



**Заключение контрольно-счетной палаты Нижегородской области
на годовой отчет об исполнении областного бюджета
за 2018 год**

2019 год

Содержание

Общие положения	4
1. Анализ исполнения основных параметров среднесрочного прогноза	4
2. Формирование плановых назначений основных параметров бюджета	5
3. Исполнение основных параметров бюджета	5
4. Дефицит областного бюджета	6
5. Доходы	6
6. Общая характеристика формирования доходов	7
7. Анализ исполнения налоговых доходов	7
8. Недоимка по налоговым доходам	10
9. Анализ исполнения неналоговых доходов	11
10. Безвозмездные поступления	18
11. Расходы	19
12. Общая характеристика исполнения расходов	19
13. Исполнение расходов по ведомственной структуре	20
14. Исполнения расходов в разрезе разделов классификации расходов бюджета	20
15. Исполнение расходов по видам расходов	20
16.1. Общая характеристика государственных программ	21
Государственная программа «Развитие образования Нижегородской области»	25
Государственная программа «Развитие здравоохранения Нижегородской области на 2013-2020 годы»	28
Государственная программа «Социальная поддержка граждан Нижегородской области»	31
Государственная программа «Развитие жилищного строительства и государственная поддержка граждан по обеспечению жильем на территории Нижегородской области»	33
Государственная программа «Обеспечение населения Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства»	35
Государственная программа «Содействие занятости населения Нижегородской области»	37
Государственная программа «Охрана окружающей среды Нижегородской области»	39
Государственная программа «Развитие лесного хозяйства Нижегородской области»	41
Государственная программа «Развитие культуры и туризма Нижегородской области»	42
Государственная программа «Сохранение, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия в Нижегородской области»	44
Государственная программа «Информационное общество Нижегородской области»	45
Государственная программа «Развитие физической культуры и спорта Нижегородской области»	46
Государственная программа «Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области»	48
Государственная программа «Развитие транспортной системы Нижегородской области»	51
Государственная программа «Развитие промышленности и инноваций Нижегородской области»	54
Государственная программа «Управление государственным имуществом Нижегородской области»	57
Государственная программа «Управление государственными финансами Нижегородской области»	58
Присвоенная оценка эффективности реализации Госпрограммы – высокая	59
Государственная программа «Развитие предпринимательства Нижегородской области»	59
Государственная программа «Развитие инвестиционного климата Нижегородской области»	62
Государственная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Нижегородской области»	63
Государственная программа «Энергоэффективность и развитие энергетики Нижегородской области»	65
Государственная программа «Реализация государственной национальной политики на территории Нижегородской области»	67
Государственная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Нижегородской области»	68
Государственная программа «Оказание содействия добровольному переселению в Нижегородскую область соотечественников, проживающих за рубежом, на 2018-2020 годы»	70
Государственная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на территории Нижегородской области»	71
Государственная региональная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Нижегородской области, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на 2013-2017 годы»	72
Государственная программа «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Нижегородской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения, на 2016-2025 годы»	73
Государственная программа «Охрана животного мира Нижегородской области»	74
Государственная программа «Формирование современной городской среды на территории Нижегородской области на 2018-2022 годы»	75
Государственная программа «Развитие товарной аквакультуры (товарного рыбоводства) в Нижегородской области»	77

16.2. Непрограммные расходы.....	79
17. Межбюджетные трансферты.....	80
18. Дорожный фонд	83
19. Расходы в рамках Адресной инвестиционной программы Нижегородской области	87
20. Бюджетные и автономные учреждения	89
21. Источники финансирования дефицита бюджета	91
22. Государственный долг	93
23. Дебиторская и кредиторская задолженность	96
24. Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2018 год	97
Предложения контрольно-счетной палаты Нижегородской области	100

Приложение 1 «Результаты мониторинга исполнения среднесрочного прогноза по основным параметрам»

Приложение 2 «Исполнение расходов областного бюджета за 2018 год по ведомственным получателям средств»

Приложение 3 «Информация о финансировании государственных программ в 2018 году»

Приложение 4 «Информация о финансировании объектов капитального строительства в рамках Адресной инвестиционной программы Нижегородской области на 2018-2020 годы за счет ассигнований, предусмотренных в Законе области от 22.12.2017 №173-З «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» на 2018 год»

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счетной палатой Нижегородской области в соответствии с нормами Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Законами Нижегородской области от 12.09.2007 № 126-З «О бюджетном процессе в Нижегородской области» и от 08.10.2010 № 156-З «О контрольно-счетной палате Нижегородской области», на основании результатов внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год, бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета и бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, а также отдельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных палатой в 2018-2019 гг.

Общие положения

1. В соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса РФ, ст. 16 Закона Нижегородской области от 12.09.2007 № 126-З «О бюджетном процессе в Нижегородской области» областной бюджет формируется на основе прогноза социально-экономического развития Нижегородской области¹ (далее – Прогноз).

Прогноз на 2018 год и на период до 2020 года разработан с учетом Закона от 03.03.2015 № 24-З «О стратегическом планировании в Нижегородской области» (далее – Закон № 24-З).

Анализ² отклонений отчетных данных от прогнозных показателей, послуживших базой для формирования параметров областного бюджета на 2018 год, показал следующее. По трем параметрам среднесрочного прогноза (13,6% от анализируемых параметров) отклонения от отчетных данных, предоставленных министерством экономического развития и инвестиций области³, превысили 10%, как в сторону перевыполнения, так и невыполнения:

1) перевыполнение прогнозного показателя по прибыли прибыльных организаций (по кругу крупных и средних организаций) (113,7% от прогноза), что обусловлено значительным увеличением прибыли по итогам 2018 года по следующим видам экономической деятельности: «деятельность гостиниц и предприятий общественного питания» (в 3,2 раза); «деятельность в области информации и связи» (в 2,5 раза); «обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха» (в 1,6 раза); «транспортировка и хранение» (110,1%). Указанная положительная динамика связана в основном с проведением Чемпионата Мира по Футболу FIFA 2018;

2) невыполнение прогнозных показателей:

- «объем продукции сельского хозяйства» (80,9% от прогноза), что обусловлено корректировкой Росстатом показателей с учетом Всероссийской

¹ Постановление Правительства Нижегородской области от 18.10.2017 № 744 «О прогнозе социально-экономического развития Нижегородской области на среднесрочный период (на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов)».

² Анализ проводился по отдельным параметрам прогноза социально-экономического развития области на 2018 год и на период до 2020 года.

³ Письмо министерства экономического развития и инвестиций области от 17.04.2019 № Иск-305-89196/19.

сельскохозяйственной переписи 2016 года, а также снижением производства зерна (86,9% к уровню 2017 г.), овощей (94,8%), сахарной свеклы (97,6%), мяса (99,4%);

- «ИФО по виду деятельности «Строительство»» («минус» 15 процентных пунктов от прогноза), что обусловлено возведением в 2017 году крупных объектов к Чемпионату Мира по Футболу FIFA 2018, в частности, завершением строительства стадиона «Нижний Новгород» и моста через Волгу.

Результаты мониторинга исполнения прогноза по анализируемым параметрам представлены в Приложении 1.

2. В Закон Нижегородской области от 22.12.2017 № 173-З «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Закон о бюджете) 10 раз вносились изменения, утвержденные Законами Нижегородской области, а также, в соответствии со ст.217 БК РФ, производилось уточнение бюджетного плана путем внесения изменений в бюджетную роспись, что отражено в таблице 1.

Формирование плановых назначений основных параметров бюджета:

Таблица 1.
(тыс.рублей)

	Доходы	Расходы	Профицит (+), Дефицит (-)
Закон от 22.12.2017 № 173-З	141 571 427,5	141 460 462,8	+ 110 964,7
изменения, внесенные в Закон в течение отчетного года, в т.ч.:	+ 13 040 027,6	+ 15 413 246,7	- 2 373 219,1
- за счет безвозмездных поступлений	+ 9 074 004,8	X	
- за счет налоговых и неналоговых доходов	+ 3 966 022,8	X	
Закон с учетом всех изменений	154 611 455,1	156 873 709,5	- 2 262 254,4
кроме того, уточнение бюджетного плана на основании внесения изменений в бюджетную роспись	X	+ 13 713,9	- 13 713,9
Уточненный план	154 611 455,1	156 887 423,4	- 2 275 968,3

3. Исполнение областного бюджета:

Таблица 2.
(тыс.рублей)

	Уточненный годовой план на 2018 год	Исполнение за 2018 год		Исполнение к 2017 году	
		Кассовое исполнение	% от уточненного годового плана на 2018 год	Отклонение	% к кассовому исполнению за 2017 год
Доходы	154 611 455,1	161 430 922,2	104,4	+6 819 467,1	112,6
Расходы	156 887 423,4	151 775 153,4	96,7	+8 739 132,6	106,1
Профицит (+), Дефицит (-)	- 2 275 968,3	+9 655 768,8	X	+1 919 665,5	X

4. Дефицит областного бюджета

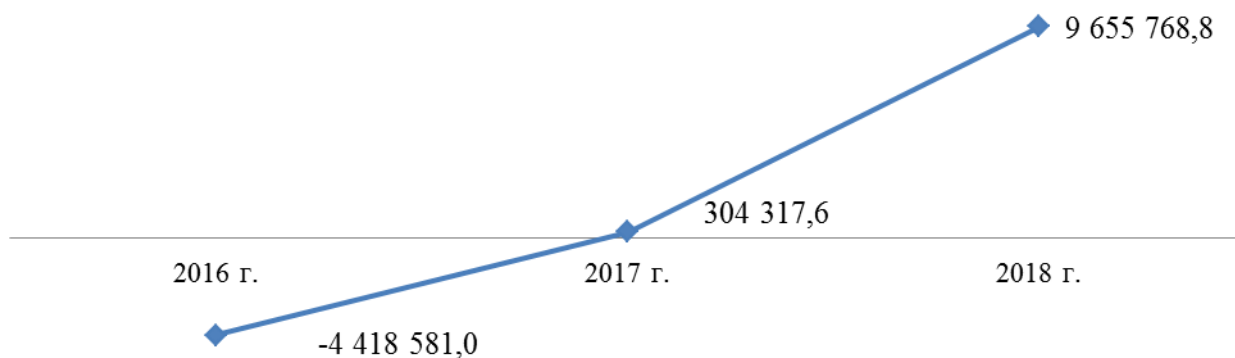
Дефицит областного бюджета по уточненному плану⁴ составил 2 262 254,4 тыс.рублей и не превышал ограничений, установленных ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ (15% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

В соответствии с Концепцией управления государственным долгом Нижегородской области⁵ в целях осуществления эффективного управления государственным долгом Нижегородской области Правительством Нижегородской области на 2018 год установлено дополнительное ограничение - «обеспечение дефицита областного бюджета в 2018 году на уровне не более 10% суммы доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений (с возможным превышением на сумму изменения остатков средств областного бюджета)», согласно которому максимальный показатель планового объема дефицита составлял 16 407 271,4 тыс.рублей. На 1 января 2019 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 9 655 768,8 тыс.рублей.

Динамика кассового исполнения дефицита (профицита) представлена на диаграмме:

Диаграмма 1.

Дефицит(-)/профицит(+)(кассовое исполнение, тыс.рублей)



5. Доходы

В отчетном году первоначальный план по доходам областного бюджета (141 571 427,5 тыс.рублей) уточнялся за счет «собственных» (налоговых и неналоговых) доходов (+ 3 966 022,8 тыс.рублей) и за счет дополнительного объема безвозмездных поступлений (+ 9 074 004,8 тыс.рублей).

Анализ исполнения доходов 2018 года по сравнению с исполнением доходов в 2017 году приведен в таблице 3.

⁴ Закон Нижегородской области от 22.12.2017 № 173-3 (ред. от 21.12.2018) «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

⁵ Постановление Правительства Нижегородской области от 12.10.2011 № 817 «О Концепции управления государственным долгом Нижегородской области на период до 1 января 2025 года».

Таблица 3.
(тыс.рублей)

Всего доходов	2018 год	2017 год	Отклонение к 2017 году	
			в тыс.рублей	в %
Уточненный годовой план	154 611 455,1	143 152 603,7	+11 458 851,4	+7,7%
Кассовое исполнение	161 430 922,2	143 340 338,4	+18 090 583,8	+12,6%

6. Первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам утвержден на 2018 год в общей сумме 124 935 000,6 тыс.рублей, в результате внесенных изменений составил 128 901 023,4 тыс.рублей (103,2% от первоначального плана).

Фактически уточненный план по налоговым и неналоговым доходам (в сумме 128 901 023,4 тыс.рублей) исполнен на 104,3%, в областной бюджет поступило 134 420 238,6 тыс.рублей, что превысило аналогичный показатель за 2017 год на 14 750 975,2 тыс.рублей (на 12,3%). Прирост в основном был обеспечен ростом поступлений по следующим доходам:

Таблица 4.
(тыс. рублей)

	Кассовое исполнение за 2018 год	Кассовое исполнение за 2017 год	Отклонение к 2017 году
Налоговые и неналоговые доходы	134 420 238,6	119 669 263,4	+14 750 975,2 (+12,3%)
из них:			
налог на прибыль организаций	41 933 122,1	37 055 844,2	+4 877 277,9 (+13,2%)
налог на доходы физических лиц	47 907 285,4	41 569 486,5	+6 337 798,9 (+15,2%)
налоги на совокупный доход	7 905 911,9	6 433 637,3	+1 472 274,6 (+22,9%)
налог на имущество организаций	13 398 705,4	11 629 750,7	+1 768 954,7 (+15,2%)

Доля «собственных» доходов по итогам исполнения областного бюджета за 2018 год составила 83,3% и уменьшилась относительно 2017 года на 0,2 процентных пункта.

7. По налоговым доходам (подгруппы 1 01 - 1 09) поступления составили 131 099 629,9 тыс.рублей или 104,7% от годового плана (125 206 574,4 тыс.рублей), на 14 940 400,1 тыс.рублей или на 12,9% больше поступлений 2017 года (116 159 229,8 тыс.рублей), из них поступление по подгруппам налогов представлено в Таблице 5.

Таблица 5.
(тыс.рублей)

п/группа	Наименование	Кассовое исполнение за 2018 год	Отклонение к 2017 году	
			в тыс.рублей	в %
1 01	налог на прибыль, доходы	89 840 407,5	+11 215 076,8	+14,3%
1 03	налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	15 762 526,0	+346 666,5	+2,2%

п/группа	Наименование	Кассовое исполнение за 2018 год	Отклонение к 2017 году	
			в тыс.рублей	в %
1 05	налоги на совокупный доход	7 905 911,9	+1 472 274,6	+22,9%
1 06	налоги на имущество	17 371 240,4	+1 909 206,5	+12,3%
1 07	налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	70 918 ,3	+2 233,7	+3,3%
1 08	государственная пошлина	146 906,1	-6 070,9	-4,0%
1 09	задолженность по отмененным налогам	1 719,7	+1 012,9	в +2,43 раза

Анализ исполнения по «крупным» видам налоговых доходов внутри подгрупп и причины значительных отклонений кассовых поступлений относительно 2017 года представлен ниже:

(1 01) Налоги на прибыль, доходы поступили в сумме 89 840 407,5 тыс.рублей или 105,4% от годового плана (85 230 915,9 тыс.рублей), на 11 215 076,8 тыс.рублей или на 14,3% больше поступлений 2017 года (78 625 330,7 тыс.рублей).

Поступления по налогу на прибыль составили 41 933 122,1 тыс.рублей или 103,4% от годового плана (40 553 785,1 тыс.рублей), на 4 877 277,9 тыс.рублей или на 13,2% больше поступлений 2017 года (37 055 844,2 тыс.рублей).

Отклонение от плановых назначений связано в основном с увеличением платежей крупнейших налогоплательщиков области (АО «Выксунский металлургический завод», АО «Газпромбанк», ПАО ЛУКОЙЛ, ПАО ГАЗПРОМ).

Сумма недоимки по налогу на прибыль по состоянию на 01.01.2019 составляет 829 228,0 тыс.рублей, что на 15,6% меньше, чем на 01.01.2018 (982 265,0 тыс.рублей).

Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 47 907 285,4 тыс.рублей или 107,2% от годового плана (44 677 130,8 тыс.рублей), на 6 337 798,9 тыс.рублей или на 15,2% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (41 569 486,5 тыс.рублей), что связано в основном с выплатой дивидендов одной из крупнейших организаций области, а также ростом фонда оплаты труда в организациях области. Сумма недоимки по налогу на доходы физических лиц по состоянию на 01.01.2019 составляет 409 714,0 тыс.рублей, что на 22,9% меньше, чем на 01.01.2018 (531 486,0 тыс.рублей).

(1 03) Налоги на товары (работы, услуги), акцизы по подакцизным товарам (продукции) поступили в сумме 15 762 526,0 тыс.рублей, что на 346 666,5 тыс.рублей (или 2,2%) больше поступлений 2017 года (15 415 859,5 тыс.рублей).

Достоверность проектных показателей по акцизам при формировании бюджета на 2018 год с учетом их уточнения в течение 2018 года (увеличены на 400 287,9 тыс.рублей или на 2,8%) была обеспечена, уточненный⁶ план

⁶ Закон Нижегородской области от 22.12.2017 № 173-3 (ред. от 26.07.2018) «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

выполнен в целом на 108,4%.

Объем доходов от акцизов, поступивших сверх утвержденного плана, составил 1 217 469,5 тыс.рублей или 20,4% от поступивших сверх утвержденного плана налоговых доходов.

В целом сверхплановые доходы от акцизов на нефтепродукты, формирующие дорожный фонд, составили 518 489,4 тыс.рублей, согласно статье 179.4 Бюджетного кодекса РФ введены к целевому использованию в областной бюджет на 2019 год.

(1 05) Налоги на совокупной доход поступили в сумме 7 905 911,9 тыс.рублей или 101,9% от годового плана (7 760 406,3 тыс.рублей), на 1 472 274,6 тыс.рублей или 22,9% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (6 433 637,3 тыс.рублей). Увеличение поступлений данного вида налогов связано с ростом налогооблагаемой базы.

Также отмечается снижение на отчетную дату показателя недоимки на 36 539,0 тыс.рублей, или на 10,7% по сравнению с показателем за 2017 год (на 01.01.2019 год – 304 554,0 тыс.рублей, 01.01.2018 – 341 093,0 тыс.рублей).

(1 06) налоги на имущество поступили в сумме 17 371 240,4 тыс.рублей, что на 1 909 206,5 тыс.рублей (12,3%) больше поступлений за 2017 года (15 462 033,9 тыс.рублей), выполнение к уточненному плану составило 99,5%

Внутри подгруппы сложились следующие поступления.

1) Налог на имущество организаций, составляющий 77,1 % поступлений подгруппы (1 06) – 13 398 705,4 тыс.рублей (101,6% к прогнозу) на 1 768 954,7 тыс.рублей или на 15,2% больше поступлений 2017 года (11 629 750,7 тыс.рублей), что обусловлено отменой льгот в отношении объектов движимого имущества для ряда категорий налогоплательщиков с 01.01.2018 года⁷.

Показатель недоимки на отчетную дату снизился на 117 925,0 тыс.рублей, или на 28,2% по сравнению с аналогичным показателем 2017 года (на 01.01.2019 – 300 688,0 тыс.рублей, 01.01.2018 – 418 613,0 тыс.рублей).

2) Транспортный налог исполнен в сумме 3 959 168,5 тыс.рублей, что на 134 771,4 тыс.рублей или 3,5% больше поступлений 2017 года (3 824 397,1 тыс.рублей). При этом, транспортный налог единственный налоговый доходный источник, план на 2018 год по которому не выполнен, поступления составили 93,1% от утвержденного плана (4 253 902,1 тыс.рублей).

Показатель недоимки транспортного налога снизился на отчетную дату на 253 111,0 тыс.рублей или на 12,1% по сравнению с аналогичным показателем 2017 года (на 01.01.2019 - 1 845 674,0 тыс. рублей, на 01.01.2018 - 2 098 785,0 тыс. рублей).

(1 08) Государственная пошлина в доход областного бюджета в отчетном году поступила в сумме 146 906,1 тыс.рублей (на 102,8% от плановых назначений в сумме 142 908,6 тыс.рублей), со снижением к поступлениям 2017 года на 6 070,9 тыс.рублей.

⁷ Пункты 22-24 статьи 2¹ Закона Нижегородской области от 27.11.2003 №109-З «О налоге на имущество организаций». В связи с отменой федеральной льготы с 01.01.2018 года движимое имущество, принятое на учет начиная с 2013 года облагается налогом по ставке 1,1%.

Справочно: государственная пошлина в доход областного бюджета в 2017 году поступила в сумме 152 977,0 тыс.рублей, на 110,5% от плановых назначений в сумме 138 426,1 тыс.рублей.

Наибольшую долю поступления от уплаты госпошлины (68,9%) в отчетном периоде составили поступления от государственной пошлины за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации. Данный вид госпошлины в доход областного бюджета в 2018 году поступил в сумме 101 170,6 тыс.рублей (на 3 443,9 тыс.рублей больше запланированных поступлений), где поступления от госпошлины за предоставление лицензий на розничную продажу алкогольной продукции, выдаваемых органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации составили 99 660,0 тыс.рублей (103,0% от плана в сумме 96 755,0 тыс.рублей).

Наибольшие отклонения поступления от плановых показателей отмечены по следующим видам государственной пошлины:

- за действия органов исполнительной власти, связанные с государственной аккредитацией образовательных учреждений – 2 488,5 тыс.рублей (157,8% от плановых показателей в сумме 1 577,0 тыс.рублей). Государственная аккредитация носит заявительный характер и проводится в отношении образовательных программ, реализуемых организациями, осуществляющими образовательную деятельность;

- за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и(или) крупногабаритных грузов – 7 903,2 тыс.рублей (73,9% от плана в сумме 10 688,0 тыс.рублей), что обусловлено снижением количества выданных специальных разрешений.

(1 09) Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам поступили в сумме 1 719,7 тыс.рублей, что в 2,4 раза больше аналогичных поступлений за 2017 год (706,8 тыс.рублей). Бюджетные назначения на 2018 год не утверждались. Наибольший объем поступлений составил налог на прибыль организаций, зачислявшийся до 1 января 2005 года в местные бюджеты, - 1 593,3 тыс.рублей или 92,6% в общем объеме поступлений.

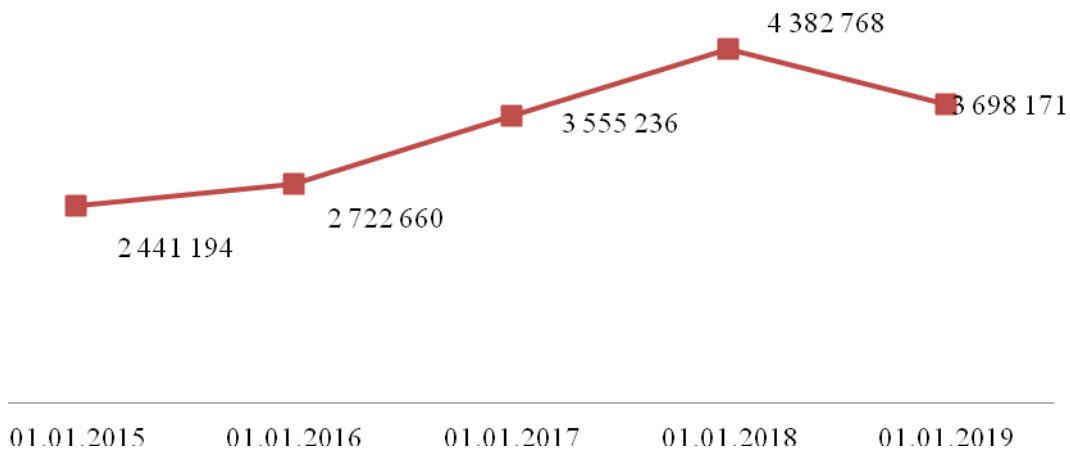
8. Недоимка по налоговым доходам

На 01.01.2019 по данным, предоставленным министерством финансов области, имеется недоимка по налоговым доходам, поступающим в областной бюджет, в общей сумме 3 698 171,0 тыс.рублей, что составляет 2,8% поступивших налоговых доходов (в 2017 году – 3,8%).

По итогам 2018 года показатель недоимки к прошлому году снизился на 684 597,0 тыс.рублей или на 15,6%.

Динамика недоимки по налоговым доходам за последние 5 лет представлена на диаграмме 2.

Диаграмма 2.
(тыс.рублей)



Наиболее значительную долю (49,9%) в общем объеме недоимки традиционно занимает недоимка по транспортному налогу - 1 845 674,0 тыс.рублей; ее снижение на 253 111,0 тыс.рублей, а также налог на прибыль организаций снижение недоимки на 153 037,0 тыс.рублей, налог на имущество организаций – снижение недоимки на 117 925,0 тыс.рублей, налог на совокупный доход – снижение недоимки на 36 539,0 тыс.рублей определили динамику снижения объема задолженности по уплате налогов в областной бюджет в целом.

Информация о состоянии недоимки по видам налогов представлена в п.7 настоящего заключения.

9. Неналоговые доходы (подгруппа 1 11 – 1 17) поступили в сумме 3 320 608,7 тыс.рублей, что на 189 424,9 тыс.рублей или на 5,6% меньше, чем в 2017 году (3 510 033,6 тыс.рублей), из них поступление по подгруппам доходов представлено в Таблице 6.

Таблица 6.
(тыс.рублей)

п/группа	Наименование	Кассовое исполнение за 2018 год	Отклонение к 2017 году	
			в тыс.рублей	в %
1 11	доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	304 772,2	- 254 699,2	54,5%
1 12	платежи при пользовании природными ресурсами	599 704,4	+ 120 461,8	125,1%
1 13	доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	381 702,9	+ 39 691,6	111,6%
1 14	доходы от продажи материальных и нематериальных активов	59 417,3	- 21 239,4	73,7%
1 15	административные платежи и сборы	12 927	+ 659,3	105,4%
1 16	штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 959 909,9	- 66 508,4	96,7%
1 17	прочие неналоговые доходы	2 175,0	- 7 790,6	21,8%

Анализ исполнения по «крупным» видам неналоговых доходов внутри подгрупп и причины значительных отклонений кассовых поступлений

относительно 2017 года представлен ниже:

- **(1 11) Доходы от использования имущества**, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 304 772,2 тыс.рублей или 70,4% от годового плана (433 217,0 тыс.рублей) и составили 54,5% уровня исполнения за 2017 год - снизились на 254 699,2 тыс.рублей.

- Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ, или от дивидендов по акциям, принадлежащим Нижегородской области, значительно снизились по отношению к предыдущему году (-265 070,8 тыс.рублей), что в целом послужило основной причиной снижения доходов от использования имущества в сравнении с 2017 годом.

В 2018 году доходы поступили в областной бюджет от четырех обществ в размере 23 617,6 тыс.рублей (в 2017 году – от трех обществ, 288 688,4 тыс.рублей). Основная сумма (93,3%, 22 031,4 тыс.рублей) перечислена АО «Газпром межрегионгаз Нижний Новгород» (в 2017 году - 99,8%, 288 065,1 тыс.рублей⁸).

Вклады Нижегородской области по состоянию на 01.01.2018 имелись в уставных капиталах 13 хозяйственных обществ. В 2018 году приобретен пакет акций одного общества - АО «Специализированный застройщик Нижегородской области «Дирекция по строительству» (по информации министерства имущественных и земельных отношений Нижегородской области: номинальная стоимость вклада 587 885,0 тыс.рублей, доля вклада 100%: 343 173 акции переданы на безвозмездной основе из собственности г.Нижнего Новгорода в собственность Нижегородской области, 244 712 акций дополнительного выпуска приобретены в рамках бюджетных инвестиций в общество). Общая номинальная стоимость вкладов области в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ на 01.01.2019 составила 4 253 013,9 тыс.рублей. По итогам деятельности за 2018 год восемь обществ получили чистую прибыль, пять обществ получили убыток⁹, одно – не осуществляло финансово-хозяйственную деятельность.

- Доходы, получаемые от передачи в аренду государственного имущества (движимое и недвижимое имущество госсобственности области, а также земельные участки в госсобственности области), увеличились по сравнению с 2017 годом на 2,4% и исполнены следующим образом:

- доходы от аренды движимого и недвижимого имущества в госсобственности области исполнены в сумме 34 000,8 тыс.рублей, со снижением на 2 661,6 тыс.рублей (7,3%) к уровню исполнения доходов за

⁸ По информации министерства имущественных и земельных отношений Нижегородской области, в 2017 году перечислялись дивиденды в связи с принятым решением о распределении части прибыли прошлых лет.

⁹ По итогам деятельности за 2018 год убыток получили АО «Нижегородский территориальный центр информатизации», АО «Специализированный застройщик Нижегородской области «Дирекция по строительству», АО «Корпорация развития Нижегородской области», АО «Региональный навигационно-информатизационный центр Нижегородской области», ВЗАО «Нижегородская ярмарка».

2017 год (36 662,4 тыс.рублей). Согласно информации министерства имущественных и земельных отношений Нижегородской области, по доходам от сдачи в аренду имущества казны: на 01.01.2019 просроченная задолженность составила 36 805,4 тыс.рублей (превышает объем поступивших доходов); незначительно снизилась по сравнению с началом года (36 956,4 тыс.рублей) на 151,0 тыс.рублей (на 0,4%); в том числе 31 132,3 тыс.рублей (84,6%) взыскивается по решениям суда (на 01.01.2018 – 30 934,6 тыс.рублей), 209,0 тыс.рублей - в процедурах банкротства (на 01.01.2018 – та же сумма);

- доходы от аренды, а также от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков в госсобственности области исполнены в сумме 183 779,8 тыс.рублей, на 5,0% (8 766,8 тыс.рублей) больше чем за 2017 год (175 013,0 тыс.рублей).

Просроченная задолженность на 01.01.2019 по доходам от аренды земельных участков составила 724 264,2 тыс.рублей (с учетом переплаты¹⁰), возросла по сравнению с началом года (686 806,4 тыс.рублей) на 37 457,8 тыс.рублей (на 5,5%). Из общей суммы просроченной задолженности¹¹: 584 763,3 тыс.рублей (80,7%) взыскивается в процедурах банкротства (на 01.01.2018 – 564 004,6 тыс.рублей¹²), 91 772,0 тыс.рублей взыскивается по решениям суда¹³ (на 01.01.2018 – 76 568,3 тыс.рублей). Основная часть просроченной задолженности на 01.01.2019 приходится на ОАО «Нижегородкапстрой» (560 211,3 тыс.рублей – в процедурах банкротства, 9 486,6 тыс.рублей – по решениям суда).

- Доходы от перечисления части чистой прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных предприятий области, за 2018 год исполнены в сумме 60 303,5 тыс.рублей (за 2017 год – 51 826,7 тыс.рублей). Прибыль по итогам деятельности за 2017 год получили 5 государственных предприятий (из 26, учтенных в реестре на 01.01.2017). По всем прибыльным предприятиям приняты решения о перечислении в областной бюджет не менее 50% от чистой прибыли в общей сумме 60 303,5 тыс.рублей. В отношении остальных предприятий решения о перечислении части чистой прибыли в областной бюджет не принимались по причинам: наличия убытка на 01.01.2018, отсутствия ведения хозяйственной деятельности, осуществления в отношении предприятий процедур конкурсного производства либо ликвидации.

¹⁰ По сведениям министерства имущественных и земельных отношений по состоянию на 01.01.2019 общая сумма переплаты составила 4 692,4 тыс.рублей, в том числе 2 119,0 тыс.рублей (45,2% общей суммы) досрочно перечислено ООО «Лента», 495,3 тыс.рублей (10,6% общей суммы) - ООО «Жилстрой-НН».

¹¹ Без учета переплаты.

¹² Прирост суммы в течение 2018 сложился, в том числе, за счет просроченной задолженности ООО «ЖК «Университетский», в отношении которого введена процедура конкурсного производства: в реестр требований кредиторов включено министерство имущественных и земельных отношений Нижегородской области - 38 243,9 тыс.рублей (Арбитражный суд Нижегородской области: решение от 19.09.2018, определение от 25.12.2018 по делу №А43-23141/2018); в областной бюджет подлежит зачислению 50% (земельные участки в федеральной собственности, полномочия по управлению и распоряжению которыми переданы органам государственной власти субъекта РФ) .

¹³ В числе наиболее крупных должников ЗАО «СУ №155» - 46 894,8 тыс.рублей, ООО «ЖК Гордеевский» - 30 348,4 тыс.рублей (за 2018 году задолженность ООО «ЖК Гордеевский» увеличилась на 14 209,4 тыс.рублей).

Основная часть перечислений осуществлена ГП НО «Нижегородская областная фармация» - 54 000,5 тыс.рублей (89,5% всех поступлений от государственных предприятий). Согласно информации министерства имущественных и земельных отношений Нижегородской области, на отчетную дату (01.01.2019) просроченная задолженность по перечислению части прибыли государственных предприятий составляла 0,06 тыс.рублей¹⁴ (на 01.01.2018 – та же сумма).

В 2018 году исключено из реестра имущества государственной собственности Нижегородской области два предприятия (ликвидированы¹⁵).

- **(1 12) Платежи при пользовании природными ресурсами** в доход областного бюджета в отчетном году поступили в сумме 599 704,4 тыс.рублей или 126,7% от годового плана (473 221,9 тыс.рублей).

Наибольшую долю поступлений (78,3%) составили платежи за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда. В отчетном периоде платежи поступили в сумме 469 430,7 тыс.рублей (или 180,2% от плановых назначений). Перевыполнение плановых назначений связано с увеличением спроса на древесину, увеличением ставок платы за единицу площади лесного участка, а также поступившими платежами от арендаторов, внесших частично арендную плату в декабре 2018 года за 2019 год.

В то же время следует отметить снижение поступления по плате за негативное воздействие на окружающую среду 59,6% (124 909,9 тыс.рублей), что связано с принятием Федерального закона от 31.12.2017 № 503-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об отходах производства и потребления» и отдельные законодательные акты Российской Федерации», в соответствии с которым плата за размещение твердых коммунальных отходов за 2016 и 2017 годы не исчисляется и не взимается.

- **(1 13) Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** поступили в сумме 381 702,9 тыс.рублей или 164,1% от годового плана (232 588,6 тыс.рублей), на 39 691,6 тыс.рублей или на 11,6% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (342 011,3 тыс.рублей).

Поступления по доходам от оказания платных услуг (работ) составили 40 268,1 тыс.рублей или 143,0% от годового плана (28 156,3 тыс.рублей), на 6 227,0 тыс.рублей или на 18,3% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (34 041,1 тыс.рублей), что связано с увеличением количества оказанных платных услуг.

Доходы от компенсации затрат государства поступили в сумме 341 434,8 тыс.рублей или 167,0% от годового плана (204 432,3 тыс.рублей), на 33 464,6 тыс.рублей или на 10,9% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (307 970,2 тыс.рублей), что в основном связано с поступлением незапланированных средств от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческих объектов.

¹⁴ Задолженность ГП НО «Вахтанский лесхоз» - 58 рублей (без учета переплаты ГБУ НО «Борский лесхоз – 18 рублей).

¹⁵ ГП НО «Богородский лесхоз», ГП НО «РИЦ «Нижегородские новости».

Наибольшие поступления доходов от компенсации затрат государства обеспечили следующие администраторы дохода:

- министерство здравоохранения – 94 007,4 тыс.рублей или 27,5% от суммы доходов от компенсации затрат государства (возврат учреждениями субсидий на выполнение ими государственного задания прошлых лет);

- министерство имущественных и земельных отношений – 151 954,6 тыс.рублей или 44,5% от суммы доходов от компенсации затрат государства, в том числе поступление средств от инвесторов 149 712,2 тыс.рублей.

По данным министерства имущественных и земельных отношений фактическое поступление средств от инвесторов за 2018 год составило 149 712,2 тыс.рублей (на 39 027,6 тыс.рублей или 35,3% больше поступлений средств от инвесторов за аналогичный период 2017 года -110 684,6 тыс.рублей), в том числе:

- поступление средств от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческих объектов, за исключением жилья – 125 434,3 тыс.рублей (за 2017 год - 110 684,6 тыс.рублей);

- поступление средств от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческого жилья – 24 277,9 тыс.рублей (за 2017 год – 0,0 тыс.рублей).

Основной причиной увеличения поступления средств от инвесторов является то, что в 2018 году АО «Транснефть – Верхняя Волга» перечислены средства в размере 85 000,0 тыс.рублей, которые по графику оплаты должны быть перечислены в 2022 году.

Общая сумма задолженности по поступлениям средств от инвесторов по состоянию на 01.01.2019 составляет 816 188,0 тыс.рублей, что на 1,8% меньше чем на 01.01.2018 (831 509,1 тыс.рублей) в т.ч.:

- 582 823,4 тыс.рублей – сумма недоимки по оплате компенсации затрат за социальную, транспортную и инженерную инфраструктуру от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческого жилья и коммерческих объектов, в том числе по жилью – 198 835,2 тыс.рублей, по коммерческим объектам – 383 988,2 тыс.рублей;

- 233 364,6 тыс.рублей – сумма неустоек за несоблюдение инвесторами сроков реализации проектов (несвоевременное получение разрешений на строительство и ввод объектов в эксплуатацию), предусмотренных соглашениями, в том числе по жилью – 45 457,6 тыс.рублей, по коммерческим объектам – 187 907,0 тыс.рублей.

В отношении вышеуказанной задолженности ведется следующая исковая работа:

- 81 461,8 тыс.рублей – исковые заявления находятся на рассмотрении в суде;

- 183 987,5 тыс.рублей – взысканная задолженность судом, но не погашенная инвесторами;

- 362 075,8 тыс.рублей – ведется досудебная работа (претензионная) по урегулированию вопроса по погашению задолженности;

- 107 980,8 тыс.рублей – мораторная задолженность;

- 80 682,1 тыс.рублей – задолженность, образовавшаяся у ликвидированных организаций, которая впоследствии будет вынесена на рассмотрение комиссии по признанию задолженности безнадежной к взысканию.

Министерством имущественных и земельных отношений в рамках возложенных на него полномочий, ведется следующая работа с недоимщиками:

- за 2018 год в адрес инвесторов направлено 105 исковых заявлений и 153 претензии;

- при вступлении в законную силу решений Арбитражного суда Нижегородской области министерство получает исполнительные листы и направляет в УФССП России по Нижегородской области (за 2018 год специализированным отделом по особым исполнительным производствам УФССП России по Нижегородской области было осуществлено взыскание задолженности на сумму 1 133,2 тыс.рублей).

- **(1 14) Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** за 2018 год исполнены в сумме 59 417,3 тыс.рублей или 30,9% от годового плана (192 194,6 тыс.рублей), с уменьшением на 26,3% к уровню исполнения за 2017 год (80 656,7 тыс.рублей). Из них:

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности области, исполнены в сумме 58 962,2 тыс.рублей (за 2017 год – 65 666,5 тыс.рублей). В 2018 году доходы от реализации имущества в части *основных средств* в сумме 53 920,0 тыс.рублей поступили в рамках плана (программы) приватизации имущества, находящегося в собственности Нижегородской области (в 2017 году составляли 23 503,8 тыс.рублей). Доходы от реализации имущества в части *материальных запасов* - 5 042,2 тыс.рублей снизились по сравнению с 2017 годом в 8,4 раза, на 37 120,5 тыс.рублей (в 2017 году 37 896,6 тыс.рублей составляли поступления от реализации списанного имущества при строительстве дублера Борского моста и реконструкции пр.Молодежный),

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности области, исполнены в сумме 455,1 тыс.рублей (за 2017 год - 11 240,8 тыс.рублей). По данным министерства имущественных и земельных отношений Нижегородской области просроченная задолженность по указанным доходам по состоянию на 01.01.2019 составляла 28,1 тыс.рублей (на 01.01.2018 - 8,6 тыс.рублей).

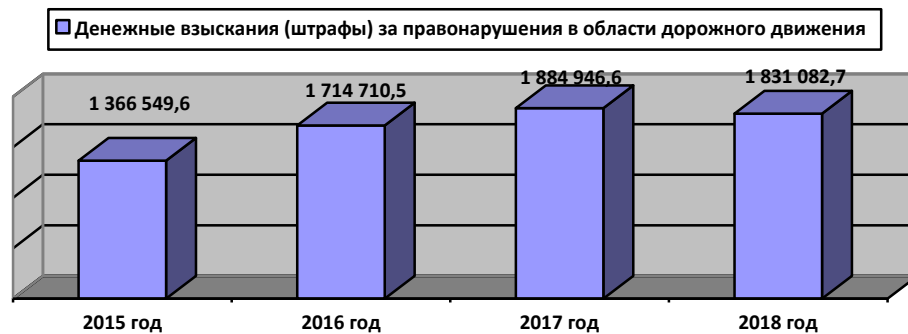
- **(1 15) Административные платежи и сборы** поступили в сумме 12 927,0 тыс.рублей, на уровне поступлений 2017 года (12 267,7 тыс.рублей) и на 1 297,6 тыс.рублей или 11,2% больше прогнозного показателя – 11 629,4 тыс.рублей. Наибольший объем поступлений составили платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций (оформление технической документации инспекцией Гостехнадзора Нижегородской области и выдача министерством транспорта и автомобильных дорог Нижегородской области разрешений на осуществление деятельности по перевозке пассажиров и багажа легковым такси) – 12 461,8 тыс.рублей или 96,4% в общем объеме поступлений административных платежей и сборов.

- **(1 16) Штрафы, санкции, возмещение ущерба** – исполнение составило 1 959 909,9 тыс.рублей, что на 66 508,4 тыс.рублей (3,3%) меньше поступлений 2017 года (2 026 418,3 тыс.рублей) и на 391 687,6 тыс.рублей или 16,7% меньше планового показателя – 2 351 597,5 тыс.рублей. Наибольший объем поступлений составили денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения – 1 831 082,7 тыс.рублей или 93,4% в общем объеме поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба.

Денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения поступили в меньшем объеме, чем запланировано (80,4% от плана 2 276 735,7 тыс.рублей), что и повлекло отклонение поступлений по данному виду доходов в целом.

Динамика поступлений денежных взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения за последние три года представлена на диаграмме 3.

Диаграмма 3.
(тыс.рублей)



Темпы прироста поступлений денежных взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения в 2016 и 2017 годах составили 25,5% и 37,9% соответственно по отношению к аналогичным поступлениям 2015 года, что было обусловлено введением в эксплуатацию на территории Нижегородской области системы автоматической фиксации нарушений правил дорожного движения. С 2018 года наблюдается тенденция незначительного снижения указанных поступлений (на 2,9% меньше по сравнению с аналогичным периодом 2017 года). Снижение поступлений денежных взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения также подтверждается данными министерства транспорта и автомобильных дорог¹⁶ о снижении аварийности на дорогах на территории Нижегородской области. (ГРБС по расходам на установку и содержание системы автоматической фиксации нарушений правил дорожного движения). По указанным данным в рамках подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения Нижегородской области» государственной программы «Развитие транспортной системы Нижегородской области» показатели по снижению аварийности на территории Нижегородской области (уменьшение количества лиц, погибших в результате ДТП) в 2018 году достигнуты.

Справочно: в соответствии с Законом Нижегородской области от

¹⁶ Отчет об итогах реализации государственной программы «Развитие транспортной системы Нижегородской области».

31.07.2018 № 69-3 «О внесении изменения в статью 3 Закона Нижегородской области «О дорожном фонде Нижегородской области» с 01.01.2019 денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения являются источником формирования дорожного фонда Нижегородской области. Установка элементов системы автоматической фиксации нарушений правил дорожного движения и её содержание также осуществляется за счет средств дорожного фонда Нижегородской области.

10. План по безвозмездным поступлениям на 2018 год (группа 2 доходов бюджета), первоначально утвержденный Законом о бюджете в сумме 16 636 426,9 тыс.рублей, в отчетном периоде увеличен на 9 074 004,8 тыс.рублей и на основании внесения изменений в Закон о бюджете на 01.01.2019 составил 25 710 431,7 тыс.рублей, что на 6,4% больше уточненных бюджетных назначений на 2017 год (24 149 151,9 тыс.рублей).

В отчетном периоде безвозмездные поступления с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет («минус» 58 911,0 тыс.рублей) составили 27 010 683,6 тыс.рублей, 105,1% от плановых назначений на год.

По видам поступлений:

Таблица 7.

группы/ подгруппы	Наименование	Исполнение за 2018 год (тыс.рублей)	Отклонение к 2017 году, +/-	
			(тыс.рублей)	%
2 02 00000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	26 204 826,7	+ 3 214 349,1	114,0
2 03 00000	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	- 80 173,3	- 92 231,7	сниж. в 6,6 раза
2 04 00000	Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	5 153,8	- 165 014,2	3,0
2 07 00000	Прочие безвозмездные поступления	9 451,0	- 136,0	98,6
2 18 00000	Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	930 336,4	+ 408 679,3	увел. в 1,8 раза
	ИТОГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	27 069 594,6	+ 3 365 646,5	114,2
2 19 00000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-58 911,0 ¹⁷	- 26 037,9	увел. в 1,8 раза
	ВСЕГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	27 010 683,6	+3 339 608,6	114,1

¹⁷ Возврат неиспользованных остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет – 523,7 тыс.рублей, возврат неиспользованных в объеме потребности субсидий и иных межбюджетных трансфертов – 56 590,1 тыс.рублей, возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам из бюджетов субъектов РФ – 1 797,2 тыс.рублей.

В рамках безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (2 02 00000) в областной бюджет поступили:

- дотации (2 02 10000) в сумме 8 931 751,3 тыс.рублей (125,5% от плановых назначений). Значительное отклонение поступления от планового показателя в сторону увеличения обусловлено сроками поступления дотаций¹⁸ в областной бюджет (последние дни отчетного финансового года);

- субсидии (2 02 20000) в сумме 4 653 734,3 тыс.рублей (94,9% от плана в сумме 4 901 694,7 тыс.рублей). Отклонение в поступлении от плановых назначений по ряду субсидий обусловлено, в том числе результатами проведения конкурентных процедур, неисполнением обязательств подрядными организациями;

- субвенции (2 02 30000) в сумме 5 664 401,2 тыс.рублей (97,8% от плана 5 794 345,2 тыс.рублей). Межбюджетные трансферты на исполнение переданных полномочий поступали из федерального бюджета в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по заявкам главных администраторов;

- иные межбюджетные трансферты (2 02 40000) в сумме 6 954 939,9 тыс.рублей (95,0% от плановых назначений в сумме 7 321 164,2 тыс.рублей). Снижение поступления обусловлено поздними сроками проведения конкурентных процедур, а также неисполнением подрядными организациями графика производства работ.

Расходы

11. На основании изменений в Закон о бюджете («плюс» 15 413 246,7 тыс.рублей) и в бюджетную роспись («плюс» 13 713,9 тыс.рублей) уточненный план расходов областного бюджета на 2018 год составил 156 887 423,4 тыс.рублей, увеличен на 15 426 960,6 тыс.рублей или на 10,9% по сравнению с первоначально утвержденным.

12. Расходы областного бюджета в 2018 году исполнены в сумме 151 775 153,4 тыс. рублей, на уровне 96,7% от уточненного годового плана, с ростом на 8 739 132,6 тыс.рублей к уровню исполнения расходов в 2017 году (143 036 020,8 тыс.рублей, 98,1% от плана).

Достаточно сбалансированное исполнение расходов в значительной мере обусловлено своевременной корректировкой плановых назначений в течение 2018 года, в том числе с учетом фактического исполнения расходов бюджета.

Расходы областного бюджета были направлены на реализацию государственных программ (95,2% от кассовых расходов) и непрограммных мероприятий (4,8%).

На конец отчетного периода не были исполнены запланированные ассигнования в общей сумме 5 112 270,0 тыс.рублей, в основном по следующим направлениям расходов:

- государственная программа «Развитие транспортной системы Нижегородской области» - 1 885 407,4 тыс.рублей;

¹⁸ Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов - 26.12.2018, дотация за достижение наивысших темпов роста налогового потенциала - 14.12.2018.

- государственная программа «Развитие образования Нижегородской области» - 618 856,3 тыс.рублей;

- государственная программа «Формирование современной городской среды на территории Нижегородской области на 2018-2022 годы» - 403 388,6 тыс.рублей;

- государственная программа «Развитие жилищного строительства и государственная поддержка граждан по обеспечению жильем на территории Нижегородской области» - 356 007,7 тыс.рублей;

- государственная программа «Социальная поддержка граждан Нижегородской области» - 324 933,7 тыс.рублей;

Остаток неисполненных ассигнований по непрограммным расходам составил 684 212,4 тыс.рублей.

Анализ исполнения расходов в рамках государственных программ приведен в пункте 16.1 настоящего Заключение, анализ непрограммных расходов - в пункте 16.2.

13. Согласно ведомственной структуре расходов областного бюджета и бюджетной росписи по состоянию на 01.01.2019, ассигнования на 2018 год утверждены 38 ведомственным получателям областного бюджета¹⁹. Всем в установленном порядке были доведены лимиты бюджетных обязательств (далее - ЛБО), в т.ч. 34-м ведомствам – в объеме утвержденных ассигнований, 4-м ведомствам – менее объема утвержденных ассигнований.

Информация об исполнении расходов главными распорядителями средств (ведомственными получателями) представлена в Приложении 2 к настоящему Заключению.

14. Анализ исполнения расходов областного бюджета в разрезе разделов классификации расходов бюджетов показал следующее.

Наибольшую долю в общем объеме расходов областного бюджета в 2018 году составили расходы по разделу 10 00 «Социальная политика» (28,4%), 07 00 «Образование» (26,5%) и 04 00 «Национальная экономика» (15,3%).

Меньше 1,0% занимают расходы по каждому из следующих разделов классификации расходов бюджетов:

- 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,8%;

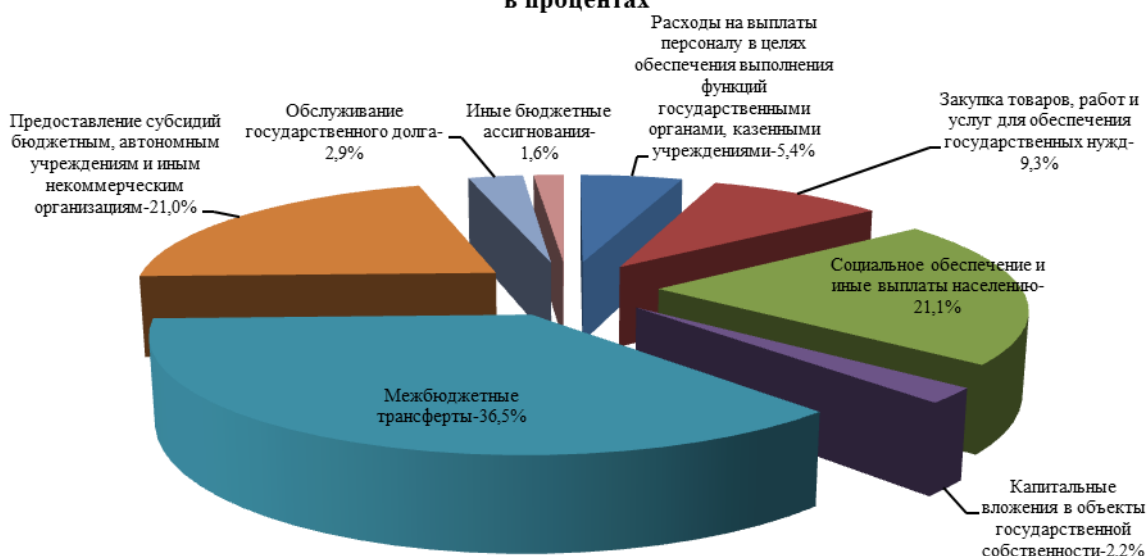
- 12 00 «Средства массовой информации» - 0,2%

- 02 00 «Национальная оборона» - менее 0,1%.

15. По видам расходов областного бюджета в 2018 году расходы на межбюджетные трансферты составили - 36,5%, социальное обеспечение - 21,1%, предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 21,0% в общей сумме 119 238 813,8 тыс.рублей, что составляет 78,6% от суммы расходов областного бюджета.

¹⁹ В течение 2018 года в соответствии с п.5 Указа Губернатора Нижегородской области от 15.01.2018 № 6 «Об утверждении структуры органов исполнительной власти Нижегородской области», государственная жилищная инспекция Нижегородской области реорганизована путем присоединения к ней инспекции административно-технического надзора Нижегородской области.

Структура кассовых расходов в разрезе кодов видов расходов, в процентах



16. В соответствии с БК РФ распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом о бюджете, сформировано в разрезе государственных программ (94,9% от уточненного плана по расходам) и непрограммных расходов (5,1% от уточненного плана по расходам).

16.1. В соответствии с распоряжением Правительства Нижегородской области от 11.07.2013 № 1417-р (ред. от 12.10.2018) «Об утверждении перечня государственных программ Нижегородской области» (далее – Перечень ГП) на территории Нижегородской области в 2018 году предусмотрены к реализации 33 государственные программы (далее – Госпрограмма, ГП), в том числе одна государственная региональная адресная программа.

Законом о бюджете на конец отчетного периода предусмотрено финансирование 30 госпрограмм с общей суммой бюджетных назначений 148 927 813,5 тыс.рублей (94,9% от уточненного плана по расходам). Первоначально Законом о бюджете было предусмотрено финансирование 28 государственных программ. Финансирование государственной региональной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Нижегородской области, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на 2013 - 2017 годы» введено в Закон о бюджете Законом Нижегородской области от 25.04.2018 № 27-З²⁰, государственной программы «Развитие товарной аквакультуры (товарного рыбоводства) в Нижегородской области» - Законом Нижегородской области от 26.02.2018 № 5-З²¹.

Кассовые расходы на финансирование программных мероприятий

²⁰ Закон Нижегородской области от 25.04.2018 № 27-З «О внесении изменений в Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

²¹ Закон Нижегородской области от 26.02.2018 № 5-З «О внесении изменений в Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

составили 144 499 755,9 тыс.рублей или 97,0% от годовых плановых назначений, предусмотренных на финансирование Госпрограмм.

В 2018 году расходные обязательства по Госпрограммам исполнялись следующим образом:

- в объеме годовых бюджетных назначений исполнены две ГП с общей суммой кассовых расходов 44 085,1 тыс.рублей, что составляет менее 0,1% от общей суммы исполнения по Госпрограммам:

- «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на территории Нижегородской области»;
- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Нижегородской области, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на 2013-2017 годы»

- выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 97,4% до 99,9%) исполнены 19 Госпрограмм с общей суммой кассовых расходов 120 761 474,5 тыс.рублей (83,6% от общей суммы исполнения по ГП);

- ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 70,6% до 92,1%) исполнены девять Госпрограмм с общей суммой кассовых расходов 23 694 196,3 тыс.рублей (16,4% от общей суммы исполнения по ГП):

- «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Нижегородской области» – 92,1%;
- «Обеспечение населения Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства» – 90,8%;
- «Развитие транспортной системы Нижегородской области» - 90,0%;
- «Развитие жилищного строительства и государственная поддержка граждан по обеспечению жильем на территории Нижегородской области» - 86,7%;
- «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Нижегородской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения, на 2016-2025 годы» - 85,1%;
- «Оказание содействия добровольному переселению в Нижегородскую область соотечественников, проживающих за рубежом, на 2018-2020 годы» – 79,0%;
- «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Нижегородской области» – 78,1%;
- «Сохранение, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия в Нижегородской области» – 76,9%;
- «Формирование современной городской среды на территории Нижегородской области на 2018-2022 годы» – 70,6%.

Государственными заказчиками-координаторами государственных программ являются 21 главный распорядитель бюджетных средств (далее – ГРБС), из которых:

- один ГРБС (министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства) является госзаказчиком по трем Госпрограммам;

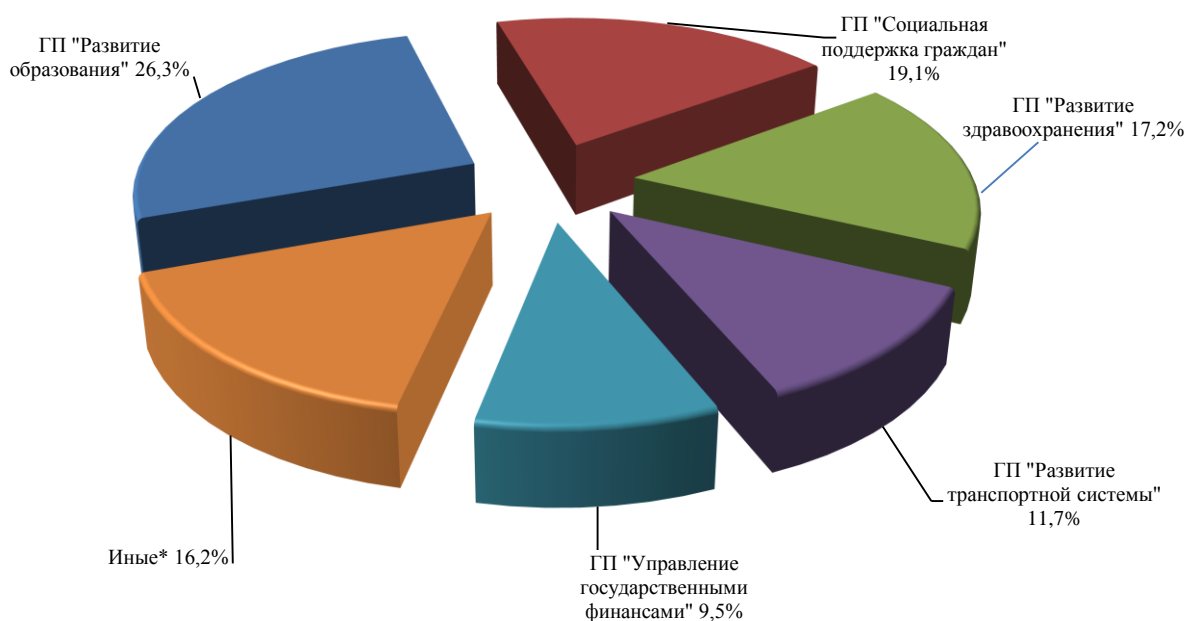
- семь ГРБС (министерство образования, министерство здравоохранения, министерство социальной политики, министерство промышленности, торговли и предпринимательства, министерство инвестиций, земельных и имущественных отношений, комитет по охране, использованию и воспроизводству объектов животного мира, департамент региональной безопасности) являются государственными заказчиками – координаторами по двум ГП;

- 13 ГРБС – по одной ГП.

Информация об исполнении расходов по Госпрограммам в отчетном периоде представлена в Приложении 3.

Структура кассовых расходов по ГП в общей сумме исполненных расходов по государственным программам в 2018 году представлена на диаграмме 5.

Диаграмма 5.



* - иные – 25 ГП с долей кассовых расходов в общей сумме исполненных расходов по государственным программам менее 3,0%.

В соответствии с пунктом 8.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области²² оценку эффективности реализации государственных программ осуществляет министерство экономического развития и инвестиций Нижегородской области.

²² Постановление Правительства Нижегородской области от 12.07.2013 № 470 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области».

По информации министерства экономического развития и инвестиций²³:

- в среднем по всем Госпрограммам уровень достижения индикаторов по результатам 2018 года достаточно высокий. Высокая степень достижения плановых значений индикаторов (более 90%) отмечена по 20 Госпрограммам. По 8 Госпрограммам – от 65% до 90%. Наиболее низкая степень достижения плановых значений индикаторов отмечена по одной Госпрограмме²⁴ - 35%;

- высокую оценку эффективности в 2018 году получили 20 государственных программ, среднюю оценку эффективности получили семь государственных программ. Низкую (удовлетворительную) оценку получили две государственные программы («Развитие товарной аквакультуры (товарного рыбоводства) в Нижегородской области», «Развитие жилищного строительства и государственная поддержка граждан по обеспечению жильем на территории Нижегородской области»).

Сведения об исполнении индикаторов достижения цели и показателей непосредственных результатов, характеризующих выполнение целей и задач государственных программ, приведены в анализе исполнения расходов областного бюджета в разрезе Госпрограмм на основании информации из годовых отчетов об исполнении Госпрограмм, предоставленных заказчиками - координаторами).

При этом, КСП НО отмечает, что при оценке достижения плановых значений индикаторов и показателей за 2018 год по 16 из 30 государственных программ (53,3%) государственными заказчиками - координаторами Госпрограмм использовались плановые значения индикаторов и показателей, скорректированные в 2019 году (уточнение в начале следующего года показателей предыдущего периода в соответствии с фактически достигнутыми результатами).

Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области не установлено в какой редакции плановые значения индикаторов и показателей должны быть использованы для оценки эффективности реализации государственных программ, также как и не установлен запрет на внесение изменений в значения плановых индикаторов и показателей после истечения отчетного периода.

КСП НО предлагает урегулировать данный вопрос Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области для повышения степени достоверности данных о реализации государственных программ Нижегородской области.

В соответствии с постановлением Правительства Нижегородской области от 12.07.2013 №470²⁵ реализация государственной программы осуществляется в соответствии с планом реализации государственной программы (далее - План

²³ Сводный годовой доклад «О ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Нижегородской области, финансируемых из областного бюджета в 2018 году».

²⁴ Государственная программа «Развитие товарной аквакультуры (товарного рыбоводства) в Нижегородской области».

²⁵ Постановление Правительства Нижегородской области от 12.07.2013 № 470 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области».

реализации). План реализации подлежит утверждению приказом государственного заказчика-координатора и издается в течение трех недель со дня принятия Законодательным Собранием Нижегородской области закона Нижегородской области об областном бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период).

В ходе проверки соблюдения сроков утверждения Планов реализации 28 госпрограмм, действовавших на момент принятия Закона об областном бюджете на 2018 год (две²⁶ госпрограммы утверждены в течение года) установлено:

- по шести госпрограммам - сроки соблюдены;
- по 22 госпрограммам – сроки нарушены (от одного до шести месяцев).

Кроме того, КСП НО отмечает:

- по государственной программе «Обеспечение населения Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства» нарушение сроков утверждения планов реализации допускается ежегодно на протяжении последних четырех лет²⁷;

- по государственной программе «Развитие предпринимательства Нижегородской области», в нарушение пункта 7.2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области²⁸, План реализации ГП 18²⁹ на 2018 год, утвержденный приказом государственного заказчика-координатора (министерством промышленности, торговли и предпринимательства) от 12.02.2018 № 21, размещен на официальном сайте государственного заказчика-координатора в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по истечении 3 дней (22.03.2018) со дня его издания.

Анализ исполнения расходов областного бюджета по госпрограммам показал следующее.

Государственная программа «Развитие образования Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 01).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 37 972 205,7 тыс.рублей, на 98,4% от уточненного годового плана в сумме 38 591 062,0 тыс.рублей, что выше среднего исполнения расходов по госпрограммам (97,0%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного

²⁶ Постановление Правительства Нижегородской области от 08.10.2018 № 667 «Об утверждении государственной программы «Оказание содействия добровольному переселению в Нижегородскую область соотечественников, проживающих за рубежом, на 2018 - 2020 годы», Постановление Правительства Нижегородской области от 14.02.2018 № 98 «Об утверждении государственной программы "Развитие товарной аквакультуры (товарного рыбоводства) в Нижегородской области».

²⁷ Заключение КСП НО на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2015 год (пункт 15.1), заключение КСП НО на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2016 год (пункт 15.1), заключение КСП НО на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год (пункт 16.1).

²⁸ Постановление Правительства Нижегородской области от 12.07.2013 № 470 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области».

²⁹ Государственная программа «Развитие предпринимательства Нижегородской области».

бюджета составляет по плану – 24,6 % и по кассовому исполнению – 25,0%.

Государственным заказчиком – координатором ГП 01 является министерство образования, науки и молодежной политики Нижегородской области (доля расходов – 98,7%). Соисполнителями Госпрограммы являются семь органов исполнительной власти области, из которых расходы исполнялись министерством строительства (1,0%); министерством социальной политики (0,3%); министерством здравоохранения (менее 0,01%).

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 8:

Таблица 8.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2018 год		Исполнено за 2018 год		% выполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Развитие общего образования (01 1 00 00000)	30 897 047,3	80,0	30 896 891,8	81,4	100,0
Развитие дополнительного образования и воспитания детей и молодежи (01 2 00 00000)	569 030,2	1,5	568 883,6	1,5	100,0
Развитие профессионального образования (01 3 00 00000)	4 535 217,8	11,8	4 535 217,8	12,0	100,0
Развитие системы оценки качества образования и информационной прозрачности системы образования (01 4 00 00000)	86 586,1	0,2	86 586,1	0,2	100,0
Патриотическое воспитание и подготовка граждан в НО к военной службе (01 5 00 00000)	4 638,2	менее 0,1	4 638,2	менее 0,1	100,0
Ресурсное обеспечение сферы образования в НО (01 6 00 00000)	1 314 208,0	3,4	1 151 026,9	3,0	87,6
Создание семейных детских садов и учительских домов в НО на 2015-2020 годы и на период до 2022 года (01 7 00 00000)	26 807,0	0,1	26 469,8	0,1	98,7
Ликвидация очередности в дошкольных образовательных организациях НО до 2023 года (01 8 00 00000)	656 401,2	1,7	202 477,5	0,5	30,8
Социально-правовая защита детей в НО (01 9 00 00000)	389 974,1	1,0	389 872,9	1,0	100,0
«Развитие молодежной политики» (01 А 00 00000)	1 802,2	менее 0,1	1 802,2	менее 0,1	100,0
Обеспечение реализации государственной программы (01 Б 00 00000)	109 349,9	0,3	108 338,9	0,3	99,1
Итого	38 591 062,0	100,0	37 972 205,7	100,0	98,4

Основную долю расходов (94,6%) по данной Госпрограмме составляют:

1) субвенции на исполнение полномочий в области общего образования, переданные муниципальным районам и городским округам в объеме 30 411 477,0 тыс.рублей (100% от уточненного плана), или 80,1% в общей сумме расходов по ГП 01.

2) субсидии на выполнение государственных заданий и на иные цели (58 профессиональных образовательных организаций, 7 учреждений дополнительного образования детей и др.) - 5 493 702,6 тыс.рублей (100% от уточненного плана), или 14,5% в общей сумме расходов по ГП 01.

Ниже среднего уровня исполнения расходов по госпрограммам (97,0%)

отмечается исполнение по двум подпрограммам, что обусловлено низким исполнением отдельных мероприятий следующих подпрограмм:

1) «Ресурсное обеспечение сферы образования в Нижегородской области» - расходы исполнены в сумме 1 314 208,0 тыс.рублей или 87,6% от уточненного годового плана 1 314 208,0 тыс.рублей, что обусловлено низким исполнением следующих расходов:

- межбюджетная субсидия на капитальный ремонт объектов образования в рамках АИП – расходы исполнены в сумме 61 366,9 тыс.рублей, или 66,0% от уточненного плана 92 996,1 тыс.рублей, что обусловлено отсутствием актов выполненных работ по трем объектам³⁰ из-за поздних сроков проведения аукционов по выбору подрядных организаций и заключения муниципальных контрактов;

- межбюджетная субсидия на строительство, реконструкцию, проектно-изыскательские работы и разработку проектно-сметной документации объектов капитального строительства в рамках АИП – расходы исполнены в сумме 7 166,2 тыс.рублей, или 18,6% от уточненного плана 38 546,2 тыс.рублей, что обусловлено отсутствием актов выполненных работ по трем объектам в г.Нижний Новгород³¹ из-за срывов сроков разработки технических заданий на проектирование;

- межбюджетная субсидия на капитальный ремонт образовательных организаций, реализующих общеобразовательные программы Нижегородской области – расходы исполнены в сумме 404 950,7 тыс.рублей, или 84,6% от уточненного плана 478 746,4 тыс.рублей. Перечисление субсидии осуществлялось по факту выполнения ремонтных работ на основании предоставленных документов.

2) «Ликвидация очередности в дошкольных образовательных организациях Нижегородской области до 2023 года» - расходы исполнены в сумме 202 477,5 тыс.рублей, или 30,8% от уточненного годового плана 656 401,2 тыс.рублей, что обусловлено низким исполнением межбюджетной субсидии на финансовое обеспечение мероприятий по созданию дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования. Расходы предусмотрены на строительство 13 объектов (срок ввода в эксплуатацию 2019 год), в том числе:

- по четырем объектам – расходы осуществлены в объеме утвержденных бюджетных ассигнований, работы ведутся в соответствии с графиком производства работ;

- по трем объектам – отставание подрядных организаций от графика

³⁰ Капитальный ремонт с переоборудованием здания в 12ти групповой детский сад, расположенный по адресу :Н.Новгород, ул.Есенина,39А; капитальный ремонт здания №2 (ул.Трамвайная, д.83) МАДОУ «Детский сад №453»; капитальный ремонт детского сада №34 «Лесная сказка» в с.Саваслейка го г.Кулебаки.

³¹ «Строительство здания школы в микрорайоне «Юг» Автозаводского района», «Строительство здания школы в границах улиц Машинная-Победная в Сормовском районе», «Строительство пристроя к зданию МБОУ СОШ №17 в Сормовском районе.

производства работ;

- по пяти объектам - осуществлялись мероприятия по проведению конкурентных процедур; отсутствие готовой проектно-сметной документации; контракты заключены в конце отчетного года;

- по одному объекту - получено разрешение на ввод объекта в эксплуатацию 22.11.2018.

По отчету, предоставленному министерством образования, за отчетный период из 91 индикатора достижения цели и показателей непосредственных результатов, установленных на 2018 год, достигли плановых значений 84 показателя (92,3%). По итогам проведения оценки эффективности реализации госпрограмм ГП 01 присвоена оценка эффективности – высокая.

Государственная программа «Развитие здравоохранения Нижегородской области на 2013-2020 годы» (далее – Госпрограмма, ГП 02).

Расходы по ГП 02 исполнены в сумме 24 811 885,2 тыс.рублей или 99,4% от уточненного плана (24 974 001,3 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (97,0%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану – 15,9% и по кассовому исполнению – 16,3%.

Исполнение расходов по ГП 02 осуществлялось двумя ГРБС:

- министерство здравоохранения, являющийся ответственным исполнителем (далее – минздрав) – 99,8% от кассовых расходов по ГП 02;

- министерство строительства – 0,2%.

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 9:

Таблица 9.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2018 год		Исполнено за 2018 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи (02 1 00 00000)	1 025 558,5	4,1	996 192,3	4,0	97,1
Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации (02 2 00 00000)	18 853 043,7	75,5	18 811 475,9	75,8	99,8
Охрана здоровья матери и ребенка (02 4 00 00000)	979 129,4	3,9	906 883,0	3,7	92,6
Развитие медицинской реабилитации и санитарно-курортного лечения, в том числе детям (02 5 00 00000)	544 006,5	2,2	541 742,4	2,2	99,6
Оказание паллиативной помощи, в том числе детям (02 6 00 00000)	713 062,9	2,9	705 068,2	2,8	98,9
Кадровое обеспечение системы здравоохранения (02 7 00 00000)	283 979,0	1,1	283 677,7	1,1	99,9
Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях (02 8 00 00000)	2 362 362,4	9,5	2 362 179,3	9,5	100,0

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2018 год		Исполнено за 2018 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля, %	тыс.рублей	доля, %	
Развитие информатизации в здравоохранении (02 9 00 00000)	122 154,5	0,5	114 111,5	0,5	93,4
Обеспечение реализации государственной программы (02 А 00 00000)	90 704,4	0,4	90 554,9	0,4	99,8
Итого	24 974 001,3	100	24 811 885,2	100	99,4

Большая часть расходных обязательств по ГП 02 запланирована и исполнена в полном объеме:

- по подпрограмме «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации», в том числе расходы на уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения Нижегородской области, передаваемые в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, в сумме 11 897 221,9 тыс.рублей или 47,9% от кассовых расходов по ГП 02;

- по предоставлению субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в сумме 8 265 704,5 тыс.рублей или 33,3% от кассовых расходов по ГП 02.

В ходе анализа представленной бухгалтерской отчетности по учреждениям здравоохранения, по состоянию на 01.01.2019 отмечается снижение кредиторской задолженности за счет средств обязательного медицинского страхования по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Например, произошло существенное снижение текущей кредиторской задолженности по счету «Расчеты по принятым обязательствам» на 39,6% или 545 467,0 тыс.рублей, в том числе: просроченной по медикаментам у подведомственных учреждений здравоохранения - на 69,8% или 435 722,7 тыс.рублей.

Значительное снижение кредиторской задолженности было достигнуто посредством принятия министерством здравоохранения следующих мер:

- еженедельный мониторинг и анализ структуры просроченной кредиторской задолженности;
- еженедельный анализ структуры расходов медицинских организаций;
- корректировка тарифов оказания медицинской помощи;
- приведение расходов на лекарственные препараты и медицинские изделия в структуре расходов медицинской организации в соответствие с рекомендациями Минздрава России.

КСП НО отмечает, что несмотря на высокий уровень исполнения ГП 02 (99,4%) в целом, по отдельным направлениям программы отмечается исполнение ниже среднего.

1) В рамках подпрограммы «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи»:

- капитальные вложения в объекты здравоохранения в рамках развития сети фельдшерско-акушерских пунктов (далее – ФАП) в Нижегородской области исполнены в общей сумме 38 646,6 тыс.рублей или 88,3% от утвержденных бюджетных назначений (43 774,5 тыс.рублей). Неполное освоение средств обусловлено корректировкой затрат на производство работ в общей сумме 903,8 тыс.рублей при согласовании начальной (максимальной) цены контракта на строительно-монтажные работы; сложившейся экономией по результатам проведения конкурентных процедур и в ходе выполнения строительно-монтажных работ в общей сумме 4 156,0 тыс.рублей; экономией по прочим затратам в общей сумме 68,0 тыс.рублей;

- расходы на приобретение модульных конструкций врачебных амбулаторий, фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктов для населенных пунктов с численностью населения от 101 до 2000 человек исполнены в сумме 9 662,6 тыс.рублей или 85,0% от утвержденных бюджетных назначений (11 367,3 тыс.рублей), что обусловлено экономией по результатам проведения конкурентных процедур.

В рамках развития сети фельдшерско-акушерских пунктов было обеспечено строительство пяти ФАП в пяти муниципальных образованиях области.

2) В рамках подпрограммы «Охрана здоровья матери и ребенка»:

- субвенция бюджету городского округа город Нижний Новгород на осуществление полномочий в области социальной поддержки и социального обслуживания семей, имеющих детей, исполнена в сумме 121 200,0 тыс.рублей или 84,9% от утвержденных бюджетных назначений (142 820,6 тыс.рублей). Неполное освоение средств связано с заявительным характером указанных выплат;

- расходы на мероприятия по развитию материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций исполнены в сумме 188 607,3 тыс.рублей или 80,6% от утвержденных бюджетных назначений (233 982,1 тыс.рублей). Неполное освоение средств связано с экономией по результатам проведения конкурентных процедур, а также невозможностью заключения контрактов по отдельному перечню оборудования в связи с отсутствием претендентов.

Низкое исполнение указанных расходов повлияло в свою очередь на исполнение (92,6%) подпрограммы в целом.

3) В рамках подпрограммы «Развитие медицинской реабилитации и санитарно-курортного лечения, в том числе детям» расходы на реализацию мероприятий в области здравоохранения исполнены в сумме 11 590,0 тыс.рублей или 83,7% от утвержденных бюджетных назначений (13 860,0 тыс.рублей), что обусловлено заключением государственного контракта на оказание услуг по санитарно-курортной реабилитации (долечиванию) беременных женщин 9 июля 2018 года в рамках проведения повторного открытого конкурса от 25.05.2018, в соответствии с которым расчет производится за фактически предоставленные услуги. В этой связи, министерству здравоохранения, как ГРБС, предлагается обратить внимание на

обеспечение более равномерного оказания услуг по санитарно-курортной реабилитации (долечиванию) беременных женщин в течение всего года.

4) В рамках подпрограммы «Развитие информатизации в здравоохранении» расходы на внедрение медицинских информационных систем в медицинских организациях государственной и муниципальной систем здравоохранения, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, исполнены в сумме 29 410,7 тыс.рублей или 84,0% от утвержденных бюджетных назначений (35 000,0 тыс.рублей), что в свою очередь повлияло на исполнение (93,4%) подпрограммы в целом. Указанное обусловлено нарушением подрядной организацией сроков исполнения и иных условий контракта, заключенного государственным бюджетным учреждением здравоохранения Нижегородской области «Медицинский информационно-аналитический центр».

На основании отчета, предоставленного министерством здравоохранения (ответственный исполнитель ГП 02), отмечается, что за отчетный период из 137 индикаторов достижения цели и показателей непосредственных результатов, установленных на 2018 год, достигли плановых значений 105 показателей (76,6%).

Согласно рейтингу, сформированному министерством экономического развития и инвестиций Нижегородской области, по итогам проведения оценки эффективности реализации 29-ти госпрограмм за 2018 год, Госпрограмма находится на 14 месте. Присвоенная оценка эффективности – высокая.

Государственная программа «Социальная поддержка граждан Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 03).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 27 606 150,4 тыс.рублей или 98,8% от уточненного годового плана (27 931 084,1 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (97,0%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану 17,8%, по кассовому исполнению – 18,2 %.

Государственным заказчиком-координатором ГП 04 является министерство социальной политики (доля расходов – 99,9%). Соисполнителями Госпрограммы являются девять органов исполнительной власти области, из которых расходы (0,1%) исполняли:

- министерство здравоохранения;
- министерство культуры;
- министерство образования, науки и молодежной политики;
- министерство транспорта и автомобильных дорог;
- управление по труду и занятости населения;
- министерство спорта;
- управление информационной политики и взаимодействия со средствами массовой информации;
- управление делами Правительства и развития кадрового потенциала.

Информация о структуре финансирования и кассовом исполнении подпрограмм в рамках Госпрограммы представлена в Таблице 10.

Таблица 10.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2018 год		Исполнено за 2018 год		% выполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Формирование доступной для инвалидов среды жизнедеятельности в Нижегородской области на 2015-2020 годы (03 1 00 00000)	27 156,8	0,1	27 124,5	0,1	99,9
Модернизация и развитие социального обслуживания населения на 2015-2020 годы (03 2 00 00000)	8 237 831,3	29,5	8 230 324,8	29,8	99,9
Старшее поколение на 2015-2020 годы (03 3 00 00000)	55 521,7	0,2	54 098,8	0,2	97,4
Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан в Нижегородской области на 2015-2020 годы (03 4 00 00000)	18 098 245,8	64,8	17 783 411,1	64,4	98,3
Укрепление института семьи в Нижегородской области на 2015-2020 годы (03 5 00 00000)	1 257 345,0	4,5	1 256 814,3	4,6	100
Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Нижегородской области на 2015-2020 годы (03 6 00 00000)	7 074,1	менее 0,1	7 074,1	менее 0,1	100
Обеспечение реализации государственной программы (03 9 00 00000)	247 909,4	0,9	247 302,8	0,9	99,8
Итого	27 931 084,1	100,0	27 606 150,4	100,0	98,8

Основную долю расходов по ГП 03 составляют:

1) социальное обеспечение и иные выплаты населению - исполнены в сумме 17 948 257,9 тыс.рублей (98,4% от уточненного плана и 65,0% от общей суммы расходов по Госпрограмме).

Наибольшую долю в расходах по социальному обеспечению населения в рамках ГП 03 (98,8%) составляют выплаты по публичным нормативным обязательствам (далее – ПНО). В отчетном периоде ПНО в рамках Госпрограммы исполнены в сумме 17 733 788,6 тыс.рублей (98,3% от уточненного плана в сумме 18 031 943,1 тыс.рублей).

Объем кассовых выплат по ПНО по сравнению с выплатами в 2017 году увеличился на 5,3%, что связано с индексацией социальных выплат отдельным категориям граждан и ростом числа получателей.

Выплаты ПНО осуществлены:

- за счет средств федерального бюджета – 4 368 092,2 тыс.рублей (97,1% от уточненного плана);

- за счет средств областного бюджета - 13 365 696,5 тыс.рублей (98,7% от уточненного плана)

Оплата договоров на пересылку (доставку) получателям выплат, относящихся к ПНО, в рамках Госпрограммы исполнена в сумме 233 301,1 тыс.рублей (96,3% от уточненного плана).

2) Субсидии на выполнение государственных заданий и субсидии на иные цели бюджетным учреждениям перечислены в сумме 6 532 740,3 тыс.рублей (чуть менее 100% от уточненного плана и 23,7% от общей суммы расходов по Госпрограмме), из которых наибольшая доля

субсидий (99,9% или 6 527 939,0 тыс.рублей) перечислена бюджетным учреждениям, подведомственным министерству социальной политики.

3) Расходы на содержание министерства социальной политики и подведомственных ему казенных учреждений (93 ГКУ) – 1 903 785,0 тыс.рублей или 99,9% от уточненного плана (6,9% в общей сумме расходов по Госпрограмме).

Согласно отчету министерства социальной политики из 73 индикаторов и непосредственных результатов ГП 03, утвержденных на 2018, достигнуты 68 показателей (93,2%). Присвоенная оценка эффективности – высокая.

Государственная программа «Развитие жилищного строительства и государственная поддержка граждан по обеспечению жильем на территории Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 04).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 2 329 267,0 тыс.рублей или 86,7% от уточненного годового плана (2 685 274,7 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (97,0%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану – 1,7%, по кассовому исполнению – 1,5%.

Государственным заказчиком-координатором ГП 04 является министерство социальной политики (доля расходов – 60,3%). Соисполнителями Госпрограммы являются шесть органов исполнительной власти области, из числа которых расходы исполнялись только министерством строительства (доля расходов – 39,7%).

Информация о структуре финансирования и кассовом исполнении подпрограмм в рамках Госпрограммы представлена в Таблице 11.

Таблица 11.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2018 год		Исполнено за 2018 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Выполнение государственных обязательств по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных законодательством Нижегородской области (04 1 00 00000)	604 369,7	22,5	602 886,9	25,9	99,8
Обеспечение жильем молодых семей в Нижегородской области (04 2 00 00000)	59 159,5	2,2	58 624,0	2,5	99,1
Обеспечение жильем работников учреждений сферы здравоохранения, образования, социальной защиты, культуры и спорта, научных организаций в Нижегородской области на 2015 - 2025 годы с использованием ипотечного кредитования (04 3 00 00000)	58 266,0	2,2	57 826,4	2,5	99,2
Дома для участковых уполномоченных милиции (полиции) Нижегородской области на 2015 - 2022 годы (04 4 00 00000)	22 906,0	0,9	22 785,7	1,0	99,5

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2018 год		Исполнено за 2018 год		% выполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Меры социальной поддержки молодых специалистов Нижегородской области на 2015 - 2023 годы (04 5 00 00000)	447 707,8	16,7	447 307,6	19,2	99,9
Обеспечение инженерной и дорожной инфраструктурой земельных участков, предназначенных для бесплатного предоставления многодетным семьям для индивидуального жилищного строительства в Нижегородской области на 2015 - 2020 годы (04 6 00 00000)	84 809,2	3,2	8 914,5	0,4	10,5
Комплексное освоение и развитие территорий в целях жилищного строительства на 2015 - 2020 годы (04 7 00 00000)	34 011,8	1,2	14 954,7	0,6	44,0
Развитие строительства стандартного жилья в Нижегородской области (04 А 00 00000)	928 465,6	34,5	680 412,4	29,2	73,3
Прочие мероприятия в рамках государственной программы (04 М 00 00000)	445 579,1	16,6	435 554,8	18,7	97,8
Итого	2 685 274,7	100,0	2 329 267,0	100,0	86,7

Основные причины низкого исполнения, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (97,0%):

- по подпрограмме «Обеспечение инженерной и дорожной инфраструктурой земельных участков, предназначенных для бесплатного предоставления многодетным семьям для индивидуального жилищного строительства в Нижегородской области на 2015 - 2020 годы» – межбюджетная субсидия исполнена в размере 8 914,5 тыс.рублей или 10,5% от годового плана (84 809,2 тыс.рублей) в связи с поздним распределением субсидии из областного бюджета бюджетам 10 муниципальных образований (октябрь 2018 года³²) и заключением муниципальными образованиями муниципальных контрактов на выполнение работ в декабре 2018 года;

- по подпрограмме «Комплексное освоение и развитие территорий в целях жилищного строительства на 2015 - 2020 годы» исполнение составило 14 954,7 тыс.рублей или 44,0% от годового плана – субсидия на возмещение затрат (части затрат) на уплату процентов по кредитам, полученным в кредитных организациях на обеспечение инженерной инфраструктурой земельных участков, предназначенных для строительства стандартного жилья, предоставлена ООО «Инградстрой» в соответствии с представленными подтверждающими документами;

- по подпрограмме «Развитие строительства стандартного жилья в Нижегородской области» – межбюджетная субсидия на строительство детских

³² Постановление Правительства Нижегородской области от 12.10.2018 № 682 «Об утверждении распределения в 2018 году субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов Нижегородской области на обеспечение инженерной инфраструктурой земельных участков, предназначенных для бесплатного предоставления многодетным семьям для индивидуального жилищного строительства».

дошкольных учреждений исполнена в размере 441 531,2 тыс.рублей или 64,1% от годового плана (689 185,6 тыс.рублей), так как оплата осуществляется на основании предоставляемых муниципальными образованиями документов о фактически выполненных работах в соответствии с заключенными муниципальными контрактами (По строительству детского дошкольного учреждения в Приокском районе г.Н.Новгорода со стороны подрядчика не исполнены обязательства по муниципальному контракту. По объекту строительства детского сада по ул.Деревообделочная в Ленинском районе г.Н.Новгорода не решен вопрос по земельному участку, конкурентные процедуры проводились несколько раз, но контракт не заключен.).

Согласно отчету министерства социальной политики из 28 индикаторов и непосредственных результатов ГП 04, утвержденных на 2018, достигнуты 10 показателей (35,7%). При этом присвоенная оценка эффективности – удовлетворительная.

Государственная программа «Обеспечение населения Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства» (далее – Госпрограмма, ГП 05).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 509 571,9 тыс.рублей или 90,8% от уточненного годового плана (561 327,1 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам на 6,2 п.п. (97,0%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и кассовому исполнению – 0,3%.

Главным распорядителем бюджетных средств по ГП 05 является министерство энергетики и ЖКХ (государственный заказчик - координатор Госпрограммы), соисполнители отсутствуют.

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 12:

Таблица 12.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2018 год		Исполнено за 2018 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Лучшее муниципальное образование Нижегородской области в сфере благоустройства и дорожной деятельности» (05 3 00 00000)	25 002,7	4,4	25 002,7	4,9	100,0
Подготовка кадров для жилищно-коммунального хозяйства Нижегородской области на 2015-2020 годы (05 4 00 00000)	58,7	менее 0,1	58,7	менее 0,1	100,0
Обеспечение реализации государственной программы (05 5 00 00000)	90 680,5	16,2	90 475,1	17,7	99,8
Формирование комфортной городской среды и обустройство мест массового отдыха населения (05 6 00 00000)	220 297,5	39,2	178 878,7	35,1	81,2
Прочие мероприятия в рамках ГП «Обеспечение населения Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства»	225 287,7	40,1	215 156,7	42,2	95,5
Итого	561 327,1	100,0	509 571,9	100,0	90,8

Основные расходы по Госпрограмме составляют расходы на предоставление трех субсидий бюджету г.Н.Новгорода на благоустройство и

оформление города в рамках проведения чемпионата мира по футболу ФИФА 2018 - 361 929,0 тыс.рублей (71,0% от кассовых расходов по ГП 05) или 89,7% от уточненного годового плана по данным расходам - 403 478,2 тыс.рублей:

1) субсидия на проведение ремонтных работ общего имущества многоквартирных домов и зданий, расположенных по маршруту следования основных клиентских групп и туристических маршрутов проведения чемпионата мира по футболу ФИФА 2018, исполнена в сумме 183 050,3 тыс.рублей или 99,9% от уточненного годового плана 183 180,7 тыс.рублей. За счет средств данной субсидии были проведены работы по ремонту фасадов зданий и устройство фальшфасадов зданий, расположенных вдоль проезжей части основных маршрутов следования клиентских групп ФИФА и на улицах, прилегающих к фан-зонам;

2) субсидия на благоустройство и оформление города-организатора в рамках проведения чемпионата мира по футболу ФИФА 2018 исполнена в сумме 173 042,5 тыс.рублей или 94,1% от уточненного годового плана – 183 874,7 тыс.рублей. За счет средств данной субсидии проведены работы по благоустройству общественных пространств г.Н.Новгорода по маршруту следования клиентских групп FIFA, в том числе очистка и ремонт сетей ливневой канализации, обустройство цветников и освещения;

3) субсидия на благоустройство общественных пространств по маршруту следования клиентских групп в рамках проведения чемпионата мира по футболу ФИФА 2018 исполнена в сумме 5 836,2 тыс.рублей или 16,0% от уточненного годового плана - 36 422,8 тыс.рублей. Субсидия перечислена в бюджет г.Н.Новгорода в четвертом квартале 2018 года и использована в целях оплаты работ по благоустройству Нижневолжской набережной (справочно: в 2017 году на указанные цели за счет средств областного бюджета было использовано 405 137,1 тыс.рублей). Бюджетные ассигнования в сумме 30 586,6 тыс.рублей оказались не востребованными в связи с судебными процедурами с исполнителем работ. По данным министерства энергетики и ЖКХ³³ работы по благоустройству Нижневолжской набережной завершены и индикатор «Удельный вес благоустроенных общественных пространств по маршруту следования клиентских групп в рамках проведения чемпионата мира по футболу ФИФА 2018 к 2018 году» достигнут в полном объеме (100,0%).

Исполнение расходов на предоставление вышеуказанных субсидий в меньшем объеме, чем запланировано (89,7%), повлекло исполнение расходов ниже запланированного по Госпрограмме в целом (90,8%).

Кроме того, в рамках ГП 05 не исполнялись расходы на предоставление субсидий на обеспечение мероприятий по благоустройству общественных пространств на территории Нижегородской области в сумме 10 000,0 тыс.рублей (планировалось предоставление субсидии бюджету

³³ ф.0503164 годовой отчетности министерства энергетики и ЖКХ за 2018 год и сведения о достижении значений индикаторов и непосредственных результатов в рамках отчета об итогах реализации государственной программы (письмо министерства энергетики и ЖКХ от 15.03.2019 № Сл-329-52706/19).

г.Н.Новгорода). Согласно пояснениям министерства энергетики и ЖКХ – документов на перечисление субсидий в министерство не поступало, в связи с чем расходы не осуществлялись.

При этом, КСП НО отмечает, что бюджетные ассигнования на предоставление субсидий на обеспечение мероприятий по обустройству общественных пространств на территории Нижегородской области утверждены Законом о бюджете в редакции от 01.10.2018³⁴ при отсутствии нормативного правового акта, устанавливающего цели и условия предоставления и расходования вышеуказанной субсидии³⁵ (требования статьи 139 БК РФ). Фактически данный нормативный правовой акт утвержден 14.11.2018³⁶. Таким образом, по мнению КСП НО, на невыполнение мероприятия по обустройству общественных пространств на территории Нижегородской области и неисполнение соответствующих расходов также влияет поздний срок утверждения нормативного правового акта, устанавливающего цели и условия предоставления и расходования субсидии.

По отчету, предоставленному министерством энергетики и ЖКХ, все запланированные индикаторы и непосредственные результаты Госпрограммы достигнуты.

Согласно рейтингу, сформированному министерством экономического развития и инвестиций Нижегородской области по итогам проведения оценки эффективности реализации 29-ти госпрограмм за 2018 год, Госпрограмма находится на 19 месте. Присвоенная оценка эффективности – высокая.

Государственная программа «Содействие занятости населения Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 06).

Расходы по ГП 06 исполнены в сумме 723 092,2 тыс.рублей (на уровне 100,0% от уточненного плана 723 383,1 тыс.рублей).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет как по плану, так и по кассовому исполнению – 0,5%.

Государственным заказчиком - координатором Госпрограммы является управление по труду и занятости Нижегородской области. Соисполнители отсутствуют.

Информация о структуре финансирования и кассовом исполнении подпрограмм в рамках Госпрограммы представлена в таблице 13.

³⁴ Закон Нижегородской области от 01.10.2018 № 80-З «О внесении изменений в Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

³⁵ Замечание КСП НО в пункте 2 Заключения на поправки к проекту закона Нижегородской области от 11.09.2018 № 679-6/2018 «О внесении изменений в Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

³⁶ Постановление Правительства Нижегородской области от 14.11.2018 № 750 «Об утверждении Положения о порядке предоставления и расходования субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов Нижегородской области на обеспечение мероприятий по обустройству общественных пространств на территории Нижегородской области».

Таблица 13.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2018 год		Исполнено за 2018 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля, %	
Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан (06 1 00 00000)	354 172,0	49,0	353 982,4	49,0	99,9
Обеспечение деятельности подведомственных учреждений* (06 3 00 00000)	312 017,2	43,1	311 948,1	43,1	100,0
Обеспечение реализации государственной программы (06 4 00 00000)	57 193,9	7,9	57 161,7	7,9	99,9
Итого	723 383,1	100,0	723 092,2	100,0	100,0

* - 48 государственных казенных учреждений (Центров занятости населения районов (городов) в соответствии с административно-территориальным делением)

Социальная поддержка безработных граждан, осуществляемая за счет субвенции из федерального бюджета, исполнена в сумме 319 928,2 тыс.рублей (на уровне 100,0% от плановых назначений в сумме 320 014,8 тыс.рублей и 44,2% от кассовых расходов по Госпрограмме в целом).

Пособия по безработице выплачены в сумме 294 868,0 тыс.рублей, на 21,3% меньше аналогичных выплат 2017 года (2017 год -374 838,9 тыс.рублей), что обусловлено снижением числа (на 14,7%) официально зарегистрированных безработных граждан в Нижегородской области³⁷ в 2018 году - с 7 617 человек в декабре 2017 года до 6 495 человек в декабре 2018 года.

Бюджетные ассигнования областного бюджета на исполнение мероприятий по содействию занятости населения исполнены в сумме 34 054,2 тыс.рублей (100% от плановых назначений), в том числе³⁸:

- организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время – 6 335,1 тыс.рублей (11 016 человек);

- организация ярмарок вакансий и учебных рабочих мест – 1 468,8 тыс.рублей (243 единицы);

- профессиональное обучение и дополнительное профессиональное образование безработных граждан – 17 905,8 тыс.рублей (1 995 человек);

- профессиональное обучение и дополнительное профессиональное образование женщин в период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста до трех лет – 1 728,6 тыс.рублей (225 человек);

- содействие безработным гражданам и членам их семей в переезде в другую местность для трудоустройства по направлению органов службы занятости - 868,2 тыс.рублей (67 человек).

Согласно информации, предоставленной на официальном сайте управлением по труду и занятости населения Нижегородской области, в 2018 году за содействием в поиске подходящей работы обратилось

³⁷ По данным официальных сайтов Нижегородстат и управления по труду и занятости Нижегородской области.

³⁸ На основании информации об использовании бюджетных средств на реализацию мероприятий содействия занятости населения по состоянию на 01.01.2019, расположенной на официальном сайте управления по труду и занятости населения Нижегородской области.

86,4 тыс.человек (93,8% к показателю 2017 года). Уровень регистрируемой безработицы на 31.12.2018 составил – 0,4%. Наибольший уровень регистрируемой безработицы отмечен в Большеболдинском, Починковском и Тонкинском муниципальных районах – 0,7%, наименьший – в Павловском муниципальном районе – 0,2%.

Управлением по труду и занятости населения подготовлен годовой отчет по исполнению Госпрограммы. Из данных отчета следует, что 39 целевых показателей из 41 (95,1%), установленных Госпрограммой³⁹, достигли значений, установленных индикаторами достижения цели и показателями непосредственных результатов на 2018 год.

Присвоенная оценка эффективности – высокая.

Государственная программа «Охрана окружающей среды Нижегородской области» (далее - Госпрограмма, ГП 07).

Расходы по ГП 07 исполнены в сумме 4 211 738,2 тыс.рублей или 99,4% от уточненного годового плана (4 237 280,5 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (97,0%).

Удельный вес кассовых расходов по ГП 07 в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и кассовому исполнению – 2,8%.

Главными распорядителями расходов по ГП 07 являются министерство экологии и природных ресурсов (в плановой доле 99,3%) и министерство строительства (в плановой доле 0,7%).

Наибольший объем расходов госпрограммы - в сумме 4 011 470,4 тыс.рублей был исполнен путем перечисления субсидий ГБУ НО «Экология региона» на ликвидацию накопленного экологического ущерба (свалка промышленных отходов «Черная дыра», шламонакопитель «Белое море», полигон ТБО «Игумново»), из них 3 800 00,0 тыс.рублей средства федерального бюджета. Согласно отчетам министерства и ГБУ НО «Экология региона» средства субсидий в рамках государственного контракта № 25/16-ЕП перечислены подрядчику ООО «ГЭС-Экотехнологии» в полном объеме, запланированные непосредственные результаты реализации госконтракта в 2018 году достигнуты.

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице:

Таблица 14.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2018 год		Исполнено за 2018 год		% выполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Обеспечение функционирования региональной системы экологического мониторинга (07 1 00 00000)	14 609,0	менее 1%	13 267,2	менее 1%	91,5
Развитие водохозяйственного комплекса Нижегородской области (07 2 00 00000)	73 878,2	1,7	53 751,1	1,3	72,8

³⁹ Постановление Правительства области от 28.04.2014 № 273 «Об утверждении государственной программы «Содействие занятости населения Нижегородской области»».

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2018 год		Исполнено за 2018 год		% выполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Развитие системы обращения с отходами производства и потребления, обеспечение безопасности сибиреязвенных захоронений (07 3 00 00000)	4 034 145,4	95,2	4 030 900,2	95,7	99,9
Биологическое разнообразие (07 4 00 00000)	22 424,1	менее 1%	22 424,1	менее 1%	100,0
Формирование экологической культуры населения (07 6 00 00000)	2 270,4	менее 1%	2 211,8	менее 1%	100,0
Обеспечение реализации государственной программы (07 7 00 00000)	89 953,4	2,1	89 183,8	2,1	99,1
Итого	4 237 280,5	100,0	4 211 738,2	100,0	99,4

Остатки неиспользованных ассигнований по госпрограмме составили 25 542,3 тыс.рублей, из них в наибольшем объеме - 20 127,1 тыс.рублей по подпрограмме «Развитие водохозяйственного комплекса Нижегородской области» (в том числе средства федерального бюджета – 7 266,0 тыс.рублей). Низкое исполнение областных расходов по подпрограмме в основном обусловлено следующим:

- часть бюджетных ассигнований, запланированных на предоставление субсидий местным бюджетам, оказалась невостребованной, т.к. проектно-сметная документация на строительство и капитальный ремонт гидротехнических сооружений, подготовленная в рамках муниципальных контрактов по трем объектам, не прошла в установленные сроки процедуру получения положительного заключения госэкспертизы (требуется по условиям оплаты контрактов). Неиспользованные ассигнования 2018 года потребуются в 2019 году в сумме 6 123,4 тыс.рублей.

- часть бюджетных ассигнований, запланированных на оплату работ по объекту «Берегоукрепительное сооружение правого берега р.Волга в микрорайоне «Мещерское озеро», в сумме 5 940,1 тыс.рублей оказалась невостребованной в 2018 году в связи с судебными процедурами с исполнителем работ ООО «Фирма МОСТ».

Согласно рейтингу, сформированному министерством экономического развития и инвестиций Нижегородской области по итогам проведения оценки эффективности реализации 29-ти госпрограмм за 2018 год, Госпрограмма находится на 24 месте. Присвоенная оценка эффективности – средняя.

Степень реализации мероприятий (коэффициент) составила 0,8718 (выполнено 34 из 39-ти мероприятий или 87,2%). Степень достижения плановых значений индикаторов (коэффициент) составила 0,8250. Таким образом, вышеназванные натуральные показатели исполнены в значениях меньших, чем финансовый показатель - 99,4% от уточненного годового плана, что указывает на недостаточную эффективность использования бюджетных средств.

Государственная программа «Развитие лесного хозяйства Нижегородской области» (далее - Госпрограмма, ГП 08).

Расходы по ГП 08 исполнены в сумме 653 901,0 тыс.рублей или 99,9% от уточненного годового плана (654 608,5 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (97,0%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и кассовому исполнению 0,4%.

Государственный заказчик - координатор, распорядитель бюджетных средств по ГП 08 – департамент лесного хозяйства Нижегородской области (далее - Департамент), соисполнители отсутствуют.

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 15:

Таблица 15.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2018 год		Исполнено за 2018 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Обеспечение использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов (08 1 00 00000)	578 944,9	88,4	578 249,8	88,4	99,9
Развитие профессионального образования в сфере лесного хозяйства (08 2 00 00000)	69 317,1	10,6	69 317,1	10,6	100,0
Обеспечение реализации государственной программы (08 3 00 00000)	6 346,5	1,0	6 334,1	1,0	99,8
Итого	654 608,5	100,0	653 901,0	100,0	99,9

Основное финансирование⁴⁰ Департамента осуществляется за счет субвенции на осуществление переданных полномочий в области лесных отношений. Соотношение финансирования программных мероприятий составляет: средства федерального бюджета - 67,3% (439 753,2 тыс.рублей), средства областного бюджета – 32,7% (214 147,8 тыс.рублей).

Наибольшая доля расходных обязательств 88,4% (578 249,8 тыс.рублей) по ГП 08 запланирована и исполнена по подпрограмме «Обеспечение использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов», из них:

1) 329 030,4 тыс.рублей или 56,9% от кассовых расходов Госпрограммы составляют расходы на содержание и обеспечение деятельности уполномоченного государственного органа для осуществления отдельных полномочий в области лесных отношений - Департамента (за счет субвенций из федерального бюджета);

2) 233 023,8 тыс.рублей (в том числе областные средства - 138 496,6 тыс.рублей) или 40,3% составляют расходы на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на обеспечение выполнения государственных заданий, субсидий на иные цели (уплату налогов, ОСАГО, приобретение противопожарного оборудования и инвентаря, услуги по видеонаблюдению);

⁴⁰ Законом Нижегородской области от 28.12.2011 № 200-З установлен Порядок использования средств областного бюджета дополнительно к субвенции, предоставляемой из федерального бюджета для осуществления переданных полномочий РФ в области лесных отношений.

3) 16 195,6 тыс.рублей или 2,8% составляют расходы на разработку проектных документов лесных участков, выполнение работ по лесоустройству в Арзамасском межрайонном лесничестве, услуги по разработке лесного плана, лесопатологические обследования (за счет субвенций из федерального бюджета).

Согласно отчету Департамента из 51 индикаторов достижения цели и показателей непосредственных результатов ГП 08, утвержденных на 2018 год, достигнуты 48 показателей (94,1%). Присвоенная оценка эффективности реализации Госпрограммы – высокая.

Государственная программа «Развитие культуры и туризма Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 09)

Расходы по ГП 09 исполнены в сумме 1 977 502,8 тыс.рублей или 98,8% от уточненного годового плана (2 002 220,2 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (97,0%).

Удельный вес кассовых расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и кассовому исполнению – 1,3%.

Государственным заказчиком - координатором ГП 09 является министерство культуры Нижегородской области, соисполнителями - пять органов исполнительной власти⁴¹.

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 16:

Таблица 16.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2018 год		Исполнено за 2018 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Сохранение и развитие материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры НО (09 1 00 00000)	347 860,4	17,4	327 410,6	16,6	94,1
Поддержка профессионального искусства, образования (09 2 00 00000)	1 112 569,5	55,6	1 110 215,6*	56,1	99,8
Наследие (09 3 00 00000)	449 118,2	22,4	449 115,7**	22,7	100,0
Обеспечение реализации государственной программы (09 4 00 00000)	44 196,6	2,2	44 189,9	2,2	100,0
«Развитие внутреннего и въездного туризма в Нижегородской области»	48 475,5	2,4	46 571,0	2,4	96,1
Итого	2 002 220,2	100,0	1 977 502,8	100,0	98,8

*из общих расходов по подпрограмме 1 078 048,1 тыс.рублей (97,3%) составляют расходы на предоставление субсидий подведомственным учреждениям (театры, выставочные залы) на выполнение госзадания и на иные цели.

**из общих расходов по подпрограмме 363 228,8 тыс.рублей (80,9%) – расходы на предоставление субсидий подведомственным учреждениям (библиотеки, музеи) на выполнение госзадания и на иные цели.

Ниже среднего уровня исполнения расходов по госпрограммам (97,0%) отмечается исполнение по двум подпрограммам, что обусловлено низким

⁴¹ Министерство промышленности, торговли и предпринимательства Нижегородской области, департамент развития туризма и народных художественных промыслов Нижегородской области; министерство строительства Нижегородской области; министерство экологии и природных ресурсов Нижегородской области; министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Нижегородской области.

исполнением отдельных мероприятий следующих подпрограмм:

1) «Сохранение и развитие материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры Нижегородской области» - расходы исполнены в сумме 327 410,6 тыс.рублей, или 94,1% от уточненного годового плана 347 860,4 тыс.рублей, что обусловлено низким исполнением следующих расходов:

- межбюджетная субсидия на строительство, реконструкцию, проектно-изыскательские работы и разработку проектно-сметной документации объектов капитального строительства в рамках АИП – расходы исполнены в сумме 98 870,8 тыс.рублей, или 91,8% от уточненного плана 107 726,3 тыс.рублей. Неисполнение расходов сложилось по следующим объектам: «Дом культуры в п. Шеманиха Краснобаковского района» - отставание от графика производства работ; «Дом культуры в р.п.Большое Козино Балахнинского района» - оплата за разработку проектно-сметной документации не производилась с связи с не устранением в установленные сроки замечаний Госэкспертизы; «Дом культуры в с.Работки Кстовского района» - экономия по результатам проведения конкурсных процедур (1 376,3 тыс.рублей).

- межбюджетная субсидия на капитальный ремонт и ремонтно-реставрационные работы муниципальных учреждений культуры в рамках АИП – расходы исполнены в сумме 60 718,2 тыс.рублей, или 90,1% от уточненного плана 67 372,6 тыс.рублей. Неисполнение расходов сложилось по следующим объектам: «Дворец культуры в р.п.Бутурлино» - в связи с задержкой подписания контракта; «Усадьба И.К.Лазутина-И.П.Облаева (младшего) – экономия по результатам проведения конкурсных процедур (2 041,9 тыс.рублей).

- ремонтные работы⁴² в ГБПОУ «Нижегородское музыкальное училище им.М.А.Балакирева» - расходы исполнены в сумме 11 163,0 тыс.рублей, или 73,0% от уточненного плана 15 286,5 тыс.рублей. Предоставление субсидии и перечисление средств получателю осуществляется по факту выполнения ремонтных работ на основании предоставленных документов. По вине подрядной организации работы по капитальному ремонту не были выполнены в полном объеме.

2) «Развитие внутреннего и въездного туризма в Нижегородской области»- расходы исполнены в сумме 46 571,0 тыс.рублей, или 96,1% от уточненного годового плана 48 475,5 тыс.рублей, что обусловлено низким исполнением следующих расходов:

- субсидия на возмещение туроператорам части затрат на организацию чартерных программ для туристов, прибывающих в Нижегородскую область, а также на проведение рекламно-информационных туров – расходы исполнены в сумме 280,4 тыс.рублей, или 27,2% от уточненного плана 1 030,0 тыс.рублей. Документы, подтверждающие соответствие заявителя требованиям, указанным в Положении⁴³, были поданы только одним туроператором;

⁴² 2-х крылец, гардероба, кабинетов, зрительного зала, общежития.

⁴³ Постановление Правительства НО от 27.03.2018 № 206 «Об утверждении Положения о порядке предоставления субсидий за счет средств областного бюджета на возмещение туроператорам

- субсидия на возмещение затрат на обучение (повышение квалификации) специалистов туристской индустрии – расходы исполнены в сумме 15,0 тыс.рублей, или 6,0% от уточненного плана 250,0 тыс.рублей. В течение года была подана одна заявка на возмещение затрат на обучение (повышение квалификации) специалистов;

- мероприятия в рамках подпрограммы «Развитие внутреннего и въездного туризма в Нижегородской области – расходы исполнены в сумме 635,0 тыс.рублей, или 63,5% от уточненного плана 1 000,0 тыс.рублей – экономия в результате проведения конкурсных процедур.

По отчету, предоставленному министерством культуры, за отчетный период из 40 индикаторов достижения цели и показателей непосредственных результатов, установленных на 2018 год, достигли плановых значений 32 показателя (80%). По итогам проведения оценки эффективности реализации госпрограмм ГП 09 присвоена оценка эффективности – высокая.

Государственная программа «Сохранение, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия в Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 10).

Расходы по ГП 10 исполнены в сумме 46 867,5 тыс.рублей на 76,9% от уточненного годового плана (60 912,1 тыс.рублей), что ниже среднего исполнения по Госпрограммам (97,0%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет как по плану так и по кассовому исполнению – менее 0,1%.

Государственным заказчиком - координатором Госпрограммы является управление государственной охраны объектов культурного наследия Нижегородской области (далее – Управление госохраны), соисполнители отсутствуют.

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 17.

Таблица 17.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2018 год		Исполнено за 2018 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Обеспечение реализации государственной программы (10 1 00 00000)	23 243,3	38,2	23 198,7	49,5	99,8
Мероприятия в рамках ГП 10 (10 2 00 00000)	37 668,8	61,8	23 668,8	50,5	62,8
Итого	60 912,1	100,0	46 867,5	100,0	76,9

Основную долю расходов (49,5%) по данной программе составляют расходы на содержание аппарата Управления госохраны.

Ниже среднего уровня исполнения расходов по госпрограммам (97,0%) отмечается по подпрограмме «Мероприятия в рамках государственной программы «Сохранение, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия в Нижегородской области» - расходы исполнены в сумме

части затрат на организацию чартерных программ для туристов, прибывающих в Нижегородскую область, а также на проведение рекламно-информационных туров».

23 668,8 тыс.рублей, или 62,8% от уточненного годового плана 37 668,8 тыс.рублей. В отчетном периоде не исполнено мероприятие по предоставлению субсидии в виде имущественного взноса в целях финансового обеспечения уставной деятельности автономной некоммерческой организации «Институт развития городской среды» (бюджетные ассигнования 14 000,0 тыс.рублей, исполнение 0,0 тыс.рублей), что обусловлено поздними сроками⁴⁴ внесения изменений в нормативный правовой акт, регулирующий порядок предоставления и расходования субсидии в рамках ГП 10.

По отчету, предоставленному Управлением госохраны, за отчетный период из 10 индикаторов достижения цели и показателей непосредственных результатов, установленных на 2018 год, достигли плановых значений все показатели (100%). По итогам проведения оценки эффективности реализации госпрограмм ГП 10 присвоена оценка эффективности – средняя.

Государственная программа «Информационное общество Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 11).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 548 619,6 тыс.рублей или 99,7% от уточненного годового плана (550 200,4 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (97,0%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет как по плану, так и по кассовому исполнению – 0,4%.

Государственный заказчик - координатор, распорядитель бюджетных средств по ГП 11 – министерство информационных технологий и связи Нижегородской области.

Исполнение расходов по Госпрограмме осуществлялось двумя главными распорядителями бюджетных средств:

- министерством информационных технологий и связи Нижегородской области (далее – Министерство) - 36,4%;
- управлением информационной политики и взаимодействия со средствами массовой информации Нижегородской области (далее – Управление) - 63,6%.

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 18.

Таблица 18.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2018 год		Исполнено за 2018 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс. рублей	доля,%	тыс. рублей	доля,%	
Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру "112" в Нижегородской области на 2015-2017 годы (11 1 00 00000)	66 945,1	12,2	66 799,9	12,2	99,8
Информационная среда (11 2 00 00000)	349 989,4	63,6	348 824,3	63,6	99,6
Электронное правительство (11 3 00 00000)	85 468,8	15,5	85 322,5	15,5	99,8
Обеспечение реализации государственной программы (11 5 00 00000)	47 797,1	8,7	47 672,9	8,7	99,7
Итого	550 200,4	100,0	548 619,6	100,0	99,7

⁴⁴ Постановление Правительства НО от 05.10.2018 №403 с изменениями от 19.12.2018 год «Об утверждении Положения о порядке предоставления и расходования субсидии...».

Основную долю расходов по Госпрограмме составляют:

- 218 540,2 тыс.рублей (или 39,8% от общей суммы расходов) - субсидии бюджетным и автономным учреждениям на обеспечение выполнения государственных заданий и на иные цели (закупка программного обеспечения (далее - ПО), техническая поддержка, обновление ПО справочной правовой системы и системы электронного документооборота, сайтов Правительства Нижегородской области, на услуги связи, предоставление доступа к сети «Интернет»);

- 98 152,3 тыс.рублей (или 17,9% от общей суммы расходов) – межбюджетные субсидии на оказание частичной финансовой поддержки районных (городских) средств массовой информации, заключены 51 соглашение с администрациями всех муниципальных районов (городских округов);

- 93 975,9 тыс.рублей (или 17,1% от общей суммы расходов) – обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений;

- 85 322,5 тыс.рублей (или 15,6% от общей суммы расходов) - расходы на закупку работ (товаров, услуг): на трансляцию спортивных мероприятий (матчей чемпионата КХЛ, прошедших в Нижнем Новгороде), на презентации лучших книжных изданий, вышедших в свет при поддержке Правительства Нижегородской области, развитие портала «Команда Правительства Нижегородской области», развитие региональной системы межведомственного электронного взаимодействия в Нижегородской области;

- 47 672,9 тыс.рублей (или 8,7% от общей суммы расходов) – обеспечение деятельности Министерства.

Анализ обоснованности состава и значений целевых показателей (индикаторов) подпрограммы и их увязки с мероприятиями, объемом финансирования показывает, что по подпрограмме «Электронное правительство» нет целевого показателя, «увязанного» с мероприятиями:

- «создание (модернизация) и развитие систем безопасности»;

- «создание (модернизация) систем защиты информационных систем и сетей связи»;

- «приобретение (обновление) и адаптация программных продуктов и систем и сетей связи», что по мнению КСП НО не позволяет в этой части Госпрограммы объективно оценить ожидаемые результаты и эффективность ее реализации и предлагает установить измеримые результаты их реализации.

На основании отчета, предоставленного Министерством отмечается, что за отчетный период из 37 индикаторов достижения цели и показателей непосредственных результатов, установленных на 2018 год, достигли плановых значений 36 показателей (97,3%). Присвоенная оценка эффективности реализации Госпрограммы – высокая.

Государственная программа «Развитие физической культуры и спорта Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 12).

Расходы по ГП 12 исполнены в сумме 2 698 920,0 тыс.рублей или 97,9% от уточненного годового плана (2 757 985,4 тыс.рублей) в рамках среднего исполнения расходов по госпрограммам (97,0%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и кассовому исполнению – 1,8%.

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 19:

Таблица 19.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2018 год		Исполнено за 2018 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Развитие физической культуры и массового спорта (12 1 00 00000)	865 157,8	31,4	841 944,0	31,2	97,3
Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва (12 2 00 00000)	870 539,3	31,6	852 833,0	31,6	98,0
Подготовка к проведению на территории НО игр Чемпионата мира по футболу ФИФА 2018 (12 3 00 00000)	979 816,5	35,5	961 857,1	35,6	98,2
Обеспечение реализации государственной программы (12 5 00 00000)	42 471,8	1,5	42 285,9	1,6	99,6
Итого	2 757 985,4	100,0	2 698 920,0	100,0	97,9

Государственным заказчиком-координатором Госпрограммы является министерство спорта (92,0% от общих расходов по ГП 12). Соисполнителем - министерство строительства (8,0% от общих расходов по ГП 12).

Министерством спорта расходы в рамках Госпрограммы исполнены в сумме 2 482 250,3 тыс.рублей (97,8% от плановых назначений 2 539 244,2 тыс.рублей), среди которых наибольшую долю (78,5%) составляют бюджетные ассигнования на предоставление субсидий на выполнение государственных заданий и субсидий на иные цели подведомственным бюджетным и автономным учреждениям - 1 949 738,7 тыс.рублей (99,0% от уточненного плана - 1 969 145,5 тыс.рублей).

Остаток неисполненных министерством спорта бюджетных ассигнований в отчетном периоде составил 56 993,9 тыс.рублей, в том числе:

- 14 590,5 тыс.рублей - дополнительное материальное обеспечение ведущих спортсменов и их тренеров (публичные нормативные выплаты), установленное Законом Нижегородской области от 04.06.2008 № 60-З⁴⁵ выплачено в сумме 25 171,4 тыс.рублей (63,3% от утвержденных ассигнований 39 761,9 тыс.рублей) в связи с сокращением количества спортсменов-членов основного и резервного составов сборных команд России;

- 13 926,8 тыс.рублей - неиспользованный остаток бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетной субсидии на реализацию программы подготовки городских волонтеров Чемпионата Мира по Футболу FIFA 2018 сложился в результате проведения конкурентных процедур. Субсидия предоставлена в сумме 28 923,2 тыс.рублей, на 67,5% от плановых назначений в сумме 42 850,0 тыс.рублей;

- 8 000,0 тыс.рублей - законом о бюджете закупка спортивного оборудования и искусственных покрытий для футбольных полей

⁴⁵ Закон Нижегородской области от 04.06.2008 №60-З «О мерах дополнительного материального обеспечения ведущих спортсменов Нижегородской области и их тренеров».

запланированы за счет средств федерального бюджета в сумме 8 000,0 тыс.рублей. В отчетном периоде средства федерального бюджета на проведение указанного мероприятия предоставлены не были;

- 4 032,6 тыс.рублей – остаток бюджетных ассигнований сложился по итогам проведения конкурентных процедур по исполнению мероприятий в рамках подпрограммы «Подготовка к проведению на территории Нижегородской области игр Чемпионата Мира по Футболу FIFA 2018».

Министерством строительства в рамках исполнения мероприятий по Госпрограмме осуществлены бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, включенные в АИП, в сумме 216 669,7 тыс.рублей (99,1% от плановых назначений 218 741,2 тыс.рублей).

Остаток неисполненных ассигнований сложился в сумме 2 071,5 тыс.рублей в связи с:

- корректировкой проектной документации - 856,1 тыс.рублей на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в г. Ветлуга Нижегородской области;

- экономией при проведении конкурентных процедур - 1 215,4 тыс.рублей.

Постановлением Правительства области от 28.04.2014 № 285⁴⁶ на 2018 год утверждены 20 количественно выраженных показателей - индикаторов достижения цели и 16 непосредственных результатов, характеризующих объем реализации мероприятий Госпрограммы.

Согласно годовому отчету по исполнению Госпрограммы в 2018 году пять индикаторов достижения цели (16,7%) и четыре показателя непосредственного результата (4,0%) не достигли плановых показателей.

Присвоенная оценка эффективности реализации Госпрограммы – высокая.

Государственная программа «Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 13).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 4 144 649,1 тыс.рублей или 99,9% от уточненного годового плана (4 148 471,3 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,7%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану – 2,6%, по кассовому исполнению – 2,7%.

Главными распорядителями расходов по ГП 13 являются министерство сельского хозяйства и продовольственных ресурсов (98,1%), комитет государственного ветеринарного надзора (1,6%), министерство социальной политики (0,3%).

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 20.

⁴⁶ Постановление Правительства области от 28.04.2014 № 285 «Об утверждении государственной программы «Развитие физической культуры и спорта Нижегородской области».

Таблица 20.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2018 год		Исполнено за 2018 год		% выполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Развитие сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Нижегородской области (13 1 00 00000)	3 254 750,1	78,5%	3 254 485,0	78,5%	100,0%
Устойчивое развитие сельских территорий Нижегородской области (13 2 00 00000)	281 990,4	6,8%	281 490,4	6,8%	99,8%
Эпизоотическое благополучие Нижегородской области (13 3 00 00000)	45 465,0	1,1%	42 452,0	1,0%	93,4%
Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения (13 5 00 00000)	25 394,0	0,6%	25 394,0	0,6%	100,0%
Обеспечение реализации государственной программы (13 6 00 00000)	81 227,6	1,9%	81 197,8	2,0%	100,0%
Прочие мероприятия (13 7 00 00000)	459 644,2	11,1%	459 629,9	11,1%	100,0%
Итого	4 148 471,3	100	4 144 649,1	100	99,9%

Наибольшая доля расходов запланирована и исполнена по подпрограммам:

- «Развитие сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Нижегородской области» - расходы на государственную поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей области (78,5% по плану и кассовому исполнению);

- «Прочие мероприятия» - расходы на обеспечение деятельности учреждений, подведомственных министерству сельского хозяйства и продовольственных ресурсов области, и субвенции, переданные из областного бюджета в бюджеты муниципальных районов и городских округов на осуществление государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства (11,1%).

Ниже среднего уровня исполнения расходов по госпрограммам (96,7%) исполнены расходы по подпрограмме «Эпизоотическое благополучие Нижегородской области» (исполнение – 42 452,0 тыс.рублей или 93,4% от плана – 45 465,0 тыс.рублей), в связи с исполнением на уровне 90,7% субвенции на осуществление полномочий по организации проведения мероприятий 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. Перечисление субвенции осуществляется на основании сведений о фактически произведенных затратах получателей средств, представленных органами местного самоуправления.

Из общей суммы кассовых расходов по программе средства областного бюджета составили 2 892 056,5 тыс.рублей (69,8%), средства, полученные в виде межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на софинансирование расходных обязательств Нижегородской области, связанных с поддержкой агропромышленного комплекса, – 1 252 592,6 тыс.рублей (30,2%).

В отчетном периоде государственную поддержку получили более девятистот сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Порядка 17% от общих расходов по программе составили расходы на возмещение части процентной ставки по кредитам, привлеченным сельскохозяйственными товаропроизводителями в кредитных организациях, которые в 2018 году исполнены в сумме 719 422,2 тыс.рублей. Данную государственную поддержку получили 2608 получателей. Субсидирование процентной ставки за счет средств областного и федерального бюджетов позволило привлечь значительные объемы инвестиций на развитие агропромышленного комплекса области. По состоянию на 01.01.2019 объем ссудной задолженности сельскохозяйственных товаропроизводителей и организаций агропромышленного комплекса области по программе льготного кредитования составил 7,3 млрд.рублей.

Основная финансовая поддержка сельского хозяйства области в рамках ГП «Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области» оказана:

- в форме межбюджетных трансфертов, переданных из областного бюджета в бюджеты муниципальных районов и городских округов, в сумме 2 362 612,3 тыс.рублей (57,0% от расходов по программе) - 26 субвенций в сумме 2 066 360,2 тыс.рублей, две субсидии в сумме 225 474,0 тыс.рублей, два иных межбюджетных трансферта в сумме 70 778,1 тыс.рублей;

- как субсидии юридическим лицам (сельскохозяйственным товаропроизводителям) – 27 субсидий в сумме 1 320 025,9 тыс.рублей (31,8% от расходов по программе).

Оставшиеся 11,2% кассовых расходов по программе распределились по следующим группам видов расходов: 6,2% - на предоставление субсидий бюджетным учреждениям и некоммерческим организациям; 2,0% - на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями; 1,9% - на социальное обеспечение и осуществление иных выплат населению; 1,1% - закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд.

Эффективность реализации государственной программы оценивается исходя из степени достижения установленных значений каждого из показателей (индикаторов достижения цели/непосредственных результатов).

По результатам анализа отчета министерства сельского хозяйства и продовольственных ресурсов области об эффективности реализации в 2018 году ГП «Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области» установлено: 76 показателей из 91 установленных на 2018 год выполнены на уровне 100% и более, выполнение остальных 15 показателей варьируется в диапазоне от 16% до 99,5%.

Правилами формирования, предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ, утвержденными постановлением Правительства РФ от 30.09.2014 № 999, предусмотрена ответственность за нарушение условий соглашений, на реализацию которых в целях софинансирования предоставлялись средства федерального бюджета.

Министерством сельского хозяйства и продовольственных ресурсов области осуществлялись расходы в 2018 году в сумме 2 258,4 тыс.рублей на

возврат субсидий, предоставленных из федерального бюджета, за невыполнение в 2015-2016 годах условий софинансирования расходных обязательств на мероприятия по комплексному обустройству объектами социальной и инженерной инфраструктуры населенных пунктов, расположенных в сельской местности⁴⁷.

Государственная программа «Развитие транспортной системы Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 14).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 16 960 317,6 тыс.рублей или 90,0% от уточненного годового плана (18 845 725,0 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (97,0%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану 12,0%, по кассовому исполнению – 11,2%.

Исполнение расходов по ГП 14 осуществлялось тремя ГРБС:

- министерством транспорта и автомобильных дорог, являющимся государственным заказчиком - координатором Госпрограммы, – 93,3% от кассовых расходов по ГП 14;

- министерством строительства – 6,7%;

- министерством образования, науки и молодежной политики - менее 0,1%.

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 21.

Таблица 21.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2018 год		Исполнено за 2018 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них (14 1 00 00000)	9 734 874,6	51,6	8 885 570,6*	52,4	91,3
Развитие транспортной инфраструктуры НО (14 2 00 00000)	3 046 142,8	16,2	2 507 094,8*	14,8	82,3
Повышение безопасности дорожного движения НО (14 3 00 00000)	996 706,8	5,3	705 768,8*	4,2	70,8
Развитие скоростного внеуличного транспорта в городе Нижнем Новгороде (14 4 00 00000)	1 143 294,1	6,1	1 143 294,1	6,7	100,0
Обеспечение реализации государственной программы (14 6 00 00000)	54 703,5	0,3	54 623,4	0,3	99,9
Прочие мероприятия в рамках ГП «Развитие транспортной системы НО» (14 7 00 00000)	3 870 003,2	20,5	3 663 965,9*	21,6	94,7
Итого	18 845 725,0	100,0	16 960 317,6	100,0	90,0

* - в рамках отмеченных подпрограмм исполнены расходы за счет средств дорожного фонда в общей сумме 12 344 158,5 тыс.рублей, что составляет 72,8% от всех осуществленных расходов по ГП 14. Расходы, осуществленные за счет дорожного фонда, проанализированы в пункте 18.

Расходы по Госпрограмме, за исключением расходов дорожного фонда, составили 4 616 159,1 тыс.рублей (27,2% от всех осуществленных расходов по

⁴⁷ По результатам проверки Управления Федерального казначейства по Нижегородской области

ГП 14), и в основном направлены на реализацию следующих мероприятий:

1) предоставление межбюджетных трансфертов бюджету г.Н.Новгорода на финансовое обеспечение мероприятий по развитию метрополитена в целях транспортного обеспечения Чемпионата мира по футболу 2018 года в сумме 1 143 294,1 тыс.рублей или 100,0% от уточненного годового плана. В 2018 году объект «Продление Сормовско-Мещерской линии метрополитена в Нижнем Новгороде от ст.«Московская» до ст.«Волга» 1 этап - Продление линии метрополитена от станции «Московская» до станции «Стрелка», г. Нижний Новгород» введен в эксплуатацию;

2) предоставление субсидии бюджету г.Н.Новгорода на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 976 764,1 тыс.рублей или 90,4% от уточненного годового плана 1 080 000,0 тыс.рублей (не за счет средств дорожного фонда);

3) обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта на территории Нижегородской области для отдельных категорий граждан, оказание мер социальной поддержки которым относится к ведению Российской Федерации и Нижегородской области (на возмещение транспортным предприятиям выпадающих доходов, возникающих от перевозки льготных категорий граждан, учащихся, студентов) в сумме 915 726,4 тыс.рублей или 92,0% от уточненного годового плана (994 976,4 тыс.рублей). По данным министерства транспорта и автомобильных дорог реализовано 2 035,2 тыс.шт. льготных билетов⁴⁸, что на 116,5 тыс.шт. льготных билетов или 6,1% больше показателя 2017 года (1 918,7 тыс.шт. льготных билетов).

По итогам проведенного контрольного мероприятия КСП НО повторно отмечает, что в нормативных правовых актах, регулирующих возмещение транспортным предприятиям выпадающих доходов, возникающих от перевозки льготных категорий граждан, учащихся, студентов⁴⁹, отсутствует ряд норм, обеспечивающих эффективное расходование бюджетных средств, а именно:

- механизм возврата субсидии, предоставленной на возмещение выпадающих доходов от перевозки учащихся, проживающих в сельской местности, неправомерно получивших бесплатные проездные билеты (в ходе проверки установлены неэффективные расходы средств областного бюджета в сумме 7 720,4 тыс.рублей);

- формула расчета субсидии не за полный месяц (на примере выявленных встречными проверками многочисленных фактов передачи бесплатных

⁴⁸ Плановое значение к данному показателю не установлено, в связи с чем оценить степень выполнения показателя не представляется возможным.

⁴⁹ Постановление Правительства Нижегородской области от 24.09.2008 № 404 «Об утверждении Положения о порядке формирования, распределения и использования субсидий, предоставляемых государственным предприятиям, муниципальным предприятиям и транспортным предприятиям иной формы собственности Нижегородской области на возмещение выпадающих доходов, возникающих от перевозки пассажирским транспортом льготных категорий граждан, учащихся, студентов» и Постановление Правительства Нижегородской области от 10.09.2012 № 616 «О Порядке предоставления отдельным категориям граждан в целях реализации их права на образование льготного проезда автомобильным транспортом общего пользования (кроме такси и маршрутных такси) городского, пригородного и междугородного внутриобластного сообщения на территории Нижегородской области».

поездных билетов школам позднее начала отчетного месяца и исчисления субсидии по ним исходя из предельных 39 поездок в месяц);

- формула расчета средней дальности поездки одного пассажира (анализом принятых министерством транспорта и автомобильных дорог отчетов о полученных выпадающих доходах за 2018 год, на основании которых определена сумма субсидии, установлено различное определение средней дальности поездки для различных получателей субсидий).

По результатам контрольного мероприятия в адрес министерства транспорта и автомобильных дорог Нижегородской области направлено представление для принятия мер по устранению и дальнейшему недопущению выявленных нарушений и недостатков⁵⁰;

4) предоставление субсидии в бюджет г.Н.Новгорода на закупку подвижного состава, капитально-восстановительный ремонт (модернизацию) вагонов метрополитена для транспортного обслуживания чемпионата мира по футболу 2018 в сумме 409 447,7 тыс.рублей или 99,8% от уточненного годового плана 410 320,0 тыс.рублей. Средства субсидии были направлены на оплату лизинговых платежей за приобретение 23 вагонов метрополитена и оплату капитально-восстановительного ремонта восьми вагонов метрополитена;

5) предоставление субсидии в бюджет г.Н.Новгорода на финансовое обеспечение затрат предприятий, оказывающих услуги по перевозке пассажиров и багажа метрополитеном на территории Нижегородской области в сумме 406 693,3 тыс.рублей или 100,0% от уточненного годового плана. Субсидия использована на финансовое обеспечение затрат МП «Нижегородское метро»;

б) предоставление субсидии в бюджет г.Н.Новгорода на подготовку пассажирского транспорта к проведению чемпионата мира по футболу 2018 в сумме 317 664,1 тыс.рублей или 100,0% от уточненного годового плана. Средства субсидии использованы на оплату материальных затрат, связанных с подготовкой объектов транспортной инфраструктуры и подвижного состава к транспортному обслуживанию чемпионата мира по футболу в 2018 году, погашение кредиторской задолженности автотранспортных предприятий по обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации, закупку оборудования и проведение работ по обеспечению безопасности граждан, приведение антитеррористической защищенности объектов транспортной инфраструктуры в соответствие с требованиями законодательства и компенсацию затрат недополученных доходов перевозчиков, связанных с бесплатной перевозкой зрителей спортивных соревнований, волонтеров и лиц, включенных в списки FIFA, по маршрутам спортивных соревнований автомобильным транспортом (кроме легкового такси) в городском сообщении, городским наземным электрическим транспортом и метрополитеном в период проведения чемпионата мира по футболу в 2018 году;

7) предоставление субсидий на компенсацию части затрат по оказанию услуг населению по перевозкам пассажирским транспортом по тарифам,

⁵⁰ Представление для принятия мер по устранению и дальнейшему недопущению выявленных нарушений и недостатков от 15.04.2019 № 01-11/398.

регулируемым Правительством Нижегородской области, на возмещение выпадающих доходов, возникающих от перевозки пассажирским транспортом льготных категорий граждан, учащихся, студентов в сумме 250 721,9 тыс.рублей или 100,0% от уточненного годового плана. Субсидии предоставлены АО «Волго-Вятская пригородная пассажирская компания» для осуществления перевозок населения пригородным железнодорожным транспортом, выполнено 580,5 млн. пассажирокилометров⁵¹, что на 27,7 млн. пассажирокилометров или на 4,6% ниже показателя 2017 года (608,2 млн.пассажирокилометров).

По отчету, предоставленному министерством транспорта и автомобильных дорог, из 25 индикаторов и непосредственных результатов Госпрограммы, утвержденных на 2018 год, достигнуто 23 показателя (92,0%). Не достигнут показатель «Протяженность отремонтированных мостов» - не принят ремонт моста через р.Пицца из-за плохого качества выполненных работ (средства дорожного фонда) и показатель «Количество вагонов метро, прошедших капитально-восстановительный ремонт» - в связи с загруженностью ремонтно-вагонного завода отремонтировано восемь из запланированных 34 вагонов, остальные вагоны будут отремонтированы в 2019 году.

Согласно рейтингу, сформированному министерством экономического развития и инвестиций Нижегородской области по итогам проведения оценки эффективности реализации 29-ти госпрограмм за 2018 год, Госпрограмма находится на 12 месте. Присвоенная оценка эффективности – высокая.

Государственная программа «Развитие промышленности и инноваций Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 15).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 256 425,8 тыс.рублей или 98,4% от уточненного годового плана (260 534,2 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (97,0%).

Доля расходов по ГП 15 в общей сумме расходов областного бюджета составляет как по плану, так и по кассовому исполнению – 0,2%.

Главным распорядителем расходов по ГП 15 является министерство промышленности, торговли и предпринимательства, являющийся государственным заказчиком-координатором, соисполнители отсутствуют.

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 22:

Таблица 22.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2018 год		Исполнено за 2018 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Развитие промышленности Нижегородской области (15 1 00 00000)	224 298,0	86,1	220 436,6	86,0	98,3
Наука и инновации в промышленности Нижегородской области (15 2 00 00000)	18 700,0	7,2	18 453,0	7,2	98,7

⁵¹ Плановое значение к данному показателю не установлено, в связи с чем оценить степень выполнения показателя не представляется возможным.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2018 год		Исполнено за 2018 год		% выполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Развитие экспортного потенциала Нижегородской области (15 3 00 00000)	17 536,2	6,7	17 536,2	6,8	100,0
Итого	260 534,2	100,0	256 425,8	100,0	98,4

Значительная часть бюджетных ассигнований, составляющая 177 024,4 тыс.рублей или 69,0% от кассовых расходов по ГП 15, была направлена на предоставление субсидий на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в том числе:

- субсидий в сумме 21 497,9 тыс.рублей или 100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований на возмещение части затрат по уплате процентов по кредитным договорам и соглашениям, а также соглашениям об открытии аккредитива, заключенным с коммерческими банками, восьми предприятиям легкой промышленности;

- субсидий в сумме 82 571,5 тыс.рублей или 98,3% от утвержденных бюджетных ассигнований на возмещение части затрат 31 промышленной и научной организации, связанных с уплатой процентов по кредитам, привлеченным в российских кредитных организациях, на реализацию инвестиционных проектов. Неполное освоение связано с отсутствием потребности у получателей субсидии в 2018 году по причинам досрочного погашения кредитов;

- субсидий в сумме 72 955,0 тыс.рублей или 100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований на возмещение части затрат 17 промышленных и научных организаций, связанных с приобретением оборудования в рамках реализации инвестиционных проектов.

Кроме того, в полном объеме исполнены расходы, направленные на предоставление:

- грантов в форме субсидии бюджетным и автономным учреждениям по 60 проектам-победителям в сумме 15 000,0 тыс.рублей (5,8% от кассовых расходов по ГП 15) в целях реализации мероприятия по финансированию проектов - победителей совместного (регионального) конкурса проектов фундаментальных научных исследований;

- субсидии государственному автономному учреждению «Центр развития экспортного потенциала Нижегородской области» в сумме 17 536,2 тыс.рублей (6,8% от кассовых расходов по ГП 15) на финансовое обеспечение государственного задания и иные цели.

Низкое исполнение в общей сумме 359,4 тыс.рублей или 32,2% от утвержденных ассигнований сложилось по мероприятиям, направленным на реализацию комплекса мер по вопросам качества и конкурентоспособности в рамках подпрограммы «Развитие промышленности Нижегородской области». Указанное обусловлено экономией в результате проведения конкурентных процедур в общей сумме 755,5 тыс.рублей, которая сложилась по итогам:

- аукциона на услуги по организационно-методическому обеспечению подготовки материалов для сборника «Качество и конкурентоспособность» (экономия составила 281,9 тыс.рублей или 74,2% от начальной (максимальной) цены контракта (380,0 тыс.рублей)). Услуги оказаны ненадлежащего качества, контракт будет расторгнут в судебном порядке. В связи с некачественной подготовкой материалов, конкурентные процедуры на услуги по поставке сборника «Качество и конкурентоспособность» (подготовка к изданию и издание) не проводились;

- аукциона на услуги по изготовлению и поставку Почетного знака «За качество и конкурентоспособность» (экономия составила 145,0 тыс.рублей или 50,8% от начальной (максимальной) цены контракта (285,0 тыс.рублей)).

Все контракты в результате проведения конкурентных процедур по реализации комплекса мер по вопросам качества и конкурентоспособности были заключены в первом полугодии 2018 года.

В то же время, в рамках «Информации КСП НО об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2018 года» по отдельным мероприятиям подпрограммы «Наука и инновации в промышленности Нижегородской области» была установлена экономия по итогам заключенных контрактов. В целях исключения неисполненных расходов по итогам года КСП НО было предложено провести «инвентаризацию» сложившейся экономии **по всем** заключенным министерством государственным контрактам и уточнить объем бюджетных ассигнований на 2018 год по соответствующим кодам целевых статей расходов.

На основании отчета, предоставленного министерством промышленности, торговли и предпринимательства (государственный заказчик – координатор ГП 15), за отчетный период из 31 индикаторов достижения цели и показателей непосредственных результатов, установленных на 2018 год, достигли плановых значений 28 показателя⁵² (90,3%).

Вместе с тем, согласно указанному отчету два индикатора «Прирост высокопроизводительных рабочих мест в промышленности» (плановое значение к 2020 году - 104,0 тыс.чел.) и «Доля продукции высокотехнологичных и наукоемких отраслей в ВРП» (плановое значение темпа изменения (2018 год к 2011 году) - 130%) министерством не оценивались ввиду того, что данные индикаторы не предназначены для разбивки по годам. В то же время распоряжением Правительства Нижегородской области от 02.11.2012 № 2417-р «Об утверждении Плана мероприятий Правительства Нижегородской области по реализации отдельных указов Президента Российской Федерации» фактические и плановые значения по указанным целевым показателям необходимо приводить по годам.

Согласно рейтингу, сформированному министерством экономического развития и инвестиций Нижегородской области, по итогам проведения оценки эффективности реализации 29-ти госпрограмм за 2018 год, Госпрограмма находится на седьмом месте. Присвоенная оценка эффективности – высокая.

⁵² С учетом того, что один показатель не достигнут, два – не оценивались.

Государственная программа «Управление государственным имуществом Нижегородской области» (далее Госпрограмма, ГП 16).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 469 344,4 тыс.рублей или 97,4% от уточненного годового плана (481 708,5 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам на 0,4 п.п. (97,0%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и по кассовому исполнению – 0,3%.

Государственным заказчиком-координатором ГП 16 является министерство имущественных и земельных отношений. Соисполнители Госпрограммы отсутствуют.

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 23.

Таблица 23.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2018 год		Исполнено за 2018 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля, %	тыс.рублей	доля, %	
Управление государственным имуществом Нижегородской области (16 1 00 00000)	310 333,5	64,4	298 072,0	63,5	96,0
Обеспечение реализации государственной программы (16 2 00 00000)	171 375,0	35,6	171 272,4	36,5	99,9
Итого	481 708,5	100,0	469 344,4	100,0	97,4

Основные расходы по Госпрограмме:

- бюджетные инвестиции в целях увеличения уставного капитала АО «Специализированный застройщик Нижегородской области «Дирекция по строительству» – исполнение 244 712,0 тыс.рублей или 100% от годового плана;

- расходы на содержание министерства имущественных и земельных отношений – исполнение 171 272,4 тыс.рублей или 99,9% от годового плана.

Ниже среднего уровня исполнения по госпрограммам (97,0%) исполнены следующие расходы:

- субсидия на иные цели ГБУ НО «Кадастровая оценка» (приобретение оборудования, офисной техники, мебели, закупка лицензий, программного обеспечения и др.) – исполнение 5 628,8 тыс.рублей или 40,6% от годового плана (13 865,1 тыс.рублей), что связано с поздним созданием государственного учреждения (октябрь 2018 года) и недостаточностью времени для проведения аукционов и конкурсов по закупке необходимых товаров и услуг;

- на публикацию информации, необходимой для распоряжения государственным имуществом, – исполнение 3 699,8 тыс.рублей или 69,9% от годового плана (5 292,1 тыс.рублей), так как размещение информации осуществляется по мере необходимости.

По отчету министерства имущественных и земельных отношений из девяти индикаторов и непосредственных результатов ГП 16, утвержденных на 2018 год, достигнуты пять показателей (55,6%). Присвоенная оценка эффективности – средняя.

Государственная программа «Управление государственными финансами Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 17).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 13 790 390,9 тыс.рублей или 99,6% от уточненного годового плана (13 840 088,1 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,7%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану 8,8%, по кассовому исполнению – 9,1%.

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 24.

Таблица 24.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2018 год		Исполнено за 2018 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Организация и совершенствование бюджетного процесса Нижегородской области (17 1 00 00000)	4 536 543,9	32,8%	4 497 264,8*	32,6%	99,1%
Создание условий для эффективного выполнения собственных и передаваемых полномочий органами местного самоуправления муниципальных районов Нижегородской области (17 2 00 00000)	8 844 110,9	63,9%	8 843 728,6**	64,1%	100,0%
Повышение эффективности бюджетных расходов Нижегородской области (17 3 00 00000)	10 352,6	0,1%	10 000,0	0,1%	96,6%
Обеспечение реализации государственной программы (17 4 00 00000)	449 080,7	3,2%	439 397,5	3,2%	97,8%
Итого	13 840 088,1	100	13 790 390,9	100	99,6

*из них 4 422 077,8 тыс.рублей составили расходы на обслуживание государственного долга (более подробно изложено в пункте 22 настоящего заключения).

**из них 6 645 971,9 тыс.рублей – дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов, поселений) Нижегородской области.

Информация о структуре финансирования подпрограммы «Создание условий для эффективного выполнения собственных и передаваемых полномочий органами местного самоуправления муниципальных районов Нижегородской области» по подразделам функциональной классификации расходов бюджета и кассовом исполнении представлена в таблице 25.

Таблица 25.

Наименование подраздела	Уточненный план на 2018 год		Исполнено за 2018 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
02 03 «Мобилизационная и внебюджетная подготовка»	49 126,3	0,5%	48 744,0	0,5%	99,2%
14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований»	4 488 494,1	50,8%	4 488 494,1	50,8%	100,0%
14 02 «Иные дотации»	2 547 478,8	28,8%	2 547 478,8	28,8%	100,0%
14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»	1 759 011,7	19,9%	1 759 011,7	19,9%	100,0%
Итого	8 844 110,9	100	8 843 728,6	100	100,0%

Наибольшую долю (50,8%) в кассовых расходах по данной подпрограмме составили расходы по подразделу 14 01.

Согласно отчету министерства финансов области об исполнении в 2018 году ГП «Управление государственными финансами Нижегородской области» все индикаторы достижения целей, предусмотренные данной программой, выполнены.

Присвоенная оценка эффективности реализации Госпрограммы – высокая.

Государственная программа «Развитие предпринимательства Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 18).

Расходы по ГП 18 исполнены в сумме 355 878,0 тыс.рублей или 98,5% от уточненного годового плана (361 342,5 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (97,0%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет как по плану, так и по кассовому исполнению – 0,2%.

Расходы по Госпрограмме исполнены тремя главными распорядителями бюджетных средств:

- министерство промышленности, торговли и предпринимательства, являющийся государственным заказчиком-координатором (95,6% от кассовых расходов по ГП);

- Управление делами Правительства Нижегородской области (4,3%);

- министерство сельского хозяйства и продовольственных ресурсов (0,1%).

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 26.

Таблица 26.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2018 год		Исполнено за 2018 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Развитие предпринимательства Нижегородской области (18 1 00 00000)	242 273,2	67,0	242 078,5	68,0	99,9
Развитие торговли в Нижегородской области (18 3 00 00000)	583,6	0,2	583,6	0,2	100,0
Сохранение, возрождение и развитие народных художественных промыслов Нижегородской области (18 4 00 00000)	22 410,3	6,2	17 360,6	4,9	77,5
Обеспечение реализации государственной программы (18 7 00 00000)	96 075,4	26,6	95 855,3	26,9	99,8
Итого	361 342,5	100	355 878,0	100	98,5

Большая доля исполненных расходов сложилась по подпрограмме «Развитие предпринимательства Нижегородской области», в том числе:

1) 117 239,1 тыс.рублей составляют расходы на предоставление государственной поддержки малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также реализация мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства с учетом софинансирования из федерального бюджета. Указанные расходы направлены на предоставление субсидий:

- 14 049,9 тыс.рублей автономной некоммерческой организации «Агентство по развитию кластерной политики и предпринимательства

Нижегородской области» на организацию мероприятий, направленных на содействие развитию молодежного предпринимательства. Согласно отчету, предоставленному министерством промышленности, торговли и предпринимательства, за 2018 год (далее по тексту ГП 18 – Отчет) количество субъектов малого и среднего предпринимательства, созданных физическими лицами в возрасте до 30 лет (включительно), составило 150 единиц; количество физических лиц в возрасте до 30 лет (включительно), завершивших обучение по образовательным программам, направленным на приобретение навыков ведения бизнеса и создания малых и средних предприятий, составило 1336 человек; количество физических лиц в возрасте до 30 лет (включительно), вовлеченных в реализацию мероприятий, составило 3355 человек;

- 65 552,0 тыс.рублей автономной некоммерческой организации «Агентство по развитию системы гарантий и Микрокредитная компания для субъектов малого и среднего предпринимательства Нижегородской области» на предоставление микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства. Согласно Отчету оказана поддержка 44 субъектам малого и среднего предпринимательства, создано 99 новых рабочих мест;

- 25 880,4 тыс.рублей автономной некоммерческой организации «Агентство по развитию кластерной политики и предпринимательства Нижегородской области» на развитие центра поддержки предпринимательства (в сумме 15 560,9 тыс.рублей) и на развитие центра кластерного развития (в сумме 10 319,5 тыс.рублей). Кроме того, указанной автономной некоммерческой организации направлены средства областного бюджета в общей сумме 32 972,0 тыс.рублей, в том числе на развитие центра поддержки предпринимательства в сумме 7 900,2 тыс.рублей и на развитие центра кластерного развития в сумме 25 071,8 тыс.рублей. Таким образом, совокупный объем средств, направленный на развитие центра поддержки предпринимательства составил 23 461,1 тыс.рублей, на развитие центра кластерного развития – 35 391,3 тыс.рублей.

Согласно Отчету⁵³ в рамках развития центра поддержки предпринимательства количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших государственную поддержку, составило 7681 и в рамках развития центра кластерного развития количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших государственную поддержку, составило 109;

- 4 054,1 тыс.рублей автономной некоммерческой организации «Центр инноваций социальной сферы Нижегородской области» на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства в Нижегородской области в социальной сфере и социально ориентированных некоммерческих организаций. Кроме того, указанной автономной некоммерческой организации на аналогичную поддержку направлены средства областного бюджета в сумме 6 552,8 тыс.рублей. Таким образом, совокупный объем средств, направленный

⁵³ Значения целевых показателей достигнуты за счет всех источников финансирования.

на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства в Нижегородской области в социальной сфере и социально ориентированных некоммерческих организаций составил 10 606,9 тыс.рублей.

Согласно Отчету⁵⁴ оказана поддержка 125 субъектам малого и среднего предпринимательства, создано 29 новых рабочих мест;

- 7 702,7 тыс.рублей на софинансирование муниципальных программ поддержки малого и среднего предпринимательства семи монопрофильным муниципальным образованиям Нижегородской области. Согласно Отчету субсидию получили 22 субъекта предпринимательства.

2) 83 199,4 тыс.рублей составляет субсидия государственному бюджетному учреждению «Нижегородский инновационный бизнес-инкубатор» на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Несмотря на высокий уровень исполнения расходов по ГП 18 по подпрограмме «Сохранение, возрождение и развитие народных художественных промыслов Нижегородской области» исполнение сложилось ниже среднего и составило 17 360,6 тыс.рублей или 77,5% от плановых назначений, в том числе:

- исполнение по субсидированию части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность в области народных художественных промыслов, на приобретение сырья, расходных материалов и инструментов, необходимых для производства продукции и изделий народных художественных промыслов сложилось в сумме 3 463,3 тыс.рублей или 81,1% от плановых назначений, что обусловлено заявительным характером. В течение 2018 года субъектами предпринимательства фактически было подано пять заявок, что составило 125,0% от планового показателя;

- исполнение по предоставлению субсидий на возмещение части затрат субъектов народных художественных промыслов Нижегородской области на стимулирующие выплаты молодым специалистам сложилось в сумме 940,1 тыс.рублей или 37,6% от плановых назначений, что обусловлено заявительным характером. В течение 2018 года субъектами народных художественных промыслов фактически было подано четыре заявки, что составило 133,0% от планового показателя;

- исполнение по субсидированию части затрат хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность в области народных художественных промыслов, на развитие товаропроводящей сети в сумме 3 589,5 тыс.рублей или 58,8% от плановых назначений, что обусловлено заявительным характером. В течение 2018 года хозяйствующими субъектами фактически было подано четыре заявки, что составило 200,0% от планового показателя.

Несмотря на невостребованность вышеуказанных субсидий в рамках данной подпрограммы, значения непосредственных результатов перевыполнены. Указанное свидетельствует об отсутствии взаимосвязи

⁵⁴ Значения целевых показателей достигнуты за счет всех источников финансирования.

запланированного объема финансирования на реализацию указанных мероприятий и непосредственных результатов их выполнения.

На основании отчета, предоставленного министерством промышленности, торговли и предпринимательства (государственный заказчик – координатор ГП 18), за отчетный период из 84 индикаторов достижения цели и показателей непосредственных результатов, установленных на 2018 год, достигли плановых значений 78 показателей (92,9%).

Согласно рейтингу, сформированному министерством экономического развития и инвестиций Нижегородской области, по итогам проведения оценки эффективности реализации 29-ти госпрограмм за 2018 год, Госпрограмма находится на пятом месте. Присвоенная оценка эффективности – высокая.

Государственная программа «Развитие инвестиционного климата Нижегородской области» (далее Госпрограмма, ГП 19).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 47 220,6 тыс.рублей или 98,3% от уточненного годового плана (48 013,2 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам на 1,3 п.п. (97,0%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и по кассовому исполнению – 0,03%.

Государственным заказчиком-координатором ГП 19 является министерство экономического развития и инвестиций (доля расходов – 100%). Соисполнителем Госпрограммы является министерство строительства.

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 27.

Таблица 27.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2018 год		Исполнено за 2018 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля, %	тыс.рублей	доля, %	
Стимулирование инвестиционной деятельности (19 1 00 00000)	3 164,6	6,6	2 718,9	5,8	85,9
Формирование и поддержание положительного инвестиционного имиджа Нижегородской области (19 3 00 00000)	44 848,6	93,4	44 501,7	94,2	99,2
Итого	48 013,2	100,0	47 220,6	100,0	98,3

Основные расходы по Госпрограмме:

- организация и проведение выставочно-конгрессных мероприятий Правительства Нижегородской области – исполнение 34 821,7 тыс.рублей или 99,7% от годового плана (34 928,6 тыс.рублей);

- организация и проведение выставочно-ярмарочной деятельности по презентации инвестиционного потенциала Нижегородской области – исполнение – 9 680,0 тыс.рублей или 97,6% от годового плана (9 920,0 тыс.рублей).

На 85,9% исполнены расходы по стимулированию инвестиционной деятельности (модернизация и поддержка инвестиционного портала Нижегородской области, организация проведения торжественной церемонии конкурса «Инвестиционный проект года – 2018») – исполнение

2 718,9 тыс.рублей (годовой план – 3 164,6 тыс.рублей), что связано со сложившейся экономией по итогам проведения конкурентных процедур.

По отчету министерства экономического развития и инвестиций достигнуты показатели семи индикаторов и непосредственных результатов ГП 19, утвержденных на 2018 год (100,0%). Присвоенная оценка эффективности – высокая.

Государственная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 20).

Расходы по ГП 20 исполнены в сумме 1 209 042,5 тыс.рублей на 92,1% от уточненного годового плана (1 312 984,5 тыс.рублей), что ниже среднего исполнения по областному бюджету на 4,6%. Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и по кассовому исполнению – 0,8%.

Государственным заказчиком-координатором Госпрограммы является департамент региональной безопасности Нижегородской области. Соисполнители отсутствуют.

Информация о структуре финансирования и кассовом исполнении подпрограмм в рамках Госпрограммы представлена в таблице 28.

Таблица 28.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2018 год		Исполнено за 2018 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Защита населения от чрезвычайных ситуаций (20 1 00 00000)	244 858,6	18,6	241 752,9	20,0	98,7
Обеспечение пожарной безопасности (20 2 00 00000)	764 963,5	58,3	763 417,1	63,1	99,8
Подготовка населения в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций на территории НО (20 3 00 00000)	41 030,8	3,1	41 030,8*	3,4	100,0
Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» (20 4 00 00000)	204 563,8	15,6	105 366,7	8,7	51,5
Обеспечение реализации государственной программы (20 5 00 00000)	57 567,8	4,4	57 475,0	4,8	99,8
Итого	1 312 984,5	100,0	1 209 042,5	100,0	92,1

* - субсидии на выполнение государственных заданий двум государственным бюджетным учреждениям дополнительного профессионального образования

Наибольшую долю расходов (83,0%) по ГП 20 занимают расходы на обеспечение жизнедеятельности подразделений аварийно-спасательной (11 профессиональных аварийно-спасательных отрядов) и противопожарной (7 отрядов) служб – 1 003 549,0 тыс.рублей (99,8% от плановых назначений).

В отчетном периоде по подпрограмме «Защита населения от чрезвычайных ситуаций» не исполнены ассигнования целевого финансового резерва для предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера (2 516,4 тыс.рублей) в связи с отсутствием потребности.

Бюджетные ассигнования на получение информации об опасных и неблагоприятных метеорологических и гидрологических явлениях в Нижегородской области исполнены в сумме 1 356,7 тыс.рублей (100,0% от плановых назначений).

Следует отметить низкое исполнение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город»:

- мероприятия по созданию аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Нижегородской области исполнены на 1,3% от плановых назначений в сумме 55 858,6 тыс.рублей. Оплата производится на основании актов выполненных работ.

- межбюджетная субсидия на реконструкцию муниципального сегмента региональной автоматизированной системы централизованного оповещения населения Нижегородской области в бюджеты муниципальных образований Нижегородской области перечислена в сумме 54 297,1 тыс.рублей (55,2% от плановых назначений в сумме 98 343,5 тыс.рублей. Остаток неисполненных ассигнований составил 44 046,4 тыс.рублей.

Положение о порядке предоставления и расходования субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов Нижегородской области на реконструкцию муниципального сегмента региональной автоматизированной системы централизованного оповещения населения Нижегородской области утверждено постановлением Правительства области от 27.11.2018 № 798, согласно которому для получения субсидии администрации муниципальных образований подают в департамент региональной безопасности Нижегородской области заявку на предоставление субсидий.

В отчетном периоде заявки на предоставление указанной субсидии не предоставили девять муниципальных образований⁵⁵ (сумма неисполненных бюджетных ассигнований – 40 314,5 тыс.рублей).

Двадцати трем муниципальным образованиям субсидия перечислялась на основании предоставленных актов ввода в промышленную эксплуатацию муниципального сегмента региональной автоматизированной системы централизованного оповещения населения и справки о стоимости выполненных работ и затрат (сумма неисполненных бюджетных ассигнований – 3 731,9 тыс.рублей).

Департаментом региональной безопасности Нижегородской области, подготовлен годовой отчет за 2018 год по исполнению Госпрограммы. В отношении данного отчета следует отметить следующее:

- отчет предоставлен не в полном объеме⁵⁶. Отсутствуют разделы 4 «Информация об изменениях, внесенных ответственным исполнителем в

⁵⁵ Арзамасский, Володарский, Починковский, Балахнинский, Городецкий муниципальные районы, городские округа г. Арзамас, Бор, Дзержинск, Нижний Новгород.

⁵⁶ Формат годового отчета по исполнению государственной программы утвержден постановлением Правительства Нижегородской области от 12.07.2013 № 470 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области».

государственную программу» и 5 «Предложения по дальнейшей реализации государственной программы»;

- в разделе 3 отчета «Итоги реализации государственной программы, достигнутые за отчетный год» отсутствует информация по шести индикаторам энергоэффективности, установленным постановлением Правительства области от 30.04.2014 № 304⁵⁷. Присвоенная оценка эффективности – средняя.

Государственная программа «Энергоэффективность и развитие энергетики Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 21).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 311 489,6 тыс.рублей или 98,6% от уточненного годового плана (316 004,4 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (97,0%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и кассовому исполнению – 0,2%.

Исполнение расходов по ГП 21 осуществлялось двумя ГРБС:

- министерством энергетики и ЖКХ, являющимся государственным заказчиком - координатором Госпрограммы, – 49,4% от кассовых расходов по ГП 21;

- министерством транспорта и автомобильных дорог – 50,6%.

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 29.

Таблица 29.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2018 год		Исполнено за 2018 год		% выполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности (21 1 00 00000)	1 660,9	0,5	689,2	0,2	41,5
Энергетическая безопасность в сфере использования топливных ресурсов (21 3 00 00000)	496,3	0,2	496,3	0,2	100,0
Расширение и реконструкция систем газоснабжения НО (21 4 00 00000)	156 255,6	49,4	152 712,5	49,0	97,7
Развитие рынка газомоторного топлива (21 5 00 00000)	157 591,6	49,9	157 591,6	50,6	100,0
Итого	316 004,4	100,0	311 489,6	100,0	98,6

Основные расходы в рамках ГП 21 были направлены на предоставление межбюджетных трансфертов (310 304,1 тыс.рублей или 99,6% от всех осуществленных расходов по Госпрограмме), из них:

1) предоставление субсидий бюджету г.Н.Новгорода на приобретение автобусов, работающих на компримированном природном газе, для предприятий и организаций пассажирского автотранспорта Нижегородской области для транспортного обслуживания чемпионата мира по футболу 2018 года в сумме 157 591,6 тыс.рублей или 100,0% от уточненного годового плана. Бюджетные ассигнования были использованы на оплату лизинговых

⁵⁷ Постановление Правительства области от 30.04.2014 № 304 «Об утверждении государственной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах Нижегородской области»

платежей по муниципальным контрактам, заключенным комитетом по управлению городским имуществом и земельными ресурсами администрации города Нижнего Новгорода в 2017 году на оказание услуг по финансовой аренде (лизингу) 100 автобусов городского типа большого класса, низкопольных, что соответствует Порядку предоставления, распределения и использования данной субсидии⁵⁸;

2) предоставление субсидий на финансирование капитальных вложений в объекты газоснабжения в рамках Адресной инвестиционной программы Нижегородской области на 2018 – 2020 годы⁵⁹ (далее – АИП) в сумме 152 569,5 тыс.рублей или 97,8% от уточненного годового плана 155 984,6 тыс.рублей. Профинансировано строительство 11 муниципальных объектов в девяти муниципальных образованиях Нижегородской области.

По результатам строительства объектов газоснабжения в 2018 году всего построено 88,4 км газовых сетей, в том числе введено в эксплуатацию семь газопроводов.

Достигнутые результаты соответствуют запланированным АИП.

Кроме того, в рамках ГП 21 были предоставлены субсидии трем юридическим лицам⁶⁰ по семи инвестиционным проектам в сумме 689,2 тыс.рублей или 41,5% от уточненного годового плана 1 660,9 тыс.рублей (0,2% от всех осуществленных расходов по Госпрограмме) на возмещение затрат на уплату части процентной ставки по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, на реализацию в сфере жилищно-коммунального хозяйства инвестиционных проектов в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности. Перечисление субсидий осуществлялось по фактически предоставленным документам.

Несмотря на сложившуюся экономию, непосредственный результат, установленный для данного мероприятия - предоставление субсидий по семи инвестиционным проектам, достигнут. Таким образом, натуральный показатель исполнен в большем значении (100,0%), чем финансовый показатель (41,5%), что указывает на необходимость усиления взаимосвязи планирования финансового и натурального показателя.

По отчету, предоставленному министерством энергетики и ЖКХ, из 31 индикатора и непосредственного результата ГП 21, утвержденных на 2018 год, достигнуто 29 показателей (93,5%). Степень достижения показателя «Снижение энергоемкости валового регионального продукта за счет реализации программных мероприятий» не оценивалась, ввиду отсутствия данных официальной статистики (в 2018 году данные официальной статистики размещены только за 2016 год, за 2017 и 2018 годы на момент подготовки заключения данные отсутствуют). Кроме того, не достигнут показатель «Индекс производства (по виду экономической деятельности: производство,

⁵⁸ Утвержден Постановлением Правительства Нижегородской области от 23.03.2018 № 192 «О предоставлении, распределении и расходовании субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных районов (городских округов) Нижегородской области на обновление подвижного состава транспортных предприятий к проведению чемпионата мира по футболу 2018 года».

⁵⁹ Утверждена Постановлением Правительства Нижегородской области от 08.11.2017 № 791.

⁶⁰ МП Ковернинского района ЖКХ «Сухоносское» (один проект), МУП «ЖКХ Сеченовское» (один проект) и ООО «Арзамасский водоканал» (пять проектов).

передача и распределение электроэнергии)» - при планируемом показателе 100,0% к предыдущему году достигнуто 91,2%, что связано с тем, что объем производимой в регионе электрической энергии определяется конкурентным оптовым рынком электрической энергии (мощности) и экономической целесообразностью для генерирующих организаций.

Согласно рейтингу, сформированному министерством экономического развития и инвестиций Нижегородской области по итогам проведения оценки эффективности реализации 29-ти госпрограмм за 2018 год, Госпрограмма находится на втором месте. Присвоенная оценка эффективности – высокая.

Государственная программа «Реализация государственной национальной политики на территории Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 22).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 76 363,4 тыс. рублей или 99,9% от уточненного годового плана (76 421,1 тыс.рублей), что выше среднего исполнения расходов по госпрограммам (97,0%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и кассовому исполнению менее 0,1%.

Главным распорядителем расходов ГП 22 является управление делами Правительства Нижегородской области и развития кадрового потенциала (заказчик – координатор Госпрограммы - министерство внутренней региональной и муниципальной политики Нижегородской области (далее - Министерство).

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 30.

Таблица 30.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2018 год		Исполнено за 2018 года		% выполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Государственно-общественное партнерство в сфере государственной национальной политики Российской Федерации на территории Нижегородской области (22 1 00 00000)	1 037,6	1,4	1 037,6	1,4	100,0
Общероссийская гражданская идентичность и этнокультурное развитие народов Нижегородской области (22 2 00 00000)	74 083,5	96,9	74 057,7	96,9	100,0
Социально-культурная адаптация и интеграция мигрантов в Нижегородской области (22 4 00 00000)	300,0	0,4	300,0	0,4	100,0
Российское казачество (22 5 00 00000)	300,0	0,4	300,0	0,4	100,0
Профилактика экстремизма на национальной и религиозной почве (22 6 00 00000)	700,0	0,9	668,0	0,9	95,4
Итого	76 421,1	100,0	76 363,4	100,0	99,9

Основную часть расходов по Госпрограмме составила финансовая поддержка (субсидии и гранты в форме субсидий) социально ориентированным некоммерческим организациям - 75 506,3 тыс.рублей, 98,8% от плана и 98,9% от кассовых расходов по ГП 22.

По информации, предоставленной министерством внутренней региональной и муниципальной политики Нижегородской области (далее – Министерство) из 15 индикаторов достижения цели и показателей непосредственных результатов, установленных ГП 22 на 2018 год:

- значения 13 показателей выполнены на 100% и более;
- значения 2 индикаторов ниже планируемых значений (97,5% и 55,9%).

Согласно рейтингу, сформированному министерством экономического развития и инвестиций Нижегородской области, по итогам проведения оценки эффективности реализации 29-ти госпрограмм за 2018 год, Госпрограмма находится на семнадцатом месте. Присвоенная оценка эффективности – высокая.

Государственная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 23).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 204 462,1 тыс.рублей или 78,1% от уточненного годового плана (261 837,6 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (97,0%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану 0,2%, по кассовому исполнению – 0,1%.

Исполнение расходов по ГП 23 осуществлялось тремя ГРБС:

- министерством транспорта и автомобильных дорог – 58,4% от кассовых расходов по ГП 23;

- министерством имущественных и земельных отношений – 41,6%;

- департаментом региональной безопасности, являющимся государственным заказчиком - координатором Госпрограммы, – менее 0,1%.

ГП 23 не содержит подпрограмм. Информация о структуре финансирования Госпрограммы по мероприятиям представлена в таблице 31.

Таблица 31.

Наименование мероприятия (КЦСР)	Уточненный план на 2018 год		Исполнено за 2018 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
«Приобретение материальных ценностей в целях обеспечения правопорядка на территории Нижегородской области, в том числе при проведении чемпионата мира по футболу 2018 года» (23 1 03 26200)	100 000,0	38,2	85 100,1	41,6	85,1
«Выплата вознаграждений гражданам за добровольную сдачу незаконно хранящегося огнестрельного оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ и взрывных устройств» (23 1 04 26300)	200,0	0,1	31,0	менее 0,1	15,5
«Техническое обеспечение безопасности граждан в местах массового пребывания и безопасности дорожного движения в рамках аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» (23 1 05 26100)	106 915,2	40,8	104 415,0	51,1	97,7

Наименование мероприятия (КЦСР)	Уточненный план на 2018 год		Исполнено за 2018 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
«Расходы на содержание, модернизацию и эксплуатационно-техническое обслуживание системы оперативного видеонаблюдения в местах массового скопления людей и прохождения транспорта на территории г. Бор Нижегородской области» (23 1 11 28860)	2 338,0	0,9	1 759,3	0,9	75,2
«Расходы на содержание деятельности учреждений, осуществляющих мероприятия по обеспечению общественной безопасности на территории Нижегородской области» (23 1 13 48590)	6 817,8	2,6	6 558,5	3,2	96,2
Расходы на развитие системы видеонаблюдения правоохранительного сегмента, входящей в состав аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» (23 1 14 28920)	45 566,6	17,4	6 598,2	3,2	14,5
Итого	261 837,6	100,0	204 462,1	100,0	78,1

Основные расходы в рамках ГП 23 были направлены на реализацию следующих мероприятий:

- техническое обеспечение безопасности граждан в местах массового пребывания и безопасности дорожного движения в рамках аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» - 104 415,0 тыс.рублей или 97,7% от уточненного годового плана 106 915,2 тыс.рублей (51,1% от всех осуществленных расходов по ГП 23). В техническое обеспечение безопасности граждан входит: осуществление непрерывного уличного видеонаблюдения за обстановкой на территории расположения камер видеонаблюдения, прием голосовых вызовов от граждан, осуществляемых через пульта экстренной связи «Безопасный город», оперативное реагирование на чрезвычайные и внештатные ситуации и оповещение правоохранительных органов;

- приобретение материальных ценностей в целях обеспечения правопорядка на территории Нижегородской области, в том числе при проведении чемпионата мира по футболу 2018 года – 85 100,1 тыс.рублей или 85,1% от уточненного годового плана 100 000,0 тыс.рублей (41,6% от всех осуществленных расходов по ГП 23). В рамках данного мероприятия были произведены расходы на техническое оснащение правоохранительных органов Нижегородской области. Министерством имущественных и земельных отношений Нижегородской области было закуплено и передано по договорам безвозмездного пользования Управлению Росгвардии по Нижегородской области, Следственному управлению Следственного комитета Российской Федерации по Нижегородской области, ГУ МВД России по Нижегородской области и Управлению на транспорте МВД России по Приволжскому федеральному округу оборудование, в том числе компьютерное, и транспортные средства. Экономия сложилась по результатам конкурентных процедур закупок (снижение начальных максимальных цен контрактов, несостоявшиеся процедуры закупок в связи с отсутствием заявок участников и нарушения сроков поставок).

Кроме того, в рамках ГП 23 сложилось низкое исполнение расходов по следующим мероприятиям:

- развитие системы видеонаблюдения правоохранительного сегмента, входящей в состав аппаратно-программного комплекса «Безопасный город», - 6 598,2 тыс.рублей или 14,5% от уточненного годового плана 45 566,6 тыс.рублей. Низкое исполнение сложилось в связи с неисполнением частным партнером (ПАО «Ростелеком») своих обязательств по вводу новых объектов видеонаблюдения в рамках соглашения о создании комплекса средств автоматизации аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» и развитии существующей системы видеонаблюдения правоохранительного сегмента и существующей системы фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения в Нижегородской области от 07.04.2017 № 65-П;

- выплата вознаграждений гражданам за добровольную сдачу незаконно хранящегося огнестрельного оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ и взрывных устройств – 31,0 тыс.рублей или 15,5% от уточненного годового плана. Гражданами сдано 12 единиц оружия и 514 патронов. Низкое исполнение данного вида расходов обусловлено заявительным характером выплат.

Согласно отчету, предоставленному департаментом региональной безопасности, из 11 индикаторов и непосредственных результатов Госпрограммы, утвержденных на 2018 год, достигнуто 9 показателей (81,8%).

Согласно рейтингу, сформированному министерством экономического развития и инвестиций Нижегородской области по итогам проведения оценки эффективности реализации 29-ти госпрограмм за 2018 год, Госпрограмма находится на 20 месте. Присвоенная оценка эффективности – высокая.

Государственная программа «Оказание содействия добровольному переселению в Нижегородскую область соотечественников, проживающих за рубежом, на 2018-2020 годы» (далее – Госпрограмма, ГП 24) (далее Госпрограмма, ГП 24).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 206,7 тыс.рублей или 79,0% от уточненного годового плана (261,8 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам на 18,0 п.п. (97,0%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и по кассовому исполнению – менее 0,1%.

Государственным заказчиком-координатором ГП 24 является Правительство Нижегородской области. Соисполнителями Госпрограммы являются пять органов исполнительной власти области, из которых расходы исполняли:

- министерство социальной политики (доля расходов – 38,1%);
- управление государственной службы занятости населения (доля расходов – 61,9%).

В нарушение пункта 5.7 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области Госпрограмма утверждена 08 октября 2018 года постановлением Правительства

Нижегородской области от 08.10.2018 № 667⁶¹ (государственные программы вносятся на рассмотрение Правительства Нижегородской области до внесения проекта областного бюджета на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) в Правительство Нижегородской области и утверждаются до начала финансового года).

Госпрограмма не содержит подпрограмм.

Основную долю расходов по ГП 24 составляют выплаты соотечественникам:

- единовременные социальные выплаты – исполнены в сумме 39,3 тыс.рублей или 100% от уточненного плана:

- стипендии – исполнены в сумме 63,0 тыс.рублей или 53,4% от уточненного плана (118,0 тыс.рублей), что связано с сокращением срока обучения с 6 до 3 месяцев.

Согласно отчету министерства социальной политики из шести индикаторов и непосредственных результатов ГП 24, утвержденных на 2018 год, достигнуты три показателя (50,0%). Присвоенная оценка эффективности – средняя.

Государственная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на территории Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 25).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 6 457,1 тыс.рублей или 100,0% от уточненного годового плана (6 457,1 тыс.рублей).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет как по плану, так и по кассовому исполнению – 0,004%.

Расходы по Госпрограмме исполнены пятью главными распорядителями бюджетных средств:

- министерством здравоохранения, являющимся государственным заказчиком-координатором (54,5% от кассовых расходов по ГП);

- управлением информационной политики и взаимодействия со средствами массовой информации Нижегородской области (26,6%);

- министерством спорта (13,3%);

- министерством образования, науки и молодежной политики (4,3%);

- министерством культуры (1,3%).

Расходы на реализацию всех мероприятий антинаркотической направленности по итогам 2018 года исполнены на уровне 100,0% от плановых бюджетных ассигнований на год.

Большая часть расходных обязательств по ГП 25 запланирована и исполнена в части предоставления субсидий, в том числе:

- 2 441,1 тыс.рублей или 37,8% от кассовых расходов составляют расходы на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели;

⁶¹ Постановление Правительства Нижегородской области от 08.10.2018 № 667 «Об утверждении государственной программы «Оказание содействия добровольному переселению в Нижегородскую область соотечественников, проживающих за рубежом, на 2018 - 2020 годы».

- 2 300,0 тыс.рублей или 35,6% от кассовых расходов составляют расходы на предоставление иных субсидий некоммерческим организациям (за исключением государственных учреждений).

На основании отчета, предоставленного министерством здравоохранения (государственный заказчик – координатор ГП 25), за отчетный период из 12 индикаторов достижения цели и показателей непосредственных результатов, установленных на 2018 год, достигли плановых значений 11 показателей (91,7%), что обусловлено непредоставлением государственным заказчиком-координатором фактических данных по одному из показателей. В этой связи степень достижения показателя не оценивалась.

Согласно рейтингу, сформированному министерством экономического развития и инвестиций Нижегородской области, по итогам проведения оценки эффективности реализации 29-ти госпрограмм за 2018 год, Госпрограмма находится на 22 месте. Присвоенная оценка эффективности – средняя.

Государственная региональная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Нижегородской области, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на 2013-2017 годы» (далее – Госпрограмма, ГП 26).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 37 628,0 тыс.рублей или 100,0% от уточненного годового плана (37 628,0 тыс.рублей).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и кассовому исполнению – менее 0,1%.

Главным распорядителем бюджетных средств по ГП 26 является министерство строительства (государственный заказчик (координатор) программы), соисполнители отсутствуют.

ГП 26 не содержит подпрограмм. Реализация Госпрограммы осуществлялась в четыре этапа в период с 2013 по 2017 годы и финансировалась за счет средств Государственной корпорации – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (далее – Фонд), средств областного бюджета Нижегородской области и средств местных бюджетов (муниципальных образований – участников Госпрограммы). Основная цель Госпрограммы - финансовое и организационное обеспечение переселения граждан из многоквартирных домов, признанных до 1 января 2012 года в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в связи с физическим износом в процессе их эксплуатации. По официальным данным Фонда⁶² на 01.01.2018 на территории Нижегородской области расселен весь аварийный жилищный фонд, признанный аварийным до 1 января 2012 года.

В 2018 году бюджетные ассигнования были запланированы и исполнены только по одному мероприятию – предоставление субсидий на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учётом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства. Субсидии

⁶² <https://www.reformagkh.ru/relocation/alarm/sf?tid=2238753&sort=alphabet&item=home>

предоставлены 36 муниципальным образованиям Нижегородской области. Планирование и исполнение данных бюджетных ассигнований было обусловлено необходимостью компенсации средств Фонда, подлежащих возврату в соответствии с решением Правления Фонда от 28.03.2018 № 831⁶³, в связи с уменьшением общей площади аварийного жилищного фонда по результатам проверки Фондом отчетности Нижегородской области.

В соответствии с частью 3 статьи 179 БК РФ по каждой государственной программе субъекта Российской Федерации ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации. Однако, на основании пункта 1.6.2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области⁶⁴ оценка эффективности ГП 26 не осуществляется.

Государственная программа «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Нижегородской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения, на 2016-2025 годы» (далее – Госпрограмма, ГП 27).

Расходы по ГП 27 исполнены в сумме 1 463 786,6 тыс.рублей или 85,1% от уточненного годового плана 1 721 035,6 тыс.рублей, что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (97,0%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану – 1,1% и по кассовому исполнению – 1,0%.

Государственным заказчиком - координатором ГП 27 является министерство образования, соисполнители отсутствуют.

В рамках госпрограммы подпрограммы не утверждались. Мероприятия госпрограммы направлены на достройку начатых строительством зданий общеобразовательных организаций; строительство зданий общеобразовательных организаций (школ); строительство пристроев (учебных корпусов) к зданиям общеобразовательных организаций.

Неисполнение бюджетных ассигнований по субсидии на строительство зданий общеобразовательных организаций за счет средств областного бюджета в полном объеме (79,4%) обусловлено переносом сроков ввода в эксплуатацию двух объектов⁶⁵ на 2019 год. Строительство пяти объектов продолжится в рамках АИП на 2019-2021 годы.

Непосредственный результат Госпрограммы – «Общее количество введенных объектов» - 2 объекта на 550 мест - выполнен, а именно:

- пристрой к зданию школы МБОУ «Тонкинская СШ» на 16 классов в р.п.Тонкино Нижегородской области (400 мест) - разрешение на ввод объекта в эксплуатацию от 26.12.2018;

- здание школы в п.Фролищи Володарского района Нижегородской

⁶³ Общая сумма средств, подлежащих возврату Нижегородской областью, составила 50 432,5 тыс.рублей.

⁶⁴ Постановление Правительства Нижегородской области от 12.07.2013 № 470 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области».

⁶⁵ «Строительство школы на 425 учащихся в поселке станция Суроватиха Дальнеконстантиновского района Нижегородской области», «Строительство школы в р.п.Гидроторф Балахнинского района Нижегородской области».

области (150 мест) - разрешение на ввод объекта в эксплуатацию от 28.11.2018.

По итогам проведения оценки эффективности реализации госпрограмм ГП 27 присвоена оценка эффективности – средняя.

Государственная программа «Охрана животного мира Нижегородской области» (далее - Госпрограмма, ГП 29).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 88 883,4 тыс.рублей или 99,8% к годовым назначениям (89 081,2 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (97,0%)

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета незначительна - составляет менее 1%.

Главным распорядителем бюджетных средств по ГП 29 является комитет по охране, использованию и воспроизводству объектов животного мира (государственный заказчик - координатор Госпрограммы), соисполнители отсутствуют.

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице:

Таблица 32.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2018 год		Исполнено за 2018 год		% выполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Сохранение, воспроизводство и рациональное использование охотничьих ресурсов и объектов животного мира, не отнесенных к охотничьим ресурсам (29 1 00 00000)	27 812,0	31,2	27 780,8	31,3	99,9
Сохранение водных биологических ресурсов (29 2 00 00000)	317,3	менее 1%	317,3	менее 1%	100,0
Обеспечение реализации государственной программы (29 3 00 00000)	60 951,9	68,4	60 785,3	68,4	99,7
Итого	89 081,2	100	88 883,4	100	99,8%

Согласно отчету комитета по охране, использованию и воспроизводству объектов животного мира в рамках мероприятий Госпрограммы повышена оснащенность комитета и его подведомственного учреждения основными средствами – приобретены два легковых автомобиля, квадрокоптер, лодочные моторы, бинокли и иное оборудование и инвентарь. Заключены госконтракты:

- на составление схемы размещения, использования и охраны охотничьих угодий на территории Нижегородской области (2 034,0 тыс.рублей)⁶⁶;

- на проведение оценки влияния воспроизводственных участков на сохранение и воспроизводство околоводных и водоплавающих птиц на территории Нижегородской области (130,2 тыс.рублей);

- на очистку береговой полосы правого берега Чебоксарского водохранилища в границах Воротынского района Нижегородской области на

⁶⁶ Ввиду нарушения порядка принятия бюджетных обязательств в отношении должностного лица комитета по охране, использованию и воспроизводству объектов животного мира возбуждено административное дело.

участке от поселка Приволжский до деревни Лысая Гора (104,8 тыс.рублей).

Согласно рейтингу, сформированному министерством экономического развития и инвестиций Нижегородской области по итогам проведения оценки эффективности реализации 29-ти госпрограмм за 2018 год, Госпрограмма находится на 18 месте.

Присвоенная оценка эффективности – высокая. Степень реализации мероприятий (коэффициент) составила 0,8898 (выполнено 8 из 9-ти мероприятий или 88,9%). Степень достижения плановых значений индикаторов (коэффициент) составила 0,8898. При этом отмечается, что согласно отчета комитета по охране, использованию и воспроизводству объектов животного мира шесть из десяти индикаторов выполнены ниже плановых значений.

В том числе не был исполнен индикатор «количество государственных охотничьих инспекторов в муниципальном образовании, на территории которого находятся угодья», по которому плановое назначение составляло 2 человека, а исполнение – 1,73 человека. В отчете Комитета о причине неисполнения показателя указано – «госпрограммой бюджетные ассигнования на увеличение штатной численности госохотинспекторов комитета не запланированы». В этой связи КСП НО отмечает следующее.

1) мероприятия, направленные на достижение указанного показателя Комитета в рамках Госпрограммы не сформированы.

2) согласно статье 179 Бюджетного кодекса РФ, объем бюджетных ассигнований по мероприятиям государственной программы устанавливается не постановлением об утверждении программы, а законом о бюджете.

3) Комитетом как в анализируемом 2018 году, так и в текущем 2019 году, в первой половине года были инициированы изменения в Закон об областном бюджете по уменьшению фонда оплаты труда подведомственного учреждения ввиду экономии ФОТ (в 2018 году – 1 000,0 тыс.рублей, в 2019 году – 1 456,0 тыс.рублей) за счет вакансий ведущих охотоведов⁶⁷.

Государственная программа «Формирование современной городской среды на территории Нижегородской области на 2018-2022 годы» (далее – Госпрограмма, ГП 31).

Расходы по ГП 31 исполнены в сумме 970 674,4 тыс.рублей (70,6% от уточненного годового плана 1 374 063,0 тыс.рублей), что ниже среднего исполнения расходов по госпрограммам (97,0%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану 0,9%, по кассовому исполнению – 0,6%.

Главным распорядителем бюджетных средств по ГП 31 является министерство энергетики и ЖКХ (государственный заказчик - координатор Госпрограммы), соисполнители отсутствуют.

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 33.

⁶⁷ Справочно: штатная численность Учреждения в количестве 48 человек утверждена распоряжением Правительства Нижегородской области от 02.02.2016 № 91-р. Штатная численность ведущих охотоведов составляет 30 единиц.

Таблица 33.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2018 год		Исполнено за 2018 год		% выполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Формирование комфортной городской среды на территории Нижегородской области» (31 1 00 00000)	1 049 063,0	76,3	970 674,4	100,0	92,5
Реализация лучших проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях (31 3 00 00000)	325 000,0	23,7	0,0	0,0	0,0
Итого	1 374 063,0	100,0	970 674,4	100,0	70,6

Финансирование по Госпрограмме запланировано за счет средств федерального бюджета (986 817,2 тыс.рублей или 71,8% от общего объема финансирования ГП 31 в 2018 году) и средств областного бюджета (387 245,8 тыс.рублей или 28,2% от общего объема финансирования ГП 31 в 2018 году).

Все расходы по Госпрограмме запланированы и осуществлены в виде межбюджетных трансфертов, из них:

1) субсидии на поддержку программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – 949 833,6 тыс.рублей или 92,4% от уточненного годового плана 1 028 222,2 тыс.рублей (97,9% от всех осуществленных расходов по ГП 31). Субсидии предоставлены всем муниципальным образованиям Нижегородской области, в результате реализации мероприятий благоустроено 855 дворовых территорий и 69 общественных пространств. Экономия образовалась в связи с несостоявшимися процедурами определения поставщиков, подрядчиков, исполнителей, а также невыполнением контрагентами своих обязательств в полном объеме (перечисление субсидий осуществлялось по факту выполнения работ на основании подтверждающих документов);

2) субсидии на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) в сумме 20 840,8 тыс.рублей или 100,0% от уточненного годового плана. Обустроено шесть парков: г.Ветлуга, г.Княгинино, г.Кстово, г.Лысково, г.Сергач и г.Шахунья.

Расходы в общей сумме 325 000,0 тыс.рублей на предоставление субсидий на поощрение муниципальных образований – победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в рамках Госпрограммы не исполнялись (средства федерального бюджета). Это обусловлено поздним выделением средств федерального бюджета на указанные цели⁶⁸. Положение о порядке предоставления, распределения и расходования субсидий утверждено только 29.12.2018⁶⁹ и

⁶⁸ Распоряжение Правительства РФ от 17.09.2018 № 1954-р «Об утверждении распределения дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 2018 год» и Закон Нижегородской области от 30.11.2018 № 124-З «О внесении изменений в Закон Нижегородской области "Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

⁶⁹ Постановление Правительства Нижегородской области от 29.12.2018 № 920 «Об утверждении Положения о порядке предоставления, распределения и расходования субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов Нижегородской области на поощрение

соглашения с муниципальными образованиями о предоставлении субсидий подписаны только 29.12.2018. В связи с тем, что сроки реализации проектов – не позднее 31 декабря 2019 года, вышеуказанные бюджетные ассигнования утверждены Законом Нижегородской области от 24.12.2018 № 142-З «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 01.03.2019) и запланированы к использованию в 2019 году.

По отчету, предоставленному министерством энергетики и ЖКХ, все запланированные индикаторы и непосредственные результаты Госпрограммы достигнуты. Для неисполненных бюджетных ассигнований в общей сумме 325 000,0 тыс.рублей на предоставление субсидий на поощрение муниципальных образований – победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды индикаторы и непосредственные результаты не устанавливались – устанавливались только индикатор и непосредственный показатель, характеризующие победу муниципальных образований Нижегородской области во Всероссийском конкурсе лучших проектов создания комфортной городской среды, которые были достигнуты («Доля муниципальных образований - победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в общем количестве малых городов и исторических поселений, расположенных на территории Нижегородской области» – 14,8% и «Количество муниципальных образований - победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды» - четыре единицы).

Согласно рейтингу, сформированному министерством экономического развития и инвестиций Нижегородской области по итогам проведения оценки эффективности реализации 29-ти госпрограмм за 2018 год, Госпрограмма находится на 13 месте. Присвоенная оценка эффективности – высокая.

Государственная программа «Развитие товарной аквакультуры (товарного рыбоводства) в Нижегородской области» (далее - Госпрограмма, ГП 32).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 16 814,3 тыс.рублей или 100,0% к годовым назначениям (16 817,0 тыс.рублей).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета незначительна - составляет менее 1%.

Главным распорядителем бюджетных средств по ГП 32 является комитет по охране, использованию и воспроизводству объектов животного мира (государственный заказчик - координатор Госпрограммы), соисполнители отсутствуют.

Отмечается, что госпрограмма, утвержденная в феврале 2018 года⁷⁰, принята к реализации, начиная с 2018 года, что не согласуется с бюджетным

муниципальных образований - победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды».

⁷⁰ Постановление Правительства Нижегородской области от 14.02.2018 № 98 «Об утверждении государственной программы «Развитие товарной аквакультуры (товарного рыбоводства) в Нижегородской области».

законодательством. Согласно статье 179 БК РФ госпрограммы субъекта РФ, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года подлежат утверждению в сроки, установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ.

Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области⁷¹ (п. 5.7) установлено, что госпрограммы равно как и нормативные правовые акты, определяющие механизмы осуществления финансирования мероприятий госпрограмм, утверждаются до начала финансового года.

Расходы областного бюджета были запланированы и исполнялись по одной подпрограмме (согласно утвержденной структуре Госпрограммы). Расходы на обеспечение реализации Госпрограммы - содержание комитета по охране, использованию и воспроизводству объектов животного мира (далее Комитет) учтены в госпрограмме «Охрана животного мира Нижегородской области».

Средства направлены:

- в сумме 16 314,3 тыс.рублей на предоставление сельскохозяйственным товаропроизводителям, прошедшим отбор⁷², субсидий на возмещение 50% произведенных затрат на приобретение кормов для рыб и на приобретение рыбопосадочного материала;

- в сумме 400,0 тыс.рублей на научно-исследовательские работы;

- в сумме 100,0 тыс.рублей на повышение квалификации 10 специалистов.

Согласно рейтингу, сформированному министерством экономического развития и инвестиций Нижегородской области по итогам проведения оценки эффективности реализации госпрограмм за 2018 год, Госпрограмма находится на последнем 29-м месте. Присвоенная оценка эффективности – удовлетворительная.

Степень реализации мероприятий (коэффициент) составила 1 (выполнено 5 из 5-ти мероприятий или 100,0%), при этом степень достижения плановых значений индикаторов (коэффициент) составила 0,35.

Как указано в отчете Комитета и в заключении министерства экономического развития и инвестиций, один из индикаторов *«увеличение объема производства (выращивания) рыбопосадочного материала на 10%»* не выполнен (значение равно нулю), при планировании другого индикатора *«увеличение объема производства (выращивания) товарной рыбы на 30%»* допущена неточность планирования и, т.к. плановый показатель перевыполнен практически в три раза, в соответствии с методикой оценки был применен понижающий коэффициент.

⁷¹ Постановление Правительства Нижегородской области от 12.07.2013 № 470 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области».

⁷² Постановление Правительства Нижегородской области от 29.06.2018 № 483 «Об утверждении порядков предоставления субсидий из областного бюджета на возмещение части затрат на приобретение кормов для рыб и рыбопосадочного материала».

По мнению КСП НО, Комитетом не были приняты достаточные организационные меры по эффективному использованию бюджетных средств и достижению индикаторов, установленных постановлением Правительства об утверждении Госпрограммы⁷³, т.к. в Соглашениях, заключенных с рыбопроизводителями о предоставлении субсидий, Комитетом были установлены иные показатели результативности:

- «объем производства продукции товарного рыбоводства»;
- «объем реализации товарной рыбоводной продукции и (или) посадочного материала».

Т.е. отдельные целевые показатели по производству рыбопосадочного материала и товарной рыбы Соглашениями установлены не были, что не позволяет обеспечить возврат субсидий, несмотря на то, что целевой показатель Госпрограммы по рыбопосадочному материалу не выполнен.

Кроме того, Комитетом при заключении с одним и тем же производителем двух Соглашений - на предоставление субсидии на возмещение затрат на приобретение кормов для рыб и субсидии на приобретение рыбопосадочного материала, показатели результативности объемов производства и реализации продукции в обоих Соглашениях были равными между собой. Таким образом, объем дополнительно предоставляемых субсидий не увязывался с повышенными показателями результативности.

В этой связи, соблюдение одного из принципов бюджетной системы Российской Федерации - эффективность использования бюджетных средств, при предоставлении Комитетом субсидий юридическим лицам не подтверждается.

16.2. Непрограммные расходы.

Расходы областного бюджета по непрограммным мероприятиям за 2018 год исполнены в сумме 7 275 397,5 тыс.рублей (91,4% от уточненного годового плана – 7 959 609,9 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по бюджету (96,7%) и на 2 338 751,7 тыс.рублей или на 47,4% больше аналогичных расходов 2017 года (4 936 645,8 тыс.рублей). Рост непрограммных расходов связан, в том числе с тем, что в 2018 году расходы за счет средств резервного фонда Правительства Нижегородской области (1 202 525,2 тыс.рублей) и расходы за счет средств фонда на поддержку территорий (141 899,8 тыс.рублей) осуществлялись как непрограммные расходы.

Наибольшая доля расходов запланирована и исполнена по следующим направлениям:

1) межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов (городских округов) – 1 823 806,1 тыс.рублей (91,9% от уточненного плана 1 983 961,3 тыс.рублей) – 25,1% в непрограммных расходах, из них:

⁷³ Постановление Правительства Нижегородской области от 14.02.2018 № 98 «Об утверждении государственной программы «Развитие товарной аквакультуры (товарного рыбоводства) в Нижегородской области».

- иные межбюджетные трансферты за счет средств резервного фонда Правительства Нижегородской области в сумме 1 081 509,9 тыс.рублей или 100,0% от уточненного годового плана;

- субсидии на строительство, реконструкцию, проектно-изыскательские работы и разработку проектно-сметной документации объектов капитального строительства в сумме 283 304,4 тыс.рублей или 68,3% от уточненного годового плана 414 884,5 тыс.рублей (11 объектов в рамках АИП). Низкий процент исполнения сложился по трем объектам: «Обеспечение инженерной и дорожной инфраструктурой земельных участков, предназначенных для предоставления многодетным семьям, на территории у д. Оманово г.о.г. Бор (ПИР, проведение государственной экспертизы) - 1 767,2 тыс.рублей или 7,0% от уточненного годового плана 25 215,0 тыс.рублей; «Строительство здания администрации Дивеевского муниципального района Нижегородской области» - 89 221,2 тыс.рублей или 47,0% от уточненного годового плана 190 000,0 тыс.рублей; проектно-изыскательские работы по объекту «Реконструкция водозаборных сооружений в г.Чкаловск Нижегородской области» - 2 050,0 тыс.рублей или 25,0% от уточненного годового плана 8 200,0 тыс.рублей. Указанное обусловлено нарушениями подрядчиками своих обязательств по срокам выполнения работ. Субсидии будут перечисляться по факту выполнения работ в 2019 году;

- субсидии на реализацию проекта по поддержке местных инициатив в сумме 277 131,6 тыс.рублей или 91,2% от уточненного годового плана 304 004,0 тыс.рублей. Субсидии на реализацию проектов предоставлены всем муниципальным образованиям Нижегородской области.

2) расходы на обеспечение функций государственных органов (содержание 21 ГРБС) – 1 774 803,3 тыс.рублей (98,8% от уточненного плана 1 797 117,3 тыс.рублей) – 24,4% в непрограммных расходах;

3) расходы на обеспечение деятельности государственных учреждений – 1 190 981,7 тыс.рублей (99,2% от уточненного плана 1 200 035,3 тыс.рублей) – 16,4% в непрограммных расходах;

4) расходы на обеспечение деятельности аппаратов мировых судов (материально-техническое обеспечение деятельности 179 участков мировых судей на территории Нижегородской области) – 474 964,7 тыс.рублей (99,7% от уточненного плана 476 155,1 тыс.рублей) – 6,5% в непрограммных расходах;

5) расходы на строительство и оснащение оборудованием объектов в рамках реализации концессионных соглашений – 439 210,0 тыс.рублей (100,0% от уточненного плана) – 6,0% от непрограммных расходов.

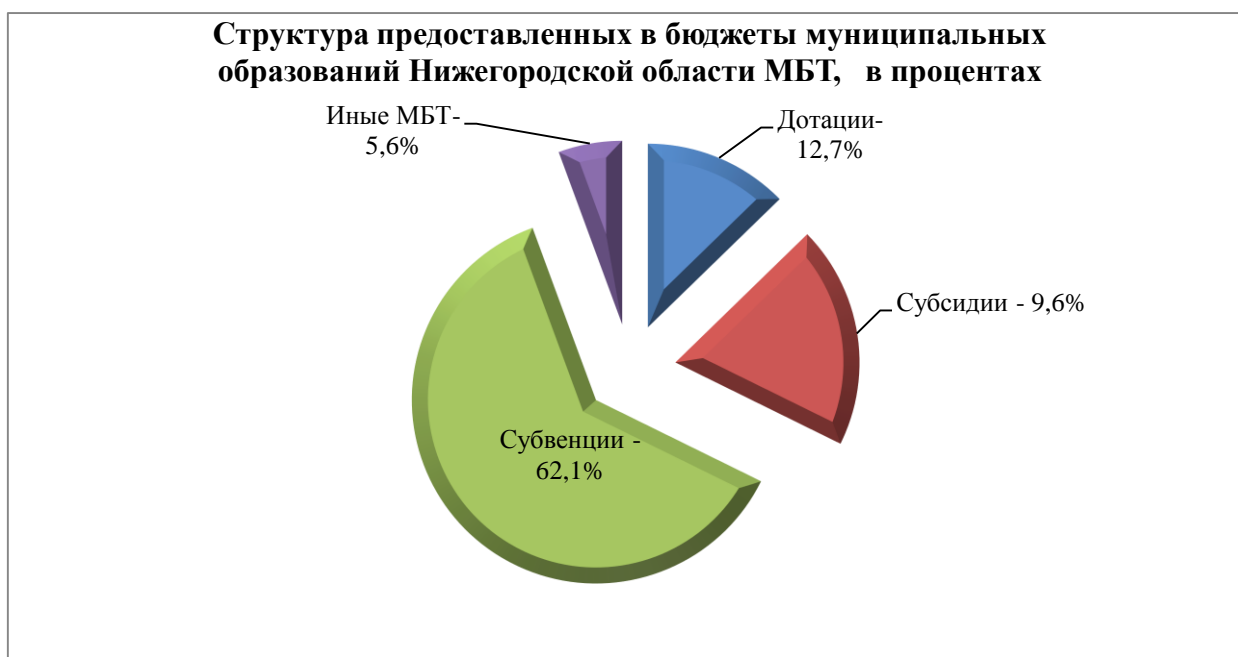
Кроме того, в рамках непрограммных расходов финансируется содержание высшего должностного лица и его заместителей, депутатов Законодательного собрания, членов избирательной комиссии и органов государственной регистрации актов гражданского состояния.

17. Межбюджетные трансферты (далее – МБТ), переданные из областного бюджета в бюджеты муниципальных районов и городских округов Нижегородской области предоставлялись в соответствии с Законом

Нижегородской области от 06.12.2011 № 177-З «О межбюджетных отношениях в Нижегородской области».

Кассовые расходы на предоставление МБТ в бюджеты муниципальных образований Нижегородской области в 2018 году исполнены в сумме 55 384 819,0 тыс.рублей (96,0% от плановых назначений 57 709 372,6 тыс.рублей и 36,5% от суммы расходов в целом по областному бюджету).

Диаграмма 6.



Наибольшая доля (91,9%) кассовых расходов на предоставление МБТ в бюджеты муниципальных образований Нижегородской области приходится на разделы:

- 07 00 «Образование» - 58,6%;
- 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 18,7%;
- 04 00 «Национальная экономика» - 14,6%.

В 2018 году МБТ предоставлены как в рамках исполнения мероприятий Госпрограмм (53 562 944,4 тыс.рублей или 96,1% от плановых назначений в сумме 55 727 342,8 тыс.рублей), так и по непрограммным направлениям деятельности (1 821 874,6 тыс.рублей или 91,9% от плана в сумме 1 982 029,8 тыс.рублей), в том числе по формам предоставления трансфертов:

17.1. Дотации предоставлены в рамках ГП «Управление государственными финансами Нижегородской области» в сумме 7 053 972,9,3 тыс.рублей (100,0% от плана), в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований в сумме 4 488 494,1 тыс.рублей (63,6% в общем объеме дотаций);
- иные дотации в сумме 2 565 478,8 тыс.рублей (36,4% в общем объеме дотаций).

17.2. Статьей 22 Закона о бюджете (ред. от 21.12.2018) общий объем ассигнований на предоставление **субсидий** бюджетам муниципальных

образований Нижегородской области утвержден в сумме 12 793 298,5 тыс.рублей.

Распределение субсидий, предоставляемых из областного бюджета, между муниципальными районами и городскими округами Нижегородской области в 2018 году утверждалось как приложением 16 к Закону о бюджете так и нормативными правовыми актами Правительства Нижегородской области.

Сумма распределенных субсидий между муниципальными образованиями в отчетном периоде составила 12 537 544,8 тыс.рублей (98,0% от уточненного планового показателя), что обусловлено как проведением конкурсных отборов в целях предоставления ряда субсидий, так и неисполнением обязательств подрядными организациями.

Субсидии предоставлены в бюджеты муниципальных образований в сумме 10 847 913,3 тыс.рублей (85,8% от уточненного плана и 86,5% от суммы распределенных субсидий), из которых:

- в отчетном периоде в объеме годовых бюджетных назначений исполнены 34 вида субсидий в общей сумме 3 236 394,6 тыс.рублей (29,8% от общей суммы исполнения по субсидиям);

- выше среднего уровня (96,7%) исполнения расходов областного бюджета исполнены 13 видов субсидий в общей сумме 2 196 373,1 тыс.рублей (20,3% от общей суммы исполнения по субсидиям);

- ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета исполнены 25 видов субсидий в общей сумме 5 415 145,6 тыс.рублей (49,9% от общей суммы исполнения по субсидиям).

В отчетном периоде бюджетам муниципальных образований не предоставлялись запланированные Законом о бюджете четыре субсидии:

- на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт гидротехнических сооружений, находящихся в муниципальной собственности в сумме 1 403,6 тыс.рублей;

- на обеспечение мероприятий по обустройству общественных пространств на территории Нижегородской области в сумме 10 000,0 тыс.рублей;

- на обеспечение дорожной инфраструктурой земельных участков, предназначенных для бесплатного предоставления многодетным семьям для индивидуального жилищного строительства в сумме 190 620,0 тыс.рублей;

- на поощрение муниципальных образований – победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в сумме 325 000,0 тыс.рублей.

Общий остаток неисполненных ассигнований по межбюджетным субсидиям от планового показателя составил 1 945 385,2 тыс.рублей.

17.3. Законом о бюджете в 2018 году предусмотрено предоставление **субвенций** в муниципальные образования Нижегородской области в общей сумме уточненных плановых назначений 34 424 298,4 тыс.рублей.

Общая сумма субвенций, распределенных в 2018 году между муниципальными образованиями Нижегородской области, составила 34 422 530,7 тыс.рублей. Нераспределенную сумму (1 767,7 тыс.рублей) составили, в том числе бюджетные ассигнования федерального бюджета

(1 767,0 тыс.рублей) на реализацию государственных полномочий по обеспечению жильем граждан, установленных федеральными законами⁷⁴, в связи с недостаточностью суммы для предоставления единовременной денежной выплаты на строительство или приобретение жилого помещения

Бюджетные ассигнования на предоставление субвенций исполнены в сумме 34 393 894,1 тыс.рублей, из которых:

- в объеме годовых бюджетных назначений исполнено 32 вида субвенций в общей сумме кассовых расходов 33 569 643,6 тыс.рублей (97,6% от общей суммы исполнения по субвенциям);

- переданы не в полном объеме (от 19,2% до 99,8%) девять видов субвенций, в том числе шесть субвенций с уровнем исполнения выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета и три субвенции с уровнем исполнения ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета.

Остаток неисполненных ассигнований на предоставление субвенций в бюджеты муниципальных районов и городских округов Нижегородской области составил 30 404,3 тыс.рублей.

17.4. Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 3 089 038,7 тыс.рублей (на 89,9% от плана в сумме 3 437 802,8 тыс.рублей).

Из 13 предусмотренных к перечислению в бюджеты муниципальных образований Нижегородской области иных межбюджетных трансфертов:

- 10 исполнены в пределах объема годовых назначений;
- два исполнены выше среднего исполнения по бюджету (96,7%);
- один (на финансовое обеспечение мероприятий по созданию дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования) исполнен на 30,4% от плановых назначений в сумме 477 367,7 тыс.рублей.

Остаток неисполненных ассигнований по предоставлению в бюджеты муниципальных образований Нижегородской области иных межбюджетных трансфертов составил 348 764,1 тыс.рублей.

Причины неисполнения и низкого уровня исполнения расходов по предоставлению МБТ в муниципальные районы (городские округа) Нижегородской области представлены в рамках п. 16 настоящего Заключение.

18. Дорожный фонд (далее – фонд, ДФ).

Уточненные плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда на 2018 год утверждены Законом о бюджете⁷⁵ в равных суммах - 14 040 146,9 тыс.рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ.

Плановые показатели на 2018 год на 18,2% ниже плановых показателей

⁷⁴ Федеральный закон от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах» в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7.05.2008 № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов», Федеральный закон от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации».

⁷⁵ Закон Нижегородской области от 22.12.2017 № 173-З (ред. от 21.12.2018) "Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов".

на 2017 год (17 172 164,9 тыс.рублей) за счет снижения поступлений из федерального бюджета (на 2 206 288,3 тыс.рублей).

18.1. Исполнение дорожного фонда по доходам.

Поступления в ДФ за 2018 год сформированы в сумме 14 268 142,9 тыс.рублей или 101,6% от годовых прогнозных назначений, из них:

Таблица 34.
(тыс.рублей)

Наименование	Уточненный показатель на год	Исполнено на 01.01.2018	% исполнения к году
Остатки на начало года	976 644,5	976 644,5	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	10 938 885,9	11 201 159,2	102,4
Поступления из федерального бюджета	2 124 616,5	2 090 339,2*	98,4
Итого	14 040 146,9	14 268 142,9	101,6

*федеральные средства поступили в сумме подтвержденных расходов

Формирование доходов дорожного фонда в динамике к 2017 году по видам доходов представлено в таблице 35:

Таблица 35.
(тыс.рублей)

			2018 год	2017 год	Отклонение
Остатки на начало года			976 644,5	2 032 712,8	-1 056 068,3
	КБК	Подгруппа доходов	Кассовые поступления		
налоговые доходы	1 03 02230 01, 1 03 02240 01, 1 03 02250 01, 1 03 02260 01	Акцизы на нефтепродукты (без средних дистиллятов)	6 962 075,2	6 379 454,7	+582 620,5
	1 06 04000 02	Транспортный налог	3 959 168,5	3 824 397,1	+134 771,4
	1 08 07170 01	Государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	7 903,2	9 241,6	-1 338,4
неналоговые доходы неналоговые доходы	1 13 01520 02	Плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения, зачисляемая в бюджеты субъектов РФ	0	228,9	-228,9
	1 16 30010 01	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования	233 928,0	*	X
	1 16 37020 02	Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющим перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	31 451,0	31 092,4	+358,6
	1 16 46000 02	Поступления сумм в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственных контрактов или иных договоров, финансируемых за счет средств дорожных фондов субъектов РФ	6 632,8	8 217,2	-1 584,4

		2018 год	2017 год	Отклонение
Остатки на начало года		976 644,5	2 032 712,8	-1 056 068,3
КБК	Подгруппа доходов	Кассовые поступления		
1 17 05070 02	Денежные средства, внесенные участником конкурса (аукциона), проводимого в целях заключения государственного контракта, финансируемого за счет средств дорожных фондов субъектов РФ, в качестве обеспечения заявки	100,5	101,8	-1,3
Итого налоговые и неналоговые доходы		11 201 159,2	10 252 733,7	+948 425,5
Межбюджетные трансферты из федерального бюджета		2 090 339,2	4 296 627,5	-2 206 288,3
Всего:		14 268 142,9	16 582 074,0	-2 313 931,1

*Денежные взыскания (штрафы) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования, которые в 2017 году составили 223 948,8 тыс.рублей, в доходы дорожного фонда в 2017 году не поступали (на основании Закона Нижегородской области от 06.04.2016 № 36-З). С 2018 года указанные доходы вновь включены в источники дорожного фонда (Закон Нижегородской области от 31.05.2017 № 56-З).

В 2018 году доходы дорожного фонда были сформированы на 2 313 931,1 тыс.рублей меньше, чем в 2017 году. Снижение поступлений межбюджетных трансфертов из федерального бюджета («минус» 2 206 288,3 тыс.рублей) не было компенсировано дополнительными поступлениями налоговых и неналоговых доходов («плюс» 948 425,5 тыс.рублей). В 2018 году переходящие остатки неиспользованных ассигнований были меньше, чем в 2017 году на 1 056 068,3 тыс.рублей.

18.2. Исполнение дорожного фонда по расходам.

В целом расходы дорожного фонда исполнены в сумме 12 344 721,0 тыс.рублей или на 87,9% от уточненного плана (14 040 146,9 тыс.рублей).

Кассовые расходы фонда относительно 2017 года снизились на 3 260 708,6 тыс.рублей или на 20,9%, что сопоставимо с динамикой снижения соответствующих плановых показателей расходов 2018 и 2017 годов - снижение на 18,2%.

Остаток неисполненных ассигнований фонда по кассовому исполнению составил 1 695 425,9 тыс.рублей, из них: 34 277,3 тыс.рублей – неподтвержденные расходами федеральные трансферты, 1 661 148,6 тыс.рублей – неиспользованные ассигнования областного бюджета.

Исполнение дорожного фонда по программным мероприятиям ГП 14, подраздел 0409 «Дорожное хозяйство».

Расходы дорожного фонда (за исключением расходов по обслуживанию «дорожных» кредитов в сумме 562,5 тыс.рублей) исполнялись в рамках ГП «Развитие транспортной системы Нижегородской области» (постановление Правительства области от 03.04.2014 № 303, далее ГП 14) и Плана реализации ГП 14 (приказ министерства транспорта и автомобильных дорог от 28.12.2017 № 254/од).

Исполнение по программным мероприятиям (ГП 14) составило

12 344 158,5 тыс.рублей (87,9% от плана 14 039 584,4 тыс.рублей).

1. Подпрограмма «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них» (КЦСР 1410000).

В рамках подпрограммы расходы исполнены в сумме 8 885 570,6 тыс.рублей или на 91,3% от уточненного плана (9 734 874,6 тыс.рублей).

Функции заказчика работ по ремонту и содержанию дорог регионального и межмуниципального значения на общую сумму 7 353 262,1 тыс.рублей исполнялись ГКУ НО ГУАД.

1.1. На ремонт дорог регионального и межмуниципального значения было направлено 4 227 824,8 тыс.рублей. Неиспользованные остатки составили 635 795,7 тыс.рублей или 13,1% запланированных расходов. Согласно отчету министерства транспорта и автомобильных дорог остатки образовались в связи с тем, что часть работ из-за ненадлежащего качества не была принята.

При этом, исполнение целевого показателя по введению в эксплуатацию отремонтированных дорог составило 551,466 км дорог (пояснительная записка к балансу) и 275,94 п.м. искусственных сооружений или 142% и 85% от плановых значений соответственно. Указанное ставит под сомнение достоверность планирования целевых показателей.

1.2. Согласно отчету министерства транспорта и автомобильных дорог ГКУ НО ГУАД исполнялись функции по содержанию 13 041,37 км региональных и межмуниципальных дорог и 37 992,26 п.м. искусственных сооружений. Стоимость работ по содержанию составила 2 645 888,3 тыс.рублей.

1.3. Кроме того, в рамках подпрограммы были предоставлены межбюджетные трансферты муниципальным образованиям области в общей сумме 1 532 308,5 тыс.рублей, из них по приоритетному проекту «Безопасные и качественные дороги» в сумме 783 546,4 тыс.рублей. Софинансирование за счет средств местных бюджетов было обеспечено в сумме 79 485,3 тыс.рублей или 4,9% консолидированного объема субсидируемых расходов. С использованием межбюджетных трансфертов отремонтировано 103,006 км дорог местного значения.

2. Подпрограмма «Развитие транспортной инфраструктуры Нижегородской области» (КЦСР 1420000).

В рамках подпрограммы исполнялись капитальные вложения в объекты государственной и муниципальной собственности, включенные в АИП к финансированию на 2018 год.

Капитальные вложения в объекты государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 2 507 094,8 тыс.рублей, или 82,3% от плана 3 046 142,8 тыс.рублей, утвержденного Законом об областном бюджете.

Согласно отчету министерства транспорта и автомобильных дорог введены в эксплуатацию 13 автомобильных дорог регионального и местного значения и инженерных сооружений на них протяженностью 15,6 км и 388,977 п.м. или 100% от запланированных показателей.

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности.

2.1. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности (заказчик - ГКУ НО ГУАД) исполнены в сумме 1 804 949,5 тыс.рублей (86,2% от плана).

В 2018 году завершено развитие дорожно-транспортной инфраструктуры в районе стадиона для проведения Чемпионата мира по футболу, кассовые расходы в 2018 году составили 478 137,8 тыс.рублей, в целом на реализацию проекта - 854 970,4 тыс.рублей (протяженность 3,8 км/164,595 п.м.).

Остаток неиспользованных ассигнований (287 407,9 тыс.рублей) в основном образован в связи с низким исполнением расходов по мероприятию «Обеспечение населенных пунктов постоянной круглогодичной связью с сетью автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием» - 11,0% от запланированного объема (158 943,2 тыс.рублей). Целевой индикатор госпрограммы «Количество населенных пунктов, обеспеченных постоянной круглогодичной связью с сетью автомобильных дорог общего пользования по дорогам с твердым покрытием», первоначально установленный⁷⁶ на 2018 год в количестве 11 населенных пунктов, был уточнен и составил 0 населенных пунктов.

2.2. Межбюджетные трансферты на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности исполнены в сумме 702 145,3 тыс.рублей (73,6% от плана).

Средства местных бюджетов составили 20 631,9 тыс.рублей или 2,9% консолидированного объема субсидируемых расходов.

Введены в эксплуатацию 5 автодорог протяженностью 7,445 км

3. Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Нижегородской области» (КЦСР 1430000).

В рамках подпрограммы исполнены расходы в сумме 705 249,2 тыс.рублей (70,8% от плана).

Основные мероприятия подпрограммы нацелены на содержание и развитие системы фото-, видеофиксации нарушений правил ПДД, а также комплекса мониторинга интенсивности и состава транспортного потока в части крупногабаритных и тяжеловесных транспортных средств.

Остаток неиспользованных ассигнований (290 457,6 тыс.рублей) в основном образован по причине того, что:

- расходы на приобретение 84-х комплексов фото-, видеофиксации не были исполнены (172 500,0 тыс.рублей) – закупка отменена по причине некорректно составленного задания;

- расходы по мероприятию «Развитие системы автоматического контроля и выявления нарушений правил дорожного движения» исполнены не в полном объеме (80,3% от 471 857,9 тыс.рублей) по причине нарушения ПАО «Ростелеком» сроков сдачи новых комплексов фото-, видеофиксации.

19. В соответствии с постановлением Правительства Нижегородской

⁷⁶ Постановление Правительства Нижегородской области от 30.04.2014 № 303 (ред. от 07.02.2018) «Об утверждении государственной программы «Развитие транспортной системы Нижегородской области».

области от 25.12.2013 № 994⁷⁷ года все расходы капитального характера, связанные со строительством, реконструкцией, проектно-изыскательскими работами, осуществляются согласно **Адресной инвестиционной программы Нижегородской области**, перечень объектов в которой сформирован в разрезе государственных программ и непрограммных расходов.

Расходы на реализацию АИП в 2018 году исполнены в сумме 7 927 956,8 тыс.рублей (81,8% от уточненного плана 9 692 932,2 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по бюджету (96,7%), и на 7 050 183,2 тыс.рублей или на 47,1% меньше аналогичных расходов 2017 года⁷⁸ (14 978 140,0 тыс.рублей).

В процессе исполнения бюджета в 2018 году первоначальный объем финансирования расходов капитального характера (ред. от 08.11.2017) был увеличен на 3 013 397,4 тыс.рублей (на 43,2% к первоначальному плану 6 769 534,9 тыс.рублей), в том числе на:

- 2 381 663,1 тыс.рублей за счет средств федерального бюджета;
- 631 734,3 тыс.рублей за счет средств областного бюджета.

Структура планового финансирования объектов АИП была сформирована следующим образом:

- 43,2% (4 189 436,9 тыс.рублей) на финансирование развития транспортной системы (в.т.ч. продление линий метрополитена);
- 30,2% (2 929 112,9 тыс.рублей) – по отрасли «Образование»;
- 11,1% (1 078 140,6 тыс.рублей) на развитие жилищного строительства и государственной поддержки граждан по обеспечению жильем;
- 15,5% (1 496 241,8 тыс.рублей) - на остальные отрасли.

Информация об исполнении расходов АИП в разрезе заказчиков представлена в таблице:

Таблица 36.

Заказчики	План на 2018 год, тыс.рублей	Исполнено за 2018 год, тыс.рублей	% от плана на год	Кол-во объектов к финансированию по плану на год	в том числе:	
					объекты, по которым расходы исполнялись	объекты, по которым расходы не исполнялись
Государственные заказчики	2 936 000,0	2 608 096,3	88,8	71	59	12
Муниципальные заказчики	6 756 932,2	5 319 860,5	78,7	113	100	13
Всего по Программе	9 692 932,2	7 927 956,8	81,8	184	159	25

Исполнение программы по отраслям и заказчикам представлено в Приложении 4 к заключению.

Государственными заказчиками расходы по объектам АИП исполнены в сумме 2 608 096,3 тыс.рублей (88,8% от плана), из них:

- 1 804 949,6 тыс.рублей (86,3% от плана) – строительство объектов в рамках госпрограммы «Развитие транспортной системы Нижегородской

⁷⁷ Об утверждении Положения о порядке формирования и реализации Адресной инвестиционной программы Нижегородской области.

⁷⁸ Указанное в том числе обусловлено завершением в 2017 году строительства двух крупных объектов за счет средств дорожного фонда – «Строительство мостового перехода через р. Волга» (расходы в 2017 году составили 2 249 140,7 тыс.рублей) и «Реконструкция проспекта Молодежный до Нижегородского аэропорта в Автозаводском районе г. Н. Новгорода» (2 787 367,8 тыс.рублей).

области», в том числе: строительство автомобильной дороги Н.Новгород-Шахунья-Киров на участке Неклюдово-Золотово в городе областного значения Бор Нижегородской области (1 068 940,0 тыс.рублей, 94,2% от уточненного годового плана 1 135 000,0 тыс.рублей) и развитие дорожно-транспортной инфраструктуры в районе строительства стадиона для проведения Чемпионата мира по футболу в г.Н.Новгороде в 2018 году (ул.Бетанкура, ул.Совнаркомовская, ул.Пролетарская, дорога по Волжской набережной, дорога от ул.Стрелка до ул.Совнаркомовская) 1-5 этапы (352 935,2 тыс.рублей, 100,0% от плана);

- 398 133,0 тыс.рублей (94,0% от уточненного годового плана 423 491,6 тыс.рублей) – реконструкция «ГБОУ Нижегородский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени генерала армии Маргелова В.Ф.» в рамках государственной программы «Развитие образования Нижегородской области».

Субсидии на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности муниципальным заказчикам перечислены в сумме 5 319 860,5 тыс.рублей (78,7% от плана 6 756 932,2 тыс.рублей):

Таблица 37.

Наименование госпрограммы	План на 2018 год, тыс.рублей	Исполнено за 2018 год, тыс.рублей	% от плана на год
Развитие образования Нижегородской области	784 585,7	267 904,9	34,1
Создание новых мест в общеобразовательных организациях Нижегородской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения, на 2016 - 2025 годы	1 721 035,6	1 463 786,6	85,1
Развитие культуры Нижегородской области	228 169,0	212 015,4	87,5
Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики Нижегородской области	35 356,7	34 550,9	97,7
Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области	225 974,0	225 474,0	99,8
Охрана окружающей среды	11 459,8	6 077,7	53,0
Развитие транспортной системы Нижегородской области	2 097 079,4	1 845 439,4	88,0
Энергоэффективность и развитие энергетики Нижегородской области	155 984,6	152 569,5	97,8
Развитие жилищного строительства и государственная поддержка граждан по обеспечению жильём на территории Нижегородской области	1 078 140,6	826 073,3	76,6
Непрограммные расходы	419 146,8	285 968,8	68,2
Всего	6 756 932,2	5 319 860,5	78,7

Причины низкого исполнения приведены в пунктах 16.1 и 16.2 по соответствующим госпрограммам и непрограммным расходам.

20. Бюджетные и автономные учреждения

По состоянию на 01.01.2019 на территории Нижегородской области функционировало 506 учреждений (ф.0503161), учредителями которых являются органы исполнительной власти Нижегородской области, в том числе 476 государственных бюджетных учреждений и 30 государственных автономных учреждения. За 2018 год общее количество бюджетных и автономных учреждений уменьшилось на одно учреждение, в том числе количество бюджетных учреждений уменьшилось на девять, количество

автономных учреждений увеличилось на восемь.

Изменения произошли за счет:

- присоединения ГБУЗ НО «Родильный дом №6 Сормовского района г.Н.Новгорода» к ГБУЗ НО «Нижегородский областной центр охраны здоровья семьи и репродукции»; присоединения двух центров социальной помощи семье и детям («Гармония» Балахнинского района и «Факел» Пильнинского района) к социально-реабилитационным центрам для несовершеннолетних в этих же районах;

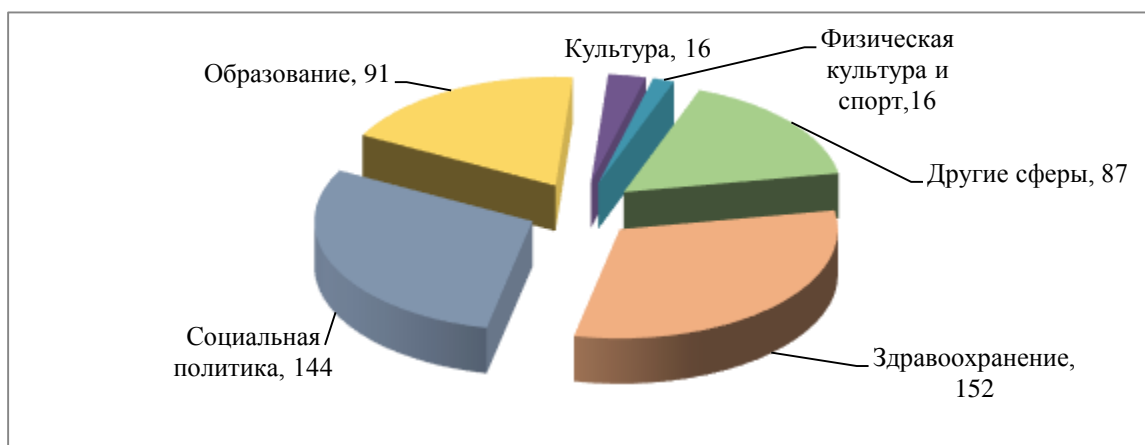
- ликвидации трех учреждений (ГБУ Сокольский дом-интернат для престарелых и инвалидов», ГБУ «Калининский дом-интернат для престарелых и инвалидов», ГБУ «Семьянский дом-интернат для престарелых и инвалидов»);

- создания ГАУ НО «Центр народного творчества»; создания трех физкультурно-оздоровительных комплексов (г.Выкса, р.п.Тоншаево, р.п.Воскресенское); создание ГБУ НО «Кадастровая оценка»;

- изменения типа четырех государственных бюджетных учреждений, подведомственных департаменту лесного хозяйства в четыре автономных учреждения («Семеновский спецлесхоз», «Нижегородский лес», «Борский лесхоз», «Починковский лесхоз»).

Количество бюджетных и автономных учреждений по сферам деятельности представлено на диаграмме:

Диаграмма 7.



Государственные бюджетные и автономные учреждения осуществляли свою деятельность в соответствии с утвержденными учредителями планами финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737). Информация об исполнении учреждениями плана финансово-хозяйственной деятельности за счет средств областного бюджета приведена в таблице:

Таблица 38.

Наименование	ДОХОДЫ (тыс.рублей)			РАСХОДЫ (тыс.рублей)		
	план	Исполнено	% от плана	план*	исполнено	% от плана
Субсидии на выполнение государственного задания	23 485 009,2	23 484 091,6	99,9	23 582 511,4	23 360 665,5	99,1
Субсидии на иные цели	7 350 253,2	7 245 446,7	98,6	7 493 007,3	7 238 114,5	96,6
Итого	30 835 262,4	30 729 538,3	99,7	31 075 518,7	30 598 780,0	98,5

*- план по расходам утвержден с учетом остатков средств на начало года

Расходы на финансовое обеспечение деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений в общем объеме расходов областного бюджета составили 23 360 665,5 тыс.рублей, или 15,4%.

Данные по неисполненным плановым назначениям по субсидиям на выполнение государственного задания и на иные цели за последние три года приведены в таблице:

Таблица 39.
(тыс.рублей)

Период	Неисполненные плановые назначения		Всего
	субсидии на выполнение государственного задания	субсидий на иные цели	
2016 год	458 311,5	348 592,3	806 903,8
2017 год	185 786,5	184 237,6	370 024,1
2018 год	221 845,9	254 892,8	476 738,7

По итогам 2018 года неисполненные плановые назначения по субсидиям на выполнение государственного задания и на иные цели составили 476 738,7 тыс.рублей, в том числе:

1) по средствам субсидий на выполнение государственного задания – 221 845,9 тыс.рублей, из них основная сумма - отклонения по учреждениям здравоохранения (137 321,9 тыс.рублей), в связи с проведением капитального ремонта и временным закрытием отделений, учреждений; сложившейся экономией от проведения конкурентных процедур;

2) по средствам субсидий на иные цели – 254 892,8 тыс.рублей, в том числе:

- 190 731,6 тыс.рублей не исполнено учреждениям здравоохранения - сроки исполнения отдельных контрактов по капитальному ремонту, поставке оборудования и выполнению услуг по информатизации предусмотрены в начале 2019 года, экономия от проведения конкурсных процедур;

- 25 204,6 тыс.рублей не исполнено учреждениями физической культуры и спорта - поставка оборудования ГАУ НО «Центр спортивной подготовки» для культурно-развлекательного комплекса «Нагорный» в рамках заключенного контракта предусмотрена до 1 июля 2019;

- 4 123,5 тыс.рублей не исполнено учреждениями культуры - невыполнение подрядчиками в срок объемов работ по ремонту ГБПОУ «НМУ им.М.А.Балакирева».

По итогам 2018 года наблюдается увеличение неиспользованных остатков субсидий на выполнение государственного задания и на иные цели по сравнению с 2017 годом на 28,8%.

21. Источники финансирования дефицита бюджета

21.1 Источники финансирования дефицита бюджета на 01.01.2019 исполнены в сумме фактического профицита бюджета – 9 655 768,8 тыс.рублей (при плановом дефиците в сумме 2 262 254,4 тыс.рублей).

Согласно данным годовой бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета в 2018 году из источников финансирования дефицита

бюджета привлечено 64 018 087,5 тыс.рублей, из них государственных заимствований - 63 781 302,4 тыс.рублей. По видам заимствований:

- 29 617 429,6 тыс.рублей – бюджетный кредит на пополнение остатков на счете областного бюджета (с учетом тройного оборота кредита, максимальный лимит по которому составил 11 062 098,0 тыс.рублей);

- 24 163 872,8 тыс.рублей – кредиты коммерческих банков, что составило 29,3% от планового (максимального) показателя 82 450 083,7 тыс.рублей;

- 10 000 000,0 тыс.рублей – государственные ценные бумаги, что составило 100% от планового (максимального) показателя;

Заимствования исполнены в пределах средств, утвержденных Программой государственных заимствований области на 2018 год (103 512 181,7 тыс.рублей).

Исполнение по расходам, запланированным за счет источников финансирования дефицита бюджета, на погашение долговых обязательств (в части заимствований), составило в целом 64 663 397,4 тыс.рублей.

Таким образом, осуществление государственных заимствований исполнено с соблюдением норм статьи 103 Бюджетного кодекса Российской Федерации, без превышения объема привлеченных заемных средств над суммарными расходами, направленными на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств.

21.2. На увеличение источников финансирования дефицита бюджета, согласно отчетности (ф. 0503117), отражено фактическое увеличение остатков денежных средств на едином счете областного бюджета в сумме 8 046 358,6 тыс.рублей (при плановом показателе снижения остатков в сумме 3 517 169,1 тыс.рублей).

Остатки бюджетных средств на едином счете областного бюджета на 01.01.2019 учтены в сумме 11 660 876,6 тыс.рублей, расшифровываются следующим образом:

- 11 635 104,5 тыс.рублей - средства областного бюджета.

- 17 485,3 тыс.рублей – целевые средства федерального бюджета;

- 8 096,6 тыс.рублей – целевые средства Государственной корпорации Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства;

- 187,5 тыс.рублей – целевые средства Фонда обязательного медицинского страхования;

- 2,7 тыс.рублей - целевые средства Пенсионного фонда.

21.3. Кроме заемных средств и остатков на счете областного бюджета на увеличение источников финансирования дефицита поступили средства в сумме 172 685,1 тыс.рублей – сальдовый результат от предоставления/возврата бюджетных кредитов, выданных муниципальным образованиям, что обусловило снижение задолженности по бюджетным кредитам на 01.01.2019 до 1 187 660,5 тыс.рублей.

В соответствии со статьей 38 и приложением 8 Закона Нижегородской области от 22.12.2017 № 173-З «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в декабре 2018 года проведена реструктуризация задолженности по основному долгу на сумму

642 000,0 тыс.рублей, в том числе подлежащему к погашению в 2018 году на сумму 324 000,0 тыс.рублей, сроки погашения для шести муниципальных образований⁷⁹ перенесены на 2021 год. Порядок реструктуризации утвержден постановлением Правительства Нижегородской области от 23.11.2018 № 789 «Об утверждении Порядка проведения в 2018 году реструктуризации задолженности по основному долгу муниципальных районов, городских округов Нижегородской области перед Нижегородской областью по бюджетным кредитам».

Наибольшие суммы задолженности по состоянию на 01.01.2019 сформированы по следующим муниципальным образованиям: городской округ город Нижний Новгород (370 000,0 тыс.рублей), Кстовский район (233 000,0 тыс.рублей), Володарский район (170 000,0 тыс.рублей), Балахнинский район (125 000,0 тыс.рублей).

Процентные доходы областного бюджета от предоставления бюджетных кредитов в 2018 году составили 1 746,4 тыс.рублей.

21.4. В 2012 году в соответствии с Законом области от 05.03.2012 № 17-3 «О резервном фонде Нижегородской области» в составе источников финансирования дефицита бюджета создан Резервный фонд Нижегородской области в сумме 75 876,4 тыс.рублей.

Средства резервного фонда области, используемые на покрытие временных кассовых разрывов, на конец финансового года восстановлены на счете областного бюджета в полном объеме.

В соответствии с пунктом 2 статьи 81.1 Бюджетного кодекса РФ Резервный фонд субъекта РФ представляет собой часть средств бюджета, предназначенную для исполнения его расходных обязательств в случае недостаточности запланированных доходов регионального бюджета в очередном финансовом году. Бюджетным кодексом РФ размер Резервного фонда субъекта РФ не установлен.

22. Государственный долг

22.1. Согласно Государственной долговой книге Нижегородской области объем государственного долга Нижегородской области по фактическим обязательствам на 01.01.2019 (с учетом обязательств по государственным гарантиям области в сумме 209 872,9 тыс.рублей) составил 75 086 862,8 тыс.рублей.

Плановые (75 534 396,2 тыс.рублей) и фактические (75 086 862,8 тыс.рублей) показатели госдолга не превысили:

- предельные параметры, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса РФ – госдолг не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов бюджета субъекта РФ без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (лимит – 128 901 023,4 тыс.рублей);

- дополнительные ограничения по предельным нормативам

⁷⁹ Городские округа город Арзамас и город Нижний Новгород, Володарский, Балахнинский Кстовский и Уренский районы.

государственного долга, установленные Законом области № 83-3 «О государственном долге НО» - 75% от показателей статьи 107 Бюджетного кодекса РФ (лимит - 96 675 767,6 тыс.рублей);

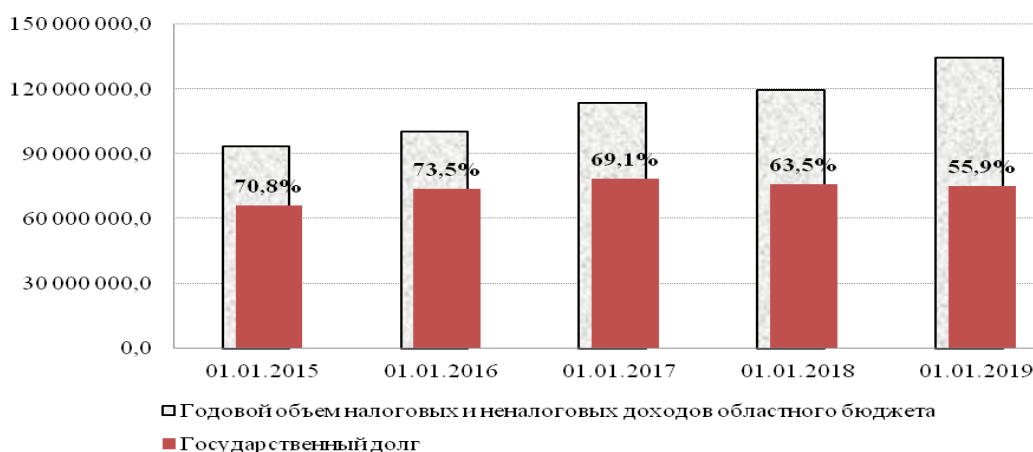
- верхний предел государственного долга на 01.01.2019 (75 534 396,2 тыс.рублей), установленный статьей 36 Закона об областном бюджете на 2018 год.

Соблюдены ограничения, установленные по предельным показателям долга в части объема государственных гарантий Нижегородской области (см. п. 22.3).

В течение 2018 года объем государственного долга области сократился на 939 635,0 тыс.рублей, и составил 98,8% к объему государственного долга на 01.01.2018 (76 026 497,8 тыс.рублей). При этом темп роста «собственных» доходов областного бюджета (налоговые и неналоговые доходы) составил 112,3%. В этой связи показатель соотношения государственного долга к «собственным» доходам бюджета продолжил динамику улучшения и по итогам исполнения бюджета за 2018 год объем государственного долга составил 55,9% от «собственных» доходов, что ниже на 7,6 процентных пунктов показателя предыдущего года (63,5%). На диаграмме представлена динамика соотношения показателей по государственному долгу и «собственным» доходам за последние пять лет.

Диаграмма 8.

Динамика соотношения государственного долга к «собственным» доходам областного бюджета Нижегородской области, %



Тем самым, выполнено обязательство, установленное целевым показателем госпрограммы «Управление государственными финансами Нижегородской области»⁸⁰, а также Концепцией управления государственным долгом⁸¹, о поэтапном сокращении доли общего объема долговых обязательств

⁸⁰ Постановление Правительства Нижегородской области от 30.04.2014 № 296 "Об утверждении государственной программы "Управление государственными финансами Нижегородской области".

⁸¹ Постановление Правительства Нижегородской области от 12.10.2011 № 817 «О Концепции управления государственным долгом Нижегородской области на период до 2020 года».

- доля общего объема долговых обязательств от суммы доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений к 1 января 2019 года должна составлять не более 62% (фактически 55,9%).

22.2. Структура государственного долга области (гарантии/заимствования) по результатам отчетного года значительным изменениям не подверглась и сформировалась следующим образом:

- гарантии области в сумме 209 872,9 тыс.рублей составили 0,28% (снижение доли на 0,07 процентных пункта);

- заимствования в сумме 74 876 990,0 тыс.рублей составили 99,72% (прирост доли на 0,07 процентных пункта).

Задолженность по коммерческим заимствованиям (коммерческие кредиты «плюс» ценные бумаги) на 01.01.2019 составила 54 919 963,8 тыс.рублей.

Обязательство о поэтапном сокращение доли коммерческих заимствований от суммы доходов областного бюджета (без учета безвозмездных поступлений), установленное Концепцией управления государственным долгом по показателю на 1 января 2019 года в значении - не более 46%, выполнено – фактический показатель 40,9%.

Остатки задолженности по заимствованиям на 01.01.2019:

- 42 700 000,0 тыс.рублей - государственные ценные бумаги (прирост на 4 400 000,0 тыс.рублей).

- 19 957 026,2 тыс.рублей - бюджетные кредиты из федерального бюджета (сокращение на 1 002 058,8 тыс.рублей);

- 12 219 963,8 тыс.рублей - кредиты коммерческих банков (сокращение на 4 280 036,2 тыс.рублей).

Остаток задолженности по заимствованиям на начало и конец года подтвержден данными годового отчета.

22.3. Гарантии области на конец отчетного года учитываются в сумме 209 872,9 тыс.рублей, что соответствует максимальному значению верхнего предела долга по государственным гарантиям на 01.01.2019, установленного статьей 36 Закона об областном бюджете на 2018 год, и не превышает ограничения, установленного Законом «О государственном долге Нижегородской области» (не должен превышать 15% от объема государственного внутреннего долга Нижегородской области) – лимит 11 330 159,4 тыс.рублей.

На 01.01.2019 государственные гарантии действуют в отношении ОАО «Нижегородские канатные дороги» (окончательный срок погашения - 17.12.2022).

Согласно отчетности, средства областного бюджета для исполнения обязательств по гарантиям области в 2018 году не использовались (не были востребованы в виду отсутствия гарантийных случаев). На 01.01.2019 дебиторская задолженность по возмещению указанных расходов бюджета не числится⁸², просроченной задолженности по гарантированным областью

⁸² Форма 0503169, счет 20733000.

обязательствам нет.

22.4. Согласно отчетности министерства финансов области при исполнении областного бюджета в отчетном году обеспечено обслуживание государственного долга области (процентные расходы в рамках госпрограммы «Управление государственными финансами», КБК 13 01 1710827000 700) в сумме 4 422 077,8 тыс.рублей, в полном объеме по всем обязательствам. На 01.01.2019 просроченной задолженности нет, штрафные санкции в отчетном периоде не предъявлялись и не уплачивались.

22.5.-Расходы на обслуживание государственного долга области исполнены с соблюдением установленных ограничений:

- 99,8% от планового объема расходов на обслуживание долга, утвержденного Законом об областном бюджете на 2018 год (4 431 960,8 тыс.рублей);

- 25,2% от лимита установленного ст. 111 Бюджетного кодекса РФ и ст. 11 Закона области № 83-З «О государственном долге Нижегородской области» (15% от исполненных расходов областного бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций из федерального бюджета - 21 916 612,8 тыс.рублей).

Индикатор достижения цели «Доля расходов на обслуживание государственного долга в общем объеме расходов областного бюджета без учета субвенций из федерального бюджета», установленный постановлением Правительства Нижегородской области от 30.04.2014 №296 «Об утверждении государственной программы «Управление государственными финансами Нижегородской области» на 2018 год в размере «не более 7,0%», также выполнен, составил по фактически исполненным расходам 3,0%.

Расходы на обслуживание государственного долга области в 2018 году относительно аналогичных расходов в 2017 году (5 190 014,2 тыс.рублей) снизились - на 767 936,4 тыс.рублей, или на 14,8%.

23. Дебиторская и кредиторская задолженность.

23.1. По данным годовой бюджетной отчетности (ф.0503169) объем **дебиторской задолженности** областного бюджета (без учета задолженности по налоговым платежам и остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов) по состоянию на 01.01.2019 сложился в сумме 6 319 358,3 тыс. рублей, с увеличением на 4 129 179,0 тыс.рублей к аналогичному периоду 2017 года (на 01.01.2018 –2 190 179,4 тыс.рублей), что обусловлено переходом на ведение бухгалтерского учета в соответствии с федеральными стандартами, утвержденными приказами⁸³ Минфина России и

⁸³ от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»; от 31.12.2016 №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета организаций государственного сектора «Основные средства», от 31.12.2016 №258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», от 31.12.2016 №260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

введением в действие с 01 января 2018 года (далее – СГС).

Наибольшая сумма дебиторской задолженности сложилась по министерству имущественных и земельных отношений НО – 4 398 587,8 тыс.рублей, в том числе:

- 3 291 407,9 тыс.рублей - задолженность по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации);

- 817 077,6 тыс.рублей – задолженность по оплате компенсации затрат за социальную, транспортную и инженерную инфраструктуру от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческих объектов и коммерческого жилья и сумма неустоек за несоблюдение инвесторами сроков реализации проектов, предусмотренных соглашениями.

Существенное увеличение дебиторской задолженности вызвано включением в соответствии с требованиями СГС «Аренда» в общую сумму задолженности начислений доходов будущих периодов до даты окончания срока действия договоров аренды (если договор аренды заключен на неопределенный срок - принимается период бюджетного цикла 3 года⁸⁴). При этом реальная дебиторская задолженность по договорам аренды за отчетный период 2018 года увеличилась на 38 739,3 тыс.рублей.

23.2. По данным годовой бюджетной отчетности (ф.0503169) объем **кредиторской задолженности** областного бюджета (без учета задолженности по налоговым платежам и остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов) по состоянию на 01.01.2019 сложился в сумме 595 359,0 тыс.рублей, со снижением на 758 172,7 тыс.рублей к аналогичному периоду 2017 года (на 01.01.2018 – 1 353 531,7 тыс.рублей).

Просроченной кредиторской задолженности нет.

24. Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2018 год

24.1. В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьи 39 Закона области от 12.09.2007 № 126-З «О бюджетном процессе в Нижегородской области» проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2018 год 37 главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС)⁸⁵, из которых проверено:

1. Восемь ГАБС непосредственно на объектах проверки. Достоверность, полнота, прозрачность, информативность бюджетной отчетности подтверждена у всех восьми ГАБС.

Установлены отдельные нарушения и недостатки.

⁸⁴ Письмо министерства финансов РФ от 09.08.2018 №02-07-07/56267 «Особенности отражения объектов учета аренды по договорам, заключенным на неопределенный срок».

⁸⁵ В соответствии с ведомственной структурой расходов главными распорядителями бюджетных средств в 2018 году являются 38 ведомств, но в связи с тем, что Указом Губернатора Нижегородской области от 15.01.2018 № 6 «Об утверждении структуры органов исполнительной власти Нижегородской области», государственная жилищная инспекция Нижегородской области реорганизована путем присоединения к ней инспекции административно-технического надзора Нижегородской области, внешняя проверка бюджетной отчетности за 2018 год проведена в отношении 37 главных администраторов бюджетных средств.

1) нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н) (далее – Инструкция № 191н) – заполнение форм отчетности с нарушением установленных требований всеми восьмью ГАБС;

2) нарушения при проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности (одним ГАБС не проведена инвентаризация на сумму 52,0 тыс.рублей, тремя ГАБС допущены недостатки в оформлении результатов инвентаризации);

3) с нарушением Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета ... (утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н) (далее – Инструкция № 157н) восьмью ГАБС учтены оборудование, программное обеспечение, приобретенное на неисключительном праве использования, арендованное и полученное в безвозмездное пользование имущество, земельные участки – в совокупности на 19 187,9 тыс.рублей. Указанное повлекло искажение показателей бюджетной отчетности;

4) учетная политика одного ГАБС не в полной мере отражает требования правовых актов Минфина России;

Установленные внешней проверкой бюджетной отчетности за 2018 год нарушения и недостатки на показатели бюджетной отчетности существенного влияния⁸⁶ не оказали, в связи с чем в отношении допустивших их лиц протоколы об административных правонарушениях составлению не подлежат.

По результатам проверки подготовлены представления об устранении выявленных нарушений и недостатков главным администраторам бюджетных средств, их допустившим, обзорное письмо министерству финансов Нижегородской области как органу, составляющему сводную бюджетную отчетность об исполнении областного бюджета. В целях повышения качества бюджетного учета и отчетности главных администраторов бюджетных средств необходимо усилить контроль за соблюдением правовых актов Минфина России.

2. 29 ГАБС камерально.

В целом полнота и информативность бюджетной отчетности подтверждена у всех 29 ГАБС. По результатам камеральной проверки годовой бюджетной отчетности всеми ГАБС обеспечены:

- своевременность представления бюджетной отчетности, установленная Законом Нижегородской области от 12.09.2007 № 126-З «О бюджетном процессе в Нижегородской области» (до 15 апреля текущего года);

- полнота представленных форм годовой бюджетной отчетности (пп. 8 и 152 Инструкции № 191н).

Установлены отдельные нарушения и недостатки Инструкции № 191н в части:

⁸⁶ Согласно статье 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности.

1) несоблюдения порядка составления годовой бюджетной отчетности шестью ГАБС (п. 4 Инструкции № 191н – случаи представления бюджетной отчетности не в сброшюрованном виде и без оглавления) (шесть ГАБС);

2) правильности заполнения форм годовой бюджетной отчетности 23 ГАБС. Отмечаются следующие наиболее часто встречающиеся нарушения Инструкции № 191н:

- п. 6 в части обеспечения подписей руководителя финансово-экономической службы форм бюджетной отчетности, содержащих плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели (12 ГАБС);

- п. 10 в части указания кодов субъекта бюджетной отчетности (16 ГАБС);

- п. 152 в части указания необходимой информации в текстовой части Пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности и формального подхода к составлению Пояснительной записки соответственно (12 ГАБС);

- п. 157 в части отсутствия информации о результатах проведенных мероприятий по внутреннему контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства, финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов (шесть ГАБС);

- п. 174 в части отсутствия информации о задолженности по исполнительным документам и правовым основаниям ее возникновения, указанным в ф. 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» (два ГАБС);

- Приложения к Инструкции № 191н в части несоответствия форм бюджетной отчетности утвержденным формам и незаполнения предусмотренного реквизита - «дата» в титульной части отдельных форм отчетности (три ГАБС).

24.2. Законом о бюджете⁸⁷ в перечень главных администраторов доходов областного бюджета включены 13 федеральных органов государственной власти (далее – федеральные ГАБС).

В соответствии с письмом Минфина России от 05.07.2012 № 02-06-07/2561 федеральные ГАБС в части распределенных сумм доходов, содержащих код элемента бюджета «01»⁸⁸, не предоставляют бюджетную отчетность в соответствующие финансовые органы субъектов Российской Федерации.

В связи с этим КСП НО осуществлялось проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности федеральных ГАБС, осуществляющих администрирование доходов областного бюджета, содержащих код элемента бюджета «02»⁸⁹:

- Приволжское управление государственного железнодорожного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта;

⁸⁷ С учетом приказов минфина Нижегородской области от 28.12.2017 № 299, от 25.01.2018 № 22, от 30.01.2018 № 24, от 08.02.2018 № 32, от 21.02.2018 № 46, от 04.04.2018 № 74, от 07.05.2018 № 106, от 04.06.2018 № 142, от 19.06.2018 № 155, от 30.07.2018 № 191, от 17.09.2018 № 223, от 10.10.2018 № 244, от 10.12.2018 № 311, от 19.12.2018 № 324.

⁸⁸ Федеральный бюджет.

⁸⁹ Бюджет субъекта Российской Федерации.

- Управление Федеральной антимонопольной службы по Нижегородской области;
- Управление Федеральной налоговой службы по Нижегородской области;
- ГУ МВД России по Нижегородской области;
- Нижегородское линейное управления МВД России на транспорте;
- Прокуратура Нижегородской области.

Бюджетная отчетность федеральными ГАБС представлена в КСП НО с соблюдением срока, установленного Законом Нижегородской области от 12.09.2007 № 126-З «О бюджетном процессе в Нижегородской области» (до 15 апреля текущего года).

В целом полнота, прозрачность и информативность бюджетной отчетности подтверждена у всех вышеуказанных шести федеральных ГАБС.

Контрольно-счетная палата Нижегородской области предлагает:

1. Отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год утвердить.
 2. Правительству Нижегородской области:
 - 2.1. Продолжить работу по снижению роста недоимки по налоговым доходам.
 - 2.2. Продолжить работу по принятию мер по снижению и недопущению роста кредиторской задолженности (текущей и просроченной) по учреждениям, подведомственным министерству здравоохранения, участвующим в реализации Территориальной программы обязательного медицинского страхования.
 - 2.3. Обеспечить в последующем распределение межбюджетных трансфертов между муниципальными районами и городскими округами Нижегородской области, распределение которых осуществляется Правительством Нижегородской области, не позднее 1 апреля текущего финансового года.
 - 2.4. Заказчикам – координаторам государственных программ при актуализации государственных программ на очередной финансовый год и плановый период усилить контроль за взаимосвязью запланированного объема финансирования на реализацию мероприятий и непосредственных результатов (на примере замечаний, установленных в рамках государственных программ «Развитие предпринимательства Нижегородской области» и «Энергоэффективность и развитие энергетики Нижегородской области»).
 - 2.5. Установить, с целью обеспечения объективной оценки, Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области ограничения по корректировке плановых значений индикаторов и показателей, которые используются государственными заказчиками - координаторами Госпрограмм при составлении годовых отчетов об исполнении государственных программ (в 2018 году по 16 из 30 государственных программ использовались плановые значения индикаторов и показателей за 2018 год, скорректированные в 2019 году).
- Кроме того, обеспечить определение фактических значений всех индикаторов за отчетный период в целях возможности оценки степени

исполнения (на примере замечаний, установленных в рамках государственной программы «Развитие промышленности и инноваций Нижегородской области»).

2.6. Обеспечить утверждение и размещение на официальных сайтах государственных заказчиков-координаторов Планов реализации государственных программ в законодательно установленные сроки⁹⁰.

2.7. Обеспечить при заключении комитетом по охране, использованию и воспроизводству объектов животного мира соглашений с рыбопроизводителями в рамках постановления Правительства Нижегородской области от 29.06.2018 № 483 «Об утверждении порядков предоставления субсидий из областного бюджета на возмещение части затрат на приобретение кормов для рыб и рыбопосадочного материала» применение показателей результативности использования субсидий, которые соответствуют показателям непосредственных результатов и индикаторов, установленных постановлением Правительства Нижегородской области от 14.02.2018 № 98 «Об утверждении государственной программы «Развитие товарной аквакультуры (товарного рыбоводства) в Нижегородской области».

2.8. Провести претензионно-исковую работу по взысканию неустойки (штрафа, пени) с частным партнером за просрочку обязательств по соглашению о создании комплекса средств автоматизации аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» и развитии существующей системы видеонаблюдения правоохранительного сегмента и существующей системы фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения в Нижегородской области от 07.04.2017 № 65-П.

Председатель палаты

Е.Б. Букарева

⁹⁰ Пункт 7.2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области, утвержденного постановлением Правительства Нижегородской области от 12.07.2013 № 470 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области».