,0% |
| Предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на организацию транспортного обслуживания населения | 70,0 | 0,0 | -70,0 | 100,0% |
| **ГП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Волгоградской области»** | | | | |
| Приобретение новых автобусов и техники для жилищно-коммунального хозяйства, работающих на газомоторном топливе | 391,6 | 350,8 | -40,8 | -10,4% |
| **Непрограммные направления обеспечения деятельности**  **государственных органов Волгоградской области** | | | | |
| Непрограммные направления обеспечения деятельности и непрограммные расходы государственных органов Волгоградской области | 95,9 | 65,9 | -30,0 | -31,3% |

***По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 5562,4 млн. руб., т. е. в объеме утвержденных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области на 2018 год (5564,4 млн. руб.) без учета расходов на обслуживание долговых обязательств, связанных с использованием бюджетных кредитов, полученных Волгоградской областью на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования в сумме 2 млн. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области представлено в следующей таблице.

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Закон о бюджете на 2017 год** | **Госпрограмма** | **Проект на 2018** | **Отклонение от госпрограмм** | |
| млн. руб. | % |
| **ВСЕГО** | **10 132,0** | **6 850,8** | **5 562,4** | **-1 288,4** | **-18,8%** |
| ***Государственная программа Волгоградской области «Развитие транспортной системы***  ***и обеспечение безопасности дорожного движения в Волгоградской области»*** | | | | | |
| *Подпрограмма "Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог …"* | *8 912,9* | *5 813,0* | *4 171,4* | *-1 641,6* | *-28,2%* |
| Капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог… | 401,8 | 1 375,7 | 553,1 | -822,6 | -59,8% |
| Содержание автомобильных дорог… | 2 275,9 | 2 339,3 | 1 136,2\* | -1 203,1 | -51,4% |
| Строительство и реконструкция автомобильных дорог… | 3 498,1 | 1 108,4 | 431,2 | -677,2 | -61,1% |
| Предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на дорожную деятельность | 2 737,1 | 989,6 | 2 051,0 | 1 061,4 | в 2,1 раза |
| *Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в Волгоградской области"* | *413,6* | *152,4* | *57,8* | *-94,7* | *-62,1%* |
| ***Государственная программа Волгоградской области «Устойчивое развитие сельских территорий»*** | | | | | |
| Строительство и реконструкция автодорог | 532,5 | 383,7\*\* | 831,6\*\* | 447,9 | 116,7% |
| ***Государственная программа Волгоградской области  «Обеспечение безопасности жизнедеятельности на территории Волгоградской области»*** | | | | | |
| *Подпрограмма "Создание, развитие и обеспечение функционирования средств автоматизации комплексной системы обеспечения безопасности жизнедеятельности населения на территории Волгоградской области"* | *273,0\*\*\** | *501,7\*\*\** | *501,7* | *0,0* | *0,0%* |
| Развитие и обеспечение функционирования подсистем контроля и выявления нарушений ПДД КИС видеонаблюдения Волгоградской области | 173,1\*\*\* | 451,7\*\*\* | 451,7 | 0,0 | 0,0% |
| Предоставление субсидий на создание и обеспечение внедрения системы адаптивного управления светофорными объектами на маршрутах движения … в период проведения чемпионата мира по футболу 2018 года | 99,9 | 50,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0% |

*\* - без учета средств федерального бюджета в сумме 210,4 млн. руб., включенных в государственную программу и не предусмотренных законопроектом.*

*\*\* - в госпрограмме не учтены средства федерального бюджета, которые запланированы законопроектом в сумме 403,9 млн. рублей.*

*\*\*\* - в части обеспечения функционирования непосредственно комплексов фотовидеофиксации.*

***Бюджетные ассигнования дорожного фонда Волгоградской области на 2018 год меньше ассигнований 2017 года на 4569,6 млн. руб., или в 1,8 раза.***

Уменьшение ассигнований на 2018 год частично связано с запланированным в текущем году окончанием строительства (реконструкции) объектов дорожного хозяйства в рамках подготовки к проведению чемпионата мира по футболу (план 2017 года – 2214,8 млн. руб.). Вместе с тем предлагаемые законопроектом объемы ассигнований на 2018 год меньше расходов, утвержденных госпрограммами, на 1288,4 млн. руб., или на 18,8 процента.

На фоне сокращения расходов на содержание, ремонт и строительство региональных дорог в 2,3 раза (на 2702,9 млн. руб.) увеличены в 2,1 раза (на 1061,3 млн. руб.) расходы на дорожную деятельность в отношении дорог местного значениячерез предоставление межбюджетных трансфертов. Комитет транспорта и дорожного хозяйства объясняет такое перераспределение необходимостью выделения дополнительных средств Волгограду в связи с подготовкой к проведению чемпионата мира по футболу 2018 года.

Перечень объектов строительства и реконструкции автомобильных дорог общего пользования для областных государственных нужд на 2018 год (приложение 13 к законопроекту) не включает 4 из 7 объектов, утвержденных на 2018 год подпрограммой «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог общего пользования Волгоградской области» госпрограммы «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения в Волгоградской области» (см. таблицу).

млн. руб.

| **Наименование объектов** | **Госпрограмма** | **Проект на 2018 год** | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн. руб.** | **%** |
| **Основное мероприятие "Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения)"** | **1 108,4** | **431,2** | **-677,2** | **-61,1%** |
| Строительство автодорожных путепроводов на автомобильных дорогах общего пользования | 0,0 | 30,0 | 30,0 |  |
| Строительство второго, третьего и четвертого пусковых комплексов мостового перехода через реку Волга в г. Волгограде. Второй пусковой комплекс | 189,6 | 0,0 | -189,6 | -100,0% |
| Строительство автомобильной дороги "Верхний Еруслан - Салтово" км 0+000 - км 10+000 в Старополтавском районе | 219,2 | 113,6 | -105,6 | -48,2% |
| Строительство автомобильной дороги "М-6 "Каспий" - Фролово - Ольховка - Липовка - автомобильная дорога 1 Р 228 "Сызрань - Саратов - Волгоград" км 132+330 - км 137+030 в Ольховском районе | 67,1 | 0,0 | -67,1 | -100,0% |
| Строительство автомобильной дороги "Обход х. Шарашенский" в Алексеевском районе | 52,5 | 38,9 | -13,6 | -25,9% |
| Реконструкция а/д Волгоград - Краснослободск - Средняя Ахтуба | 382,0 | 0,0 | -382,0 | -100,0% |
| Строительство автомобильной дороги "Урюпинск - Дубовский - Алексеевская" на участке х. Дубовский - х. Пимкинский в Урюпинском и Алексеевском районах | 50,0 | 248,7 | 198,7 | 397,3% |
| Проектно-изыскательские работы | 100,0 | 0,0 | -100,0 | -100,0% |
| Строительство автомобильной дороги "Новоаннинский - Красный Октябрь - Алексеевская" в Алексеевском районе | 48,0 | 0,0 | -48,0 | -100,0% |

Из таблицы видно, что также законопроектом не предусмотрены расходы на проектно-изыскательские работы, что сделает невозможным строительство дорог в последующие годы.

Предлагаемый к утверждению на 2018 год объем ассигнований областного бюджета на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Волгоградской области (1689,3 млн. руб.) в 2,2 раза меньше объема расходов, утвержденного госпрограммой (3715 млн. руб.) и почти в 23 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. | % |
| Капитальный ремонт автомобильных дорог | 23 122,7 | 553,1 | - 29 570,0 | меньше в 54,5 раза |
| Ремонт автомобильных дорог | 7 000,4 |
| Содержание автомобильных дорог | 8 674,2 | 1 136,2 | - 7 538,0 | меньше в 7,6 раза |

С 2017 года в рамках подпрограмм госпрограммы «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения в Волгоградской области» реализуется программа комплексного развития транспортной инфраструктуры Волгоградской городской агломерации (далее ПКРТИ), осуществляемая в рамках приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги».

По рекомендации КСП постановлением Администрации Волгоградской области от 28.09.2017 №517-п в указанную государственную программу Волгоградской области внесены изменения, предусматривающие обособление мероприятий ПКРТИ.

Однако законом об областном бюджете на 2017 год объем средств на мероприятия ПКРТИ отдельно не был предусмотрен в связи со сложным механизмом введения новых целевых статей в текущем финансовом году.

В результате бюджетная отчетность не содержит обособленной информации о реализации ПКРТИ по объемам расходов и текущий контроль осуществляется на основе программных документов и текущей аналитической информации.

***Отсутствие отдельных специальных целевых статьей расходов в областном бюджете и соответственно в бюджетной отчетности***, 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 отчетности, мониторинга и контроля за реализацией ПКРТИ.***

По мнению КСП, указанный недостаток может быть устранен путем выделения мероприятий ПКРТИ в основное мероприятие подпрограммы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог общего пользования Волгоградской области».

Законопроектом предлагается направить на строительство и реконструкцию автомобильных дорог в рамках госпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий» 831,6 млн. руб. (в том числе 403,9 млн. руб. - за счет средств федерального бюджета), что превышает ассигнования 2017 года на 299,1 млн. руб. (56,2%). К строительству предлагается 6 дорог, ведущих от сети автомобильных дорог общего пользования к ближайшим общественно значимым объектам сельских населенных пунктов, а также 2 дороги к объектам производства и переработки сельскохозяйственной продукции общей протяженностью 30,2 км. (Приложения 13,14 к законопроекту).

В своем заключении на проект постановления Администрации Волгоградской области «Об утверждении государственной программы Волгоградской области «Устойчивое развитие сельских территорий Волгоградской области» (№ 01КСП-02-02/122 от 03.08.2017) КСП отмечала неоднозначность подходов к формированию перечня объектов строительства указанных объектов.

Общесоциальными итогами реализации Транспортной стратегии РФ, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 22.11.2008 №1734-р, является, в том числе обеспечение постоянной круглогодичной связи всех сельских населенных пунктов, имеющих перспективы развития, по дорогам с твердым покрытием с сетью автомобильных дорог общего пользования.

Так, например, не ясны перспективы развития х. Андреевский Новониколаевского муниципального района Волгоградской области с населением 81 человек. На строительство дороги к нему протяженностью 5,9 км планируется направить 187 млн. руб., или по 2,3 млн. руб. на человека.

Представляется, что более перспективными являются населенные пункты с большей численностью населения и при строительстве дорог к ним будет получен больший социально-экономический эффект.

Предлагаемый подход к формированию перечня объектов строительства дорог на селе не позволяет обеспечить максимально возможную степень эффективности использования бюджетных средств и приводит к их распылению.

Законопроектом предлагается включение в расходы за счет бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области части мероприятий по созданию, развитию и обеспечению функционирования средств автоматизации комплексной системы обеспечения безопасности жизнедеятельности населения (далее «АПК «Безопасный город») - расходы на приобретение и обеспечение функционирования комплексов фиксации нарушений скоростного режима (в 2018 году 451,7 млн. руб.), комплексов управления дорожным движением («Умные светофоры») (50 млн. руб.).

В связи с этим необходимо отметить следующее.

В соответствии с пунктами 1, 2 Закона Волгоградской области от 07.11.2011 №2246-ОД «О дорожном фонде Волгоградской области» дорожный фонд Волгоградской области - часть средств областного бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения). Средства дорожного фонда имеют специальное назначение и не подлежат изъятию или расходованию на нужды, не связанные с финансовым обеспечением дорожной деятельности и дорожного хозяйства в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Волгоградской области.

Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области, утвержденным постановлением Администрации Волгоградской области от 26.12.2011 №887-п (далее Порядок №887-п) в соответствии с пунктом 4 статьи 179.4 БК РФ, установлен закрытый перечень направлений расходов ассигнований дорожного фонда (пункт 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 муниципальным образованиям.

Согласно статье 3 Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» светофоры, устройства для регулирования дорожного движения, работающие в автоматическом режиме специальные технические средства, имеющие функции фото- и киносъемки, видеозаписи для фиксации нарушений правил дорожного движения, являются элементами обустройства автомобильных дорог, которые входят в их состав.

Комплексы фиксации нарушений скоростного режима, расходы на приобретение и обеспечение функционирования которых предлагается осуществлять с 2018 года за счет ассигнований дорожного фонда Волгоградской области, расположены в основном на автомобильных дорогах местного значения, а также на региональных участках федеральных дорог. ***Порядком №887-п не предусмотрена возможность осуществления за счет ассигнований дорожного фонда Волгоградской области прямых расходов на дорожную деятельности и дорожное хозяйство в отношении автомобильных дорог местного и федерального значения.***

В ряде регионов (Ульяновская, Амурская, Нижегородская области) рассматриваемое направление расходов предусмотрено порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда.

В целях обеспечения законности использования ассигнований дорожного фонда полагаем целесообразным усовершенствовать Порядок №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.

***По подразделу 0410 «Связь и информатика»*** на 2018 год предусмотрены ассигнования в сумме 585,1 млн. руб., что на 26,7% больше 2017 года (461,6 млн. руб.).

Увеличение ассигнований комитету информационных технологий Волгоградской области на 108,7 млн. руб., или в 1,4 раза обусловлено в основном увеличением расходов на:

-31 млн. руб. – создание ситуационного центра Губернатора Волгоградской области в рамках АПК «Безопасный город»;

-20 млн. руб. – создание Единого центра обработки данных органов исполнительной власти Волгоградской области (приобретение в государственную собственность недвижимого имущества на условиях лизинга) в рамках АПК «Безопасный город»;

-31 млн. руб. – проведение работы в рамках госпрограммы «Развитие информационного общества Волгоградской области» по приведению 1200 автоматизированных рабочих мест в образовательных учреждениях Волгоградской области, на которых осуществляется работа с персональными данными, в соответствие с требованиями по безопасности конфиденциальной информации.

***По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** на 2018 год предусмотрены ассигнования в сумме 719,8 млн. руб., что 31,8% меньше ассигнований 2017 года (1055,5 млн. руб.).

При этом комитету информационных технологий Волгоградской области предусмотрено уменьшение ассигнований по подразделу на 180,3 млн. руб., что обусловлено уменьшением потребности и в связи с окончанием реализации мероприятий по подготовке к чемпионату мира по футболу.

Комитету экономической политики и развития Волгоградской области на реализацию государственной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика» по подпрограмме «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Волгоградской области» на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 54,4 млн. руб., что ниже на 112,7 млн. руб. утвержденных ассигнований текущего года (167,1 млн. руб.). Это связано с тем, что в прогнозном показателе на 2018 год не учтена федеральная субсидия на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, поскольку ее привлечение планируется по результатам конкурсного отбора субъектов РФ.

Расходы по подпрограмме «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Волгоградской области» в 2018 году в сумме 54,4 млн. руб. запланированы на следующие мероприятия:

-создание, оборудование и организацию деятельности окон обслуживания на базе многофункциональных центров субъектов МСП в сумме по 4,2 млн. руб.;

-поддержку молодежного предпринимательства в монопрофильных муниципальных образованиях в сумме 4,2 млн. руб.;

-создание и (или) развитие инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в сумме 22,7 млн. руб.;

-развитие системы кредитования малого и среднего предпринимательства в сумме 22,2 млн. руб. (субсидия в виде имущественного взноса Фонду микрофинансирования предпринимательства Волгоградской области);

-предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства в сумме 1,1 млн. рублей.

Комитету строительства Волгоградской области по данному подразделу предусмотрены ассигнования в сумме 281,4 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». В составе запланированных расходов субсидии г. Волгограду на софинансирование капитальных вложений в объект муниципальной собственности «Обустройство территории Центральной набережной Волгограда имени 62-ой Армии» в размере 126 млн. руб. (из них за счет средств федерального бюджета - 108,4 млн. руб.), субсидии в виде имущественного взноса некоммерческой организации «Волгоградский областной фонд жилья и ипотеки» для предоставления гражданам компенсации части расходов по оплате процентов по ипотечным жилищным кредитам (займам), использованным гражданами для приобретения на территории Волгоградской области жилого помещения… в сумме 70,4 млн. руб. и др.

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

Законопроектом бюджетные ассигнования по разделу на 2018 год первоначально были предусмотрены в размере 2283,7 млн. руб., поправками, внесенными Администрацией Волгоградской области к 1 чтению, расходы увеличены на 152,9 млн. руб., т. е. составили 2436,6 млн. руб., что на 37,8% меньше плана 2017 года.

Значительное сокращение бюджетных ассигнований на 2018 год по сравнению с 2017 годом (около 1,4 млрд. руб.) в основном связано с завершением строительства объектов к чемпионату мира по футболу 2018 года по подпрограмме «Чистая вода» (на 825,6 млн. руб.), завершением в 2017 году региональной программы переселения граждан из аварийного жилья с привлечением средств Государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (на 343,7 млн. руб.), а также с уменьшением расходов на реализацию подпрограммы «Газификация Волгоградской области» (на 344,6 млн. руб.).

Программные мероприятия по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2018 год составляют 1387,6 млн. руб., или 56,9% в общей сумме расходов.

***По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»*** бюджетные ассигнования на 2018 год предусмотрены в размере 90,6 млн. руб., или уменьшены по сравнению с 2017 годом в 5 раз. Средства предусмотрены комитету ЖКХ и ТЭК на субсидию в виде имущественного взноса на обеспечение деятельности УНО «Региональный оператор».

***По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»*** бюджетные ассигнования на 2018 год предусмотрены в размере 1123,6 млн. руб., т. е. уменьшены по сравнению с 2017 годом почти в 2 раза (2141,3 млн. руб.), в том числе:

-комитету строительства *–*  341,5 млн. руб.. из них:

на выплату субсидии в виде имущественного взноса НО «Волгоградский областной фонд жилья и ипотеки» для предоставления средств на возвратных условиях на реализацию мероприятий модернизации и энергосбережения систем коммунальной инфраструктуры, порядок определении объема которой утвержден постановлением Администрации Волгоградской области от 29.03.2017 №169-п, - 50 млн. руб.;

на строительство и техническое перевооружение в рамках подпрограммы «Газификация Волгоградской области» 126 объектов (газовых котельных, внутрипоселковых газопроводов), включенных в приложение 15 законопроекта «Перечень объектов строительства (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения) для областных государственных нужд» - 165,5 млн. руб.;

на предоставление субсидий юридическим лицам на подключение к сетям инженерно-технического обеспечения многоквартирных домов, строящихся с привлечением участников долевого строительства, сведения о которых содержатся в реестре граждан, чьи денежные средства привлечены для строительства и чьи права нарушены, в рамках подпрограммы «Стимулирование жилищного строительства в Волгоградской области» госпрограммы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Волгоградской области» - 126 млн. руб.;

-комитету тарифного регулирования – 654,1 млн. руб. на предоставление поселениям Волгоградской области межбюджетных трансфертов 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. Бюджетные ассигнования соответствуют расчетной потребности в средствах областного бюджета на 2018 год, представленной комитетом тарифного регулирования. Однако в данный расчет включена потребность в средствах на предоставление субвенции муниципальным образованиям за 3 квартал 2017 года (120 млн. руб.), которая, по сути, является кредиторской задолженностью областного бюджета перед муниципальными образованиями, за 4 квартал 2017 года (196,3 млн. руб.), а также за 1 и 2 кварталы 2018 года. Согласно Порядку предоставления субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов Волгоградской области из областного бюджета на осуществление переданных полномочий Волгоградской области на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, возникших в 2017-2018 годах, связанных с применением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) и техническую воду, поставляемую населению, утвержденному постановлением Администрации Волгоградской области от 22.05.2017 №261-п,перечисление субвенций предусмотрено ежеквартально в течение текущего финансового года, исходя из планового объема реализации коммунальных услуг, за исключением 4 квартала, корректировка средств по которому (в соответствии с фактической реализацией) предусмотрена в очередном году. Учитывая это, законопроектом не предусмотрена потребность в указанных субвенциях за 3 квартал 2018 года.

-комитету сельского хозяйства *–* 48,6 млн. руб. на строительство и реконструкцию 3 объектов газоснабжения в рамках госпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий», в том числе за счет средств федерального бюджета – 28 млн. руб.;

-комитету ЖКХ и ТЭК *–* 79,4 млн. руб. на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований на обводнение населенных пунктов (28,1 млн. руб.), на финансирование подпрограммы «Чистая вода» госпрограммы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Волгоградской области» (40,4 млн. руб.), на выполнение госзадания ГБУ «Волгоградский центр энергоэффективности» по содержанию, эксплуатации и техническому обслуживанию газораспределительных сетей Волгоградской области (10,9 млн. руб.).

Относительно субсидий муниципальным образованиям на обводнение населенных пунктов необходимо отметить, что указанные субсидии ежегодно предоставляются из областного бюджета в целях софинансирования расходов органов местного самоуправления на осуществление полномочий по организации водоснабжения населения. При этом ***в нарушение требований статьи 85 БК РФ нормативный правовой акт, являющийся основанием возникновения данного расходного обязательства области, отсутствует.***

Данное нарушение КСП неоднократно отмечала в своих заключениях, а также в отчете по результатам проверки эффективности и целевого использования субсидий из областного бюджета, предоставленных комитетом жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области муниципальным образованиям на обводнение населенных пунктов в 2015-2016 годах и истекшем периоде 2017 год.

***По подразделу 0503 «Благоустройство»*** бюджетные ассигнования на 2018 год предусмотрены в размере 946,2 млн. руб., что составляет 95% к 2017 году, в том числе:

-комитету ЖКХ и ТЭК *–* 921 млн. руб. на реализацию мероприятий по благоустройству территорий в рамках госпрограммы «Формирование современной городской среды», в том числе за счет средств федерального бюджета – 508,3 тыс. руб.;

-комитету строительства – 25,2 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».

***По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»*** бюджетные ассигнования на 2018 год предусмотрены в размере 276,2 млн. руб., или на 118,2% к плану 2017 года (233,6 млн. руб.), в том числе на обеспечение деятельности главных распорядителей бюджетных средств – 251,1 млн. рублей.

Увеличение ассигнований в 2018 году по сравнению с 2017 годом на обеспечение деятельности комитета строительства и комитета ЖКХ и ТЭК в основном обусловлено тем, что в 2017 году был ликвидирован комитет топливно-энергетического комплекса, а его полномочия были переданы этим двум комитетам.

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

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды»комитету природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области предусмотрены ассигнования на 2018 год в размере 610,4млн. руб., что составляет 73,8% от бюджета 2017 года (826,9 млн. руб.). Расходы на реализацию госпрограммы «Охрана окружающей среды на территории Волгоградской области» на 2018 год предусмотрены в размере 479,2 млн. руб., т. е. уменьшены по сравнению с текущим годом на 217,7 млн. рублей. Сокращение расходов обусловлено тем, что на 2017 год была предусмотрена значительная доля оплаты (603,6 млн. руб.) государственного контракта на выполнение работ по обеспечению экологической безопасности территории, занятой свалкой отходов в Кировском районе Волгограда, общей стоимостью 812,9 тыс. рублей.

Расходы по подпрограмме «Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории Волгоградской области» предусмотрены на 2018 год в сумме 383,2 млн. руб., из них средства федерального бюджета – 313,2 млн. рублей.

По информации комитета природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области данные средства предусмотрено направить на следующие мероприятия:

в размере 364,1 млн. руб.:

-обеспечение экологической безопасности территории, занятой свалкой отходов в Кировском районе Волгограда;

-ликвидацию негативного воздействия на окружающую среду накопленных отходов, включая рекультивацию земельных участков на территории Среднеахтубинского муниципального района.

В 2017 году 4 муниципальным образованиям (г.Камышин, г.Урюпинск, Среднеахтубинский и Дубовский муниципальные районы) за счет средств областного бюджета были выделены субсидии на общую сумму 22,5 млн.руб. на подготовку проектной документации по ликвидации негативного воздействия на окружающую среду накопленных отходов производства и потребления, а также рекультивацию земельных участков, загрязненных в результате хозяйственной и иной деятельности. По информации комитета природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии реализация мероприятий по ликвидации накопленного экологического ущерба в городах Камышин, Урюпинск, а также в Дубовском муниципальном районе запланирована на последующие годы;

в размере 19,1 млн. руб.:

-поправками, внесенными Администрацией Волгоградской области к 1 чтению, предусмотрено увеличение расходов за счет средств областного бюджета на 19,1 млн. руб. для обеспечения доли софинансирования (14%) расходных обязательств Волгоградской области на строительство объекта «Создание мусороперерабатывающего комплекса, включая создание системы сбора, транспортирования, обработки и утилизации отходов от использования товаров на территории Волгограда». На строительство данного объекта в 2018 году планируется привлечение средств федерального бюджета в размере 117,3 млн. руб. (86%). По расчетам комитета природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии предварительная стоимость строительства объекта составляет 516 млн. рублей.

Данный мусороперерабатывающий комплекс мощностью 1500 тыс. куб.м/год 01.11.2017 включен в территориальную схему обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, Волгоградской области. Вместе с тем подпрограммой «Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории Волгоградской области» строительство объекта не предусмотрено, соответственно определить предполагаемые сроки завершения строительства и источники его финансирования на последующие годы не представляется возможным.

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

По разделу 0700 «Образование» на 2018 год бюджетные ассигнования первоначально были предусмотрены законопроектом в сумме 20320 млн. руб., что больше бюджетных ассигнований 2017 года (с учетом поправок, находящихся в настоящее время на рассмотрении областной Думы) на 2806,7 млн. руб., или на 16 процентов. Поправками, внесенными Администрацией Волгоградской области при рассмотрении законопроекта в 1 чтении, по разделу планируется увеличение ассигнований на 697,1 млн. руб., в том числе:

-на субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление образовательного процесса - 500 млн. руб.;

-на субвенции на реализацию Закона Волгоградской области от 10.11.2005 №1111-ОД «Об организации питания обучающихся (1-11 классы) в общеобразовательных организациях Волгоградской области» - 44,6 млн. руб.;

-на фонд оплаты труда работников государственных учреждений - 127,6 млн. руб., в том числе: подведомственных комитету образования и науки (126,3 млн. руб.), из них подведомственным казенным коррекционным образовательным организациям, образовательным организациям для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, кадетским образовательным организациям (46,1 млн. руб.), подведомственным организациям среднего и дополнительного профессионального образования (80,2 млн. руб.),; подведомственных комитету культуры (1,3 млн. руб.);

-на фонд оплаты труда работников государственных органов Волгоградской области - 24,9 млн. руб. (комитету образования и науки -17,5 млн. руб., комитету молодежной политики -7,4 млн. руб.).

Основное увеличение ассигнований по подразделу 0700 «Образование» по сравнению с ассигнованиями 2017 года (с учетом поправок) сложилось по комитету образования и науки - на 4308,3 млн. руб., или на 29,1 процент. При этом наибольшая сумма увеличения предусмотрена по субвенции на осуществление образовательного процесса - на 3836,1 млн. руб. в связи с недостаточным объемом ассигнований, утвержденных в законе об областном бюджете на 2017 год ассигнований на обеспечение образовательного процесса. Кроме того, при расчете потребности в субвенциях на 2018 год применены коэффициенты индексации, учитывающие доведение средней заработной платы педагогических работников в сфере дошкольного образования (6,3) и в сфере общего образования (3,4) до необходимых величин (с учетом прогнозируемого комитетом экономической политики и развития Волгоградской области роста среднего уровня заработной платы по экономике на 2018 год). В результате после внесения поправок к 1 чтению объем субвенции на финансовое обеспечение образовательного процесса в муниципальных учреждениях образования на 2018 год предусмотрен комитету образования и науки Волгоградской области в сумме 14497,9 млн. руб. (на осуществление программ дошкольного образования - 4981,8 млн. руб., программ общего образования - 9516,1 млн. руб.), ***что меньше нормативной потребности, рассчитанной в соответствии с утвержденными нормативами финансового обеспечения, на 833,3 млн. руб., или на 5,4%*** (потребность 15331,2 млн. руб.), в том числе на осуществление программ дошкольного образования - 192,4 млн. руб., программ общего образования - 640,9 млн. рублей. Указанный недостаток средств касается учебно-методических расходов образовательных учреждений.

Предусмотренные ассигнования позволят обеспечить в полном объеме расходы на оплату труда педагогическим работникам муниципальных дошкольных и общеобразовательных организаций, относящимся к категориям работников, предусмотренных Указом Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», а также прочим работникам организаций. На учебные расходы могут быть направлены ассигнования в размере 78,2 млн. руб. (на осуществление программ дошкольного образования – 1,8 млн. руб., или 1% от потребности, которая составляет 194,1 млн. руб., программ общего образования – 76,4 млн. руб., или 10% от потребности 717,3 млн. руб.).

Помимо этого увеличены ассигнования на обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений в связи с передачей с 01.09.2017 в ведомственное подчинение комитета образования и науки от комитета по делам национальностей и казачества трех кадетских образовательных организаций, а также увеличены ассигнования на 97,5 млн. руб. в связи с выделением средств из федерального бюджета на реализацию мероприятий Федеральной целевой программы развития образования на 2016-2020 годы.

Субвенция на организацию питания детей из малоимущих семей и детей, находящихся на учете у фтизиатра, обучающихся в общеобразовательных организациях, первоначально предусмотрена на 2018 год в сумме 133,9 млн. руб. (37,5% от потребности, которая составляет 356,3 млн. руб.). Поправками размер субвенции увеличен на 44,6 млн. руб. и составил 178,5 млн. руб., т. е. 50% от потребности.

***По подразделу 0704 «Среднее профессиональное образование»*** на 2018 год законопроектом предусмотрены ассигнования на социальное обеспечение и иные выплаты в соответствии с Федеральным законом РФ от 21.12.1996 №159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот…» и Законом Волгоградской области от 19.12.2013 №172-ОД «О стипендиях и мерах социальной поддержки обучающихся в Волгоградской области» в сумме 195,7 млн. руб., что составляет 48,7% от потребности, определенной комитетом образования и науки в размере 401,7 млн. рублей

***По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»*** на 2018 год на отдых и оздоровление детей предусмотрены ассигнования на уровне 2017 года - 543,3 млн. руб. (в 2017 году – 543 млн. руб.), в том числе комитету образования и науки - 92,2 млн. руб., комитету молодежной политики -269 млн. руб., комитету социальной защиты населения - 182,1 млн. рублей.

В этой связи необходимо отметить, что в 2017 году расходы на отдых и оздоровление детей осуществлялись тремя органами исполнительной власти в рамках единой государственной программы «Организация отдыха и оздоровления детей, проживающих в Волгоградской области». С 2018 года реализация мероприятий на отдых и оздоровление детей планируется органами исполнительной власти в отсутствие единой региональной программы, что, по мнению КСП, затруднит организацию летней оздоровительной кампании.

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

По разделу 0800 «Культура, кинематография» на 2018 год законопроектом с учетом поправок, внесенных Администрацией Волгоградской области к 1 чтению, предусмотрены ассигнования в сумме 1970,2 млн. руб., что больше ассигнований 2017 года (с учетом поправок) на 978,8 млн. руб., или в 2 раза.

Наибольшая сумма увеличения ассигнований запланирована по комитету культуры Волгоградской области – на 517,9 млн. руб. (с 848,5 млн. руб. до 1366,4 млн. руб.), или на 61 процент. Основная доля увеличенных ассигнований приходится на подготовку и проведение мероприятий в рамках чемпионата мира по футболу, а также на проведение мероприятий в рамках празднования 75-летия победы в Сталинградской битве, на которые предусмотрено 300 млн. руб. и 77,2 млн. руб. соответственно. Кроме того, увеличены ассигнования государственным учреждениям культуры на 140 млн. руб. на доведение оплаты труда работников до уровня, установленного Указом Президента РФ от 07.05.2012 №597.

Значительное увеличение предусмотрено также по комитету строительства Волгоградской области – на 437,6 млн. руб. (со 116,3 млн. руб. до 553,9 млн. руб.), т. е. в 4,8 раза, в том числе на следующие направления:

-275,8 млн. руб. - на реставрацию и приспособление под здание музея объекта культурного значения регионального значения: «Пожарная часть «Общество «Труд», расположенного по адресу: г. Волгоград, ул. Коммунистическая, 5;

-190,3 млн. руб. - на строительство центра культурного развития в г. Урюпинск Волгоградской области;

-83,1 млн. руб. - на строительство объектов для областных государственных нужд в целях ликвидации последствий природных пожаров 2-3 сентября 2010 года;

-3 млн. руб. – на проведение работ, необходимых для показа спектаклей театра кукол в помещениях кинотеатра «Победа».

Комитету по делам национальностей и казачества Волгоградской области ассигнования увеличены на 5,6 млн. руб. с целью доведения оплаты труда работников ГБУК «Государственный ансамбль песни и пляски «Казачья воля» до уровня, установленного Указом Президента РФ от 07.05.2012 №597.

Комитету государственной охраны объектов культурного наследия Волгоградской области увеличены ассигнования на 17,7 млн. руб., из них на содержание аппарата управления комитета - на 15,1 млн. рублей. Увеличение ассигнований на 2018 год связано с образованием указанного комитета только в марте 2017 года.

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

Первоначально представленным в КСП законопроектом бюджетные ассигнования по разделу 0900 «Здравоохранение» на 2018 год предусмотрены в сумме 4959,5 млн. руб., что меньше ассигнований, утвержденных законом об областном бюджете на 2017 год (с учетом поправок, находящихся в настоящее время на рассмотрении Волгоградской областной Думы) на 1246,2 млн. руб., или на 20,1 процента.

Поправками, внесенными Администрацией Волгоградской области к 1 чтению, комитету здравоохранения ассигнования на 2018 год увеличены на 894,7 млн. руб., в том числе на следующие цели:

-на лекарственное обеспечение отдельных категорий граждан за счет средств областного бюджета - на 100 млн. рублей. В результате ассигнования на эти цели составили 750 млн. руб., или на 100 млн. руб. больше ассигнований 2017 года, но на 68,3% меньше потребности, составляющей по данным комитета здравоохранения 2365,6 млн. руб.;

-на приобретение диагностического оборудования в целях раннего выявления онкологических заболеваний внутренних органов человека - на 28 млн.руб.;

-на оплату труда работников государственных учреждений здравоохранения и на оплату труда государственных служащих комитета здравоохранения - на 744 млн. руб. и 22,7 млн. руб. соответственно.

На обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей и детей в возрасте до 3 лет законопроектом (с учетом поправок) предусмотрено на 2018 год 17,5 млн. руб., что составляет всего 35% от потребности, составляющей по данным комитета здравоохранения 50,1 млн. рублей.

На высокотехнологичную медицинскую помощь предусмотрено 205 млн. руб., что соответствует ассигнованиям за счет средств областного бюджета на 2017 год (без учета средств федерального бюджета, объем которых в текущем году составляет 57,9 млн. руб.). При этом согласно проекту закона Волгоградской области «О территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Волгоградской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» потребность в средствах областного бюджета на эти цели в 2018 году составляет 360 млн. рублей.

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

Первоначально представленным законопроектом бюджетные ассигнования по разделу 1000 «Социальная политика» на 2018 год предусматривались ассигнования в сумме 24911,5 млн. руб., что меньше утвержденных ассигнований 2017 года на 1709,5 млн. руб., или на 6,4 процента.

В разделе задействовано 13 распорядителей бюджетных средств, из которых ассигнования на 2018 год увеличены только комитету здравоохранения - на 674,2 млн. руб. по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» в связи с увеличением размера страхового взноса на ОМС неработающего населения на 757,7 млн. руб. и уменьшением расходов комитета на другие меры социальной поддержки на сумму 83,5 млн. рублей.

Наибольшее сокращение расходов о подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на 2018 год отмечается главным образом по комитету социальной защиты населения - на 1656,3 млн. руб., или на 20,9% и главным образом на предоставление мер социальной помощи и поддержки.

По информации комитета социальной защиты населения расчетная потребность на меры социальной помощи и поддержки, оказываемые за счет средств областного бюджета, по данному подразделу составляет 6198,7 млн. рублей. Во внесенном в Волгоградскую областную Думу законопроекте комитету социальной защиты населения на эти цели предусмотрено 3036,7 млн. руб., что меньше потребности на 3162 млн. руб., или на 51 процента. ***С учетом поправок, внесенных Администрацией Волгоградской области к 1 чтению, недостаток средств составит 2405,1 млн. руб. (3162 млн. руб. - 756,9 млн. руб.), или 38,8% от потребности.***

Также отмечается существенное сокращение относительно 2017 года расходов по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» - в целом на 839,4 млн. руб., или на 29,1%, в том числе по ГРБС:

-комитет социальной защиты населения - на 461,8 млн. руб., или на 30,3% в связи с отсутствием в законопроекте о федеральном бюджете на 2018-2020 годы данных о распределении субсидий на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, бюджетам субъектов РФ на 2018 год. В законопроекте о федеральном бюджете на 2018 год на эти цели предусмотрено 17586,6 млн. руб., что больше предусмотренных в федеральном бюджете на 2017 год (15825,4 млн. руб.), в том числе для Волгоградской области - 652,1 млн. руб.;

-комитет строительства - на 248,9 млн. руб., или на 48,3% на капитальные вложения в объекты государственной собственности, а именно на строительство жилых домов и приобретение квартир за счет средств областного бюджета в целях обеспечения детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа жилыми помещениями специализированного жилищного фонда Волгоградской области;

-комитет образования и науки *-* на 128,7 млн. руб., или на 15,2%, из них:

на предоставление субвенций муниципальным образованиям на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в муниципальных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования - на 49,7 млн. руб. (-33,3%);

на субвенции муниципальным образованиям на выплату пособий по опеке и попечительству - на 56,4 млн. руб., или на 11,4%;

на субвенции муниципальным образованиям на вознаграждение за труд приемным родителям (патронатному воспитателю) и предоставление им мер социальной поддержки - на 22,6 млн. руб., или на 11,2 процента.

Также поправками предусмотрено увеличение ассигнований комитету социальной защиты населения на оплату труда его работников на 49 млн. руб. и работников подведомственных государственных учреждений на 131,1 млн. рублей.

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

Первоначально представленным законопроектом бюджетные ассигнования по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 2018 год предусмотрены в сумме 1206,8 млн. руб., что больше ассигнований 2017 года на 153,6 млн. руб. (или на 14,6%).

***По подразделу 1101 «Физическая культура»*** ассигнования увеличены на 4,4 млн. руб. (на 52,6%) по государственной программе «Устойчивое развитие сельских территорий» на капитальные вложения в объекты спортивной инфраструктуры (межбюджетные трансферты муниципальным образованиям области). Средства в сумме 12,6 млн. руб. предусмотрены комитету сельского хозяйства на установку в 2018 году 4 универсальных спортивных площадок в Городищенском, Нехаевском, Урюпинском, Серафимовичском муниципальных районах и на устройство покрытия существующей хоккейной площадки плоскостного сооружения в х. Бочаровский.

***По подразделу 1102 «Массовый спорт»*** увеличение ассигнований предусматривается по расходам на капитальные вложения в объекты спортивной инфраструктуры на 145,5 млн. руб. (на 65,9%) в рамках государственной программы «Развитие физической культуры и спорта в Волгоградской области» главным образом за счет увеличения ассигнований комитету строительства - на 177,6 млн. руб. (на 137,4%) и уменьшения ассигнований комитету физической культуры и спорта - на 32,1 млн. руб. (на 35%). В результате расходы на 2018 год по подразделу составят 366,4 млн. руб., в том числе:

-комитету строительства - 306,9 млн. руб., из них 235 млн. руб. - на строительство универсальных спортивных залов в Калачевском и Николаевском муниципальных районах и завершение строительства физкультурно-оздоровительного центра в Котельниковском районе; 71,9 млн. руб. - на завершение строительства физкультурно-оздоровительного комплекса в с. Александровка Жирновского муниципального района Волгоградской области, начатого в целях ликвидации последствий природных пожаров;

-комитету физкультуры и спорта - 59,5 млн. руб., из них 30,2 млн. руб. - на строительство 10 многофункциональных игровых площадок (Суровикинскому, Городищенскому, Светлоярскому, Серафимовичскому муниципальным районам и городским округам г.Волгоград, г.Волжский, г.Михайловка), 29,3 млн. руб. - на обеспечение деятельности казенных учреждений и предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

***По подразделу 1103 «Спорт высших достижений»*** ассигнования увеличены на 22,8 млн. руб. (на 2,9%) по следующим причинам:

-в связи с перемещением расходов государственных учреждений, подведомственных комитету физкультуры и спорта, на реализацию программ спортивной подготовки с подраздела 0703 «Дополнительное образование детей» на раздел 1103 «Спорт высших достижений» (280,8 млн. руб.). Основанием для такого перемещения явился приказ Минспорта РФ от 30.10.2015 №999 «Об утверждении требований к обеспечению подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд РФ»;

-в связи с завершением мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году расходы комитета по подготовке и проведению матчей чемпионата мира по футболу 2018 года уменьшены на 258 млн. руб. или на 55,8 процента.

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

На 2018 год ассигнования с учетом поправок предусмотрены в сумме 118,1 млн. руб., что на 28,2% больше плановых ассигнований 2017 года. Основное увеличение в размере 23 млн. руб. сложилось на финансовое обеспечение реализации мероприятий ведомственной целевой программы «Реализация государственной информационной политики на территории Волгоградской области в сфере средств массовой информации и массовых коммуникаций, развития информационных ресурсов, печати, издательской, полиграфической деятельности, распространения печатной продукции» на 2016-2018 годы на информирование населения о реализации приоритетных направлений социально-экономического развития Волгоградской области.

Расходы по разделу предусмотрены комитету по делам национальностей и казачества Волгоградской области на обеспечение деятельности редакции и издание газеты «Казачий кругъ» (2,5 млн. руб.) и комитету по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики Волгоградской области:

-49 млн. руб. по подразделу 1202 «Периодическая печать и издания» на субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов на софинансирование расходных обязательств, возникающих в связи с доведением до сведения жителей официальной информации и субсидии по возмещению расходов связанных с финансовым обеспечением официальных публикаций;

-66,6 млн. руб. по подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» на предоставление грантов средствам массовой информации.

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

Статьей 2 законопроекта предлагается утвердить объем расходов на обслуживание государственного долга Волгоградской области на 2018 год в сумме 3559,4 млн. руб., на 2019 год - 4193,8 млн. руб., на 2020 год - 4452,8 млн. рублей. По сравнению с 2017 годом (3855,5 млн. руб.) расходы на обслуживание государственного долга в 2018 году сократятся на 296,1 млн. руб., или на 7,7 процента. Сокращение обусловлено замещением в конце 2017 года кредитов коммерческих банков бюджетными кредитами на 15756,4 млн. рублей. Рост расходов на обслуживание государственного долга в последующие годы связан с увеличением в течение 2019 года госдолга по кредитам кредитных организаций на 7900 млн. руб., в 2020 году - увеличением долга по ценным бумагам на 3750 млн. рублей. При этом в связи с вводимой на федеральном уровне политикой реструктуризации бюджетных кредитов и снижения выдачи новых, а также дополнительно предполагаемым замещением в 2017 году кредитов коммерческих банков, привлеченных Волгоградской областью, бюджетными кредитами на 4532,1 млн. руб. расходы по обслуживанию государственного долга должны быть скорректированы в сторону их снижения.

***4. Государственные и ведомственные целевые программы,***

***предусмотренные к финансированию в 2018 году.***

Основными направлениями бюджетной политики Волгоградской области на 2018-2020 годы одной из основных задач определено ***повышение эффективности государственного управления, в том числе за счет повышения эффективности и результативности реализуемых в Волгоградской области государственных программ***.

В соответствии со статьей 3 Федерального закона от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» госпрограмма является документом стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития субъекта РФ.

В соответствии с пунктом 3.1. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 №423-п (далее Порядок 423-п), разработка государственных программ осуществляется на основании перечня государственных программ, утверждаемого постановлением Администрации Волгоградской области. Такой перечень утвержден постановлением Администрации Волгоградской области от 11.10.2016 №557-п (в редакции от 30.08.2017) и содержит 22 государственные программы. В соответствии с пунктом 6 постановления 557-п указанный перечень применяется к отношениям, возникающим при составлении областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Следует отметить, что приложением 9 к законопроекту «Распределение бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Волгоградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» к финансированию предусмотрена 21 государственная программа (отсутствует госпрограмма «Развитие промышленности Волгоградской области и повышение ее конкурентоспособности»).

Из 21 госпрограммы, финансирование которых предусмотрено, одна программа заканчивает свое действие в 2018 году, семь начинают реализовываться с 2018 года.

В этой связи следует отметить, что информация о приостановлении действия или отмене двух государственных программ, действие которых должно заканчиваться в 2018 году, не представлена:

-«Использование результатов космической деятельности в интересах социально-экономического и инновационного развития Волгоградской области на 2014-2018 годы»;

-«Организация отдыха и оздоровления детей, проживающих в Волгоградской области на 2016-2018 годы».

И если последняя программа содержится в перечне нормативных правовых актов Волгоградской области, требующих внесения изменений или подлежащих отмене в связи с принятием проекта закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», представленном с законопроектом, то госпрограмма «Использование результатов космической деятельности в интересах социально-экономического и инновационного развития Волгоградской области на 2014-2018 годы» в нем отсутствует.

В связи с окончанием в 2018 году действия государственной программы «Развитие физической культуры и спорта в Волгоградской области» расходы комитета физической культуры и спорта на 2019 и 2020 годы предусмотрены как непрограммные. При этом наличие утвержденной госпрограммы субъекта РФ в сфере физической культуры и спорта является обязательным условием получения средств федерального бюджета в соответствии с Федеральной государственной программой «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016-2020 годы», утвержденной постановлением Правительства РФ от 21.01.2015 №30. Объем ежегодно получаемых в 2016-2017 годах комитетом физкультуры и спорта федеральных средств составляет порядка 40 млн. рублей.

С учетом поправок, внесенных Администрацией Волгоградской области к 1 чтению ***(приложение №2)***, структура расходов областного бюджета выглядит следующим образом:

-государственные программы – 74307,9 млн. руб., или 89% от общего объема расходов (в 2017 году с учетом поправок 91,8%);

-ведомственные целевые программы – 1137,4 млн. руб., или 1,4% от общего объема (в 2017 году с учетом поправок 1,1%);

-непрограммные расходы – 8025,4 млн., руб., или 9,6% от общего объема (в 2017 году с учетом поправок 7,1 процента).

Согласно пояснительной записке к законопроекту проект бюджета составлен 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 к законопроекту паспорта госпрограмм представлены.

Учитывая, что в перечень нормативных правовых актов Волгоградской области, требующих внесения изменений или подлежащих отмене в связи с принятием проекта закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», включены практически все госпрограммы (за исключением госпрограммы «Использование результатов космической деятельности в интересах социально-экономического и инновационного развития Волгоградской области на 2014-2018 годы»), проводить анализ потребности в финансовых ресурсах, определенной самими госпрограммами либо представленными паспортами, в сравнении с бюджетными проектировками нецелесообразно.

Несмотря на то, что основными направлениями бюджетной политики Волгоградской области на 2018-2010 годы заявлено, что «приоритетность задач позволит сократить риск «размывания ресурсов», обеспечив достижение основных задач и стратегических целей государственных программ Волгоградской области» можно сделать вывод, что ***законопроект, а также материалы и документы, представленные одновременно с ним, не дают взаимоувязанную и комплексную оценку достижения приоритетов и целей государственной политики региона в 2018-2020 годах.***

***5. Программы государственных внутренних заимствований Волгоградской области, программы государственных гарантий на 2018-2020 годы. Бюджетные кредиты муниципальным образованиям Волгоградской области***

Программа государственных внутренних заимствований Волгоградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлена в приложении 23 к законопроекту.

В 2018-2020 годах заимствования планируется привлекать на погашение ранее принятых обязательств в связи с бездефицитностью областного бюджета.

В целом показатели объемов привлечения и погашения по всем видам заимствований в 2018-2020 годах приведены в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2018 год | 2019 год | | 2020 год | |
| млн. руб. | млн. руб. | динамка | млн. руб. | динамика |
| Привлечение | 15 500,0 | 27 500,0 | 177,4% | 24 900,0 | 90,6% |
| Погашение | 15 540,0 | 27 552,4 | 177,3% | 24 993,6 | 90,7% |
| Разница | -40,0 | -52,4 | х | -93,6 | х |

Как видно из представленных данных, привлечение заимствований в 2019 году значительно превысит уровень 2018 года - планируется рост на 77,4 процента. Данное обстоятельство обусловлено необходимостью погашения значительного объема обязательств, в том числе по бюджетному кредиту 2017 года на сумму 11 млрд. рублей. В 2020 году снижение объемов заимствований обусловлено сокращением необходимости погашения имеющихся обязательств.

Изменение структуры заимствований в 2018-2020 годах представлено следующей диаграммой.

Как видно из диаграммы, в 2018-2020 годах, как и в предыдущие годы, значительная часть привлекаемых средств - кредиты коммерческих банков, доля которых составит от 67,7% в 2018 году до 59,8% в 2020 году. Привлечение средств от выпуска ценных бумаг в 2018 году не планируется, бюджетные кредиты в 2018 году составят 32,3% от общего объема привлекаемых заимствований. В 2019 году государственные ценные бумаги и бюджетные кредиты составят по 18,2%, в 2020 году – по 20,1 процента.

В соответствии с рекомендациями Минфина России от 26.05.2014 №06-03-05/25362 по реализации субъектами РФ планов мероприятий по сокращению государственного долга среди прочего в состав источников финансирования дефицита бюджета рекомендовано включать привлечение бюджетных кредитов после принятия соответствующего решения о его предоставлении. В связи с этим в законопроекте на 2018-2020 годы запланировано привлечение бюджетных кредитов только по 5000 млн. руб. ежегодно на пополнение остатков средств на счетах бюджетов.

Следует отметить, что программа заимствований на 2018-2020 годы с высокой долей вероятности будет скорректирована. По заявлению Президента РФ на заседании Президиума Госсовета, с 01.01.2018 в России будет запущена программа реструктуризации бюджетных кредитов регионов, рассчитанная как минимум на семь лет. При этом для отдельных регионов программа может стать «еще более льготной» и может быть продлена на 12 лет. В первые два года по программе будут предоставляться «максимально льготные условия», когда регионам нужно будет выплачивать каждый год только 5% своего долга.

Общая информация об источниках финансирования дефицита бюджета на 2017-2020 годы приведена в следующей таблице.

млн. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** |  | **Проект на 2018-2020 годы** | | |
| **2017** | **2018** | **2019** | **2020** |
| **Источники финансирования,** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **в т. ч. за счет:** |  |  |  |  |
| -заимствований | -50,0 | -40,0 | -52,4 | -93,6 |
| -изменения остатков | 65,0 | 211,2 | 449,4 | 305,5 |
| прочих источников (исполнение госгарантий, продажа акций и иных участий в капитале) | -15,0 | -171,2 | -397,0 | -211,9 |

***Программа государственных гарантий Волгоградской области на 2018-2020 годы*** представлена в приложении 25 к законопроекту.

Законопроектом в 2018-2020 годах не предполагается предоставление государственных гарантий.

Возможное исполнение гарантийных случаев по гарантиям, предоставленным с правом регрессного требования, предусмотрено в источниках внутреннего финансирования дефицита областного бюджета в размере 176,2 млн. руб. в 2018 году, 397 млн. руб. в 2019 году и 211,9 млн. руб. в 2020 году. Возможное исполнение гарантийных случаев предусмотрено в размере 100% от объема платежей по графикам исполнения заемщиками обязательств по кредитам, обеспеченным гарантиями Волгоградской области.

***Бюджетные кредиты муниципальным образованиям Волгоградской области***

Статьей 37 законопроекта в 2018 году предусмотрено предоставление бюджетных кредитов бюджетам муниципальных районов (городских округов) в сумме до 40 млн. руб. на срок, не выходящий за пределы 2018 года, для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных районов (городских округов), и осуществления мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий.

***6. Программа приватизации государственного имущества***

***Волгоградской области на 2018 год.***

В приложении 28 к законопроекту представлена программа приватизации (продажи) государственного имущества Волгоградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее Программа приватизации), которая содержит перечень объектов недвижимого имущества, подлежащих приватизации (таблица 1), перечень 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 Волгоградской области, преобразуемых в хозяйственные общества (таблица 4).

В Программу приватизации на 2018 год включено следующее имущество:

-пакеты акций 2-х акционерных общества с долей государственной собственности Волгоградской области в уставном капитале номинальной стоимостью 35,180 млн. руб. (ОАО «Камышинский сортсемовощ» и ОАО «Альянс полиграфических предприятий «Югполиграфиздат»);

-14-ти объектов движимого имущества общей балансовой стоимостью 174 млн. руб. (автотранспортные средства - 11, электропоезд - 2, прачечная - 1);

-1771 объектов недвижимого имущества, в том числе:

объекты газораспределительной инфраструктуры в количестве 1635 единиц, переданные в собственность Волгоградской области в связи со вступлением в силу с 01.01.2016 Закона 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 Российской Федерации» (далее Закон №204-ОД). Следует отметить, что из указанного количества объектов, подлежащих приватизации в 2018 году, 656 объектов - продолжение программы приватизации 2017 года.

В отношении объектов газораспределительной инфраструктуры необходимо отметить, что в Программе приватизации отсутствуют объекты, расположенные в Алексеевском муниципальном районе.По информации комитета ЖКХ и ТЭК в настоящее время пакет документов на передачу объектов газораспределительной инфраструктуры Алексеевского района в областную собственность находится на рассмотрении;

20 объектов недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 2,816 млн. руб., из которых по 13 объектам процесс приватизации продолжается с 2017 года;

5 комплексов объектов, состоящих в общей сложности из 13 объектов недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 11,929 млн. руб., из которых продолжение приватизации осуществляется по трем комплексам;

1 объект незавершенного строительством здания стоимостью 11,249 млн. руб.;

объекты электросетевого хозяйства в количестве 115 единиц, переданные в собственность Волгоградской области в соответствии со вступлением в силу с 01.01.2016 Закона 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 Российской Федерации» (далее Закон №223-ОД). Следует отметить, что из вышеуказанного количества объектов, подлежащих приватизации в 2018 году, 100 объектов - продолжение программы приватизации 2017 года.

В отношении объектов электросетевого хозяйства необходимо отметить, что в Программе приватизации отсутствуют объекты, расположенные в 10-ти муниципальных районах (Серафимовичский, Городищенский, Октябрьский, Чернышковский, Иловлинский, Котельниковский, Дубовский, Ольховский, Жирновский, Светлоярский) и во всех городских округах. При этом в пояснительной записке к законопроекту отсутствует информация о причинах, по которым органами местного самоуправления вышеперечисленных муниципальных районов и городских округов не были переданы в собственность Волгоградской области для осуществления указанных полномочий объектов электросетевого хозяйства, расположенных на их территории. Также отсутствует информация о том, каким способом планируется осуществление приватизации указанных в программе объектов электросетевого хозяйства;

-создание трех обществ с ограниченной ответственностью путем преобразовании унитарных предприятий (ГУП «Волгофарм», ГУП «Волгоградвзрывпром» и ГУП «Волгоградское областное сельскохозяйственное предприятие «Заря» общей балансовой стоимостью 666, 7 млн. руб.).

***7. Распределение средств областных фондов***

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

В соответствии с приложением 20 к законопроекту (с учетом поправок, внесенных Администрацией Волгоградской области к 1 чтению) между бюджетами муниципальных образований распределены 48 из 72 видов межбюджетных трансфертов в общей сумме 23420,2 млн. руб., что составляет 87,5% от предусмотренного на 2018 год объема межбюджетных трансфертов (26765,1 млн. руб.).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | | **Дотации** | **Субсидии** | **Субвенции** | **Иные** | **ВСЕГО:** | **%** |
| Объем,  млн. руб. | Распределено | 1 258,4 | 4 267,7 | 17 244,1 | 650,0 | 23 420,2 | 87,5 |
| не распределено | 685,0 | 2 622,3 | 35,4 | 2,2 | 3 344,9 | 12,5 |
| Всего | 1 943,4 | 6 890,0 | 17 279,5 | 652,2 | 26 765,1 | 100 |
| Количество видов | Распределено | 2 | 18 | 27 | 1 | 48 | 66,7 |
| не распределено | 1 | 20 | 1 | 2 | 24 | 33,3 |
| Всего | 3 | 38 | 28 | 3 | 72 | 100 |

***Дотации:***

Законопроектом объем дотаций муниципальным образованиям на 2018 год предусмотрен в общей сумме 1943,4 млн. руб., из них 1258,4 млн. руб. - дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности; 685 млн. руб. - дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов.

Распределение средств областных фондов финансовой поддержки поселений(*ФФПП (в части городских округов), ФФПП (в части городских и сельских поселений))* и муниципальных районов (городских округов) (*ФФП МР(ГО))* 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).

Расчетные дотации из *ФФПП (в части городских округов)* в 2018 году определены в общей сумме 692,2 млн. руб. (1150 руб. на одного жителя), что на 1170,5 млн. руб., или на 62,8% меньше показателя 2017 года, что обусловлено превышением в отчетном финансовом году расчетных налоговых доходов бюджета г.Волгограда (без учета налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) 1,3-кратного среднего уровня по муниципальным районам (городским округам) в расчете на одного жителя, установленного внесенными изменениями в Закон о межбюджетных отношениях №1093-ОД в октябре 2017 года. Все расчетные дотации заменены дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц.

Объем дотаций бюджетам поселений из *ФФПП (в части городских и сельских поселений)* в 2018 году законопроектом предусмотрен в общей сумме 1068,7 млн. руб. из расчета 1150 руб. на одного жителя и превышает объем дотаций 2017 года на 2,2 млн. руб., или на 0,2 процента. Замена дотаций из ФФПП (в части городских и сельских поселений) на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц законопроектом не предусмотрена.

Расчетный объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из *ФФП МР(ГО)* на 2018 год определен в сумме 4452,3 млн. руб., что на 13,6 млн. руб. (0,3%) больше показателя 2017 года (4438,7 млн. руб.). Увеличение объема дотаций сложилось по городским округам (в основном по г. Волгограду) за счет дотации, компенсирующей разницу между дотациями планируемого и текущего финансового года с учетом коэффициента 0,01 для муниципальных районов (городских округов), у которых расчетные налоговые доходы бюджета (без учета налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) превысили 1,3-кратный средний уровень по муниципальным районам (городским округам) в расчете на одного жителя.

Замена расчетных дотаций дополнительным нормативом отчислений от НДФЛ из ФФП МР(ГО) произведена по всем муниципальным районам и городским округам.

Кроме дотаций из фондов финансовой поддержки законопроектом предусмотрен ***нераспределенный объем дотаций муниципальным образованиям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов*** на2018 год в сумме 685 млн. рублей. Возможность предоставления таких дотаций предусмотрена Законом Волгоградской области от 09.02.2011 №2151-ОД «О дотациях бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов».

***Субсидии***

Законопроектом объем субсидий на 2018 год предусмотрен в размере 6890 млн. руб., что на 468,5 млн. руб., или на 6,4% меньше объема субсидий в 2017 году (7358,5 млн. руб.). Наибольшее уменьшение объемов субсидии в абсолютных величинах отмечается по субсидии местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках реализации мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства, которые осуществляются из местных бюджетов, - на 641,8 млн. руб. (с 712,5 до 70,7 млн. руб., или на 90,1%).

***Нераспределенный объем субсидий на 2018 год согласно информации, представленной комитетом финансов Волгоградской области, составляет 2622,3 млн. руб., или 38,1% от общего объема субсидий.***

В суммовом выражении наибольшие нераспределенные объемы сложились по следующим видам субсидий:

-1108,4 млн. руб. - субсидии бюджетам муниципальных образований на формирование муниципальных дорожных фондов;

-921 млн. руб. - субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования муниципальных программ, направленных на реализацию мероприятий по благоустройству территории муниципальных образований;

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

В составе субсидий местным бюджетам из областного бюджета законопроектом предусмотрены субсидии на обеспечение сбалансированности местных бюджетов в общей сумме 712,5 млн. рублей. С законопроектом представлен проект постановления Администрации Волгоградской области «О предоставлении в 2018 годуиз областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области субсидий на обеспечение сбалансированности местных бюджетов». Проектом постановления предусмотрены порядок предоставления субсидий, методика распределения и методика оценки эффективности их предоставления. Право на получение субсидий в 2018 году предусмотрено муниципальным районам 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, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения.

Объем субсидии конкретному муниципальному образованию предлагается формировать как сумму субсидий бюджетам поселений, входящих в состав соответствующих муниципальных районов, предусмотренной на 2017 год в соответствии с таблицей 3 приложения 26 к Закону Волгоградской области от 26.12.2016 №126-ОД «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

Объем финансовой помощи муниципальным районам в 2018 году в связи с отсутствием субсидий на обеспечение сбалансированности складывается только из дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из ФФП МР(ГО). Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предусмотрены в объеме 3527,4 млн. руб., что соответствует объему финансовой помощи в 2017 году.

Объем финансовой помощи бюджетам городских округов в 2018 году в виде дотаций из ФФПП и ФФП МР(ГО) меньше объема помощи 2017 года на 1156,9 млн. руб., или на 41,7 процента. Уменьшение сложилось по причине превышения в отчетном финансовом году расчетных налоговых доходов бюджета г.Волгограда (без учета налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) 1,3-кратного среднего уровня по муниципальным районам (городским округам) в расчете на одного жителя.

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Городской округ** | **Дотации**  **из ФФПП** | | **Дотации**  **из ФФП МР (ГО)** | | **Субсидии на сбалансированность** | | **ВСЕГО**  **фин. помощь** | | **Отклонение** | |
| **2017 год** | **2018 год** | **2017 год** | **2018 год** | **2017 год** | **2018 год** | **2017 год** | **2018 год** | **тыс. руб.** | **%%** |
| г.Волгоград | 1 168,6 | 0,0 | 0,0 | 11,7 | 0,0 | 0,0 | 1 168,6 | 11,7 | -1 156,9 | -99,0 |
| г.Волжский | 374,8 | 375,0 | 234,2 | 234,0 | 0,0 | 0,0 | 609,0 | 609,0 | 0,0 | 0,0 |
| г.Камышин | 129,3 | 128,5 | 236,8 | 237,6 | 0,0 | 0,0 | 366,1 | 366,1 | 0,0 | 0,0 |
| г.Михайловка | 102,0 | 101,7 | 192,1 | 192,4 | 0,0 | 0,0 | 294,1 | 294,1 | 0,0 | 0,0 |
| г.Урюпинск | 44,6 | 44,0 | 113,7 | 114,3 | 0,0 | 0,0 | 158,3 | 158,3 | 0,0 | 0,0 |
| г.Фролово | 43,4 | 43,0 | 134,5 | 134,9 | 0,0 | 0,0 | 177,9 | 177,9 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего:** | **1 862,7** | **692,2** | **911,3** | **924,9** | **0,0** | **0,0** | **2 774,0** | **1 617,1** | **-1 156,9** | **-41,7** |

С законопроектом представлены проекты постановлений Администрации Волгоградской области по двум новым видам финансовой поддержки:

-дотации бюджетам муниципальных районов, городских округов Волгоградской области на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов для решения отдельных вопросов местного значения в связи с проведением муниципальными районами (городскими округами) мероприятий по увеличению поступлений от налога на доходы физических лиц в бюджет Волгоградской области с целью стимулирования органов местного самоуправления по увеличению поступлений от НДФЛ в течение финансового года. Инструментом стимулирования является предоставление в течение финансового года муниципальным районам и городским округам дополнительной финансовой помощи - дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности - при условии перевыполнения прогнозных показателей по НДФЛ, учитываемых при формировании бюджета, не менее чем на 5%;

-субсидии бюджетам муниципальных районов, городских округов Волгоградской области на дорожную деятельность в связи с увеличением поступлений в областной бюджет по транспортному налогу с целью стимулирования органов местного самоуправления по снижению на территории муниципального образования задолженности по транспортному налогу в течение финансового года. Инструментом стимулирования является предоставление в течение финансового года муниципальным районам и городским округам дополнительной финансовой помощи - субсидии из дорожного фонда - при условии сокращения задолженности по транспортному налогу не менее, чем на 10 процентов.

Поправками к 1 чтению проект закона дополнен новой статьей 37 о представлении субсидии муниципальным образованиям Волгоградской области - победителям и призерам областного конкурса на лучшую организацию работы в представительных органах местного самоуправления Волгоградской области в 2018 году в сумме 3,1 млн. рублей. Условием предоставления субсидии муниципальным образованиям Волгоградской области является присуждение представительным органам призовых мест в областном конкурсе на лучшую организацию работы в представительных органах, которые будут определяться Волгоградской областной Думой.

***Субвенции:***

Общий объем субвенций на 2018 год предусмотрен в сумме 17279,5 млн. руб., что больше объема 2017 года на 3925,1 млн. руб., или на 29,4 процента.

В 2018 году планируется финансирование 28 субвенций. По сравнению с 2017 годом (24 субвенции) их количество увеличилось на 4 за счет включения новых видов субвенций:

-на осуществление образовательного процесса по реализации образовательных программ дошкольного образования муниципальными общеобразовательными организациями в сумме 385,1 млн.руб.;

-на осуществление образовательного процесса по реализации образовательных программ дошкольного образования частными общеобразовательными организациями, имеющими государственную аккредитацию, в сумме 11,6 млн.руб.;

-на осуществление полномочий Волгоградской области, переданных органам местного самоуправления 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) в сумме 17 млн.руб.;

-на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 14,2 млн. рублей.

***Нераспределенный объем субвенций на 2018 год согласно приложению 20 к законопроекту составляет 34,7 млн. руб., или 0,2% от общего объема субвенций***. Весь нераспределенный объем субвенций приходится на субвенцию на предоставление субсидий гражданам на оплату жилья и коммунальных услуг (30,7 млн. руб.) в связи с заявочным принципом расходования, субвенцию на осуществление образовательного процесса по реализации общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования муниципальными общеобразовательными организациями (2,1 млн. руб.), субвенцию на государственную регистрацию актов гражданского состояния, которую планируется направить на приобретение бланков свидетельств о государственной регистрации актов гражданского состояния (1,9 млн. руб.),

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

Законопроектом не предусматривается изменение предельной штатной численности государственных гражданских служащих Волгоградской области, которая остается на уровне текущего года в количестве 3047 единиц.

***ВЫВОДЫ:***

**1.** Согласно уточненным расчетам, представленным главными распорядителями средств областного бюджета, потребность в ассигнованиях на исполнение публичных нормативных обязательств Волгоградской области на 2018 год составляет 9706 млн. руб., законопроектом соответствующие ассигнования предусмотрены в размере 7126,6 млн. руб., т. е. на 2579,4 млн. руб., или на 26,6% меньше. При этом информация об отмене (приостановке) каких-либо публичных нормативных обязательств не представлена.

**2.** Законопроектом не предусмотрены в необходимом размере ассигнования на 2018 год на следующие виды расходов:

-на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей и детей в возрасте до 3 лет (предусмотрено 17,5 млн. руб., что составляет 35% от потребности, определенной комитетом здравоохранения Волгоградской области в сумме 50,1 млн. руб.);

-на меры социальной поддержки и помощи и поддержки населения (предусмотрено 3793,6 млн. руб., что составляет 61,2% от потребности, определенной комитетом социальной защиты населения в размере 6198,7 млн. руб.);

-на субвенции на финансовое обеспечение образовательного процесса в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях в части учебно-методических расходов (предусмотрено 14497,9 млн. руб., или 94,6% от потребности, рассчитанной комитетом образования и науки в размере 15331,2 млн. руб.);

-на субвенции на организацию питания детей из малоимущих семей и детей, находящихся на учете у фтизиатра, обучающихся в общеобразовательных организациях (предусмотрено 178,5 млн. руб., или 50% от потребности, определенной комитетом образования и науки в размере 356,3 млн. руб.);

-на выплату стипендий, пособий и компенсаций по социальной поддержке детей-сирот, обучающихся в организациях профессионального образования Волгоградской области (предусмотрено 195,7 млн. руб., что составляет 48,7% от годовой потребности, рассчитанной комитетом образования и науки в сумме 401,7 млн. руб.).

**3.** Законопроектом предусмотрены ассигнования комитету по труду и занятости населения Волгоградской области на реализацию подпрограммы «Сопровождение инвалидов молодого возраста при трудоустройстве» госпрограммы «Развитие рынка труда и обеспечение занятости в Волгоградской области» в размере 0,35 млн. руб. в отсутствие такой подпрограммы в действующей редакции госпрограммы «Развитие рынка труда и обеспечение занятости в Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 25.09.2017 №503-п.

**4.** Законопроектом не предусмотрена, как и в 2016-2017 годах, не предусмотрена государственная поддержка рыбной отрасли. Вместе с тем в структуре комитета сельского хозяйства Волгоградской области продолжает осуществлять свою деятельность отдел рыбного хозяйства, штатная численность которого при существенном сокращении возложенных на него задач не изменилась и составляет 4 единицы.

**5.** Средства областного бюджета на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением ими льготных тарифов (цен) на коммунальные ресурсы (услуги) и техническую воду для населения, на 2018 год предусмотрены в размере 654,1 млн. руб., из них 316,3 млн. руб., по сути, являются кредиторской задолженностью по обязательствам за 3 и 4 кварталы 2017 года. Ассигнования на 2018 год заложены из расчета 1 и 2 кварталов, на 3 квартал средства не предусмотрены.

**6.** Законопроектом предусмотрены субсидии бюджетам муниципальных образований на обводнение в 2018 году маловодных населенных пунктов в сумме 79,4 млн. руб. в отсутствие нормативного правового акта, являющегося основанием для возникновения расходного обязательства области по предоставлению таких субсидий, что является нарушением требований статьи 85 БК РФ. КСП неоднократно указывала в своих заключениях и отчетах на данное нарушение, однако и во внесенном законопроекте оно не устранено.

**7.** В соответствии с положениями бюджетного законодательства объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области на 2018 год должен составлять не менее 9616,9 млн. руб., что на 4052,5 млн. руб., или более чем в 1,7 раза больше объема, предлагаемого к утверждению законопроектом (5564,4 млн. руб.).

**8.** Бюджетные ассигнования на реализацию Программы комплексного развития транспортной инфраструктуры Волгоградской городской агломерации не нашли обособленного отражения в законопроекте, что может оказать негативное влияние на качество и прозрачность бюджетного планирования, исполнения областного бюджета, формирования отчетности, мониторинга и контроля за реализацией программы.

**9.** За счет ассигнований дорожного фонда Волгоградской области предлагается осуществлять расходы на приобретение и обеспечение функционирования специальных технических средств, имеющих функции фотосъемки для фиксации нарушений правил дорожного движения, расположенных на автомобильных дорогах местного значения (в 2018 году - 451,7 млн. руб.), что противоречит законодательству Волгоградской области.

**10.** В законопроекте между бюджетами муниципальных образований Волгоградской области распределены 48 из 72 видов межбюджетных трансфертов в общей сумме 23420,2 млн. руб., что составляет 87,5% от предусмотренного на 2018 год объема межбюджетных трансфертов (26765,1 млн. руб.).

При этом нераспределенный объем дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на 2018 год составил 685 млн. руб., нераспределенный объем субсидий - 2622,3 млн. руб., или 38,1% от общего объема субсидий, нераспределенный объем субвенций - 34,7 млн. руб., или 0,2% от общего объема.

**11.** Основными направлениями бюджетной политики Волгоградской области на 2018-2010 годы предусмотрено, что «приоритетность задач позволит сократить риск «размывания ресурсов», обеспечив достижение основных задач и стратегических целей государственных программ Волгоградской области». Несмотря на это, законопроект, а также материалы и документы, представленные с ним, не позволяют сделать взаимоувязанную и комплексную оценку достижения приоритетов и целей государственной политики региона.

Так, госпрограмма «Использование результатов космической деятельности в интересах социально-экономического и инновационного развития Волгоградской области на 2014-2018 годы» отсутствует в перечне нормативных правовых актов Волгоградской области, требующих внесения изменений или подлежащих отмене в связи с принятием проекта закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

В связи с окончанием в 2018 году действия госпрограммы «Развитие физической культуры и спорта в Волгоградской области» расходы комитета физической культуры и спорта на 2019 и 2020 годы предусмотрены как непрограммные. При этом наличие утвержденной госпрограммы субъекта РФ в сфере физической культуры и спорта является обязательным условием получения средств федерального бюджета в соответствии с Федеральной государственной программой «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016-2020 годы».

На основании изложенного ***контрольно-счетная палата предлагает Волгоградской областной Думе*** предусмотреть в постановлении Волгоградской областной Думы «О принятии во втором чтении проекта закона «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» следующие рекомендации Администрации Волгоградской области:

**1.** В связи с занижением в законопроекте общего объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств относительно уточненных расчетов главных распорядителей средств областного бюджета внести соответствующие изменения в часть 3 статьи 6 законопроекта, содержащую информацию об общем объеме ассигнований, направляемых на исполнение ПНО, либо представить перечень отмененных (приостановленных) нормативных правовых актов, устанавливающих не обеспеченные финансированием ПНО.

**2.** При внесении очередных поправок в закон об областной бюджете на 2018-2020 годы в первоочередном порядке предусмотреть ассигнования в объеме потребности на следующие расходы:

-на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей и детей в возрасте до 3 лет;

-на меры социальной помощи и поддержки населения;

-на субвенции на финансовое обеспечение образовательного процесса в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях (на осуществление учебных расходов);

-на субвенции муниципальным образованиям на организацию питания детей из малоимущих семей и детей, находящихся на учете у фтизиатра, обучающихся в общеобразовательных организациях;

-на выплату стипендий, пособий и компенсаций по социальной поддержке детей-сирот, обучающихся в организациях профессионального образования Волгоградской области.

**3**. В целях привлечения средств федерального бюджета на реализацию мероприятий в сфере развития физической культуры и спорта ускорить утверждение соответствующей государственной программы Волгоградской области на 2019 и последующие годы, а также дать поручение комитету по труду и занятости Волгоградской области в кратчайшие сроки разработать и представить на утверждение подпрограмму «Сопровождение инвалидов молодого возраста при трудоустройстве» в составе госпрограммы «Развитие рынка труда и обеспечение занятости населения в Волгоградской области».

**4.** В связи с исключением из подпрограммы «Развитие рыбного хозяйства» госпрограммы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» средств областного бюджета на оказание государственной поддержки рыбной отрасли в 2018-2020 годах и соответствующего целевого показателя, а также в целях оптимизации расходов на содержание комитета сельского хозяйства Волгоградской области рассмотреть вопрос о реорганизации отдела рыбного хозяйства или сокращении его штатной численности.

**5.** Принять решение относительно действия государственной программы «Использование результатов космической деятельности в интересах социально-экономического и инновационного развития Волгоградской области» на 2014-2018 годы.

**6.** В соответствии с требованиями статьи 85 БК РФ разработать и утвердить нормативный правовой акт, устанавливающий расходное обязательство Волгоградской области по государственной поддержке муниципальных образований, вынужденных осуществлять подачу воды в водные объекты, подверженные истощению и требующие периодического пополнения, сроком действия не менее трех лет.

**7.** В ходе исполнения областного бюджета в 2018 году принять меры для увеличения ассигнований дорожного фонда Волгоградской области.

**8.** Рассмотреть вопрос об утверждении в областном бюджете на 2018 год ассигнований на реализацию Программы комплексного развития транспортной инфраструктуры Волгоградской городской агломерации по отдельной целевой статье в виде основного мероприятия подпрограммы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог общего пользования Волгоградской области» государственной программы Волгоградской области «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения в Волгоградской области».

**9.** В целях обеспечения соответствия направлений использования ассигнований дорожного фонда действующему законодательству принять меры по совершенствованию Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области, утвержденного 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.

***Председатель И.А. Дьяченко***