**УТВЕРЖДАЮ**

председатель контрольно-счетной

палаты Волгоградской области

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

«\_\_» мая 2018 года

**ОТЧЁТ**

**о результатах мониторинга использования средств**

**дорожного фонда Волгоградской области и муниципальных дорожных фондов**

**за I квартал 2018 года**

Мониторинг проведён в соответствии с п. 4.3 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее – КСП), утвержденного постановлением коллегии КСП от 19.12.2017 № 20/2.

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

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

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

-сводка комитета финансов Волгоградской области об исполнении бюджетов муниципальных образований Волгоградской области на 01.04.2018;

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

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

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

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

-информация Облкомдортранса об освоении средств по объектам строительства, реконструкции и технического перевооружения для областных государственных нужд на 01.04.2018;

-информация по реализации программы комплексного развития транспортной инфраструктуры Волгоградской городской агломераций на 01.04.2018.

Далее по тексту использованы следующие сокращения:

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

-автомобильные дороги общего пользования местного значения – местные дороги.

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

Источники формирования дорожного фонда субъекта РФ установлены ст. 179.4 БК РФ и принятым в соответствии с ней Законом Волгоградской области от 07.11.2011 № 2246-ОД «О дорожном фонде Волгоградской области» (п. 4 ст. 1) (далее – Закон № 2246-ОД). Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда субъекта РФ утверждается законом субъекта РФ о бюджете субъекта РФ на очередной финансовый год и плановый период в размере не менее прогнозируемого объема установленных наименований доходов.

Законом Волгоградской области от 15.12.2017 № 124-ОД «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Закон об областном бюджете на 2018 год) утвержден Прогноз поступления по налогам, сборам, платежам и поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ в областной бюджет на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Информация об источниках формирования дорожного фонда на 2018 год представлена в таблице.

*млн. руб.*

|  |  |
| --- | --- |
| **Источники формирования дорожного фонда** | **Прогноз поступлений** |
|
| **ВСЕГО:** | **7 864,4** |
| **За счёт средств областного бюджета, в том числе:** | **6 660,5** |
| Налоговые доходы областного бюджета, в том числе: | 6 660,5 |
| *Акцизы на нефтепродукты* | *4 955,6* |
| -дизельное топливо | 1 640,3 |
| -моторные масла | 14,3 |
| -автомобильный бензин | 3 584,6 |
| -прямогонный бензин | -283,5 |
| *Транспортный налог* | *1 704,9* |
| Бюджетные ассигнования, не использованные в предыдущем году | 0,0 |
| **Межбюджетные трансферты из федерального бюджета, в т.ч.:** | **1 203,9** |
| Субсидии на реализацию мероприятий по комплексному обустройству населенных пунктов, расположенных в сельской местности, объектами социальной, инженерной инфраструктуры и автомобильными дорогами | 403,9 |
| Иной межбюджетный трансферт на финансовое обеспечение дорожной деятельности | 800,0 |

Законом об областном бюджете на 2018 год объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден в сумме 5 564,4 млн. руб., что меньше прогнозируемого объема на 2 300,0 млн. рублей. Статьей 34 Закона об областном бюджете на 2018 год определено направить бюджетные ассигнования дорожного фонда Волгоградской области, не использованные в 2018 году, в сумме 2 300,0 млн. руб. на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области в 2019 году.

В нарушение ст. 179.4 БК РФ и п. 4 ст. 1 Закона № 2246-ОД объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области утвержден в размере, меньшем прогнозируемого объема установленных источников формирования фонда на 2 300,0 млн. рублей.

Кроме того, положениями п. 4 ст. 179.4 БК РФ, п. 6 ст. 1 Закона № 2246-ОД установлено, что бюджетные ассигнования дорожного фонда субъекта РФ, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда субъекта РФ в очередном финансовом году. В 2017 году объем неиспользованных бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области сложился в сумме 1 689,0 млн. руб. и в соответствии с п. 4 ст. 179.4 БК РФ должен быть направлен на увеличение объема бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области в 2018 году. ***Такое увеличение Законом об областном бюджете на 2018 год не предусмотрено.***

Проектом закона Волгоградской области «О внесении изменений в Закон Волгоградской области от 15.12.2017 № 124-ОД «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», внесённым в Волгоградскую областную Думу в мае 2018 года, предусмотрено направить бюджетные ассигнования дорожного фонда Волгоградской области, не использованные в 2017 году, в сумме 641,8 млн. руб. (38% от требуемого объёма) на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области в 2018 году.

Также в соответствии с п. 4 ст. 179.4 БК РФ, п. 6 ст. 1 Закона № 2246-ОД объем бюджетных ассигнований дорожного фонда подлежит увеличению в текущем финансовом году и (или) очередном финансовом году на положительную разницу между фактически поступившим и прогнозировавшимся объемом доходов бюджета, учитываемых при формировании дорожного фонда. В 2017 году в доходы дорожного фонда (акцизы на нефтепродукты и транспортный налог) поступило на 558,6 млн. руб. больше, чем было запланировано в бюджете. В соответствии с п. 4 ст. 179.4 БК РФ объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области подлежит увеличению в 2017 году и (или) в 2018 году на 558,6 млн. рублей. В 2017 году объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на указанную разницу не увеличивался. ***Законом об областном бюджете на 2018 год такое увеличение также не предусмотрено.***

За I квартал 2018 года по источникам формирования дорожного фонда Волгоградской области поступило 1 402,7 млн. руб., что составляет 17,8% прогнозного объема поступлений, учитываемых при формировании дорожного фонда. Информация об источниках формирования дорожного фонда представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Источники формирования дорожного фонда** | **Утверждено** | **Поступило**  **I кв. 2017** | | **Утверждено** | **Поступило**  **I кв. 2018** | |
| млн. руб. | % | млн. руб. | % |
| **ВСЕГО:** | **8 918,6** | **1 380,0** | **15,5%** | **7 864,4**  (**5 564,4\*)** | **1 402,7** | **17,8%** |
| **За счёт средств областного бюджета,**  **в том числе:** | **6 521,3** | **1 380,0** | **21,2%** | **6 660,5** | **1 402,7** | **21,1%** |
| Налоговые доходы областного бюджета,  в том числе: | 5 821,3 | 1 380,0 | 23,7% | 6 660,5 | 1 402,7 | 21,1% |
| Акцизы на нефтепродукты | 4 263,4 | 1 147,0 | 26,9% | 4 955,6 | 1 174,4 | 23,7% |
| *-дизельное топливо* | *1 455,9* | *426,6* | *29,3%* | *1 640,3* | *483,8* | *29,5%* |
| *-моторные масла* | *14,5* | *4,3* | *29,4%* | *14,3* | *3,3* | *22,8%* |
| *-автомобильный бензин* | *3 084,2* | *794,4* | *25,8%* | *3 584,6* | *788,1* | *22,0%* |
| *-прямогонный бензин* | *-291,2* | *-78,2* | *26,9%* | *-283,5* | *-100,8* | *35,6%* |
| Транспортный налог | 1 557,9 | 233,0 | 15,0% | 1 704,9 | 228,3 | 13,4% |
| Бюджетные ассигнования, не использованные в предыдущем году | 700,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0 | --- |
| **Межбюджетные трансферты из федерального бюджета, в т.ч.:** | **2 397,3** | **0,0** | **0,0%** | **1 203,9** | **0,0** | **0,0%** |
| Субсидии | 1 197,3 | 0,0 | 0,0% | 403,9 | 0,0 | 0,0% |
| Иные межбюджетные трансферты | 1 200,0 | 0,0 | 0,0% | 800,0 | 0,0 | 0,0% |

*\* объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области, утверждённый Законом об областном бюджете на 2018 год.*

В I квартале 2018 года в дорожный фонд Волгоградской области поступило на 22,7 млн. руб. (1,6%) больше, чем за аналогичный период 2017 года.

В 2018 году бюджету Волгоградской области предусмотрено предоставление межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в общей сумме 1 203,9 млн. руб., из них:

-403,9 млн. руб. субсидии на реализацию мероприятий по комплексному обустройству населенных пунктов, расположенных в сельской местности, объектами социальной, инженерной инфраструктуры и автомобильными дорогами;

-800,0 млн. руб. иной межбюджетный трансферт из федерального бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности.

**Использование средств**

**дорожного фонда Волгоградской области в I квартале 2018 года**

В I квартале 2018 года ассигнования дорожного фонда Волгоградской области использованы в сумме 1 022,9 млн. рублей. Объем расходов составил 72,9% от объема фактически поступивших доходов, учитываемых при формировании дорожного фонда (1 402,7 млн. руб.).

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

-«Устойчивое развитие сельских территорий», утвержденной постановлением Правительства Волгоградской области от 29.11.2013 № 681-п (далее – ГП «Развитие сельских территорий»);

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

-«Обеспечение безопасности жизнедеятельности на территории Волгоградской области», утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 25.09.2017 № 507-п (далее – ГП «Обеспечение безопасности»). Исполнителем реализации мероприятий ГП «Обеспечение безопасности» определен комитет информационных технологий Волгоградской области (далее-Облкоминформтехнологий).

Расходы на обслуживание долговых обязательств, связанных с использованием бюджетных кредитов, полученных Волгоградской областью из федерального бюджета на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) в сумме 2,0 млн. руб., в I квартале 2018 года не осуществлялись.

Информация о фактическом использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда в I квартале 2018 года в разрезе основных мероприятий государственных программ согласно данным бюджетной отчетности Облкомдортранса и Облкоминформтехнологий (ф.0503127) представлена в следующей таблице.

*млн. руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Закон об областном бюджете | Бюджетная роспись (ф.0503127) | Исполнено  I квартал 2018 г. | Отклоне-ние от росписи | % испол. |
| ***Всего:*** | ***5 564,4*** | ***6 554,4*** | ***1 022,9*** | ***-5 531,5*** | ***15,6%*** |
| **ГП «Развитие сельских территорий»** | **831,6** | **806,4** | **0,1** | **-806,3** | **0,0%** |
| Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования | 831,6 | 806,4 | 0,1 | -806,3 | 0,0% |
| **ГП «Развитие транспортной системы»** | **4 229,2** | **5 244,3** | **915,5** | **-4 328,8** | **17,5%** |
| Капитальный ремонт, ремонт областных дорог | 553,1 | 554,9 | 28,6 | -526,3 | 5,2% |
| Содержание областных дорог | 1 136,2 | 1 157,8 | 483,0 | -674,8 | 41,7% |
| Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования | 431,2 | 1 440,0 | 293,7 | -1 146,3 | 20,4% |
| Предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам МО на дорожную деятельность | 2 051,0 | 2 036,8 | 67,4 | -1 969,4 | 3,3% |
| Повышение безопасности дорожного движения | 57,8 | 54,8 | 42,8 | -12,0 | 78,2% |
| **ГП «Защита населения от ЧС»** | **501,7** | **503,7** | **107,3** | **-396,4** | **21,3%** |
| Подпрограмма "Безопасный город" | 501,7 | 503,7 | 107,3 | -396,4 | 21,3% |
| *Развитие и обеспечение функционирования подсистем контроля и выявления нарушений правил дорожного движения* | *451,7* | *453,7* | *57,3* | *-396,4* | *12,6%* |
| *Субсидии на подготовку к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу (светофоры)* | *50,0* | *50,0* | *50,0* | *0,0* | *100,0%* |
| ***Осуществление расходов на обслуживание долговых обязательств*** | ***2,0*** |  | ***0,0*** | ***0,0*** |  |

Отклонение объема расходов, утвержденных Законом об областном бюджете на 2018 год, от показателя бюджетной росписи на 990,0 млн. руб. обусловлено предоставлением бюджету Волгоградской области дополнительного межбюджетного трансферта из федерального бюджета. На дату осуществления мониторинга соответствующие изменения в Закон об областном бюджете на 2018 год не внесены.

Расходы дорожного фонда Волгоградской области за I квартал 2018 года в сумме 1 022,9 млн. руб. составили 15,6% от объема ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью, что больше аналогичного показателя за I квартал 2017 года как в абсолютной (на 257,3 млн. руб., или в 1,3 раза), так и в относительной (на 7,3 процентных пункта, или в 1,9 раза) величинах.

*млн. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | I квартал 2017 года | I квартал 2018 года | Отклонение 2018/2017 | |
|
| факт | факт | млн. руб. | % |
| ***Всего:*** | ***765,6*** | ***1 022,9*** | ***257,3*** | ***33,6%*** |
| **ГП «Развитие сельских территорий»** | **2,7** | **0,1** | **-2,6** | **-96,3%** |
| Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования | 2,7 | 0,1 | -2,6 | -96,3% |
| **ГП «Развитие транспортной системы»** | **762,9** | **915,5** | **152,6** | **20,0%** |
| Капитальный ремонт, ремонт областных дорог | 3,2 | 28,6 | 25,4 | в 8,9 раза |
| Содержание областных дорог | 463,3 | 483,0 | 19,7 | 4,2% |
| Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования | 115,4 | 293,7 | 178,3 | в 2,6 раза |
| Предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам МО на дорожную деятельность | 176,1 | 67,4 | -108,7 | -61,7% |
| Повышение безопасности дорожного движения | 4,9 | 42,8 | 37,9 | в 8,7 раза |
| **ГП «Защита населения от ЧС»** | **0,0** | **107,3** | **107,3** | **---** |
| Подпрограмма "Безопасный город" | 0,0 | 107,3 | 107,3 | --- |
| *Развитие и обеспечение функционирования подсистем контроля и выявления нарушений правил дорожного движения* | *0,0* | *57,3* | *57,3* | *---* |
| *Субсидии на подготовку к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу* | *0,0* | *50,0* | *50,0* | *---* |
| ***Осуществление расходов на обслуживание долговых обязательств*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***---*** |

В разрезе направлений расходов информация об использовании дорожного фонда Волгоградской области в I квартале 2018 года представлена диаграммой.

В 2018 году запланировано строительство и реконструкция 23 объектов областных и местных дорог, из которых 19 объектов протяжённостью 69,0 км планируется ввести в эксплуатацию в текущем году (ф. №1-ФД разд. 5 и 6). Также в 2018 году запланированы проектно-изыскательские работы на 11,3 млн. рублей.

В 1 квартале 2018 года за счет средств дорожного фонда Волгоградской области финансирование осуществлялось по одной областной дороге на сумму 41,9 млн. руб. «Строительство автомобильной дороги «Урюпинск - Дубовский – Алексеевская» на участке х. Дубовский - х. Пимкинский в Урюпинском и Алексеевском муниципальных районах Волгоградской области». Кроме того, за счет средств областного бюджета погашена кредиторская задолженность на общую сумму 260,6 млн. руб., образовавшаяся на 01.01.2018 по 12 объектам областных и местных дорог, а также по проектно-изыскательским работам.

***Использование муниципальных дорожных фондов***

Расходы местных бюджетов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в I квартале 2018 года исполнены в сумме 358,3 млн. руб., или на 8,7% от объёма утверждённых ассигнований (ф. 0503317). За аналогичный период прошлого года расходы местных бюджетов исполнены в сумме 649,6 млн. руб. (13,4%), что в 1,8 раза и на 4,7 процентных пункта больше.

*млн. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальное образование** | I квартал 2017 года | | | I квартал 2018 года | | |
| **Утверждено** | **Исполнено** | | **Утверждено** | **Исполнено** | |
| млн. руб. | % | млн. руб. | % |
| городские округа | 3 808,2 | 572,3 | 15,0% | 2 905,5 | 283,2 | 9,7% |
| *в том числе г. Волгоград* | *3 677,6* | *519,9* | *14,1%* | *2 487,6* | *220,3* | *8,9%* |
| муниципальные районы | 174,1 | 8,3 | 4,8% | 366,8 | 3,0 | 0,8% |
| городские поселения | 332,3 | 37,4 | 11,3% | 322,1 | 35,3 | 11,0% |
| сельские поселения | 545,9 | 31,6 | 5,8% | 504,3 | 36,9 | 7,3% |
| **Всего:** | **4 860,5** | **649,6** | **13,4%** | **4 098,7** | **358,3** | **8,7%** |

Согласно данным ф. № 1-ФД в I квартале 2018 года средства муниципальных дорожных фондов израсходованы в сумме 271,4 млн. руб., что не соответствует данным отчета об исполнении консолидированного бюджета Волгоградской области (ф. 0503317). Различия в показателях обусловлены тем, что имеющийся объём источников формирования муниципальных дорожных фондов не позволяет обеспечить требуемый объём расходов, и муниципалитеты утверждают и осуществляют расходы на дорожное хозяйство сверх утверждённых объёмов фондов. Указанное обстоятельство необходимо учитывать при рассмотрении результатов структурного анализа расходов муниципальных дорожных фондов, проведённого ниже на основе ф. № 1-ФД.

В разрезе направлений расходов информация об использовании дорожных фондов муниципальных образований Волгоградской области в I квартале 2017 года и I квартале 2018 года представлена таблицей и диаграммой.

*млн. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Направление расходов | Использование муниципальных  дорожных фондов | | | | Отклонение | |
| I кв. 2017 г. | | I кв. 2018 г. | | млн. руб. | % |
| Капитальный ремонт | 1,1 | *0,2%* | 0,5 | *0,2%* | -0,6 | -52,7% |
| Ремонт | 385,9 | *67,4%* | 16,8 | *6,2%* | -369,1 | -95,6% |
| Содержание | 153,3 | *26,8%* | 225,3 | *83,0%* | 72,0 | 46,9% |
| Строительство и реконструкция | 7,8 | *1,4%* | 8,6 | *3,2%* | 0,8 | 10,2% |
| Иные работы | 9,4 | *1,6%* | 2,4 | *0,9%* | -7,0 | -74,4% |
| Содержание подведомственных учреждений | 8,5 | *1,5%* | 7,2 | *2,6%* | -1,3 | -15,6% |
| Обеспечение транспортной безопасности | 6,5 | *1,1%* | 10,6 | *3,9%* | 4,1 | 62,8% |
| **Всего:** | **572,6** | *100,0%* | **271,4** | *100,0%* | **-301,2** | **-52,6%** |

Более 83,0% (225,3 млн. руб.) расходов муниципальных дорожных фондов в I квартале 2018 года направлено на содержание автодорог, 6,2% (16,8 млн. руб.) – на ремонт автодорог. В I квартале 2017 года основная часть расходов (67,4%, 385,9 млн. руб.) была направлена на ремонт и 26,8% (153,3 млн. руб.) – на содержание автомобильных дорог.

**Программа комплексного развития транспортной инфраструктуры**

**Волгоградской городской агломерации**

В рамках ГП «Развитие транспортной системы» осуществляется реализация «Программы комплексного развития транспортной инфраструктуры Волгоградской городской агломерации» (далее – ПКРТИ). ПКРТИ действует в рамках подпрограммы «Дорожное хозяйство» государственной программы РФ «Развитие транспортной системы», утвержденной постановлением Правительства РФ от 20.12.2017 № 1596.

Транспортная инфраструктура Волгоградской городской агломерации включает 1 612,0 км автомобильных дорог, в том числе 1 226,6 км областных и местных дорог и улиц площадью 11 790,2 тыс. кв. м.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Протяженность, км** | **Площадь покрытия, тыс.кв.м** |
| ВСЕГО | 1 612,0 | 15 351,6 |
| Федеральные дороги | 385,4 | 3 561,4 |
| Всего областных и местных дорог | 1 226,6 | 11 790,2 |
| Областные дороги | 518,4 | 3 786,1 |
| Местные дороги, в том числе: | 708,2 | 8 004,1 |
| *г.Волгоград* | *635,1* | *7 052,9* |
| *г.Волжский* | *73,1* | *951,2* |

Целью ПКРТИ определено обеспечение населения Волгоградской городской агломерации безопасной, качественной и эффективной транспортной инфраструктурой.

На реализацию ПКРТИ в части областных и местных дорог запланировано направить 9 000,0 млн. руб. средств федерального бюджета (2017 - 1 200,0, 2018 – 800,0, 2019 – 2025 – по 1 000,0) и 9 098,9 млн. руб. средств консолидированного бюджета Волгоградской области (2017 - 1 210,4; 2018 – 888,3; 2019 – 1 000,2; 2020 – 2025 – по 1 000,0).

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

В части ПКРТИ мониторинг осуществлён на основе текущей аналитической информации Облкомдортранса. Возможность подтвердить аналитические показатели данными бюджетной отчётности отсутствует, так как законом об областном бюджете на 2018 год объем средств на мероприятия ПКРТИ отдельно не предусмотрен. В результате бюджетная отчётность не содержит обособленной информации о реализации ПКРТИ по объёмам расходов.

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

Однако предложения КСП, сформулированные в экспертном заключении КСП на проект закона об областном бюджете на 2018 год, по итогам квартального и годового мониторинга использования средств дорожного фонда в 2017 году, о выделении мероприятий ПКРТИ в основное мероприятие подпрограммы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог общего пользования Волгоградской области» ГП «Развитие транспортной системы» и введении соответствующей специальной целевой статьи, не реализованы.

Вместе с тем Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утверждённых приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (далее – Указания) установлена целевая статья 24 2 П1 00000 Приоритетный проект «Безопасные и качественные дороги» в рамках соответствующей подпрограммы государственной программы РФ. Федеральным законом от 05.12.2017 № 362-ФЗ «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» расходы на реализацию приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» утверждены по указанной целевой статье (приложения №№ 10, 13, 15).

В результате в Волгоградской области не соблюдается принцип единства бюджетной системы РФ, установленный ст. 29 БК РФ, означающий в том числе единство бюджетной классификации бюджетной системы Российской Федерации, принцип единства назначения кодов бюджетной классификации, установленный Указаниями.

Обобщённые данные об объёмах финансирования и о значениях целевых показателей реализации ПКРТИ в I квартале 2018 года представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | | | **2018 год** | |
| **План** | **Отчёт** |
| Объем финансирования всего, млн. руб., в том числе: | | | 1 688,4 | 0,0 |
| *Федеральный бюджет* | | | *800,0* | *0,0* |
| *Областной бюджет* | | | *796,8* | *0,0* |
| *Местный бюджет* | | | *91,6* | *0,0* |
| **Целевые показатели, *%*** | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** | |
| Базовое значение | Отчёт | План | |
| Доля протяженности дорожной сети Волгоградской городской агломерации, соответствующей нормативным требованиям | 41% | 53% | 62% | |
| *В части областных и местных дорог* | 36,49% | 44,44% | 52,06% | |
| Снижение количества мест концентрации ДТП (аварийно опасных участков) на дорожной сети Волгоградской городской агломерации | 100,0% | 0,0%\* | 48% | |

*\*отчётное значение показателя, означающее, что все места концентрации ДТП в количестве 81 ед. в течение 2017 года ликвидированы, не согласуется с зарегистрированным ростом количества ДТП на дорогах г.Волгограда и г.Волжского в 2017 году (+2,7%). Вопрос корректности отчёта будет исследован в ходе запланированной проверки законности, эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств, направленных на реализацию ПКРТИ в 2017 году.*

Большая часть объема финансирования ПКРТИ в 2018 году запланирована на ремонт 98,77 км. дорог в г. Волгограде (1 038,0 млн. руб., или 61,5%).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Автодороги | Протяженность автодорог (улиц) в агломерации (км) и площадь покрытия (тыс. кв.м) | | Протяженность автодорог (улиц), находящихся в нормативном состоянии, км | | План работ на 2018 год | | | | |
| на 31.12.17 | на 31.12.18 (план) | Виды работ | Мощность объекта, км | | Стоимость,  млн. руб. | |
| км | тыс. кв. м | Всего | Итого |
| **Областные** | **518,4** | **3 786,1** | **185,39** | **224,99** | Ремонт | 42,75 | 299,244 | 446,76 | 446,76 |
| *Волгоград* | *635,06* | *7 052,91* | *298,50* | *347,84* | Ремонт | 98,77 | 58,592 | 1 038,0 | 1 100,0 |
| Реконструкция | - | - | 62,0 |
| *Волжский* | *73,13* | *951,17* | *61,12* | *65,73* | Ремонт | 9,66 | 67,647 | 141,59 | 141,59 |
| **Местные дороги** | **708,19** | **8 004,08** | **359,62** | **413,57** | Ремонт | 108,43 | 759,029 | 1 179,59 | 1 241,59 |
| Реконструкция | - | - | 62,0\* |
| **Итого областные и местные дороги** | **1 226,59** | **11 790,15** | **545,01** | **638,56** | Ремонт | 151,18 | 1 058,273 | 1 626,35 | 1 688,35 |
| Реконструкция | - | - | 62,0 |

*\*начальные этапы работ по реконструкции объектов ул. Героев Тулы (от дороги на г. Волжский до ул. Латошинской) и ул. Латошинская (от ул. Героев Тулы до выхода на III Продольную магистраль).*

ПКРТИ определены этапы и контрольные точки реализации программы. До 01.04.2018 установлены сроки прохождения трех контрольных точек, информация о которых представлена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование контрольной точки | Срок | |
| План | Факт |
| Заключено соглашение о предоставлении бюджету Волгоградской области межбюджетных трансфертов для оказания поддержки реализации государственных программ субъектов РФ, предусматривающих достижение целевых показателей ПКРТИ на 2018 год (далее – МБТ). В Минтранс России представлены сводные календарные планы выполнения соответствующих работ | 09.02.2018 | 08.02.2018 |
| Облкомдортрансом с администрацией Волгограда и администрацией городского округа - город Волжский заключены соглашения о предоставлении местным бюджетам МБТ | 09.03.2018 | 07.03.2018 |
| Облкомдортрансом и органами местного самоуправления обеспечено заключение контрактов на выполнение мероприятий, необходимых для достижения целевых показателей ПКРТИ на 2018 г. В Минтранс России представлены сводные календарные планы выполнения мероприятий программ комплексного развития транспортной инфраструктуры на 2018 год, содержащие, в том числе сведения о натуральных показателях объемов работ, в отношении которых заключены соответствующие контракты, стоимости фактически заключенных контрактов | 31.03.2018 | 31.03.2018 |

В отличие от 2017 года в 1 квартале 2018 года все организационные этапы реализации ПКРТИ пройдены в установленные сроки, что создаёт предпосылки для своевременной реализации программы в 2018 году.

***Выводы:***

1. Законом об областном бюджете на 2018 год объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области утвержден в сумме 5 564,4 млн. рублей. В нарушение положений ст. 179.4 БК РФ и ст. 1 Закона № 2246-ОД объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области на 2018 год утвержден на 4 547,6 млн. руб. меньше размера фонда, формируемого в соответствии с законодательством, в том числе за счёт:

-2 300,0 млн. руб. - меньше прогнозируемого объема установленных источников формирования фонда;

-1 689,0 млн. руб. – не использованные в 2017 году бюджетные ассигнования дорожного фонда Волгоградской области;

-558,6 млн. руб. - положительная разница между фактически поступившим и прогнозировавшимся объемом доходов бюджета, учитываемых при формировании дорожного фонда в 2017 году.

По состоянию на май 2018 года предполагается увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда Волгоградской области в 2018 году на 641,8 млн. руб. за счёт ассигнований, не использованных в 2017 году.

2. В 1 квартале 2018 года по источникам формирования дорожного фонда Волгоградской области поступление доходов составило 1 402,7 млн. руб., что составляет 17,8% от утверждённого объёма источников и 25,2% от утверждённого объема бюджетных ассигнований дорожного фонда. Поступления за 1 квартал 2017 года составляли 1 380,0 тыс. рублей.

3. Расходы дорожного фонда Волгоградской области за I квартал 2018 года составили 1 022,9 млн. руб., или 15,6% от объема ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью областного бюджета, что больше аналогичного показателя за I квартал 2017 года на 257,3 млн. руб., или в 1,3 раза.

4. Законом о федеральном бюджете на 2018 год расходы на реализацию приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» утверждены по отдельной, определенной Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, целевой статье. Расходы на реализацию ПКРТИ в законе об областном бюджете не обособлены - не учитываются по отдельной целевой статье, то есть не соблюдается принцип единства бюджетной системы РФ, установленный ст. 29 БК РФ, и принцип единства назначения кодов бюджетной классификации, установленный Минфином РФ, что может оказать негативное влияние на качество и прозрачность бюджетного планирования, исполнения областного бюджета, формирования отчётности, мониторинга и контроля за реализацией ПКРТИ.

1. Контрольные точки Программы комплексного развития транспортной инфраструктуры Волгоградской городской агломерации, реализуемой с 2017 года в рамках Приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги», пройдены в 1 квартале 2018 года в установленные сроки.

***Предложения:***

1. *Администрации Волгоградской области* продолжить работу, направленную на увеличение ассигнований дорожного фонда Волгоградской области в 2018 году до размера фонда, формируемого в соответствии с требованиями бюджетного законодательства РФ, в том числе:

-2 300,0 млн. руб. – до размера не менее прогнозируемого объема установленных источников формирования фонда (абз. 2 п. 4 ст. 179.4 БК РФ);

-1 047,2 млн. руб. (1689,0 – 641,8) млн. руб. – за счёт ассигнований, неиспользованных в 2017 году (абз. 8 п. 4 ст. 179.4 БК РФ);

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

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

**Аудитор Н.Л. Ноздрюхина**