***УТВЕРЖДАЮ***

Председатель контрольно-счетной палаты Волгоградской области

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

от « 28 » ноября 2019 года

***ОТЧЕТ***

***о результатах анализа исполнения плана мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов бюджета и сокращению государственного долга Волгоградской области, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 28.09.2018 № 442-п, за 9 месяцев 2019 года***

Аналитическое мероприятие проведено в соответствии с пунктом 3.8 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области на 2019 год, утвержденного постановлением коллегии КСП от 27.12.2018 №23/2.

План мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов бюджета и сокращению государственного долга Волгоградской области (далее План оптимизации, План) утвержден постановлением Администрации Волгоградской области от 28.09.2018 №442-п (далее Постановление №442-п).

Согласно Постановлению №442-п План разработан в соответствии с постановлениями Правительства РФ от 13.12.2017 №1531 «О проведении в 2017 году реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам» и от 30.12.2017 №1701 «О соглашениях, которые предусматривают меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов субъектов Российской Федерации».

Проведенный анализ показал, что из 42 целевых показателей, предусмотренных Планом оптимизации на 2019 год, за 9 месяцев текущего года, по оценке КСП, выполнено (перевыполнено) 14 показателей. По 28 показателям плановые значения не достигнуты (исполнение ниже 75%), из них 15 показателей имеют нулевое значение. При этом только по 2 показателям исполнители (комитет по регулированию контрактной системы в сфере закупок Волгоградской области (далее Облкомзакупка) и комитет по делам национальностей и казачества Волгоградской области( далее Облкомказачества) указали, что фактический эффект может быть определен только по итогам года.

Действующая редакция Плана оптимизации (по состоянию на 01.11.2019), не учитывает рекомендации КСП, данные по результатам анализа исполнения Плана оптимизации за 2018 год.

Так например, проведение оценки в разрезе задач, по мнению КСП, является необходимым для понимания эффективности принимаемых органами государственной власти Волгоградской области мер, осуществляемых в целях обеспечения сбалансированности бюджета Волгоградской области.

В целях реальной оценки эффективности и результативности мероприятий Плана оптимизации КСП предлагалось доработать методику оценки его исполнения, предусмотрев в ней:

-оценку выполнения мероприятий по каждой из задач в отдельности (на уровне мероприятий, в %%) с определением доли полностью достигнутых и недостигнутых результатов (с комментариями ответственных исполнителей и объяснением причин недостижения результатов), как это предусмотрено Методическими рекомендациями Минфина России;

-оценку деятельности ответственных исполнителей за реализацию мероприятий программы по курируемым направлениям и за достижение отдельных целевых показателей программы.

В письме от 26.07.2019 №06-06-01-29/6537 Облфин сообщил, что в соответствии с постановлением Правительства РФ от 30.12.2018 №1762 «О соглашениях, которые предусматривают меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов субъекта Российской Федерации» планируется обеспечить актуализацию Плана оптимизации до 2024 года, в том числе планируется доработать методику оценки исполнения плана. На момент проведения контрольно-счетной палатой данного анализа за 9 месяцев 2019 года редакция Плана не актуализирована.

В целях анализа исполнения мероприятий Плана оптимизации за 9 месяцев 2019 года палатой были направлены запросы в комитет финансов Волгоградской области (далее – Облфин) и в органы государственной власти, ответственные за реализацию мероприятий, о предоставлении информации о фактически достигнутых целевых показателях. Фактическое достижение приведено на основании поступившей информации.

***1. Анализ исполнения мероприятий по росту***

***доходного потенциала Волгоградской области за 9 месяцев 2019 года***

1.2 Предоставление налоговых льгот резидентам территории опережающего социально-экономического развития «Михайловка».

В качестве механизма реализации данного мероприятия предусмотреновнесение изменений в законодательство Волгоградской области. Ответственный исполнитель мероприятия - комитет экономической политики и развития Волгоградской области (далее - Облкомэкономразвития).

Согласно информации Облкомэкономразвития в связи с отсутствием на 01.10.2019 резидентов на территории опережающего социально-экономического развития «Михайловка» целевой показатель «Прирост поступлений от налога на доходы физических лиц в связи с созданием новых рабочих мест», предусмотренный на 2019 год в размере 5,9 млн. руб., не выполнен.

2.2. Ежегодное увеличение регионального коэффициента в отношении иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму в Российской Федерации на основании патента.

Механизм реализации данного мероприятия предусматривает подготовку проекта закона Волгоградской области об установлении на территории Волгоградской области регионального коэффициента в отношении иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму в Российской Федерации на основании патента. Ответственные исполнители мероприятия - Облфин и комитет по труду и занятости населения Волгоградской области (далее Облкомтруд). Целевой показатель «Прирост поступлений по налогу на доходы физических лиц в связи с увеличением регионального коэффициента» на 2019 год установлен в сумме 74 млн. рублей.

За 9 месяцев текущего года прирост поступлений с учетом регионального коэффициента составил 24,2 млн. руб., или 32,7% от годового целевого показателя. Принимая во внимание, что поступления за IV квартал 2019 года могут составить не менее уровня поступлений IV квартала 2018 года (56,1 млн. руб.), прирост годовых поступлений, по оценке КСП, прогнозируется в пределах 40 млн. руб., т. е. выполнение годового целевого показателя (74 млн. руб.) сомнительно.

3.1. Рост налоговых доходов за счет увеличения количества оказанных государственных услуг, предусматривающих уплату государственных пошлин.

Механизм реализации мероприятия предусматривает увеличение количества предоставленных государственных услуг. Ответственный исполнитель мероприятия - Облкомэкономразвития.

Целевой показатель «Рост доходов от уплаты госпошлины относительно предшествующего года», предусмотренный на 2019 год в размере 10 млн. руб., по состоянию на 01.10.2019 не выполнен, поскольку по данным Облкомэкономразвития поступления в областной бюджет государственной пошлины за предоставление услуг федеральных органов власти через многофункциональные центры за январь-сентябрь 2019 года снижены относительно аналогичного периода 2018 года на 0,2 млн. руб. (за 9 мес. 2019 года госпошлина поступила в размере 155,1 млн. руб., за аналогичный период 2018 года - 155,3 млн. руб.).

3.2. Государственная поддержка сельскохозяйственных товаропроизводителей, направленная на рост объемов производства сельскохозяйственной продукции.

Механизм реализации мероприятия установлен через заключение соглашений с сельскохозяйственными товаропроизводителями - получателями субсидий (грантов) с обязательствами по достижению показателей результативности использования субсидий (грантов). Ответственный исполнитель - комитет сельского хозяйства Волгоградской области (далее Облкомсельхоз). Целевой показатель - прирост поступлений по налогам, уплаченным по отрасли «Сельское хозяйство» в 2019 году на 230 млн. рублей.

Согласно информации Облкомсельхоза за 9 месяцев 2019 года государственная поддержка сельскохозяйственных товаропроизводителей составила 2003,7 млн. руб., из них средства федерального бюджета - 1326,1 млн. рублей. Поступление налогов в консолидированный бюджет Волгоградской области по отрасли «Сельское хозяйство» за данный период составило 1740,3 млн. рублей, что на 19,3 млн. руб. (на 1,1%) больше аналогичного периода 2018 года. Таким образом, выполнение целевого показателя за 9 месяцев текущего года по п. 3.2 составило 19,3 млн. руб. или 8,4 %, что свидетельствует о рисках недостижения показателя, определенного на год.

По пояснению Облкомсельхоза основными причинами снижения темпов роста поступления налогов в 2019 году явились неблагоприятные природно-климатические условия весенне-летнего периода 2018 года, в результате чего регион подвергся воздействию засухи и суховеев. Так, в 2018 году на территории 19 муниципальных районов Волгоградской области была отмечена почвенная засуха. Кроме того, на территории 12 районов отмечено возникновение суховея. В результате воздействия вышеуказанных явлений (по результатам экспертизы Минсельхоза России) подтверждена гибель посевов сельскохозяйственных культур на площади 295,9 тыс. га, ущерб по прямым затратам оценен на 1068,8 млн. рублей. Существенной причиной незначительного прироста поступления по налогам, по пояснениям Облкомсельхоза, также являются несбалансированные темпы изменения цен на реализацию продукции сельского хозяйства и издержек производства в части увеличения цен на приобретаемые промышленные ресурсы и услуги, опережающие темпы роста цен на сельхозпродукцию, что приводит к сокращению доходов в сельском хозяйстве.

Письмом от 31.10.2019 №10849 Облкомсельхоз направил в Облфин ожидаемую оценку исполнения мероприятий за 2019 год, предусматривающую уменьшение значения указанного целевого показателя до 25,0 млн. рублей. Предложенные поправки на дату подготовки данного отчета не нашли отражения в Плане оптимизации.

Следует отметить, что по данным отчета о ходе реализации Плана, представленного в КСП Облфином, выполнение целевого показателя составило 21,9 млн. руб., то есть завышено на 13,5%, что объясняется некорректным заполнением отчетности Облкомсельхозом (уточнение отправлено в Облфин письмом от 31.10.2019 №10849).

3.3. Государственная поддержка проектов, направленных на внедрение передовых технологий, создание новых продуктов или организацию импортозамещающих производств в Волгоградской области.

Ответственным исполнителем мероприятия является комитет промышленности и торговли Волгоградской области (далее Облпромторг).

Механизм реализации мероприятия предусматривает внесение изменений в заключенное между Облпромторгом и Фондом «Перспективное развитие Волгоградской области» соглашение о предоставлении субсидии в части включения показателя объема уплаченных налогов в консолидированный бюджет Волгоградской области в целевые показатели результативности использования субсидии.

Целевой показатель - прирост поступлений по налогам от реализации проектов, направленных на внедрение передовых технологий, создание новых продуктов или организацию импортозамещающих производств в Волгоградской области (из расчета 30 процентов от предоставленной за счет средств областного бюджета субсидии) на 31,1 млн. руб., на 01.10.2019 не выполнен (зафиксировано снижение поступлений).

В областном бюджете Облпромторгу предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме 100,0 млн. руб. на предоставление субсидии Фонду «Перспективное развитие Волгоградской области» для финансового обеспечения проектов. Согласно информации Облпромторга на 01.10.2019 фонд предоставил целевые займы четырем промышленным предприятиям Волгоградской области - АО «ТЕКСКОР», ООО НПП «КФ», ООО «Константа-2» и АО «Волтайр-Пром», при этом поступления по налогам, уплаченным указанными предприятиями за 9 месяцев 2019 года, снизились относительно аналогичного периода прошлого года на 18,4 млн. рублей. Снижение поступлений обусловлено внесением изменений в Налоговый кодекс РФ (в части исключения из налоговой базы налога на имущество организаций движимого имущества) и принятием предприятиями инвестиционных расходов, повлекших возмещение из бюджета авансовых платежей по налогу на прибыль.

Письмом от 17.09.2019 №03-5.5-07-2/3443 Облпромторг направил в Облфин скорректированный перечень мероприятий по росту доходного потенциала (в части мероприятия по п. 3.3), предусматривающий уменьшение значения указанного целевого показателя до 11,75 млн. рублей. Предложенные поправки на дату подготовки данного отчета не нашли отражения в Плане оптимизации.

3.4. Стимулирование муниципальных образований Волгоградской области к увеличению поступлений налога на доходы физических лиц в областной бюджет.

Механизм реализации мероприятия предусматриваетпредоставление дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов, направленных на стимулирование муниципальных образований к увеличению поступлений налога на доходы физических лиц в областной бюджет. Ответственный исполнитель - Облфин.

Целевой показатель «Прирост поступлений по налогу на доходы физических лиц у муниципальных образований - получателей дотации» на 2019 год предусмотрен в размере 146 млн. рублей.

В этой связи необходимо отметить, что Порядок предоставления дотаций бюджетам муниципальных районов (городских округов) Волгоградской области на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов для решения отдельных вопросов местного значения в связи с проведением муниципальными районами (городскими округами) Волгоградской области мероприятий по увеличению поступлений от налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет Волгоградской области был утвержден постановлением Администрации Волгоградской области от 09.04.2018 №146-п только на 2018 год. В 2019 году аналогичный порядок не принимался, соответственно дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов, направленных на стимулирование муниципальных образований к увеличению поступлений налога на доходы физических лиц в областной бюджет, не предоставлялись.

Согласно информации, представленной Облфином, в настоящее время готовятся изменения в План оптимизации, исключающие целевой показатель на 2019 год.

***2. Анализ исполнения мероприятий по оптимизации расходов***

***Волгоградской области.***

1.1. Оптимизация структуры органов исполнительной власти Волгоградской области.

Ответственными исполнителями мероприятия являются комитет природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Волгоградской области (далее Облкомприроды) и Облфин. Механизм реализации данного мероприятия предусматривает:

-разработку проекта структуры подведомственного учреждения в целях передачи полномочия по федеральному государственному надзору в области охраны и использования объектов животного мира и среды их обитания и охотничьему надзору на территории Волгоградской области и реорганизацию органа исполнительной власти путем передачи функций подведомственному учреждению (Облкомприроды);

-реорганизацию государственных органов Волгоградской области путем передачи функций по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности государственному казенному учреждению Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности» (далее ГКУ «ЦБУ») - Облфин.

Реализация указанного мероприятия предусмотрена на 2018 - 2021 годы, при этом значения целевых показателей «Сокращение расходов на содержание органов исполнительной власти» установлены только на 2019 год: для мероприятия, реализуемого Облкомприроды, - в размере 37,2 млн. руб., Облфином - 2,7 млн. рублей.

Согласно Отчёту о ходе реализации Плана на 01.10.2019 мероприятие не выполнено, целевые показатели имеют нулевые значения.

По объяснению Облфина экономический эффект от использования централизованного бюджетного учета предполагался в связи с сокращением численности работников бухгалтерских служб госорганов.

Анализ изменения расходов областного бюджета за 2015-2018 годы относительно 2014 года в связи с созданием ГКУ «ЦБУ» и передачей ему функций от органов исполнительной власти и государственных казенных учреждений, проведенный КСП в ходе внешней проверки исполнения бюджета за 2018 год, показал, что прослеживается тенденция роста расходов. При этом Минфином России было рекомендовано создание специализированных бухгалтерий по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета только в случае экономической оправданности.

По мнению Облфина, экономический эффект от реорганизации госорганов Волгоградской области возможен в долгосрочной перспективе. При этом целевой показатель от реализации данного мероприятия определен Планом на 2019 год.

Таким образом, требуется корректировка показателей по мероприятию, а, учитывая, что централизация функций органов исполнительной власти и казенных учреждений Волгоградской области по ведению бухгалтерского учета и формированию бюджетной отчетности в учреждении, подведомственном финансовому органу, не только не оправдана экономически, но и не в полной мере соответствует законодательству о бухгалтерском учете, КСП в заключении по результатам внешней проверки за 2018 год рекомендовала Облфину ***разработать механизмы оптимизации расходов*** применяемой системы централизации бюджетного учета с учетом предложений Министерства финансов РФ ***по созданию единой централизованной информационной системы учета и отчетности в органах государственной власти субъекта РФ и государственных учреждениях региона.***

Облкомприроды планировалось создание подведомственного учреждения в целях передачи полномочия по федеральному государственному надзору в области охраны и использования объектов животного мира и среды их обитания и охотничьему надзору с последующим сокращением штатных единиц, осуществляющих данные функции в составе Облкомприроды. На момент подготовки настоящего отчета вопрос о создании подведомственного учреждения не решен, соответственно планируемый целевой показатель не достигнут.

2.1.Реорганизация государственных учреждений, подведомственных органам исполнительной власти.

Механизм реализации данного мероприятия предусмотрен через реорганизацию юридических лиц с учетом количества контингента обслуживания в сферах культуры и образования, реорганизацию учреждений, оказывающих услуги и выполняющих работы в области лесных отношений, путем смены типа учреждений, в иных сферах.

Ответственными исполнителями являются комитет культуры Волгоградской области (далее - Облкомкультуры), комитет образования, науки и молодежной политики Волгоградской области (далее - Облкомобразования) и Облкомприроды.

На 2019 год установлены целевые показатели: «Сокращение расходов в результате проведения реорганизации» по мероприятию, исполняемому Облкомкультуры и Облкомобразования, - 3,7 млн. руб. и 36,4 млн. руб. соответственно; «Сокращение расходов на содержание административно-хозяйственных служб учреждений в области лесных отношений» для Облкомприроды - 8,9 млн. рублей.

Согласно информации Облкомобразования фактически сокращение расходов за 9 месяцев 2019 года по результатам реорганизации учреждений профессионального, дополнительного и общего образования составило 8,9 млн. руб. (около 1 млн. руб. в месяц), или 24,5% от планового значения, что ставит под сомнение достижение установленного целевого показателя по итогам 2019 года (недостижение по оценке Облкомобразования составит 24,4 млн.руб.). Расходы сокращены в связи с передачей ГБОУ «Волгоградский лицей им. Ф.Ф. Слипченко» в федеральную собственность, а также сокращены расходы на оплату труда работающего персонала за счет приведения штатных расписаний в соответствие с нормативными актами в 2 реорганизуемых организациях. Письмом от 23.09.2019 № 16-03-06/4355 Облкомобразования направлены в Облфин предложения о внесении изменений в приложение 2 к Плану оптимизации в части изменения значения показателя бюджетного эффекта по мероприятиям.

По данным отчета Облкомкультуры за 9 месяцев 2019 года значение целевого показателя «нулевое», что также ставит под сомнение его достижение по итогам 2019 года. По информации комитета в рамках выполнения мероприятия подготовлен проект постановления Администрации Волгоградской области о реорганизации ГБУК «Издатель» путем присоединения его к ГБУК «ВОУНБ им.Горького», который в настоящее время находится на согласовании в установленном законодательством порядке.

Согласно информации Облкомприроды фактическое выполнение целевого показателя по пункту 2.1 на 01.10.2019 составило 8,9 млн. руб., или 100 процентов. Комитетом проведена оптимизация путём изменения типа 22 государственных учреждений, подведомственных комитету (с казённых на бюджетные). До конца 2019 года планируется слияние еще двух бюджетных учреждений (СГБУ ВО «Волгоградское лесничество» и СГБУ ВО «Волгоградский лесопожарный центр»).

2.2 Оптимизация численности административно-хозяйственного и управленческого персонала учреждений

Механизм реализации мероприятия предусматривает передачу несвойственных функций казенных учреждений на аутсорсинг. Ответственный исполнитель – Облкомобразования.

Целевой показатель на 2019 год - снижение затрат на административно-хозяйственный и управленческий персонал учреждений, снижение затрат, связанных с реализацией передаваемых функций на 86,1 млн. рублей.

По информации Облкомобразования в целях выполнения данного мероприятия планировалась передача на аутсорсинг функций по осуществлению питания в коррекционных образовательных учреждениях Волгоградской области. По итогам 9 месяцев 2019 года исполнение по данному мероприятию составило 33,4 млн. руб., или 38,8% годового показателя. Данные о снижении затрат приведены Облкомобразования с учетом объемов средств, предусмотренных на фактически заключенные договоры по аутсорсингу, что свидетельствует о необходимости корректировки показателя.

2.4.1. Передача объектов недвижимого имущества в аренду.

Механизм реализации мероприятия - передача объектов недвижимого имущества в аренду, проведение инвентаризации имущества, выявление возможностей и анализ целесообразности сдачи имущества в аренду, мониторинг арендных отношений при сдаче имущества в аренду. Ответственный исполнитель - Облкомобразования.

Целевой показатель на 2019 год - объем доходов от внебюджетной деятельности (передача имущества в аренду) в сумме 21,6 млн. рублей.

Фактическое значение целевого показателя за 9 месяцев 2019 год составило 17,2 млн. руб., или 79,6 процента. Выполнение планового значения планируется по итогам года в связи с ежемесячной оплатой арендных платежей.

2.4.2. Увеличение доходов от оказания платных услуг, расширение перечня и объема востребованных услуг, связанных с основной и сопутствующей деятельностью (на 2019 год в сферах образования, здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта, иных).

Механизм реализации данного мероприятия в сфере образования установлен через предоставление государственных услуг на платной основе с учетом наличия достаточной материально-технической базы и уровня подготовки кадрового состава; в сфере здравоохранения - увеличение доходов от оказания платных услуг за счет увеличения объема экспорта медицинских услуг; в остальных сферах - расширение перечня и объема платных услуг и открытие дополнительных ветеринарных аптек.

Ответственными исполнителями на 2019 год определены Облкомобразования, комитет здравоохранения Волгоградской области (далее - Облздрав), Облкомкультуры, комитет по делам национальностей и казачества Волгоградской области (далее - Облкомказачества), комитет физической культуры и спорта Волгоградской области (далее Облспорткомитет), Облкомэкономразвития, комитет информационных технологий Волгоградской области (далее Облкоминформтехнологии), комитет ветеринарии Волгоградской области (далее Облкомветеринария), Облкомприроды.

 Целевой показатель на 2019 год - прирост доходов от внебюджетной деятельности по сравнению с предыдущим годом:

-в сфере образования - на 22,5 млн. руб. (фактическое значение -50,0 млн. руб.);

-в сфере здравоохранения - на 18,0 млн. руб. (фактическое значение - 12,2 млн. руб.);

-в сфере культуры: Облкомкультуры - на 22,9 млн. руб. (фактическое значение - 0,0 руб.), Облкомказачества - на 0,2 млн.руб. (фактическое значение - 0,0 руб.);

-в сфере физической культуры и спорта - 4,2 млн. руб. (фактическое значение - 3,2 млн. руб.);

-в иных сферах: Облкомэкономразвития - 0,1 млн. руб. (фактическое значение - 0,0 руб.); Облкоминформтехнологии - 2,0 млн. руб. (фактическое значение - 12,1 млн. руб.), Облкомветеринария - 0,4 млн. руб. (фактическое исполнение - 0,0 руб.), Облкомприроды - 19,0 млн. руб. (фактическое значение -14,2 млн. руб.).

По данным отчета Облкомобразования за 9 месяцев фактическое исполнение составляет 50,0 млн. руб., что превысило годовое плановое значение более чем в 2 раза. Объективный анализ достижения данного показателя возможен при проведении внешней проверки исполнения областного бюджета за 2019 год.

Прирост доходов от внебюджетной деятельности по сравнению с предыдущим годом в сфере культуры установлен на 22,9 млн. руб., фактическое значение показателя «нулевое», что так же ставит под сомнение его достижения по итогам 2019 года.

Прирост по объему экспорта медицинских услуг государственных медицинских организаций Волгоградской области за 9 месяцев 2019 года по данным Облздрава составил 12,2 млн. руб., или 67,8% от годового показателя (18,0 млн. рублей).

Согласно информации Облспорткомитета по итогам 9 месяцев 2019 года прирост доходов от внебюджетной деятельности по сравнению с предыдущим годом составил 3,2 млн. руб. или 76,2% от планового значения (4,2 млн. руб.).

Планом не предусмотрены значения данного целевого показателя на 2020-2021 годы. Из письма Облфина (от 26.07.2019 № 06-06-01-29/6537) следует, что прогнозируется снижение спроса на реализуемые платные услуги в связи с увеличением их цены (из-за роста прямых затрат) и снижения покупательской способности у населения Волгоградской области (снижения реальных доходов).

В этой связи необходимо отметить, что региональным проектом«Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва» предусмотрено оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием, приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние.

Вышеуказанные факторы, по мнению КСП, должны оказать положительное влияние на деятельность подведомственных Облспорткомитету учреждений и стимулировать развитие их внебюджетной деятельности. Считаем целесообразным предусмотреть в Плане оптимизации значения целевых показателей на 2020-2021 годы на уровне не ниже текущего года либо с увеличением.

По информации Облкомказачества значение целевого показателя в отчете за 9 мес. 2019 года не отражается, так как запланировано его годовое значение (без поквартальной разбивки). Информация по фактическому исполнению будет представлена по итогам года.

Облкомэкономразвития сообщено, что за 9 месяцев текущего года наблюдается снижение доходов от внебюджетной деятельности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 0,15 млн. руб., что обусловлено прекращением в 2019 году оказания ГАУ Волгоградской области «Волгоградский областной бизнес-инкубатор» услуг по предоставлению имущества субъектам малого предпринимательства в аренду на льготных условиях (за 9 мес. 2019 года доходы составили 1,25 млн. руб.). С учетом изложенного полагаем целесообразным внесение изменений в План оптимизации с соответствующей корректировкой значения целевого показателя.

По данным Облкоминформтехнологии по состоянию на 01.10.2019 фактическое исполнение указанного показателя составило 12,1 млн. руб., т.е. показатель прироста доходов от внебюджетной деятельности перевыполнен в 6 раз. По информации комитета в доходах от внебюджетной деятельности учтены доходы от приносящей деятельности подведомственного ГБУ Волгоградской области «Центр информационных технологий Волгоградской области» (далее ГБУ «ЦИТ ВО»). Внебюджетная деятельность стала оказываться учреждением после смены организационно-правовой формы с «казенного учреждения» на «бюджетное учреждение» в ноябре 2018 года. Большое перевыполнение целевого показателя в основном объясняется несопоставимостью значений целевых показателей 2018 и 2019 годов. Значение целевого показателя на 2018 год рассчитано, исходя из двух месяцев работы ГБУ «ЦИТ ВО» в данной организационно-правовой форме.

Согласно информации Облкомветеринарии отсутствие прироста доходов от внебюджетной деятельности (за счет открытия дополнительных ветеринарных аптек) объясняется увеличением государственных услуг, оказываемых на безвозмездной основе.

По данным Облкомприроды прирост доходов от внебюджетной деятельности за анализируемый период составил 14,2 млн. руб. или 75% от планового значения (19 млн. руб.).

2.5. Уменьшение расходов на содержание государственных организаций социального обслуживания Волгоградской области за счет обеспечения доступа негосударственных организаций (далее НКО) на рынок социальных услуг.

Механизм реализации мероприятия предусмотрен путемпредоставления субсидий социально ориентированным НКО, предоставляющим социальные услуги в форме социального обслуживания на дому. Ответственный исполнитель - комитет социальной защиты населения Волгоградской области (далее Облкомсоцзащиты).

Целевой показатель на 2019 год -уменьшение расходов на содержание государственных организаций социального обслуживания Волгоградской области за счет обеспечения доступа негосударственных организаций на рынок социальных услуг на 51,7 млн. руб. за 9 месяцев 2019 года исполнен на 44,9 млн. руб., или на 86,9% к плану.

Значение целевого показателя рассчитывается Облкомсоцзащиты исходя из разницы в затратах некоммерческих организаций и государственных учреждений на заработную плату с начислениями социальных работников с учетом их нагрузки. Так, при оказании социальных услуг нагрузка на одного социального работника в НКО составляет не более 15 получателей социальных услуг в городской местности и не более 12 получателей в сельской местности, в тоже время в государственных учреждениях - 12 и 10 получателей соответственно. Как следствие, расходы на заработную плату с начислениями в расчете на одного обслуживаемого получателя социальных услуг в НКО ниже, чем в государственных учреждениях.

Из информации Облкомсоцзащиты (письмо от 29.10.2019 № 34-13-27/14896) следует, что за 9 месяцев 2019 года при сокращении количества обслуженных граждан государственными учреждениями по сравнению с 2018 годом на 2,6%, среднемесячные расходы выросли на 1,7%, или на 1,9 млн. руб., а по итогам 2019 года предположительно вырастут на 22,2 млн. рублей.

Экономический эффект мероприятия определяется только за счет привлечения на рынок социальных услуг НКО, предоставляющих социальные услуги населения в форме социального обслуживания на дому - одной из трёх форм социального облуживания, осуществляемых НКО в настоящее время.

Например, с марта 2019 года Облкомсоцзащиты в соответствии с Порядком определения объема и предоставления субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям, предоставляющим социальные услуги в стационарной форме социального обслуживания (утв. постановлением Администрации Волгоградской области от 04.02.2019 № 35-п), предоставляется субсидия Автономной некоммерческой организации пансионат «Благодать» (далее АНО Благодать). Как показала проверка эффективного и целевого использования средств областного бюджета, предоставленных организациям социального обслуживания в 2016-2019 годах, осуществляющим деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами с обеспечением проживания, стоимость социального обслуживания в стационарной форме в АНО Благодать по сравнению с государственными учреждениями ниже на 40 процентов. ***По расчету КСП резервы расходов областного бюджета от привлечения НКО к предоставлению социального обслуживания в стационарной форме составляют 766,4 млн. руб. в год.***

***Таким образом, КСП считает целесообразным при планировании и исполнении данного мероприятия учитывать также деятельность НКО, предоставляющих социальное обслуживание в стационарной форме.***

2.6. Сокращение арендуемых площадей, занимаемых государственными учреждениями Волгоградской области.

Механизм реализации мероприятия на 2019 год - расторжение договоров аренды.Ответственный исполнитель - комитет транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области (далее Облкомдортранс). Целевой показатель на 2019 год -экономия бюджетных средств за счет снижения затрат на аренду имущества в размере 0,5 млн. рублей.

По данным Облкомдортранс фактическое значение целевого показателя за 9 месяцев 2019 год составило 0,4 млн. рублей. Все договоры аренды расторгнуты.

2.7. Передача объектов недвижимого имущества в муниципальную и иную собственность.

Механизм реализации данного мероприятия предусматривает инвентаризацию объектов недвижимого имущества. Ответственными исполнителями определены Облкомобразования и Облкомдортранс.

 Целевой показатель на 2019 год -снижение расходов на содержание неиспользуемого имущества Облкомдортранса на 5,1 млн. руб. (фактическое значение - 0,0 руб.), Облкомобразования на 16,5 млн. руб. (фактическое значение - 0,0 руб.).

По данным Облкомдортранса мероприятие не исполнено в связи с длительностью процедур подготовки объектов к передаче в муниципальную собственность и самой передачи. Часть объектов сдана в аренду и передана в безвозмездное пользование муниципальным образованиям.

По информации Облкомобразования в текущем году планировалась передача в муниципальную собственность части недвижимого имущества, неиспользуемого в уставной деятельности подведомственными Облкомобразования учреждениями (ГБПОУ «Арчединский лесной колледж» и ГБУ «Волгоградский областной центр психолого-медико-социального сопровождения»). По пояснениям Облкомобразования постановления Администрации Волгоградской области передаче недвижимого имущества приняты в 3 квартале текущего года (№ 461-п от 23.09.2019 и № 553-п от 08.11.2019) со сроком исполнения в течение 4 месяцев, по этой причине исполнение целевого показателя планируется только в 2020 году, соответственно требуется корректировка Плана оптимизации в этой части.

3.1. Централизация функций по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд заказчиков Волгоградской области.

Механизм реализации мероприятия -централизация закупок товаров, работ, услуг для заказчиков Волгоградской области на уровне уполномоченного органа и уполномоченного учреждения на основе переданных полномочий по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков Волгоградской области, для муниципальных заказчиков - на основании заключенных соглашений с органами местного самоуправления муниципальных образований Волгоградской области; проведение совместных закупок для нужд государственных и муниципальных заказчиков (доля конкурентных закупок в общем объеме закупок для обеспечения нужд Волгоградской области не менее 68 процентов). Ответственный исполнитель - комитет по регулированию контрактной системы в сфере закупок Волгоградской области (далее - Облкомзакупки).

 Целевой показатель на 2019 год - бюджетный эффект от передачи части полномочий заказчиков в уполномоченный орган/уполномоченное учреждение, связанный с централизацией закупок и проведением совместных закупок в размере 172,4 млн. рублей.

Фактический эффект по информации Облкомзакупки может быть определен не ранее 01.04.2020 по итогам ежегодного мониторинга закупок товаров, работ, услуг.

3.2. Автоматизация закупок малого объема для заказчиков Волгоградской области (закупки в соответствии с пунктами 4, 5, 28 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»).

Механизм реализации данного мероприятия предусмотрен путемразработки и внедрения нормативно-правовой базы и регламента работы процесса автоматизации, а также проведения закупок малого объема заказчиками Волгоградской области в электронном виде. Ответственный исполнитель - Облкомзакупки.

Целевой показатель на 2019 год - экономия бюджетных средств по результатам проведения закупок малого объема заказчиками Волгоградской области в размере 55 млн. рублей. Согласно данным, представленным исполнителем, по итогам 9 месяцев 2019 года фактическое значение целевого показателя перевыполнено и составило 99,7 млн. рублей.

3.3. Повышение эффективности затрат на организацию и проведение закупок.

Механизм реализации данного мероприятия *-*проведение закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд Волгоградской области.Ответственный исполнитель - Облкомзакупки.

 Целевой показатель на 2019 год -экономия бюджетных средств по результатам проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков области в объеме 1 млрд. рублей. По данным комитета фактическое значение целевого показателя за 9 месяцев 2019 года составило 1,9 млрд. руб., что превышает годовой план на 89,2 процента.

4.2. Изменение условий льготного проезда отдельным категориям граждан на автомобильном, водном, железнодорожном и городском электрическом транспорте по социальным проездным билетам.

Механизм реализации мероприятия -внесение изменений в законодательство Волгоградской области. Ответственный исполнитель - Облкомдортранс.

Целевой показатель на 2019 год -сокращение расходов в результате изменения условий льготного проезда отдельным категориям граждан на автомобильном, водном, железнодорожном и городском электрическом транспорте на 31,7 млн. рублей. Фактическое исполнение целевого показателя указано со значением «0», планируемый бюджетный эффект не достигнут, механизм, позволяющий сократить реальные расходы, комитетом не проработан.

В соответствии с письмами Облфина от 26.07.2019 № 06-06-01-29/6537 и Облкомдортранса от 28.10.2019 № 25-02-01-02/11801 по данному мероприятию имеет место условная экономия расходов.

Облкомдортранс считает, что в современных условиях отсутствует возможность ограничения количества поездок льготных категорий граждан по социальным проездным билетам и возможность сокращения расходов областного бюджета. В связи с вступлением в силу с 01.01.2019 изменений в ст. 48 и 49 Закона Волгоградской области от 31.12.2015 № 246-ОД «Социальный кодекс Волгоградской области» значительно увеличилось количество получателей мер социальной поддержки по льготному проезду. За 9 месяцев 2019 года реализовано 485,2 тыс. социальных проездных билетов, что превышает показатель аналогичного периода 2018 года в 2,5 раза (198,0 тыс. билетов). Соответственно увеличилась потребность в средствах областного бюджета на компенсацию недополученных доходов перевозчиков, которая за 9 месяцев 2019 года составила 240,7 млн. руб. и превышает потребность аналогичного периода предыдущего года в 3,2 раза.

***По мнению КСП, следует поддержать предложение Облкомдортранса в части исключения целевого показателя по данному мероприятию на 2019 год в связи с невозможностью сокращения расходов областного бюджета при увеличении количества льготных категорий граждан.*** Вместе на последующие годы реализации Плана оптимизации данное мероприятие целесообразно сохранить, так как экономический эффект от его реализации может быть получен.

5.1. Сокращение объемов незавершенного строительства.

Механизм реализации мероприятия -осуществление капитальных вложений в первую очередь в объекты с высокой степенью готовности, взвешенный подход к участию в федеральных целевых программах с учетом возможности по обеспечению обязательного объема софинансирования, проведение анализа целесообразности завершения ранее начатого строительства. Ответственный исполнитель - комитет строительства Волгоградской области (далее Облстрой). Целевой показатель на 2019 год - сокращение расходов на охрану объектов на 4,8 млн. руб., по данным, предоставленным Облфином, исполнен на 4,6 млн. рублей.

По пояснению Облстроя за 9 месяцев 2019 года на балансе подведомственного комитету ГКУ «Управление капитального строительства» находится 15 объектов незавершенного строительства, строительство которых не осуществляется и до конца текущего года не предусмотрено. На охрану незавершенных строительством объектов в текущем году израсходовано 143,4 тыс. рублей. При этом по данным отчета комитета за 2018 год количество объектов незавершенного строительства составляло лишь 4 объекта, и расходы на охрану этих объектов не производились.

Таким образом, количество объектов незавершенного строительства и расходы на их содержание не сокращаются, а растут, что свидетельствует как о невыполнении п.5.1 плана, так и о не соответствии значения целевого показателя. Облфином не осуществляется проверка достоверности переданных отчетных данных.

***В отчете об исполнении Плана оптимизации за 2018 год КСП рекомендовала включить в п.5.1 плана в качестве ответственных исполнителей мероприятия комитет жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области (далее - Комитет ЖКХ и ТЭК), Облкомсельхоз, Облкомприроды и др., у которых также есть объекты незавершенного строительства, уточнив соответствующим образом целевой показатель мероприятия. Однако данная рекомендация КСП не выполнена.***

В отчете комитета финансов также отсутствует информация о количестве незавершенных строительством муниципальных объектов и расходах на их охрану.

6.1. Оптимизация субсидий ресурсоснабжающим организациям на возмещение убытков, связанных с установлением тарифов для населения ниже экономически обоснованного уровня.

Механизм реализации мероприятия - доведение уровня оплаты коммунальных услуг населением до 100 процентов установленных экономически обоснованных тарифов, проведение мониторинга финансового состояния ресурсоснабжающих организаций. Ответственный исполнитель данного мероприятия - комитет тарифного регулирования Волгоградской области (далее - КТР Волгоградской области).

 Целевой показатель «Сокращение объема субсидий на возмещение потерь ресурсоснабжающих организаций, связанных с установление тарифов для населения ниже экономически обоснованного уровня», на 6,7 млн. руб. по данным Облфина исполнен на 100 процентов.

Законом Волгоградской области от 07.12.2018 №134-ОД «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» на 2019 год на выплату субвенциина компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) и техническую воду, поставляемые населению предусмотрено 696,5 млн. руб., что превышает расходы 2018 года на 42,5%, а 2017 года на 31,1 процента.

Фактически на 01.10.2019 расходы областного бюджета на указанные цели составили 440,9 млн. руб., с учетом плановых расходов на выплату субвенции органам местного самоуправления Волгоградской области на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций в 4 квартале 2019 года (214,4 млн. руб.), прогнозные расходы за 2019 год составят 655,3 млн. рублей. В результате вместо сокращения объема субсидий по итогам года произойдет рост относительно расходов 2018 года (488,6 млн. руб.) на 34,1%, что повлечет за собой невыполнение п.6.1. Плана оптимизации.

Необходимо отметить, что по информации КТР Волгоградской области потребность в бюджетных средствах на указанные цели на 2020 год составляет 1208,8 млн. руб., или почти в 2 раза больше расходов в 2019 году. При этом на 2020 год Планом предусмотрено сокращение объема субсидирования в размере 8,8 млн. рублей.

Согласно пояснениям КТР Волгоградской области в связи с тем, что постановлением Правительства Российской Федерации от 13.06.2019 №756 подпункт «в» пункта 46 «Основы формирования индексов изменения размера платы граждан за коммунальные услуги в Российской Федерации» о доведении уровня оплаты коммунальных услуг населением до 100% установленных экономически обоснованных тарифов отменен, в Облфин направлено письмо об исключении п. 6.1 из Плана оптимизации.

6.2. Заключение энергосервисных контрактов в бюджетном секторе.

Механизм реализации - внедрение и реализация механизма энергосервисного контракта, ответственные исполнители - Комитет ЖКХ и ТЭК и государственное бюджетное учреждение Волгоградской области «Волгоградский центр энергосбережения и энергоэффективности» (далее ГБУ «Волгоградский центр энергоэффективности»). Целевой показатель на 2019 год - объем экономии бюджетных средств при реализации энергосервисных контрактов в размере 13,5 млн. рублей.

По данным Облфина целевой показатель исполнен на 3,0 млн. руб., или на 22,2 % от показателя, установленного Планом.

По информации ГБУ «Волгоградский центр энергоэффективности» бюджетный эффект от внедрения энергосервисных контрактов, реализуемых в 2019-2024 годах, будет получен по истечении срока действия контрактов (от 2 до 6 лет), после выплаты сэкономленных бюджетных средств муниципальными заказчиками исполнителю энергосервисных контрактов за выполненные работы по установке энергосберегающих устройств. ***При формировании планового значения показателя данные условия не учтены, в этой связи Комитетом ЖКХ и ТЭК (письмом от 23.09.2019 №6584) направлен в Облфин скорректированный план мероприятий на 2019-2024 годы, согласно которому на 2019 год величина бюджетного эффекта запланирована в размере 3,1 млн. руб., однако на текущий момент изменения в План не внесены.***

По данным отчета комитета ЖКХ и ТЭК бюджетный эффект (экономия) за 9 месяцев 2019 года по 9 энергосервисным контрактам составил 3 млн. руб., или 96% от уточненного комитетом плана.

7.1. Применение при проектировании объектов образования экономически эффективной проектной документации повторного использования, включенной в реестр Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации

Механизм реализации - повторное использование проектной документации, разработанной для Волгоградской области и включенной в реестр Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации. Ответственный исполнитель – Облстрой.

Целевой показатель на 2019 год - снижение стоимости разработки проектной документации, экономия бюджетных средств до 30 процентов от стоимости проектирования муниципальными заказчиками - 150 млн. рублей.

Согласно отчету Облстроя за 9 месяцев 2019 года запроектировано 7 объектов образования с использованием экономически эффективной проектной документации повторного использования, включенной в реестр Минстроя России. Экономия средств муниципальных бюджетов составила 79,8 млн. руб., или 53,2% от плана.

8.3. Обеспечение своевременного погашения и обслуживания государственного долга Волгоградской области.

Ответственный исполнитель – Облфин. В качестве механизма реализации предусмотрено составление графиков погашения долговых обязательств Волгоградской области.

Целевым показателем указанного мероприятия является отсутствие просроченной задолженности по государственным долговым обязательствам Волгоградской области. По информации Облфина за 9 месяцев 2019 года просроченная задолженность по государственным долговым обязательствам Волгоградской области отсутствует, т.е. значение показателя выполнено.

9.1. Сокращение дебиторской задолженности.

Механизм реализации данного мероприятия установлен путемвнесения изменений в нормативные акты органов исполнительной власти. Ответственный исполнитель - Облкомобразования. Целевой показатель на 2019 год -сокращение дебиторской задолженности на 38,4 млн. рублей.

По пояснениям Облкомобразования с 01.09.2019 (начало нового учебного года), учреждениями произведены начисления за оказываемые платные услуги, на основании заключаемых договоров. Поступление оплаты ожидается до конца 2019 года, в связи с этим невозможно дать достоверную оценку достижения бюджетного эффекта за 9 месяцев 2019 года, который запланирован на весь 2019 год. Согласно информации Облкомобразования фактическое значение целевого показателя по данным первичного учета подведомственных учреждений составило 23,3 млн. руб., или 60,7% к плану. Объективный анализ достижения данного показателя возможен при проведении внешней проверки исполнения областного бюджета за 2019 год, в ходе которой анализируется дебиторская задолженность по всем главным распорядителям бюджетных средств.

В связи с изложенным, а также учитывая, что внешней проверкой КСП за 2018 год установлен рост дебиторской задолженности на 668,5 млн. руб., при этом наибольшие ее размеры сложились по Облкомсельхозу (562,3 млн. руб., из нее просроченной – 556,3 млн. руб.) и Облкомдортрансу (516,5 млн. руб., просроченной задолженности нет), считаем целесообразным распространить данное мероприятие Плана на всех главных распорядителей областного бюджета, имеющих дебиторскую задолженность.

9.2. Уменьшение объема расходов областного бюджета за счет привлечения средств из внебюджетных источников.

Ответственный исполнитель - Облфин. В качестве механизма реализации мероприятия предусмотрено привлечение средств из внебюджетных источников.

Целевой показатель - сокращение расходов областного бюджета за счет направления на общебюджетные расходы средств из внебюджетных источников на 150 млн. рублей.

По информации Облфина за 9 месяцев 2019 года израсходовано внебюджетных средств на общебюджетные расходы в размере 17,6 млн. руб., источником которых является Фонд «Перспективное развитие Волгоградской области». Исполнение целевого показателя за 9 месяцев 2019 года составило 11,7% от годового показателя.

***Анализ исполнения мероприятий по сокращению***

 ***государственного долга Волгоградской области за 2018 год.***

Перечень мероприятий по сокращению государственного долга Волгоградской области включает в себя 5 мероприятий, ответственным за реализацию которых является Облфин.

1. Привлечение долговых обязательств только на рефинансирование государственного долга Волгоградской области.

В качестве механизма реализации мероприятия предусмотрено осуществление планирования объема долговых обязательств только на рефинансирование государственного долга Волгоградской области.

Целевой показатель «Непревышение объема государственного долга Волгоградской области по сравнению с началом текущего финансового года, да/нет» по состоянию на 01.10.2019 исполняется. По информации Облфина и согласно отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года на 01.10.2019 государственный долг Волгоградской области составил 47 843,2 млн. руб., что ниже соответствующего показателя, сложившегося на начало текущего года (51 093,2 млн. руб.), на 3 250,0 млн. руб. (-6,4%). За 9 месяцев 2019 года были погашены государственные ценные бумаги на 1 250,0 млн. руб. и кредиты кредитных организаций на 2 000,0 млн. рублей.

1. Сохранение моратория на предоставление новых государственных гарантий Волгоградской области.

Механизмом реализации мероприятия является отказ в предоставлении новых государственных гарантий Волгоградской области.

Целевой показатель «Непредоставление государственных гарантий Волгоградской области, да/нет» исполняется, государственные гарантии Волгоградской области за 9 месяцев 2019 года юридическим лицам и муниципальным образованиям Волгоградской области не предоставлялись.

1. Привлечение бюджетных кредитов из федерального бюджета на пополнение остатков средств на едином счете бюджета Волгоградской области.

В качестве механизма реализации мероприятия предусмотрено заключение с Управлением Федерального казначейства по Волгоградской области договора о предоставлении бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов).

Целевой показатель «Неувеличение объема государственного долга Волгоградской области на конец текущего финансового года, да/нет» по состоянию на 01.10.2019 исполняется. По информации Облфина и согласно отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года размер госдолга на 01.10.2019 составил 47 843,2 млн. руб., что ниже показателя на начало года на 3 250,0 млн. рублей.

1. Снижение доли общего объема государственного долга Волгоградской области по отношению к доходам бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

Механизм реализации мероприятия предусматривает соблюдение условий соглашений с Министерством финансов Российской Федерации о предоставлении бюджету Волгоградской области бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита бюджета.

Целевой показатель «Отношение объема государственного долга Волгоградской области к общему годовому объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений, процентов» предусмотрен на 2019 год в размере не более 84 процентов. По информации Облфина значение целевого показателя за 9 месяцев 2019 года не определено, так как планом предусмотрено его годовое значение.

1. Обеспечение доли общего объема долговых обязательств Волгоградской области по государственным ценным бумагам и кредитам, полученным от кредитных организаций, к сумме доходов без учета объема безвозмездных поступлений за отчетный финансовый год.

В качестве механизма реализации мероприятия предусмотрено соблюдение условий соглашений с Министерством финансов РФ о предоставлении бюджету Волгоградской области бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита бюджета.

Целевой показатель «Отношение общего объема долговых обязательств Волгоградской области по государственным ценным бумагам и кредитам, полученным от кредитных организаций, к сумме доходов без учета объема безвозмездных поступлений, процентов» запланирован на 2019 год в размере не более 50 процентов. По информации Облфина значение целевого показателя за 9 месяцев 2019 года не указано, так как планом предусмотрено его годовое значение.

Проанализировав итоги исполнения плана мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов бюджета и сокращению государственного долга Волгоградской области, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 28.09.2018 №442-п, за 9 месяцев 2019 года, ***контрольно-счетная палата пришла*** ***к следующим основным выводам:***

**1.** Планируемая Облфином (письмо от 26.07.2019 №06-06-01-29/6537) актуализация Плана оптимизации до 2024 года по состоянию на 01.11.2019 не проведена.

В итоге действующая редакция Плана по-прежнему, не учитывает в полном объеме рекомендации КСП, сформулированные по результатам анализа исполнения Плана за 2018 год, задачи, поставленные перед субъектами РФ в Методических рекомендациях по разработке и реализации программ оптимизации расходов бюджета субъекта РФ, опубликованных Минфином РФ на своем сайте 26.02.2018, и предложения органов исполнительной власти Волгоградской области по корректировке отдельных мероприятий Плана и целевых показателей.

**2.** Проведенный анализ показал, что из 42 целевых показателей, предусмотренных Планом оптимизации на 2019 год, за 9 месяцев текущего года, по оценке КСП, выполнено (перевыполнено) 14 показателей. По 28 показателям плановые значения не достигнуты (исполнение ниже 75%), из них 15 показателей имеют нулевое значение. При этом только по 2 показателям исполнители (комитет по регулированию контрактной системы в сфере закупок и комитет по делам национальностей и казачества) указали, что фактический эффект может быть определен по итогам года.

С учетом достигнутых значений целевых показателей за 9 месяцев 2019 года по отдельным мероприятиям существуют риски их недостижения в целом за год.

**3.**  Ряд мероприятий/целевых показателей не реальны к исполнению по разным причинам, в частности :

-п.1.2. «Предоставление налоговых льгот резидентам территории опережающего социально-экономического развития «Михайловка» - в связи с отсутствием резидентов на территории опережающего социально-экономического развития «Михайловка»;

-п. 3.4. «Стимулирование муниципальных образований Волгоградской области к увеличению поступлений налога на доходы физических лиц в областной бюджет» - в связи с тем, что в 2019 году не принималось постановление Администрации Волгоградской области о стимулировании муниципальных образований, увеличивших на своих территориях поступления НДФЛ, соответственно не предоставлялись дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов, направленных на вышеуказанное стимулирование;

-п. 2.4.2. «Увеличение доходов от оказания платных услуг, расширение перечня и объема востребованных услуг, связанных с основной и сопутствующей деятельностью» - в связи с прекращением в 2019 году оказания ГАУ Волгоградской области «Волгоградский областной бизнес-инкубатор» (подведомственное учреждение Облкомэкономразвития) услуг по предоставлению имущества субъектам малого предпринимательства в аренду на льготных условиях;

-п. 6.1. «Оптимизация субсидий ресурсоснабжающим организациям на возмещение убытков, связанных с установлением тарифов для населения ниже экономически обоснованного уровня» - в связи с тем, что постановлением Правительства Российской Федерации от 13.06.2019 №756 подпункт «в» пункта 46 «Основы формирования индексов изменения размера платы граждан за коммунальные услуги в Российской Федерации» о доведении уровня оплаты коммунальных услуг населением до 100% установленных экономически обоснованных тарифов отменен;

-мероприятие п. 4.2. по изменению условий льготного проезда отдельным категориям граждан на автомобильном, водном, железнодорожном и городском электрическом транспорте по социальным проездным билетам - в связи с невозможностью сокращения расходов областного бюджета при увеличении в 2019 году количества льготных категорий граждан.

Разделом 4 Плана «Риски реализации плана» предусмотрено, что обеспечение системного мониторинга реализации Плана и оперативное внесение в него необходимых изменений позволят сократить влияние рисков, однако, Облфином, как ответственным за контроль исполнения Плана оптимизации, анализ указанных причин не проведен и План своевременно не откорректирован, что может привести к недостижению большинства целевых показателей, установленных на 2019 год.

**4**. При расчете целевого показателя мероприятия 2.5. Плана по уменьшению расходов на содержание государственных организаций социального обслуживания Волгоградской области за счет обеспечения доступа негосударственных организаций на рынок социальных услуг не учитывается экономический эффект от привлечения НКО, предоставляющих социальные услуги населению от других форм, кроме социального обслуживания на дому, в том числе в форме стационарного обслуживания.

**5.** Проведенный КСП в ходе внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения бюджета за 2018 год анализ изменения расходов областного бюджета за 2015-2018 годы относительно 2014 года в связи с созданием ГКУ «ЦБУ» и передачей ему функций от органов исполнительной власти и государственных казенных учреждений показал, что прослеживается тенденция роста расходов областного бюджета на выполнение указанных функций. При этом Минфином России было рекомендовано создание специализированных бухгалтерий по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета только в случае экономической оправданности такого создания При этом предлагался и иной способ централизации - путем создания единой централизованной информационной системы учета и отчетности в органах государственной власти субъекта РФ и государственных учреждениях региона.

**6.** Планом оптимизации не предусмотрены значения целевого показателя на 2020-2021 годы мероприятия 2.4.2. по увеличению доходов от оказания платных услуг, расширение перечня и объема востребованных услуг, связанных с основной и сопутствующей деятельностью, в сфере физической культуры и спорта при наличии, по мнению КСП, потенциала для развития внебюджетной деятельности.

**7.** Проведение оценки в разрезе задач, по мнению КСП, является необходимым для понимания эффективности принимаемых органами государственной власти Волгоградской области мер, осуществляемых в целях обеспечения сбалансированности бюджета Волгоградской области. В этой связи доработать методику оценки исполнения мероприятий следует в максимально короткие сроки.

На основании изложенного ***контрольно-счетная палата Волгоградской области рекомендует Губернатору Волгоградской области поручить Облфину;***

**1.** Доработать методику оценки Плана с целью применения ее при оценке реализации Плана за 2019 год, предусмотрев:

-оценку выполнения мероприятий по каждой из задач в отдельности (на уровне мероприятий, в %%) с определением доли полностью достигнутых и недостигнутых результатов (с комментариями ответственных исполнителей и объяснением причин недостижения результатов);

-оценку деятельности ответственных исполнителей за реализацию мероприятий программы по курируемым направлениям и за достижение отдельных целевых показателей программы.

**2.** Рассмотреть обращения органов исполнительной власти Волгоградской области (исполнителей Плана оптимизации) по корректировке целевых показателей и внести соответствующие изменения в постановление Администрации Волгоградской области от 28.09.2018 №442-п.

**3.**  Совместно с комитетом физической культуры и спорту Волгоградской области рассмотреть вопрос о дополнении целевого показателя мероприятия «увеличение доходов от оказания платных услуг, расширение перечня и объема востребованных услуг, связанных с основной и сопутствующей деятельностью, в сфере физической культуры и спорта» плановыми значениями на 2020 и 2021 годы.

**4.**  Совместно с комитетом социальной защиты населения Волгоградской области произвести расчет целевого показателя мероприятия «уменьшение расходов на содержание государственных организаций социального обслуживания Волгоградской области за счет обеспечения доступа негосударственных организаций на рынок социальных услуг» с учетом привлечения НКО, предоставляющих социальное обслуживание в стационарной форме.

**5.** Разработать механизмы оптимизации расходов применяемой системы централизации бюджетного учета с учетом предложений Министерства финансов РФ по созданию единой централизованной информационной системы учета и отчетности в органах государственной власти субъекта РФ и государственных учреждениях региона.

**6.** Усилить контроль достоверности предоставляемых органами исполнительной власти отчетных данных об исполнении мероприятий Плана оптимизации.

***Заместитель председателя Л.М. Горгоцкая***