

Заключение
контрольно-счетной палаты Нижегородской области
об исполнении областного бюджета за 1 квартал 2019 года.

1. Законом Нижегородской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 24.12.2018 № 142-3 (далее – Закон о бюджете) на отчетную дату (в редакции от 01.03.2019) доходы областного бюджета на 2019 год утверждены в сумме 166 057 882,9 тыс.рублей; расходы – 171 020 531,6 тыс.рублей; дефицит – 4 962 648,7 тыс.рублей.

Кроме того, в отчетном квартале внесены изменения в бюджетную роспись, в результате которых на 01.04.2019 сформирован уточненный план со следующими основными параметрами:

Таблица 1.
(тыс.рублей)

	Доходы	Расходы	Профицит (+) Дефицит (-)
Закон от 24.12.2018 № 142-3	165 583 932,5	165 583 932,5	0,0
изменения, внесенные в Закон в течение отчетного 2019 года, из них:	+ 473 950,4	+ 5 436 599,1	- 4 962 648,7
за счет безвозмездных поступлений	+ 597 005,8	X	X
за счет налоговых и неналоговых доходов	- 123 055,4	X	X
Закон с учетом изменений (ред. от 01.03.2019)	166 057 882,9	171 020 531,6	- 4 962 648,7
кроме того, уточнение бюджетного плана на основании внесения изменений в бюджетную роспись	X	+ 65 783,0	- 65 783,0
Уточненный план на 01.04.2019	X	171 086 314,6	- 5 028 431,7

По итогам 1-го квартала 2019 года областной бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 36 871 827,2 тыс.рублей, что составляет 22,2% от уточненного плана на 2019 год (166 057 882,9 тыс.рублей);

- по расходам в сумме 32 608 191,4 тыс.рублей, что составляет 19,1% от уточненного годового плана (171 086 314,6 тыс.рублей).

Областной бюджет по итогам 1 квартала 2019 года исполнен с профицитом в сумме 4 263 635,8 тыс.рублей (1 квартал 2018 года был исполнен с профицитом в сумме 1 050 689,4 тыс.рублей).

2. Уточненный годовой план по **доходам** на 2019 год (166 057 882,9 тыс.рублей) составил 115,8% к уточненному годовому плану на 2018 год (143 372 606,8 тыс.рублей), кассовое исполнение по доходам за 1 квартал 2019 года (36 871 827,2 тыс.рублей) составило 111,6% к поступлениям за 1 квартал 2018 года (33 039 634,0 тыс.рублей).

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 32 158 574,2 тыс.рублей, что на 3 919 412,1 тыс.рублей или на 13,9% больше поступлений аналогичного периода 2018 года (28 239 162,1 тыс.рублей).

Увеличение кассового исполнения по доходам за 1 квартал 2019 года по сравнению с 1 кварталом 2018 года обусловлено увеличением поступлений налоговых доходов на 14,2%.

Налоговые доходы (подгруппы 1 01 – 1 09) поступили в отчетном периоде в сумме 31 584 550,6 тыс.рублей, что на 3 915 357,7 тыс.рублей или на 14,2% больше поступлений за аналогичный период 2018 года (27 669 192,9 тыс.рублей).

Информация об исполнении в отчетном периоде налоговых доходов по подгруппам представлена в таблице 2:

Таблица 2.

П/группа	Наименование подгруппы	Исполнение за 1 кв. 2019 года, тыс.рублей	Отклонение к 1 кварталу 2018 года	
			в тыс.рублей	в %
1 01	Налоги на прибыль, доходы	23 610 428,7	+2 419 865,2	+11,4%
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	4 311 199,6	+1 004 289,6	+30,4%
1 05	Налоги на совокупный доход	1 723 395,2	+207 458,1	+13,7%
1 06	Налоги на имущество	1 889 532,2	+277 930,6	+17,2%
1 07	Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	12 368,9	-676,1	-5,2%
1 08	Государственная пошлина	37 019,2	+5 924,6	+19,1%
1 09	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам	606,8	+565,7	в 13,76 раза
	Всего налоговые доходы	31 584 550,6	+3 915 357,7	+14,2%

Анализ исполнения по «основным» видам налоговых доходов внутри подгрупп представлен ниже:

- (1 01) Налоги на прибыль, доходы поступили в сумме 23 610 428,7 тыс.рублей или 26,0% от годового плана (90 951 784,9 тыс.рублей), на 2 419 865,2 тыс.рублей или на 11,4% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (21 190 563,5 тыс.рублей).

Поступления по налогу на прибыль составили 12 876 441,8 тыс.рублей или 30,1% от годового плана (42 782 517,9 тыс.рублей), на 1 380 857,2 тыс.рублей или на 12,0% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (11 495 584,6 тыс.рублей), что связано с увеличением поступлений от крупнейших налогоплательщиков области (ПАО «Лукойл», АО «ФНПЦ «ННИИРТ», АО «Нижфарм», АО «Волга»).

Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 10 733 986,9 тыс.рублей или 22,3% от годового плана (48 169 267,0 тыс.рублей), на 1 039 008,0 тыс.рублей или на 10,7% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (9 694 978,9 тыс.рублей).

- (1 03) Налоги на товары (работы, услуги) поступили в сумме 4 311 199,6 тыс.рублей или 26,3% от годового плана, на 2,7 п.п выше, чем поступление налоговых и неналоговых доходов бюджета в целом (23,6%).

За первый квартал 2019 года доходы от акцизов на товары поступили в сумме большей на 30,4%, чем за аналогичный период 2018 года (3 306 910,0 тыс.рублей), что обусловлено нормами законодательства, направленными на увеличение доходной налоговой базы субъектов РФ.

Увеличение поступлений обеспечено:

- за счет доходов от акцизов на алкоголь, которые исполнены в сумме 2 286 131,6 тыс.рублей, что на 628 207,0 тыс.рублей или на 37,9% больше, чем за аналогичный период 2018 года;

- за счет доходов от акцизов на нефтепродукты, которые исполнены в сумме 2 025 068,0 тыс.рублей, что на 376 082,6 тыс.рублей или на 22,8% больше, чем за аналогичный период 2018 года.

- (1 06) Налоги на имущество. Исполнение составило 1 889 532,2 тыс.рублей, или 11,0 % к плановым бюджетным назначениям 2019 года (17 181 432,7 тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года (1 611 601,6 тыс.рублей) увеличение поступлений на 17,2%, из них:

- налог на имущество организаций исполнен в сумме 1 424 053,5 тыс.рублей, или 11,0 % к плановым бюджетным назначениям 2019 года (12 932 150,7 тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года (1 208 466,6 тыс.рублей) в числе прочего отмечено увеличение поступлений налога на 17,8%, что обусловлено отменой льгот в отношении объектов движимого имущества для ряда категорий налогоплательщиков с 01.01.2018 года¹.

- транспортный налог за 1 квартал 2019 года поступил в областной бюджет в сумме 453 355,3 тыс.рублей или 10,7% к плановым назначениям на 2019 год (4 234 834,0 тыс.рублей), что на 52 391,6 тыс.рублей больше, чем в 1 квартале 2018 года.

Неравномерность поступления дохода в течение года обусловлена в том числе и тем, что срок оплаты транспортного налога налогоплательщиками – физическими лицами установлен законодательством - до 1 декабря.

- (1 08) Государственная пошлина. Исполнение составило 37 019,2 тыс.рублей (25,8% от плановых годовых назначений в сумме 143 282,8 тыс.рублей), что на 5 924,6 тыс.рублей больше поступлений аналогичного периода 2018 года (31 094,6 тыс.рублей).

Отклонения в сторону как увеличения, так и снижения поступлений имеют место практически по всем кодам. Наибольшее отклонение отмечено по следующим видам государственной пошлины:

- за действия органов исполнительной власти, связанные с государственной аккредитацией образовательных учреждений – 8 024,2 тыс.рублей (180,7% от плановых годовых показателей в сумме 4 440,0 тыс.рублей и на 6 938,7 тыс.рублей больше поступлений аналогичного периода 2018 года – 1 085,5 тыс.рублей). Государственная аккредитация носит заявительный характер и проводится в отношении образовательных программ, реализуемых организациями, осуществляющими образовательную деятельность;

- за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством

¹ 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%.

Российской Федерации – 19 149,0 тыс.рублей (19,5% от плановых показателей в сумме 98 420,3 тыс.рублей и на 1 080,6 тыс.рублей меньше поступлений за 1 квартал 2018 года), в том числе поступления от госпошлины за предоставление лицензий на розничную продажу алкогольной продукции, выдаваемых органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации составили 18 858,5 тыс.рублей (19,4% от плана на 2019 год в сумме 97 355,3 тыс.рублей). Снижение поступления данного вида госпошлины в отчетном периоде обусловлено как сложившейся конъюнктурой рынка розничной продажи алкогольной продукции, так и тем, что переоформление действующих лицензий и выдача вновь выдаваемых лицензий носит заявительный характер.

4. Неналоговые доходы (подгруппа 1 11 – 1 17) поступили в сумме 574 023,6 тыс.рублей, что на 4 054,4 тыс.рублей или на 0,7% больше поступлений 1 квартала 2018 года (569 969,2 тыс.рублей).

Информация об исполнении в отчетном периоде неналоговых доходов по подгруппам представлена в таблице 3:

Таблица 3.

Классификация	Наименование	Исполнение в 1 квартале 2019года, тыс.рублей	Отклонение к 1 кварталу 2018 года	
			в тыс.рублей	в %
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	51 927,4	-5 016,4	-8,8%
1 12	Платежи при пользовании природными ресурсами	122 853,3	-5 191,1	-4,1%
1 13	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	56 962,5	+11 825,5	+26,2%
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	13 401,1	+10 525,0	в 3,66 раза
1 15	Административные платежи и сборы	3 168,2	+332,4	+11,7%
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	322 465,0	-10 611,7	-3,2%
1 17	Прочие неналоговые доходы	3 246,1	+2 190,7	в 2 раза
	Всего неналоговые доходы	574 023,6	+4 054,4	+0,7%

Анализ исполнения по «крупным» видам неналоговых доходов внутри подгрупп и причины значительных отклонений кассовых поступлений относительно 1 квартала 2018 года представлены ниже:

- 1 11 доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 5 016,4 тыс.рублей ниже чем, в 1 квартале 2018 года, за счет снижения на 5 358,1 тыс.рублей доходов от арендной платы за передачу в возмездное пользование имущества области (в том числе: земельных участков после разграничения государственной собственности - на 2 471,3 тыс.рублей; имущества в оперативном управлении - на 1 432,6 тыс.рублей; имущества казны - на 1 454,2 тыс.рублей);

- **1 12 платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в сумме 122 853,3 тыс.рублей или 22,1% к плановым бюджетным назначениям 2019 года (556 745,0 тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года отмечено уменьшение поступлений на 5 191,1 тыс.рублей в связи с возвратом средств, излишне уплаченных в бюджет плательщиками в 2017-2018 годах.

- **1 13 доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** поступили в сумме 56 962,5 тыс.рублей или 60,5% от годового плана (94 228,1 тыс.рублей), на 11 825,5 тыс.рублей или на 26,2% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (45 137,0 тыс.рублей).

Поступления по доходам от оказания платных услуг (работ) составили 6 729,9 тыс.рублей или 23,0% от годового плана (29 227,8 тыс.рублей), на 2 607,9 тыс.рублей или на 27,9% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (9 337,8 тыс.рублей).

Доходы от компенсации затрат государства поступили в сумме 50 232,6 тыс.рублей или 77,3% от годового плана (65 000,3 тыс.рублей), на 14 433,4 тыс.рублей или на 40,3% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (35 799,2 тыс.рублей), что в основном связано с поступлением задолженности от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческих объектов, а также незапланированных средств от возврата дебиторской задолженности.

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

- министерство транспорта и автомобильных дорог – 12 966,4 тыс.рублей или 25,8% (основную долю составляет возврат неиспользованных средств от получателей субсидий, осуществляющих перевозки пассажирским транспортом льготных категорий граждан);

- министерство имущественных и земельных отношений – 12 112,2 тыс.рублей или 24,1% от суммы доходов от компенсации затрат государства, в том числе поступление средств от инвесторов 11 772,3 тыс.рублей.

По данным министерства инвестиций, земельных и имущественных отношений фактическое поступление средств от инвесторов за 1 квартал 2019 года составило 11 772,3 тыс.рублей, что на 394,7 тыс.рублей или 3,3% меньше поступлений средств от инвесторов за аналогичный период 2018 года (12 167,0 тыс.рублей), в том числе:

- поступление средств от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческих объектов, за исключением жилья – 11 772,3 тыс.рублей (за 1 квартал 2018 года - 12 162,5 тыс.рублей);

- поступление средств от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческого жилья – 0,0 тыс.рублей (за 1 квартал 2018 года – 4,5 тыс.рублей).

Общая сумма задолженности по состоянию на 01.04.2019 составляет 779 865,3 тыс.рублей, что на 4,5% меньше чем на 01.01.2019

(816 188,0 тыс.рублей).

- **1 14 доходы от продажи материальных и нематериальных активов** на 10 525,0 тыс.рублей или в 4,7 раза выше исполнения 1 квартала 2018 года за счет: доходов от продажи имущества в части основных средств на 6 277,8 тыс.рублей (в том числе, поступления от продажи 62/89 доли в праве собственности на нежилое помещение по адресу Московское шоссе, 104 по стоимости 3 889,8 тыс.рублей); доходов от продажи земельных участков на 4 417,7 тыс.рублей (в 1 квартале 2018 года - не поступали);

- **1 16 Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в сумме 322 465,0 тыс.рублей или 16,7% от утвержденных бюджетных назначений на 2019 год – 1 932 990,3 тыс.рублей, что на 10 611,7 тыс.рублей (3,2%) меньше поступлений аналогичного периода 2018 года (333 076,7 тыс.рублей). Наибольший объем поступлений составили денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения – 301 741,9 тыс.рублей или 93,6% в общем объеме поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба.

Справочно: в соответствии с Законом Нижегородской области от 31.07.2018 № 69-З «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.

5. План по безвозмездным поступлениям на 2019 год (группа 2 доходов бюджета), первоначально утвержденный Законом о бюджете в сумме 29 419 397,5 тыс.рублей, в отчетном периоде увеличен на 597 005,8 тыс.рублей и, на основании внесения изменений в Закон о бюджете и сводную бюджетную роспись, на 01.04.2019 составил 30 016 403,3 тыс.рублей (на 01.04.2018 – 18 100 026,6 тыс.рублей).

Безвозмездные поступления в отчетном периоде исполнены в сумме 4 713 253,0 тыс.рублей, 15,7 % от плана на год (1 квартал 2018 года – 4 800 471,9 тыс.рублей или 26,5% от плана на год).

По видам поступлений:

Таблица 4.

группы/ подгруппы	Наименование	Исполнение в 1 квартале 2019 года (тыс.рублей)	Отклонение к 1 кварталу 2018 года, +/-	
			(тыс.рублей)	%
2 02 00000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	4 095 345,5	+89 046,6	+2,2%
2 03 00000	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	-8 007,7	-8 007,7	-
2 04 00000	Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	1 340,0	-128,6	-8,8%
2 07 00000	Прочие безвозмездные поступления	832,5	-1 780,0	-68,1%

группы/ подгруппы	Наименование	Исполнение в 1 квартале 2019 года (тыс.рублей)	Отклонение к 1 кварталу 2018 года, +/-	
			(тыс.рублей)	%
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	1 313 879,6	+475 840,0	+56,8%
	ИТОГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	5 403 389,9	+554 970,3	+11,4%
2 19 00000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-690 136,9	-642 189,2	увелич. в 13,39 раза
	ВСЕГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	4 713 253,0	-87 218,9	-1,8%

Уменьшение на 87 218,9 тыс.рублей или на 1,8% объема безвозмездных поступлений в 1 квартале 2019 года по сравнению с 1 кварталом 2018 года связано с меньшим объемом прочих безвозмездных поступлений и большим возвратом неиспользованных средств в 2018 году остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

Поступления из федерального бюджета и других бюджетов, внебюджетных фондов составили 4 095 345,5 тыс.рублей или 13,6% утвержденных бюджетных назначений на 2019 год (30 016 403,3 тыс.рублей). Межбюджетные трансферты, за исключением дотаций, поступают из федерального бюджета в пределах суммы по заявке главного администратора, необходимой для оплаты денежных обязательств в рамках переданных полномочий. Субсидии, кроме вышеуказанного, поступают в объеме, соответствующем уровню софинансирования из областного и федерального бюджетов, установленного соглашениями о предоставлении субсидии между главными распорядителями соответствующих бюджетов.

6. Уточненный план по **расходам** областного бюджета на 2019 год, с учетом изменений на 01.04.2018, сформирован в сумме 171 086 314,6 тыс.рублей, увеличен на 5 502 382,1 тыс.рублей по сравнению с первоначально утвержденным планом (на 5 436 599,1 тыс.рублей на основании изменений в Закон о бюджете, на 65 783,0 тыс.рублей - в сводную бюджетную роспись).

Лимиты бюджетных обязательств (ЛБО) установлены в сумме 144 695 376,5 тыс.рублей, 84,6% от общей суммы ассигнований.

Лимиты бюджетных обязательств не открываются (приказ министерства финансов области от 23.12.2015 №274 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и порядка

составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств областного бюджета» (далее – Приказ № 274)):

- по публично-нормативным обязательствам, кассовые выплаты по которым осуществляются в пределах бюджетных ассигнований, доведенных до получателя средств областного бюджета;

- по расходам областного бюджета, предусмотренным по ведомству 093 «Министерство финансов Нижегородской области», по которым распределение средств областного бюджета по получателям осуществляется на основании нормативных правовых актов Правительства Нижегородской области;

- по расходам областного бюджета, предусмотренным за счет поступлений межбюджетных трансфертов из федерального бюджета;

- по объектам капитального строительства, включенным в Адресную инвестиционную программу Нижегородской области, в случае прогнозирования ухудшения экономической конъюнктуры. Объемы лимитов бюджетных обязательств могут устанавливаться в процентном отношении к годовым бюджетным ассигнованиям в зависимости от прогнозируемого исполнения доходной части бюджета на основании приказа министерства финансов об установлении лимитов бюджетных обязательств главным распорядителям.

На основании п. 3.1 Приказа № 274 лимиты бюджетных обязательств главным распорядителем средств областного бюджета на 2019 год доведены в процентном отношении к годовым бюджетным ассигнованиям приказом министерства финансов Нижегородской области от 25.12.2018 № 337².

Кассовое исполнение расходов областного бюджета в 1 квартале 2019 года составило 32 608 191,4 тыс.рублей или 19,1% от уточненного плана.

В отчетном периоде расходы областного бюджета были направлены на реализацию государственных программ (96,0% от кассовых расходов) и непрограммных мероприятий (4,0%).

Реализация национальных проектов в области осуществляется в рамках 15 государственных программ. В 1 квартале 2019 года кассовые расходы на реализацию национальных проектов составили 620 998,6 тыс.рублей (2,8% от плановых назначений в сумме 22 077 562,6 тыс.рублей), что составляет 1,9% от произведенных в отчетном периоде кассовых расходов.

Таблица 5 .

Наименование национального проекта, КЦСР	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 квартал 2019 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
«Культура» (00 0 A0 00000)	50 078,9	0,2	1 272,6	0,2	2,5
«Образование» (00 0 E0 00000)	2 250 436,7	10,2	29 720,8	4,8	1,3
«Жилье и городская среда» (00 0 F0 00000)	1 677 945,5	7,6	0,0	0,0	0,0
«Экология» (00 0 G0 00000)	4 756 614,2	21,5	5 366,6	0,9	0,1

² Приказ минфина Нижегородской области от 25.12.2018 № 337 «Об установлении лимитов бюджетных обязательств главным распорядителям средств областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Наименование национального проекта, КЦСР	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 квартал 2019 года		% выполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
«Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» (00 0 IO 00000)	369 733,7	1,7	0,0	0,0	0,0
«Производительность труда и поддержка занятости» (00 0 LO 00000)	102 982,6	0,5	0,0	0,0	0,0
«Здравоохранение» (00 0 NO 00000)	2 036 349,0	9,2	1 078,9	0,2	0,1
«Демография» (00 0 PO 00000)	4 191 021,4	19,0	583 559,7	94,0	13,9
«Безопасные и качественные автомобильные дороги» (00 0 RO 00000)	6 642 400,6	30,1	0,0	0,0	0,0
Итого	22 077 562,6	100,0	620 998,6	100,0	2,8

Наибольшую долю в расходах на реализацию национальных проектов (94,0%) составляют расходы на реализацию национального проекта «Демография».

Основные расходы на реализацию национального проекта «Демография» (85,8%) осуществлялись в рамках государственной программы «Социальная поддержка граждан Нижегородской области» - исполнение 500 377,9 тыс.рублей или 28,1% от плановых назначений (1 781 337,9 тыс.рублей), в том числе выплаты по публичным нормативным обязательствам:

- 299 458,8 тыс.рублей – ежемесячная денежная выплата, назначаемая в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет (24,7% от плана в размере 1 210 809,6 тыс.рублей);
- 195 863,1 тыс.рублей – ежемесячная выплата в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка (37,3% от плана в размере 525 478,5 тыс.рублей).

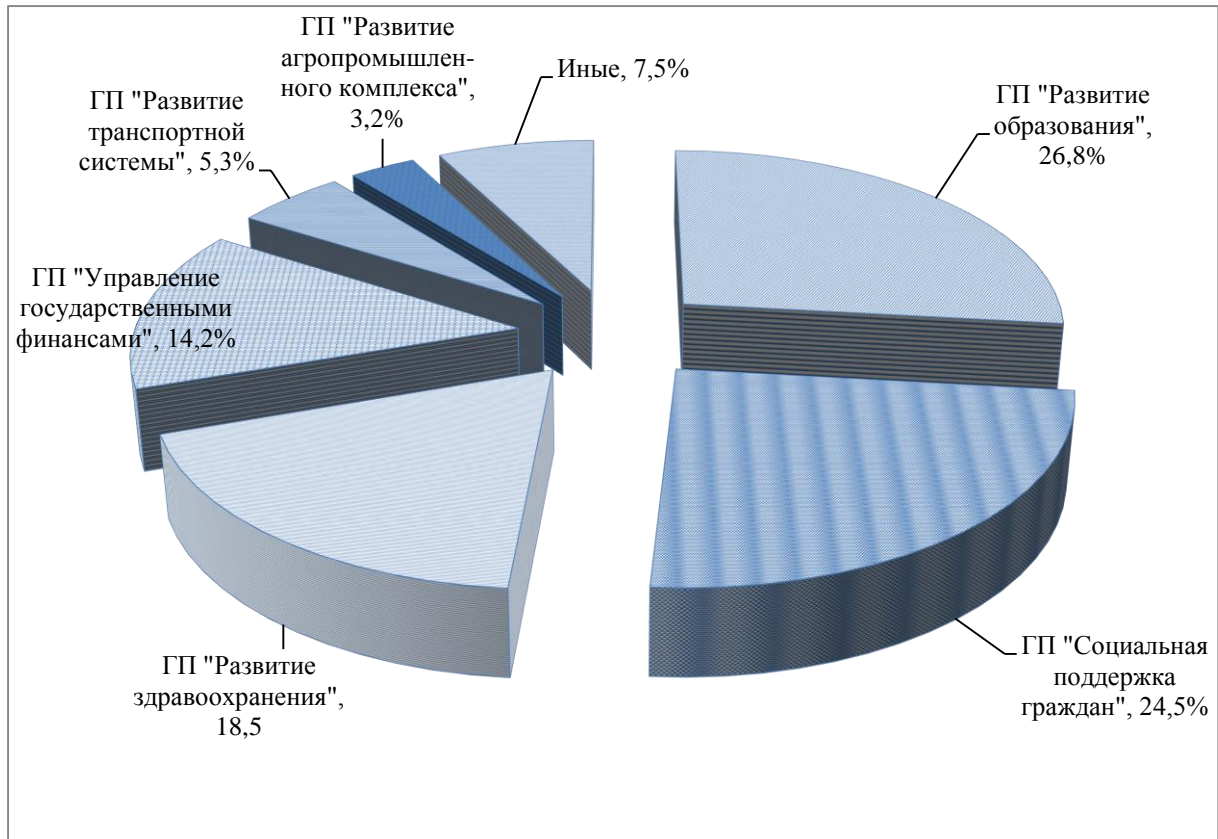
7. Распоряжением Правительства Нижегородской области от 11.07.2013 № 1417-р (ред. от 06.02.2019) «Об утверждении перечня государственных программ Нижегородской области» (далее – Перечень ГП) утверждено 35 государственных программ (далее – ГП, Госпрограмма), действующих на территории Нижегородской области.

Законом о бюджете предусмотрено финансирование 32 государственных программ с общей суммой годовых плановых назначений на 01.04.2014 – 164 188 090,5 тыс.рублей (96,0% от уточненного плана по расходам областного бюджета на 2019 год).

Кассовые расходы на финансирование исполнения программных мероприятий в 1 квартале 2019 года составили 31 319 066,3 тыс.рублей или 19,1% от годовых плановых назначений, предусмотренных на финансирование государственных программ.

Структура кассовых расходов в разрезе отдельных ГП в общей сумме исполненных расходов по государственным программам за 1 квартал 2019 года представлена на диаграмме.

Диаграмма.



* - иные – 26 ГП с долей кассовых расходов в общей сумме исполненных расходов по государственным программам менее 3,0%.

7.1. Наибольшие расходы (92,5% от общей суммы кассовых расходов на госпрограммы) составили расходы по 6 из 32 госпрограмм (18,8% от количества госпрограмм), в том числе:

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 8 405 417,5 тыс.рублей или 21,5 % от уточненного годового плана (39 108 993,1 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам на 2,4 п.п (19,1%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета за 1 квартал 2019 года составила: по плану – 22,9%, по кассовому исполнению – 25,8%.

Информация об исполнении подпрограмм в рамках ГП 01 представлена в таблице 6.

Таблица 6.

Наименование подпрограммы	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 квартал 2019 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Развитие общего образования (01 1 0000000)	29 975 472,7	76,6	7 099 378,2	84,5	23,7
Развитие дополнительного образования и воспитания детей и молодежи (01 2 00 00000)	1 002 714,3	2,6	114 662,1	1,4	11,4
Развитие профессионального образования (01 3 00 00000)	4 666 509,8	11,9	947 360,3	11,3	20,3
Развитие системы оценки качества образования и информационной прозрачности системы образования (01 4 00 00000)	89 083,6	0,2	20 939,4	0,2	23,5
Патриотическое воспитание и подготовка граждан в нижегородской области к военной службе (01 5 00 00000)	44 192,1	0,1	5 268,5	менее 0,1	11,9
Ресурсное обеспечение сферы образования в Нижегородской области (01 6 00 00000)	778 763,4	2,0	43 881,6	0,5	5,6
Создание семейных детских садов и учительских домов в Нижегородской области на 2015 - 2020 годы и на период до 2022 года (01 7 00 00000)	26 712,0	0,1	5 380,9	менее 0,1	20,1
Ликвидация очередности в дошкольных образовательных организациях Нижегородской области детей в возрасте 3 - 7 лет в 2015 году и на период до 2023 года (01 8 00 00000)	2 009 100,1	5,1	63 186,8	0,8	3,1
Социально-правовая защита детей в Нижегородской области (01 9 00 00000)	394 467,4	1,0	83 234,8	1,0	21,1
Развитие молодежной политики (01 А 00 00000)	13 875,2	менее 0,1	38,1	менее 0,1	0,3
Обеспечение реализации государственной программы (01 Б 00 00000)	108 102,5	0,3	22 086,8	0,3	20,4
Итого	39 108 993,1	100,0	8 405 417,5	100,0	21,5

Основную часть кассовых расходов (97,1%) данной Госпрограммы составляли:

1) субвенции на исполнение полномочий в области общего образования, переданные муниципальным районам и городским округам в объеме 6 988 249,7 тыс.рублей (23,8% от уточненного плана на год), или 83,1% в общей сумме кассовых расходов за 1 квартал 2019 года по ГП 01.

2) субсидии на выполнение госзадач и на иные цели – 1 179 401,5 тыс.рублей (19,2% от уточненного плана на год), или 14,0% в общей сумме кассовых расходов за 1 квартал 2019 года по ГП 01.

Неравномерное исполнение в разрезе подпрограмм обусловлено, в том числе, следующими причинами:

- предоставление грантов общеобразовательным и дошкольным организациям, организациям дополнительного образования и поощрение лучших учителей запланированы на 2-4 кварталы текущего года (утвержденные бюджетные ассигнования 15 171,2 тыс.рублей);

- низкое исполнение по расходам капитального характера в рамках Адресной инвестиционной программы (план 2 036 591,5 тыс.рублей, исполнено

62 516,1 тыс.рублей, или 3,1%), в первом квартале проводились соответствующие процедуры размещения заказов;

- отсутствие исполнения по расходам, направленным на финансирование федеральных проектов³ в рамках национального проекта «Образование». В первом квартале 2019 года проводились мероприятия по заключению соглашений с Министерством образования и науки РФ; проводилась работа по подготовке документации для проведения конкурентных процедур. В соответствии с графиками перечисления субсидий средства федерального бюджета поступят во втором полугодии 2019 года.

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

Расходы по ГП 03 исполнены в сумме 7 670 075,9 тыс.рублей или на 25,0% от уточненного плана на 2019 год (30 709 100,6 тыс.рублей), выше на 5,9 п.п. среднего исполнения расходов по госпрограммам (19,1%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану – 18,7%, по кассовому исполнению – 24,5%.

Информация о структуре финансирования и кассовом исполнении подпрограмм в рамках Госпрограммы представлена в таблице 7.

Таблица 7 .

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 квартал 2019 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Формирование доступной для инвалидов среды жизнедеятельности в НО (03 1 00 00000)	22 060,9	0,1	625,6	менее 0,1	2,8
Модернизация и развитие социального обслуживания населения (03 2 00 00000)	8 627 924,4	28,1	1 981 139,9	25,8	23,0
Старшее поколение (03 3 00 00000)	61 719,1	0,2	6 966,0	0,1	11,3
Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан в НО (03 4 00 00000)	19 935 459,8	64,9	5 316 902,9	69,3	26,7
Укрепление института семьи в НО (03 5 00 00000)	1 798 216,9	5,9	319 014,7	4,2	17,7
Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в НО (03 6 00 00000)	5 787,7	менее 0,1	154,6	менее 0,1	2,7
Обеспечение реализации государственной программы (03 9 00 00000)	257 931,8	0,8	45 272,2	0,6	17,6
Итого	30 709 100,6	100,0	7 670 075,9	100,0	25,0

Основную долю расходов (91,0%) по ГП 03 составляют:

1) социальное обеспечение и иные выплаты населению - исполнены в сумме 5 365 683,3 тыс.рублей (26,1% от уточненного плана и 70,0% от общей суммы расходов по Госпрограмме).

Наибольшую долю в расходах по социальному обеспечению населения в рамках ГП 03 (99,0%) составили выплаты по публичным нормативным

³ Федеральные проекты: «Современная школа», «Успех каждого ребенка», «Цифровая образовательная среда», «Учитель будущего», «Социальная активность».

обязательствам (далее – ПНО). В отчетном периоде ПНО в рамках Госпрограммы исполнены в сумме 5 311 628,0 тыс.рублей (26,1% от уточненного плана в сумме 20 320 608,2 тыс.рублей). Два ПНО исполняются в рамках других Госпрограмм⁴.

Выплаты ПНО осуществлены:

- за счет средств областного бюджета в сумме 3 620 942,7 тыс.рублей (25,9% от уточненного плана).

Выплаты не осуществлялись по четырем нормативным правовым актам Нижегородской области:

- по двум⁵ – в связи с установленным законодательством сроками выплат позднее отчетной даты;

- по двум другим⁶ – выплаты осуществляются по факту обращения.

- за счет средств федерального бюджета в сумме 1 690 685,3 тыс.рублей (26,7% от уточненного плана).

2) Субсидии на выполнение государственных заданий и субсидии на иные цели бюджетным учреждениям перечислены в сумме 1 616 054,4 тыс.рублей (23,4% от уточненного плана и 21,1% от общей суммы расходов по Госпрограмме).

Реализация Госпрограммы предусмотрена в рамках семи подпрограмм.

Наиболее низкое исполнение отмечено по следующим подпрограммам:

- бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы «Формирование доступной для инвалидов среды жизнедеятельности в Нижегородской области» исполнены в сумме 625,6 тыс.рублей или 2,8% от плановых назначений (22 060,9 тыс.рублей), так как:

- не перечислялись министерством образования, науки и молодежной политики межбюджетные трансферты в форме субсидий на реализацию мероприятий по созданию в дошкольных образовательных, общеобразовательных организациях, организациях дополнительного образования детей (в том числе в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам) условий для получения детьми-инвалидами качественного образования

⁴ Выплата пособий по безработице (117 588,8 тыс.рублей или 24,7% от плана) в рамках Госпрограммы «Содействие занятости населения Нижегородской области»; меры дополнительного материального обеспечения ведущих спортсменов Нижегородской области и их тренеров (5 034,2 тыс.рублей или 12,9% от плана) в рамках Госпрограммы «Развитие физической культуры и спорта Нижегородской области».

⁵ Закон Нижегородской области от 21.04.2003 № 28-З «О наградах и премиях Нижегородской области», постановление Правительства области от 31.07.2006 № 242 «Об утверждении именных стипендий Правительства Нижегородской области для одаренных детей-инвалидов».

⁶ Постановление Правительства Нижегородской области от 05.03.2009 № 93 «О порядке назначения и осуществления социальной выплаты на обучение детей-инвалидов с нарушением слуха», Закон Нижегородской области от 03.10.2014 № 139-З «Об участии граждан в охране общественного порядка на территории Нижегородской области».

(13 103,5 тыс.рублей) – проводились мероприятия по отбору муниципальных образований, которым предоставляются субсидии (распределение субсидий утверждено постановлением Правительства Нижегородской области от 01.04.2019 № 181⁷);

- в целях реализации мероприятий по адаптации учреждений с учетом доступности для инвалидов в отчетном периоде министерством социальной политики осуществлялись мероприятия по проведению конкурентных процедур для определения подрядчиков выполнения работ (исполнение 625,6 тыс.рублей или 12,5% от плана в размере 4 998,8 тыс.рублей);

- по подпрограмме «Старшее поколение» – исполнение 6 966,0 тыс.рублей или 11,3% от плановых назначений (61 719,1 тыс.рублей) в связи с неисполнением следующих расходов:

- 19 000,0 тыс.рублей – на приобретение автотранспорта в целях доставки лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские учреждения в связи с проведением конкурентных процедур;
- 6 578,2 тыс.рублей – ремонт помещений и приобретение оборудования в учреждениях социального обслуживания населения запланированы на второе полугодие текущего года;
- 4 616,0 тыс.рублей – на укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания населения, обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров в связи с отсутствием в текущем году поступлений за счет средств Пенсионного фонда РФ на софинансирование подпрограммы. В апреле текущего года⁸ бюджетные ассигнования в полном объеме перераспределены на другие мероприятия.

- по подпрограмме «Укрепление института семьи в Нижегородской области» – исполнение 319 014,7 тыс.рублей или 17,7% от плановых назначений (1 798 216,9 тыс.рублей) – в связи с увеличением уровня софинансирования из федерального бюджета с 32,5 до 74 процентов по расходам на осуществление ежемесячных денежных выплат, назначаемых в случае рождения третьего ребенка или последующих детей, в апреле текущего года бюджетные ассигнования за счет средств областного бюджета сокращены на 502 486,0 тыс.рублей⁹;

⁷ О внесении изменений в постановление Правительства Нижегородской области от 13 ноября 2018 г. № 748.

⁸ Закон Нижегородской области от 01.04.2019 № 23-З «О внесении изменений в Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

⁹ Закон Нижегородской области от 01.04.2019 № 23-З «О внесении изменений в Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

- по подпрограмме «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Нижегородской области» – исполнение 154,6 тыс.рублей (2,7% от плана в сумме 5 787,7 тыс.рублей). Не исполнены мероприятия, направленные на поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций (5 043,5 тыс.рублей). Причина неисполнения – министерство внутренней региональной и муниципальной политики определено новым главным распорядителем бюджетных средств, которому в апреле текущего года перераспределены бюджетные ассигнования от управления делами Правительства и развития кадрового потенциала.

Государственная программа «Развитие здравоохранения Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 02).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 5 803 642,1 тыс.рублей или 20,8% от уточненного годового плана (27 887 534,0 тыс.рублей), что выше среднего исполнения расходов по госпрограммам (19,1%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану – 16,3%, по кассовому исполнению – 17,8%.

Информация об исполнении подпрограмм в рамках Госпрограммы представлена в таблице 8:

Таблица 8.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 квартал 2019 года		% 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)	695 996,1	2,5	125 326,7	2,2	18,0
Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации (02 2 00 00000)	20 134 469,2	72,2	4 714 909,7	81,2	23,4
Охрана здоровья матери и ребенка (02 4 00 00000)	866 799,1	3,1	136 574,4	2,4	15,8
Развитие медицинской реабилитации и санитарно-курортного лечения, в том числе детям (02 5 00 00000)	613 116,9	2,2	136 387,9	2,4	22,2
Оказание паллиативной помощи, в том числе детям (02 6 00 00000)	775 663,3	2,8	149 654,6	2,6	19,3
Кадровое обеспечение системы здравоохранения (02 7 00 00000)	327 008,6	1,2	64 839,5	1,1	19,8
Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях (02 8 00 00000)	2 229 344,6	8,0	447 158,7	7,7	20,1
Развитие информатизации в здравоохранении (02 9 00 00000)	126 963,9	0,5	11 442,0	0,2	9,0
Обеспечение реализации государственной программы (02 А 00 00000)	81 823,3	0,3	16 269,7	0,3	19,9

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 квартал 2019 года		% выполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Региональный проект «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» (02 В 00 00000)	363 955,6	1,3	0,0	0,0	0,0
Региональный проект «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» (02 Г 00 00000)	269 644,8	1,0	0,0	0,0	0,0
Борьба с онкологическими заболеваниями (02 Д 00 00000)	890 344,3	3,2	1 078,9	0,0	0,1
Региональный проект «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» (02 Е 00 00000)	233 306,5	0,8	0,0	0,0	0,0
Региональный проект «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения» (02 И 00 00000)	279 097,8	1,0	0,0	0,0	0,0
Итого по Госпрограмме	27 887 534,0	100,0	5 803 642,1	100,0	20,8

Основную долю исполненных расходов по Госпрограмме составляют расходы на уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения Нижегородской области, передаваемые в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (3 022 826,2 тыс.рублей или 52,1% от исполненных расходов), и субсидии подведомственным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (2 096 501,0 тыс.рублей или 36,1%).

Несмотря на высокий уровень исполнения ГП 02 (20,8%) по отдельным направлениям расходования средств отмечается низкое исполнение или неисполнение расходов.

Самое низкое исполнение по ГП 02 сложилось по подпрограмме «Борьба с онкологическими заболеваниями» (0,1%), основную часть расходов по которой составляют:

1) расходы на переоснащение медицинским оборудованием медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями (640 746,5 тыс.рублей или 72,1% от утвержденных назначений по указанной подпрограмме). Неисполнение расходов обусловлено длительностью проведения конкурентных процедур.

2) капитальные вложения в объекты здравоохранения в рамках федерального проекта «Борьба с онкологическими заболеваниями» исполнены в сумме 1 078,9 тыс.рублей или 0,5% от уточненного годового плана (222 900,0 тыс.рублей), что обусловлено:

- заключением 16 января 2019 года государственного контракта на проектно-изыскательские работы по объекту: «Строительство «Областной онкологический центр Нижегородской области» (ПИР, ПСД)» в сумме 39 050,0 тыс.рублей. Работы выполняются и принимаются согласно графику выполнения работ;

- ведением министерством здравоохранения работ по разработке медико-технического задания по объекту: «Строительство «Областной центр детской онкологии и онкогематологии» (ПИР, ПСД)».

Не исполнялись расходы по четырем подпрограммам:

- Региональный проект «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» в общей сумме 363 955,6 тыс.рублей;

- Региональный проект «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» в общей сумме 269 644,8 тыс.рублей;

- Региональный проект «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» в общей сумме 233 306,5 тыс.рублей;

- Региональный проект «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения» в общей сумме 279 097,8 тыс.рублей.

Основную долю расходов по указанным подпрограммам (945 751,7 тыс.рублей или 82,5% от уточненного годового плана по указанным подпрограммам) составляют субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, которые перечисляются министерством здравоохранения под фактическую потребность на основании документов, подтверждающих возникновение у учреждений здравоохранения денежных обязательств¹⁰. Возникновение денежных обязательств, в свою очередь, обусловлено длительностью проведения конкурентных процедур учреждениями здравоохранения.

ГП «Управление государственными финансами Нижегородской области» (далее - Госпрограмма, ГП 17).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 4 439 331,2 тыс.рублей или 24,6% от уточненного годового плана (18 042 740,5 тыс.рублей), что выше среднего исполнения расходов по госпрограммам (19,1%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану 10,5%, по кассовому исполнению – 13,6%.

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

Таблица 9.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 квартал 2019 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Организация и совершенствование бюджетного процесса Нижегородской области (17 1 00 00000)	4 907 613,3	27,2	1 164 535,4*	26,2	23,7
Создание условий для эффективного выполнения собственных и передаваемых полномочий органами местного самоуправления муниципальных районов Нижегородской области (17 2 00 00000)	12 708 739,6	70,5	3 208 663,6**	72,3	25,2

¹⁰ Приказ минздрава Нижегородской области от 22.08.2017 № 1437 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета субсидий на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным министерству здравоохранения Нижегородской области».

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 квартал 2019 год		% выполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля, %	
Повышение эффективности бюджетных расходов Нижегородской области (17 3 00 00000)	43 507,0	0,2	0,0	0,0	0,0
Обеспечение реализации государственной программы (17 4 00 00000)	382 880,6	2,1	66 132,2	1,5	17,3
Итого	18 042 740,5	100	4 439 331,2	100	

*из них 1 153 229,9 тыс.рублей (или 26,0% всех расходов по Госпрограмме) составили расходы на обслуживание государственного долга (п. 13 настоящего Заключение).

**из них 2 182 259,8 тыс.рублей – дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов, поселений) и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов).

Расходы по подпрограмме «Повышение эффективности бюджетных расходов Нижегородской области» (43 507,0 тыс.рублей) не исполнялись по следующим причинам:

- иные межбюджетные трансферты на предоставление грантов в целях поощрения муниципальных районов и городских округов Нижегородской области, достигающих наилучших результатов в сфере повышения эффективности бюджетных расходов (10 000,0 тыс.рублей) - результаты оценки планируются подвести во втором квартале 2019 года¹¹;

- прочие выплаты по обязательствам Нижегородской области (15 000,0 тыс.рублей) – расходы будут осуществляться после 1 июля 2019 года согласно порядку стимулирования главных администраторов средств областного бюджета, достигших наилучших результатов по результатам мониторинга качества финансового менеджмента;

- прочие выплаты по обязательствам Нижегородской области на модернизацию государственной информационной системы управления финансами (18 507,0 тыс.рублей) – расходы осуществляются по факту произведенных затрат.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 1 660 246,8 тыс.рублей или 8,5% от уточненного годового плана (19 491 545,5 тыс.рублей), что на 10,6 п.п. ниже среднего исполнения расходов по госпрограммам (19,1%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану – 11,4%, по кассовому исполнению – 5,1%.

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

¹¹ Согласно постановлению Правительства Нижегородской области от 28.10.2011 №875 «О порядке предоставления грантов в целях поощрения муниципальных районов и городских округов Нижегородской области, достигающих наилучших результатов в сфере повышения эффективности бюджетных расходов» - не позднее 1 июля.

Таблица 10.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 квартал 2019 года		% выполнения 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)	12 229 471,3	62,7	1 233 523,1*	74,3	10,1
Развитие транспортной инфраструктуры НО (14 2 00 00000)	3 190 144,0	16,4	9 684,4*	0,6	0,3
Повышение безопасности дорожного движения НО (14 3 00 00000)	1 203 754,3	6,2	82 573,2*	5,0	6,9
Обеспечение реализации государственной программы (14 6 00 00000)	51 317,3	0,3	11 703,6	0,7	22,8
Прочие мероприятия в рамках ГП «Развитие транспортной системы НО» (14 7 00 00000)	2 816 858,6	14,4	322 798,5	19,4	11,5
Итого	19 491 545,5	100,0	1 660 246,8	100,0	8,5

* - расходы в общей сумме 1 364 635,9 тыс.рублей (в рамках отмеченных подпрограмм и на содержание учреждений, осуществляющих управление дорожным хозяйством (12,0% от расходов по прочим мероприятиям)), исполнены за счет средств дорожного фонда, что составляет 82,2% от всех осуществленных расходов по ГП 14. Расходы, исполненные за счет дорожного фонда, проанализированы в пункте 12 настоящего Заключения.

Основные расходы (за исключением расходов в рамках дорожного фонда) в отчетном периоде по ГП 14 составили 295 610,9 тыс.рублей или 11,4% от уточненного годового плана (2 596 823,9 тыс.рублей) и были направлены на исполнение следующих мероприятий:

- возмещение транспортным предприятиям выпадающих доходов, возникающих от перевозки льготных категорий граждан, учащихся, студентов – 270 411,0 тыс.рублей или 15,1% от плана 1 786 990,1 тыс.рублей;

- содержание министерства транспорта и автомобильных дорог Нижегородской области - 11 703,6 тыс.рублей или 22,8% от плана 51 317,3 тыс.рублей;

- предоставление субсидии бюджету г.Н.Новгорода на приобретение автобусов для предприятий и организаций пассажирского автотранспорта для транспортного обслуживания чемпионата мира по футболу 2018 года – 10 528,0 тыс.рублей или 25,0% от плана 42 112,0 тыс.рублей (компенсация части лизинговых платежей).

В рамках ГП 14 в отчетном периоде не исполнялись расходы на:

- предоставление четырех субсидий муниципальным образованиям Нижегородской области в общей сумме 664 987,4 тыс.рублей: на закупку подвижного состава, капитально-восстановительный ремонт (модернизацию) вагонов метрополитена для транспортного обслуживания чемпионата мира по футболу 2018 года (компенсация части лизинговых платежей), на финансовое обеспечение затрат предприятий, оказывающих услуги по перевозке пассажиров и багажа метрополитеном на территории Нижегородской области, на приобретение подвижного состава для муниципальных транспортных предприятий бюджетам муниципальных районов и городских округов,

входящих в паломническо-туристический кластер Арзамас-Дивеево-Саров Нижегородской области и на строительство, реконструкцию, проектно-изыскательские работы и разработку проектно-сметной документации объектов капитального строительства¹²;

- предоставление субсидий организациям воздушного транспорта на осуществление региональных воздушных перевозок пассажиров на территории Российской Федерации и формирование региональной маршрутной сети в сумме 37 691,5 тыс.рублей.

Расходы по вышеперечисленным субсидиям не осуществлялись в связи с процедурой согласования и заключения соглашений на предоставление соответствующих субсидий.

ГП «Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области» (далее - Госпрограмма, ГП 13).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 990 375,9 тыс.рублей или 20,8% от уточненного годового плана (4 760 344,0 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (19,1%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану 2,8%, по кассовому исполнению – 3,0%.

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 11:

Таблица 11.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 квартал 2019 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Развитие сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Нижегородской области (13 1 00 00000)	2 972 080,2	62,4	710 691,2	71,8	23,9
Устойчивое развитие сельских территорий Нижегородской области (13 2 00 00000)	374 075,5	7,8	32 443,6	3,3	8,7
Эпизоотическое благополучие Нижегородской области (13 3 00 00000)	176 364,1	3,7	723,2	0,1	0,4
Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения (13 5 00 00000)	50 723,2	1,1	0,0	0,0	0,0
Предотвращение заноса, распространения и ликвидация африканской чумы свиней на территории Нижегородской области (13 6 00 00000)	598 045,4	12,6	106 000,0	10,7	17,7
Обеспечение реализации государственной программы (13 М 00 00000)	76 268,1	1,6	14 281,5	1,4	18,7
Прочие мероприятия, включенные в ГП 13 (13 П 00 00000)	512 787,5	10,8	126 236,4	12,7	24,6
Итого	4 760 344,0	100	990 375,9	100	20,8

Наибольшая доля расходов запланирована и исполнена по подпрограммам:

- 13 1 - расходы на государственную поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей области (62,4% и 71,8% соответственно);

¹² Разработка и проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации на объект «Строительство автостанции и перехватывающей парковки в с.Дивеево».

- 13 2 – расходы на предотвращение заноса, распространения и ликвидацию африканской чумы свиней на территории области (12,6% и 10,7% соответственно);

- 13 П – расходы на прочие мероприятия (10,8% и 12,7% соответственно).

В первом квартале 2019 года кассовые расходы на поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей не исполнялись:

- из 22 субвенций, предусмотренных к финансированию в рамках ГП 13, по восьми субвенциям на общую сумму 452 392,5 тыс.рублей;

- из 27 субсидий юридическим лицам – по 15 субсидиям на общую сумму 236 923,3 тыс.рублей.

Это обусловлено порядками предоставления финансовой помощи на поддержку агропромышленного комплекса, согласно которым отчеты о фактически произведенных затратах получателями средств за первый квартал предоставляются в управления сельского хозяйства муниципальных образований в срок до 10 апреля отчетного года (кассовые расходы исполнены во втором квартале).

Ниже среднего уровня исполнения расходов по всем госпрограммам (19,1%) исполнены расходы по пяти субвенциям (общее исполнение – 111 987,3 тыс.рублей или 17,7% от плана (633 263,4 тыс.рублей)) – кассовые расходы исполнены в пределах подтвержденных фактических затрат.

7.2. На финансирование мероприятий остальных 26 государственных программ (из 32 предусмотренных в бюджете) в отчетном периоде направлено 2 349 976,9 тыс.рублей или 7,5% кассовых расходов на исполнение мероприятий госпрограмм за 1 квартал 2019 года.

7.2.1. Выше среднего исполнения расходов по госпрограммам (19,1%) сложилось исполнение по следующим четырем государственным программам.

Таблица 12.

Наименование Госпрограммы	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 квартал 2019 года		% исп. к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля в общей сумме расходов по плану,%	тыс.рублей	доля в общей сумме расходов по исполнению, %	
«Управление государственным имуществом Нижегородской области»	441 121,0	0,3	236 804,7	0,7	53,7
«Реализация государственной национальной политики на территории Нижегородской области»	26 255,8	менее 0,1	6 700,0	мене 0,1	25,5
«Информационная среда»	374 093,6	0,2	78 500,2	0,2	21,0
«Развитие физической культуры и спорта Нижегородской области»	3 095 285,6	1,8	621 136,1	1,9	20,1

7.2.2. Ниже среднего исполнения расходов по госпрограммам (19,1%) сложилось исполнение по следующим 18 государственным программам.

Таблица 13.

Наименование Госпрограммы	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 квартал 2019 года		% исп. к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля в общей сумме расходов по плану, %	тыс.рублей	доля в общей сумме расходов по исполнению, %	
«Содействие занятости населения Нижегородской области»	1 136 101,2	0,7	209 289,0	0,6	18,4
«Развитие инвестиционного климата Нижегородской области»	50 943,1	менее 0,1	9 225,6	менее 0,1	18,1
«Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах Нижегородской области»	1 387 433,5	0,8	239 508,1	0,7	17,3
«Развитие лесного хозяйства Нижегородской области»	765 120,5	0,4	129 006,5	0,4	16,9
«Охрана животного мира Нижегородской области»	89 668,8	менее 0,1	13 497,3	менее 0,1	15,1
«Развитие культуры и туризма Нижегородской области»	2 714 455,3	1,6	380 821,7	1,2	14,0
«Энергоэффективность и развитие энергетики Нижегородской области»	503 643,4	0,3	52 635,6	0,2	10,5
«Информационное общество Нижегородской области»	336 945,9	0,2	33 556,9	0,1	10,0
«Развитие предпринимательства Нижегородской области»	565 971,1	0,3	45 444,6	0,1	8,0
«Развитие промышленности и инноваций Нижегородской области»	337 670,7	0,2	23 004,3	0,1	6,8
«Развитие жилищного строительства и государственная поддержка граждан по обеспечению жильем на территории Нижегородской области»	2 395 690,0	1,4	161 506,6	0,5	6,7
«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Нижегородской области»	387 369,1	0,2	20 630,3	0,1	5,3
«Сохранение, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия в Нижегородской области»	182 849,3	0,1	7 254,5	менее 0,1	4,0
«Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на территории Нижегородской области»	6 616,8	менее 0,1	252,0	менее 0,1	3,8
«Создание новых мест в общеобразовательных организациях Нижегородской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения, на 2016-2025 годы»	1 499 778,0	0,9	29 720,8	0,1	2,0
«Охрана окружающей среды Нижегородской области»	1 808 904,0	1,1	26 293,9	0,1	1,5
«Обеспечение населения Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства»	3 629 261,1	2,1	25 105,3	0,1	0,7
«Оказание содействия добровольному переселению в Нижегородскую область соотечественников, проживающих за рубежом, на 2018-2020 годы»	16 394,4	менее 0,1	82,9	менее 0,1	0,5

Низкое исполнение указанных государственных программ обусловлено:

- проведением конкурентных процедур в отчетном периоде (основная причина);
- сезонностью осуществления расходов;
- отсутствием средств федерального бюджета;
- проведением кассовых расходов по факту выполненных работ на основании предоставленных документов.

7.2.3. В рамках четырех государственных программ расходы в 1 квартале 2019 года не производились:

- «Капитальный ремонт общеобразовательных организаций Нижегородской области, реализующих общеобразовательные программы» (план – 700 000,0 тыс.рублей). Включены в расходы областного бюджета в марте 2019 года¹³. проводились мероприятия по подготовке нормативных правовых документов по распределению субсидии по муниципальным образованиям;

- «Формирование современной городской среды на территории Нижегородской области на 2018-2022 годы» (плановые назначения – 1 710 598,1 тыс.рублей). Все расходы по Госпрограмме запланированы в виде межбюджетных трансфертов в форме субсидий, в отчетном периоде проводилась работа по заключению соглашений с органами местного самоуправления на их предоставление, кассовые выплаты планируются во 2-4 квартале текущего года по фактической потребности в соответствии с предоставленными документами;

- «Развитие товарной аквакультуры (товарного рыбоводства) в Нижегородской области» (плановые ассигнования – 19 562,5 тыс.рублей). Заключение соглашений с рыболовными хозяйствами о предоставлении субсидий (бюджетные назначения 19 162,5 тыс.рублей) запланировано на 2 квартал текущего года. Извещение о проведении аукциона на сумму 400,0 тыс.рублей по определению исполнителя научно-исследовательской работы в области товарной аквакультуры (товарного рыбоводства) на территории Нижегородской области размещено 17.04.2019 (после отчетной даты);

- «Обеспечение защиты прав потребителей в Нижегородской области» (плановые назначения – 6 000,0 тыс.рублей). Данная госпрограмма утверждена постановлением Правительства Нижегородской области от 28.02.2019 № 109, расходы по которой утверждены Законом Нижегородской области от 01.03.2019 № 13-З «О внесении изменений в Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Расходы на все мероприятия, направленные на обеспечение защиты прав

¹³ Закон Нижегородской области от 01.03.2019 № 13-З «О внесении изменений в Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Госпрограмма утверждена постановлением Правительства Нижегородской области от 29.03.2019 № 180 «Об утверждении государственной программы «Капитальный ремонт общеобразовательных организаций Нижегородской области, реализующих общеобразовательные программы».

потребителей Нижегородской области, запланированы в виде прочей закупки товаров, работ и услуг, которые обусловлены длительностью проведения конкурентных процедур закупок.

8. Непрограммные расходы.

Непрограммные расходы областного бюджета в 1 квартале 2019 года исполнены в сумме 1 289 125,1 тыс.рублей (18,7% от уточненного годового плана – 6 898 224,1 тыс.рублей), что соответствует среднему исполнению расходов по бюджету (19,1%) и на 132 052,1 тыс.рублей (11,4%) выше непрограммных расходов аналогичного периода 2018 года (1 157 073,0 тыс.рублей).

Наибольшая доля расходов запланирована и исполнена по следующим направлениям:

1) межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов (городских округов) – 229 572,2 тыс.рублей (29,7% от уточненного плана 773 407,7 тыс.рублей) – 17,8% в непрограммных расходах, из них:

- иные межбюджетные трансферты за счет средств резервного фонда Правительства Нижегородской области в сумме 178 955,7 тыс.рублей (100,0% от уточненного плана);

- субсидии на строительство, реконструкцию, проектно-изыскательские работы и разработку проектно-сметной документации объектов капитального строительства в сумме 44 087,0 тыс.рублей или 13,1% от уточненного годового плана 335 301,3 тыс.рублей (строительство муниципальных объектов в рамках Адресной инвестиционной программы Нижегородской области на 2019–2021 годы¹⁴ (далее также АИП));

- иные межбюджетные трансферты за счет средств фонда на поддержку территорий в сумме 6 462,7 тыс.рублей (100,0% от уточненного плана);

2) расходы на обеспечение функций государственных органов 299 865,5 тыс.рублей (16,9% от уточненного плана 1 777 272,6 тыс.рублей) – 23,3% в непрограммных расходах;

3) расходы на обеспечение деятельности государственных учреждений 260 986,4 тыс.рублей (22,0% от уточненного плана 1 184 909,3 тыс.рублей) – 20,2% в непрограммных расходах;

4) субсидии на завершение строительства и ввод в эксплуатацию объектов незавершенного жилищного строительства, строящихся с привлечением средств граждан, обязательства перед которыми не выполняются застройщиками – 109 000,0 тыс.рублей (46,9% от уточненного годового плана 232 183,2 тыс.рублей) – 8,5% в непрограммных расходах;

5) строительство и оснащение оборудованием объектов в рамках реализации концессионных соглашений – 108 735,2 тыс.рублей (17,2% от уточненного плана 630 457,8 тыс.рублей) – 8,4% в непрограммных расходах.

¹⁴ Постановление Правительства Нижегородской области от 27.11.2018 № 800 «Об утверждении Адресной инвестиционной программы Нижегородской области на 2019 – 2021 годы».

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

9. Межбюджетные трансферты переданы из областного бюджета в бюджеты муниципальных районов и городских округов Нижегородской области по состоянию на 1 апреля 2019 года в сумме 11 437 132,2 тыс.рублей, (18,3% от уточненного плана на год в сумме 62 415 880,0 тыс.рублей), что ниже среднего исполнения по бюджету (19,1%), в том числе по формам предоставления трансфертов:

9.1. Дотации исполнены в сумме 2 275 095,8 тыс.рублей, на 23,6 % от уточненного планового назначения в сумме 9 648 234,1 тыс.рублей, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований в сумме 1 650 829,2 тыс.рублей (24,4% от плановых назначений и 72,6% в общем объеме исполненных дотаций);

- иные дотации в сумме 624 266,6 тыс.рублей (21,6% от плана и 27,4% в общем объеме исполненных дотаций).

9.2. Субсидии исполнены в сумме 805 594,9 тыс.рублей, на 4,7% от уточненного плана на год (17 003 435,3 тыс.рублей), в том числе в рамках исполнения мероприятий государственных программ субсидии предоставлены муниципальным образованиям в сумме 761 507,9 тыс.рублей (4,6% от плановых назначений - 16 418 134,0 тыс.рублей).

Информация о плановых показателях и перечислении субсидий в бюджеты муниципальных образований Нижегородской области в разрезе разделов классификации расходов бюджетов в отчетном периоде представлена в таблице 14.

Таблица 14.

Раздел классификации расходов бюджетов	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 квартал 2019 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
04 00 «Национальная экономика»	3 230 462,9	19,0	199 708,4	24,8	6,2
05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	2 965 828,1	17,4	46 886,4	5,8	1,6
06 00 «Охрана окружающей среды»	3 415 755,2	20,1	0,00	0,0	0,0
07 00 «Образование»	4 481 491,3	26,4	93 918,3	11,7	2,1
08 00 «Культура, кинематография»	541 988,5	3,2	0,00	0,0	0,0
10 00 «Социальная политика»	101 735,6	0,6	907,9	0,1	0,9
11 00 «Физическая культура и спорт»	152 923,4	0,9	0,00	0,0	0,0
12 00 «Средства массовой информации»	101 129,3	0,6	23 643,7	2,9	23,4
14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»*	2 012 121,0	11,8	440 530,2	54,7	21,9
Итого	17 003 435,3	100	805 594,9	100	4,7

Предоставление субсидий в отчетном периоде запланировано в рамках реализации мероприятий 19 государственных программ и двух непрограммных мероприятий, из которых:

- в отчетном периоде не осуществлялись расходы по предоставлению 58 субсидий в общей сумме 10 460 731,9 тыс.рублей;

- выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 23,4% до 25,0%) исполнены четыре субсидии в общей сумме 512 894,7 тыс.рублей (24,9% от годового плана 2 058 133,3 тыс.рублей);

- ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 0,9% до 18,4%) исполнены 10 субсидий в общей сумме 292 700,2 тыс.рублей (6,5% от плановых ассигнований - 4 484 570,1 тыс.рублей).

9.3. Субвенции исполнены в сумме 8 156 083,3 тыс.рублей на 24,1% от уточненного плана на год (33 866 572,1 тыс.рублей), в том числе в рамках реализации семи государственных программ (8 156 016,5 тыс.рублей, 24,1% от уточненных плановых назначений в сумме 33 865 148,4 тыс.рублей).

Информация о плановых показателях и предоставлении субвенций в бюджеты муниципальных районов и городских округов Нижегородской области в разрезе разделов классификации расходов бюджетов в отчетном периоде представлена в таблице 15.

Таблица 15.

раздел классификации расходов бюджетов	Уточненный план на 2019 год		Исполнено за 1 квартал 2019 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
01 00 «Общегосударственные вопросы»	1 142,3	менее 0,1%	0,0	0,0	0,0
02 00 «Национальная оборона»	51 508,9	0,2	12 877,3	0,2	25,0
04 00 «Национальная экономика»	2 150 283,1	6,3	594 721,1	7,3	27,7
05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	281,4	менее 0,1%	66,8	менее 0,1%	23,7
07 00 «Образование»	28 374 087,9	83,8	6 740 811,3	82,6	23,8
09 00 «Здравоохранение»	153 713,0	0,5	22 000,0	0,3	14,3
10 00 «Социальная политика»	1 870 679,9	5,5	305 446,5	3,7	16,3
14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»*	1 264 875,6	3,7	480 160,3	5,9	38,0
Итого	33 866 572,1	100,0	8 156 083,3	100,0	24,1

*- по разделу 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в бюджеты муниципальных образований предоставляется субвенция на осуществление органами местного самоуправления муниципальных районов полномочий органов государственной власти Нижегородской области по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений.

В отчетном периоде:

- не осуществлялись расходы по девяти субвенциям с общей суммой плановых бюджетных ассигнований 449 918,1 тыс.рублей;

- выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 19,2% до 79,5%) исполнены 22 субвенции в общей сумме 8 006 182,6 тыс.рублей (25,1% от плана 31 855 363,1 тыс.рублей);

- ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 0,2% до 18,9%) исполнены шесть субвенций в общей сумме 149 900,7 тыс.рублей (9,6% от плана 1 561 290,9 тыс.рублей).

9.4. Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 200 358,2 тыс.рублей, 10,6% от уточненного плана на год (1 897 638,5 тыс.рублей).

По итогам 1 квартала 2019 года по двум иным межбюджетным трансфертам (непрограммные расходы: Резервный фонд Правительства Нижегородской области (178 955,7 тыс.рублей) и расходы за счет средств фонда на поддержку территорий (6 462,7 тыс.рублей)) исполнение составило 100% в объеме годовых бюджетных назначений. Один иной межбюджетный трансферт «Возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе» в рамках Госпрограммы «Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области» предоставлен в сумме 14 939,8 тыс.рублей на 21,3% от плановых назначений. Восемь иных межбюджетных трансфертов на общую сумму 1 642 071,7 тыс.рублей в отчетном периоде в бюджеты муниципальных образований Нижегородской области не предоставлялись.

10. В соответствии с постановлением Правительства Нижегородской области от 25.12.2013 № 994¹⁵ 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.

В первом квартале 2019 года расходы на реализацию АИП составили 434 592,6 тыс.рублей (3,2% от уточненного плана на год 13 433 011,8 тыс.рублей), что на 89 957,1 тыс.рублей (17,1%) меньше аналогичных расходов 1 квартала 2018 года (524 549,7 тыс.рублей). Низкий процент исполнения расходов обусловлен заключением соглашений с муниципальными образованиями на предоставление субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности и проведением конкурентных процедур закупок по определению подрядчиков на выполнение работ в рамках АИП, кассовые расходы осуществлялись только по факту выполнения работ.

Итоговая информация в разрезе заказчиков представлена в таблице 16.

¹⁵ Об утверждении Положения о порядке формирования и реализации Адресной инвестиционной программы Нижегородской области.

Таблица 16.

Заказчики	План на 2019 год, тыс.рублей	Исполнено в 1 квартале 2019 года, тыс.рублей	% от плана на год	Кол-во объектов по плану на год	в том числе:	
					объекты, по которым расходы исполнялись	объекты, по которым расходы не исполнялись
Государственные заказчики	3 742 737,8	243 923,8	6,5	89	11	78
Муниципальные заказчики	9 690 274,0	190 668,8	2,0	134	16	118
Всего по Программе	13 433 011,8	434 592,6	3,2	223	27	196

Исполнение программы по отраслям и заказчикам представлено в Приложении к заключению.

Государственными заказчиками расходы по объектам АИП исполнены в сумме 243 923,8 тыс.рублей (6,5% от плана), из них:

- 180 706,0 тыс.рублей (43,2% от плана) – строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в р.п.Дальнее Константиново (строительство объекта начато в 2018 году, завершение работ запланировано на 2020 год);

- 37 262,0 тыс.рублей (17,8% от плана) – выполнение проектных и изыскательских работ по объекту «Универсальный спортивный комплекс с искусственным льдом в г.Н.Новгород»;

- 19 631,2 тыс.рублей (15,0% от плана) – строительство Дома Правительства Нижегородской области на территории Кремля (1 очередь, строительство объекта начато в 2006 году, завершение работ запланировано на 2022 год).

Субсидии на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности муниципальным заказчикам перечислены в сумме 190 668,8 тыс.рублей (2,0% от плана 9 690 274,0 тыс.рублей):

Таблица 17.

Наименование госпрограммы	План на 2019 год, тыс.рублей	Исполнено в 1 квартале 2019 года, тыс.рублей	% от плана на год
Развитие образования Нижегородской области	2 024 041,3	62 417,1	3,1
Создание новых мест в общеобразовательных организациях Нижегородской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения, на 2016-2015 годы	1 499 778,0	29 720,8	2,0
Развитие культуры Нижегородской области	499 030,1	0,0	0,0
Развитие жилищного строительства и государственная поддержка граждан по обеспечению жильем на территории Нижегородской области	458 792,5	0,0	0,0
Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области	280 881,0	32 443,6	11,6
Охрана окружающей среды Нижегородской области	39 955,4	0,0	0,0
Развитие транспортной системы Нижегородской области	727 864,4	7 557,4	1,0
Энергоэффективность и развитие энергетики Нижегородской области	343 819,9	14 442,9	4,2
Непрограммная часть	335 301,4	44 087,0	13,1
Всего	9 690 274,0	190 668,8	2,0

11. Финансирование деятельности государственных учреждений.

11.1. По состоянию на 01.01.2019 на территории Нижегородской области функционировало 506 учреждений, учредителями которых являются органы исполнительной власти Нижегородской области, в том числе 476 государственных **бюджетных учреждений** и 30 государственных **автономных учреждения**.

В соответствии со ст.69.2 БК РФ для бюджетных и автономных учреждений органами исполнительной власти Нижегородской области формируется государственное задание. Финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы.

За 1 квартал 2019 года исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетными и автономными учреждениями по видам финансового обеспечения их деятельности за счет средств областного бюджета сложилось следующее:

Таблица 18.

Наименование	ДОХОДЫ (тыс.рублей)			РАСХОДЫ (тыс.рублей)		
	план	исполнено	% от плана	план*	исполнено	% от плана
Субсидии на выполнение государственного задания	23 994 913,4	5 785 584,5	24,1	24 097 644,0	4 805 219,4	19,9
Субсидии на иные цели	5 671 012,9	427 903,6	7,5	5 794 986,8	322 478,3	5,6
Итого	29 665 926,3	6 213 488,1	21,0	29 892 630,8	5 127 697,7	17,2

*- план по расходам утвержден с учетом остатков средств на начало года.

Информация об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по внебюджетным источникам финансового обеспечения деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений приведена в таблице:

Таблица 19

Наименование	ДОХОДЫ (тыс.рублей)			РАСХОДЫ (тыс.рублей)		
	план	исполнено	% от плана	План	исполнено	% от плана
Средства обязательного медицинского страхования	33 922 333,9	7 039 832,8	20,8	34 204 316,2	6 620 328,3	19,4
Собственные доходы учреждений (приносящая доход деятельность)	6 939 181,8	1 619 700,5	23,3	7 498 585,3	1 327 985,3	17,7
Итого	40 861 515,7	8 659 533,3	21,2	41 702 901,5	7 948 313,6	19,1

Согласно сводному отчету за 1 квартал 2019 года об исполнении учреждениями плана их финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) структура кассовых расходов (в разрезе видов обеспечения учреждений) сформировалась следующим образом:

Таблица 20

№ п/п	Направление расходов	По источникам			
		Субсидии на государственные задания	Субсидии на иные цели	Приносящая доход деятельность	Средства ОМС
1	Оплата труда с начислениями	75,4%	8,4%	45,7%	60,3%
2	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	22,2%	54,7%	52,1%	38,9%
3	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	1,0%	34,3%	0,1%	-
4	Капитальные вложения	-	-	2,0%	-
5	Иные бюджетные ассигнования	1,4%	2,6%	0,1%	0,8%

Оплата труда составляет основную долю затрат – 63,1%. По сравнению с 1 кварталом 2018 года она уменьшилась на 2,0% (65,1%).

11.2. На территории Нижегородской области функционируют и выполняют полномочия получателей бюджетных средств 200 **казенных учреждений**, учредителями которых являются 19 органов исполнительной власти Нижегородской области.

В соответствии со статьей 161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы. Также статьей 221 БК РФ установлено, что утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения, и бюджетная смета составляется с учетом объемов финансового обеспечения для осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, предусмотренных при формировании планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд.

Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений регламентируются приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н (далее – Общие требования) и Порядками главных распорядителей бюджетных средств для подведомственных учреждений (далее – Порядок ГРБС).

Контрольно-счетной палатой Нижегородской области (далее – КСП НО) проанализировано соблюдение норм БК РФ, Общих требований и Порядков ГРБС при составлении, утверждении и ведении смет казенных учреждений в 1 квартале 2019 года выборочно по 37 учреждениям, подведомственным 19 ГРБС.

КСП НО отмечает следующее:

1) Порядки десяти ГРБС (52,6% от общего количества) не соответствуют Общим требованиям, в том числе в части срока, на который утверждается бюджетная смета (должна утверждаться на срок закона о бюджете, т.е. очередной финансовый год и плановый период, фактически утверждается на

период очередного финансового года), и формы бюджетной сметы (должна состоять из шести разделов, фактически предусмотрен только один раздел). Указанное повлекло формирование и утверждение бюджетных смет 23 казенных учреждений с нарушением Общих требований (62,2% от количества проверенных казенных учреждений);

2) сметы девяти казенных учреждений утверждены с нарушением требований Порядков ГРБС (24,3% от количества проверенных казенных учреждений), в том числе в части формы бюджетной сметы, должностного лица, утверждающего смету, и приложения обоснований (расчетов), которые являются неотъемлемой частью сметы;

3) в сметах трех казенных учреждений не установлены лимиты бюджетных обязательств на выполнение мероприятий государственных программ Нижегородской области, заказчиками по которым выступают данные казенные учреждения (в сметах установлены только лимиты бюджетных обязательств на содержание данных учреждений, определенные статьей 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации);

4) в смете одного казенного учреждения не выделены лимиты бюджетных обязательств по расходам на закупки товаров, работ, услуг, осуществляемые получателями бюджетных средств в пользу третьих лиц (раздел 4 сметы).

Кроме того, в соответствии с требованиями Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в целях обеспечения открытости и доступности информации о деятельности государственных учреждений бюджетные сметы казенных учреждений подлежат публикации на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (bus.gov.ru). В этой части КСП НО отмечает, что бюджетные сметы трех казенных учреждений на 2019 год не опубликованы, у 11 казенных учреждений бюджетные сметы не актуализированы в соответствии с внесенными изменениями, а 27 казенных учреждений опубликовали бюджетные сметы с нарушением установленных сроков¹⁶.

По результатам выявленных недостатков и нарушений в части формирования, ведения, утверждения и размещения бюджетных смет казенных учреждений КСП НО направлена соответствующая информация в адрес 19 органов исполнительной власти Нижегородской области, являющихся учредителями казенных учреждений Нижегородской области.

12. Дорожный фонд (далее – ДФ).

1) Исполнение дорожного фонда по доходам.

Объем доходов ДФ на 2019 год (с учетом остатков прошлого года – 564 641,2 тыс.рублей) и объем расходов ДФ утверждены в равных суммах - 16 894 265,2 тыс.рублей.

¹⁶ В соответствии с Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» в случае принятия новых документов и (или) внесении в них изменений, информация размещается не позднее пяти рабочих дней, следующих за их принятием и (или) изменением.

Поступления в ДФ за 1 квартал 2019 года сформированы в сумме 3 266 840,6 тыс.рублей или 19,3% от годовых прогнозных назначений, из них:

Таблица 21.
(тыс.рублей)

Наименование	Прогнозный показатель на 2019 год	Исполнено на 01.04.2019	% исполнения к году	% исполнения к соответствующему периоду 2018 года
Остатки на начало года	564 641,2	564 641,2	100	Более, чем в 8 раз
Налоговые и неналоговые доходы	13 312 116,5	2 702 199,7	20,3	138,0
Поступления из федерального бюджета	3 017 507,5	0	0	X
Итого:	16 894 265,2	3 266 840,6	19,3	161,1

2) Исполнение дорожного фонда по расходам.

Расходы дорожного фонда (за исключением расходов по обслуживанию «дорожных» кредитов) исполняются в рамках подпрограмм 14 1 000, 14 2 000, 14 3 000, 14 7 000 ГП «Развитие транспортной системы Нижегородской области».

Программные расходы ДФ исполнены в сумме 1 364 504,9 тыс.рублей или 8,1% от годового плана.

2.1) В рамках подпрограммы «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них» расходы исполнены в сумме 1 233 523,1 тыс.рублей, что составило 10,1% от утвержденного плана 12 229 471,3 тыс.рублей.

Основные расходы по подпрограмме были исполнены на содержание дорог (с учетом межбюджетных субсидий) в сумме 1 185 665,5 тыс.рублей или 31,0% годовых назначений 3 824 604,9 тыс.рублей.

Расходы на ремонт дорог (с учетом межбюджетных субсидий) и на мероприятия по повышению безопасности дорожного движения исполнены в незначительном объеме 47 857,6 тыс.рублей в виду ненаступления сроков сезонных работ.

2.2) В рамках подпрограммы «Развитие транспортной инфраструктуры Нижегородской области» расходы капитального характера исполнены в сумме 9 648,4 тыс.рублей или 0,3% от плана 3 190 144,0 тыс.рублей (низкое исполнение обусловлено сезонностью работ). Оплата работ осуществлялась по переходящим объектам: реконструкция ул. Семашко (г. Саров), строительство мостового перехода через р. Узола и дороги на участке Неклюдово-Золотово.

2.3) Расходы дорожного фонда по подпрограмме «Повышение безопасности дорожного движения» исполнены в сумме 82 478,2 тыс.рублей или 6,9 % от плана 1 202 735,4 тыс.рублей (низкое исполнение связано с тем, что оплата осуществляется по факту выполненных работ в соответствии с заключенными государственными контрактами).

3) Расходы дорожного фонда на обслуживание долговых обязательств, связанных с использованием бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета, (утверждены статьей 32 Закона о бюджете в сумме 562,5 тыс.рублей) не исполнялись ввиду ненаступления сроков погашения.

13. Расходы на **обслуживание государственного долга области** исполнены в отчетном периоде в сумме 1 153 229,9 тыс. рублей или 24,7% от установленного плана (4 676 234,4 тыс. рублей) в рамках государственной программы «Управление государственными финансами Нижегородской области». В отчетном периоде исполнялись расходы на выплату доходов по облигациям (1 087 520,0 тыс. рублей) и на уплату процентов по кредитам коммерческих банков (65 709,9 тыс. рублей).

14. Кассовое исполнение по **источникам финансирования дефицита** областного бюджета за 1 квартал 2019 года составило 4 263 635,8 тыс. рублей (в размере сложившегося профицита). Законом об областном бюджете на 2019 год запланирован¹⁷ дефицит в сумме 4 962 648,7 тыс. рублей.

В первом квартале текущего года заимствований не проводилось.

Исполнение сформировалось за счет трех источников финансирования дефицита:

- погашение коммерческих кредитов в сумме 12 219 963,7 тыс. рублей (в полном объеме задолженности на 01.01.2019);
- привлечение остатков на счете бюджета в сумме 7 933 713,0 тыс. рублей;
- возврат бюджетных кредитов, предоставленных местным бюджетам, в сумме 22 614,9 тыс. рублей.

Справочно: остатки денежных средств на счете бюджета на 01.01.2019 составили 11 660 876,6 тыс. рублей, на 01.04.2019 – 3 727 163,6 тыс. рублей, в том числе: «минус» 64 462,5 тыс. рублей – целевые средства федерального бюджета, 3 791 626,1 тыс. рублей – средства областного бюджета.

15. Согласно данным Долговой книги Нижегородской области **государственный долг области** по фактическим обязательствам (с учетом обязательств по государственным гарантиям) на 01.04.2019 учитывается в сумме 62 857 762,1 тыс. рублей, снизился с начала года на 12 229 100,8 тыс. рублей (или на 16,3%), и не превышает предельные объемы государственного долга, установленные в статье 35 Закона об областном бюджете (102 031 109,7 тыс. рублей), в статье 11 Закона области «О государственном долге Нижегородской области» (не должен превышать 75% от утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 01.04.2019 года составил 46,2%).

Объем государственного долга Нижегородской области на 01.04.2019:

1) заимствования области – 62 657 026,2 тыс. рублей, в том числе, по видам заимствований:

- 42 700 000,0 тыс. рублей – государственные ценные бумаги (облигационные займы области);
- 19 957 026,2 тыс. рублей – бюджетные кредиты;

¹⁷ Закон Нижегородской области от 24.12.2018 № 142-3 (ред. от 01.03.2019) «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

2) гарантии области – 200 735,9 тыс.рублей, что составляет 0,3% в общем объеме государственного долга (верхний предел долга по государственным гарантиям, установленный в статье 11 Закона области «О государственном долге Нижегородской области», не должен превышать 15% от объема государственного внутреннего долга).

И.о. председателя палаты



Н.С. Осипова