



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДА

ул. Советская, 4А, Волгоград, Россия, 400066

тел. (+7 8442) 38-36-35

ОДОБРЕНО

Решением Коллегии

Контрольно-счетной палаты Волгограда
от 22.11.2019 № 44/12

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*по итогам проведения экспертизы проекта решения Волгоградской городской Думы
«О бюджете Волгограда на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»*

Заключение по итогам проведения экспертизы проекта решения Волгоградской городской Думы «О бюджете Волгограда на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект Решения, проект бюджета) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положения о бюджетном процессе в Волгограде, принятого решением Волгоградской городской Думы от 11.07.2018 № 68/2024 (далее – Положение).

При подготовке данного заключения Контрольно-счетной палатой Волгограда (далее – Контрольно-счетная палата, Палата):

- учитывалась необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20 февраля 2019 года в части бюджетной политики (далее – Послание Президента), стратегических целей развития страны и ключевых приоритетов на период до 2024 года, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Стратегии социально-экономического развития Волгограда до 2030 года (далее – Стратегия) (утверждена решением Волгоградской городской Думы от 25.01.2017 № 53/1539) и других документов стратегического планирования Волгоградской области и Волгограда;

- использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой, Стандарт внешнего финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета Волгограда на очередной финансовый год и на плановый период», утвержденный решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Волгограда от 22.11.2013 № 64/11;

- анализировалась работа субъектов бюджетного планирования и главных распорядителей бюджетных средств Волгограда по составлению прогноза социально-экономического развития Волгограда на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов и показателей проекта Решения;

- оценивалось состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей проекта бюджета.

Для объективной оценки параметров проекта бюджета и соответствия их расчетам главных администраторов доходов бюджета Волгограда (далее – ГАБС) и главных распорядителей бюджетных средств Волгограда (далее – ГРБС), Контрольно-счетная палата использовала представленные ГАБС и ГРБС по запросу соответствующие документы и материалы.

Анализ показателей проекта бюджета Волгограда на 2020 год и документов, внесенных в Палату одновременно с проектом Решения, изложен в соответствующих разделах данного заключения.

1. Проверка соответствия проекта бюджета документов и материалов, внесенных одновременно с проектом бюджета требованиям бюджетного законодательства

Проект Решения представлен в Контрольно-счетную палату в срок, установленный статьей 10 Положения (15 ноября).

Перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения, в целом соответствует требованиям статьи 10 Положения.

В ходе анализа отдельных документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения установлено.

1. Статья 184.2 БК РФ определяет, что при составлении, утверждении и исполнении бюджетов, начиная с бюджетов на 2020 год одновременно с проектом решения предоставляется верхний предел муниципального внутреннего долга и верхний предел муниципального внешнего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (очередным финансовым годом).

В документах и материалах к проекту бюджета представлен верхний предел муниципального долга Волгограда без конкретизации вида долга («внешний» или «внутренний»), что не соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ.

В п. 9 проекта Решения также указан «верхний предел муниципального долга» без конкретизации вида долга. При этом статья 107 БК РФ определяет, что при составлении, утверждении и исполнении бюджетов, начиная с бюджетов на 2020 год муниципальным правовым актом представительного органа устанавливаются верхние пределы муниципального **внутреннего долга**, муниципального **внешнего долга** (при наличии у муниципального образования обязательств в иностранной валюте).

С учетом изложенного Палата предлагает внести корректировки в проект Решения через таблицу поправок, а также внести соответствующие изменения в Положение о бюджетном процессе.

2. Основные направления бюджетной и налоговой политики Волгограда на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – ОНБП), являющихся в соответствии со статьей 172 БК РФ основанием для формирования бюджета, не содержат:

- конкретных мероприятий, принимаемые администрацией Волгограда в целях пересмотра межбюджетных отношений;

- конкретной величины протяженности автомобильных дорог на 01.11.2019 года, которая является базой для определения норматива отчислений по акцизам на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации (далее – акциз) и предполагаемого ее увеличения.

При этом в прогнозе социально-экономического развития Волгограда на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, одобренном постановлением администрации Волгограда от 01.11.2019 № 1276, протяженность автомобильных дорог на 2019 год оценивается на уровне 1 914,4 км, на 2020 - 1920,1 км. Для сравнения в прогнозе социально-экономического развития Волгограда на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, одобренном постановлением администрации Волгограда от 01.11.2018 № 1529, протяженность автомобильных дорог на 2019 год предполагалась в размере 1 918,4 км (при базовой величине 2018 года – 1 914,4 км);

- муниципальные программы, в рамках которых реализуются региональные проекты на территории Волгограда в рамках исполнения национальных проектов;
- способы повышения сознательности граждан о необходимости уплаты налогов.

В ОНБП содержится описание предпринятых в предыдущие годы мер бюджетной и налоговой политики, при этом анализ рисков его реализации не проведен.

2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета Волгограда на 2020-2022 годы

Прогноз социально-экономического развития Волгограда на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, одобренный постановлением администрации Волгограда от 01.11.2019 № 1276 (далее – Прогноз), разработан по двум вариантам развития экономики (базовому и консервативному) и соответствует сценарным условиям социально-экономического развития Российской Федерации, одобренным Правительством Российской Федерации (далее – Сценарные условия) с учетом целей, поставленных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (далее – Указ № 204).

Для формирования проекта бюджета используется базовый вариант, в котором предусматривается снижение индекса потребительских цен с 3,8% в 2019 году до 3,0% в 2020 году, повышение темпов роста инвестиций в основной капитал до 3,1% в 2020 году и 5,4 % в 2021 году и рост индекса производства промышленной продукции до 1,5% в 2020 году.

Предлагаемый в Прогнозе индекс потребительских цен соответствует целевому уровню роста цен, определенному в проекте Федерального закона № 802503-7 «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», внесенному в ГД РФ.

Прогнозируемый номинальный объем производства промышленной продукции на территории Волгограда в 2020 году оценивается в 801 835,6 млн. руб., что на 55 545,3 млн. руб. или 7,4% (в стоимостном выражении) выше оценки 2019 года (746 290,3 млн. рублей).

Индекс промышленного производства в 2020 году прогнозируется на уровне 101,5% (в 2019 году данный показатель оценивается на уровне 102,5%), в 2021 году – 101,0% («-»0,5% к уровню 2020 года), в 2022 году – 101,2% (+0,2% к уровню 2021 года).

В Сценарных условиях рост индекса промышленного производства в 2020 году оценивается на уровне – 2,6%.

Таким образом, на территории Волгограда рост индекса промышленного производства на 2020 год прогнозируется ниже общероссийского («-»1,1%), что недостаточно для достижения основных целей, определенных Указом № 204.

Темп роста инвестиций в основной капитал, предусмотренный в базовом сценарии Прогноза, составляет 3,1% в 2020 году, с последующим ростом до 5,4% в 2021 году и до уровня 5,8% в 2022 году.

По оценке Контрольно-счетной палаты, прогнозируемый рост инвестиций недостаточно согласован с темпами роста фондообразующих отраслей (производство машин и оборудования), который по итогам 9 месяцев 2019 года составил 1,3%.

Кроме того, по итогам 2019 года уровень инвестиций в основной капитал на территории Волгограда оценивается на уровне 73,2% от уровня 2018 года при запланированном росте на момент формирования бюджета Волгограда на 2019 год 100,2% (планировалось привлечь 87,7 млрд. руб. инвестиций, фактическое привлечение оценивается на уровне 53,4 млрд. рублей).

В Прогнозе отсутствует перечень мер, разработанных администрацией Волгограда, которые будут способствовать активизации роста инвестиций в экономику города. При этом отмечается, что на территории Волгограда в период 2020-2022 годов будет продолжаться реализация концессионных соглашений с:

- ООО «Концессии водоснабжения», объем инвестиций – 254,9 млн. рублей;
- ООО «Концессии теплоснабжения», объем инвестиций – 1,3 млрд. рублей;
- ООО «Светосервис – Волгоград», объем инвестиций – 1,0 млрд. руб.;
- ООО «Парк», объем инвестиций – 330 млн. рублей (на создание объекта, используемого для организации отдыха граждан и туризма «Центральный парк культуры и отдыха», расположенного по ул. Батальонной, 4 (до 2056 года).

Объем инвестиций в Прогнозе при реализации указанных соглашений указан на прогнозируемый трехлетний цикл без конкретизации суммы на каждый год, что затрудняет оценку привлечения ресурсов в 2020 году.

Анализ инвестиционной программы в сфере теплоснабжения ООО «Концессии теплоснабжения» (утверждена Приказом КТР Волгоградской обл. от 28.09.2016 № 36/2 (ред. от 20.12.2018)) и инвестиционной программы ООО «Концессии водоснабжения» в сфере водоснабжения и водоотведения (утверждена Приказом КТР Волгоградской обл. от 26.06.2015 № 24/2 (ред. от 22.05.2019)) показал, что в 2020 году объем инвестиций указанных организаций в экономику Волгограда составит 750,0 млн. рублей (590,0 млн. руб. и 160,0 млн. руб. соответственно), что составляет всего 1,3% от общего объема прогнозируемых инвестиций и не окажет существенного значения на рост инвестиций в целом.

Таким образом, прогнозная динамика инвестиций в основной капитал нуждается в дополнительном обосновании и конкретизации объемов инвестирования по основным направлениям вложения средств.

Поскольку инвестиции вносят существенный вклад в темп роста промышленного производства, существуют также риски недостижения ожидаемых темпов роста индекса промышленного производства.

В соответствии с Прогнозом темпы роста реальных располагаемых денежных доходов населения ускоряются с 0,8% в 2019 году до 1,07% в 2020 и до 2,7% в 2022 году за счет роста заработной платы (темп роста 4,4% в 2020 году) и роста размера выплачиваемых пенсий (4,5% в 2020 году). При этом расходы населения на оплату обязательных платежей растут опережающими темпами (6,9% в 2020 году). В отсутствии соответствующих пояснений в Прогнозе, Палата полагает, что прогнозируемые темпы роста реальных доходов населения завышены.

Фонд оплаты труда по полному кругу организаций прогнозируется на 2020-2022 годы с темпом роста 5,1–6,4% ежегодно.

Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) является основной базой для расчета налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ). В расчетах бюджетных проектировок на 2020 год предлагается учитывать ФОТ в размере 159 695,2 млн. руб., что выше ожидаемых оценок 2019 года на 4,4% (152 818,4 млн. рублей).

При этом в действующей редакции прогноза социально-экономического развития Волгограда на 2019 и плановый период 2020-2021 годы, одобренного постановлением администрации Волгограда от 01.11.2018 № 1529, ФОТ на 2019 год оценивается в размере 148 733,9 млн. рублей, что на 4 084,5 млн. рублей или 2,7% ниже ожидаемого по итогам года.

Контрольно-счетная палата неоднократно отмечала, что завышение или занижение прогнозных показателей по ФОТ приводит к невозможности точно рассчитать налоговую базу по НДФЛ.

Темп роста показателей потребительского спроса в прогнозируемом периоде снижается. Так, в 2020 году рост оборота розничной торговли прогнозируется на уровне 0,6% (в 2019 году этот показатель оценивается на уровне 1,1%); рост оборота общественного питания прогнозируется на уровне 0,8% (в 2019 году – 1,6%). При этом в абсолютных ценах эти показатели в 2020 году увеличатся и составят:

- оборот розничной торговли – 303 213,1 млн. руб. (+10 587,3 млн. руб. к уровню 2019 года (292 625,9 млн. руб.));

- оборот общественного питания – 11 424,2 млн. руб. (+420,8 млн. руб. к оценке 2019 года (11 003,4 млн. рублей)).

Снижение потребительского спроса может являться одной из причин уменьшения поступлений по единому налогу на вмененный доход (далее - ЕНВД).

Приложение 3 к Прогнозу содержит целевые индикаторы достижения стратегических целей устойчивого развития Волгограда на 2020 год и плановый период 2021 -2022 годов.

Согласно разделу 6 Прогноза инструментом реализации приоритетов, обозначенных в нем, являются 15 муниципальных программ по четырем стратегическим направлениям.

При этом, целевые индикаторы, указанные в Прогнозе, не в полном объеме увязаны с целевыми индикаторами муниципальных программ, которые являются инструментом достижения обозначенных целей.

Так, в ходе анализа уже **достигнутых** (базовых) целевых индикаторов по итогам реализации муниципальных программ за 2018 год, представленных в материалах к проекту бюджета и аналогичных целевых индикаторах Прогноза, установлено их несоответствие за 2018 год.

Например, при реализации муниципальной программы «Развитие системы образования на территории Волгограда» индикатор «доля детей 1 - 6 лет, состоящих на учете для приема в дошкольные образовательные учреждения, в общей численности детей данной категории» достигнут на уровне 22,45%, в Прогнозе указанный индикатор за 2018 год составляет 24,0% (+1,5%); целевой индикатор «доля детей 5 - 18 лет, получающих услуги по дополнительному образованию в муниципальных образовательных учреждениях Волгограда, находящихся в ведомственной подчиненности департамента по образованию администрации Волгограда, в общей численности обучающихся данного возраста муниципальных общеобразовательных и муниципальных дошкольных образовательных

учреждений Волгограда» достигнут на уровне 37,4%, в Прогнозе он составляет 37,1%, что на 0,3% меньше уже достигнутого по итогам реализации программы.

При реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Волгограда» показатель «доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом, в возрасте от 3 до 79 лет» составил в 2018 году 38,1%, в Прогнозе этот показатель указан – 36,5%, что меньше фактически достигнутого на 1,6%.

Показатель «Количество человек, принявших участие в физкультурных и спортивных мероприятиях» по итогам реализации программы составил 118 367 человек, в Прогнозе – 106209 человек, что меньше уже достигнутого на 12 158,0 человек. Занижение указанного базового параметра в Прогнозе привело к тому, что на 2020 год этот показатель запланирован в размере 109 725 человек, что меньше показателя, достигнутого по итогам 2018 года. Кроме того, указанный показатель Прогноза не увязан с аналогичным показателем ОНБП, в которых он соответствует муниципальной программе (118 367 человек). Таким образом, одна из задач ОНБП (п.3.5.2 раздела 3 «Обеспечение взаимосвязи формируемых показателей муниципальных заданий, муниципальных программ, Прогноза и стратегии социально-экономического развития Волгограда») не реализована уже на стадии формирования бюджета Волгограда.

Выявленные несоответствия уже достигнутых целевых показателей не позволяют сделать вывод об обоснованности прогнозируемых значений.

Кроме того, в Прогнозе не учтены целевые показатели муниципальных программ, реализация которых осуществляется в рамках федеральных и региональных проектов.

Например, показатели муниципальной программы «Формирование современной городской среды»: «количество благоустроенных общественных территорий»; «доля благоустроенных общественных территорий в общей площади общественных территорий»; «количество благоустроенных дворовых территорий МКД» не нашли своего отражения в Прогнозе.

С целью актуализации уже достигнутых целевых показателей Прогноза, Палата рекомендует администрации Волгограда внести соответствующие корректировки в Приложение 3 Прогноза.

3. Основные характеристики и структурные особенности проекта решения Волгоградской городской Думы о бюджете Волгограда на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

Формирование бюджета Волгограда на 2020-2022 годы осуществлялось с учетом:

1. Роста большинства макроэкономических показателей по сравнению с предшествующим периодом;

2. Изменений законодательства Российской Федерации, вводимых и планируемых к введению в действие с 1 января 2020 года, в том числе:

- в соответствии с **Федеральным законом от 15.04.2019 № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс»:**

- меняется принцип зачисления доходов от штрафов, касающийся перераспределения сумм поступления доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;

- увеличивается на 5% норматив, установленный для зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в местный бюджет (с 55% до 60%);

- проектом **Федерального закона «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»** предусмотрено, что доходы от денежных

взысканий (штрафов), поступающие в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, начиная с 1 января 2020 года подлежат зачислению в соответствующие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, действующим в 2019 году, возврат излишне уплаченных сумм денежных взысканий (штрафов), поступивших до 1 января 2020 года, осуществляется из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, в который они были зачислены;

3. Закрепление Законами Волгоградской области:

- «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» за бюджетом Волгограда дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, замененных дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц, в размере 0,01% на 2020 – 2022 годы ежегодно;

- «Об установлении единых нормативов отчислений в местные бюджеты от налогов, подлежащих зачислению в областной бюджет» от 10.10.2018 № 114-ОД за бюджетом Волгограда норматива отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в размере 5 процентов.

4. Продолжения реализации 4 приоритетных стратегических направлений путем реализации 15 муниципальных программ Волгограда;

5. Сбалансированности бюджета на весь бюджетный цикл, что соответствует целевым ориентирам ОНБП.

Основные риски для бюджета Волгограда связаны:

- с возможным ухудшением показателей социально-экономического развития (недостижения прогнозируемых темпов роста), и, как следствие, сокращение собственных доходов;

- со снижением устойчивости бюджета, обусловленным прежде всего существенным объемом долговых обязательств (на 01.01.2021 года планируется верхний предел внутреннего муниципального долга в объеме 7 790 000, 2 тыс. руб., в бюджете Волгограда на 2019 год, утвержденного решением Волгоградской городской Думы от 21.12.18 № 5/113, эта сумма планировалась в размере 7 670 000,2 тыс. руб.) и наличием дефицита бюджета по итогам его исполнения. Так, по итогам исполнения бюджета Волгограда за 9 месяцев 2019 года сложился дефицит в размере 485 660,1 тыс. руб. при утвержденном бездефицитном бюджете;

- высокой зависимостью от предоставляемых межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов (более 60,5%), носящих целевой характер.

3.1. Прогнозируемый общий объем доходов с указанием поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ

В соответствии с проектом Решения доходы бюджета Волгограда на 2020 год прогнозируются в объеме 21 026 765,3 тыс. руб., что на 1,6% (+329 883,0 тыс. руб.) выше уровня текущего года (20 696 882,3 тыс. рублей).

Структура доходной части бюджета Волгограда на 2020-2022 годы приведена в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.)

Показатели	2019		2020		2021 год		2022 год	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Налоговые доходы	6 476 050,6	31,4	6 490 712,5	31,0	7 859 241,0	39,1	7 914 255,6	

Неналоговые доходы	2 054 454,4	9,9	1 806 980,9	8,5				43,0
Безвозмездные поступления	12 166 377,3	58,7	12 729 071,9	60,5	12 265 580,3	60,9	10 508 514,8	57,0
Итого:	20 696 882,3	100,0	21 026 765,3	100,0	20 124 821,3	100,0	18 422 770,4	100,0

Согласно данным, приведенным в таблице 1, рост доходов в 2020 году обусловлен увеличением размера безвозмездных поступлений на 4,6% (+562 694,6 тыс. руб.) и снижением собственных доходов (8 297 693,4 тыс. руб.) на 2,7% или 232 811,6 тыс. руб. к уровню 2019 года (12 166 377,3 тыс. руб. и 8 530 505,0 тыс. руб. соответственно).

В 2021 и 2022 году налоговые и неналоговые доходы бюджета будут постоянно снижаться, в том числе за счет:

- прекращения режима налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД) с 2021 года;
- снижения поступлений от продажи муниципального имущества и от передачи в аренду муниципального имущества казны.

В соответствии со статьей 10 Положения одновременно с проектом бюджета внесены расчеты по статьям классификации доходов бюджета Волгограда и источников финансирования дефицита бюджета Волгограда на очередной финансовый год и плановый период.

Проанализировав представленные материалы по налоговым доходам и планируемым поступлениям неналоговых доходов (в том числе базовые показатели, принятые в расчет), Контрольно-счетная палата отмечает, что по отдельным доходным источникам имеются расхождения между расчетами главных администраторов указанных доходов и бюджетными проектировками (приложение 1 к заключению).

Указанные расхождения обусловлены тем, что формирование налоговых доходов бюджета Волгограда на 2020 год, как и в предыдущие периоды, осуществлено на основании оценок управления экономического развития и инвестиций аппарата главы Волгограда (далее – Управление), а не расчетов администратора доходов (согласно Приложению 2 к проекту Решения) – Управления Федеральной налоговой службы по Волгоградской области (далее – УФНС), произведенного на основании соответствующей Методики.

Контрольно-счетная палата в своем письме в адрес Управления (исх. от 22.05.2019 № КСП-04/354) отмечала, что УФНС в своих расчетах использует ряд показателей, которые отсутствуют в оценке Управления (показатели, характеризующие динамику налоговых вычетов в зависимости от изменения законодательства и других факторов; коэффициент, характеризующий долю налога в исчисленной сумме налога; поступления, имеющие «разовый» характер). В связи с чем, Палата предлагала использовать для формирования бюджета расчеты, произведенные администратором доходов.

Обоснования и расчеты УФНС по администрируемым доходам **в материалах к проекту Решения** не представлены.

По результатам анализа Контрольно-счетной палаты расчетов, представленных к проекту бюджета в соответствии с нормами статьи 10 Положения о бюджетном процессе в Волгограде установлено, что часть расчетов не содержит характеристику метода расчета прогнозного объема поступлений по каждому виду доходов (требования подпункта «в» пункта 3 Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы

Российской Федерации» (далее – Постановление № 574). Например, в расчетах «доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов», «доходов от сдачи в аренду муниципального имущества, составляющего казну городских округов», «доходов от размещения рекламных конструкций», «государственной пошлины за выдачу разрешений на установку рекламных конструкций».

Расчет доходов в части платы «за размещение нестационарных торговых объектов» представлен без указания:

- вида доходов и соответствующего кода бюджетной классификации Российской Федерации;
- описания показателей, используемых для расчета прогнозного объема поступлений по каждому виду доходов, с указанием источника данных для соответствующего показателя;
- характеристики метода расчета прогнозного объема поступлений по каждому виду доходов, что не соответствует подпунктам «а», «б», «в» пункта 3 Постановления 574.

3.2. Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета Волгограда на 2020 год прогнозируются на уровне 6 490 712,5 тыс. руб., что на 0,2% или 14 661,9 тыс. руб. выше уровня 2019 года (6 476 050,6 тыс. руб.). Структура налоговых и неналоговых доходов в разрезе годов, представлена в приложении 2 к заключению).

Рост налоговых доходов обусловлен увеличением планируемых поступлений по:

- налогу на доходы физических лиц - на 111 109,4 тыс. руб. (+3,2%);
- акцизам по подакцизным товарам - на 21 769,0 тыс. руб. (+30,5%);
- налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 6 855,8 тыс. руб. (+4,3%);
- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения - на 516,7 тыс. рублей (+3,8%);
- государственной пошлине - на 7 017,3 тыс. руб. (+2,9%).

Снижение поступлений планируется по:

- земельному налогу - на 14 780,3 тыс. руб. (-1,1%);
- налогу на имущество физических лиц - на 116 398,6 тыс. руб. (-18,0%);
- единому сельскохозяйственному налогу – на 1 651,4 тыс. руб. (-14,7%).

В пояснительной записке к проекту бюджета отсутствуют пояснения о причинах расхождения бюджетных проектировок и расчетов администратора доходов. В связи с этим Палата обращает внимание на **возможные риски невыполнения** следующих налогов.

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ)

Поступление по НДФЛ запланировано на 2020 год в объеме 3 535 917,4 тыс. руб. или 103,2 % к уровню 2019 года (3 424 808,0 тыс. рублей), что на 169 300,0 тыс. руб. или 5,0% выше оценок УФНС (3 366 617,1 тыс. рублей).

Ожидаемые поступления по НДФЛ в 2019 году, по оценке УФНС, составят 3 302 323,8 тыс. руб., что на 122 484,2 тыс. руб. (-3,5%) ниже плановых назначений 2019 года.

Размер ФОТ, являющегося основой для расчета доходов по НДФЛ оценивается Управлением по итогам 2019 года на 4,4% выше первоначальных проектировок на 2019 год (148 733,9 млн. руб. при планировании бюджета против 152 818,4 млн. руб. на конец

2019 года). Несмотря на рост ФОТ, по оценке УФНС, существуют риски недополучения НДФЛ в бюджет Волгограда.

Некоторым резервом по увеличению поступлений по НДФЛ являются платежи, которые могут поступить при погашении задолженности. По информации администратора доходов по состоянию на 01.10.2019 года общая задолженность по НДФЛ (во все уровни бюджетов) составила 1 254 716 тыс. руб., что на 319 708,0 тыс. руб. (+34,1%) выше аналогичного периода прошлого года (935 008,0 тыс. рублей).

Земельный налог

Объем поступлений по земельному налогу в бюджете на 2020 год планируется в сумме 1 346 253,7 тыс. руб., что составляет 98,9 % (-14 780,3 тыс. руб.) от плановых назначений 2019 года.

Согласно расчетам УФНС в 2020 году поступления по земельному налогу ожидаются в размере 1 253 977,0 тыс. руб., что на 92 276,7 тыс. руб. (-7,3%) меньше бюджетных проектировок.

Ожидаемые поступления 2019 года оцениваются УФНС в размере 1 278 684,0 тыс. руб., что на 82 350,0 тыс. руб. (-6,0%) меньше запланированных показателей 2019 года (1 361 034,0 тыс. рублей).

Поскольку в пояснительной записке к проекту Решения, а также других документах и материалах, предоставляемых одновременно с проектом Решения, отсутствует информация об увеличении площади земельных участков, которые являются объектом налогообложения, сделать обоснованный вывод об увеличении поступлений по земельному налогу в 2020 году не представляется возможным.

Кроме того, по состоянию на 01.10.2019 года задолженность по земельному налогу составила 309 334,0 тыс. руб., что выше аналогичного показателя за 2018 год на 31 046,0 тыс. руб. или 11,1% (278 232,0 тыс. рублей).

Существенное сокращение задолженности по земельному налогу, а также увеличение площади земли, составляющей налоговую базу для исчисления земельного налога, будет являться резервом для дополнительных поступлений по данному доходному источнику.

Налог на имущество физических лиц

Поступление налога на имущество физических лиц в 2020 году планируется администрацией Волгограда в сумме 531 782,4 тыс. руб. (82,0% от плановых назначений бюджета Волгограда на 2019 год).

По оценке администратора доходов (УФНС), поступления по налогу на имущество физических лиц в 2020 году прогнозируются в сумме 488 865,0 тыс. рублей (91,9% от прогнозных показателей, предлагаемых в проекте бюджета).

Ожидаемые поступления 2019 года оцениваются администратором в размере 460 000,0 тыс. руб., что на 40,9% ниже плановых назначений (648 181,0 тыс. руб.)

Палата неоднократно обращала внимание, что снижение поступлений по налогу на имущество физических лиц обусловлено, в том числе, недостаточным уровнем администрирования. Так, по итогам 2018 года в бюджет Волгограда по указанному налогу поступило 509 056,0 тыс. руб., что на 53 285,5 тыс. руб. или 9,5% ниже плановых показателей (562 341,5 тыс. рублей), при этом начисления по налогу на имущество физических лиц составили 677,0 млн. руб., что на 114,7 млн. рублей выше запланированного поступления в бюджет Волгограда в 2018 году.

Несмотря на то, что за 10 месяцев 2019 года задолженность по налогу на имущество физических лиц сократилась на 120 850,0 тыс. руб. (-35,8%) с 336 904,0 тыс.

руб. (по состоянию на 01.01.2019) до 216 054,0 тыс. руб. (на 01.10.2019), ее размер составляет 46,9% от прогнозируемых поступлений по итогам 2019 года.

Единый налог на вмененный доход

Поступление ЕНВД в бюджет Волгограда в 2020 году прогнозируется в объеме 540 480,0 тыс. рублей, что практически соответствует уровню 2019 года 540 256,0 тыс. рублей. При этом, УФНС прогнозирует поступление ЕНВД в 2020 году в размере 519 691,0 тыс. руб., что меньше бюджетных проектировок на 20 789,0 тыс. руб. (-3,8%) и практически соответствует уровню ожидаемых поступлений 2019 года – 515 000,0 тыс. рублей.

Начиная с 01.01.2021 года прекращает свое действие налоговый режим в виде уплаты ЕНВД, в связи с чем, в 2020 году будет происходить сокращение налогоплательщиков (переход на другую форму налогообложения), что приведет к уменьшению ЕНВД по сравнению с уровнем 2019 года.

Анализ бюджетных проектировок по другим налогам и сборам (акцизы, УСН, ЕСХН, патентная система) показал, что они находятся в пределах расчетов, представленных администратором доходов.

3.3. Неналоговые доходы

Объем неналоговых доходов на 2020 год прогнозируется в размере 1 806 980 тыс. руб., что на 247 473,5 тыс. руб. (-12,0%) ниже от уровня 2019 года (2 054 454,4 тыс. рублей).

Тенденция по уменьшению поступлений по неналоговым доходам, начавшаяся с 2016 года, сохранится и в 2020 году.

Анализ бюджетных проектировок по неналоговым доходам показал:

1. Ниже уровня 2019 года запланированы:

- доходы от использования муниципального имущества на 4,4% (-49 930,7 тыс. руб.);
- платежи при пользовании природными ресурсами на 5,4% (-2 628,0 тыс. руб.);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов - на 16,2% (-62 016,6 тыс. руб.);
- поступления по штрафам, санкциям, возмещением ущерба на 47,9% (159 060,3 тыс. рублей).

Выше показателей 2019 года поступления по «прочим неналоговым доходам».

2. Представленные в проекте бюджета показатели неналоговых доходов в полном объеме соответствуют расчетам администраторов доходов на 2020 год.

Создает риск невыполнения плановых назначений в 2020 году:

- включение в план приватизации 2020 года 264 неприватизированных объектов муниципального имущества Волгограда, включенных в прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества Волгограда на 2019 год, общей площадью 57 993,7 м², которые не были приватизированы в 2019 году по следующим причинам:

- отсутствие заявок – 242 объекта;
- находятся в оценке – 19 объектов;
- проводится предпродажная подготовка – 3 объекта;

- наличие кредиторской задолженности в размере 182 724,1 тыс. руб. (31,2% от суммы запланированных доходов – 585 000,0 тыс. руб.) по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (администратор департамент муниципального имущества администрации

Волгограда), которая может свидетельствовать либо о необходимости возврата ранее уплаченных сумм, или о ее зачете в будущие периоды.

3.4. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов в соответствии с проектом Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» планируются:

- в 2020 году в сумме 12 729 071,9 тыс. рублей, в том числе субсидии – 5 035 608,7 тыс. рублей, субвенции – 7 134 063,2 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 559 400,0 тыс. рублей;
- в 2021 году в сумме 12 265 580,3 тыс. рублей, в том числе субсидии – 4 582 839,6 тыс. рублей, субвенции – 7 182 740,7 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 500 000,0 тыс. рублей;
- в 2022 году в сумме 10 508 514,8 тыс. рублей, в том числе субсидии – 3 329 824,7 тыс. рублей, субвенции – 7 178 690,1 тыс. рублей.

Объем средств из вышестоящих бюджетов, выделяемых в 2020 году, на 99 203,0 тыс. руб. выше планового показателя 2019 года. Как положительный момент можно отметить, что основной объем межбюджетных трансфертов предусмотрен в бюджете Волгограда на момент формирования бюджета, что должно способствовать его более равномерному исполнению.

Потенциальными резервами увеличения доходов бюджета Волгограда остаются принятие действенных мер, способствующих погашению задолженности по налоговым и неналоговым доходам. Несмотря на принимаемые администрацией Волгограда меры, объем дебиторской задолженности остается значительным.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года наблюдается рост задолженности по состоянию на 01.10.2019 года по основным доходным источникам:

- НДФЛ на 319 708,0 тыс. руб. или 34,1% во все уровни бюджета;
- земельный налог на 31 046,0 тыс. руб. или 11,1%;
- доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, на 459 550,1 тыс. рублей (по состоянию на 01.10.2019 года общая задолженность по арендной плате за земельные участки составила 1 782 614,7 тыс. рублей, что более чем в 2 раза выше плановых назначений 2020 года).

По итогам экспертизы Контрольно-счетная палата отмечает наличие рисков уменьшения доходов бюджета Волгограда в 2020 году на 410 442,0 тыс. рублей.

С целью минимизации рисков снижения доходов бюджета Волгограда, Контрольно-счетная палата предлагает рассмотреть возможность:

- выработки единого подхода к сокращению имеющейся задолженности, в том числе путем централизации ее взыскания;
- разработки единого порядка деятельности Комиссий по обеспечению поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Волгограда.

3.5. Общий объем расходов бюджета Волгограда в очередном финансовом году и плановом периоде

Расходы бюджета Волгограда на 2020 год запланированы в размере 21 026 765,3 тыс. руб., что на 329 883,0 тыс. руб. (1,6%) выше уровня 2019 года¹, на 2021 год – 20 124 821,3 тыс. рублей, на 2022 год – 18 422 770,4 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации расходов бюджета Волгограда на 2020 год представлено в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование	2019 год первонач. бюджет		2019 год (с поправками на 26.06.2019)		2020 год (проект)		Изменения (с учетом поправок)	
	Абсолютн.	% к итогу	Абсолютн.	% к итогу	Абсолютн.	% к итогу	Абсолютн.	%
Общегосударст. вопросы	1 427 299,2	7,9	1 380 339,9	6,7	1 349 831,1	6,4	-30 508,8	-2,2
Национальная безопасность и правоохранит. деятельность	98 432,5	0,5	100 037,8	0,5	103 157,3	0,5	3 119,5	3,1
Национальная экономика	3 477 672,3	19,2	5 114 979,7	24,7	4 063 386,5	19,3	-1 051 593,2	-20,6
ЖКХ	1 571 480,9	8,6	1 910 564,9	9,2	2 059 256,0	9,8	148 691,1	7,8
Охрана окруж. среды	14 817,3	0,1	59 484,9	0,3	890 882,6	4,2	831 397,7	1 397,7
Образование	9 094 465,8	50,1	9 574 778,6	46,3	10 016 003,0	47,6	441 224,4	4,6
Культура, кинематография	433 709,3	2,4	492 611,9	2,4	429 825,8	2,0	-62 786,1	-12,7
Социальная политика	876 823,3	4,8	901 978,0	4,3	938 685,2	4,5	36 707,2	4,1
Физическая культура и спорт	391 153,1	2,1	406 379,3	2,0	470 430,7	2,2	64 051,4	15,8
СМИ	29 621,2	0,2	35 621,2	0,2	29 575,3	0,1	-6 045,9	-17,0
Обслуживание гос. и мун. долга	738 397,0	4,1	715 237,0	3,4	672 434,8	3,2	-42 802,2	-6,0
Межбюджетные трансферты общ. характера бюджетам субъектов РФ и мун. образований	4 869,0	0,03	4 869,0	0,02	3 297,0	0,02	-1 572,0	-32,3
Итого расходов	18 158 740,9	100	20 696 882,3	100	21 026 765,3	100	329 883,0	1,6

Из приведенных данных видно, что на 2020 год по таким разделам, как «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Культура, кинематография», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного и муниципального долга», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» предусмотрены расходы ниже уровня 2019 года.

В то же время, расходы по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Охрана окружающей среды», «Образование», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» запланированы выше уровня 2019 года.

Существенное увеличение расходов по разделу «Охрана окружающей среды» произошло в основном за счет средств вышестоящего бюджета, предусмотренных на

¹ Здесь и далее показатели проекта БВ 2020 сравниваются с показателями БВ на 2019 год в ред. Решения ВгД от 26.06.2019

капитальные вложения в рамках реализации мероприятия «Реализация федерального проекта «Оздоровление Волги» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Волгограда» на строительство очистных сооружений на водовыпусках в р. Волгу в Волгограде и строительство сооружений биологической очистки на о. Голодном в Волгограде (1-й этап строительства). На указанное мероприятие предусмотрены средства вышестоящего бюджета – 878 136,9 тыс. руб., собственные средства – 8 870,0 тыс. руб.

Наиболее существенные сокращения произошли по отраслям «Национальная экономика» (20,6%), «Средства массовой информации» (17,0%), «Культура, кинематография» (12,7%).

Объем бюджетных инвестиций и субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства в 2020 году в целом составит 2 670 385,3 тыс. руб., в том числе собственные средства – 96 846 тыс. руб. (3,6%), средства вышестоящего бюджета – 2 573 539,3 тыс. руб. (96,4%). Относительно общей суммы расходов, запланированных на 2020 год, объем капитальных вложений составит 12,7% и 123,3% от уровня капитальных вложений 2019 года (2 165 946,9 тыс. руб.).

Индексация денежного содержания муниципальным служащим проектом Решения не предусмотрена, что не соответствует требованиям статьи 134 Трудового кодекса Российской Федерации.

Кроме того, отсутствие индексации заработной платы снижает отчисления от НДФЛ и не отвечает заявленным в ОНБП направлениям.

Потребность в финансовых ресурсах на индексацию составляет в 2020 году – 25 746,9 тыс. рублей. (из расчета уровня инфляции 3%).

Более подробный анализ расходов представлен в настоящем заключении по соответствующим разделам классификации расходов бюджета Волгограда. Информация о расходах по ГРБС представлена в приложении 3.

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»

В проекте Решения ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2020 год предусмотрены в сумме 1 349 831,1 тыс. руб., что на 2,2% ниже плана 2019 года (1 380 339,9 тыс. рублей).

Средства из вышестоящих бюджетов предусмотрены по указанному разделу на выполнение государственных полномочий в сумме 88 040,6 тыс. руб. За счет собственных средств планируется осуществление расходов на сумму 1 261 790,5 тыс. рублей.

В целом по разделу на 2020 год по сравнению с 2019 годом произошло снижение ассигнований на сумму 30 508,8 тыс. рублей.

Уменьшились ассигнования по разделам:

- 0103 «Функционирование представительных органов муниципальных образований» на 423,7 тыс. руб. (на 0,5%);
- 0104 «Функционирование местных администраций» - на 3 777,9 тыс. руб. (на 1,0%);
- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на 1 353,2 тыс. руб. (на 1,2%);
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 33 416,6 тыс. руб. (на 4,3%).

На 133,7 тыс. руб. (на 6,0%) увеличились ассигнования по разделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования».

Расходы на проведение дополнительных выборов депутатов Волгоградской городской Думы предусмотрены на 2020 год в сумме 8 328,9 тыс. руб.

Рост расходов по департаменту финансов администрации Волгограда обусловлен резервированием средств в сумме 140 131,6 тыс. руб. на оплату принятых и неисполненных в 2019 году обязательств. Указанные средства будут перераспределены в ходе исполнения бюджета Волгограда по соответствующим разделам бюджетной классификации.

Расходы на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета Волгограда в рамках раздела не предусмотрены. При этом расходы на иные выплаты текущего характера физическим лицам и организациям департамента муниципального имущества администрации Волгограда (письмо от 08.11.2019 года № 24737-ОА) в 2020 году оцениваются в сумме 147 000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.11.2019 сумма выплат по исполнительным листам, предъявленным департаменту муниципального имущества администрации Волгограда, составила 119 423,8 тыс. руб.

Расходы бюджета Волгограда на исполнение судебных решений по состоянию на 01.10.2019 года составили 178 161,2 тыс. рублей.

В связи с чем существует риск в необходимости выделения средств на исполнение судебных решений в 2020 году, и, как следствие, сокращение запланированных расходов на оплату обязательств 2020 года.

Департаменту муниципального имущества администрации Волгограда в рамках раздела предусмотрены средства в сумме 95 140,2 тыс. руб., что на 150 727,2 тыс. руб. меньше 2019 года и обусловлено отсутствием средств в рамках раздела на исполнение судебных решений (в 2019 году указанные расходы запланированы в сумме 52 306,7 тыс. рублей).

На обеспечение приватизации и проведение предпродажной подготовки объектов приватизации на 2020 год запланированы расходы в сумме 875,0 тыс. руб. (в 2019 году – 8 665,4 тыс. руб.), при этом уменьшения количества объектов приватизации не произошло (в прогнозный план приватизации на 2020 год планируется включить 308 объектов, перечень объектов муниципального имущества Волгограда, предлагаемых к приватизации в 2019 году, включает в себя 303 объекта).

На обеспечение мероприятий по управлению муниципальным имуществом предусмотрены средства в сумме 3 865,4 тыс. руб. (в 2019 году – 5 856,0 тыс. руб.).

На уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах соразмерно доле муниципального нежилого фонда предусмотрены средства в сумме 7 699,9 тыс. рублей (в 2019 году – 10 928,3 тыс. руб.).

Кроме того, по итогам 2019 года департамент муниципального имущества планирует наличие кредиторской задолженности по страховым взносам в размере 4 253,7 тыс. руб. (за счет лимитов 2019 года была погашена кредиторская задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование в сумме 4 196,7 тыс. руб., оплачены штрафы, пени за несвоевременную оплату страховых взносов в сумме 129,4 тыс. руб., не предусмотренные сметой расходов департамента на 2019 год. Отсутствие указанных сумм в бюджете Волгограда на 2020 год приведет к избыточным расходам бюджета Волгограда на оплату штрафных санкций).

Программная часть раздела представлена муниципальной программой «Профилактика терроризма, экстремизма и иных правонарушений на территории

Волгограда» (объем ассигнований в рамках раздела 284,0 тыс. руб. (в 2019 году - 248,9 тыс. рублей).

Кроме того, в рамках раздела планируется реализация ведомственной целевой программы «Развитие социально ориентированных некоммерческих организаций и территориального общественного самоуправления в Волгограде на 2018 - 2020 годы» с объемом финансирования на 2020 год 674,8 тыс. руб. (в 2019 году - 374,8 тыс. руб.).

Финансирование по указанной программе на 01.10.2019 года составило 53,4% от запланированного объема средств, что ставит под сомнение обоснованность увеличения финансирования в 2020 году.

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

В проекте бюджета Волгограда на 2020 год ассигнования по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены в сумме 103 157,3 тыс. руб., что на 3,1% выше показателей 2019 года.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на 2020 предусмотрено увеличение ассигнований на 3 119,5 тыс. руб. (на 3,2% относительно показателей 2019 года). По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» ассигнования остались на уровне 2019 года и составили 2 779,1 тыс. руб.

В рамках раздела предусмотрены средства на реализацию ведомственной целевой программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Волгограда», с объемом финансирования 84 910,2 тыс. рублей, из которых 82 816,1 тыс. руб. расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений:

- МБУ «Служба спасения Волгограда» - 61 162,1 тыс. руб. (на предоставление субсидии в целях финансового обеспечения выполнения муниципального задания);
- МКУ «Центр обеспечения мероприятий гражданской защиты Волгограда» - 21 654,0 тыс. руб. (на обеспечение деятельности).

Таким образом, 97,5% программных расходов по разделу составляют расходы на содержание муниципальных учреждений.

На организацию и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций в рамках программы предусмотрено лишь 2 094,1 тыс. руб. (2,5% программных мероприятий).

На обеспечение деятельности добровольных народных дружин предусмотрены средства в размере 2 779,1 тыс. руб. (на уровне 2019 года).

Ассигнования на обеспечение деятельности комитета гражданской защиты населения администрации Волгограда предусмотрены в сумме 13 928,0 тыс. рублей.

Администрациям районов (в рамках установленных полномочий) предусмотрены средства в сумме 1 540,0 тыс. рублей на проведение мероприятий по обеспечению пожарной безопасности.

Расходы по разделу 0400 Национальная экономика

В проекте Решения ассигнования по разделу «Национальная экономика» на 2020 год предусмотрены в сумме 4 063 386,5 тыс. руб., что на 20,6% (1 051 593,2 тыс. руб.) ниже уровня 2019 года.

Объем капитальных вложений по разделу в 2020 году планируется в объеме 1 089 268,3 тыс. руб., что составляет 26,4% от общей суммы расходов по разделу и на 624 006,7 тыс. руб. ниже уровня капитальных вложений 2019 года (1 695 028,8 тыс. руб.).

Распределение средств по подразделам раздела 0400 представлен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование раздела/подраздела	КБК	Проект БВ на 2020	Утверждено Решением о БВ на 2019 г в ред. от 26.06.2019	Рост (+) / снижение (-) (зр.3–зр.4)	Факт исполнения БВ на 01.11.2019	%испол- нения БВ на 01.11.2019 (зр.6/зр.4)
1	2	3	4	5	6	7
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	12 873,2	12 135,5	737,7	10 798,8	89,0
Водное хозяйство	0406	7 450,3	9 763,3	-2 313,0	5 453,8	55,9
Лесное хозяйство	0407	18 724,4	18 208,3	516,1	13 889,7	76,3
Транспорт	0408	667 810,8	1 161 848,2	-494 037,4	1 095 017,8	94,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	2 864 258,4	2 721 498,2	142 760,2	1 963 052,2	72,1
Связь и информатика	0410	65 118,1	58 009,6	7 108,5	43 576,5	75,1
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	427 151,3	1 133 516,6	-706 365,3	292 249,0	25,8
ИТОГО по разделу	0400	4 063 386,5	5 114 979,7	-1 051 593,2	3 424 037,8	66,9

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 12 873,2 тыс. руб., или 106,1% от уровня 2019 года (12 135,5 тыс. руб.), из них:

- субвенции из бюджета Волгоградской области на исполнение переданных государственных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части отлова и содержания безнадзорных животных – 4 898,7 тыс. руб.;

- собственные средства бюджета Волгограда на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на отлов и содержание безнадзорных животных – 6 641,1 тыс. руб., указанные средства предусмотрены дополнительно к финансированию из областного бюджета в соответствии со ст. 4 Закона Волгоградской области от 15.07.2013 № 94-ОД «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Волгоградской области государственными полномочиями Волгоградской области в области обращения с животными в части отлова и содержания животных без владельцев», что не в полной мере отвечает декларированному ориентиру ОНБП (подпункт «а» п.3.1.2.) «осуществление финансирования только полномочий городского округа»);

- гранты некоммерческим организациям, предоставляемые в форме субсидий на реализацию мероприятий, направленных на регулирование численности безнадзорных животных в сумме 1 333,4 тыс. руб., в том числе за счет субсидии из областного бюджета – 1 200,0 тыс. рублей.

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий на содержание и ремонт объектов гидротехнических сооружений в сумме 7 450,3 тыс. руб., или 76,3% от уровня 2019 года (9 763,3 тыс. руб.).

По подразделу 0407 «Лесное хозяйство» на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 18 724,4 тыс. руб., или 102,8% от уровня 2019 года (18 208,3 тыс. руб.) на реализацию мероприятий ВЦП² «Комплекс мероприятий по охране окружающей среды Волгограда».

По подразделу 0408 «Транспорт» на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 667 810,8 тыс. руб. или 57,5% от уровня 2019 года (1 161 848,2 тыс. руб.).

На реализацию муниципальной программы «Содержание и развитие улично-дорожной сети Волгограда и обеспечение эффективной работы транспортной инфраструктуры Волгограда»³ предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 627 804,4 тыс. руб. или 55,9% от уровня 2019 года (1 123 744,5 тыс. руб.).

Расходы на мероприятие «Обеспечение доступности и повышение качества транспортного обслуживания населения всеми видами городского транспорта», предусмотрены в сумме 627 804,4 тыс. руб., или 55,9% к уровню 2019 года (1 123 744,5 тыс. руб.), из которых:

- 55 600,0 тыс. руб. – субсидии на оказание услуг по перевозке пассажиров внутренним водным транспортом на маршрутах общего пользования в границах городского округа город-герой Волгоград – (в 2019 году – 50 000 тыс. руб.);

- 266 155,2 тыс. руб. – субсидии на оказание услуг по перевозке пассажиров городским наземным электрическим транспортом на трамвайных и троллейбусных маршрутах общего пользования в границах городского округа город-герой Волгоград по регулируемым в установленном действующим законодательством Российской Федерации порядкам тарифам на проезд пассажиров и провоз багажа (в 2019 году – 398 492,2 тыс. руб.);

- 94 167,2 тыс. руб. – субсидии на оказание услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом на маршрутах общего пользования в границах городского округа город-герой Волгоград по регулируемым в установленном действующим законодательством Российской Федерации порядкам тарифам на проезд пассажиров и провоз багажа (в 2019 – 130 532,7 тыс. руб.).

Средства на оплату регулярных перевозок, осуществляемых ООО «Волгоградский автобусный парк» по контрактам, заключенным в 2016-2019 годах в проекте бюджета Волгограда на 2020 год не предусмотрены.

Кроме того, 15.07.2020 истекает срок переходного периода, установленный Федеральным законом от 13.07.2015 № 220-ФЗ «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»⁴.

В соответствии с ч.2 ст.14 Закона № 220-ФЗ осуществление регулярных перевозок по регулируемым тарифам обеспечивается посредством заключения уполномоченным

² Ведомственная целевая программа, здесь и далее – ВЦП.

³ Далее - МП «Содержание УДС».

⁴ Далее – Закон № 220-ФЗ.

органом местного самоуправления либо иным муниципальным заказчиком муниципальных контрактов в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, с учетом положений Закона № 220-ФЗ.

Частью 9 ст.39 Закона № 220-ФЗ определено, что регулярные перевозки, частично или полностью оплачиваемые за счет средств местных бюджетов, осуществляются в порядке, действовавшем до дня официального опубликования настоящего Федерального закона, в течение срока, по окончании которого в соответствии с графиком, предусмотренным документом планирования регулярных перевозок, в отношении данных перевозок должен быть заключен государственный или муниципальный контракт. Указанный срок не может превышать пять лет со дня официального опубликования Закона № 220-ФЗ⁵.

Средства на осуществление закупок услуг в сфере регулярных перевозок пассажиров и багажа проектом бюджета Волгограда на 2020 год не предусмотрены.

В связи с отсутствием соответствующих обоснований в пояснительной записке к проекту бюджета Палата предлагает администрации Волгограда при рассмотрении проекта бюджета на 2020 год на заседаниях комитетов Волгоградской городской Думы представить информацию о потребности и планируемых источниках финансового обеспечения расходов на оплату муниципальных контрактов, заключенных с ООО «Волгоградский автобусный парк» на выполнение регулярных перевозок и расходов на заключение муниципальных контрактов по осуществлению регулярных перевозок пассажиров и багажа по муниципальным маршрутам.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2 864 258,4 тыс. руб. или 105,2% от уровня 2019 года (2 721 498,2 тыс. руб.).

Объем капитальных вложений по подразделу на 2020 год предусмотрен в размере 718 638,2 тыс. руб., что составляет 112,6% от уровня 2019 года (638 108,6 тыс. руб.).

Основной объем средств 2 815 958,6 тыс. руб., или 98,3%, в рамках подраздела предусмотрен на реализацию мероприятий МП «Содержание УДС», из них:

- на обеспечение технически исправного состояния автомобильных дорог для безопасности дорожного движения – 1 542 694,1 тыс. руб. (в 2019 году – 1 219 900,3 тыс. руб.);

- на развитие улично-дорожной сети Волгограда – 54 466,9 тыс. руб. (в 2019 году – 2 998,8 тыс. руб.);

- на реализацию федерального проекта «Жилье» - 185 242,0 тыс. руб. (в 2019 году – 346 352,5 тыс. руб.);

- на реализацию федерального проекта «Дорожная сеть» - 1 000 000,0 тыс. руб. (соответствуют уровню 2019 года);

- на реализацию федерального проекта «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» - 33 555,6 тыс. руб.

При этом в действующей редакции МП «Содержание УДС»⁶ в 2020 году мероприятий в рамках федерального проекта «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» не предусмотрено, что может привести к риску отсутствия

⁵ Закон № 220-ФЗ вступил в силу с 14.07.2015.

⁶ В редакции постановления администрации Волгограда от 02.10.2019 № 1139.

соответствующих целевых индикаторов в программе, в том числе предусмотренных в рамках реализации Соглашения с администрацией Волгоградской области.

По подразделу 0410 «Связь и информатика» на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 65 118,1 тыс. руб. или 112,3% от уровня 2019 года (58 009,6 тыс. руб.), из них:

- обеспечение деятельности МКУ «Городской информационный центр» 31 637,7 тыс. руб. (в 2019 году – 29 127,7 тыс. руб.);

- развитие и обеспечение информационно-коммуникационных технологий органов местного самоуправления Волгограда – 33 480,4 тыс. руб. (в 2019 году – 28 880,2 тыс. руб.).

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 427 151,3 тыс. руб., или 37,7% к уровню 2019 года (1 133 516,6 тыс. руб.), из них:

- на проведение комплексных кадастровых работ в сумме 5 608,2 тыс. руб. (в 2019 году);

- на мероприятия по землеустройству и землепользованию в сумме 2 960,0 тыс. руб. (в 2019 году – 5 020,0 тыс. руб.);

- на предоставление МБУ «Мегаполис» субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на выполнение работ и субсидии на иные цели в рамках ведомственной целевой программы «Развитие градостроительного планирования и регулирования использования территории Волгограда» в сумме 14 914,3 тыс. руб. (в 2019 году – 11 289,9 тыс. руб.);

- на обеспечение деятельности МКУ «ИКЦ ГеоГрад» в сумме 16 888,7 тыс. руб. (в 2019 году – 16 218,4 тыс. рублей).

На реализацию муниципальной программы «Создание условий для развития туризма на территории Волгограда» (обустройство Центральной набережной Волгограда им.62-й Армии) на 2020 год предусмотрены средства в сумме 342 920,9 тыс. руб. (в 2019 году 1 056 920,2 тыс. руб.). Палата отмечает, что по итогам 9-ти месяцев 2019 года финансирование программы осуществлено на 20,7%, в связи с чем существует риск недостижения планируемых целевых показателей 2019 и последующих годов, а также ставит под сомнение обоснованность предусмотренного финансирования.

На реализацию муниципальной программы «Развитие инвестиционной и предпринимательской деятельности в Волгограде» в рамках подраздела запланированы средства в сумме 100,0 тыс. руб. (соответствуют уровню 2019 года). При этом показатели, предусматривающее участие Волгограда в реализации регионального проекта (в рамках Соглашения от 29.05.2019 № 33-РП МО 19), в программе отсутствуют.

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

В проекте Решения ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2020 год предусмотрены в сумме 2 059 256,0 тыс. руб., что составляет 107,8% от показателя 2019 года (1 910 564,9 тыс. руб.).

Объем капитальных вложений по разделу в 2020 году планируется в объеме 669 110,1 тыс. руб. (в 2019 году – 78 203,8 тыс. руб.), в том числе капитальные вложения в целях обеспечения мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 663 725,8 тыс. руб.

Распределение ассигнований по подразделам раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» представлено в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование раздела/подраздела	КБК	Проект БВ на 2020.	Утверждено Решением о БВ на 2019 г в ред. от 26.06.2019	Рост (+) / снижение (-) (зр.3–зр.4)	Факт исполнения БВ за 2019 г. (на 01.11.2019)	%испол- нения бюджета за 2019г (зр.6/зр.4) *100
1	2	3	4	5	6	7
Жилищное хозяйство	0501	729 500,6	123 080,5	606 420,1	85 462,1	69,4
Коммунальное хозяйство	0502	192 364,0	357 954,8	-165 590,8	209 859,6	58,6
Благоустройство	0503	546 299,9	846 017,6	-299 717,7	524 511,2	62,0
Другие вопросы в области ЖКХ	0505	591 091,5	583 512,0	7 579,5	317 957,1	54,5
ИТОГО по Разделу «ЖКХ»	0500	2 059 256,0	1 910 564,9	148 691,1	1 137 790,0	244,6

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» объем расходов на 2020 год запланирован в сумме 729 500,6 тыс. руб. (или 592,7% к уровню 2019 года – 123 080,5 тыс. рублей).

Основной объем средств предусмотрен на реализацию мероприятий муниципальной программы «Жилище» - 663 971,8 тыс. руб. (в 2019 году – 60 193,99 тыс. руб.), в том числе:

- на оценку стоимости жилых помещений, не принадлежащих на праве собственности муниципальному образованию в сумме 246,0 тыс. руб.;
- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 663 725,8 тыс. руб.;

Бюджетные ассигнования на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах предусмотрены в сумме 42 798,6 тыс. руб. (в 2019 году – 37 599,9 тыс. рублей), что, по мнению Палаты, меньше расчетной потребности. Так, средний объем ассигнований на погашение текущих взносов за капремонт составляет около 60 000,0 тыс. руб. в год. Кроме того, существуют обязательства по погашению задолженности по взносам за капитальный ремонт в соответствии с мировыми соглашениями.

В связи с вышеуказанным возможны дополнительные иски к муниципальному образованию и, как следствие, судебные расходы.

В связи с отсутствием в пояснительной записке и представленных к проекту Решения материалах информации о потребности в денежных средствах на оплату взносов на капитальный ремонт, Контрольно-счетная палата предлагает администрации Волгограда представить при рассмотрении проекта бюджета на комитетах Волгоградской городской Думы дополнительную информацию о реалистичности погашения задолженности и оплаты текущих платежей по взносам за капитальный ремонт при предусмотренных объемах ассигнований.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на 2020 год запланированы ассигнования в размере 192 364,0 тыс. руб., или 53,7% от уровня 2019 года (357 954,8 тыс. руб.).

Весь объем ассигнований в 2020 году планируется направить на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие ЖКХ Волгограда», в том числе:

- основной объем – 186 551,4 тыс. руб., предусмотрен на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением ими социальных тарифов (цен) на коммунальные ресурсы (услуги) и услуги технического водоснабжения, поставляемого населению (в 2019 году – 342 586,7 тыс. руб.);

- на осуществление капитальных вложений (водоснабжение пос. 5-й участок ВПЭЛС Ворошиловского района Волгограда) предусмотрены средства в сумме 5 384,3 тыс. руб.;

- на иные мероприятия в области коммунального хозяйства предусмотрено 428,3 тыс. руб. (в 2019 году – 935,1 тыс. руб.).

По подразделу 0503 «Благоустройство» на 2020 год запланированы расходы в сумме 546 299,9 тыс. руб., или 64,5% от уровня 2019 года 846 017,6 тыс.руб.

√ На реализацию МП «Благоустройство» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 531 326,8 тыс. руб., или 97,3% от объема ассигнований по подразделу, в том числе:

- на содержание и ремонт объектов наружного освещения в сумме 27 339,8 тыс. руб., или 75,2% от уровня 2019 года (в 2019 году – 36 347,0 тыс. руб.);

- на содержание мест захоронения в сумме 24 649,4 тыс. руб.;

- на организацию озеленения и благоустройство объектов озеленения в сумме 437 521,3 тыс. руб. (в 2019 году – 428 662,1 тыс. руб.), в том числе на компенсационное озеленение – в сумме 42 405,3 тыс. руб.;

- на организацию прочих мероприятий по благоустройству (в том числе уборка территорий общего пользования, праздничное оформление города, ликвидация несанкционированных свалок, демонтаж нестационарных объектов, подготовка мест массового отдыха населения) в сумме 41 816,3 тыс. руб. (в 2019 году – 43 999,2 тыс. руб.)

По результатам обследований, проведенных в рамках контрольного мероприятия «Проверка реализации мероприятий муниципальных программ в рамках государственной программы Волгоградской области «Формирование современной городской среды Волгоградской области» за 2018 год (в части муниципальной программы «Формирование современной городской среды», утвержденной постановлением администрации Волгограда от 06.12.2017 № 1855)» (параллельное мероприятие)»⁷, установлено, что в ходе благоустройства общественных территорий выполняются работы по замощению тротуарной плиткой, устройству наружного электроосвещения, устройству газона, созданию поливочных водопроводов, посадке зеленых насаждений, установке малых архитектурных форм.

Палатой в отчете о результатах КМ «Проверка реализации МП ФГС» было дано предложение администрации Волгограда предусматривать в бюджете Волгограда дополнительные ассигнования учреждениям, осуществляющим содержание объектов благоустройства, для осуществления расходов по содержанию объектов (общественных территорий), созданных в рамках МП ФГС.

В 2019 году в рамках реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды»⁸ запланировано благоустройство 7⁹ общественных

⁷ Далее – КМ «Проверка реализации МП ФГС».

⁸ Далее – МП ФГС.

⁹ Плановое значение показателя «Количество благоустроенных общественных территорий в рамках реализации Программы».

территорий в Ворошиловском, Краснооктябрьском, Красноармейском, Тракторозаводском, Советском и Центральном районах Волгограда.

Анализ бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом бюджета в 2020 году на организацию озеленения и благоустройство объектов озеленения администрациям районов Волгограда, на территории которых проведены работы по благоустройству территорий, показал, что планируемый объем расходов превышает уровень 2019 года только по администрации Центрального и Дзержинского районов (данные приведены в таблице 5).

Таблица 5 (тыс. руб.)

ГРБС	Расходы на мероприятие "Организация озеленения и благоустройства объектов озеленения общего пользования" МП "Благоустройство Волгограда" 0503		
	БВ 2019	Проект БВ 2020	Отклонение, %
Администрация Тракторозаводского района	26 184,2	24 838,2	94,9
Администрация Краснооктябрьского района	50 919,8	43 139,8	84,7
Администрация Центрального района	117 087,6	137 108,0	117,1
<i>Администрация Дзержинского района</i>	<i>61 613,3</i>	<i>82 633,4</i>	<i>134,1</i>
Администрация Ворошиловского района	46 209,1	43 556,8	94,3
Администрация Советского района	36 314,6	31 605,6	87,0
<i>Администрация Кировского района</i>	<i>40 127,6</i>	<i>28 512,4</i>	<i>71,1</i>
Администрация Красноармейского района	50 205,9	46 127,1	91,9

В связи с необходимостью обеспечения надлежащего содержания объектов благоустройства, создаваемых в рамках МП ФГС (полива и ухода за газоном, полива высаженных зеленых насаждений, закупки электроэнергии для освещения, технической эксплуатации инженерных сетей и малых архитектурных форм и т.п.), Контрольно-счетная палата предлагает администрации Волгограда при рассмотрении проекта бюджета на 2020 год на заседаниях комитетов Волгоградской городской Думы предоставить информацию о потребности и источниках финансового обеспечения указанных расходов.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ» на 2020 год запланированы расходы в сумме 591 091,5 тыс. руб., или 101,3% от уровня 2019 года 583 512,0 тыс. руб., в том числе:

- на исполнение муниципальных гарантий в случае наступления гарантийных случаев (неисполнение условий мирового соглашения, заключенного между МУП «Волгоградское коммунальное хозяйство» и кредиторами) в сумме 494 092,5 тыс. руб.;
- на обеспечение мероприятий по управлению муниципальным имуществом в сумме 2 700,0 тыс. руб.;
- на обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений в сумме 47 086,9 тыс. руб.;
- на обеспечение деятельности департамента ЖКХ и ТЭК администрации Волгограда и комитета по строительству администрации Волгограда в сумме 35 730,8 тыс. руб.

За счет субвенции областного бюджета на реализацию Закона Волгоградской области от 10 января 2014 г. № 12-ОД «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Волгоградской области по организации и осуществлению государственного жилищного надзора и лицензионного контроля» предусмотрены 11 481,3 тыс. рублей.

Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»

В проекте Решения ассигнования по разделу «Охрана окружающей среды» на 2020 год предусмотрены в сумме 890 882,6 тыс. руб., что на 1 397,7% выше плановых показателей 2019 года.

Средства из вышестоящих бюджетов предусмотрены по указанному разделу на капитальные вложения в объекты капитального строительства в сумме 878 136,9 тыс. руб. (или 98,6% от общей суммы ассигнований). За счет собственных средств планируется осуществление расходов на сумму 12 745,7 тыс. рублей. Увеличение средств из областного бюджета в рамках раздела обусловлено наличием соглашения с администрацией Волгоградской области о реализации регионального проекта в рамках национального проекта «Экология».

Комитету по строительству в рамках раздела предусмотрены средства на реализацию мероприятия «Реализация федерального проекта «Оздоровление Волги» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Волгограда» с объемом финансирования 887 006,9 тыс. руб., из которых средства вышестоящего бюджета – 878 136,9 тыс. руб., собственные средства – 8 870,0 тыс. руб., которые планируется направить на строительство очистных сооружений на водовыпусках в реку Волгу в Волгограде (450 481,4 тыс. руб.) и строительство сооружений биологической очистки на острове Голодном в Волгограде. 1-й этап строительства (436 525,5 тыс. руб.).

Департаменту городского хозяйства администрации Волгограда предусмотрены средства на предоставление субсидии МБУ «ГУАОККОПС» на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в рамках ВЦП «Комплекс мероприятий по охране окружающей среды Волгограда» в сумме 3 875,7 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно решению Волгоградской городской Думы от 17.07.2019 № 11/269 «О согласовании предложения о безвозмездной передаче муниципального учреждения «Городское управление аналитического и оперативного контроля качества окружающей природной среды» как имущественного комплекса в государственную собственность Волгоградской области» МБУ «ГУАОККОПС» передано в государственную собственность Волгоградской области.

В связи с чем Палата предлагает администрации Волгограда при рассмотрении проекта бюджета на 2020 год на заседаниях комитетов Волгоградской городской Думы представить информацию о запланированных расходах в сумме 3 875,7 тыс. рублей.

Расходы по разделу 0700 «Образование»

В проекте Решения ассигнования по разделу «Образование» на 2020 год предусмотрены в сумме 10 016 003,0 тыс. руб. (в том числе 6 141 063,2 тыс. руб. средства вышестоящего бюджета), что на 441 224,4 тыс. руб. или 4,6% выше показателей 2019 года.

Объем капитальных вложений по разделу в 2020 году планируется в объеме 678 886,2 тыс. руб., что составляет 6,8% от общей суммы расходов по разделу.

В целом по разделу на 2020 год по сравнению с 2019 годом произошло увеличение ассигнований по разделам:

- 0701 «Дошкольное образование» на 102 656,5 тыс. руб. (на 2,5%);
- 0702 «Общее образование» на 339 888,0 тыс. руб. (на 7,8%);
- 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» на 470,1 тыс. руб. (на 2,5%);
- 0707 «Молодежная политика» на 20 919,9 тыс. руб. (на 12,6%).

Расходы по таким разделам, как: 0703 «Дополнительное образование детей», 0706 «Высшее образование», 0709 «Другие вопросы в области образования» сократились на 2,8%, 7,7% и 0,7% соответственно.

Основной объем бюджетных ассигнований (93,5% в общей сумме по разделу) предусмотрен на реализацию муниципальной программы «Развитие образования на территории Волгограда» (далее – МП Развитие образования), и составляет 9 368 639,7 тыс. руб. (с учетом капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 678 886,2 тыс. руб.), из них:

- по разделу 0701 «Дошкольное образование» в сумме 4 206 873,0 тыс. руб.;
- по разделу 0702 «Общее образование» в сумме 4 687 785,8 тыс. рублей;
- по разделу 0703 «Дополнительное образование детей» в сумме 271 853,9 тыс. рублей;
- по разделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» в сумме 18 907,6 тыс. рублей;
- по разделу 0709 «Другие вопросы в области образования» в сумме 183 219,3 тыс. рублей.

Указанные средства, в том числе средства вышестоящих бюджетов в сумме 6 141 063,2 тыс. руб. (65,5% в общей сумме расходов по программе) планируется направить на предоставление субсидий муниципальным учреждениям на выполнение муниципальных заданий и на иные цели (8 418 303,9 тыс. руб.), иные субсидии некоммерческим организациям (82 968,7 тыс. руб.), а также обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений (187 630,8 тыс. руб.).

Объем средств вышестоящего бюджета представлен в объеме, соответствующем потребностям, рассчитанным департаментом по образованию администрации Волгограда.

В рамках программы предусмотрены средства за счет областного бюджета на частичную компенсацию стоимости питания в муниципальных общеобразовательных учреждениях в сумме 104 113,4 тыс. руб. (-19 147,5 тыс. руб.) к уровню 2019 года (123 260,9 тыс. руб.).

Анализ исполнения МП Развитие образования за 9 месяцев 2019 года показал, что финансирование мероприятий осуществлено на 75,4%.

Кредиторская задолженность департамента по образованию администрации Волгограда по состоянию на 01.10.2019 составила 1 745 069,1 тыс. руб., из которых 1 111 717,1 тыс. руб. по средствам областного бюджета.

В 2020 году из 678 886,2 тыс. руб., предусмотренных на капитальные вложения в рамках разделов «дошкольное образование» и «общее образование», собственные средства составляют 6,5% (44 163,1 тыс. руб.), средства вышестоящих бюджетов – 93,5% (634 723,1 тыс. руб.).

Средства в сумме 419 044,1 тыс. руб. (в том числе средства вышестоящих бюджетов – 375 920,4 тыс. руб.) планируется направить на строительство 3-х дошкольных образовательных учреждений в рамках мероприятия «Реализация федерального проекта «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» МП Развитие образования, при этом в действующей редакции муниципальной программы указанное мероприятие не определено.

На строительство общеобразовательной школы в Кировском районе Волгограда запланированы средства в сумме 259 842,1 тыс. руб. (в том числе средства вышестоящих бюджетов – 258 802,7 тыс. руб.) в рамках мероприятия «Реализация федерального проекта «Жилье» МП Развитие образования.

Информация о показателях освоения бюджетных средств по объектам, строительство по которым осуществляется на условиях совместного финансирования с вышестоящими бюджетами показала, что по таким объектам, как Дошкольное образовательное учреждение в квартале 01_03_018 по ул. Героев Шипки в Тракторозаводском районе Волгограда ДОУ на 245 мест в жилом районе «Долина-2» в Советском районе Волгограда (предусмотренных к финансированию в 2020 году) финансирование по состоянию на 01.11.2019 года составило 0,0%.

На реализацию молодежной политики (раздел 0707) предусмотрены средства в сумме 186 760,3 тыс. рублей (в 2019 году – 165 840,4 тыс. руб.), основной объем средств предназначен на реализацию муниципальных программ:

- «Реализация молодежной политики на территории Волгограда» - 139 604,1 тыс. руб. (117,7% к уровню 2019 года (118 643,8 тыс. рублей);

- «Организация отдыха детей в каникулярное время» – 47 156,2 тыс. руб. (в 2018 году – 46 836,8 тыс. рублей).

На выплату ежемесячных стипендий особо одаренным студентам (курсантам) очной формы обучения образовательных организаций высшего образования и профессиональных образовательных организаций Волгограда, имеющих государственную аккредитацию, в соответствии с решением Волгоградской городской Думы от 23.05.2018 № 66/1970 «Об утверждении Положения о стипендии города-героя Волгограда» предусмотрены средства в сумме 1 656,0 тыс. рублей.

В проекте бюджета в рамках муниципальной программы «Развитие культуры Волгограда» предусмотрены средства на «Организацию деятельности и оказание услуг учреждением высшего образования» в сумме 31 322,2 тыс. рублей (в 2019 году – 33 860,0 тыс. руб.).

На реализацию муниципальной программы «Волгоград – город равных возможностей» на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 135,4 тыс. рублей на формирование сети базовых муниципальных образовательных учреждений, в которых созданы условия для получения образования детьми-инвалидами.

На реализацию муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Волгограда» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2020 год в сумме 2 540,3 тыс. рублей на проведение мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности в муниципальных учреждениях.

Распределение ассигнований раздела по главным распорядителям средств бюджета Волгограда представлено в Приложении 3 к заключению.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на обеспечение деятельности структурных подразделений администрации Волгограда в 2020 году запланирован практически на уровне 2019 года в сумме 68 761,5 тыс. руб., из них:

- департамента по образованию администрации Волгограда 58 194,6 тыс. руб. (в 2019 году – 58 218,2 тыс. руб.);
- комитета молодежной политики и туризма администрации Волгограда 10 566,9 тыс. руб. (в 2019 году – 10 566,7 тыс. руб.).

Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография»

В проекте Решения ассигнования по разделу «Культура, кинематография» на 2020 год предусмотрены в сумме 429 825,8 тыс. руб., что на 12,7% ниже показателей 2019 года 492 611,9 тыс. руб.) за счет снижения ассигнований по подразделу 0801 «Культура» на 66 607,2 тыс. руб.

В рамках раздела предусмотрены средства на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры Волгограда» с объемом финансирования 418 982,8 тыс. руб., из которых 377 883,4 тыс. руб. (или 90,2% в общей сумме расходов) на предоставление субсидий бюджетным (автономным) учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели, из них:

- организация библиотечно-информационного обслуживания населения Волгограда – 87 356,7 тыс. руб. (в 2019 – 86 787,0 тыс. руб.);
- организация концертно-театрального обслуживания населения Волгограда – 107 669,3 тыс. руб. (в 2019 – 125 729,3 тыс. руб.);
- обеспечение жителей Волгограда услугами районных учреждений культуры – 162 584,5 тыс. руб. (в 2019 – 175 700,6 тыс. руб.);
- организация мероприятий в сфере культуры 20 272,9 тыс. руб. (в 2019 году – 13 094,7 тыс. руб.).

В соответствии с решением Волгоградской городской Думы от 30.05.2007 № 45/1083 на обеспечение выплат стипендий города-героя Волгограда деятелям культуры и искусства предусмотрены средства в сумме 120,0 тыс. руб. (документ утрачивает силу с 01.05.2020).

На предоставление грантов в форме субсидий, направленных на поддержку реализации проектов в области культуры и искусства предусмотрены средства в сумме 240,0 тыс. рублей.

Расходы на реализацию мероприятий на поддержку творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров предусмотрены в сумме 1 951,1 тыс. руб., из них 1 853,4 тыс. руб. средства вышестоящего бюджета, 97,7 тыс. руб. – собственные средства бюджета Волгограда.

Кроме того, в рамках раздела предусмотрены средства в сумме 251,2 тыс. руб. на проведение мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности в муниципальных учреждениях муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Волгограда».

Объем расходов комитета по культуре администрации Волгограда и муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского и инженерного обслуживания учреждений в сфере культуры и искусства Волгограда» на 2020 год запланирован в сумме 48 989,1 тыс. руб. (или 108,3% к уровню 2019 года – 45 235,0 тыс. руб.).

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика»

В проекте Решения ассигнования по разделу «Социальная политика» на 2020 год предусмотрены в сумме 938 685,2 тыс. руб. (в том числе 709 434,1 тыс. руб. - средства областного бюджета на исполнение переданных полномочий), что на 36 707,2 тыс. руб. или на 4,1% выше показателей 2019 года (с учетом поправок – 901 978,0 тыс. руб.).

В целом по разделу на 2020 год по сравнению с 2019 годом произошло снижение ассигнований по разделам:

- 1001 «Пенсионное обеспечение» на 3 479,4 тыс. руб. (на 2,4%);
- 1004 «Охрана семьи и детства» на 39 047,3 тыс. руб. (на 14,3%);
- 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» на 28 435,1 тыс. руб. (на 29,3%).

Увеличение ассигнований произошло по разделам:

- 1002 «Социальное обслуживание населения» на 798,4 тыс. руб. (на 19,3%);
- 1003 «Социальное обеспечение населения» на 106 870,5 тыс. руб. (на 27,8%).

В рамках данного раздела планируется реализация:

- подпрограммы «Молодой семье - доступное жилье на территории городского округа город-герой Волгоград» муниципальной программы «Жилище» с объемом финансирования 4 898,3 тыс. руб. (на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья);
- ведомственной целевой программы «Социальная поддержка населения Волгограда» с общим объемом финансирования 600 980,3 тыс. рублей.

На реализацию подпрограммы «Молодой семье-доступное жилье на территории городского округа город-герой Волгоград» в рамках реализации муниципальной программы «Жилище» предусмотрены средства в сумме 4 898,3 тыс. руб., что 4 478,4 тыс. руб. (в 11,7 раз) выше уровня 2019 года (419,9 тыс. рублей). При этом в паспорте подпрограммы (утвержден постановлением администрации Волгограда от 29.12.2018 № 1877 (ред. от 21.06.2019) объем финансирования на 2020 год определен в размере 14 694,9 тыс. руб., из которых 9 796,6 тыс. руб. средства областного и федерального бюджета в равной доле (4 898,3 тыс. рублей). Отсутствие соответствующего финансирования муниципальной программы не позволит реализовать в полном объеме поставленные цели. В отсутствии соответствующих пояснений в материалах к проекту Решения, Палата предлагает администрации Волгограда представить их (пояснения) на заседание профильного комитета Волгоградской городской Думы.

В рамках указанного раздела в 2020 году (относительно 2019 года) за счет собственных средств сократились расходы на:

- ежегодные единовременные денежные выплаты в связи с Днем разгрома советскими войсками немецко-фашистских войск в Сталинградской битве (1943 год), Днем Победы советского народа в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов (1945 год) на 17,2% (572,2 тыс. руб.) и 25,6% (247,1 тыс. руб.) соответственно;
- единовременную материальную помощь на организацию похорон, на изготовление и установку надгробия на месте погребения почетного гражданина на 60% (с 500,0 тыс. руб. в 2019 году до 200,0 тыс. руб. в 2020 году).

Увеличились за счет собственных средств расходы на:

- дополнительное ежемесячное денежное содержание спортсменам-инвалидам Волгограда на 15,7% (2020 год – 3 678,0 тыс. руб., 2019 год – 3 180,0 тыс. руб.);

- компенсацию обучающимся общеобразовательных учреждений Волгограда за приобретенный месячный школьный проездной билет на проезд в общественном (городском) муниципальном пассажирском транспорте Волгограда на 51,3% (с 8 319,9 тыс. руб. в 2019 году до 12 590,0 тыс. руб. в 2020 году);

- возмещение недополученных доходов в связи с принятием решения о предоставлении мер социальной поддержки обучающимся в общеобразовательных учреждениях Волгограда при оказании транспортных услуг в общественном (городском) муниципальном пассажирском транспорте Волгограда расходы на 42,5% (2020 год - 24 951,3 тыс. руб., 2019 год – 17 513,9 тыс. руб.).

За счет средств вышестоящих бюджетов увеличены расходы на:

- предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг на 26,9% (с 339 571,1 тыс. руб. в 2019 году до 430 965,0 тыс. руб. в 2020 году);

- вознаграждение за труд приемным родителям (патронатному воспитателю) и предоставление им мер социальной поддержки на 4,8% (2020 год – 47 742,9 тыс. руб., 2019 год - 45 563,0 тыс. руб.).

Сокращены за счет средств вышестоящих бюджетов расходы на:

- выплату пособий по опеке и попечительству на 5,8% (со 163 108,0 тыс. руб. в 2019 году до 153 686,8 тыс. руб. в 2020);

- организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству на 1,2% (в 2020 году - 44 347,0 тыс. руб., в 2019 - 44 871,7 тыс. руб.).

Расходы на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих общеобразовательную программу дошкольного образования предусмотрены на уровне 2019 года в сумме 32 692,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения» на 2020 год составляют 4 937,8 тыс. рублей (или 119,3% к расходам 2019 года), и предусмотрены на обеспечение деятельности МКУ «Клуб пожилых людей».

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на обеспечение деятельности комитета жилищной и социальной политики администрации Волгограда в 2020 году, запланирован на уровне предыдущего года в сумме 24 118,4 тыс. руб. (в 2019 году – 24 112,3 тыс. руб.).

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»

В бюджете Волгограда на 2020 год по разделу «Физическая культура и спорт» запланированы ассигнования в размере 470 430,7 тыс. руб., что на 15,8% выше уровня 2019 года.

В целом по разделу на 2020 год по сравнению с 2019 годом произошло увеличение ассигнований по разделам:

- 1101 «Физическая культура» на 559,0 тыс. руб. (на 0,2%);
- 1102 «Массовый спорт» на 8 995,6 тыс. руб. (на 149,8%);
- 1103 «Спорт высших достижений» на 49 691,8 тыс. руб. (на 376,4%);
- 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» на 4 805,0 тыс. руб. (на 20,9%).

Основной объем бюджетных ассигнований (97,3% в общей сумме по разделу) предусмотрен на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Волгограда» и составляет 458 172,2 тыс. руб. (с учетом

капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 9 839,6 тыс. руб.), из них:

- по разделу 1101 «Физическая культура» в сумме 364 747,0 тыс. руб.;
- по разделу 1102 «Массовый спорт» в сумме 15 000,9 тыс. рублей;
- по разделу 1103 «Спорт высших достижений» в сумме 62 891,8 тыс. рублей;
- по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» в сумме 18 422,2 тыс. рублей;
- по разделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» в сумме 27 791,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, органы местного самоуправления в области физической культуры и спорта имеют право на участие в организации и проведении всероссийских и международных спортивных соревнований, и тренировочных мероприятий спортивных сборных команд Российской Федерации и спортивных сборных команд соответствующего субъекта Российской Федерации, проводимых на территориях муниципальных образований (ст. 9.1, Федеральный закон от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации», полномочия в сфере «спорта высших достижений» за органами местного самоуправления не закреплены, в связи с чем выделение средств по подразделу «Спорт высших достижений» требует соответствующих пояснений.

Средства в сумме 432 045,5 тыс. руб., в т.ч. средства вышестоящих бюджетов, планируется направить на предоставление субсидий муниципальным учреждениям на выполнение муниципальных заданий и на иные цели, а также на выплату стипендий особо одаренным обучающимся.

В рамках программы предусмотрены средства за счет вышестоящего бюджета на реализацию комплекса мероприятий, связанных с эффективным использованием тренировочных площадок после проведения чемпионата мира по футболу 2018 года в РФ в сумме 59 400,0 тыс. рублей.

На реализацию проекта муниципально-частного партнерства «Создание объектов физкультурно-спортивной и образовательной инфраструктуры на территории Центрального района Волгограда» в рамках мероприятия программы «Развитие и совершенствование муниципальной инфраструктуры и материально-технической базы физической культуры и спорта» на 2020 год предусмотрены средства в сумме 4 406,7 тыс. руб.

Помимо этого, в рамках указанного мероприятия программы предусмотрена реконструкция стадиона «Темп», расположенного по адресу: Красноармейский район, ул. 40 лет ВЛКСМ, 31б.

В проекте бюджета на 2020 год за счет средств бюджета Волгограда предусмотрены бюджетные ассигнования на разработку проектно-сметной документации на реконструкцию стадиона «Трактор» в Тракторозаводском районе Волгограда в сумме 9 839,6 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности МКУ «Центр бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения муниципальных учреждений в сфере физической культуры и спорта» предусмотрены средства в сумме 11 125,8 тыс. руб., комитета по физической культуре и спорту администрации Волгограда - 12 258,5 тыс. рублей.

Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации»

В проекте бюджета Волгограда на 2020 год ассигнования по разделу «Средства массовой информации» предусмотрены в сумме 29 575,3 тыс. руб., что на 17,0% ниже показателей 2019 года (с учетом поправок - 35 621,2 тыс. руб., первоначальный показатель составлял 29 621,2 тыс. руб.).

По подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» на 2020 год предусмотрены средства в сумме 14 905,0 тыс. руб., что составляет 81,0% к уровню 2018 года (18 405,1 тыс. руб. с учетом поправок).

По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» предусмотрено 14 670,3 тыс. руб. (или 85,2% к уровню 2019 года – 17 216,1 тыс. руб.).

Данные средства в полном объеме предусмотрены муниципальному автономному учреждению «Информационное агентство Волгограда» в качестве субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

В бюджете Волгограда на 2020 год по указанному разделу предусмотрены расходы в сумме 672 434,8 тыс. руб., что на 6,0% ниже уровня 2019 год.

Расходы по обслуживанию муниципального долга включающие в себя выплату процентов по кредитам кредитных организаций, по муниципальным ценным бумагам, по бюджетным кредитам на пополнение остатков средств бюджета Волгограда в 2020 году предусмотрены в сумме 672 434,8 тыс. рублей, что составляет 4,8 % от объема расходов бюджета, без учета расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и не превышает ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15 %).

Объем внутреннего муниципального долга в 2020, 2021 и 2022 годах останется неизменным и составит 7 790 000,2 тыс. рублей.

В проекте бюджета 2020-2022 годов размеры привлечения кредитов от кредитных организаций составят в 2020 году – 8 290 000,0 тыс. руб., в 2021 – 900 000,0 тыс. руб., в 2022 – 950 000,0 тыс. рублей.

Объем привлечений путем выпуска муниципальных ценных бумаг составит в 2020 году – 1 000 000,0 тыс. руб., в 2021-2022 годах выпуск муниципальных ценных бумаг не планируется.

В 2020 году планируется привлечение бюджетных кредитов в размере 691 000,0 тыс. руб. В 2021 и 2022 годах привлечение бюджетных кредитов не планируется.

В период 2019-2021 годов предусматривается предоставление муниципальных гарантий Волгограда МУП «Волгоградское коммунальное хозяйство» в качестве обеспечения исполнения обязательств муниципальных унитарных предприятий в рамках мер по предупреждению банкротства и восстановлению платежеспособности муниципальных унитарных предприятий, в том числе на любой стадии рассмотрения дела о банкротстве, при заключении мировых соглашений, ежегодно в объеме 494 092,5 тыс. рублей в соответствии с протоколом заседания Инвестиционного совета Волгограда № 32 от 11.11.2016 г.

Исполнение муниципальных гарантий Волгограда в 2020 году предусматривается за счет расходов бюджета Волгограда на 2020 год в рамках раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

В бюджете Волгограда на 2020 год по указанному разделу предусмотрены расходы в сумме 3 297,0 тыс. руб., что на 32,3% ниже уровня 2019 года (4 869,0 тыс. руб.).

В рамках раздела предусмотрено предоставление субсидии бюджету Волгоградской области на формирование областного фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) на сумму 4 869,0 тыс. рублей в целях направления ее на увеличение критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) при распределении областного фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов).

В соответствии с пояснительной запиской № 02-09/2/3261 от 14.11.2019 бюджетные ассигнования предусмотрены в соответствии с п.12 статьи 42 проекта Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

4. Муниципальные программы, предусмотренные к финансированию в 2020 году.

Формирование расходной части бюджета Волгограда в 2020 году, как и в 2016-2019 годах осуществлено в соответствии со статьей 21 БК РФ в программном формате.

В соответствии со ст.10 Положения одновременно с проектом бюджета вносятся паспорта муниципальных программ.

В материалах к проекту Решения представлены паспорта 15 муниципальных программ, из которых:

- 1 муниципальная программа начата реализацией в 2018 году (МП «Формирование современной городской среды»);
- 14 муниципальных программ начаты реализацией в 2019 году.

Объем финансирования на реализацию муниципальных программ предусмотрен в размере 16 897 190,6 тыс. руб., что составляет 101,8% к уровню 2019 года (16 601 660,9 тыс. руб. за счет бюджетных источников).

Экспертиза представленных паспортов (проектов паспортов) муниципальных программ Волгограда и проекта бюджета на 2020 год показала несоответствие бюджетных проектировок объему финансового обеспечения, указанному в паспортах 3-х муниципальных программ, объем недофинансирования которых составляет:

- по МП «Жилище» - 9 466,8 тыс. руб.;
- по МП «Содержание и развитие улично-дорожной сети Волгограда и обеспечение эффективной работы транспортной инфраструктуры Волгограда» - 609 004,7 тыс. руб.;
- по МП «Формирование современной городской среды» - 356 914,4 тыс. руб. (объем средств вышестоящих бюджетов). Финансирование программы предусмотрено в объеме всего 0,3% от суммы средств, указанных в паспорте (793,2 тыс. руб. против 357 707,6 тыс. руб.).

В отсутствии подтвержденного объема финансирования, сделать обоснованный вывод о возможности достижения целей, заявленных в указанных программах, не представляется возможным.

ОНБП заявлено, что в рамках развития программно-целевого бюджетирования будет осуществляться обеспечение взаимосвязи формируемых показателей муниципальных заданий, муниципальных программ, Прогноза и Стратегии социально-экономического развития.

Администрацией Волгограда и структурными подразделениями администрации Волгоградской области в 2019 году заключены соглашения о реализации региональных проектов в рамках национальных проектов: «Демография»; «Образование»; «Жилье и городская среда»; «Экология», «Безопасные и качественные дороги»; «Малое и среднее предпринимательство» и «Цифровая экономика».

По состоянию на 01.11.2019 года только в трех муниципальных программах предусмотрены мероприятия по реализации федеральных проектов в рамках национальных проектов:

√ МП «Жилище»:

- мероприятия по задаче 2.2. «Реализация федерального проекта¹⁰ «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках национального проекта¹¹ «Жилье и городская среда»;

√ МП «Формирование современной городской среды»

- мероприятия по задаче 1.1. «Реализация ФП «Формирование комфортной городской среды» в рамках НП «Жилье и городская среда»;

√ МП «Содержание и развитие улично-дорожной сети Волгограда и обеспечение эффективной работы транспортной инфраструктуры Волгограда»:

- мероприятия по задаче 1.4. «Реализация ФП «Жилье» в рамках НП «Жилье и городская среда»;

- мероприятия по задаче 1.5. «Реализация ФП «Дорожная сеть» в рамках НП «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

В остальных муниципальных программах, которые запланированы на 2020 год, мероприятия по реализации федеральных проектов в рамках национальных проектов не предусмотрены, что не отвечает продекларированному принципу о взаимосвязи всех показателей.

Кроме того, представленный материалы к проекту Решения не дает представления ни о самих региональных проектах, которые будут реализовываться на территории Волгограда в рамках муниципальных программ, ни о показателях, которые планируется достигнуть в ходе их реализации, ни об их финансовом обеспечении. Механизм интеграции показателей региональных проектов в муниципальные программы в пояснительной записке к проекту бюджета не раскрывается.

Контрольно-счетная палата считает целесообразным администрации Волгограда внести изменения в действующие муниципальные программы, в рамках которых осуществляется реализация региональных проектов.

Поскольку действующие редакции муниципальных программ не в полной мере соответствуют бюджетным проектировкам (подробная информация в Приложении 4 к заключению) Контрольно-счетная палата предлагает ГРБС произвести соответствующие корректировки МП в кратчайшие сроки после принятия бюджета Волгограда на 2020 год Волгоградской городской Думой.

По итогам проведения экспертизы проекта бюджета Волгограда на 2019 год и

¹⁰ Далее – ФП.

¹¹ Далее – НП.

плановый период 2020 и 2021 годы, Контрольно-счетная палата предлагала администрации Волгограда, в том числе:

- привести в соответствие Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574, Методику по прогнозированию доходов бюджета Волгограда на очередной финансовый год, утвержденную постановлением администрации Волгограда от 06.08.2012 № 2432;

- подготовить соответствующие изменения в решение Волгоградской городской Думы от 25.01.2017 № 53/1539 «Об утверждении стратегии социально-экономического развития Волгограда до 2030 года» и вынести их на рассмотрение Волгоградской городской Думы.

По состоянию на 15.11.2019 года администрация Волгограда в полном объеме реализовала предложения, касающиеся Методики по прогнозированию доходов бюджета Волгограда на очередной финансовый год, утвержденной постановлением администрации Волгограда от 06.08.2012 № 2432.

Изменения в Стратегию готовятся, но не вынесены на рассмотрение Волгоградской городской Думы.

Выводы.

проект Решения

1. Проект Решения представлен в срок, установленный статьей 10 Положения (15 ноября).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом Решения, в целом соответствует требованиям статьи 10 Положения

2. В пункте 9 проекта Решения указан «верхний предел муниципального долга» без конкретизации вида долга, что не соответствует требованиям статьи 107 БК РФ, которая определяет, что при **составлении**, утверждении и исполнении бюджетов, начиная с бюджетов на 2020 год муниципальным правовым актом представительного органа устанавливаются верхние пределы муниципального **внутреннего долга**, муниципального **внешнего долга** (при наличии у муниципального образования обязательств в иностранной валюте).

прогноз социально-экономического развития Волгограда

1. Достигнутые целевые индикаторы достижения стратегических целей устойчивого развития Волгограда. на 2020 год и плановый период 2021 -2022 годов, представленные в Приложении 3 к Прогнозу, не в полном объеме увязаны с аналогичными достигнутыми целевыми индикаторами муниципальных программ, которые являются инструментом достижения обозначенных целей.

2. В Прогнозе не нашли отражения целевые показатели муниципальных программ, реализация которых осуществляется в рамках федеральных и региональных проектов (например, такие показатели муниципальной программы «Формирование современной городской среды», как «количество благоустроенных общественных территорий»; «доля благоустроенных общественных территорий в общей площади общественных территорий»; «количество благоустроенных дворовых территорий МКД»).

3. Анализ Прогноза показал, что в 2020-2022 годах практически по всем основным макроэкономическим показателям ожидается рост.

По оценке Контрольно-счетной палаты, существует риск недостижения показателя индекса физического объема инвестиций в прогнозируемом периоде в условиях имеющейся отрицательной динамики указанного показателя на протяжении

2016-2018 годов.

доходы

1. Доходы бюджета Волгограда на 2020 год прогнозируются в объеме 21 026 765,3 тыс. руб., что на 1,6% (+329 883,0 тыс. руб.) выше уровня текущего года (20 696 882,3 тыс. рублей).

2. Анализ представленных к проекту Решения документов и материалов по налоговым доходам и планируемым поступлениям неналоговых доходов (в том числе базовые показатели, принятые в расчет), выявил расхождения между оценками поступлений налоговых доходов, произведенных администратором доходов (УФНС) и соответствующими бюджетными проектировками на общую сумму 410 442,0 тыс. рублей.

3. Бюджетные проектировки по неналоговым доходам соответствуют расчетам администраторов указанных доходов.

4. Анализ представленных расчетов неналоговых доходов показал, что расчет доходов в части платы «за размещение нестационарных торговых объектов» представлен без указания:

- вида доходов и соответствующего кода бюджетной классификации Российской Федерации;

- описания показателей, используемых для расчета прогнозного объема поступлений по каждому виду доходов, с указанием источника данных для соответствующего показателя;

- характеристики метода расчета прогнозного объема поступлений по каждому виду доходов (подпункт «а»; «б»; «в» пункта 3 Постановления 574).

5. Имеется риск невыполнения плановых назначений неналоговых доходов в связи:

- с включением в план приватизации 2020 года 264-х объектов, не реализованных в 2019 году, в основном по причине отсутствия заявок (242 объекта) (администратор - ДМИ);

6. Потенциальным резервом увеличения доходов бюджета Волгограда остается разработка плана мероприятий, направленных на снижение задолженности по налоговым и неналоговым доходам по основным доходным источникам: НДФЛ; земельный налог; доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки.

расходы

1. В соответствии со статьей 21 БК РФ проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основании 15 муниципальных программ. Объем финансирования на реализацию муниципальных программ предусмотрен в размере 16 897 190,6 тыс. руб., что составляет 101,8% к уровню 2019 года (16 601 660,9 тыс. руб. за счет бюджетных источников).

2. Экспертиза представленных паспортов (проектов паспортов) муниципальных программ Волгограда и проекта бюджета на 2020 год показала несоответствие бюджетных проектировок объему финансового обеспечения, указанному в паспортах 3-х муниципальных программ:

- по МП «Жилище» объем недофинансирования составляет 9 466,8 тыс. руб.;

- по МП «Содержание и развитие улично-дорожной сети Волгограда и обеспечение эффективной работы транспортной инфраструктуры Волгограда» объем недофинансирования составляет 609 004,7 тыс. руб.;

- по МП «Формирование современной городской среды» - 356 914,4 тыс. руб. (объем средств вышестоящих бюджетов). Финансирование программы предусмотрено в

объеме всего 0,3% от суммы средств, указанных в паспорте (793,2 тыс. руб. против 357 707,6 тыс. руб.).

3. Установлено, что в проекте бюджета Волгограда на 2020 год предусмотрены в недостаточном объеме средства на:

- оплату судебных актов;
- оплату контрактов, заключенных с ОАО «Волгоградский автобусный парк»;
- на осуществление закупок услуг в сфере регулярных перевозок пассажиров и багажа в связи с окончанием переходного периода, установленного Федеральным законом от 13.07.2015 № 220-ФЗ «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;
- на оплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах;
- на содержание объектов благоустройства, созданных в рамках реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды».

4. Администрация Волгограда заключила соглашения с профильными структурными подразделениями администрации Волгоградской области о реализации 7 региональных проектов. По состоянию на 01.11.2019 года только в 3-х муниципальных программах предусмотрены соответствующие мероприятия (МП «Жилище»; МП «Формирование современной городской среды»; МП «Содержание и развитие улично-дорожной сети Волгограда и обеспечение эффективной работы транспортной инфраструктуры Волгограда»).

5. Проект бюджета Волгограда сформирован бездефицитным на весь трехлетний цикл.

Предложения.

Волгоградской городской Думе:

Рассмотреть проект Решения «О бюджете Волгограда на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом изложенного в заключении.

Администрации Волгограда:

1. В соответствии с требованиями статьи 107 БК РФ внести корректировки в п.9 проекта решения Волгоградской городской Думы «О бюджете Волгограда на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» через таблицу поправок в части конкретизации вида муниципального долга.

2. В соответствии с требованиями статьи 184.2 БК РФ внести соответствующие изменения в Положение о бюджетном процессе в Волгограде, утвержденное решением Волгоградской городской Думы от 11.07.2018 № 68/2024.

3. С целью актуализации отчетных показателей Прогноза внести соответствующие корректировки в Приложение 3 прогноза социально-экономического развития Волгограда на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, одобренного постановлением администрации Волгограда от 01.11.2019 № 1276.

4. С целью минимизации рисков снижения доходов бюджета Волгограда рассмотреть возможность:

- выработки общего подхода к сокращению имеющейся задолженности;
- разработки единого порядка деятельности комиссий по обеспечению поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Волгограда.

5. В связи с отсутствием обоснований и пояснений в пояснительной записке и документах и материалах, внесенных одновременно с проектом бюджета, для принятия объективного решения представить на заседание профильного комитета Волгоградской городской Думы:

а) информацию о потребности и планируемых источниках финансового обеспечения расходов:

- на оплату действующих муниципальных контрактов, заключенных с ООО «ВАП»;
- на осуществление закупок услуг в сфере регулярных перевозок пассажиров и багажа в связи с окончанием переходного периода, установленного Федеральным законом от 13.07.2015 № 220-ФЗ «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;
- на оплату судебных актов и страховых взносов, переходящих с 2019 года;
- на оплату в полном объеме взносов на капитальный ремонт муниципального имущества в МКД;
- на содержание объектов благоустройства, созданных в ходе реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды»;

б) пояснения о причинах направления средств:

- в сумме 3 875,7 тыс. руб. на финансирование муниципального учреждения «Городское управление аналитического и оперативного контроля качества окружающей природной среды», в отношении которого принято решение Волгоградской городской Думы от 17.07.2019 № 11/269 «О согласовании предложения о безвозмездной передаче муниципального учреждения «Городское управление аналитического и оперативного контроля качества окружающей природной среды» как имущественного комплекса в государственную собственность Волгоградской области»

- в сумме 62 891,8 тыс. руб. по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» в отсутствие соответствующих полномочий у органов местного самоуправления;

в) о причинах несоответствия бюджетных проектировок объему финансового обеспечения, указанному в паспорте муниципальных программ: МП «Жилище» МП «Формирование комфортной городской среды»; МП «Содержание и развитие улично-дорожной сети Волгограда и обеспечение эффективной работы транспортной инфраструктуры Волгограда».

6. В связи с реализацией Соглашений с администрацией Волгоградской области об участии в региональных проектах рассмотреть вопрос о внесении изменений в действующие муниципальные программы, в рамках которых осуществляется реализация региональных проектов.

Председатель

А.И. Мордвинцев