



**Контрольно-счетная палата  
Нижегородской области**

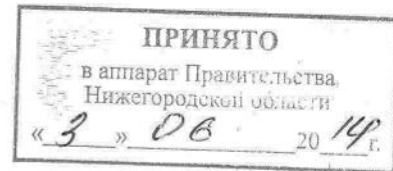
Кремль, корп. 10, Нижний Новгород, 603082  
тел./факс: 8(831) 435-60-86, www.ksp.r52.ru, e-mail: [kspno@ksp.r52.ru](mailto:kspno@ksp.r52.ru)

07-12/407 № 02.06.2014  
На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Временно исполняющему  
обязанности Губернатора  
Нижегородской области

Заключение по отчету об  
исполнении областного бюджета

**В.П. Шанцеву**



**Уважаемый Валерий Павлович!**

В соответствии с Законом Нижегородской области от 12.09.2007 №126-З «О бюджетном процессе в Нижегородской области» (ст.39) и Законом Нижегородской области от 08.10.2010 №156-З «О контрольно-счетной палате Нижегородской области» (ст.2) направляем Вам заключение контрольно-счетной палаты Нижегородской области по отчету об исполнении областного бюджета Нижегородской области за 2013 год.

Приложение: на 75-ти листах.

Председатель палаты

Е.Б. Букарева



# Контрольно-счетная палата Нижегородской области

Кремль, корп. 10, Нижний Новгород, 603082  
тел./факс: 8(831) 435-60-85, 435-60-86, www.ksp.r52.ru, e-mail: [kspno@ksp.r52.ru](mailto:kspno@ksp.r52.ru).

№ \_\_\_\_\_  
На \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

## Заключение контрольно-счетной палаты Нижегородской области по отчету об исполнении областного бюджета за 2013 год

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счетной палатой Нижегородской области в соответствии с нормами Бюджетного Кодекса РФ, Законами Нижегородской области «О бюджетном процессе в Нижегородской области» и «О контрольно-счетной палате Нижегородской области», на основании результатов внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2013 год и бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета, а также отдельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных палатой в 2013-2014 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 области (утвержден постановлением Правительства области от 26.09.2012 № 376). Основные бюджетообразующие показатели Нижегородской области утверждены постановлением Законодательного Собрания Нижегородской области от 15.11.2012 № 696-V "О прогнозе социально-экономического развития Нижегородской области на 2013 год и на период до 2015 года".

Надёжность показателей прогноза социально-экономического развития и соответственно реалистичность расчета доходов и расходов бюджета характеризуют соблюдение принципа достоверности бюджета (ст. 37 Бюджетного кодекса РФ). Анализ отклонений отчетных данных от прогнозных показателей, послуживших базой для формирования параметров областного бюджета на 2013 год, показал, что по двум показателям отклонения от отчетных данных, предоставленных министерством экономики области, превысили 10%. Наиболее существенные отклонения отмечены:

- по невыполнению прогнозного показателя по прибыли прибыльных

предприятий (78,3% от прогноза, или «минус» 35,1 млрд.рублей), что обусловлено (по пояснениям министерства экономики) снижением прибыли по трубопроводному транспорту более, чем в 9 раз (перераспределение тарифной выручки между ОАО «Верхневолжские магистральные нефтепроводы» и головной организацией ОАО «АК «Транснефть»»);

- по перевыполнению прогнозного показателя по производству спирта, алкогольной продукции и пива за счет производства пива филиалом «Волга» ООО «Объединенные пивоварни Хейнекен» (118,3% от прогноза).

Результаты мониторинга исполнения прогноза по основным бюджетобразующим показателям представлены в таблице:

Таблица 1

Наименование показателя	Прогноз на 2013 год	Факт за 2013 год	% исполнения	
			к прогнозу	к факту за 2012 год
Объём отгрузки в действующих ценах, млрд.руб.	1 361,3	1 240,4	91,1	103,4
в т.ч. по обрабатывающим производствам, млрд. руб.	881,8	834,0	97,7	107,1
Фонд оплаты труда в действующих ценах, млрд. руб.	354,0	351,7*	99,4	114,0
Прибыль прибыльных организаций в действующих ценах, млрд. руб.	162,0	127	<u>78,3</u>	80,4
Розничный товарооборот в действующих ценах, млрд. руб.	467,6	471,0	100,7	97,5
Платные услуги (по крупным и средним организациям) в действующих ценах, млрд. руб.	96,8	88,8	91,7	107,2
Производство спирта, алкогольной продукции и пива, тыс. дал. в т.ч.	31 597,0	37 061,3	117,3	96,7
Спирт этиловый из пищевого сырья	390	410,8	105,3	76,2
Алкогольная продукция	3 207,0	3 513,1	109,5	98,3
Пиво	28 000,0	33 137,4	<u>118,3</u>	96,8
Остаточная стоимость основных средств организаций на конец года в действующих ценах, млрд. руб.	709,6	755,0*	106,4	118,0
Амортизационные отчисления в действующих ценах, млрд. руб.	67,5	72,0*	106,7	120,4

2. В течение 2013 года в Закон Нижегородской области от 06.12.2012 № 164-З «Об областном бюджете на 2013 год» 11 раз вносились изменения, утвержденные решениями Законодательного Собрания области, а также, в соответствии со ст.217 Бюджетного кодекса РФ, производилось уточнение бюджетного плана путем внесения изменений в бюджетную роспись, что отражено в таблице 2.

Формирование плановых назначений основных параметров бюджета:

\* оценка министерства экономики Нижегородской области

Таблица 2  
(тыс.рублей)

	Доходы	Расходы	Дефицит
<b>Закон от 06.12.2012 № 164-З</b>	<b>101 597 542,1</b>	<b>109 174 129,3</b>	<b>7 576 587,2</b>
изменения, внесенные в Закон в течение отчетного года, в т.ч.:	+4 137 257,7	+10 899 421,9	+6 762 164,2
- за счет безвозмездных поступлений	+11 631 010,9	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	-7 493 753,2	X	X
<b>Закон с учетом всех изменений</b> (ред. от 18.12.2013)	<b>105 734 799,8</b>	<b>120 073 551,2</b>	<b>14 338 751,4</b>
кроме того, уточнение бюджетного плана на основании внесения изменений в бюджетную роспись	0,0	-314 511,7	X
<b>Уточненный план на 01.01.2014</b>	<b>105 734 799,8</b>	<b>119 759 039,5</b>	<b>X</b>

В течение 2013 года отмечается увеличение плановых назначений основных параметров бюджета:

- доходы в целом увеличены на 4 137 257,7 тыс.рублей,
- расходы в целом увеличены на 10 584 610,2 тыс.рублей.
- дефицит в целом увеличен на 6 447 652,5 тыс.рублей.

При этом, увеличение доходов сложилось в результате как увеличения безвозмездных поступлений («плюс» 11 631 010,95 тыс.рублей), так и снижения прогнозных показателей по налоговым и неналоговым доходам («минус» 7 493 753,2 тыс.рублей).

### 3. Исполнение областного бюджета:

Таблица 3  
(тыс.рублей)

	Уточненный годовой план на 2013 год	Исполнение за 2013 год		Исполнение к 2012 году	
		Кассовое исполнение	% от уточненного годового плана на 2013 год	Отклонение	% к кассовому исполнению за 2012 год
Доходы	<b>105 734 799,8</b>	105 872 676,6	100,1%	+5 180 326,5	105,1%
Расходы	<b>119 759 039,5</b>	114 850 049,4	95,9%	+3 029 841,6	102,7%
Дефицит	<b>14 338 751,4</b>	8 977 372,8	62,6%	-2 150 484,9	80,7%

Кассовое исполнение бюджета в целом характеризуется положительной динамикой (к 2012 году): отмечается уравновешенный прирост полученных доходов (105,1%) и исполненных расходов (102,7%), снижение фактического дефицита.

4. При запланированном по уточненному плану предельном дефиците в сумме 14 338 751,4 тыс.рублей бюджет исполнен с дефицитом в сумме 8 977 372,8 тыс.рублей. Размер сложившегося дефицита обусловлен получением сверхплановых доходов бюджета в сумме 137 876,8 тыс.рублей

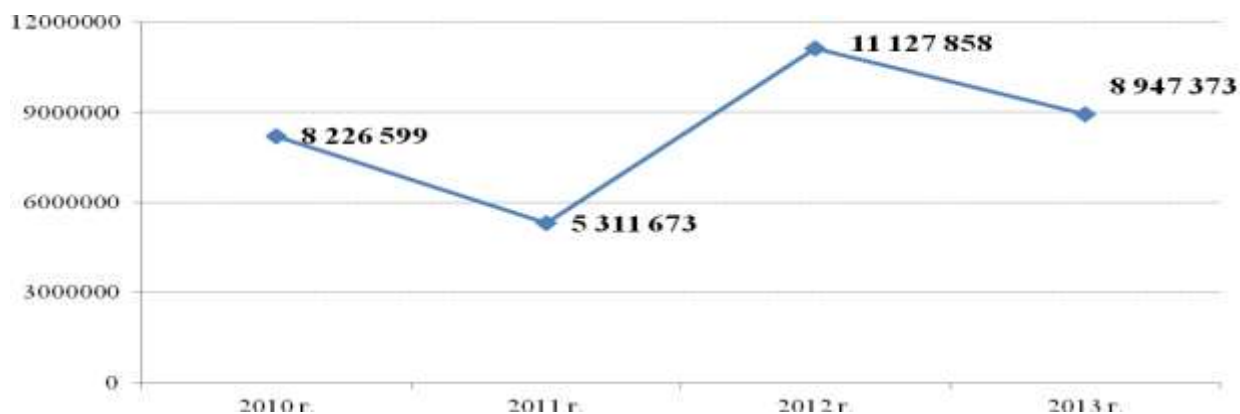
(из них 691 057,4 тыс.рублей «собственных» доходов и «минус» 553 180,6 тыс.рублей безвозмездных поступлений) и неполным исполнением утвержденных Законом о бюджете и сводной бюджетной росписью расходов в сумме 4 908 990,1 тыс.рублей.

Дефицит областного бюджета как по уточненному плану, так и по исполнению не превышает ограничений, установленных ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ (16 995 039,1 тыс.рублей в расчете от показателей, утвержденных Законом о бюджете, и 12 834 397,5 тыс.рублей от кассового исполнения).

Динамика кассового исполнения дефицита представлена на диаграмме 1:

Диаграмма 1

Дефицит (кассовое исполнение, тыс.рублей)



## Доходы

5. В отчетном году первоначальный план по доходам областного бюджета (101 597 542,1 тыс.рублей) уточнялся как за счет дополнительного объема безвозмездных поступлений (11 631 010,9 тыс.рублей), так и за счет изменения плана по «собственным» доходам («минус» 7 493 753,2 тыс.рублей). Уточненный годовой план на 2013 год (105 734 799,8 тыс.рублей) составил 107,7% к уточненному годовому плану на 2012 год (98 193 342,9 тыс.рублей) и исполнен (в сумме 105 872 676,6 тыс.рублей) на 105,1% к кассовому исполнению 2012 года (100 692 350,1 тыс.рублей).

6. Первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам (утвержден ст. 3 Законом о бюджете на 2013 год в общей сумме 92 365 345,8 тыс.рублей) в течение года подвергался изменениям 10 раз, сальдированный результат снижения плана составил «минус» 7 493 753,2 тыс.рублей (в т.ч. в декабре на сумму 2 918 466,8 тыс.рублей), или 8,1% от первоначального плана.

В целом уточненный план по налоговым и неналоговым доходам (в сумме 84 871 592,6 тыс.рублей) исполнен на 100,8%, поступило 85 562 650,0 тыс.рублей, что превысило анализируемый показатель за 2012 год на 6 650 348,7 тыс.рублей (на 8,4%), из них в наибольшей мере за счет

увеличения поступлений следующих видов налогов (относительно 2012 года):

Таблица 4  
(тыс. рублей)

	Кассовое исполнение за 2013 год	Кассовое исполнение за 2012 год	Отклонение к 2011 году
Налоговые и неналоговые доходы	85 562 650,0	78 912 301,3	+6 650 348,7
из них:			
налог на доходы физических лиц	28 264 524,2	25 252 137,0	+3 012 387,2
налог на прибыль	24 184 250,6	24 150 754,9	+33 495,7
акцизы на пиво	4 984 667,9	3 942 238,6	+1 042 429,3
налог на имущество организаций	10 354 880,2	9 847 725,6	+507 154,6
транспортный налог	3 098 335,0	2 737 961,3	+360 373,7

Доля «собственных» доходов по итогам исполнения бюджета 2013 года составила 80,8% и увеличилась относительно 2012 года на 2,4 процентных пункта.

По итогам исполнения бюджета 2013 года поступили сверхплановые (относительно уточненного плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 691 057,4 тыс.рублей.

7. По налоговым доходам (подгруппы 1 01-1 09) поступления составили 82 799 015,9 тыс.рублей, что на 6 093 297,2 тыс.рублей больше, чем в 2012 году (76 705 718,7 тыс.рублей), по подгруппам налогов:

Таблица 5  
(тыс. рублей)

п/группа	Наименование	Кассовое исполнение за 2013 год	Отклонение к 2012 году	
			в тыс.рублей	в %
1 01	налог на прибыль, доходы	52 448 774,8	+3 045 882,9	+6,1%
1 03	налог на товары (акцизы)	12 498 207,1	+1 658 602,2	+15,3%
1 05	налоги на совокупный доход	4 189 653,7	+476 140,8	+12,8%
1 06	налоги на имущество	13 461 101,4	+876 470,5	+7,0%
1 07	налоги за пользование природными ресурсами	57 660,6	+2 494,1	+4,5%
1 08	государственная пошлина	140 985,7	+33 980,7	+31,8%
1 09	задолженность по отмененным налогам	2 632,6	-274,2	-9,4%

Анализ исполнения по крупным видам налоговых доходов внутри подгрупп и причины значительных отклонений кассовых поступлений относительно 2012 года представлен ниже:

- (1 01 01) налог на прибыль организаций исполнен в сумме 24 184 250,6 тыс.рублей, что на 33 495,7 тыс.рублей или на 0,14% больше поступлений 2012 года, однако на 1 328 622,8 тыс.рублей меньше поступлений 2011 года, тем не менее отмечается положительная динамика поступления налога на прибыль (за 2012 год снижение поступлений составило 5,3% по сравнению с 2011 годом).

- (1 01 02) налог на доходы физических лиц исполнен в сумме 28 264 524,2 тыс.рублей, на 3 012 387,2 тыс.рублей или на 11,9% больше поступлений за 2012 год, что обусловлено ростом заработной платы, в основном работников бюджетной сферы. В целом в консолидированный бюджет прирост поступлений по НДФЛ чуть выше – 12,6%: прирост поступлений в местные бюджеты составил 13,5%. Согласно данным статистики средняя начисленная заработная плата в январе-декабре 2013 года составила 23 802,0 рублей, выросла относительно соответствующего показателя 2012 года (20 958,8 рублей) на 13,8%;

- (1 03) налоги на товары (работы, услуги): значительный прирост поступлений «+» 1 658 602,2 тыс.рублей (+15,3%) обеспечен за счет увеличения поступлений по акцизам на пиво «+» 1 042 429,3 тыс.рублей (+26,4%), обусловленного ростом выпуска продукции в натуральном выражении (+18,3%, см. таблица 1), не нашедшего отражения при внесении изменений в Закон «Об областном бюджете на 2013 год». Прогнозные годовые назначения по акцизам на пиво (4 128 600,0 тыс.рублей) были исполнены по состоянию на 01.11.2013 (4 321 964,4 тыс.рублей).;

- (1 05) налоги на совокупный доход – поступило 4 189 653,7 тыс.рублей, что на 476 140,8 тыс.рублей или на 12,8% больше поступлений за 2012 год и обусловлено ростом налогооблагаемой базы. Однако отмечается замедление темпа прироста поступлений данного вида налогов по сравнению с 2012 годом (за 2012 год прирост составил 36,8% и в абсолютном исчислении - 998 595,8 тыс.рублей). КСП отмечает также, что прогноз поступлений данного вида налогов также был уменьшен в 2013 году. Размер уменьшения составил 560 000,0 тыс.рублей или 11,8% к первоначальному прогнозу.

- (1 06 02) налог на имущество организаций исполнен в сумме 10 354 880,2 тыс.рублей, что на 507 154,6 тыс.рублей или 5,1% больше поступлений за 2012 год (9 847 725,6 тыс.рублей), перевыполнение сложилось в связи с отменой с 1 января 2013 года льгот в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов и линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов - налоговая ставка на 2013 год 0,4% (данные изменения не были учтены при формировании бюджета на 2013 год – введены Федеральным законом от 29.11.2012 № 202-ФЗ). Кроме того, по указанному налогу отмечен прирост недоимки с начала года на

16 333,0 тыс.рублей («+» 7,8%);

- (1 06 04) транспортный налог исполнен в сумме 3 098 335,0 тыс.рублей, что на 360 373,7 тыс.рублей или 13,2% больше поступлений за 2012 год, что в основном обусловлено ростом налогооблагаемой базы. Состояние недоимки по транспортному налогу представлено в п.8 настоящего заключения;

- (1 08) государственная пошлина – исполнение составило 140 985,7 тыс.рублей, что на 33 980,7 тыс.рублей больше поступлений 2012 года (107 005,0 тыс.рублей). Наиболее значимые изменения отмечены по следующим кодам:

- (1 08 07080) госпошлина за совершение действий, связанных с лицензированием - в 2013 году в доход бюджета поступила в сумме 110 191,3 тыс.рублей (2012 год – 98 881,0 тыс.рублей). В соответствии с Законом от 29.11.2012 № 205-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового Кодекса Российской Федерации» с 29 декабря 2012 года увеличены размеры госпошлин за предоставление лицензий и за переоформление документа, подтверждающего наличие лицензии;

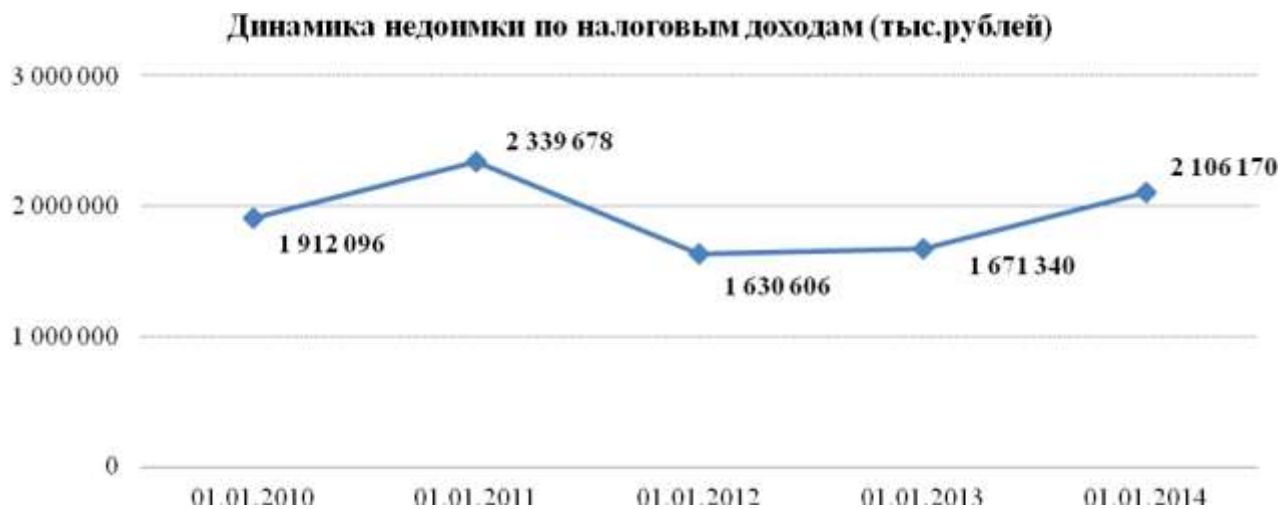
- (1 08 07142) госпошлина за проведение государственного технического осмотра, регистрации тракторов, самоходных и иных машин, за выдачу удостоверений тракториста-машиниста, временного удостоверения на право управления самоходными машинами - за 2013 год в доход областного бюджета поступила в сумме 22 423,2 тыс.рублей. В 2012 году данный вид госпошлины поступал в бюджеты муниципальных районов и городских округов (внесение изменений в Закон Нижегородской области от 06.12. 2011 № 177-З «О межбюджетных отношениях в Нижегородской области» (ред. Закона Нижегородской области от 30.10.2012 № 136-З));

- (1 09) задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – исполнение составило 2 632,6 тыс.рублей, что на 274,1 тыс.рублей меньше аналогичных поступивших платежей в 2012 году. Наибольшую долю возврата задолженности налогоплательщиков перед бюджетом в 2013 году, как и в 2012 году, составили налоги на имущество (в 2013 году возвращены 1 355,5 тыс.рублей, в 2012 году - 1 340,3 тыс.рублей).

**8.** На 01.01.2014 по данным, представленным министерством финансов области, имеется недоимка по налоговым доходам, поступающим в областной бюджет, в общей сумме 2 106 170,0 тыс.рублей, что составляет 2,5% поступивших налоговых доходов. Прирост недоимки к прошлому году составил 434 830,0 тыс.рублей, или 26,0%. Наиболее значительный темп прироста недоимки отмечается по налогу на прибыль организаций – в 2,2 раза (на 330 166,0 тыс.рублей).

Динамика недоимки за последние 5 лет представлена на диаграмме:

Диаграмма 2



Наибольшую долю в составе общей недоимки традиционно занимает транспортный налог – 47,0% или 990 486,0 тыс.рублей (увеличение в абсолютном выражении относительно 2012 года на 29 019,0 тыс.рублей), далее по убыванию доли:

- налог на прибыль организаций – 28,7% или 604 383,0 тыс.рублей (увеличение относительно 2012 года на 330 166,0 тыс.рублей),
- налог на имущество организаций – 10,7% или 226 183,0 тыс.рублей (увеличение относительно 2012 года на 16 333,0 тыс.рублей),
- налог на доходы физических лиц – 9,2% или 192 836,0 тыс.рублей (увеличение относительно 2012 года на 41 988 тыс.рублей),
- прочие – 4,4%.

Состояние недоимки по транспортному налогу определяет общую тенденцию динамики недоимки:

Диаграмма 3



Если в целом доля недоимки в поступивших налоговых доходах составляет 2,5% (в 2012 году 2,1%), то доля недоимки по транспортному налогу к соответствующим платежам составляет 32,0% (в 2012 году 35,2%).

**9.** Неналоговые доходы (подгруппа 1 11 – 1 17) поступили в сумме

2 763 634,0 тыс.рублей, отклонение от поступлений за 2012 год составило «плюс» 557 051,5 тыс.рублей.

**9.1.** Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (подгруппа 1 11) поступили в сумме 940 120,5 тыс.рублей с увеличением на 125 699,3 тыс.рублей к уровню исполнения аналогичных доходов за 2012 год (814 421,2 тыс.рублей).

**9.1.1.** Доходы от аренды государственного имущества (движимое и недвижимое имущество госсобственности области, а также земельные участки в госсобственности области) исполнены следующим образом:

- доходы от аренды движимого и недвижимого имущества в госсобственности области исполнены в сумме 347 346,8 тыс.рублей, с увеличением на 271 634,1 тыс.рублей к уровню исполнения доходов за 2012 год (75 712,7 тыс.рублей) в связи с поступлением арендной платы от ОАО Нижегородская инжиниринговая компания «Атомэнергопроект» в сумме 289 748,8 тыс.рублей (за аренду нежилого помещения, находящегося по адресу: г.Н.Новгород, площадь Свободы, дом 1/37). Просроченная задолженность на 01.01.2014, согласно отчетности мингосимущества, по указанным доходам составила 62 179,6 тыс.рублей, уменьшилась по сравнению с началом года (67 371,6 тыс.рублей) на 5 192,0 тыс.рублей или на 7,7%. Из нее, 48 739,9 тыс.рублей (78,4%) взыскивается по решениям суда (на 01.01.2013 – 54 347,2 тыс.рублей), 2 820,9 тыс.рублей - в процедурах банкротства (на начало года – 480,8 тыс.рублей);

- доходы от аренды, а также от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков в госсобственности области исполнены в сумме 226 051,7 тыс.рублей, на 158 913,6 тыс.рублей меньше чем за 2012 год (384 965,3 тыс.рублей).

Просроченная задолженность на 01.01.2014 по указанным доходам составила 476 525,3 тыс.рублей, сократилась по сравнению с началом года (746 214,8 тыс.рублей – с учетом переплаты) на 269 689,5 тыс.рублей или на 36,1% в связи с предоставлением по решению суда ЗАО «Первая ипотечная компания - Регион» отсрочки платежа в погашение просроченной задолженности в сумме 270,8 млн.рублей. Из общей суммы просроченной задолженности: 450 632,6 тыс.рублей (94,6%) взыскивается по решениям суда (на 01.01.2013 – 753 438,5 тыс.рублей), 9 488,5 тыс.рублей - в процедурах банкротства (на 01.01.2013 – 13,5 тыс.рублей);

- доходы от аренды за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков исполнены в сумме 286 766,4 тыс.рублей (за 2012 год – 283 788,4 тыс.рублей). Просроченная задолженность на 01.01.2014 по указанным доходам, согласно отчетности мингосимущества, составила 70 123,0 тыс.рублей, уменьшилась по сравнению с началом года (90 557,8 тыс.рублей) на 20 434,8 тыс.рублей или на 22,6%. Из общей суммы

просроченной задолженности: 36 793,0 тыс.рублей (52,5%) взыскивается по решениям суда, 10 462,5 тыс.рублей - в процедурах банкротства.

**9.1.2.** Доходы от перечисления части чистой прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных предприятий области, за 2013 год исполнены в сумме 61 666,6 тыс.рублей (за 2012 год – 16 811,1 тыс.рублей). Прибыль по итогам деятельности за 2012 год получили 27 государственных предприятий (из 54, учтенных в реестре на 01.01.2012). По всем прибыльным предприятиям приняты решения о перечислении в областной бюджет не менее 50% от чистой прибыли в общей сумме 56 743,0 тыс.рублей. Значительная часть перечислений осуществлена тремя предприятиями: «Нижегородская областная фармация» - 43 846,5 тыс.рублей (71,1% всех поступлений от государственных предприятий); «Нижтехинвентаризация» - 5 507,5 тыс.рублей (8,9%); «Нижегородский ипотечный корпоративный альянс» - 5 110,0 тыс.рублей (8,3%). В отношении остальных предприятий решения о перечислении части чистой прибыли в областной бюджет не принимались по следующим причинам: наличие убытка на 01.01.2013, отсутствие ведения хозяйственной деятельности, осуществление в отношении предприятий процедур конкурсного производства, либо ликвидации.

Согласно отчетности мингосимущества области, на отчетную дату (01.01.2014) просроченную задолженность по перечислению части прибыли имели шесть государственных предприятий в сумме 533,9 тыс.рублей (на 01.01.2013 – 9 800,9 тыс.рублей).

Контрольно-счетная палата Нижегородской области (далее - КСП НО) обращает внимание, что в соответствии с постановлением Правительства области от 29.06.2007 №216 «Об утверждении положения о системе и порядке оценки критериев сохранения государственных унитарных предприятий, находящихся в собственности Нижегородской области...» величина отчислений от чистой прибыли государственного предприятия по итогам финансового года должна превышать норматив в размере 200 тыс.рублей. Вместе с тем, согласно информации мингосимущества области по итогам деятельности за 2012 год из 54-х числящихся на 01.01.2012 государственных предприятий получили прибыль в объеме, необходимом для выполнения норматива по отчислению прибыли в областной бюджет, только семь государственных предприятий. От этих предприятий в течение 2013 года в доход областного бюджета поступило 56 076,0 тыс.рублей или 90,9% всех отчислений прибыли.

**9.1.3.** Доходы от выплаты дивидендов по вкладам области в уставных капиталах хозяйственных обществ за 2013 год поступили в областной бюджет от трех обществ в общей сумме 10 390,2 тыс.рублей (за 2012 год – 46 269,9 тыс.рублей). Из них 10 015,0 тыс.рублей (96,4%) перечислены ОАО «Газпром межрегионгаз Нижний Новгород» (ОАО «НТЭК»), за 2012 год платежи ОАО «НТЭК» составили 28 361,4 тыс.рублей.

КСП НО обращает внимание, что по состоянию на 01.01.2013 у

Нижегородской области имелись вклады в 18 хозяйственных обществах (общая номинальная стоимость вкладов - 479 293,9 тыс.рублей). Из них, по итогам деятельности за 2012 год: пять обществ сработали с убытком, четыре – не осуществляли финансово-хозяйственную деятельность, два - находились в стадии ликвидации и в процедуре банкротства.

**9.2.** Платежи при пользовании природными ресурсами (подгруппа 1 12) поступили в сумме 569 047,4 тыс.рублей, что на 18 024,3 тыс.рублей или на 103,3% больше поступлений в 2012 году (551 023,1 тыс.рублей). Прогноз поступлений по указанным платежам (463 775,0 тыс.рублей), принятый при формировании бюджета на 2013 год, исполнен на 122,7%.

**9.3.** Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (подгруппа 1 13) поступили в сумме 230 686,3 тыс.рублей или 83,3% от поступлений 2012 года (за 2012 год – 276 968,7 тыс.рублей).

В общей сумме поступивших доходов (230 686,3 тыс.рублей) доходы от компенсации затрат государства составляют 200 788,8 тыс.рублей или 87,0%, из них наибольшие поступления по администраторам дохода:

- министерство инвестиционной политики – 104 897,2 тыс.рублей или 52,2% от суммы доходов от компенсации затрат государства (поступления средств от инвесторов);

- министерство транспорта и автомобильных дорог – 42 090,0 тыс.рублей или 21,0% (возврат дебиторской задолженности – излишне перечисленные суммы выпадающих доходов автотранспортным предприятиям);

- министерство здравоохранения – 12 137,1 тыс.рублей или 6,0% (поступления от военкоматов – компенсация расходов за участие в военно-врачебной комиссии и возврат дебиторской задолженности прошлых лет);

- министерство социальной политики – 10 952,4 тыс.рублей или 5,5% (возврат дебиторской задолженности прошлых лет по публичным нормативным обязательствам).

По данным министерства инвестиционной политики области (администратора данного вида дохода) фактические поступления средств от инвесторов за 2013 год составили 104 897,2 тыс.рублей (53,5% поступлений средств от инвесторов в 2012 году - 196 019,5 тыс.рублей), в том числе:

- поступление средств от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческих объектов, за исключением жилья – 60 322,9 тыс.рублей (в 2012 году – 155 427,9 тыс.рублей);

- поступление средств от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческого жилья – 44 574,3 тыс.рублей (в 2012 году - 40 591,6 тыс.рублей).

Причинами снижения фактических поступлений средств от инвесторов в 2013 году по сравнению с 2012 годом стали:

- 1) изменения, внесенные во Временную методику расчета компенсации затрат за социальную, транспортную и инженерную инфраструктуру (распоряжение Правительства области от 01.10.2010 № 2041-р), а именно:

- минимальный размер компенсации, подлежащий оплате в бюджет Нижегородской области снижен с 3% до 1%;

- из формулы расчета компенсации затрат исключен коэффициент рентабельности – 1,2;

- для крупных инвестиционных проектов с заявленным объемом инвестиций 300 000,0 тыс.рублей и выше оплата первоначального взноса предусматривается по окончании периода проектирования, предусмотренного распоряжением Правительства области;

- размер первоначального взноса снижен с 20% до 10%;

2) увеличение количества соглашений, заключаемых без оплаты компенсации затрат на социальную, транспортную и инженерную инфраструктуру (объекты промышленного назначения): в 2012 году – 87, в 2013 году – 112.

Сумма недоимки по оплате компенсации затрат за социальную, транспортную и инженерную инфраструктуру от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческого жилья и коммерческих объектов по состоянию на 01.01.2014 составляет 1 013 814,0 тыс.рублей, в том числе по жилью – 347 069,9 тыс.рублей, по коммерческим объектам – 666 744,0 тыс.рублей. Сумма неустоек за несоблюдение инвесторами сроков реализации проектов (несвоевременное получение разрешений на строительство и ввод объектов в эксплуатацию), предусмотренных соглашениями составляет 1 274 308,7 тыс.рублей. Общая сумма задолженности по состоянию на 01.01.2014 составляет 2 288 122,7 тыс.рублей (на 01.01.2013 – 2 048 161,2 тыс.рублей).

Министерством инвестиционной политики, в рамках возложенных на него полномочий в 2013 году принимались следующие меры работы с недоимщиками:

- на сумму 707 332,2 тыс.рублей получены решения Арбитражного суда о взыскании задолженности;

- на сумму 1 470 097,0 тыс.рублей ведется исковая работа.

Вместе с тем, решением комиссии по урегулированию задолженности застройщиков-инвесторов перед областным бюджетом по оплате компенсации затрат за социальную, транспортную и инженерную инфраструктуру, пеней за несоблюдение сроков внесения платежей, неустойки за несоблюдение сроков реализации инвестиционных проектов, предусмотренных соглашениями о реализации инвестиционных проектов списана задолженность застройщиков – инвесторов в сумме 924 600,1 тыс.рублей (согласно вступивших в силу решений Арбитражного суда об отказе о взыскании).

**9.4.** Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (подгруппа 1 14) за 2013 год исполнены в сумме 460 154,5 тыс.рублей с увеличением в 2,4 раза к уровню исполнения доходов за 2012 год (190 981,4 тыс.рублей). Из них:

1) Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности области исполнены в сумме 317 238,4 тыс.рублей, (за 2012 год –

80 334,2 тыс.рублей). Основную долю (79,3%) указанных доходов составили доходы от реализации объектов недвижимости в соответствии с планом (программой) приватизации государственного имущества Нижегородской области на 2013 год. Согласно Программе приватизации в 2013 году планировалось продать 49 объектов недвижимости и движимое имущество (оборудование асфальтобетонного завода «ASKOM VS 130»). Фактически в 2013 году продано 29 объектов недвижимости (59,2% от плана) и движимое имущество, в областной бюджет поступило 251 536,6 тыс.рублей (без учета продажи земельных участков, на которых расположены объекты приватизации). При проверке КСП НО исполнения Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества области на 2013 год установлены следующие нарушения и недостатки:

- невыполнение по итогам реализации Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Нижегородской области на 2013 год планируемых показателей, как в денежном, так и в количественном выражении;

- несоблюдение требований п.1 и п.2 ст.24 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» при формировании текстов информационных сообщений о продаже имущества без объявления цены (наличие условия о «минимальном предложении о цене приобретения имущества», по сути – начальной цены);

- несоблюдение требований Закона Нижегородской области от 13.07.2004 № 70-З «О приватизации государственного имущества Нижегородской области» при осуществлении продаж имущества области без объявления цены в части нарушения сроков: при установлении сроков приема заявок - на 4-7 дней меньше установленных законом; при установлении сроков оплаты по договорам купли - до 4-х дней больше установленных законом; при подведении итогов продажи имущества области без объявления цены;

- реализация большинства объектов имущества области с отклонением от ориентировочных сроков, установленных Программой приватизации;

- осуществление неэффективных расходов на проведение оценки рыночной стоимости объектов приватизации (в течение шести месяцев заключены три договора с одним и тем же независимым оценщиком на проведение оценки одного и того же объекта недвижимости, заключение отдельных договоров на проведение оценки рыночной стоимости государственного имущества).

Кроме того, КСП НО обращает внимание на значительные отклонения цены продажи от рыночной стоимости объектов приватизации. По отдельным объектам цена продажи до 9,8 раз ниже рыночной стоимости.

2) Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, исполнены в сумме 75 210,5 тыс.рублей (за 2012 год – 79 355,7 тыс.рублей).

3) Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности области, исполнены в сумме 67 705,6 тыс.рублей (за 2012 год

– 21 190,1 тыс.рублей). Из них 42 154,4 тыс.рублей составили доходы от продажи земельных участков в рамках Программы приватизации государственного имущества области на 2013 год. При проведении контрольных мероприятий КСП НО отмечены следующие факты:

- реализация земельных участков преимущественно по цене ниже их кадастровой стоимости, по отдельным земельным участкам снижение составляло до 5,6 раза;

- проведение оценки рыночной стоимости земельного участка до его оформления в государственную собственность Нижегородской области и постановки на кадастровый учет.

**9.5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба (подгруппа 1 16)** – поступило 556 249,6 тыс.рублей, что на 196 283,5 тыс.рублей (154,5%) больше поступлений 2012 года. Рост поступлений связан с увеличением количества и размеров штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения ( 2012 год – 196 316,7 тыс.рублей, 2013 год – 397 112,0 тыс.рублей), а также внесением изменений в Закон Нижегородской области от 09.08.2011 №110-3 «О дорожном фонде Нижегородской области» (сумма поступлений в областной бюджет в возмещение ущерба в связи с нарушением подрядчиком условий государственных контрактов, финансируемых за счет дорожного фонда, в 2013 году составила 12 772,2 тыс.рублей).

**10.** Доходы по группе «Безвозмездные поступления» получены в сумме 20 310 026,6 тыс.рублей или 107% от уточненного годового плана. По сравнению с 2012 годом сумма безвозмездных поступлений уменьшилась на 1 470 022,2 тыс.рублей или 6,7% из-за прекращения софинансирования программы модернизации здравоохранения Федеральным фондом обязательного медицинского страхования в связи с окончанием действия программы.

Безвозмездные поступления из федерального бюджета получены в сумме 18 324 664,5 тыс.рублей – 90,2% от общей суммы поступивших доходов по группе «Безвозмездные поступления».

Доля безвозмездных поступлений в доходах бюджета снизилась в 2013 году по сравнению с 2012 годом с 21,6% до 19,2%.

### **Расходы**

**11.** Уточненный план расходов областного бюджета на 2013 год сформирован на 01.01.2014 в сумме 119 759 039,5 тыс.рублей, увеличен на 10 584 910,2 тыс.рублей, или на 9,7% по сравнению с первоначально утвержденным («плюс» 10 899 421,9 тыс.рублей на основании изменений в Закон и «минус» 314 511,7 тыс.рублей - в бюджетную роспись).

Лимиты бюджетных обязательств (ЛБО) установлены в сумме 101 612 852,5 тыс.рублей, 84,8% от общей суммы ассигнований, что обусловлено порядком утверждения ЛБО на расходы областного бюджета, утвержденным на 2013 год, с учетом норм ст.219 БК РФ приказом министерства финансов области от 30.11.2010 №159 «Об утверждении

Порядка исполнения областного бюджета по расходам...», постановлением Правительства области от 21.03.2013 №169 «О мерах по реализации Закона Нижегородской области «Об областном бюджете на 2013 год» (пн.13.5). В соответствии с постановлением Правительства области предусмотрено устанавливать лимиты бюджетных обязательств на 2013 год в размере годовых бюджетных ассигнований по заработной плате и социальным выплатам гражданам и приравненным к ним расходам, арендной плате за пользование имуществом, обслуживанию внутреннего долга, межбюджетным трансфертам (кроме дотаций нижестоящим бюджетам и субсидий по областной целевой программе «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры как основы повышения качества жизни населения Нижегородской области на 2013-2015 годы» - далее ОЦП «Развитие...»). По остальным расходам, в том числе и за счет средств дорожного фонда, лимиты бюджетных обязательств предусмотрено устанавливать в размере 95% годовых бюджетных ассигнований.

Согласно приказу министерства финансов области ЛБО на расходы за счет федеральных средств устанавливаются по факту поступления субсидий и иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и (или) на основании соглашений Правительства области с федеральными отраслевыми министерствами о предоставлении субсидий и субвенций, НПА РФ, устанавливающих расходные обязательства федерального бюджета, уведомлений по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам. Расходы на финансирование публично-нормативных обязательств предусмотрено исполнять без доведения ЛБО, в пределах утвержденных бюджетных ассигнований.

Кроме того вышеназванными актами, с учетом норм ст.226.1 БК РФ, в пределах доведенных ЛБО предусмотрено ежеквартально устанавливать и доводить до главных распорядителей предельные объемы финансирования расходов областного бюджета.

**12.** Расходы областного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 114 850 049,4 тыс. рублей, на уровне 95,9% от уточненного годового плана, с увеличением на 3 029 841,6 тыс.рублей к уровню исполнения расходов в 2012 году (111 820 207,8 тыс.рублей, 96,8% от плана).

Достаточно сбалансированное исполнение расходов практически по всем разделам (подразделам) классификации расходов в значительной мере обусловлено своевременной корректировкой плановых назначений в течение 2013 года, в том числе с учетом фактического исполнения расходов бюджета. В 2013 году было внесено 11 изменений в Закон «Об областном бюджете на 2013 год».

На конец отчетного периода не были исполнены запланированные ассигнования в общей сумме 4 908 990,1 тыс.рублей, в основном по следующим разделам:

- «Национальная экономика» - 1 481 440,9 тыс.рублей;
- «Охрана окружающей среды» - 1 336 855,1 тыс.рублей;

- «Социальная политики» - 854 426,4 тыс.рублей;
- «Физическая культура и спорт» - 356 856,2 тыс.рублей;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 269 531,4 тыс.рублей.

Основные причины: выделение ассигнований в конце года, в том числе в связи с поздним поступлением федеральных средств, экономия бюджетных средств, сложившаяся по результатам проведения конкурсных торгов, а также несвоевременное проведение конкурсных процедур и заключение государственных контрактов, невыполнение работ по заключенным контрактам.

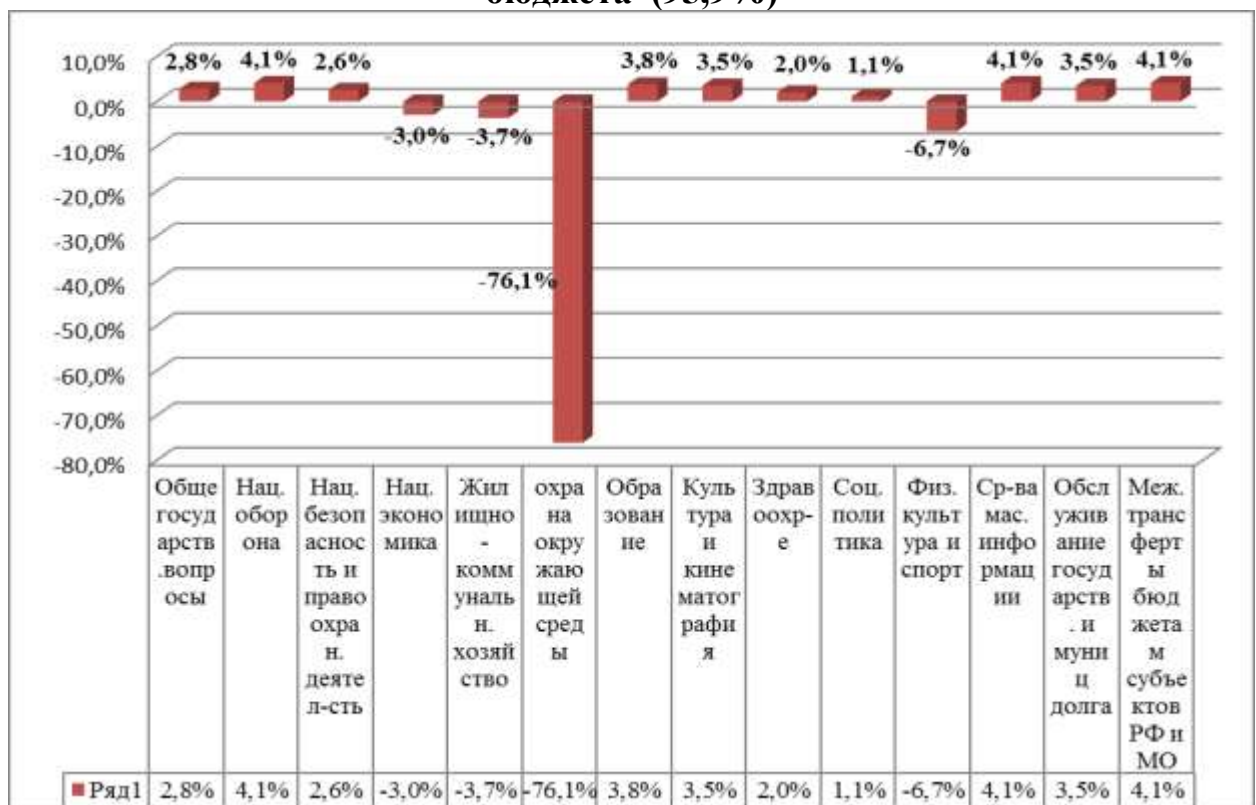
**13.** Согласно ведомственной структуре расходов областного бюджета и бюджетной росписи по состоянию на 01.01.2014 ассигнования на 2013 год утверждены 38 ведомственным получателям областного бюджета. Всем в установленном порядке были доведены лимиты бюджетных обязательств (ЛБО), в т.ч. 30-ти ведомствам – в объеме утвержденных ассигнований, 8-ми ведомствам – менее объема утвержденных ассигнований.

Информация об исполнении расходов главными распорядителями средств (ведомственными получателями) представлена в Приложении 1 к настоящему Заклучению.

**14.** Информация об исполнении расходов по разделам и подразделам функциональной структуры представлена в Приложении 2, отклонения по разделам от среднего уровня расходов областного бюджета (95,9%) показаны на диаграмме:

Диаграмма 4

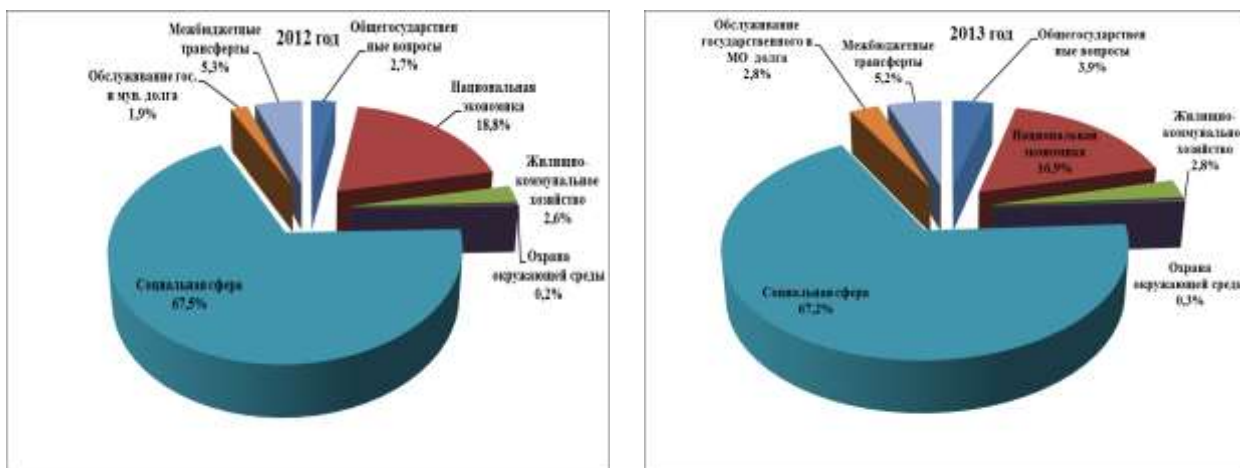
**Отклонение от среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (95,9%)**



Ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета от плана на 2013 год (95,9%) исполнены расходы по 4 разделам: 06 00 «Охрана окружающей среды»; 11 00 «Физическая культура и спорт»; 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»; 04 00 «Национальная экономика». Структура фактических расходов в отраслевом разрезе показана на диаграмме.

Диаграмма 5

### Структура фактических расходов в отраслевом разрезе

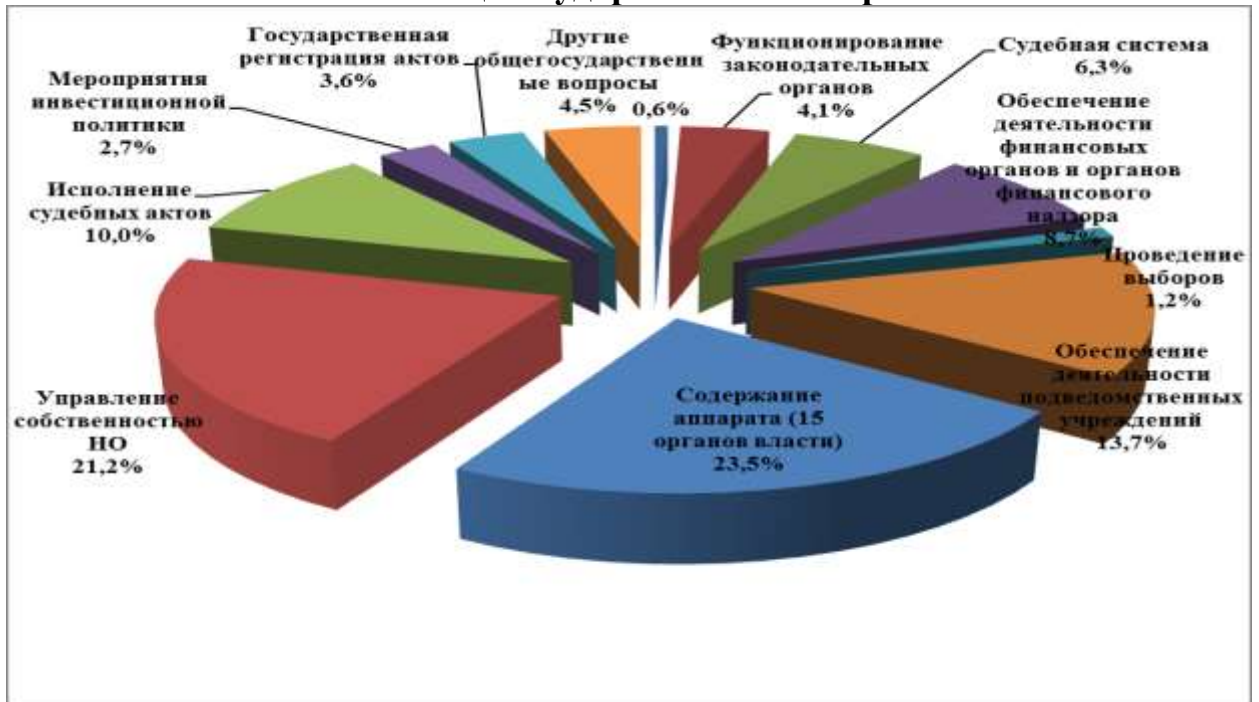


Более подробная информация об исполнении расходов по разделам функциональной структуры приведена ниже.

#### 14.1. Раздел 01 00 «Общегосударственные вопросы»

Расходы по разделу исполнены в сумме 4 457 063,2 тыс.рублей, 98,7% от плана (4 513 780,5 тыс.рублей), 99,3% от ЛБО (4 487 252,5 тыс.рублей), в том числе исполнение по программным мероприятиям составило 637 116,7 тыс.рублей – 14,3% в общих расходах по разделу. Неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств по данному разделу составили 30 189,3 тыс.рублей. Исполнение расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» осуществляли 18 главных распорядителей бюджетных средств. Наиболее значимые по объему ассигнований: управление делами Правительства области – расходы исполнены в сумме 1 150 179,3 тыс.рублей, 25,8% в общей сумме кассовых расходов по разделу; министерство государственного имущества и земельных ресурсов области – 1 082 543,0 тыс.рублей (24,3%); министерство финансов области – 933 721,7 тыс.рублей (20,9%). Структура кассовых расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» представлена на диаграмме.

### Структура кассовых расходов по разделу «Общегосударственные вопросы»



Из общей суммы кассовых расходов по разделу расходы на капитальные вложения составили 585 500,0 тыс.рублей, или 13,1%. Информация об исполнении программных мероприятий представлена в таблице.

Таблица 6

Наименование ОЦП	Уточненный план, тыс.рублей	Кассовые расходы, тыс.рублей	% от плана на год	Доля в общих расходах по разделу, %	Доля в расходах по программе в целом, %
Управление государственной собственностью НО	594 411,7	593 615,1	99,9%	13,3%	86,2%
Профилактика преступлений и иных правонарушений в НО	30 599,6	30 515,3	99,7%	0,7%	100,0%
Информационное общество и электронное правительство НО	18 980,0	12 344,0	65,0%	0,3%	27,2%
Реформирование и развитие государственной гражданской службы НО	699,8	642,3	91,8%	0,0%	100,0%
Развитие социальной и инженерной инфраструктуры как основы повышения качества жизни населения НО	14 000,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
<b>ИТОГО</b>	<b>658 691,1</b>	<b>637 116,7</b>	<b>96,7%</b>	<b>14,3%</b>	<b>X</b>

Расходы по подразделам 01 03 - 01 06, по которым финансируются органы представительной и исполнительной власти области, судебной системы, финансовые и контрольные органы, осуществлены в пределах 96,1% - 100% уточненных плановых назначений, по подразделу 01 07

«Обеспечение проведения выборов и референдумов» – 100%.

Резервный фонд Правительства Нижегородской области (**подраздел 01 11**) при первоначальном утверждении Закона области «Об областном бюджете на 2013 год» (статья 9) сформирован в сумме 1 690 700,0 тыс.рублей, или 1,5% от общего объема расходов, с соблюдением требований статьи 7 Закона области «О бюджетном процессе в Нижегородской области» о предельном размере фонда - 3% от общего объема расходов.

В течение финансового года в результате внесения изменений в Закон области «Об областном бюджете на 2013 год» Резервный фонд сокращен на 1 526 815,2 тыс.рублей до 163 884,8 тыс.рублей. Сокращение бюджетных ассигнований Резервного фонда обусловлено необходимостью финансирования расходов, не запланированных при первоначальном формировании бюджета.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Правительства области за счет средств фонда перечислено в соответствии с распоряжениями Правительства области 160 891,2 тыс.рублей, 98,7% от суммы по уведомлениям (162 963,7 тыс.рублей) или 98,2% от утвержденных законом ассигнований (163 884,8 тыс.рублей), в т.ч. укрупненно по распорядителям бюджетных средств:

- 76 274,1 тыс.рублей (47,4% от общей суммы перечисления) - бюджетам муниципальных районов и городских поселений для осуществления отдельных непредвиденных расходов;

- 18 803,8 тыс.рублей (11,7%) - министерству социальной политики области на оказание материальной помощи физическим лицам;

- 65 813,3 тыс.рублей (40,9%) - иным главным распорядителям бюджетных средств на проведение мероприятий, имеющих важное общественное и социально-экономическое значение для области, а также на финансовое обеспечение непредвиденных расходов.

Остаток неиспользованных ассигнований Резервного фонда составил 921,1 тыс.рублей.

Основную долю расходов (79,1%) по разделу «Общегосударственные вопросы» составили расходы по подразделу **01 13** «Другие общегосударственные вопросы» (расходы на выполнение функций по общегосударственным вопросам, расходы на управление государственным (муниципальным) имуществом). Расходы по подразделу исполнены в сумме 3 525 184,0 тыс.рублей, 98,6% от плана (3 574 365,1 тыс.рублей) и 99,3% от ЛБО (3 548 758,2 тыс.рублей). Остаток неисполненных ассигнований по лимитам бюджетных обязательств составил 23 574,2 тыс.рублей. Не исполнялись в отчетном периоде расходы:

- на предоставление субсидии администрации городского округа г.Н.Новгород на приобретение оборудования (включая установку) в рамках реализации мероприятий ОЦП «Развитие...» – 14 000,0 тыс.рублей в связи с необходимостью исключения ассигнований на проведение работ по

установке;

- на финансирование мероприятий ОЦП «Информационное общество и электронное правительство Нижегородской области» - 6 636,0 тыс.рублей, вследствие судебного разбирательства (исковое заявление в Арбитражный суд Нижегородской области от 08.08.2013 от министерства информационных технологий, связи и средств массовой информации к ОАО «Ростелеком» по неисполнению условий государственного контракта.

Не в полном объеме освоены ЛБО по следующим направлениям расходов:

- специальные расходы (на реализацию программы повышения эффективности бюджетных расходов) - 7 250,0 тыс.рублей, по причине проведения, запланированных в рамках программы повышения эффективности, расходов на оказание консультационных услуг по разработке государственных программ по другим КБК и невозможности участия (софинансирование) в федеральной программе в связи с изменением критериев отбора;

- расходы на закупку товаров, работ, услуг для государственных нужд - 7 623,0 тыс.рублей, в связи с поздним проведением аукциона (ноябрь) на проведение социологических исследований и отказом победителя подписывать контракт (декабрь), и экономией от проведенных конкурсов по другим направлениям расходов.

#### **14.2. Раздел 02 00 «Национальная оборона»**

Расходы по разделу исполнены в сумме 41 425,0 тыс.рублей – 100% от плана и ЛБО (41 425,0 тыс.рублей). По данному разделу запланированы и исполнены расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов (субвенции) за счет федеральных средств на осуществление государственных полномочий РФ по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

#### **14.3. Раздел 03 00 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"**

Расходы по разделу исполнены в сумме 1 065 230,6 тыс.рублей на 98,5% от плана (1 081 795,3 тыс.рублей) и от ЛБО (1 081 320,3 тыс.рублей), с ростом на 1,3% по отношению к кассовым расходам 2012 года (1 052 049,2 тыс.рублей). Исполнение по программным мероприятиям составило 29 105,9 тыс.рублей - 2,7% от общих расходов по разделу.

Наибольшую долю расходов по разделу занимают ассигнования на финансовое обеспечение деятельности Управления по обеспечению деятельности гражданской обороны и пожарной безопасности Нижегородской области и девяти подведомственных ему казенных учреждений, которые в отчетном периоде составили 920 080,6 тыс.рублей или 86,4% от кассового расхода по разделу.

Бюджетные ассигнования областного бюджета на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера, а также на проведение мероприятий

по обеспечению пожарной безопасности населенных пунктов исполнены в сумме 119 856,9 тыс.рублей (99,5% от плана).

По данным годовой отчетности Управления по обеспечению деятельности гражданской обороны и пожарной безопасности Нижегородской области объем дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2014 сложился в сумме 16 631,5 тыс.рублей – уменьшение по сравнению с началом года составило 4 574,5 тыс.рублей. Наибольшую сумму дебиторской задолженности как на начало года (20 208,2 тыс.рублей), так и на конец отчетного периода (15 048,1 тыс.рублей) составили неиспользованные муниципальными районами остатки субсидий областного бюджета на проведение мероприятий по обеспечению пожарной безопасности населенных пунктов (постановление Правительства области от 25.10.2011 №863). На 01.01.2014 остаток неиспользованных субсидий сложился в 36 муниципальных районах как в связи с экономией от проведения запроса котировок и проведения торгов, так и невыполнением условия софинансирования за счет средств районного бюджета.

#### 14.4. Раздел 04 00 «Национальная экономика»

Расходы по разделу исполнены в сумме 19 404 383,1 тыс.рублей, 92,9% от плана ( 20 885 824,0 тыс.рублей), 93,4% от ЛБО (20 785 406,7 тыс.рублей). Раздел включает 9 подразделов:

Таблица 7

Раздел, подраздел	Наименование	Утверждено на 2013 год, тыс.рублей	Исполнение за 2013 год		Остаток неиспользованных ассигнований, тыс.рублей	Доля кассовых расходов в подразделах в разделе
			Сумма кассовых расходов, тыс.рублей	% от плана на год		
<b>0400</b>	<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>20 885 824,0</b>	<b>19 404 383,1</b>	<b>92,9</b>	<b>1 481 440,9</b>	<b>100,0</b>
0401	Общэкономические вопросы	653 193,6	652 013,0	99,8	1 180,6	3,4
0402	Топливо-энергетический комплекс	25 662,4	25 633,4	99,9	29,0	0,1
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	6 212 207,9	6 183 742,1	99,5	28 465,8	31,9
0406	Водные ресурсы	400 931,9	359 399,0	89,6	41 532,9	1,9
0407	Лесное хозяйство	517 950,9	517 151,4	99,8	799,5	2,7
0408	Транспорт	675 832,8	615 756,0	91,1	60 076,8	3,2
0409	Дорожное хозяйство	10 218 396,9	9 108 161,4	89,1	1 110 235,5	46,9
0410	Связь и информатика	632 841,2	449 162,0	71,0	183 679,2	2,3
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	1 548 806,4	1 493 364,8	96,4	55 441,6	7,7

Расходы по подразделу **04 01** «Общэкономические вопросы» исполнены в сумме 652 013,0 тыс.рублей, 99,8% от плана и ЛБО (653 193,6 тыс.рублей), из них:

- 314 204,5 тыс.рублей (48,2%) – на содержание подведомственных

учреждений – территориальных подразделений управления государственной службы занятости населения;

- 245 971,6 тыс.рублей (37,7% от расходов по подразделу) на содержание аппарата (4 главных распорядителя бюджетных средств);

- 91 836,9 тыс.рублей (14,1%) – на реализацию мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда, в том числе 1 100,0 тыс.рублей направлены на реализацию ОЦП «О дополнительных мерах, направленных на снижение напряженности на рынке труда Нижегородской области в 2013 году».

Остаток ассигнований 1 180,6 тыс.рублей – неиспользованные средства на содержание аппарата и подведомственных подразделений.

Расходы по подразделу **04 02** «Топливо-энергетический комплекс» исполнены в сумме 25 633,4 тыс.рублей, 99,9% от плана и ЛБО (25 662,4 тыс.рублей). Из них 24 961,5 тыс.рублей (97,4%) направлены на реализацию программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности», в том числе средства областного бюджета – 12 384,6 тыс.рублей, федеральные средства – 12 576,9 тыс.рублей.

Расходы по подразделу **04 05** «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнены в сумме 6 183 742,1 тыс.рублей, 99,5% от плана и ЛБО (6 212 207,9 тыс.рублей), в том числе исполнение по программным мероприятиям составило – 5 167 448,7 тыс.рублей (83,2% от уточненного плана по подразделу), из них за счет областных средств – 3 136 003,7 тыс.рублей (99,9% от уточненного плана по ОЦП – 3 139 522,2 тыс.рублей).

Информация об исполнении программных мероприятий по подразделу в рамках областных целевых программ представлена в таблице:

Таблица 8

Наименование ОЦП	Уточненный план, тыс.рублей	Кассовые расходы, тыс.рублей	% от плана на год	Доля в общих расходах по подразделу, %	Доля в расходах по программе в целом, %
Развитие агропромышленного комплекса НО на 2013-2020 годы	3 107 537,4	3 104 291,5	99,9%	50,2%	99,9%
Эпизоотическое благополучие НО на 2011-2014 годы	16 225,3	16 225,2	100%	0,3%	100%
Развитие социальной и инженерной инфраструктуры как основы повышения качества жизни населения НО на 2013-2015 годы	15 759,5	15 487,0	98,3	0,3%	0,5%
Итого	3 139 522,2	3 136 003,7	99,9%	50,7%	X

Остаток неисполненных ассигнований по подразделу составил 28 465,8 тыс.рублей (0,5% от уточненного плана на год по подразделу).

При этом выплаты государственных поддержек произведены в объеме фактически подтвержденных затрат.

#### **Подраздел 04 06 «Водное хозяйство»**

Расходы по подразделу исполнены в сумме 359 399,0 тыс.рублей,

89,6% от плана и ЛБО (400 931,9 тыс.рублей), в том числе исполнение по программным мероприятиям составило 130 943,8 тыс.рублей (97,5% от плана 134 266,2 тыс.рублей), по не программным мероприятиям – 228 455,2 тыс.рублей (85,7% от плана 266 665,7 тыс.рублей). Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности исполнены в сумме 348 421,2 тыс.рублей, на 97,8% от плана (356 188,3 тыс.рублей).

Информация об исполнении программных мероприятий представлена в таблице:

Таблица 9

Наименование ОЦП	Уточненный план, тыс.рублей	Кассовые расходы, тыс.рублей	% от плана на год	Доля в общих расходах по подразделу, %	Доля в расходах по программе в целом, %
Развитие водохозяйственного комплекса НО на 2013-2020 годы	134 266,2	130 9 43,8	97,5%	36,4%	100,0%

По ОЦП «Развитие водохозяйственного комплекса НО на 2013-2020 годы» определен единственный главный распорядитель бюджетных средств - министерство экологии и природных ресурсов.

По результатам проведенного КСП НО контрольного мероприятия по проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в рамках ОЦП в 2013 году на финансирование объекта «Берегоукрепление р.Волга в районе г.Балахна» выявлены нарушения на сумму 12 839,8 тыс.рублей (завышение стоимости строительных работ). Кроме того, установлено, что в связи с неурегулированностью порядка применения сметных нормативов при определении сметной стоимости объектов капитального строительства в случае отсутствия территориальных сметных нормативов, проектировщиком могла быть значительно завышена сметная стоимость проверяемого объекта. В связи с чем, письмом КСП НО в адрес Правительства области предложено рассмотреть возможность дополнительного нормативного регулирования стоимости финансируемых за счет средств областного бюджета объектов строительства (реконструкции), на стадии проектирования.

Остаток неисполненных ассигнований по подразделу составил 41 532,9 тыс.рублей (10,4% от плана на год), из них:

- 26 073,5 тыс.рублей - остаток по субсидии бюджету Тонкинскому муниципального района на осуществление капитального ремонта гидротехнических сооружений за счет средств федерального бюджета. Оплата произведена в объеме выполненных работ;

- 2 020,8 тыс.рублей – остаток субсидии на проектирование и осуществление капитального ремонта гидротехнических сооружений в рамках ОЦП «Развитие водохозяйственного комплекса НО на 2013-2020 годы». Оплата произведена в объеме выполненных работ.

Дополнительно КСП НО отмечает следующее. Решением Нижегородского областного суда от 24.06.2013 признаны недействующими отдельные пункты (1.2.1, 2.1.1, 2.1.2, 3.5, 3.6) Положения о порядке

формирования, распределения и использования субсидий, предоставляемых бюджетам муниципальных районов и городских округов Нижегородской области на реализацию ОЦП "Развитие водохозяйственного комплекса Нижегородской области в 2013 - 2020 годах" (постановление Правительства области от 03.12.2012 № 877), в части слов ", и бесхозяйных гидротехнических сооружений". Суд пришел к выводу, что расходы на подготовку ПСД и ремонт бесхозяйных гидротехнических сооружений являются расходными обязательствами субъекта РФ. В связи с этим финансирование бесхозяйных гидротехнических сооружений посредством межбюджетных трансфертов подлежат финансированию в форме субвенций.

При этом в Закон № 164-З «Об областном бюджете на 2013 год» не были внесены необходимые изменения в части наименования целевой статьи расходов. (КБК 1001299, 5222702). В отчете об исполнении бюджета за 2013 год также применяется наименование «субсидии на проектирование, капитальный ремонт гидротехнических сооружений, находящихся в муниципальной собственности, и бесхозяйных гидротехнических сооружений».

В ходе подготовки настоящего заключения установлено, что все 4 объекта, финансируемые за счет субсидий, учтены в реестрах муниципальной собственности, по двум из них получено свидетельство о государственной регистрации права.

По результатам проверки информационным письмом в адрес Правительства области предложено:

- в случае финансирования бесхозяйных гидротехнических сооружений посредством межбюджетных трансфертов утвердить методику формирования и распределения соответствующей субвенции с учетом норм ст. 140 Бюджетного кодекса;

- рекомендовать органам местного самоуправления организовать работу по технической инвентаризации, кадастровому учету и оформлению в муниципальную собственность гидротехнических сооружений, которые подлежат финансированию за счет федеральных и областных бюджетных средств в форме субсидий.

- внести соответствующие изменения в раздел IV постановления Правительства области от 24.10.2012 № 754 об утверждении государственной программы «Развитие водохозяйственного комплекса НО до 2020 года» (в части формы финансирования бесхозяйных объектов).

#### **Подраздел 04 07 «Лесное хозяйство»**

Расходы по подразделу исполнены в сумме 517 151,4 тыс.рублей, 99,8% от плана и ЛБО (517 950,9 тыс.рублей), из них 10,6% ассигнований, или 54 988,3 тыс.рублей исполнены за счет средств областного бюджета (99,1% от плана 55 449,5 тыс.рублей), остальные расходы исполняются за счет федеральных средств (реализация переданных полномочий). Средства областного бюджета по разделу 04 07 направлены на дополнительное финансовое обеспечение исполнения переданных полномочий РФ в области

лесных отношений (сверх передаваемой из РФ субвенции) в соответствии с Законом области от 28.12.2011 № 200-З "О порядке использования средств областного бюджета для осуществления переданных полномочий РФ в области лесных отношений". Расходы областного бюджета осуществлялись на содержание аппарата департамента лесного хозяйства и обеспечение деятельности подведомственных учреждений вне программных мероприятий.

В целях повышения обоснованности и эффективности использования областных ассигнований предлагается:

- урегулировать порядок расчета дополнительного объема финансирования на содержание аппарата департамента и субсидий подведомственным учреждениям за счет средств областного бюджета с учетом распределенных на эти цели средств федерального бюджета;

- обеспечить планирование областных ассигнований по мероприятиям раздела в рамках ГП "Развитие лесного хозяйства Нижегородской области до 2020 года".

Расходы по подразделу **04 08** «Транспорт» исполнены в сумме 615 756,0 тыс.рублей, 91,1% от плана и ЛБО (675 832,8 тыс.рублей).

Основную долю (73,5% или 452 824,1 тыс.рублей) в общей сумме расходов занимают субсидии юридическим лицам (кроме государственных учреждений), в том числе:

- 29 227,7 тыс.рублей на обеспечение доступности внутренних региональных и местных перевозок пассажиров *воздушным* транспортом;

- 180 000,0 тыс.рублей на оказание финансовой помощи предприятиям, оказывающим услуги по перевозке пассажиров *автомобильным* транспортом общего пользования;

- 204 085,4 тыс.рублей на отдельные мероприятия в области *железнодорожного* транспорта;

- 39 511,0 тыс.рублей на возмещение части процентной ставки по кредитам и на компенсацию выпадающих доходов организациям, осуществляющим эксплуатацию *канатных дорог*.

Остаток неисполненных ассигнований по подразделу составил 60 076,8 тыс.рублей, из них 59 851,3 тыс.рублей – поступившие 30.12.2013 средства федерального бюджета на софинансирование расходов в рамках ОЦП «Внедрение спутниковых навигационных технологий с использованием системы ГЛОНАСС и других результатов космической деятельности в интересах социально-экономического и инновационного развития Нижегородской области в 2013-2017 годах» (данные ассигнования будут использованы в 2014 году по целевому назначению).

Подраздел **04 09** «Дорожное хозяйство».

Расходы по подразделу исполнены в сумме 9 108 161,4 тыс.рублей, 89,1% от плана и ЛБО (10 218 396,9 тыс.рублей), в том числе исполнение по программным мероприятиям составило 8 924 530,1 тыс.рублей (89,0% от плана 10 030 298,1 тыс.рублей), по не программным мероприятиям—

183 631,3 тыс.рублей (97,6% от плана 188 098,8 тыс.рублей). Капитальные вложения в объекты государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 2 740 653,4 тыс.рублей, или 71,7% от плана 3 823 313,4 тыс.рублей.

Информация об исполнении программных мероприятий представлена в таблице:

Таблица 10

Наименование ОЦП	Уточненный план, тыс.рублей	Кассовые расходы, тыс.рублей	% от плана на год	Доля в общих расходах по разделу, %	Доля в расходах по программе в целом, %
Совершенствование транспортной инфраструктуры НО на 2012-2014гг.	10 008 351,1	8 902 647,2	88,9%	97,7%	100,0%*
Развитие социальной и инженерной инфраструктуры... на 2013-2015 годы	21 947,0	21 882,9	99,7%	0,2%	0,8%

\*По ОЦП «Совершенствование транспортной инфраструктуры в НО на 2012-2014 годы» в 2013 году был определен единственный главный распорядитель бюджетных средств - министерство строительства.

Законом «Об областном бюджете на 2013 год» доходы дорожного фонда за счет налоговых и неналоговых доходов первоначально были утверждены в сумме 10 137 019,5 тыс.рублей, уточненный план - в сумме 8 971 019,5 тыс.рублей (за счет снижения плана по акцизам на нефтепродукты на 1 011 000,0 тыс.рублей, по транспортному налогу на 155 000,0 тыс.рублей).

Расходы дорожного фонда первоначально были утверждены в сумме 10 137 019,5 тыс.рублей (в сумме налоговых и неналоговых доходов), уточненный план - в сумме 11 523 302,1 тыс.рублей.

Превышение объема бюджетных ассигнований дорожного фонда над объемом доходов дорожного фонда не противоречит требованиям ч. 4 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ (объем ассигнований - не менее прогнозируемого объема доходов).

На источники финансирования «дефицита» дорожного фонда принят бюджетный кредит, привлеченный из федерального бюджета в сумме 2 500 000,0 тыс.рублей.

1.1.) В целом по источникам формирования дорожного фонда (перечень установлен ст. 3 Закона № 110-З "О дорожном фонде Нижегородской области") кассовые поступления за 2013 год составили 9 050 657,8 тыс.рублей.

Динамика поступления доходов дорожного фонда за счет налоговых и неналоговых доходов бюджета представлена в таблице:

Таблица 11

План на 2013 год (налоговые и неналоговые доходы)	Кассовое исполнение за 2013 г.		Отклонение к кассовому исполнению за 2012 год
	тыс.рублей	% к плану	тыс.рублей (%)
8 971 019,5	8 989 736,1	100,2	+ 579 883,3 (+6,9%)
из них:			
акцизы на нефтепродукты	5 872 022	X	+ 219 893,9 (+3,9%)
транспортного налога	3 098 335	X	+ 360 373,7 (+13,2%)

Прирост доходов дорожного фонда к 2012 году за счет налоговых и неналоговых доходов в основном сложился за счет увеличения поступлений по акцизам на нефтепродукты (+ 219 893,9 тыс.рублей) и транспортного налога (+ 360 373,7 тыс.рублей).

1.2.) Бюджетные ассигнования дорожного фонда исполнены в сумме 10 413 130,7 тыс.рублей, или 90,4% от уточненного плана. Прирост расходов дорожного фонда к 2012 году составил 1 421 089,4 тыс.рублей (или 15,8%).

Бюджетные ассигнования дорожного фонда по функциональной структуре запланированы и исполнены следующим образом:

- в сумме 1 330 387,2 тыс.рублей (11,5% от общего объема ассигнований) на погашение и обслуживание задолженности по бюджетным кредитам исполнены в полном объеме;

- в сумме 10 192 914,9 тыс.рублей (88,5% от общего объема ассигнований) по функциональному назначению «Дорожное хозяйство» исполнены в сумме 9 082 743,5 тыс.рублей или на 89,1% от плана.

Структура расходов дорожного фонда непосредственно по разделу «Дорожное хозяйство» условно сформирована тремя блоками:

I-й: содержание и управление дорожным хозяйством (КЦСР 3150100, 1810399) – 1,8% от общего объема по подразделу (исполнение 180 096,3 тыс.рублей, или 97,6%);

II-й: субсидии муниципальным образованиям (подпрограммы КЦСР 5223101, 5223102, 5223103, 5223105, 5223106) – 23,5% (исполнение 2 396 366,1 тыс.рублей, или 100,0%);

III-й: программные мероприятия по объектам государственной собственности (подпрограмма КЦСР 5223104) – 74,7% (исполнение 6 506 281,1 тыс.рублей, или 85,5%).

1.3.) Наибольшие остатки неиспользованных ассигнований сложились по объекту «Строительство автомобильной дороги М-7 «Волга» на участке обхода г.Н.Новгорода (3 очередь, 1 пусковой комплекс)» - 1 047 175,7 тыс.рублей (94,3% неиспользованных ассигнований в целом).

Отмечается, что объемы лимита бюджетных обязательств (доведены в сумме плановых назначений - 1 247 575,7 тыс.рублей), значительно превышали объем обязательств по оплате работ, установленных календарным графиком на 2013 год по госконтракту в сумме 200 000,0 тыс.рублей. Таким образом, не обеспечена реалистичность расчета указанных расходов, необходимость соблюдения которой заложена в принципе достоверности бюджета (ст. 37 Бюджетного кодекса РФ), допущено длительное резервирование указанных ассигнований.

1.4.) По итогам контрольных мероприятий, проведенных КСП НО ГКУ НО «Главное управление автомобильных дорог» в 2013 году установлено, что за 9 месяцев 2013 года стоимость заключенных контрактов с единственным поставщиком составила 2 128 444,98 тыс.рублей, или 78% от общей стоимости заключенных контрактов. В 2012 году доля заключенных контрактов с единственным поставщиком составляла 46,8% от общей стоимости заключенных контрактов. При том, что постановлением

Правительства области № 958 "Об утверждении областной целевой программы "Совершенствование транспортной инфраструктуры Нижегородской области на 2012 - 2014 годы" пообъектный перечень утверждается только в части капитального строительства. Нормативный правовой акт, регулирующий порядок формирования перечня объектов ремонта (объем ассигнований 4 999 243,9 тыс.рублей), отсутствует. Фактически перечень ремонтных работ формируется ГКУ НО «Главное управление автомобильных дорог» и согласовывается с отраслевым министерством.

1.5.) Согласно перечню автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, находящихся в государственной собственности Нижегородской области (постановление Правительства Нижегородской области от 27.05.2008 № 207 (ред. от 27.06.2013) "Об утверждении Перечня автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, находящихся в государственной собственности Нижегородской области" протяженность дорог составила 12 987,093 км, что на 11,528 км больше, чем протяженность дорог, утвержденная постановлением на начало года (в ред. от 11.01.2013). Актуальный перечень дорог, находящихся в государственной собственности Нижегородской области, на 01.01.2014 на период подготовки настоящего заключения отсутствует, что не позволяет установить объем увеличения протяженности дорог в целом за 2013 год и затрудняет осуществление контроля за исполнением индикаторов целевой программы «Развитие транспортной системы НО». Письмом КСП НО предложено установить периодичность актуализации перечня автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, находящихся в государственной собственности Нижегородской области (не реже, чем один раз в год - по итогам года).

Расходы по подразделу **04 10** «Связь и информатика» исполнены в сумме 449 162,0 тыс.рублей, 71,0% от плановых назначений (632 841,2 тыс.рублей) и 84,2% от ЛБО (533 145,7 тыс.рублей), в том числе исполнение по программным мероприятиям составило 262 381,7 тыс.рублей (99,9% от плана и ЛБО - 262 650,7 тыс.рублей). В рамках программных мероприятий исполнено 41,5% общих расходов по подразделу.

Информация об исполнении программных мероприятий в рамках областных целевых программ представлена в таблице:

Таблица 12

Наименование ОЦП	Уточненный план, тыс.рублей	Кассовые расходы, тыс.рублей	% от плана на год	Доля в общих расходах по подразделу, %	Доля в расходах по программе в целом, %
Развитие системы бюджетного учета и отчетности в НО 2010-2014 годы	47 414,9	47 414,9	100%	10,6%	100,0%

Информационное общество и электронное правительство НО 2012-2014 годы	33 235,8	33 059,8	99,5%	7,3%	72,8%
Развитие социальной и инженерной инфраструктуры как основы повышения качества жизни населения НО на 2013-2015 годы	150 000,0	149 907,0	99,9%	33,4%	5,0%
Внедрение спутниковых навигационных технологий с использованием системы ГЛОНАСС и других результатов космической деятельности в интересах социально-экономического и инновационного развития НО в 2013-2017 годах	32 000,0	32 000,0	100%	7,1%	100%
Итого:	262 650,7	262 381,7	99,9%	58,4%	X

Основную долю в кассовых расходах по подразделу «Связь и информатика» составили расходы трех главных распорядителей бюджетных средств:

- министерство строительства – 33,4%,
- департамент транспорта – 27,3%,
- министерство информационных технологий, связи и средств массовой информации – 16,7%.

Остаток неисполненных ассигнований по подразделу составил 183 679,2 тыс.рублей (29,0% плановых назначений на 2013 год), из них:

- 182 740,6 тыс.рублей – по департаменту транспорта, в связи с неисполнением ОАО «Ростелеком» условий договора - не представлены документы для оплаты за передачу казенному учреждению во временное владение и пользование на условиях аренды имущественного комплекса, составляющего элементы реализации аппаратно-программного комплекса «Безопасный город», а также за эксплуатационно-техническое обслуживание и содержание данного комплекса.

Расходы по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнены в сумме 1 493 364,8 тыс.рублей, 96,4% от плана (1 548 806,4 тыс.рублей) и 96,5% от ЛБО (1 548 084,6 тыс.рублей).

Из общих расходов по подразделу исполнение по программным мероприятиям составило 753 410,8 тыс.рублей – 50,5% в общем объеме расходов по подразделу. Информация об исполнении программных мероприятий в рамках областных целевых программ представлена в таблице:

Таблица 13

Наименование ОЦП	Уточненный план, тыс.рублей	Кассовые расходы, тыс.рублей	% от плана на год	Доля в общих расходах по подразделу, %	Доля в расходах по программе в целом, %
Управление государственной собственностью НО на 2009-2013гг.	99 612,6	95 403,4	95,8%	6,4%	13,8%
Сохранение, возрождение и развитие народных художественных промыслов НО в 2012-2014 годах	6 197,2	6 196,0	100,0%	0,4%	100,0%

Программа развития промышленности НО на 2009-2013гг.	89 419,2	89 403,6	100,0%	6,0%	100,0%
Комплексная целевая программа развития малого и среднего предпринимательства в НО на 2011-2015 годы	105 135,0	105 122,1	100,0%	7,0%	100,0%
Развитие внутреннего и въездного туризма в НО в 2012-2016 годах	21 713,7	21 405,8	98,6%	1,4%	98,6%
Развитие социальной и инженерной инфраструктуры как основы повышения качества жизни населения НО	441 057,6	435 879,9	98,8%	29,2%	15,4%
ИТОГО	763 135,3	753 410,8	98,7%	50,5%	X

Кроме того, расходование средств областного бюджета осуществлялось по следующим направлениям:

- 417 322,7 тыс.рублей (27,9% от суммы кассовых расходов по подразделу) – субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства за счет средств федерального бюджета;

- 110 747,3 тыс.рублей (7,4%) – на содержание трех главных распорядителей бюджетных средств: министерство строительства, департамент градостроительного развития территории НО, инспекция государственного строительного надзора НО;

- 116 664,8 тыс.рублей (7,8%) – на содержание восьми подведомственных учреждений;

- 59 321,7 тыс.рублей (4,0%) - субсидии на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности за счет средств федерального бюджета.

Остаток неисполненных ассигнований по подразделу составил 55 441,6 тыс.рублей, из них:

- 36 735,4 тыс.рублей (федеральные средства) - субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства в связи с поздним поступлением средств (декабрь 2013) и экономией от проведенных торгов;

- 6 196,7 тыс.рублей - субсидии на финансовое обеспечение государственного задания автономному учреждению НО «Управление государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий» в связи с уменьшением количества объектов, сданных на государственную экспертизу.

В рамках контрольного мероприятия «Проверка целевого использования субсидии из областного бюджета, выделенной государственному автономному учреждению Нижегородской области «Управление государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания» КСП НО установлено:

1) значительные остатки средств субсидии на выполнение государственного задания на счете учреждения (на 01.01.2013 –

11 603,2 тыс.рублей, на 01.01.2014 – 12 230,5 тыс.рублей);

2) в течение 2013 года плановые назначения по субсидии для данного учреждения снижены по сравнению с первоначальными на 33 278,8 тыс.рублей или в три раза;

3) количество объектов в государственном задании не соответствует количеству объектов в утвержденном распоряжении Правительства НО перечне объектов на 2013 год.

Указанные факты свидетельствуют о необходимости внесения изменений в утвержденный порядок расчета объема субсидии для данного учреждения, что и было предложено КСП НО Правительству области.

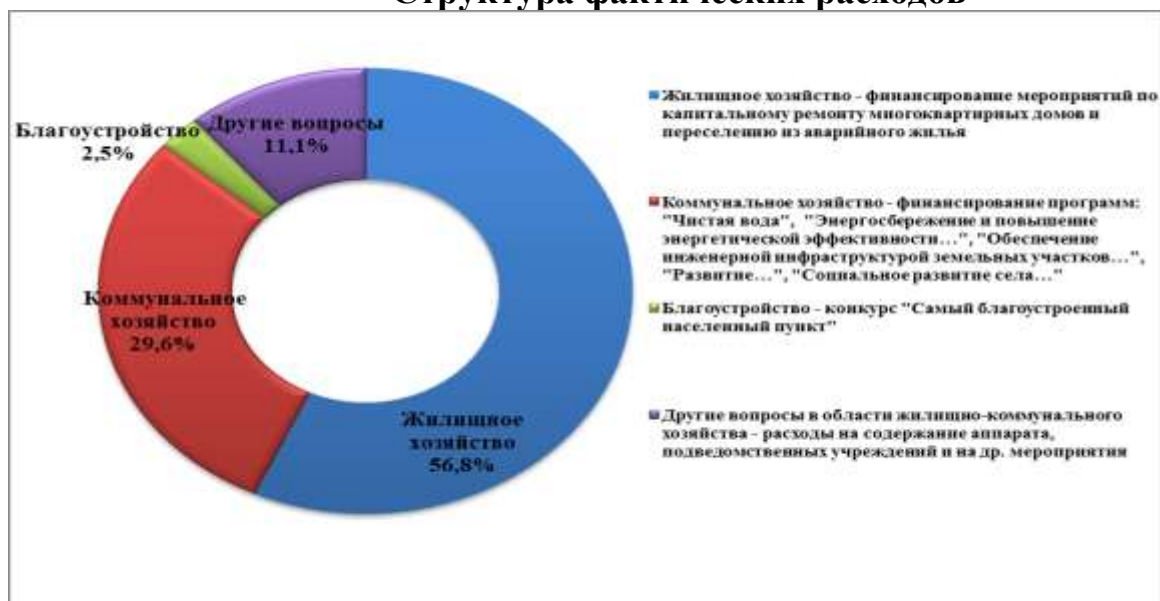
- 3 972,4 тыс.рублей – по ОЦП «Управление государственной собственностью Нижегородской области на 2009-2013 годы» по причине приостановления сноса объекта – кафе (по решению суда), а также сложившейся экономии по результатам проведенных торгов.

#### 14.5. Раздел 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы по разделу исполнены в сумме 3 201 687,1 тыс.рублей, 92,2% от плана (3 471 218,5 тыс.рублей), 99,8% от ЛБО (3 208 149,0 тыс.рублей), в том числе исполнение по программным мероприятиям<sup>1</sup> составило 2 761 778,6 тыс.рублей (91,1% от плана 3 030 865,1 тыс.рублей, 99,8% от ЛБО 2 767 905,4 тыс.рублей), по непрограммным мероприятиям (расходы на содержание аппарата министерства жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса, его подведомственных учреждений и финансирование отдельных мероприятий не в рамках программ) – 439 908,5 тыс.рублей (99,9% от плана 440 353,4 тыс.рублей, 99,9% от ЛБО 440 243,6 тыс.рублей). Структура исполнения расходов по подразделам представлена на диаграмме.

Диаграмма 7

Структура фактических расходов



<sup>1</sup> Включая расходы на реализацию программных мероприятий в рамках региональных адресных программ, федеральных целевых программ, в том числе за счет средств государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и за счет федеральных средств.

Из общей суммы кассовых расходов по разделу расходы на капитальные вложения составили 926 944,5 тыс.рублей, или 29,0%. Программные мероприятия занимали 86,3% от общих расходов по разделу. Информация об исполнении программных мероприятий в рамках областных целевых программ представлена в таблице.

Таблица 14

Наименование ОЦП	Уточненный план, тыс.рублей	Кассовые расходы, тыс.рублей	% от плана на год	Доля в общих расходах по разделу, %	Доля в расходах по программе в целом, %
Волновое переселение граждан из аварийного жилищного фонда с целью стимулирования жилищного строительства	210 000,0	210 000,0	100,0%	6,6%	100,0%
Стимулирование малоэтажного жилищного строительства в НО	280 244,1	280 244,1	100,0%	8,8%	100,0%
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности НО	2 207,7	1 373,4	62,2%	0,0%	10,0%
Обеспечение инженерной и дорожной инфраструктурой земельных участков, предназначенных для бесплатного предоставления многодетным семьям для индивидуального жилищного строительства	235 904,0	235 904,0	100,0%	7,4%	100,0%
Развитие социальной и инженерной инфраструктуры как основы повышения качества жизни населения НО	207 452,8	201 631,0	97,2%	6,3%	7,1%
ИТОГО	935 808,6	929 152,5	99,3%	29,0%	X

Исполнение расходов по разделу осуществляли девять главных распорядителей бюджетных средств. Основную долю в кассовых расходах по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили расходы министерства социальной политики области на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (39,8%).

Остаток неисполненных ассигнований по разделу составил 269 531,4 тыс.рублей (7,8% от общих назначений). Из них:

- 262 430,4 тыс.рублей – субсидии за счет средств государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – далее Фонд: на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (12 122,2 тыс.рублей) и на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства (250 308,2 тыс.рублей) в связи с непоступлением средств Фонда (перечисление денежных средств Фонда осуществлялось в пределах заключенных муниципальными образованиями контрактов);

- 4 098,4 тыс.рублей – субсидии на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности в рамках реализации мероприятий ОЦП «Развитие...» в связи со сложившейся экономией по итогам торгов;

- 1 723,4 тыс.рублей – бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности (на проведение проектно-изыскательских работ и разработку проектно-сметной документации в рамках реализации мероприятий ОЦП «Развитие...» по объекту «Строительство инфраструктуры к земельным участкам, предоставляемым многодетным семьям для строительства жилья») в связи со сложившейся экономией по результатам размещения госзаказа. Кроме того, по условиям госконтракта, заключенного между ГКУ НО «Нижегородстройзаказчик» и ООО «Инжкомпроект», до получения положительного заключения экспертизы проекта удержано 480,0 тыс.рублей (20% от цены контракта).

#### 14.6. Раздел 06 00 «Охрана окружающей среды»

Расходы по разделу исполнены в сумме 330 811,7 тыс.рублей, 19,8% от плана и ЛБО (1 667 666,8 тыс.рублей), в том числе исполнение по программным мероприятиям составило 109 650,9 тыс.рублей (43,4% от плана 252 801,5 тыс.рублей), по не программным мероприятиям – 221 160,8 тыс.рублей (15,6% от плана 1 414 865,3 тыс.рублей). Капитальные вложения в объекты государственной и муниципальной собственности не планировались и не исполнялись. Информация об исполнении программных мероприятий представлена в таблице:

Таблица 15

Наименование ОЦП	Уточненный план, тыс.рублей	Кассовые расходы, тыс.рублей	% от плана на год	Доля в общей сумме кассовых расходов по разделу, %	Доля кассовых расходов в целом по программе, %
Развитие системы обращения с отходами производства и потребления в НО на 2009-2014 годы	252 801,5	109 650,9	43,4%	33,1%	100,0%

Кассовые расходы по ОЦП «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления в НО на 2009-2014 годы» исполнялись двумя ведомствами: министерством экологии и природных ресурсов в сумме 288 811,7 тыс.рублей или 17,8% от плана на год (что составило 87,3% в общей сумме кассовых расходов по разделу) и министерством сельского хозяйства и продовольственных ресурсов в сумме 42 000,0 тыс.рублей или 100,0% от плана на год (что составило 12,7% в общей сумме кассовых расходов по разделу).

При исполнении расходов по разделу отмечаются значительные диспропорции структуры плановых и кассовых расходов по подразделам:

Таблица 16

Наименование подраздела		Плановая доля расходов, %	Кассовое исполнение, %
06 02	Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	81,9	10,8
06 03	Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	11,5	56,5
06 05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	6,6	32,7

Диспропорции при исполнении расходов по разделу в основном обусловлены следующими причинами:

1) Не обеспечено использование ассигнований федерального бюджета в сумме 1 121 623,3 тыс.рублей (67,3% ассигнований в целом по разделу), поступивших в июне 2013 года, из них:

- 463 250,0 тыс.рублей на ликвидацию полигона ТБО «Игумново» (контракт не заключен);

- 415 920,0 тыс.рублей на ликвидацию полигона глубинного захоронения «Черная дыра» (кассовые расходы не исполнялись в виду рассмотрения дела по исполнению контракта в Арбитражном суде);

- 242 453,3 тыс.рублей на ликвидацию шламонакопителя «Белое море» (контракт не заключен).

2) Не обеспечено использование ассигнований областного бюджета в рамках ОЦП (КБК 5228100) в сумме 141 327,0 тыс.рублей. В силу указанных выше причин субсидии областного бюджета в городской округ г. Дзержинск не перечислялись.

Низкое и несвоевременное исполнение расходов по разделу 06 00 «Охрана окружающей среды» (ГРБС министерство экологии и природных ресурсов), в том числе в части освоения субсидий, как поступивших из федерального бюджета, так и запланированных в областном бюджете в рамках целевой программы, отмечается на протяжении нескольких лет. До настоящего времени применяется схема концентрации средств федерального и областного бюджетов на уровне бюджета муниципального образования (городской округ г.Дзержинск) и, соответственно, заключения муниципальных контрактов, при этом доля софинансирования из местного бюджета либо отсутствует, либо не превышает 0,1%.

Принимая во внимание, что действующим федеральным законодательством полномочия субъектов РФ и органов местного самоуправления по проведению мероприятий в области ликвидации экологического ущерба, связанного с прошлой экономической деятельностью, четко не установлены и не разграничены, КСП НО предлагает:

- рассмотреть вопрос о целесообразности замены заказчика по действующим контрактам с органа местного самоуправления на уполномоченный орган исполнительной власти области;

- обеспечить исполнение соглашений, заключенных Правительством области с Министерством природных ресурсов и экологии РФ как в части выделения необходимых объемов финансирования, так и в части соблюдения графиков проводимых работ.

#### **14.7. Раздел 07 00 «Образование»**

Расходы по разделу исполнены в сумме 24 143 137,4 тыс.рублей, 99,7% от плановых назначений на год (24 214 697,8 тыс.рублей), 99,7% от ЛБО (24 203 762,0 тыс.рублей). В том числе по подразделам:

Таблица 17

Раздел, подраздел	Наименование	Утверждено на 2013 год	Исполнение за 2013 год		Остаток неиспользованных ассигнований	Доля кассовых расходов по подразделам в разделе
			Сумма кассовых расходов	% от плана на год		
<b>0700</b>	<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>24 214 697,8</b>	<b>24 143 137,4</b>	<b>99,7</b>	<b>71 560,4</b>	<b>100,0</b>
0701	Дошкольное образование	3 209 164,9	3 209 164,9	100,0		13,3
0702	Общее образование	16 032 578,0	16 010 243,7	99,9	22 334,3	66,3
0703	Начальное профессиональное образование	158 591,6	138 805,9	87,5	19 785,7	0,6
0704	Среднее профессиональное образование	3 398 832,3	3 387 769,3	99,7	11 063,0	14,0
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	198 192,5	196 311,5	99,1	1 881,0	0,8
0706	Высшее и послевузовское профессиональное образование	243 203,4	243 203,4	100,0		1,0
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	618 606,2	618 524,0	100,0	82,2	2,6
0709	Другие вопросы в области образования	355 528,9	339 114,7	95,4	16 414,2	1,4

Исполнение расходов по разделу «Образование» осуществляли 13 главных распорядителей бюджетных средств. Наиболее значимые по объему ассигнований: министерство образования области – расходы исполнены в сумме 22 352 630,3 тыс.рублей, 92,6% в общей сумме кассовых расходов по разделу, министерство спорта и молодежной политики – 713 466,9 тыс.рублей или 3% в общей сумме расходов, министерство культуры – 403 161,0 тыс.рублей или 1,7%.

Расходование средств областного бюджета осуществлялось по следующим направлениям:

1. Основную долю (57,7%) в общих расходах по разделу занимают межбюджетные субвенции на обеспечение деятельности подведомственных учреждений и на осуществление отдельных государственных полномочий – 13 918 692,1 тыс.рублей, 100% от плановых назначений на год.

2. Обеспечение деятельности государственных образовательных учреждений (детские дома, школы – интернаты, учреждения среднего и дополнительного профессионального образования) – 5 757 536,7 тыс.рублей, 23,8% в общих расходах по разделу.

3. Субсидии на софинансирование полномочий органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов на повышение заработной платы педагогических работников – 2 462 917,4 тыс.рублей, 100% от плана, 10,2% в общей сумме расходов по разделу.

4. Субсидии на реализацию мероприятий по модернизации региональной системы дошкольного образования – 961 855,6 тыс.рублей, 100% от плана,

4% в общих расходах по разделу.

5. Исполнение по программным мероприятиям в рамках пяти ОЦП составило 752 435,2 тыс.рублей (в т.ч. 29 946,01 тыс.рублей - федеральные средства), 3,2% от общей суммы расходов по разделу.

Остаток неисполненных ассигнований по разделу составил 71 560,4 тыс.рублей или 0,3% от плановых назначений на 2013 год, в том числе:

- 19 781,7 тыс.рублей – бюджетные инвестиции в строительство профтехучилища на 225 мест в р.п.Сокольское в рамках ОЦП «Развитие...», в связи с поздним открытием предельных объемов финансирования (23.12.2013), кредиторская задолженность отсутствует;

- 17 575,3 тыс.рублей – благотворительные средства Дзержинской и Золинской коррекционным школам, перечисленные в конце декабря 2013 года;

- 16 179,0 тыс.рублей – социальные выплаты гражданам на приобретение жилья в рамках ОЦП «Обеспечение жильем молодых учителей образовательных учреждений НО с использованием ипотечного кредита на 2012-2014 годы» - из-за невозможности выполнения предусмотренных программой условий (софинансирование) по причине позднего поступления федеральных средств (11.11.2013), а также проблемы в подборе жилых помещений из-за отсутствия на рынке жилья недорогих квартир, удовлетворяющих требованиям молодых учителей;

- 10 635,0 тыс.рублей – перечисление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания и на иные цели осуществлено в пределах доведенных до главного распорядителя бюджетных средств ЛБО;

- 3 618,0 тыс.рублей – экономия областных средств после проведения аукциона в электронной форме на реконструкцию средней общеобразовательной школы в р.п. Дальнее Константиново в рамках ОЦП «Развитие...»;

- 1 059,7 тыс.рублей – неиспользованный остаток субсидий на иные цели по ГБОУ НО дополнительного профессионального образования специалистов, в том числе: 560,9 тыс.рублей - по причине расторжения договора на выполнение работ в судебном порядке, 354,1 тыс.рублей - позднее согласование проектно-сметной документации, 134,5 тыс.рублей – экономия после проведения конкурсных процедур.

#### **14.8. Раздел 08 00 «Культура»**

Расходы по разделу исполнены в сумме 1 372 552,6 тыс.рублей или 99,4% от утвержденного плана и ЛБО (1 380 414,6 тыс.рублей). В целом исполнение сложилось выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета.

Из общих расходов по разделу исполнение по программным мероприятиям составили 57 425,8 тыс.рублей (99,9% от утвержденного плана). По непрограммным мероприятиям расходы составили

1 315 126,8 тыс.рублей при плане 1 322 930,8 тыс.рублей (99,4%). Удельный вес расходов на программные мероприятия в общем объеме расходов по разделу составил всего 4,18%.

Расходование средств областного бюджета осуществлялось по следующим основным направлениям:

- расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений - 636 405,5 тыс.рублей (48,9% от общих расходов), в том числе субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания 624 963,4 тыс.рублей. В 2013 году функционировало 20 учреждений, в том числе: казенных – 1, бюджетных – 19;

- субсидии на софинансирование полномочий органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Нижегородской области на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры – 541 684,6 тыс.рублей (41,7% от общих расходов);

- проведение мероприятий в области культуры и кинематографии и иные расходы – 133 602,6 тыс.рублей (9,4% от общих расходов).

По разделу «Культура» из областного бюджета финансировались 4 программы. Информация об исполнении программных мероприятий в рамках областных целевых программ представлена в таблице.

Таблица 18

Наименование ОЦП	Уточненный план, тыс.рублей	Кассовые расходы, тыс.рублей	%% от плана на год	Доля в общих расходах по разделу, %	Доля в расходах по программе в целом, %%
Развитие культуры Нижегородской области на 2011-2013 годы	400,0	398,7	100,0	0,03	100,0
Меры социальной поддержки молодых специалистов Нижегородской области на 2011-2013 годы	8,0	8,0	100,0	0	0,0007
Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2013-2015 годы	346,0	346,0	100,0	0,02	5,41
Развитие социальной и инженерной инфраструктуры как основы повышения качества жизни населения Нижегородской области	56 729,8	56 673,1	99,9	4,13	2,01
ИТОГО	57 483,8	57 425,8	99,9	4,18	X

Основные расходы по разделу в сумме 1 281 587,2 тыс.рублей (93,4%) исполнены министерством культуры.

Остаток неисполненных ассигнований по итогам года составил 7 862,0 тыс.рублей, из них :

- 6 954,5 тыс.рублей – субсидии на иные цели, выделенные двум учреждениям культуры на проведение капитального ремонта. Причина образования неисполненных ассигнований в указанной сумме в недобросовестном исполнении подрядными организациями своих

обязательств по договорам подряда.

#### **14.9. Раздел 09 00 «Здравоохранение».**

Уточненный план расходов утвержден в сумме 21 091 036,2 тыс.рублей. ЛБО доведены в сумме 20 907 891,3 тыс.рублей. Исполнение расходов по разделу составило 20 653 185,0 тыс.рублей или 97,9% от утвержденных ассигнований и 98,8% от доведенных ЛБО (выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета). Из общих расходов по разделу в рамках программных мероприятий исполнено 1 386 658,6 тыс.рублей при плане 1 571 563,3 тыс.рублей (88,2%), в том числе по средствам Федерального фонда обязательного медицинского страхования – 869 813,6 тыс.рублей, областного бюджета - 516 845,0 тыс.рублей. Расходы по непрограммным мероприятиям составили 19 266 526,4 тыс.рублей при плане 19 519 472,9 тыс.рублей (98,7%). Удельный вес расходов на программные мероприятия - 6,7%.

Расходы по разделу осуществлялись по следующим основным направлениям:

- расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений 7 162 067,7 тыс.рублей (34,7% от общих расходов), в том числе субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания 6 633 037,3 тыс.рублей. На начало 2013 года в отрасли функционировало 187 учреждений, в том числе: казенных – 11, бюджетных – 174, автономных - 2. В результате реорганизации путем присоединения учреждений и изменения типа учреждений их общее количество уменьшилось до 182, в том числе казенных – 11, бюджетных – 167, автономных – 4;

- межбюджетные трансферты бюджетам Федерального и территориального фондов обязательного медицинского страхования – 9 522 404,4 тыс.рублей (46,1%);

- финансирование мероприятий в рамках областных целевых программ и непрограммных мероприятий по здравоохранению – 4 223 419,2 тыс.рублей (19,2% от общих расходов).

Расходы по разделу производились по восьми главным распорядителям средств областного бюджета. Основные расходы осуществлялись министерством здравоохранения (59,6% от общих расходов) и министерством финансов (39,7% от общих расходов - межбюджетные трансферты Федеральному и Территориальному фондам обязательного медицинского страхования).

В 2013 году по разделу «Здравоохранение» осуществлялось финансирование 5-ти областных целевых программ. Информация об исполнении областных целевых программ по разделу представлена в таблице.

Таблица 19

Наименование ОЦП	Уточненный план, тыс.рублей	Кассовые расходы, тыс.рублей	% от плана на год	Доля в общих расходах по разделу,%	Доля в расходах по программе в целом, %
Региональная программа модернизации здравоохранения Нижегородской области на 2011-2013 годы	53 062,0	36 462,0	91,2	0,18	100,0
Предупреждение и борьба с заболеваниями социального характера в Нижегородской области» на 2011-2013 годы	299 427,9	298 094,7	99,6	1,44	100,0
Совершенствование медико-профилактической помощи населению Нижегородской области на 2013 год	18 326,7	18 326,7	100,0	0,09	100,0
Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2013-2015 годы	950,0	886,9	93,4%	0,004	13,87
Развитие социальной и инженерной инфраструктуры как основы повышения качества жизни населения Нижегородской области	266 993,3	163 074,7	61,1	0,79	5,78
ИТОГО	638 759,9	516 845,0	80,9	2,504	X

Остаток неисполненных ассигнований по итогам года составил 437 851,2 тыс.рублей. Значительные остатки неисполненных ассигнований сложились по следующим направлениям:

- 103 918,6 тыс.рублей - по ОЦП «Развитие...». Наибольший остаток (97%) сложился по двум объектам: реконструкция детского корпуса «Айболит» г.Бор и перинатальный центр г. Дзержинск. Оплата произведена по актам выполненных работ.

- 79 589,8 тыс.рублей – по Региональной программе модернизации здравоохранения Нижегородской области в связи с неисполнением поставщиками своих обязательств по заключенным контрактам и договорам.

- 179 193,8 тыс.рублей – по субсидиям бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг и на иные цели. Расходы произведены в пределах доведенных ЛБО. При утвержденном плане на эти цели в сумме 9 726 045,7 тыс.рублей ЛБО доведены в сумме 9 555 945,9 тыс.рублей, исполнено 9 546 851,3 тыс.рублей (99,9% от ЛБО);

- 21 268,5 тыс.рублей – в рамках мероприятий по обеспечению льготных категорий граждан лекарственными средствами в связи с поздним поступлением средств из федерального бюджета (средства поступили в декабре 2013 года);

- 17 915,0 тыс.рублей – по субвенциям бюджету города Нижнего Новгорода на осуществление отдельных государственных полномочий в области социальной поддержки и социального обслуживания семей, имеющих детей, Финансирование расходов осуществлялось по заявкам муниципального образования. Заявки удовлетворены в полном объеме.

Остатки неисполненных ассигнований сложились в связи с тем, что среднегодовое фактическое количество детей, имеющих льготы по обеспечению молочными продуктами, меньше планового (плановое количество - 6754 ребенка, фактическое количество – 6053 ребенка).

- 15 151,2 тыс.рублей – по закупкам в рамках мероприятий совершенствования организации медицинской помощи пострадавшим при дорожно-транспортных происшествиях. Остатки неисполненных ассигнований сложились по причине позднего поступления средств из федерального бюджета и невозможности размещения заказа в конце финансового года ввиду длительности сроков проведения торговых процедур.

Из общей суммы остатка неисполненных ассигнований 108 104,5 тыс.рублей - это федеральные средства.

#### **14.10. Раздел 10 00 «Социальная политика»**

Расходы по разделу исполнены в сумме 27 704 043,1 тыс.рублей на 97,0% от плана (28 558 469,5 тыс.рублей), в том числе исполнение по программным мероприятиям в рамках 15 областных целевых программ составило 2 036 639,8 тыс.рублей - 7,0% от общих расходов по разделу. Наиболее значимые по объему расходов - целевые программы по обеспечению жильем населения Нижегородской области, кассовые расходы на исполнение программных мероприятий по которым составили 1 845 701,5 тыс.рублей.

Исполнение расходов по разделу осуществляли десять главных распорядителей бюджетных средств, из них 90,1% расходов осуществлены министерством социальной политики и подведомственными ему учреждениями. В системе социальной защиты населения Нижегородской области на конец отчетного периода по разделу «Социальная политика» функционирует 100 государственных казенных учреждения и 147 государственных бюджетных учреждений.

Расходы областного бюджета на содержание министерства социальной и политики и подведомственных ему государственных казенных учреждений составили 1 628 161,7 тыс.рублей (99,5% от плана 1 637 155,2 тыс.рублей). Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания исполнены в сумме 3 708 797,4 тыс.рублей (99,6% от плана 3 722 893,6 тыс.рублей).

Первоочередные расходы по социальному обеспечению населения (пособия, пенсии) исполнены в сумме 19 082 455,0 тыс.рублей, на 96,1% от плана (19 865 233,1 тыс.рублей) выше среднего по бюджету на 0,2%. В 2012 году кассовый расход на выплату пенсий и пособий составил 18 813 503,6 тыс.рублей.

Публичные нормативные обязательства (далее – ПНО) в отчетном периоде исполнены в сумме 16 784 384,8 тыс.рублей на 95,8% от уточненного плана (17 517 191,0 тыс.рублей) в рамках среднего исполнения по бюджету. Выплаты по ПНО осуществлены по 37 нормативным правовым

актам, в т.ч. по 29 областным и 8 федеральным. Выплаты за счет средств федерального бюджета составили 3 867 934,1 тыс. рублей или 87,5% от уточненного плана 4 419 421,2 тыс. рублей. За счет средств областного бюджета выплаты произведены в сумме 12 916 450,7 тыс.рублей или 98,6% от плана 13 097 769,8 тыс. рублей.

В 2013 году по ПНО, финансируемым за счет средств областного бюджета, уточненный объем бюджетных ассигнований сокращен от первоначального на 621 997,3 тыс.рублей (в 2012 году сокращение бюджетных ассигнований по ПНО за счет средств областного бюджета составило 1 098 469,3 тыс.рублей). Так бюджетные ассигнования по постановлению Правительства области от 03.08.2007 № 268 «Об утверждении Порядка финансирования предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг» в 2013 году сокращены на 102 934,2 тыс.рублей (в 2012 году сокращение составило 405 919,0 тыс.рублей). В соответствии с отчетностью министерства социальной политики среднегодовое количество семей, фактически получивших субсидии на оплату жилья и коммунальных услуг, в 2012 году составило 116 249 (план на начало года - 122557), в 2013 году – 108 478 (план на начало года – 113481). Уменьшение количества получателей льгот связано с ростом среднедушевого дохода населения Нижегородской области. Согласно информации, предоставленной Нижегородстат на официальном сайте, среднедушевые доходы населения в 1 квартале 2013 года составили 20 198,9 тыс.рублей, в 4 квартале – 29 483,9 тыс.рублей, увеличение составило 109,5% и 118,0% к соответствующим периодам 2012 года.

Вышеизложенные факты свидетельствуют о недостаточно реалистичном прогнозе количества получателей льгот и соответственно о завышении объемов финансирования ПНО при утверждении бюджета.

Бюджетные ассигнования мер социальной поддержки населения по ПНО за счет средств областного бюджета в среднем исполнены на 98,6%. Остаток неиспользованных ассигнований составил 181 319,1 тыс.рублей вследствие фактического превышения выделенных средств над потребностью в данных средствах.

ПНО за счет средств федерального бюджета исполнены на 87,5% от уточненного плана, ниже среднего исполнения по бюджету на 8,4%. Неиспользованный остаток составил 551 487,1 тыс.рублей, в том числе:

- пособие по безработице безработным гражданам в сумме 36 951,8 тыс. рублей (91,2%) в связи с улучшением ситуации на рынке труда и снижением уровня безработицы по сравнению с запланированной. Согласно информации, представленной Нижегородстат на официальном сайте, количество безработных в Нижегородской области в 2013 году составило: январь - 11903 человека, декабрь – 8564 человека;

- ежемесячные денежные компенсации по оплате жилищно-коммунальных услуг федеральным категориям льготников - 510 052,2 тыс.рублей (82,8%). Справочно: объем неиспользованных ассигнований в 2012 году составил 358 256,6 тыс.рублей. Объем

предоставленных субвенций превышает фактически сложившуюся потребность. Финансирование мер социальной поддержки осуществляется исходя из фактически начисленной платы за ЖКУ;

- единовременное пособие беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячное пособие на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву – 2 381,9 тыс.рублей (85,6%) - прогнозная потребность в денежных средствах на предоставление выплаты сформирована на основании сведений, предоставленных военными комиссариатами. При этом по действующему законодательству определен длительный период, в течение которого граждане имеют право обратиться за назначением пособий с момента возникновения права (6 месяцев после окончания срока службы).

Неиспользованные остатки перечислены в федеральный бюджет.

По отдельным выплатам социального обеспечения населения по разделу исполнение за 2013 год сложилось ниже среднего по бюджету, а именно:

- социальные выплаты гражданам на приобретение (строительство) жилья гражданам, уволенным с военной службы, за счет межбюджетных трансфертов прошлых лет из федерального бюджета исполнены в сумме 9 578,5 тыс.рублей (31,2% от плана 30 735,2 тыс.рублей) – остаток 21 156,7 тыс.рублей связан с тем, что реальная рыночная стоимость 1 кв.м жилых помещений превышает расчетную стоимость в 37 350 рублей, установленную федеральным законодательством. Планируемое количество граждан, уволенных с военной службы, на обеспечение жильем -17, фактически социальные выплаты предоставлены - 5;

- отдельные полномочия в области лекарственного обеспечения населения закрытых административно-территориальных образований в сумме 21 725,2 тыс.рублей (43,5% от плана 49 978,5 тыс.рублей) – в связи с поздним поступлением целевых федеральных средств (30 декабря 2013 года);

- на компенсацию части процентной ставки по кредитам, выдаваемым на газификацию жилья, в сумме 385,8 тыс.рублей (56,1% от плана 687,7 тыс.рублей) – выплаты произведены по фактически заявленным суммам получателей субсидий;

- выплаты гражданам, пострадавшим от действий (бездействия) заказчиков (застройщиков) на территории Нижегородской области на основании Закона от 29.10.2008 № 146-З, в сумме 45 412,7 тыс.рублей (87,1% от плана 52 128,2 тыс.рублей) – остаток в сумме 6 715,5 тыс.рублей сложился в связи с приостановкой регистрации договоров о безвозмездной передачи доли в объекте незавершенного строительства (5 794,9 тыс.рублей), а также отказом дольщиков от получения денежной компенсации (920,6 тыс.рублей).

#### **14.11. Раздел 11 00 «Физическая культура и спорт»**

Расходы по разделу утверждены в сумме 3 289 756,6 тыс.рублей, ЛБО доведены в размере 3 277 733,5 тыс.рублей. Кассовый расход составил 2 932 900,4 тыс.рублей, или 89,2% от утвержденных ассигнований и 89,5% от доведенных ЛБО (ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета).

Из общих расходов по разделу исполнение по программным мероприятиям составило 1 527 436,9 тыс.рублей при плане 1 554 730,4 тыс.рублей (98,2%). По непрограммным мероприятиям расходы составили 1 405 463,5 тыс.рублей при утвержденном плане 1 735 026,2 тыс.рублей (81,0%). Удельный вес расходов по программным мероприятиям составил 52,05%, что значительно превышает данный показатель, сложившийся по другим отраслям социальной сферы, в том числе по ОЦП «Развитие...» - 52,0% (осуществлялось строительство трех быстровозводимых физкультурно-оздоровительных комплексов).

Расходование средств областного бюджета осуществлялось по следующим основным направлениям:

- расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений - 1 077 120,3 тыс.рублей (36,7% от общих расходов), в том числе субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания 1 076 668,1 тыс.рублей (36,7% от общих расходов). На начало 2013 года в отрасли функционировало 26 учреждений, в том числе: бюджетных – 22, автономных - 4. В связи с ликвидацией одного учреждения, созданием 3-х бюджетных учреждений после завершения строительства ФОКов, а также передачей одного учреждения в муниципальную собственность их общее количество составило 27 учреждений, в том числе: бюджетных – 23, автономных – 4;

- расходы на мероприятия в рамках областных целевых программ и на другие мероприятия в области спорта, физической культуры – 1 855 780,1 тыс.рублей (63,3% от общих расходов).

Основные расходы по разделу осуществлялись министерством спорта и молодежной политики (49,1%) и министерством строительства (49,2%).

Остаток неисполненных ассигнований по итогам 2013 года составил 356 856,2 тыс.рублей, из которых:

- 310 000,0 тыс.рублей – целевые средства из федерального бюджета на реализацию мероприятий по подготовке и проведению Чемпионата мира по футболу 2018 года в связи с неисполнением подрядной организацией своих обязательств по проектно-изыскательным работам для строительства стадиона;

- 15 480,2 тыс.рублей – целевые средства из федерального бюджета на приобретение оборудования для быстровозводимых физкультурно-оздоровительных комплексов поступили в ноябре 2013 года после ввода объекта в эксплуатацию. Закупка оборудования произведена за счет средств областного бюджета.

Доля федеральных средств в общем остатке составила 91,2%;

-27 255,9 тыс.рублей – остатки по ОЦП «Развитие...» - экономия, сложившаяся в ходе проведения торговых процедур и исполнения государственных контрактов;

- 3 733,7 тыс.рублей – остатки субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на выполнение работ по ликвидированному в 4-м квартале ГБУ НО «Стадион «Пионер».

#### **14.12. Раздел 12 00 «Средства массовой информации»**

Расходы по разделу исполнены в сумме 323 640,4 тыс.рублей, 100,0% от плана и ЛБО (323 787,8 тыс.рублей), в том числе:

- 177 250,0 тыс.рублей или 54,8% от общих расходов – субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ);

- 107 490,1 тыс.рублей или 33,2% от общих расходов - субсидии средствам массовой информации (телерадиокомпания, редакции и издательства), кроме государственных учреждений;

- 3 370,3 тыс.рублей или 1% от общих расходов на программные мероприятия по ОЦП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту» на 2013-2015 годы.

Главный распорядитель бюджетных средств по данному разделу – министерство информационных технологий, связи и средств массовой информации.

Остаток неисполненных ассигнований по разделу составил 147,4 тыс.рублей или 0,05% от плана на 2013 год.

Проведенная КСП в начале 2014 года проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных по разделу «Средства массовой информации» на предоставление субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям, а также средствам массовой информации иной организационно-правовой формы в 2013 году, установила нарушений и недостатков на 12 596 тыс.рублей (4% проверенного объема), в том числе:

- неэффективного использования бюджетных средств – 6 958,45 тыс.рублей;

- неэкономные расходы средств областного бюджета – 4 867,4 тыс.рублей.

Выявленные нарушения свидетельствуют о недостаточном контроле со стороны министерства информационных технологий, связи и средств массовой информации за расходованием субсидий областными СМИ.

#### **14.13. Раздел 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера»**

Расходы по разделу исполнены в сумме 6 015 188,7 тыс.рублей, 100% от плана (6 015 388,7 тыс.рублей) и ЛБО (6 015 188,7 тыс.рублей).

Наибольшую долю расходов (57%) по данному разделу составили

расходы по подразделу 14 01 – дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов – 3 431 570,2 тыс.рублей.

**15.** Межбюджетные трансферты, переданные из областного бюджета в бюджеты муниципальных районов и городских округов, исполнены на 95,6% от уточненного бюджетного плана, в т.ч. по видам трансфертов:

**15.1.** Дотации исполнены в сумме 4 745 257,9 тыс.рублей (100,0% от плана).

**15.2.** Субсидии исполнены в сумме 12 166 507,4 тыс.рублей (96,3% от уточненного плана).

Остаток неиспользованных ассигнований – 467 795,1 тыс.рублей, из них:

- 250 308,2 тыс.рублей – на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (причина неисполнения указана в п. 13.5);

- 143 150,5 тыс.рублей – на реализацию ОЦП «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления в Нижегородской области на 2009 – 2014 годы»;

- 26 073,5 тыс.рублей – субсидии бюджету Тонкинского муниципального района на осуществление капитального ремонта гидротехнических сооружений, находящихся в муниципальной собственности, и бесхозяйных гидротехнических сооружений за счет федеральных средств; (анализ представлен в п. 13.4);

- 25 828,2 тыс.рублей – субсидии муниципальным образованиям на строительство, реконструкцию, проектно-изыскательские работы и разработку проектно-сметной документации в рамках ОЦП «Развитие...».

**15.3.** Субвенции исполнены в сумме 19 463 720,4 тыс.рублей (99,9% от плана), остаток неиспользованных ассигнований – 20 021,3 тыс.рублей, из них за счет средств областного бюджета:

- 17 915,0 тыс.рублей – наличие остатка субвенции бюджету городского округа город Нижний Новгород на осуществление отдельных государственных полномочий в области социальной поддержки и социального обслуживания семей, имеющих детей. Объясняется невозможностью точного прогнозирования количества детей, имеющих право на получение данной субвенции;

- 963,3 тыс.рублей – на поддержку племенного животноводства за счет средств областного бюджета в связи с непредставлением заявок.

**15.4.** Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 326 970,2 тыс.рублей (21,6% от плана), остаток неиспользованных ассигнований – 1 188 630,1 тыс.рублей - бюджету городского округа г.Дзержинск на реализацию природоохранных мероприятий.

О причинах неосвоения ассигнований отмечено в пп.13.6.

16. Законом «Об областном бюджете на 2013 год» (с учетом изменений на 01.01.2014) предусмотрено финансирование 41 областной целевой программы (далее по тексту ОЦП) с общей суммой ассигнований 21 297 847,6 тыс.рублей. Первоначально в расходах областного бюджета были утверждены 36 ОЦП с общим объемом ассигнований в сумме 21 472 496,2 тыс.рублей. На момент формирования областного бюджета объем ассигнований, предусмотренный по паспортам программ, составлял 20 754 570,0 тыс.рублей. В течение года проводились корректировки программ, а также уточнялись объемы их финансирования в законе о бюджете, вводились новые ОЦП (по 23 ОЦП бюджетные ассигнования сокращены на 2 412 315,4 тыс.рублей, по 10 ОЦП – увеличены на 1 928 052,1 тыс.рублей, 6 ОЦП (359 488,7 тыс.рублей) вновь включены, 1 ОЦП (49 874,0 тыс.рублей) исключена).

По состоянию на 01.01.2014 имелись расхождения бюджетных назначений и объемов финансирования, предусмотренных паспортами 6-ти программ<sup>2</sup>, которые необходимо устранить.

КСП обращает внимание, что по 20-ти областным целевым программам утвержденный объем финансирования изменился в течение 2013 года более чем на 15% от первоначального. Из них, по 3-м целевым программам бюджетные назначения были сокращены более чем в 2 раза от первоначально утвержденных законом о бюджете или на 136 834,9 тыс.рублей, в том числе: «Обеспечение жильем работников учреждений сферы здравоохранения, образования, социальной защиты, культуры и спорта, научных организаций в Нижегородской области» - с 118 335,2 тыс.рублей до 56 290,9 тыс.рублей; «Развитие внутреннего и въездного туризма в Нижегородской области» с 46 630,3 тыс.рублей до 21 713,7 тыс.рублей; «Сельское строительство» (49 874,0 тыс.рублей) сокращены в полном объеме.

КСП обращает внимание на необходимость повышения качества разработки программ.

Расходы на финансирование ОЦП в 2013 году исполнены в сумме 19 797 388,8 тыс.рублей, на 93,0% от плана и 93,1% от ЛБО, что ниже уровня исполнения в целом по расходам областного бюджета (95,9%). Доля расходов на ОЦП в общем объеме расходов областного бюджета составила 17,2%. Более 60% расходов по ОЦП исполнены в 3 и 4 кварталах 2013 года. Информация об исполнении расходов на ОЦП в отчетном периоде - в Приложении 3.

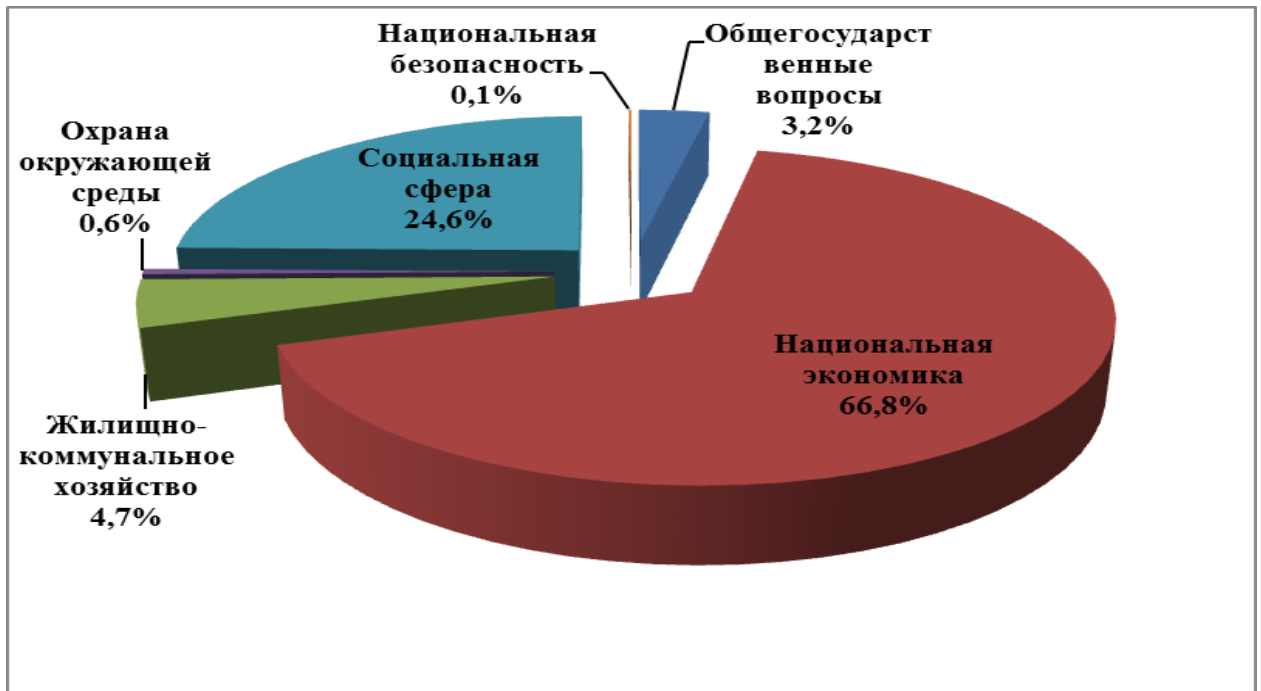
Из общего объема финансирования ОЦП более 70% направлены на реализацию 3-х программ: «Совершенствование транспортной инфраструктуры» (8 902 647,2 тыс.рублей, 89,0% от плана), «Развитие агропромышленного комплекса» (3 110 583,8 тыс.рублей, 99,9% от плана),

<sup>2</sup> «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности», «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту», Развитие агропромышленного комплекса», «Сохранение, возрождение и развитие народных художественных промыслов», «Волновое переселение граждан из аварийного жилищного фонда с целью стимулирования жилищного строительства».

«Развитие...» (2 820 838,9 тыс.рублей, 93,5% от плана). В полном объеме, в соответствии с уточненными бюджетными назначениями, профинансированы 12 целевых программ, 21 ОЦП – выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (95,9%). Структура расходов, направленных на финансирование программных мероприятий, в отраслевом разрезе представлена на диаграмме.

Диаграмма 8

### Структура расходов в отраслевом разрезе по программным мероприятиям



17. Расходы на ОЦП «Развитие...» исполнены в сумме 2 820 838,9 тыс. рублей, или 2,5% в общих расходах областного бюджета. Выполнение плановых назначений составило 93,5%. Из 127-ми объектов, включенных в Программу, по 5-ти объектам расходы не исполнялись.

Таблица 20

Заказчики	План на 2013 год, тыс.рублей	Исполнено в 2013 году, 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	2 250 663,0	2 080 924,45	92,5	32	28	4
Муниципальные заказчики	765 742,6	739 914,45	96,6	95	94	1
Всего по Программе	3 016 405,6	2 820 838,9	93,5	127	122	5

Из общего объема финансирования ОЦП «Развитие...» 54,1% бюджетных средств (1 526 049,5 тыс. рублей) в отчетном периоде направлено на финансирование строительства спортивных объектов. По 77-ми объектам расходы исполнены в объеме годовых ассигнований в сумме

774 056,5 тыс. рублей (27,4% от общего объема финансирования), по 5-ти объектам расходы не исполнялись.

Субсидии местным бюджетам на софинансирование строительства 94 объектов муниципальной собственности перечислены в сумме 739 914,5 тыс.рублей, или 26,2% общих капвложений. План выполнен на 96,6%. Общая сумма неисполненных бюджетных назначений в рамках ОЦП по итогам 2013 года составила 25 828,1 тыс.рублей.

Государственными заказчиками расходы по объектам ОЦП исполнены в сумме 2 080 924,5 тыс.рублей (92,5% от плана), остаток неиспользованных ассигнований 169 738,4 тыс.рублей.

Исполнение по отраслям и заказчикам – в Приложении 4.

Следует отметить, что Правительством области было внесено 14 изменений в ОЦП «Развитие...» в части уточнения объемов финансирования программных мероприятий на 2013 год (согласно постановлению Правительства области от 12.07.2007 №227 – разрешено 4 изменения в год). Информация об изменении в 2013 году количества объектов капитального строительства и объемов финансирования, предусмотренных паспортами ОЦП, приведена в таблице.

Таблица 21

На 01.01.2013		Вновь включены		Исключены		На 01.01.2014	
Кол-во объектов	Сумма, тыс.руб.	Кол-во объектов	Сумма, тыс.руб.	Кол-во объектов	Сумма, тыс.руб.	Кол-во объектов	Сумма, тыс.руб.
115	4 119 171,9	43	192 345,6	31	620 668,3	127	3 016 405,6

В целом в течение отчетного периода по 59 объектам капитального строительства объем финансирования был сокращен на общую сумму 720 389,3 тыс.рублей, по 6 объектам увеличен на 45 945,7 тыс.рублей, по 8 объектам (79 354,0 тыс.рублей) бюджетные ассигнования включались в программу на период от 1 месяца до 7,5 месяцев. По отдельным объектам изменения вносились неоднократно, в том числе, как на увеличение, так и на уменьшение объемов финансирования, что затрудняло освоение бюджетных средств по конкретным объектам, учитывая длительность сроков проведения конкурсных процедур и долгосрочный характер капитальных вложений. К примеру:

Таблица 22

Строительство и (или) реконструкция объектов технопарка в сфере высоких технологий, создаваемого в дер. Анкудиновке	изменение, тыс.руб.	142 638,7	-7 486,2	+6 047,5	+8 800,0	+3 830,0	-3 830,0
	дата изменения	12.11.2012*	13.03.2013	07.08.2013	30.09.2013	01.11.2013	25.12.2013
Распределительные газопроводы высокого Р=0,6МПа и низкого давления по улицам с. Чернуха Арзамасского района	изменение, тыс.руб.	15 000,0	+11 900,0	-135,0	X	X	X
	дата изменения	12.11.2012*	13.03.2013	04.09.2013	X	X	X
Консервация сибирезвенного скотомогильника в р.п. Пильна Пильнинского района	изменение, тыс.руб.	6 698,0	+486,6	-359,2	X	X	X
	дата изменения	12.11.2012*	13.03.2013	25.12.2013	X	X	X

Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в г.Кстово	изменение, тыс.руб.	419 428,0	-210 000,0	+189 172,0	X	X	X
	дата изменения	12.11.2012*	13.03.2013	30.09.2013	X	X	X
Строительство и (или) реконструкция объектов технопарка в сфере высоких технологий, создаваемого в дер. Анкудиновке (ПИР, ПСД)	изменение, тыс.руб.	7 361,3	+1 438,7	-3 830,0	X	X	X
	дата изменения	12.11.2012*	13.03.2013	01.11.2013	X	X	X
Расширение системы газораспределения и газопотребления д. Ильинское Борского района	изменение, тыс.руб.	3 242,0	+1 049,0	-1 388,0	X	X	X
	дата изменения	12.11.2012*	13.03.2013	19.06.2013	X	X	X

\* Первоначальная редакция ОЦП «Развитие...».

За отчетный период контрольными мероприятиями КСП было охвачено 20% объектов, включенных в ОЦП «Развитие...». По результатам указанных контрольных мероприятий отмечены следующие нарушения и недостатки, многие из которых также отмечались и в прошлом году:

- активировались фактически невыполненные работы или выполненные в меньших объемах (объекты: «Строительство общеобразовательной школы на 500 учащихся в с.Гагино», «реконструкция сетей водовода в с.Ветошкино» – муниципальный заказчик администрация Гагинского района; «Строительство детского сада на 240 мест в г.Урень», «реконструкция водоснабжения в д.Ломы, д.Михайлово, д.Минеевка, с.Семеново» - муниципальный заказчик администрация Уренского района);

- выявлены случаи арифметических и иных ошибок в проектно-сметной документации, которые привели к увеличению стоимости строительства и дополнительному расходованию бюджетных средств;

- проводились строительно-монтажные работы до получения разрешительной документации на строительство (объект «Строительство детского сада на 240 мест в г.Урень» - муниципальный заказчик администрация Уренского района).

## 18. Бюджетные и автономные учреждения

Согласно форме 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» на 01.01.2014 года функционировали 568 государственных бюджетных и автономных учреждений, учредителями которых являются органы исполнительной власти Нижегородской области, в том числе 554 государственных бюджетных учреждений, 14 государственных автономных учреждений. За 2013 год общее число государственных бюджетных и автономных учреждений уменьшилось на 13, в том числе количество бюджетных учреждений уменьшилось на 15, а количество автономных – увеличилось на 2. Изменения произошли в основном за счет реорганизации учреждений социальной сферы путем присоединения к другим учреждениям, а также их ликвидации.

Государственные бюджетные и автономные учреждения осуществляют свою деятельность в соответствии с утвержденными учредителями планами финансово-хозяйственной деятельности. Информация об исполнении

вышеназванными учреждениями плана финансово-хозяйственной деятельности по видам финансового обеспечения их деятельности за счет средств областного бюджета приведена в таблице.

Таблица 23

Наименование	ДОХОДЫ (тыс.рублей)			РАСХОДЫ (тыс.рублей)		
	план	исполнено	% от плана	план*	исполнено	% от плана
Субсидии на выполнение государственного задания	17 952 911,1	17 769 282,8	99,0	18 396 907,9	17 745 811,6	96,5
Субсидии на иные цели	3 819 972,0	3 798 887,5	99,4	3 824 790,5	3 237 587,1	84,6
Бюджетные инвестиции		-171,6			-171,6	
Итого	21 772 883,1	20 952 472,9	96,2	22 221 698,4	20 983 227,1	94,4

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

Расходы на финансовое обеспечение деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений по средствам областного бюджета за отчетный период исполнены в сумме 20 983 227,1 тыс.рублей (94,4% от плана), из них 17 745 811,6 тыс.рублей (84,6%) - это субсидии на выполнение государственного задания.

Доля расходов на финансовое обеспечение деятельности государственных учреждений в общем объеме расходов областного бюджета составила 18,3%.

По итогам года расходы бюджетных и автономных учреждений сложились меньше плана на 1 238 471,3 тыс.рублей, из них:

- 651 096,3 тыс.рублей - по средствам субсидий на выполнение государственного задания вследствие невыполнения по ряду учреждений здравоохранения плана государственных заданий, обусловленного в основном закрытием учреждений или их отделений на период проведения в них капитальных ремонтов, а также экономией по оплате коммунальных услуг, налогов и по проведенным учреждениями торгам;

- 587 203,4 тыс.рублей- по средствам субсидий на иные цели, обусловлено в основном поздним поступлением средств из федерального бюджета на отдельные мероприятия по здравоохранению, экономией по проведенным торгам, а также наличием остатка целевой субсидии на проведение в январе 2014 года эстафеты Олимпийского огня, использованной в начале 2014 года.

Следует отметить, что по сравнению с 2012 годом остатки неиспользованных средств снизились всего лишь на 30 772,8 тыс.рублей. Остаток неиспользованных средств составляет 5,9% к общей сумме поступлений.

Остатки денежных средств областного бюджета на счетах бюджетных и автономных учреждений по видам финансового обеспечения уменьшились по сравнению с началом отчетного года на 30 925,7 тыс.рублей и составили на конец года 1 112 922,6 тыс.рублей (на 01.01.2013 – 1 143 848,3 тыс.рублей). Сравнительная информация приведена в таблице.

Таблица 24  
(тыс.рублей)

	Субсидии на выполнение государственного задания	Субсидии на иные цели	Бюджетные инвестиции	Всего
на 01.01.2013	532 031,6	611 645,1	171,6	1 143 848,3
на 01.01.2014	554 803,7	558 118,9	0	1 112 922,6
Отклонение (+), (-)	+22 772,1	-53 526,2	-171,6	-30 925,7

\* - без учета средств во временном распоряжении

По средствам обязательного медицинского страхования остатки средств сложились в сумме 1 213 003,2 тыс.рублей (на 01.01.2013 – 1 414 040,9 тыс.рублей), по средствам приносящей доход деятельности – 603 975,6 тыс.рублей (на 01.01.2013 – 656 425,7 тыс.рублей).

Вместе с тем, кредиторская задолженность в целом по бюджетным и автономным учреждениям по средствам областного бюджета (без учета средств приносящей доход деятельности и средств обязательного медицинского страхования) на 01.01.2014 сложилась в сумме 43 333,4 тыс.рублей, уменьшилась по сравнению с предыдущим периодом в 3,3 раза (на 01.01.2013 - 143 013,9 тыс.рублей).

Наибольшие остатки неиспользованных средств в части субсидий на выполнение государственного задания, как и в предыдущем отчетном периоде, сложились на лицевых счетах государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных министерству здравоохранения области - 504 409,5 тыс.рублей (увеличились по сравнению с 2012 годом на 72 568,8 тыс.рублей), в том числе бюджетных – 503 614,1 тыс.рублей, автономных – 95,4 тыс.рублей. При этом кредиторская задолженность по данному источнику по бюджетным учреждениям составила всего 24 093,5 тыс.рублей, автономных – минус 0,5 тыс.рублей.

Кроме средств областного бюджета источником финансирования деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений являются средства приносящей доход деятельности и средства обязательного медицинского страхования (только для учреждений здравоохранения). Информация об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по данным источникам приведена в таблице.

Таблица 25

Наименование	ДОХОДЫ (тыс.рублей)			РАСХОДЫ (тыс.рублей)		
	план	исполнено	% от плана	план	исполнено	% от плана
Собственные доходы учреждений (приносящая доход деятельность)	5 699 850,0	5 226 246,6	91,7	6 309 666,5	5 278 615,7	83,7
Средства обязательного медицинского страхования	21 496 022,6	20 308 879,8	94,5	22 910 040,6	20 509 917,5	89,5
Итого	27 195 872,6	25 535 126,4	93,9	29 219 707,1	25 788 533,2	88,3

Согласно сводному отчету об исполнении учреждениями плана их финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год (ф.0503737) структура

кассовых расходов (в разрезе видов обеспечения учреждений) сформировалась следующим образом:

Таблица 26

№ п/п	Направление расходов	По источникам			
		Субсидии на государственное задание	Субсидии на иные цели	Приносящая доход деятельность	Средства ОМС
1	Оплата труда с начислениями	67,4%	4,5%	49,0%	66,2%
2	Приобретение нефинансовых активов	12,6%	65,7%	29,5%	25,2%
3	Арендная плата за пользование имуществом, оплата работ, услуг по содержанию имущества, услуг связи	12,3%	29,4%	18,3%	3,7%
4	Коммунальные услуги	6,7%	0,1%	3,4%	4,9%
5	Пособия по социальной помощи	1,0%	0,3%	0,1%	0

### Источники финансирования дефицита бюджета

**19.** Согласно данным годовой бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета в 2013 году (ф. 0503117) из источников финансирования дефицита бюджета привлечено 57 834 218,4 тыс.рублей (без учета изменения по итогам 2013 года остатков средств на счете областного бюджета), из них государственных заимствований - 57 708 759,9 тыс.рублей.

Заемные средства (57 708 759,9 тыс.рублей) привлечены в пределах средств, утвержденных Программой государственных заимствований области на 2013 год (в части федеральных бюджетных кредитов, привлеченных 18.12.2013 в сумме 1 655 995,0 тыс.рублей, изменения в Программу заимствований внесены по факту привлечения в январе т.г.). По видам заимствований:

- 10 000 000,0 тыс.рублей - государственный облигационный заем от 26.08.2013, размещен по средневзвешенной ставке 8,37%, согласно отчету о размещении установлены следующие даты погашения облигаций и объемы погашения в % соотношении:

- первой амортизационной части – 23.02.2015 года (15%)
- второй амортизационной части – 22.02.2016 года (15%)
- третьей амортизационной части – 20.02.2017 года (15%)
- четвертой амортизационной части – 20.08.2018 года (20%)
- пятой амортизационной части – 19.08.2019 года (20%)
- шестой амортизационной части – 26.08.2020 года (15%).

Дата погашения облигаций – 26.08.2020 года.

- 43 400 000,0 тыс.рублей – кредиты коммерческих банков;  
 - 4 308 759,9 тыс.рублей – бюджетные кредиты из федерального бюджета.

В связи с поздним поступлением федеральных бюджетных кредитов в сумме 1 655 995,0 тыс.рублей (20.12.2013) и налоговых доходов области в сумме 1 147 286,0 тыс.рублей (30.12.2013) по состоянию на 01.01.2014 сложилось превышение в сумме 1 428 622,2 тыс.рублей объема привлеченных заемных средств над суммарными расходами, направленными на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств.

**20.** Остатки бюджетных средств на едином счете областного бюджета на 01.01.2014 учтены в сумме 5 748 935,0 тыс.рублей.

Согласно отчетности (ф. 0503117) на уменьшение источников финансирования дефицита бюджета отражено фактическое увеличение остатков денежных средств на едином счете областного бюджета на 1 390 960,6 тыс.рублей по сравнению с началом 2013 года (4 357 975,0 тыс.рублей).

Согласно ф. 0503120 остатки бюджетных средств на едином счете областного бюджета на 01.01.2014 (5 748 935,0 тыс.рублей) расшифровывают следующим образом:

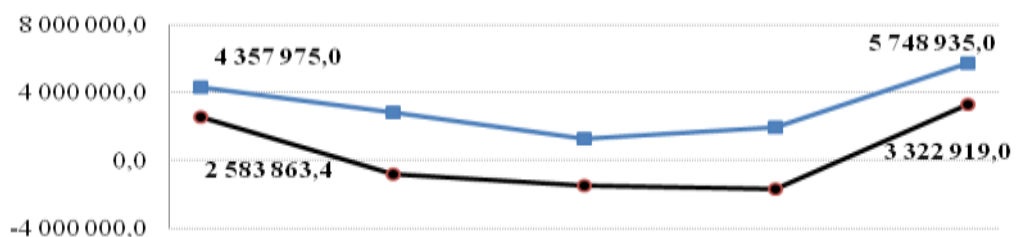
- 2 361 418,9 тыс.рублей – целевые средства федерального бюджета;
- 64 508,2 тыс.рублей – целевые средства федерального Фонда обязательного медицинского страхования;
- 88,9 тыс.рублей – целевые средства федерального Фонда реформирования жилищно-коммунального хозяйства;
- 3 322 919,0 тыс.рублей средства областного бюджета, из них:
  - 1 047 095,7 тыс.рублей остатки федерального кредита (южный обход М-7 «Волга»),
  - 1 500 000,0 тыс.рублей федеральный кредит на покрытие дефицита бюджета,
  - 155 995,0 тыс.рублей федеральный кредит на реализацию комплексных программ поддержки развития дошкольных образовательных учреждений,
  - 75 876,4 тыс.рублей резервный фонд Нижегородской области.

Объем остатков средств областного бюджета в Управлении Федерального казначейства по Нижегородской области в сумме 5 748 935,0 тыс.рублей подтвержден инвентаризационной описью от 25.02.2014 № 5.

Динамика состояния остатков на едином счете областного бюджета в 2013 году представлена на диаграмме.

Диаграмма 9

Динамика остатков на счете бюджета в 2013 году (тыс.рублей)



	01.01.2013	01.04.2013	01.07.2013	01.10.2013	01.01.2014
Остатки (всего)	4 357 975,0	2 848 933,8	1 276 305,3	1 939 702,6	5 748 935,0
Средства областного бюджета	2 583 863,4	-794 383,5	-1 462 161,3	-1 657 880,8	3 322 919,0

На квартальные даты остатки средств областного бюджета учитывались

в отрицательных значениях, т.е. осуществлялись позаимствования федеральных средств (на конец года восстановлены).

В течение года на увеличение источников финансирования дефицита направлялись неиспользуемые средства бюджетных и автономных организаций (в максимальной на квартальные даты сумме 5 650 000,0 тыс.рублей). В соответствии с приказом министерства финансов области от 22.11.2010 № 148 «Об утверждении порядка отвлечения остатков средств областных бюджетных и областных автономных учреждений и их возврата» средства бюджетных и автономных организаций восстановлены, что подтверждается бюджетной отчетностью (ф. 0503117).

Информация об исполнении учреждениями плана их финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год представлена в п. 20.

**21.** Кроме заемных средств и остатков на счете областного бюджета на увеличение источников финансирования дефицита поступили:

- средства от продажи акций в сумме 22 266,8 тыс.рублей;
- средства от возврата бюджетных кредитов в сумме 103 191,0 тыс.рублей.

Согласно отчетности министерства финансов области, бюджетной отчетности (раздел 1 ф. 0503172), а также инвентаризационной описи от 25.02.2014 №1 задолженность по бюджетным кредитам, выданным бюджетам муниципальным образованиям, на 01.01.2014 составила 292 721,0 тыс.рублей (увеличилась относительно 01.01.2013 на 59 929,0 тыс.рублей, в т.ч. за счет реструктуризации задолженности по двум бюджетным кредитам, предоставленным Уренскому району в общей сумме 22 000,0 тыс.рублей), просроченная задолженность отсутствует.

**22.** На уменьшение источников финансирования дефицита исполнены расходы (ф. 0503117):

- на выплату амортизационных частей погашения номинальной стоимости облигаций Нижегородской области 2010 и 2011 годов выпуска в сумме 3 500 000,0 тыс.рублей;
- на погашение кредитов кредитных организаций в сумме 41 100 000,0 тыс.рублей;
- на погашение бюджетных кредитов в сумме 2 702 764,9 тыс.рублей;
- на предоставление бюджетных кредитов бюджетам муниципальных районов и городских округов в сумме 163 120,0 тыс.рублей.

Исполнение областного бюджета на уменьшение источников финансирования дефицита бюджета осуществлено в пределах параметров, утвержденных Программой государственных внутренних заимствований на 2013 год.

**23.** В 2012 году в соответствии с Законом области от 05.03.2012 № 17-З «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 в 2013 году были направлены на

покрытие временного кассового разрыва, образовавшегося при исполнении областного бюджета, и на конец финансового года восстановлены на счете областного бюджета в полном объеме.

По итогам исполнения бюджета 2013 года получены сверхплановые налоговые и неналоговые доходы в сумме 672 340,7 тыс.рублей за счет источников, не являющихся источниками формирования дорожного фонда Нижегородской области. Вследствие чего, в соответствии со ст.2 Закона Нижегородской области от 05.03.2012 №17-3 "О Резервном фонде Нижегородской области" сверхплановые доходы могут быть использованы для пополнения Резервного фонда Нижегородской области. Решения о пополнении Резервного фонда области по итогам исполнения бюджета за 2013 год не принимались.

Принимая во внимание значительные объемы принятых публичных нормативных обязательств, растущие объемы государственного долга области, а также значительные объемы остатков на едином счете бюджета на 01.01.2014, КСП НО предлагает рассмотреть вопрос возможности пополнения резервного фонда области с целью дополнительной стабилизации в сфере управления финансами. Кроме того, согласно п. 6 ст. 3 Закона Нижегородской области от 05.03.2012 №17-3 "О Резервном фонде Нижегородской области" средства резервного фонда могут размещаться на банковских депозитах в случаях, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ в порядке, утверждаемом Правительством Нижегородской области.

### **Государственный долг**

**24.** Согласно Государственной долговой книге Нижегородской области, баланса исполнения бюджета (ф. 0503120), пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности (ф.0503172), инвентаризационным описям от 25.02.2014 №3,4 объем государственного долга Нижегородской области по фактическим обязательствам (с учетом обязательств по государственным гарантиям области в сумме 675 240,0 тыс.рублей) на 01.01.2014 составил 56 045 501,2 тыс.рублей, что не превышает предельные параметры, установленные нормами ст.107 Бюджетного кодекса РФ, а также дополнительные ограничения по предельным нормативам государственного долга, установленные Законом «Об областном бюджете на 2013 год».

В течение 2013 года объем государственного долга области увеличился на 10 278 765,0 тыс.рублей, и составил 122,5% к объему государственного долга на 01.01.2013 (45 766 736,2 тыс.рублей). При этом темп роста «собственных» доходов (доходы областного бюджета без учета безвозмездных поступлений) был ниже и составил – 109,9%. По итогам исполнения бюджета за 2013 год объем государственного долга составил 65,5% «собственных» доходов. На диаграмме представлена динамика соотношений показателей по государственному долгу и «собственным» доходам:



**25.** Структура государственного долга области по результатам отчетного года значительным изменениям не подверглась и сформировалась следующим образом:

- гарантии области в сумме 675 240,0 тыс.рублей составили 1,2% (снижение доли на 0,6%);

- заимствования в сумме 55 370 261,2 тыс.рублей составили 98,8% (прирост доли на 0,6%).

Заимствования области распределены по следующим источникам привлечения:

- 27 500 000,0 тыс.рублей государственные ценные бумаги, доля в заимствованиях – 49,1% (прирост доли на 3,2 п.п.);

- 21 000 000,0 тыс.рублей кредиты коммерческих банков, доля 37,5% (снижение доли на 3,4 п.п.);

- 6 870 261,2 тыс.рублей - бюджетные кредиты из федерального бюджета доля 12,3% (прирост доли на 0,8 п.п.).

Заимствования области (55 370 261,2 тыс.рублей) исполнены с соблюдением норматива по предельному объему заимствований (56 280 137,8 тыс.рублей), установленному ст. 106 Бюджетного кодекса РФ.

Заимствования области, исполненные в декабре 2013 года сверх утвержденных показателей программы государственных заимствований на 2013 год по привлечению бюджетных кредитов - в сумме 1 500 000,0 тыс.рублей (на частичное погашение дефицита) и в сумме 155 995,0 тыс.рублей (на поддержку развития дошкольных образовательных учреждений), сбалансированы снижением объема заимствований в кредитных организациях («минус» 1 820 609,3 тыс.рублей). Показатели объемов заимствований на 01.01.2014 приведены в соответствии в программе государственных заимствований на 2014 год.

**26.** Гарантии области на конец отчетного года учитываются в сумме 675 240,0 тыс.рублей (ф. 0503172), что соответствует максимальному значению верхнего предела долга по государственным гарантиям на

01.01.2014, установленного в Законе «Об областном бюджете на 2013 год» в той же сумме 675 240,0 тыс.рублей, и не превышает ограничения, установленного Законом «О государственном долге Нижегородской области» (не должен превышать 15% от объема государственного внутреннего долга Нижегородской области) - 8 406 825,2 тыс.рублей. Сроки окончания действия государственных гарантий приходятся на следующие периоды:

- ООО «ММА» в сумме 24 240,0 тыс.рублей на 22.07.2014;
- ОАО «Нижегородские канатные дороги» в общей сумме 360 000 тыс.рублей на 17.12.2022;
- ЗАО «Автокомполит» в сумме 291 000,0 тыс.рублей на 14.02.2018.

Предоставление (360 000,0 тыс.рублей) и погашение (487 230,0 тыс.рублей) государственных гарантий в отчетном году осуществлялось согласно Программе государственных гарантий Нижегородской области на 2013 год (Приложение 18 к Закону «Об областном бюджете на 2013 год»).

Согласно отчетности, средства областного бюджета для исполнения обязательств по гарантиям области в 2013 году не использовались. На 01.01.2013 дебиторская задолженность по возмещению указанных расходов бюджета не числится (ф. 0503169), просроченной задолженности по гарантированным областью обязательствам нет.

**27.** Согласно отчетности министерства финансов области при исполнении областного бюджета в отчетном году обеспечено обслуживание государственного долга области в полном объеме по всем обязательствам. На 01.01.2014 просроченной задолженности нет, штрафные санкции в отчетном периоде не предъявлялись и не уплачивались.

На обслуживание государственного долга области в отчетном году направлено 3 204 801,1 тыс.рублей (ф. 0503123), или 99,4% от уточненного плана, из них согласно расшифровке расходов:

- 2 003 480,0 тыс.рублей на обслуживание ценных бумаг,
- 993 365,2 тыс.рублей на обслуживание коммерческих кредитов,
- 207 955,9 тыс.рублей на обслуживание бюджетных кредитов.

Расходы на обслуживание государственного долга области в 2013 году возросли относительно расходов в 2012 году на 1 127 436,5 тыс.рублей, или на 54,3%. При росте заимствований на 23,1% указанное свидетельствует не только об абсолютном, но и об относительном удорожании обслуживания государственного долга.

Расходы на обслуживание государственного долга области исполнены с соблюдением предельных нормативов:

- 99,4% от предельного объема расходов на обслуживание долга, утвержденного ст.28 Закона «Об областном бюджете на 2013 год» (3 223 778,2 тыс.рублей);

- 19,6% от лимита (15% от расходов областного бюджета без учета расходов за счет субвенций из федерального бюджета - 16 121 141,6 тыс.рублей), установленного ст. 111 Бюджетного кодекса РФ и

ст. 11 Закона области № 83-3 «О государственном долге Нижегородской области».

**28.** В соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 39 Закона области от 12.09.2007 № 126-3 «О бюджетном процессе в Нижегородской области» проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2013 год. Отчетность представлена в КСП НО в установленные сроки. Камерально проверена бюджетная отчетность у всех главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС), непосредственно на объектах проверки у 10 ГАБС. Достоверность, полнота, прозрачность, информативность их отчетности в целом подтверждены. Случаев грубого нарушения бюджетного учета не выявлено.

Установлены отдельные нарушения и недостатки.

1) нарушение порядков составления и представления годовой бюджетной отчетности за 2013 год (отсутствие ряда форм отчетности, заполнение форм отчетности с нарушением установленных требований, неправильная консолидация, недопустимые показатели по счетам расчетов со знаком «минус») четырьмя ГАБС;

2) нарушения при проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности (двумя ГАБС не проведены инвентаризации на общую сумму 384,7 тыс.рублей, инвентаризации проведены формально, материально-ответственное лицо являлось членом инвентаризационной комиссии, допущены недостатки в оформлении результатов инвентаризации);

3) объекты материальных ценностей на сумму 8 411,8 тыс.рублей четырьмя ГАБС учтены с нарушением Инструкций бухгалтерского учета;

4) задолженность в сумме 812,9 тыс.рублей списана двумя ГАБС на забалансовый счет без признания ее в порядке, установленном законодательством, нереальной к взысканию в нарушение Инструкции (утв. приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н);

5) у двух ГАБС задолженность по страховым взносам на обязательное социальное / пенсионное / медицинское страхование, отраженные в балансе и в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности, не соответствует задолженности, отраженной в отчетности во внебюджетные фонды на 01.01.2014, на общую сумму 2,4 тыс.рублей;

б) кредиторская задолженность превысила сумму неисполненных бюджетных и денежных обязательств одного ГАБС на сумму 82,3 тыс.рублей;

По результатам проверки подготовлены представления об устранении выявленных нарушений и недостатков главным администраторам бюджетных средств, их допустившим, и обзорное письмо минфину НО как органу, осуществляющему методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью в Нижегородской области.

**Контрольно-счетная палата Нижегородской области предлагает:**

1. Отчет об исполнении областного бюджета за 2013 год утвердить.
2. Принять меры, направленные на снижение государственного долга области. При поступлении дополнительных доходов областного бюджета, а также при наличии экономии по использованию бюджетных ассигнований в текущем году в первоочередном порядке предусматривать погашение долговых обязательств области;
3. При продаже земельных участков, рыночная оценка которых определена ниже кадастровой стоимости, КСП НО предлагает рассмотреть вопрос о возможности согласования условий продажи этих земельных участков с Законодательным Собранием Нижегородской области.
4. Обратить внимание на реалистичность расчетов расходов бюджета при определении объемов финансирования целевых областных программ;
5. Повысить качество планирования расходов на реализацию ОЦП «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры как основы повышения качества жизни населения Нижегородской области на 2013-2015 годы».

**Председатель палаты**



**Е.Б. Букарева**