

## Информация о ходе исполнения областного бюджета в I полугодии 2022 года

На основании пункта 10 части 1 статьи 8 Закона Волгоградской области от 17.12.1999 № 344-ОД «О контрольно-счетной палате Волгоградской области» и в соответствии с пунктом 4.2 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области<sup>1</sup> на 2022 год, утвержденного постановлением коллегии КСП Волгоградской области от 7.12.2021 № 15/1, подготовлена информация о ходе исполнения бюджета Волгоградской области в I полугодии 2022 года.

Законом Волгоградской области от 08.12.2021 № 124-ОД «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»<sup>2</sup> утверждены основные характеристики областного бюджета на 2022 год:

- общий объем доходов в сумме 147 663,2 млн. руб.;
- общий объем расходов в сумме 152 245,9 млн. руб.;
- дефицит в размере 4 582,7 млн. рублей.

Анализ исполнения основных характеристик областного бюджета за I полугодие 2022 года, выполненный по отношению к годовым бюджетным назначениям приведен в таблице.

Основные показатели	Годовые бюджетные назначения <sup>3</sup> , млн. руб.	Исполнено	
		млн. руб.	%
Доходы	147 663,2	72 876,7	49,3
Расходы	154 636,5	69 270,6	44,8
Дефицит (-), профицит (+)	- 4 582,7	+ 3 606,1	-

Как видно из таблицы, доходы областного бюджета исполнены в сумме 72 876,7 млн. руб., или на 49,3 % к годовым бюджетным назначениям. На исполнение расходной части бюджета направлено 69 270,6 млн. руб., или 44,8% к годовым бюджетным назначениям и 45,5% от объема, предусмотренного Законом об областном бюджете. При запланированном годовом дефиците в размере 4 582,7 млн. руб., в отчетном периоде профицит составил 3 606,1 млн. рублей.

### Исполнение доходной части областного бюджета

За I полугодие 2022 года в доходы областного бюджета поступило 72876,7 млн. руб. (49,4% от годовых прогнозных назначений), что на 13872 млн. руб. (+23,5%) выше соответствующего показателя 2021 года, из них:

<sup>1</sup> Контрольно-счетная палата Волгоградской области далее по тексту - КСП, палата;

<sup>2</sup> Закон Волгоградской области от 08.12.2021 № 124-ОД «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» далее по тексту - Закон об областном бюджете;

<sup>3</sup> Здесь и далее утвержденные бюджетные назначения - показатели Отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации (ф.0503117) если иное не указано в тексте.

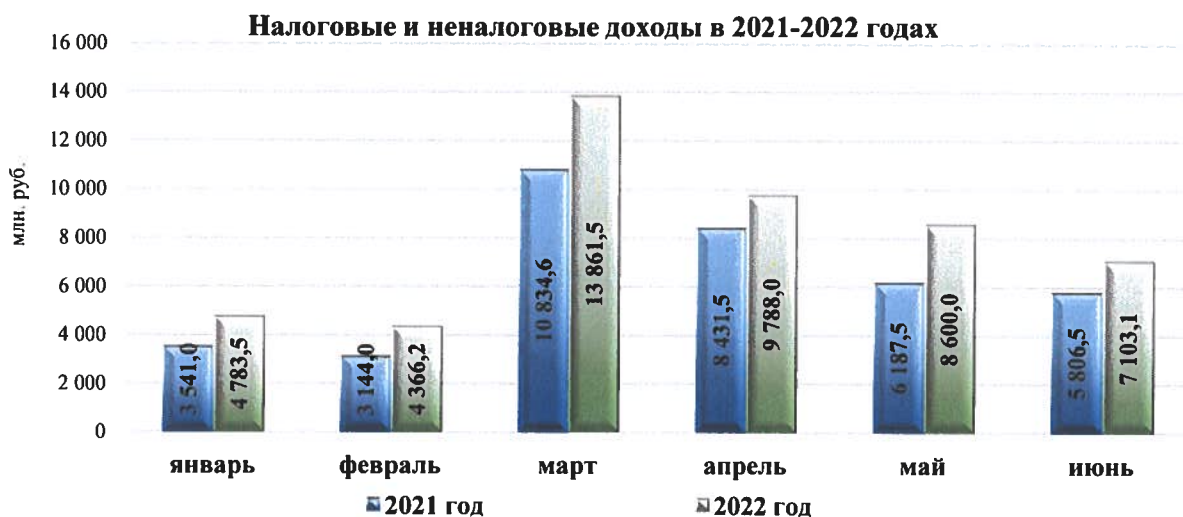
-налоговых доходов – 47860,3 млн. руб. (49,9% от прогнозных назначений), что на 10691,4 млн. руб. (+28,8%) выше соответствующего показателя 2021 года;

-неналоговых доходов – 642 млн. руб. (42,3%), что на 134,2 млн. руб. (-17,3%) ниже соответствующего показателя предыдущего года;

-безвозмездных поступлений – 24374,4 млн. руб. (48,6%), что на 3314,8 млн. руб. (+15,7%) выше соответствующего показателя 2021 года.

Данные о поступлении доходов в областной бюджет приведены в приложении № 1.

В целом *объем налоговых и неналоговых доходов* увеличился к уровню 2021 года на 10557,2 млн. руб. (+27,8%). Годовые прогнозные назначения исполнены в размере 48502,3 млн. руб., или на 49,8 процента. Информация о ежемесячном поступлении налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет за январь-июнь 2022 года к уровню соответствующего периода 2021 года представлена на диаграмме.



### Объем налоговых доходов

Информация о ежемесячном поступлении налоговых доходов в областной бюджет за 1 полугодие 2021 и 2022 годов представлена в виде диаграммы.



За январь – июнь 2022 года в общей сумме налоговых доходов наибольший удельный вес приходится на налог на прибыль организаций – 39,5%, налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) – 23,7%, акцизы – 18,4%, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 8,7%, налог на имущество организаций – 8,1 процента. В совокупности эти налоги обеспечили 98,4% от поступлений налоговых доходов.

Исходя из данных Волгоградстата в 1 полугодии 2022 года продолжился наметившийся в предыдущем году рост основных экономических показателей.

Сравнительный анализ изменений отдельных показателей социально-экономического развития Волгоградской области за 6 месяцев 2022 года к уровню прошлого года представлен в следующей таблице.

Наименование показателя	январь-июнь в % к соответствующему периоду предыдущего года		Изменение темпов роста, п.п.
	2021 / 2020	2022 / 2021	
Индекс промышленного производства (с учетом дефлятора), в т.ч.:	96,6	101,9	↑ +5,3
добыча полезных ископаемых	83,3	77,2	↓ -6,1
обрабатывающие производства	98,8	106,1	↑ +7,3
производство и распределение электроэнергии, газа и пара	89,7	102,1	↑ +12,4
Объем отгруженных товаров (в действующих ценах):			
добыча полезных ископаемых	151,7	112,9	↓ -38,8
обрабатывающие производства	86,0	125,4	↑ +39,4
производство и распределение электроэнергии, газа и пара	98,6	107,4	↑ +8,8
Объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство»	99,7	98,9	↓ -0,8
Продукция сельского хозяйства (в хозяйствах всех категорий)	98,3	102,6	↑ +4,3
Оборот розничной торговли	109,5	96,7	↓ -12,8
Индекс потребительских цен	111,7	113,5	↑ +1,8

*По данным информационно-аналитического обозрения Волгоградстата «Социально-экономическое положение Волгоградской области в январе-июне 2022 года»*

В текущем периоде относительно аналогичного периода прошлого года отмечается снижение темпов роста отдельных показателей социально-экономического развития Волгоградской области. Продолжил демонстрировать снижение и уменьшился на 6,1 процентных пункта (далее – п.п.) индекс промышленного производства по виду деятельности «Добыча полезных ископаемых». Темп роста оборота отгруженных товаров в этой же сфере деятельности снизился на 38,8 п.п. Снижение данных показателей обусловлено сокращением добычи нефти в связи с заключением в 2020 году странами-экспортерами нефти ОПЕК соглашения о сокращении добычи нефти и сокращением объемов экспорта российской нефти в 2022 году в связи с введением антироссийских санкций<sup>4</sup>.

Несмотря на это общий индекс промышленного производства в Волгоградской области вырос и составил 101,9% с увеличением темпа роста к уровню прошлого года на 5,3 п. пункта.

<sup>4</sup> (источники: <https://www.rbc.ru/business/12/04/2020/5e9357129a79473d1267e1d6>, <https://www.kommersant.ru/doc/5459732>).

Объем работ, выполненных собственными силами организаций по виду деятельности «Строительство», за 1 полугодие 2022 года составил 33918,1 млн. руб. с небольшим снижением (-0,8 п.п.) темпа роста к уровню прошлого года. Оборот розничной торговли по итогам первого полугодия составил 252 млрд. руб., или 96,7% к соответствующему периоду 2021 года.

Значительный рост (+25,4%) отмечается по объему отгруженных товаров по виду деятельности «Обрабатывающие производства», что в основном обусловлено высокой динамикой роста цен производителей в нефтегазовой отрасли и соответственно привело к росту поступлений по *налогу на прибыль организаций*.

Поступления *налога на прибыль организаций* за 1 полугодие 2022 года составили 18921,8 млн. руб. (54,5% от годовых прогнозных назначений), что на 8203,8 млн. руб. (76,5%) больше поступлений за аналогичный период предыдущего года.

За январь-июнь 2022 года в областной бюджет *налог на доходы физических лиц* поступил в размере 11335,5 млн. руб., или 42,1% от годовых прогнозных назначений. Фактические поступления меньше показателя за аналогичный период 2021 года на 33,3 млн. руб. (-0,3 %).

Снижение поступления НДС в областной бюджет в 2022 году связано с тем, что с 01.01.2022 в целях повышения финансовой устойчивости муниципальных районов и городских округов увеличен размер единых нормативов отчислений от НДС в бюджеты муниципальных образований на 2 процента.

В консолидированный бюджет Волгоградской области в 1 полугодии 2022 года НДС поступил в размере 16931,5 млн. руб., или на 322,6 млн. руб. (+1,9%) больше аналогичного периода прошлого года (16608,9 млн. руб.).

*Акцизов* в областной бюджет поступило в размере 8825,7 млн. руб. (53,7% от годовых прогнозных назначений), что на 1307,7 млн. руб. (+17,4%) выше уровня аналогичного периода 2021 года в основном за счет увеличения поступлений по доходам от уплаты акцизов на:

-нефтепродукты (+401,6 млн. руб., или на 7,1%) в связи с увеличением объемов реализации и ежегодной индексацией налоговых ставок на 4%;

-на пиво (+342,4 млн. руб., или на 33,5%) в связи с увеличением в первом полугодии 2022 года относительно аналогичного периода предыдущего года производства пива, кроме отходов пивоварения на 18,1%;

-на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9% (+495,6 млн. руб., или в 1,6 раза), что обусловлено увеличением норматива зачисления доходов в бюджеты субъектов РФ на 4 п.п. (с 01.01.2022 – 84%, 01.01.2021 – 80%), а также ростом объемов реализации и индексацией ставок.

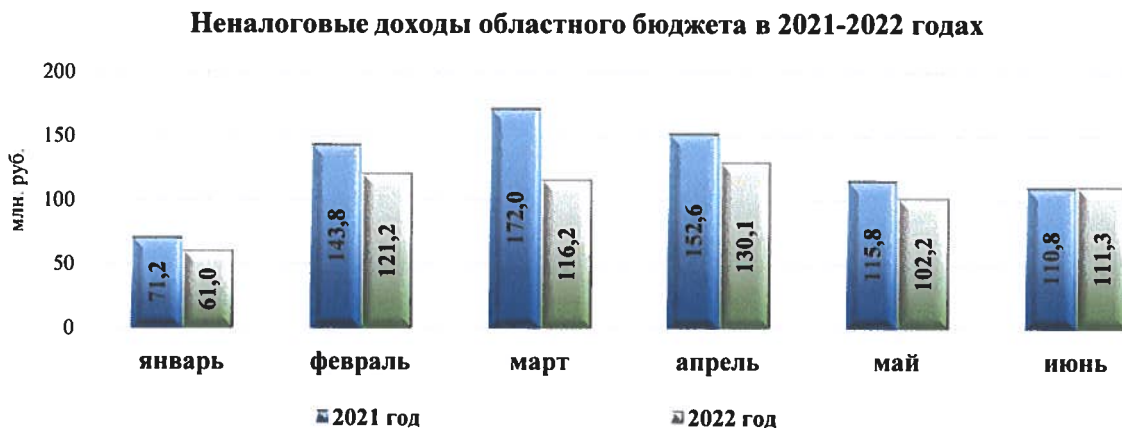
*Налогов, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, поступило 4179,7 млн. руб. (58,1% от годовых прогнозных назначений). К уровню 2021 года поступления выросли на 920,8 млн. руб. (+28,3%) в основном за счет роста уровня потребительских цен и как, следствие, увеличения уровня доходности организаций и индивидуальных предпринимателей.

**Налога на имущество организаций** поступило 3883,9 млн. руб. (49,2% от годовых назначений), что выше уровня соответствующего периода 2021 года на 259,3 млн. руб. (+7,2%) в связи с увеличением налогооблагаемой базы по ряду налогоплательщиков.

**Налогов за пользование природными ресурсами** поступило 76,8 млн. руб. (57,4% годовых прогнозных назначений), что выше аналогичного периода прошлого года на 20,7 млн. руб. (36,7%) (по информации комитета финансов Волгоградской области увеличение сложилось главным образом по поступлениям от ООО «Еврохим-Волгакалий»).

### Объем неналоговых доходов

Всего неналоговых доходов в 1 полугодии 2022 года поступило 642 млн. руб. (42,3% от годовых прогнозных назначений), что на 134,2 млн. руб. (-17,3%) ниже соответствующего показателя 2021 года. Информация о ежемесячном поступлении неналоговых доходов в областной бюджет за январь-июнь 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года представлена на диаграмме.



Наибольший удельный вес в общем объеме неналоговых доходов приходится на штрафы, санкции, возмещение ущерба (57,7%), доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (16,8%), платежи за пользование природными ресурсами (12,5%). В целом эти доходы обеспечили 87% от поступлений неналоговых доходов.

Поступления **штрафов, санкций, возмещения ущерба** составили 370,4 млн. руб. (36,6% от годовых прогнозных назначений), что ниже поступлений за аналогичный период 2021 года на 186,3 млн. руб. (-33,5%). Основная доля (79%) в общей сумме указанных поступлений приходится на штрафы за административные правонарушения в области дорожного движения – 292,8 млн. руб., что ниже поступлений за аналогичный период 2021 года на 195,5 млн. руб. (в 1,7 раза). Основной причиной снижения поступлений штрафов является уменьшение количества работоспособных комплексов видеофиксации.

**Доходы от платных услуг и компенсации затрат государства** составили 108,1 млн. руб. (55,2% от годовых прогнозных назначений), что ниже поступлений за аналогичный период 2021 года на 6,2 млн. руб. (-5,4%).

**Платежи при пользовании природными ресурсами** составили 80,3 млн. руб. (90% от годовых прогнозных назначений), или увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 27,9 млн. руб. (+53,3%) в основном по поступлениям от ООО «Еврохим-Волгакалий».

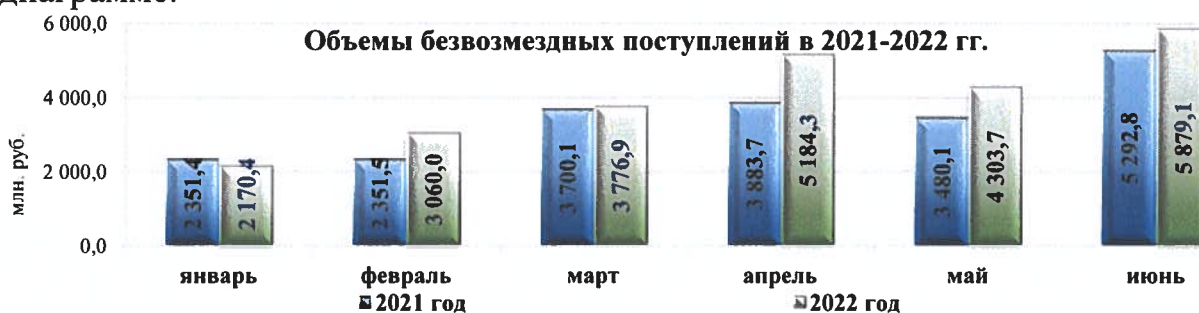
### Объем безвозмездных поступлений

**Безвозмездные поступления** за 1 полугодие 2022 года составили 24374,4 млн. руб. (48,6% от утвержденных бюджетных назначений), что на 3314,8 млн. руб. (+15,7%) выше соответствующего периода прошлого года.

млн. руб.

Наименование показателя	Факт за 1 полугодие 2021 года	План на 2022 год	1 полугодие 2022 года			Отклонение 2022 г./2021 г.	
			Факт	Отклонение от плана	% исполн.	сумма	%
Дотации	6 516,2	12 816,4	7 198,9	-5 617,5	56,2	682,7	10,5
Субсидии	8 057,2	23 010	10305	-12 705	44,8	2 247,8	27,9
Субвенции	3 638,4	6 520,9	2 812,4	-3 708,5	43,1	-826	-22,7
Иные межбюджетные трансферты	2 463,6	5 733,9	2 454,3	-3 279,6	42,8	-9,3	-0,4
Безвозмездные поступления от гос. организаций <sup>5</sup>	272,7	1 932,7	1 449,9	-482,8	75	1 177,2	в 5,3 раза
Безвозмездные поступления от негос. организаций	9,2	0	6	6		-3,2	-34,8
Доходы от возврата остатков прошлых лет	139,6	218,1	223,8	5,7	102,6	84,2	60,3
Возврат остатков субсидий и субвенций	-37,3	-47,6	-75,9	-28,3	в 1,6 раза	-38,6	в 2 раза
<b>ВСЕГО:</b>	<b>21 059,6</b>	<b>50 184,4</b>	<b>24 374,4</b>	<b>-25 810</b>	<b>48,6</b>	<b>3 314,8</b>	<b>15,7</b>

Информация о ежемесячном объеме безвозмездных поступлений в областной бюджет за январь-июнь 2022 года к уровню 2021 года отражена на диаграмме.



<sup>5</sup> Безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства

Дотации в 1 полугодии 2022 года поступили в сумме 7198,9 млн. руб. (56,2% от годовых прогнозных назначений), или больше на 682,7 млн. руб. (10,5%) по сравнению с соответствующим периодом прошлого года, что обусловлено в основном увеличением дотации бюджетам субъектов РФ на выравнивание бюджетной обеспеченности (+490,5 млн. руб.) и дотации (гранты) бюджетам субъектов Российской Федерации за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (+129,4 млн. руб.).

Объем субсидий составил 10305 млн. руб., что на 2247,8 млн. руб. (27,9%) выше уровня 2021 года в основном за счет роста поступлений по следующим видам субсидий:

- на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения на 777,6 млн. руб.;

- на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» на 634,5 млн. руб.;

- на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей, до достижения ребенком возраста трех лет на 147,8 млн. руб.;

- на обеспечение образовательных организаций материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды на 142 млн. руб.;

- на сокращение доли загрязненных сточных вод на 129,3 млн. руб.;

- на создание новых мест в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и поселках городского типа, на 117 млн. рублей.

Субвенции поступили в сумме 2812,4 млн. руб. (43,1% от годовых плановых назначений), что на 826 млн. руб. (-22,7%) ниже уровня прошлого года и обусловлено в основном отсутствием в 1 полугодии 2022 года поступлений по субвенции на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» (в 1 полугодии 2021 года субвенция поступила в сумме 588,5 млн. руб.), так как выплата пособий с 01.01.22 осуществляется Пенсионным фондом Российской Федерации. Также снизились на 234,7 млн. руб. поступления по субвенции на реализацию полномочий РФ по осуществлению социальных выплат безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации».

### **Исполнение расходной части областного бюджета**

Законом об областном бюджете на 2022 год общий объем расходов предусмотрен в размере 152 245,9 млн. руб., годовые бюджетные назначения по

расходам на 01.07.2022 согласно сводной бюджетной росписи и данным Отчета об исполнении бюджета Волгоградской области (ф. 0503117) утверждены в объеме 154 636,5 млн. руб., что больше показателя Закона об областном бюджете на 2 390,6 млн. руб. (1,6 процента). В целом расходы исполнены на 15,9% больше аналогичного периода 2021 года.

Анализ исполнения расходов областного бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлен в приложении №2.

Из приложения видно, что ниже среднего уровня (45,5%) исполнены расходы по девяти разделам. При этом наименьший процент исполнения сложился по разделам «Общегосударственные вопросы» – 26,2%, «Национальная оборона» – 31,9% и «Культура, кинематография» – 36,1 процента. По пяти разделам расходы исполнены выше среднего уровня. Максимальный процент исполнения сложился по разделам «Образование» – 52,7%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 50,8 % и «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 48,7 процента.

В результате анализа исполнения расходов по разделам и подразделам функциональной классификации установлено следующее.

**По подразделу 0111 «Резервные фонды»** Законом об областном бюджете на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 678,8 млн. рублей.

Согласно отчету об использовании ассигнований резервного фонда, представленного в КСП в составе проекта постановления Администрации Волгоградской области «Об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2022 г.», сумма распределенных средств резервного фонда по постановлениям Администрации Волгоградской области составила 615,3 млн. руб., из которых в I полугодии 2022 года исполнено 207,9 млн. руб. (30,6% от предусмотренного Законом об областном бюджете), в том числе:

- 92,6 млн. руб. – на оказание материальной помощи муниципальным образованиям Волгоградской области (три постановления Администрации Волгоградской области от 20.05.2022 № 288-п, от 16.06.2022 № 353-п, от 22.06.2022 № 359-п);

- 69,7 млн. руб. - комитету по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения Волгоградской области на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству граждан, прибывших с территорий, граничащих с РФ, и находящихся в пунктах временного размещения на территории Волгоградской области;

- 25 млн. руб. – комитету транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области на финансовое обеспечение мероприятий по закупке работ по ремонту улично-дорожной сети;

- 20 млн. руб. - комитету по делам национальностей и казачества Волгоградской области на финансирование расходов, связанных с приобретением автомобилей;



- 0,6 млн. руб. - комитету здравоохранения Волгоградской области на организацию приобретения лекарственных препаратов и экспресс-тестов для выявления антигена SARS-CoV-2 в назофарингеальных мазках человека.

*По подразделу 0112 «Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов»* исполнение расходов бюджета относительно утвержденных Законом об областном бюджете составило 1% (18,4 тыс. рублей). Расходы по данному подразделу в сумме 1859,8 тыс. руб. Законом об областном бюджете предусмотрены на реализацию мероприятия «Премии Волгоградской области в сфере науки и техники» государственной программы Волгоградской области «Экономическое развитие и инновационная экономика». Низкое исполнение расходов обусловлено ненаступлением срока мероприятий по проведению конкурса на соискание премий Волгоградской области в сфере науки и техники, установленного постановлением Губернатора Волгоградской области от 14.04.2015 № 324. Двукратное увеличение объема бюджетных ассигнований в сводной бюджетной росписи по отношению к Закону о бюджете (до 3728,4 тыс. руб.) связано с увеличением в конце 2021 года размера денежного вознаграждения с 200 до 500 тыс. руб. (Закон Волгоградской области «О внесении изменений в статью 9 Закона Волгоградской области от 04.03.2005 г. №1020-ОД «О государственных научных грантах Волгоградской области» и статью 6 Закона Волгоградской области от 20 мая 2005 г. № 1064-ОД «О премиях «Волгоградской области в сфере науки и техники»).

*По подразделу 0904 «Скорая медицинская помощь»* Законом об областном бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 365,5 млн. руб., бюджетные назначения согласно сводной бюджетной росписи утверждены в сумме 1041,9 млн. руб. (что почти в 3 раза больше). Исполнение расходов за 1 полугодие 2022 года составило 818,6 млн. руб., или 78,6% от бюджетных назначений по сводной бюджетной росписи и 224% к ассигнованиям согласно Закону об областном бюджете.

Основную часть расходов по подразделу занимают расходы за счет средств областного бюджета на лекарственные средства для борьбы с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19).

По сведениям комитета здравоохранения Волгоградской области на ГБУЗ «Клиническая станция скорой медицинской помощи», которое финансируется по данному подразделу, возложена обязанность хранить, освежать, восполнять материальные ресурсы медицинского назначения. В этой связи учреждением был сформирован резерв лекарственных препаратов, которого по информации комитета при сохранении текущей эпидемиологической ситуации будет достаточно для обеспечения граждан, заболевших новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), до конца 2022 года.

КСП по результатам подготовки информации о ходе исполнения областного бюджета за 1 квартал 2022 года рекомендовала Администрации Волгоградской области при внесении очередных поправок в Закон об областном бюджете привести объем финансирования по подразделу 0904

«Скорая медицинская помощь» в соответствии с фактически осуществленными расходами. Однако Законом Волгоградской области от 10.06.2022 № 45-ОД «О внесении изменений в Закон Волгоградской области от 08.12.2021 № 124-ОД «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» показатели объемов финансового обеспечения по подразделу 0904 «Скорая медицинская помощь» не были скорректированы.

*По подразделу 0905 «Санаторно-оздоровительная помощь»* Законом об областном бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 154,5 млн. руб., бюджетные назначения согласно сводной бюджетной росписи утверждены в сумме 27,8 млн. руб. (что в 5,5 раза меньше). Исполнение расходов за 1 полугодие 2022 года составило 9,1 млн. руб., или 32,7% от бюджетных назначений по сводной бюджетной росписи и 5,9% к ассигнованиям согласно Закону об областном бюджете.

По информации комитета здравоохранения Волгоградской области значительное отклонение объема финансирования, утвержденного Законом о бюджете, от сводной бюджетной росписи, а также низкое исполнение расходов за 1 полугодие 2022 года по данному подразделу обусловлено реорганизацией двух учреждений, оказывающих санаторно-оздоровительную помощь (ГБУЗ «Волгоградский областной детский противотуберкулезный санаторий №3» и ГБУЗ «Волгоградский областной детский санаторий»), в форме присоединения к ГБУЗ «Волгоградский областной клинический противотуберкулезный диспансер» и ГБУЗ «Детская клиническая больница №8», расходы на содержание которых осуществляются по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь».

*По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства»* исполнение за 1 полугодие 2022 года составило 25,3 млн. руб., или 87,8% от бюджетных ассигнований, утвержденных Законом об областном бюджете (28,8 млн. руб.), в том числе:

-комитетом по делам национальностей и казачества Волгоградской области произведены расходы на обеспечение деятельности ГКУ «Казачий центр государственной службы» в сумме 1,3 млн. руб., или 46,4% от утвержденных бюджетных ассигнований (2,8 млн. руб.);

-комитетом по делам территориальных образований, внутренней и информационной политики Волгоградской области в соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 03.09.2015 №511-п «О порядке предоставления и распределения субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов Волгоградской области на софинансирование расходных обязательств, возникающих в связи с доведением до сведения жителей муниципальных районов и (или) городских округов Волгоградской области официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального района и (или) городского округа Волгоградской области...» перечислены субсидии муниципальным образованиям Волгоградской области в сумме 24 млн. руб., или 100% от

утвержденных бюджетных ассигнований. Выделение субсидий на указанные цели в полном объеме годовых назначений явилось причиной высокого процента исполнения расходов по данному подразделу за 1 полугодие 2022.

Субсидия на возмещение расходов, связанных с финансовым обеспечением официальных публикаций, предусмотренная в сумме 2 млн. руб., в 1 полугодии не перечислена, поскольку в соответствии с п.2.5 постановления Администрации Волгоградской области от 09.06.2017 № 312-п «Об утверждении Порядка предоставления субсидий за счет средств областного бюджета ООО «Издательский дом «Волгоградская правда» перечисление субсидии осуществляется на основании заявления Общества о её предоставлении.

### Расходы на реализацию государственных программ Волгоградской области

По данным отчета об исполнении бюджета Волгоградской области за 1 квартал 2022 года, сформированного и предоставленного комитетом финансов Волгоградской области в соответствии со статьей 42 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 № 1694-ОД «О бюджетном процессе Волгоградской области», расходы на реализацию госпрограмм на 1 июля 2022 года исполнены в сумме 64 546,0 млн. руб., или 46,6 % от годовых назначений, установленных Законом об областном бюджете.

Графическое представление информации по уровню исполнения расходов на государственные программы в январе-июне 2022 года представлено на следующей диаграмме.



Как видно из диаграммы, только по 9 (37,5%) из 24 государственных программ расходы исполнены выше среднего уровня.

По 15 (62,5%) госпрограммам финансирование осуществлено ниже среднего уровня, при этом менее 25% профинансированы 3 государственные программы, а именно:

- «Формирование современной городской среды Волгоградской области» (отв. исполнитель - комитет жилищно-коммунального хозяйства Волгоградской области) – 23,8%;

- «Развитие туризма в Волгоградской области» (отв. исполнитель - комитет по развитию туризма Волгоградской области) – 17,9%;

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Волгоградской области» (отв. исполнитель - комитет промышленной политики, торговли и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области) – 12,9 процента.

Анализ финансирования реализации госпрограмм, подпрограмм и отдельных мероприятий показал следующее.

На реализацию подпрограммы *«Сопровождение инвалидов молодого возраста при трудоустройстве»* госпрограммы «Развитие рынка труда и обеспечение занятости в Волгоградской области» комитету по труду и занятости населения Волгоградской области<sup>6</sup> Законом об областном бюджете на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 598,7 тыс. рублей., при этом и самой подпрограммой и бюджетной росписью Комитета по труду объем финансирования на указанную подпрограмму предусмотрен в размере 148,7 тыс. рублей. Расходы на реализацию подпрограммы не осуществлялись в связи с отсутствием в первом полугодии заявок от работодателей на возмещение расходов в соответствии с п.2.3 постановления Администрации Волгоградской области от 24.09.2018 №415-п «Об утверждении порядка предоставления субсидии работодателям на организацию сопровождения инвалидов молодого возраста при трудоустройстве».

По подпрограмме *«Эффективное вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитие мелиоративного комплекса»* государственной программы Волгоградской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» исполнение за 6 месяцев 2022 года составило 0,9 млн. руб., или 0,2% к годовым назначениям (529,5 млн. руб.). По информации комитета сельского хозяйства Волгоградской области<sup>7</sup> основное неисполнение расходов сложилось по следующим мероприятиям:

- **на 75,9 млн. руб.** по мероприятию «поддержка строительства, реконструкции, технического перевооружения мелиоративных систем (возмещение части затрат на гидромелиоративные мероприятия)». Единственным сельскохозяйственным товаропроизводителем, проект гидромелиорации которого прошел отбор в Минсельхозе России, не получен льготный инвестиционный кредит на реализацию проекта (отсутствует необходимое обеспечение кредита), в связи с чем не заключены договоры на

<sup>6</sup> комитет по труду и занятости населения Волгоградской области далее – Комитет по труду

<sup>7</sup> комитет сельского хозяйства Волгоградской области – далее Комитет сельского хозяйства

приобретение оборудования и материалов, что свидетельствует о высокой степени риска невыполнения в ранее определенный срок всего объема работ проекта. В этой связи Комитетом сельского хозяйства с Минсельхозом России было заключено дополнительное соглашение от 19.07.2022 №082-09-2022-575/2 к соглашению от 27.12.2021, в соответствии с которым данное направление расходов в 2022 году исключено.

- на **352,0 млн. руб.** по реализации мероприятий в области мелиорации земель сельскохозяйственного назначения (в рамках регионального проекта «Экспорт продукции АПК»). По гидромелиоративным мероприятиям проекты мелиорации двух сельхозтоваропроизводителей прошли отбор в Минсельхозе России. В связи с увеличением стоимости еще одного проекта, прошедшего отбор в Минсельхозе, принято решение о его последующей реализации. В результате между Администрацией Волгоградской области и Минсельхозом России заключено дополнительное соглашение от 08.06.2022 № 082-09-2022-684/2 к Соглашению от 27.12.2021 № 082-09-2022-684, в соответствии с которым объем финансового обеспечения расходных обязательств на реализацию регионального проекта «Экспорт продукции АПК в 2022 году уменьшен до 257,9 млн. руб. (-94,1 млн. рублей). Субсидии двум сельхозтоваропроизводителям планируется предоставить в сентябре-октябре 2022 года. При очередных поправках в Закон об областном бюджете на 2022 год необходимо исключить средства, подлежащие возврату в федеральный бюджет в размере 94,1 млн. руб., а предусмотренные на софинансирование из областного бюджета средства в размере 1,8 млн. руб., высвободившиеся по результатам перезаключенного соглашения, перераспределить на другие мероприятия;

- на **55,0 млн. руб.** - субсидии муниципальным образованиям Волгоградской области на мероприятия по обводнению. Неисполнение связано с тем, что в 1 полугодии 2022 года документы на получение субсидии были представлены в Комитет сельского хозяйства только одним муниципальным образованием. Соглашения о предоставлении субсидии на мероприятия по обводнению заключены на полную сумму, по состоянию на 12.08.2022 (начиная с 15.07.2022) субсидия профинансирована в сумме 38,3 млн. руб.;

- на **19,5 млн. руб.** - эксплуатация и ремонт внутрихозяйственных оросительных систем и отдельно расположенных гидротехнических сооружений, находящихся в государственной собственности Волгоградской области. Неисполнение связано с уменьшением комитетом финансов Волгоградской области в марте 2022 года лимитов бюджетных обязательств на сумму 19,5 млн. руб., в связи с чем не был заключен государственный контракт на капитальный ремонт ГТС №107. По состоянию на 12.08.2022 лимиты бюджетных обязательств не восстановлены;

- на **16,5 млн. руб.** по мероприятию «Создание условий для эффективного вовлечения в оборот земель сельскохозяйственного назначения», которым предусмотрено возмещение расходов органам местного самоуправления на проведение кадастровых работ в отношении земельных участков. Между Администрацией Волгоградской области и Минсельхозом

России заключено дополнительное соглашение от 27.06.2022 № 082-09-2022-535/1, в соответствии с которым объем финансового обеспечения расходных обязательств сокращен на 12,3 млн руб. и составил 4,2 млн. рублей. Кроме того, поправками от 10.06.2022 в Закон об областном бюджете изменен вид (форма) межбюджетного трансферта с «иного межбюджетного трансферта» на «субсидию», в связи с чем Комитетом сельского хозяйства в настоящее время ведется работа по внесению изменений в государственную программу Волгоградской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» и постановление Администрации Волгоградской области от 09.02.2022 № 60-п «Об утверждении распределения в 2022 году иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на возмещение расходов муниципальным образованиям Волгоградской области на проведение кадастровых работ в отношении земельных участков»;

- на **2,4 млн. руб.** по мероприятию «Поддержка агролесомелиорации». В рамках данного мероприятия предусмотрена субсидия сельхозтоваропроизводителям Волгоградской области на возмещение части затрат на агролесомелиоративные мероприятия. В связи с тем, что ООО «АПК «Райгород», проект мелиорации которого прошел отбор в Минсельхозе России, заявило о приостановке реализации агролесомелиоративных мероприятий в 2022 году по причине отсутствия посадочного материала в полном объеме, повышения цен на районированные сорта посадочного материала, а также ограничением финансовых возможностей, между Администрацией Волгоградской области и Минсельхозом России заключено дополнительное соглашение от 19.07.2022 № 082-09-2022-575/2 к Соглашению от 27.12.2021 № 082-09-2022-575, в соответствии с которым данное направление расходов в 2022 году исключено.

- на **2,3 млн. руб.** по мероприятию «Поддержка культуртехнических мероприятий», в рамках которого предусмотрена субсидия сельскохозяйственным товаропроизводителям Волгоградской области на возмещение части затрат на культуртехнические мероприятия. В первом полугодии 2022 года государственная поддержка оказана единственному сельхозтоваропроизводителю в соответствии с представленными документами в размере 780,4 тыс. рублей. Учитывая, что показатель результата использования субсидии выполнен и потребность в остатке бюджетных ассигнований отсутствует, Комитетом сельского хозяйства планируется внесение изменений в соглашение от 27.12.2021 № 082-09-2022-575 в 4 квартале 2022.

По подпрограмме **«Обращение с твердыми коммунальными отходами и ликвидация накопленного экологического вреда на территории Волгоградской области»** государственной программы Волгоградской области «Охрана окружающей среды на территории Волгоградской области» исполнение за 6 месяцев 2022 года составило 1,6 млн. руб., или 1,2% к плановым назначениям, предусмотренным Законом об областном бюджете

(134,9 млн. руб.). Основное неисполнение расходов сложилось по следующим мероприятиям подпрограммы:

- «Разработка проектной документации по мероприятию «Ликвидация химически опасных объектов от прошлой деятельности на Волгоградском открытом акционерном обществе «Химпром». Обезвреживание шламонакопителя «Белое море». Рекультивация загрязненных участков» - **30,0 млн. рублей**. Срок выполнения работ по заключенному госконтракту установлен до 15.06.2022. Однако комитетом природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области<sup>8</sup> работы не приняты, оплата не производилась. По информации Комитета природных ресурсов рабочая группа не утвердила предложенные проектировщиком способы ликвидации шламонакопителя (3 способа). В настоящее время Комитетом природных ресурсов ведется выбор новых способов ликвидации шламонакопителя;

- «Обеспечение экологической безопасности территории, занятой свалкой в Кировском районе Волгограда», - **3,3 млн. рублей**. Не выполнялись работы по рекультивации земель, на которых находилась свалка, в связи с судебными разбирательствами относительно выполненных работ по ликвидации свалки;

- «Ликвидация негативного воздействия на окружающую среду накопленных отходов, включая рекультивацию земельного участка, на территории городского поселения г. Дубовка Волгоградской области» - **2,4 млн. рублей**. Неисполнение связано с тем, что на конкурс была подана одна заявка, которая отклонена конкурсной комиссией в связи с отсутствием полного перечня лицензий на перевозку отходов. По информации Комитета природных ресурсов готовится заявка на проведение нового аукциона;

- «Ликвидация негативного воздействия на окружающую среду накопленных отходов, включая рекультивацию земельных участков, на территории Среднеахтубинского муниципального района Волгоградской области» - **2,2 млн. руб.** и «Заключительный этап ликвидации свалки твердых бытовых отходов в г. Урюпинске (Волгоградской области)» - **30,0 млн. рублей**. Неисполнение связано с тем, что продолжается начатая в 2021 году судебная претензионная работа в части взыскания необоснованного обогащения и по фактам хищения бюджетных средств при исполнении госконтрактов по ликвидации свалок;

- «Выполнение изыскательских работ, разработка проектной и рабочей документации по мероприятию «Ликвидация негативного воздействия на окружающую среду накопленных отходов, включая рекультивацию земельных участков, на территории г. Волгограда» - **60,2 млн. рублей**. По состоянию на 01.07.2022 не наступили сроки выполнения работ, предусмотренные заключенными государственными контрактами.

**Фактическое исполнение расходов на реализацию мероприятий государственной программы Волгоградской области «Энергосбережение и**

<sup>8</sup> комитет природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области далее – комитет природных ресурсов

*повышение энергетической эффективности в Волгоградской области*», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 31.12.2014 №136-п (далее – Программа №136-п), составило 119,8 млн. руб., или 12,9 % от плана, предусмотренного Законом об областном бюджете 2022 года.

При этом по *подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в теплоснабжении, системах коммунальной инфраструктуры и жилищном комплексе Волгоградской области»* фактические расходы в 1 полугодии 2022 года не производились (план -122,3 млн. руб.), так как основной объем финансирования в сумме 100,0 млн. руб. на субсидии некоммерческой организации «Волгоградский областной фонд жилья и ипотеки»<sup>9</sup> был включен в Закон об областном бюджете поправками от 10.06.2022 года. Следует отметить, что по информации комитета строительства Волгоградской области<sup>10</sup>, межведомственной комиссией по проведению отбора проектов ресурсоснабжающих организаций по реализации вышеуказанных мероприятий принято решение о возможности предоставления займа 8 таким организациям на общую сумму 83,6 млн. рублей., по состоянию на 02.08.2022 Фонду предоставлено 27,5 млн. рублей.

В рамках мероприятий по изготовлению проектной документации и строительству котельных на газовом топливе по информации комитета жилищно-коммунального хозяйства Волгоградской области<sup>11</sup> в 1 полугодии 2022 года проводились только конкурсные процедуры и были заключены договоры на выполнение работ по реализации данных мероприятий.

На реализацию *подпрограммы «Газификация Волгоградской области»* на 2022 год предусмотрено 402,0 млн. руб., или 43% от общего финансирования Программы №136-п. Исполнение расходов по данной подпрограмме в 1 полугодии 2022 составило 25,5 % от плана в связи с тем, что по информации Облстроя подрядными организациями допускались нарушения сроков проектирования. Также на темпы выполнения работ по строительству межпоселковых, внутрипоселковых газопроводов и котельных на газовом топливе негативно повлияло удорожание строительных материалов.

По *подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в топливно-энергетическом комплексе, сельском хозяйстве и на транспорте Волгоградской области»* низкое исполнение расходов (5,5%) связано с тем, что предоставление субсидий в рамках реализации мероприятий по развитию рынка газомоторного топлива осуществляется на основании поданных претендентами заявлений по итогам фактического выполнения работ, которые, по информации комитета промышленной политики, торговли и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области<sup>12</sup> в 1 полугодии не поступали. Ввод в эксплуатацию заправок транспортных средств природным газом предусматривается в период с сентября по ноябрь 2022 года.

<sup>9</sup> некоммерческая организация «Волгоградский областной фонд жилья и ипотеки» далее – Фонд;

<sup>10</sup> комитет строительства Волгоградской области далее – Облстрой;

<sup>11</sup> комитет жилищно-коммунального хозяйства Волгоградской области далее - ОблкомЖКХ

<sup>12</sup> комитет промышленной политики, торговли и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области далее – Облпромторг и ТЭК;



По подпрограмме «Энергосбережение и энергетическая эффективность систем уличного (наружного) освещения в муниципальных образованиях Волгоградской области» низкое исполнение расходов (3,6%) связано с тем, что срок окончания работ по заключенным муниципальным контрактам на выполнение работ по модернизации систем наружного освещения улично-дорожной сети населенных пунктов Волгоградской области установлен до 12.09.2022. По информации Облпромторга и ТЭК, исполнение расходов по данной подпрограмме будет реализовано в 3-4 кварталах 2022 года.

Фактическое исполнение расходов на реализацию мероприятий государственной программы Волгоградской области «Формирование современной городской среды Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 31.08.2017 №472-п (далее - Программа №472-п), в 1 полугодие 2022 года составило 319,3 млн. руб., или 23,8% от плана. По информации ОблкомЖКХ, работы по благоустройству ведутся в темпе, аналогичном 2021 году, по результатам которого финансирование программы выполнено на 99,6 процентов.

Вместе с тем КСП в своем заключении от 07.07.2022 № 01КСП-02-02/76 на проект постановления Администрации Волгоградской области «О внесении изменения в Программу №472-п» отмечала, что количество общественных территорий, предусмотренных адресным перечнем общественных территорий, нуждающихся в благоустройстве и подлежащих благоустройству в 2022 году, меньше, чем непосредственный результат реализации данного мероприятия. То есть, до настоящего времени полный перечень общественных территорий, подлежащих благоустройству, не определен, что создает риски невыполнения показателей Программы №472-п по итогам 2022 года.

### Государственный долг

Задолженность по долговым обязательствам Волгоградской области в течение 1 полугодия 2022 года увеличилась с 57096,8 млн. руб. до 59962,8 млн. руб., или на 2866 млн. руб. (+5%).

Вид обязательств	01.01.2022		01.07.2022		Увеличение (+), снижение (-) долга	
	млн. руб.	доля, %	млн. руб.	доля, %	млн. руб.	%
Государственные ценные бумаги по номинальной стоимости	9 000,0	15,8%	8 000,0	13,3%	-1 000,0	-11,1%
Кредиты коммерческих банков	11 695,0	20,5%	10 100,0	16,8%	- 1 595,0	-13,6%
Бюджетные кредиты из федерального бюджета	36 401,8	63,7%	41 862,8	69,9%	5 461,0	+15,0%
<b>Итого государственный долг</b>	<b>57 096,8</b>	<b>100,0%</b>	<b>59 962,8</b>	<b>100,0%</b>	<b>2 866,0</b>	<b>5,0%</b>

Увеличение государственного долга Волгоградской области сложилось за счет увеличения долга по бюджетным кредитам из федерального бюджета на 5461,0 млн. руб. (+15,0%), в т.ч.:

-1146,0 млн. руб. по инфраструктурным бюджетным кредитам;

-4315,0 млн. руб. по бюджетному кредиту, полученному для погашения долговых обязательств по рыночным заимствованиям, из них для погашения

муниципальными образованиями долговых обязательств по рыночным займам в сумме 220,0 млн. рублей.

При этом произошло снижение долга на 1000,0 млн. руб. по государственным ценным бумагам и на 1595,0 млн. руб. по кредитам коммерческих банков.

В соответствии с п. 4 ст. 107 БК РФ объем государственного долга субъекта РФ не должен превышать утвержденный законом субъекта РФ о бюджете общий объем доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Законом об областном бюджете на 2022 год (ред. от 10.06.2022) общий объем доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений утвержден в сумме 97478,9 млн. рублей. Объем государственного долга по отношению к общему объему доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений уменьшился в течение первого полугодия текущего года с 65,1 до 61,5% и не превысил ограничения, установленные бюджетным законодательством.

### **Исполнение бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита бюджета**

Законом об областном бюджете на 2022 год бюджет утвержден с дефицитом в сумме 4582,7 млн. рублей.

Сведения о выполнении показателей бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета представлены в таблице.

*млн. руб.*

Источники внутреннего финансирования дефицита	Закон об областном бюджете	Утвержденные назначения ф.0503117	Исполнено	Отклонение от утвержденных назначений ф.0503117	
				млн. руб.	%
<b>Государственные ценные бумаги</b>	<b>-2 500,0</b>	<b>-2 500,0</b>	<b>-1 000,0</b>	<b>1 500,0</b>	<b>-60,0%</b>
<i>размещение</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	
<i>погашение</i>	<i>-2 500,0</i>	<i>-2 500,0</i>	<i>-1 000,0</i>	<i>1 500,0</i>	<i>-60,0%</i>
<b>Кредиты кредитных организаций</b>	<b>-1 595,0</b>	<b>-1 595,0</b>	<b>-1 595,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0%</b>
<i>привлечение средств</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	
<i>погашение долга</i>	<i>1 595,0</i>	<i>-1 595,0</i>	<i>-1 595,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0%</i>
<b>Бюджетные кредиты</b>	<b>6 477,7</b>	<b>6 477,7</b>	<b>5 461,0</b>	<b>-1 016,7</b>	<b>-15,7%</b>
<i>привлечение средств</i>	<i>20 477,7</i>	<i>20 477,7</i>	<i>6 661,0</i>	<i>-13 816,7</i>	<i>-67,5%</i>
<i>погашение долга</i>	<i>14 000,0</i>	<i>-14 000,0</i>	<i>-1 200,0</i>	<i>12 800,0</i>	<i>-91,4%</i>
<b>Итого заимствования</b>	<b>2 382,7</b>	<b>2 382,7</b>	<b>2 866,0</b>	<b>483,3</b>	<b>20,3%</b>
Увеличение финансовых активов за счет средств организаций, учредителями которых является субъект РФ	1 980,0	2 200,0	-4 391,9	-6 591,9	-
Разница по бюджетным кредитам юридическим лицам и другим бюджетам	0,0	-220,0	-220,0	0,0	100,0%
<i>предоставление</i>	<i>0,0</i>	<i>-220,0</i>	<i>-220,0</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0%</i>
<i>возврат</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	

Изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета в течение соответствующего финансового года	220,0	220,0	-1 860,3	-2 080,3	-945,6%
<i>увеличение остатков средств</i>	<i>0,0</i>	<i>-174 732,8</i>	<i>-85 825,9</i>	<i>88 906,9</i>	<i>-50,9%</i>
<i>уменьшение остатков средств</i>	<i>0,0</i>	<i>174 952,8</i>	<i>83 965,7</i>	<i>-90 987,1</i>	<i>-52,0%</i>
<b>Итого иные источники внутреннего финансирования дефицита</b>	<b>2 200,0</b>	<b>2 200,0</b>	<b>-6 472,2</b>	<b>-8 672,2</b>	<b>-394,2%</b>
<b>Всего источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета</b>	<b>4 582,7</b>	<b>4 582,7</b>	<b>-3 606,2</b>	<b>-8 188,9</b>	<b>-178,7%</b>

На 01.07.2022 бюджетные назначения по заимствованиям исполнены в сумме 2 866,0 млн. руб., или на 120,3% от планового показателя. Кредиты кредитных организаций не привлекались.

Неисполнение показателей по иным источникам внутреннего финансирования дефицита обусловлено погашением в 1-м полугодии 2022 года задолженности перед бюджетными (автономными) учреждениями в полном объеме. На 01.01.2022 указанная задолженность составляла 4391,9 млн. рублей. На 01.07.2022 задолженность перед учреждениями отсутствует.

На основании изложенного контрольно-счетная палата Волгоградской области рекомендует Администрации Волгоградской области по результатам рассмотрения данной информации при внесении очередных поправок в Закон об областном бюджете:

- рассмотреть вопрос увеличения расходов по **подразделу 0112 «Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов»** в связи с двукратным увеличением размера денежного вознаграждения на мероприятие «Премии Волгоградской области в сфере науки и техники»;

- привести бюджетные ассигнования по подразделу **0904 «Скорая медицинская помощь»** в соответствие с фактически осуществленными расходами;

- рассмотреть вопрос сокращения расходов по подразделу **0905 «Санаторно-оздоровительная помощь»** и соответствующего перераспределения указанных средств;

- рассмотреть вопрос исключения средств (перераспределения) в Законе о бюджете, предусмотренных по **подпрограмме «Эффективное вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитие мелиоративного комплекса»**, по причине не востребоваемости и перезаключения соглашений с Минсельхозом России.

И.о. председателя контрольно-  
счетной палаты Волгоградской области

  
Л.М. Горгоцкая

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Утвержденный план		Измен. 2022 к 2021 г. (+) рост, (-) сниж.		Исполнено		Измен. 2022 к 2021 г. (+) рост, (-) сниж.				
	на 2021 год	на 2022 год	сумма	%	2021 год		2022 год				
					январь-июнь	% испол.	январь-июнь	откл. от плана	% испол.	сумма	%
Налог на прибыль организаций	26 753 402,0	34 741 261,0	7 987 859,0	29,9	10 717 947,9	40,1	18 921 790,5	-15 819 470,5	54,5	8 203 842,6	76,5
Налог на доходы физических лиц	25 911 718,9	26 951 718,8	1 039 999,9	4,0	11 368 819,4	43,9	11 335 485,6	-15 616 233,2	42,1	-33 333,8	-0,3
Акцизы, в т.ч.	16 547 417,6	16 422 451,0	-124 966,6	-0,8	7 518 010,5	45,4	8 825 714,0	-7 596 737,0	53,7	1 307 703,5	17,4
- акцизы на нефтепродукты	12 318 901,0	11 189 182,0	-1 129 719,0	-9,2	5 658 042,9	45,9	6 059 706,6	-5 129 475,4	54,2	401 663,7	7,1
- акцизы на пиво	2 378 085,0	2 494 800,0	116 715,0	4,9	1 022 446,6	43,0	1 364 868,1	-1 129 931,9	54,7	342 421,5	33,5
Налог, взимаемый в связи с применением УСН	6 595 398,0	7 192 646,0	597 248,0	9,1	3 258 913,6	49,4	4 179 686,0	-3 012 960,0	58,1	920 772,4	28,3
Единый сельхозналог	-0,4	0,0	0,4	-100,0	-0,1	27,3	0,1	0,1	0,1	0,2	
Налог на профессиональный доход	115 472,0	202 000,0	86 528,0	74,9	43 847,9	38,0	100 822,0	-101 178,0	49,9	56 974,1	129,9
Налог на имущество организаций	7 431 814,0	7 901 612,0	469 798,0	6,3	3 624 574,6	48,8	3 883 901,5	-4 017 710,5	49,2	259 326,9	7,2
Транспортный налог	2 262 065,0	2 224 713,1	-37 351,9	-1,7	455 692,3	20,1	436 707,8	-1 788 005,3	19,6	-18 984,5	-4,2
Налог на игорный бизнес	6 012,0	5 208,0	-804,0	-13,4	3 010,9	50,1	2 296,2	-2 911,8	44,1	-714,7	-23,7
Налоги за пользование природными ресурсами	118 020,1	133 765,0	15 744,9	13,3	56 151,7	47,6	76 805,4	-56 959,6	57,4	20 653,7	36,8
Государственная пошлина	254 180,9	185 588,0	-68 592,9	-27,0	121 940,5	48,0	97 127,3	-88 460,7	52,3	-24 813,3	-20,3
Задолженность по отмененным налогам	10,0	-19,7	-29,7		-22,7		-15,2	4,5		7,5	-33,2
<b>ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>85 995 510,1</b>	<b>95 960 943,2</b>	<b>9 965 433,1</b>	<b>11,6</b>	<b>37 168 886,4</b>	<b>43,2</b>	<b>47 860 321,2</b>	<b>-48 100 622,0</b>	<b>49,9</b>	<b>10 691 434,7</b>	<b>28,8</b>
Доходы в виде арендной платы за землю	31 100,0	40 600,0	9 500,0	30,5	15 834,1	50,9	21 729,0	-18 871,0	53,5	5 894,9	37,2
Доходы в виде арендной платы за имущество	22 174,9	20 301,7	-1 873,2	-8,4	10 369,5	46,8	9 348,4	-10 953,3	46,0	-1 021,2	-9,8
Прочие доходы от использования имущества	127 917,8	135 575,5	7 657,7	6,0	7 451,8	5,8	29 154,9	-106 420,6	21,5	21 703,1	в 3,9 раза
Платежи при пользов. природ. ресурсами, в т.ч.	91 006,1	89 280,2	-1 725,9	-1,9	52 385,9	57,6	80 322,8	-8 957,4	90,0	27 936,9	53,3
- плата за негативное воздейс. на окружа. среду	67 316,5	69 822,6	2 506,1	3,7	38 596,0	57,3	56 831,4	-12 991,2	81,4	18 235,4	47,2
Доходы от платных услуг	210 072,8	195 929,7	-14 143,1	-6,7	114 232,8	54,4	108 076,8	-87 852,9	55,2	-6 156,0	-5,4
Доходы от продажи активов	8 542,2	8 130,1	-412,1	-4,8	5 814,7	68,1	12 543,3	4 413,2	в 1,5 раза	6 728,5	115,7
Административные платежи и сборы	16 540,7	15 207,6	-1 333,1	-8,1	12 775,6	77,2	14 518,6	-689,0	95,5	1 743,1	13,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 189 076,5	1 012 703,1	-176 373,4	-14,8	556 708,0	46,8	370 375,4	-642 327,7	36,6	-186 332,6	-33,5
Прочие неналоговые доходы	726,2	204,4	-521,8	-71,9	655,4	90,2	-4 064,9	-4 269,3		-4 720,3	
<b>ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>1 697 157,2</b>	<b>1 517 932,3</b>	<b>-179 224,9</b>	<b>-10,6</b>	<b>776 227,9</b>	<b>45,7</b>	<b>642 004,3</b>	<b>-875 928,0</b>	<b>42,3</b>	<b>-134 223,6</b>	<b>-17,3</b>
<b>ИТОГО НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>87 692 667,3</b>	<b>97 478 875,5</b>	<b>9 786 208,2</b>	<b>11,2</b>	<b>37 945 114,3</b>	<b>43,3</b>	<b>48 502 325,5</b>	<b>-48 976 550,0</b>	<b>49,8</b>	<b>10 557 211,2</b>	<b>27,8</b>
Дотации	12 370 897,8	12 816 347,2	445 449,4	3,6	6 516 183,3	52,7	7 198 917,1	-5 617 430,1	56,2	682 733,8	10,5
Субсидии	23 171 165,8	23 009 996,8	-161 169,0	-0,7	8 057 228,6	34,8	10 305 019,3	-12 704 977,5	44,8	2 247 790,7	27,9
Субвенции	6 802 189,4	6 520 876,4	-281 313,0	-4,1	3 638 407,1	53,5	2 812 380,5	-3 708 495,9	43,1	-826 026,6	-22,7
Иные межбюджетные трансферты	11 330 042,3	5 733 870,0	-5 596 172,3	-49,4	2 463 629,4	21,7	2 454 245,9	-3 279 624,1	42,8	-9 383,5	-0,4
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации	5,5	10,0	4,5	81,8	0,0	0,0	10,0	0,0	100,0		
Безвозм. поступл. в бюджеты субъектов РФ											
Безвозм. поступления от гос. организаций	865 472,1	1 932 744,7	1 067 272,6	123,3	272 723,5	31,5	1 449 859,9	-482 884,8	75,0	1 177 136,5	в 5,3 раза
Безвозм. поступления от негос. организаций	10 981,6	40,0	-10 941,6	-99,6	9 169,4	83,5	5 986,3	5 946,3	в 149,7 раза	-3 183,1	-34,7
Доходы от возм. остатков субс., субв. прош. лет	153 701,1	218 074,6	64 373,5	41,9	139 566,8	90,8	223 847,8	5 773,2	102,6	84 280,9	60,4
Возврат остатков субсидий и субвенций	0,0	-47 595,2	-47 595,2		-37 347,8		-75 876,3	-28 281,1	в 1,6 раза	-38 528,5	103,2
<b>ИТОГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>54 704 455,6</b>	<b>50 184 364,5</b>	<b>-4 520 091,1</b>	<b>-8,3</b>	<b>21 059 574,8</b>	<b>38,5</b>	<b>24 374 390,5</b>	<b>-25 809 974,0</b>	<b>48,6</b>	<b>3 314 815,8</b>	<b>15,7</b>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>142 397 122,9</b>	<b>147 663 240,0</b>	<b>5 266 117,1</b>	<b>3,7</b>	<b>59 004 689,1</b>	<b>41,4</b>	<b>72 876 716,0</b>	<b>-74 786 524,0</b>	<b>49,4</b>	<b>13 872 026,9</b>	<b>23,5</b>

Сравнительный анализ показателей закона о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов с показателями СБР и исполнении расходов в разрезе функциональной классификации расходов за полугодие 2022 года, тыс. руб.

		Утверждено законом	Утверждено СБР	Отклонение (+, -)	Исполнено за полугодие 2022 года	% исполнено к данным закона	Исполнено за полугодие 2021 года	% исполнения полугодия 2022 года к полугодию 2021 года
<b>0100</b>	<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>8 372 493,3</b>	<b>7 896 009,6</b>	<b>↓ -476 483,7</b>	<b>2 193 514,0</b>	<b>26,2</b>	<b>2 014 376,7</b>	<b>108,9</b>
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	4 758,9	4 758,9	0,0	2 000,5	42,0	2 043,1	97,9
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	247 349,0	247 349,0	0,0	125 573,3	50,8	120 777,0	104,0
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	341 841,7	344 029,8	↑ 2 188,1	165 457,7	48,4	168 925,8	97,9
0105	Судебная система	803 985,9	804 705,9	↑ 720,0	247 067,6	30,7	259 224,2	95,3
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	263 310,7	263 521,7	↑ 211,0	124 793,4	47,4	126 373,8	98,7
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	194 540,7	194 540,7	0,0	71 681,9	36,8	61 523,5	116,5
0111	Резервные фонды	678 821,3	63 479,3	↓ -615 342,0	0,0	0,0	0,0	x
0112	Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов	1 859,8	3 728,4	↑ 1 868,6	18,4	1,0	559,3	3,3
0113	Другие общегосударственные вопросы	5 836 025,3	5 969 895,8	↑ 133 870,5	1 456 921,2	25,0	1 274 950,0	114,3
<b>0200</b>	<b>Национальная оборона</b>	<b>85 984,3</b>	<b>86 599,5</b>	<b>↑ 615,2</b>	<b>27 426,8</b>	<b>31,9</b>	<b>21 647,8</b>	<b>126,7</b>
0203	Мобилизационная и внебюджетная подготовка	53 190,3	53 190,3	0,0	19 942,9	37,5	19 518,5	102,2
0204	Мобилизационная подготовка экономики	32 794,0	33 409,2	↑ 615,2	7 483,9	22,8	2 129,3	в 3,5 раза
<b>0300</b>	<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>1 989 472,5</b>	<b>2 003 742,3</b>	<b>↑ 14 269,8</b>	<b>897 731,2</b>	<b>45,1</b>	<b>608 036,6</b>	<b>147,6</b>
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	295 736,9	288 998,7	↓ -6 738,2	71 491,5	24,2	53 597,3	133,4
0310	Обеспечение противопожарной безопасности	1 614 930,6	1 635 938,5	↑ 21 007,9	791 494,3	49,0	520 837,5	152,0
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	78 805,0	78 805,0	0,0	34 745,5	44,1	33 601,9	103,4
<b>0400</b>	<b>Национальная экономика</b>	<b>32 085 341,9</b>	<b>34 206 662,0</b>	<b>↑ 2 121 320,1</b>	<b>13 810 663,3</b>	<b>43,0</b>	<b>9 463 899,9</b>	<b>145,9</b>
0401	Общэкономические вопросы	998 485,9	998 702,4	↑ 216,5	277 370,7	27,8	211 144,8	131,4
0402	Топливо-энергетический комплекс	125 527,3	125 527,3	0,0	0,0	0,0	0,0	x
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	4 768 674,5	4 765 514,2	↓ -3 160,3	2 638 767,3	55,3	2 073 871,1	127,2
0406	Водное хозяйство	1 876 515,5	1 686 908,3	↓ -189 607,2	482 999,2	25,7	152 454,4	в 3,1 раза
0407	Лесное хозяйство	446 729,0	446 729,0	0,0	280 747,6	62,8	266 889,9	105,2
0408	Транспорт	3 002 314,2	3 002 460,1	↑ 145,9	1 689 334,6	56,3	391 138,0	в 4,3 раза
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	18 393 275,9	20 796 488,8	↑ 2 403 212,9	7 301 878,2	39,7	5 656 477,3	129,1
0410	Связь и информатика	942 210,1	848 853,1	↓ -93 357,0	317 645,8	33,7	282 185,6	112,6
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	1 531 609,5	1 535 478,9	↑ 3 869,4	821 920,0	53,7	429 738,7	191,3
<b>0500</b>	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>9 228 743,3</b>	<b>9 266 583,1</b>	<b>↑ 37 839,8</b>	<b>3 642 151,4</b>	<b>39,5</b>	<b>2 170 226,4</b>	<b>167,8</b>
0501	Жилищное хозяйство	2 478 203,5	2 478 203,6	↑ 0,1	1 338 258,4	54,0	437 680,9	в 3 раза
0502	Коммунальное хозяйство	2 833 345,8	2 834 073,7	↑ 727,9	1 028 319,1	36,3	958 392,6	107,3
0503	Благоустройство	2 066 675,0	2 103 175,0	↑ 36 500,0	474 765,0	23,0	277 864,8	170,9
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	1 850 519,0	1 851 130,8	↑ 611,8	800 808,9	43,3	496 288,1	161,4
<b>0600</b>	<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>971 320,0</b>	<b>966 484,4</b>	<b>↓ -4 835,6</b>	<b>429 450,8</b>	<b>44,2</b>	<b>312 374,4</b>	<b>137,5</b>
0601	Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	530 934,0	530 934,0	0,0	282 219,8	53,2	150 026,0	188,1
0603	Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	157 725,9	157 716,5	↓ -9,4	69 250,1	43,9	71 462,7	96,9
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	282 660,1	277 833,9	↓ -4 826,2	77 980,9	27,6	90 885,7	85,8
<b>0700</b>	<b>Образование</b>	<b>29 338 883,1</b>	<b>29 475 922,4</b>	<b>↑ 137 039,3</b>	<b>15 475 855,3</b>	<b>52,7</b>	<b>14 169 528,9</b>	<b>109,2</b>
0701	Дошкольное образование	6 064 160,8	6 080 072,8	↑ 15 912,0	2 822 468,5	46,5	3 116 628,4	90,6
0702	Общее образование	17 712 738,5	17 862 937,8	↑ 150 199,3	9 819 295,9	55,4	8 763 130,9	112,1
0703	Дополнительное образование детей	169 083,20	169 414,3	↑ 331,1	74 104,4	43,8	50 468,8	146,8
0704	Среднее профессиональное образование	3 656 160,2	3 620 962,6	↓ -35 197,6	1 951 393,4	53,4	1 628 713,3	119,8
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	703 290,3	702 777,4	↓ -512,9	376 210,3	53,5	190 248,5	197,7
0706	Высшее и послевузовское профессиональное образование	132 219,5	131 371,9	↓ -847,6	72 105,6	54,5	67 780,0	106,4
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	670 371,9	675 893,9	↑ 5 522,0	249 934,2	37,3	253 861,9	98,5
0709	Другие вопросы в области образования	230 858,7	232 491,6	↑ 1 632,9	110 343,0	47,8	98 697,1	111,8
<b>0800</b>	<b>Культура, кинематография</b>	<b>3 066 960,4</b>	<b>3 057 600,4</b>	<b>↓ -9 360,0</b>	<b>1 107 964,2</b>	<b>36,1</b>	<b>855 215,0</b>	<b>129,6</b>
0801	Культура	2 883 576,5	2 872 137,5	↓ -11 439,0	1 037 295,8	36,0	789 135,3	131,4
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии, средств массовой информации	183 383,9	185 462,9	↑ 2 079,0	70 668,5	38,5	66 079,8	106,9
<b>0900</b>	<b>Здравоохранение</b>	<b>17 170 860,1</b>	<b>17 467 563,9</b>	<b>↑ 296 703,8</b>	<b>7 625 103,9</b>	<b>44,4</b>	<b>6 123 272,3</b>	<b>124,5</b>
0901	Стационарная медицинская помощь	9 411 498,9	9 160 631,0	↓ -250 867,9	3 034 044,7	32,2	2 058 840,4	147,4
0902	Амбулаторная помощь	4 911 681,7	4 922 392,4	↑ 10 710,7	2 705 533,7	55,1	1 870 827,2	144,6
0904	Скорая медицинская помощь	365 453,2	1 041 928,7	↑ 676 475,5	818 595,9	224,0	97 224,4	в 8 раз
0905	Санаторно-оздоровительная помощь	154 480,4	27 803,1	↓ -126 677,3	9 072,1	5,9	70 819,7	12,8
0906	Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и её компонентов	216 062,9	215 707,4	↓ -355,5	117 663,5	54,5	121 842,8	96,6
0907	Санитарно-эпидемиологическое благополучие	518 906,4	528 891,4	↑ 9 985,0	292 426,1	56,4	837 509,7	34,9
0908	Прикладные научные исследования в области здравоохранения	13 863,0	13 863,0	0,0	6 571,2	47,4	6 642,9	98,9
0909	Другие вопросы в области здравоохранения	1 578 913,6	1 556 346,9	↓ -22 566,7	641 196,6	40,6	1 059 565,4	60,5
<b>1000</b>	<b>Социальная политика</b>	<b>42 634 040,3</b>	<b>42 682 596,2</b>	<b>↑ 48 555,9</b>	<b>20 484 191,8</b>	<b>48,0</b>	<b>20 411 617,0</b>	<b>100,4</b>

		Утверждено законом	Утверждено СБР	Отклонение (+, -)	Исполнено за полугодие 2022 года	% исполнени я к данным закона	Исполнено за полугодие 2021 года	% исполнения полугодия 2022 года к полугодию 2021 года
1001	Пенсионное обеспечение	653 567,2	633 484,0	-20 083,2	292 633,5	44,8	300 091,4	97,5
1002	Социальное обслуживание населения	6 835 913,5	6 874 997,2	↑ 39 083,7	3 393 258,0	49,6	3 048 165,6	111,3
1003	Социальное обеспечение населения	19 307 416,9	19 287 534,7	↓ -19 882,2	9 580 641,8	49,6	9 550 934,5	100,3
1004	Охрана семьи и детства	15 580 509,6	15 609 658,7	↑ 29 149,1	7 090 879,9	45,5	7 391 282,1	95,9
1006	Другие вопросы в области социальной политики	256 633,1	276 921,5	↑ 20 288,4	126 778,6	49,4	121 143,5	104,7
<b>1100</b>	<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>2 140 410,2</b>	<b>2 175 925,7</b>	<b>↑ 35 515,5</b>	<b>989 474,8</b>	<b>46,2</b>	<b>1 149 980,5</b>	<b>86,0</b>
1101	Физическая культура	3 500,0	3 696,8	↑ 196,8	1 972,0	56,3	2 243,4	87,9
1102	Массовый спорт	615 821,8	663 922,3	↑ 48 100,5	230 609,8	37,4	287 056,6	80,3
1103	Спорт высших достижений	1 476 640,5	1 463 712,9	↓ -12 927,6	735 615,9	49,8	842 832,1	87,3
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	44 447,9	44 593,8	↑ 145,9	21 277,1	47,9	17 848,4	119,2
<b>1200</b>	<b>Средства массовой информации</b>	<b>87 507,6</b>	<b>119 591,6</b>	<b>↑ 32 084,0</b>	<b>38 115,4</b>	<b>43,6</b>	<b>39 961,7</b>	<b>95,4</b>
1202	Периодическая печать и издательства	28 781,5	28 765,50	↓ -16,0	25 307,0	87,9	27 102,7	93,4
1204	Другие вопросы в области средств массовой информации	58 726,1	90 826,1	↑ 32 100,0	12 808,4	21,8	12 858,9	99,6
<b>1300</b>	<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	<b>1 402 100,0</b>	<b>1 466 700,0</b>	<b>64 600,0</b>	<b>683 399,0</b>	<b>48,7</b>	<b>973 343,2</b>	<b>70,2</b>
1301	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 402 100,0	1 466 700,0	64 600,0	683 399,0	48,7	973 343,2	70,2
<b>1400</b>	<b>Межбюджетные трансферты</b>	<b>3 671 835,0</b>	<b>3 764 473,0</b>	<b>92 638,0</b>	<b>1 865 530,4</b>	<b>50,8</b>	<b>1 444 591,5</b>	<b>129,1</b>
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 298 997,0	1 298 997,0	0,0	672 174,5	51,7	624 917,0	107,6
1402	Иные дотации	920 000,0	920 000,0	0,0	391 400,0	42,5	93 864,0	в 4 раза
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1 452 838,0	1 545 476,0	92 638,0	801 955,9	55,2	725 810,5	110,5
	<b>ИТОГО:</b>	<b>152 245 952,0</b>	<b>154 636 454,0</b>	<b>↑ 2 390 502,0</b>	<b>69 270 572,3</b>	<b>45,5</b>	<b>59 758 072,0</b>	<b>115,9</b>

Руководитель  
сводно-аналитического сектора  
контрольно-счетной палаты  
Волгоградской области

О.Г. Самарцева