



# 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).

№ \_\_\_\_\_

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

## Информация контрольно-счетной палаты Нижегородской области об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2015 года.

1. Законом Нижегородской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» от 18.12.2014 № 184-З (далее – Закон о бюджете) на отчетную дату (в редакции от 18.09.2015) доходы областного бюджета утверждены в сумме 124 734 806,0 тыс.рублей; расходы – 139 697 187,3 тыс.рублей; дефицит – 14 962 381,3 тыс.рублей.

В течение 9 месяцев 2015 года в Закон о бюджете 8 раз вносились изменения, утвержденные постановлениями 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 1.

Таблица 1.  
(тыс.рублей)

	Доходы	Расходы	Дефицит
<b>Закон от 18.12.2014 № 184-З</b>	<b>113 774 343,2</b>	<b>128 519 238,2</b>	<b>14 744 895,0</b>
изменения, внесенные в Закон в течение отчетного периода, в т.ч.:	+10 960 462,8	+11 177 949,1	+217 486,3
- за счет безвозмездных поступлений	+7 643 367,1	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	+ 3 317 095,7	X	X
<b>Закон с учетом всех изменений (ред. от 18.09.2015)</b>	<b>124 734 806,0</b>	<b>139 697 187,3</b>	<b>14 962 381,3</b>
кроме того, уточнение бюджетного плана на основании внесения изменений в бюджетную роспись	0,0	+179 650,1	X
<b>Уточненный план на 01.10.2015</b>	<b>124 734 806,0</b>	<b>139 876 837,4</b>	<b>X</b>

По итогам 9 месяцев 2015 года областной бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 89 687 564,8 тыс.рублей, что составляет 71,9% от уточненного плана на 2015 год (124 734 806,0 тыс.рублей);

- по расходам в сумме 95 838 073,2 тыс.рублей, что составляет 68,6% от уточненного годового плана (139 876 837,4 тыс.рублей).

При утвержденном Законом о бюджете предельном годовом дефиците в сумме 14 962 381,3 тыс.рублей, областной бюджет по итогам 9 месяцев исполнен с дефицитом в сумме 6 150 508,4 тыс.рублей (за 9 месяцев 2014 года был исполнен с дефицитом в сумме 8 590 468,9 тыс.рублей).

### Доходы

2. Налоговые доходы (подгруппы 1 01 – 1 09) поступили в отчетном периоде в сумме 71 264 479,4 тыс.рублей, на 6 229 914,8 тыс.рублей (9,6%) больше поступлений за аналогичный период 2014 года (65 034 564,0 тыс.рублей).

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

Таблица 2.

П/группа	Наименование подгруппы	Исполнение за 9 месяцев 2015 года, тыс.рублей	Отклонение к 9 месяцам 2014 года	
			в тыс.рублей	в %
1 01	Налоги на прибыль, доходы	47 066 086,3	+4 471 048,5	+10,5%
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	8 852 246,0	-248 089,2	-2,7%
1 05	Налоги на совокупный доход	3 770 468,3	+288 723,7	+8,3%
1 06	Налоги на имущество	11 372 045,8	+1 663 415,2	+17,1%
1 07	Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	50 250,0	- 1 996,7	-3,8%
1 08	Государственная пошлина	153 152,4	+56 722,4	+58,8%
1 09	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам	230,6	+91,5	+65,8%
	Всего налоговые доходы	71 264 479,4	+6 229 915,3	+9,6%

Причины значительных отклонений в поступлении налоговых доходов представлены ниже (по подгруппам).

1) Исполнение по подгруппе 1 08 – государственная пошлина составило 153 152,4 тыс.рублей, что на 56 722,4 тыс.рублей (58,8%) больше поступлений аналогичного периода 2014 года (96 430,0 тыс.рублей), в связи с:

- увеличением с 1 января 2015 года размера госпошлины за некоторые виды юридически значимых действий;

- введением новой госпошлины за действия уполномоченных органов, связанные с лицензированием предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами (поступило в отчетном периоде – 12 530,0 тыс.рублей);

- зачислением с 1 января 2015 года в бюджет субъекта РФ доходов от государственной пошлины за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг<sup>1</sup> - по нормативу 50%. За отчетный период в областной бюджет поступило 26 358,3 тыс.рублей.

2) Налоги на имущество (подгруппа 1 06), на долю которых приходится 16,0% от суммы поступлений налоговых доходов, поступили в сумме 11 372 045,8 тыс.рублей, что на 1 663 415,2 тыс.рублей или 17,1% больше исполнения за 9 месяцев 2014 года (9 708 630,6 тыс.рублей).

Внутри подгруппы сложились следующие поступления по:

- налогу на имущество организаций, составляющему 76,7% поступлений подгруппы 1 06 - 8 725 170,2 тыс.рублей, что на 806 970,3 тыс.рублей или на 10,2% больше поступлений за аналогичный период 2014 года (7 918 199,9 тыс.рублей), что связано с вводом в эксплуатацию новых объектов недвижимого имущества;

- по транспортному налогу исполнение составило 2 639 692,9 тыс.рублей, что на 856 354,7 тыс.рублей или на 48,0% больше поступлений аналогичного периода 2014 года (1 783 338,2 тыс.рублей), что обусловлено не только ростом числа транспортных средств, но и значительным сокращением недоимки (п. 3).

4) Налоги на прибыль, доходы (подгруппа 1 01) поступили в сумме 47 066 086,3 тыс.рублей, что на 10,5% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (42 595 037,8 тыс.рублей). Внутри подгруппы динамика поступлений сложилась следующая:

- наблюдается рост поступлений по налогу на прибыль: за 9 месяцев 2015 года поступления составили 22 325 803,4 тыс.рублей, что на 22,2% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (18 267 986,8 тыс.рублей), в 2014 году прирост составил всего 3,9%;

- налог на доходы физических лиц поступил в сумме 24 740 282,9 тыс.рублей, что больше на 1,7% к аналогичному периоду прошлого года (24 327 051,0 тыс.рублей). Темпы роста поступлений налога на доходы физических лиц значительно уменьшились по отношению к прошлому году (23,7%), что обусловлено изменением нормативов отчислений данного вида налога в областной бюджет.

**3.** По информации министерства финансов области, недоимка по налоговым доходам в областной бюджет по состоянию на 01.10.2015 составила 2 007 380,0 тыс.рублей, что на 9,4% выше показателя аналогичного периода 2014 года (1 835 405,0 тыс.рублей). При этом недоимка снизилась на

<sup>1</sup> Федеральный закон от 21.07.2014 N 249-ФЗ «О внесении изменений в статьи 50 и 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации»

433 814,0 тыс.рублей или на 17,8% к показателю на начало текущего года (2 441 194,0 тыс.рублей). Отмечается значительное снижение недоимки к началу текущего года по транспортному налогу – на 549 761,0 тыс.рублей (на 45,8%), что сопоставимо с динамикой показателя аналогичного периода 2014 года - снижение на 454 056,0 тыс.рублей (на 45,8%).

**4.** Неналоговые доходы (подгруппа 1 11 – 1 17) поступили в отчетном периоде в сумме 2 247 198,0 тыс.рублей, на 305 835,2 тыс.рублей (12,0%) меньше поступлений соответствующего периода 2014 года (2 553 033,2 тыс.рублей).

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

Таблица 3.

Классификация	Наименование	Исполнение за 9 месяцев 2015 года, тыс.рублей	Отклонение к 9 месяцам 2014 года	
			в тыс.рублей	в %
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	381 753,1	- 101 404,9	-21,0%
1 12	Платежи при пользовании природными ресурсами	408 382,4	-29 968,0	-6,8%
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	190 019,9	+51 569,1	+37,3%
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	197 405,7	-279 998,1	-58,7%
1 15	Административные платежи и сборы	3 646,4	+299,4	+8,9%
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 029 189,5	+18 101,6	+1,8%
1 17	Прочие неналоговые доходы	36 801,0	+35 565,7	в 29,8 раз
	Всего неналоговые доходы	2 247 198,0	-305 835,2	-12,0%

Причины значительных отклонений в поступлении неналоговых доходов представлены ниже (по подгруппам).

**4.1.** Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (подгруппа **1 11**), за 9 месяцев 2015 года поступили в сумме 381 753,1 тыс.рублей с уменьшением на 101 404,9 тыс.рублей к уровню поступления аналогичных доходов за 9 месяцев 2014 года (483 158,0 тыс.рублей). Из них:

**4.1.1.** 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 44 146,2 тыс.рублей, с увеличением на 12 204,0 тыс.рублей к уровню исполнения доходов за 9 месяцев 2014 года (31 942,2 тыс.рублей). Рост поступлений объясняется поступлением в

истекшем периоде 2015 года незапланированных средств по вновь заключенным договорам;

- доходы от аренды, а также от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков в государственности области исполнены в сумме 267 486,9 тыс.рублей, на 97 251,7 тыс.рублей меньше чем за 9 месяцев 2014 года (364 738,6 тыс.рублей). Снижение объясняется поступлением в 3 квартале прошлого года арендной платы за 4 года на сумму 253 041,6 тыс.рублей по заключенному в 2014 году договору аренды с ООО «Инградстрой».

**4.1.2.** Доходы от перечисления части чистой прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных предприятий области, за 9 месяцев 2015 года исполнены в сумме 52 737,7 тыс.рублей (за 9 месяцев 2014 года – 57 105,7 тыс.рублей). Прибыль по итогам деятельности за 2014 год получили 15 государственных предприятия (из 46, учтенных в реестре на 01.01.2014). По всем прибыльным предприятиям приняты решения о перечислении в областной бюджет не менее 50% от чистой прибыли.

Значительная часть перечислений осуществлена тремя предприятиями: «Нижегородская областная фармация» - 44 898,4 тыс.рублей (85,1% всех поступлений от государственных предприятий); «Нижтехинвентаризация» - 4 876,1 тыс.рублей (9,2%); «Нижегородский ипотечный корпоративный альянс» - 1 739,0 тыс.рублей (3,3%). В отношении остальных предприятий решения о перечислении части чистой прибыли в областной бюджет не принимались по следующим причинам: наличие убытка на 01.01.2015, отсутствие ведения хозяйственной деятельности, осуществление в отношении предприятий процедур конкурсного производства, либо ликвидации.

**4.1.3.** Доходы от выплаты дивидендов по вкладам области в уставных капиталах хозяйственных обществ за 9 месяцев 2015 года поступили в областной бюджет от трех обществ в общей сумме 7 085,4 тыс.рублей (за 9 месяцев 2014 года – 20 388,3 тыс.рублей). Основные поступления (6 984,2 тыс.рублей) приходятся на ОАО «Газпром межрегионгаз Нижний Новгород».

**4.2.** Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (подгруппа 1 13) поступили в сумме 190 019,9 тыс.рублей или 137,3% от поступлений за аналогичный период 2014 года – 138 450,8 тыс.рублей.

В общей сумме поступивших доходов (190 019,9 тыс.рублей) доходы от компенсации затрат государства составляют 152 090,4 тыс.рублей или 80,0%, из них наибольшие поступления по администраторам дохода:

- министерство транспорта и автомобильных дорог Нижегородской области – 8 219,3 тыс.рублей или 5,4% (возврат неиспользованных средств от

получателей субсидий, осуществляющих перевозки пассажирским транспортом льготных категорий граждан);

- министерство социальной политики – 8 703,6 тыс.рублей или 5,72% (возврат дебиторской задолженности прошлых лет по публичным нормативным обязательствам);

- министерство поддержки и развития малого предпринимательства, потребительского рынка и услуг – 11 726,7 тыс.рублей или 7,7% (возврат средств от получателей субсидий и грантов из федерального и областного бюджетов в результате проведенных контрольных мероприятий);

- министерство финансов – 12 572,5 тыс.рублей или 8,27% (поступление задолженности от МП «Нижегородское метро» в соответствии с решением арбитражного суда Нижегородской области);

- министерство инвестиций, земельных и имущественных отношений – 100 261,6 тыс.рублей или 65,92% от суммы доходов от компенсации затрат государства, в том числе поступление средств от инвесторов 98 694,3 тыс.рублей.

По данным министерства инвестиций, земельных и имущественных отношений области (администратора данного вида дохода) фактическое поступление средств от инвесторов за 9 месяцев 2015 года составило 98 694,3 тыс.рублей (126,9% поступлений средств от инвесторов за аналогичный период 2014 года - 77 761,7 тыс.рублей), в том числе:

- поступление средств от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческих объектов, за исключением жилья – 70 400,7 (за 9 месяцев 2014 года - 48 305,1 тыс.рублей);

- поступление средств от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческого жилья – 28 293,6 тыс.рублей (за 9 месяцев 2014 года - 29 456,6 тыс.рублей).

Рост фактических поступлений за 9 месяцев 2015 года по сравнению с аналогичным периодом 2014 года обусловлен погашением инвесторами задолженности прошлых лет.

Министерством инвестиций, земельных и имущественных отношений, в рамках возложенных на него полномочий, принимались меры по снижению задолженности, в результате которых общая сумма задолженности по поступлениям средств от инвесторов по состоянию на 01.10.2015 составила 1 724 060,5 тыс.рублей (на 01.01.2015 – 2 105 741,8 тыс.рублей), в том числе:

- сумма недоимки по оплате компенсации затрат за социальную, транспортную и инженерную инфраструктуру от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческого жилья и коммерческих объектов - 1 053 612,3 тыс.рублей, в том числе по жилью – 311 044,3 тыс.рублей, по коммерческим объектам – 742 568,0 тыс.рублей;

- сумма неустоек за несоблюдение инвесторами сроков реализации

проектов (несвоевременное получение разрешений на строительство и ввод объектов в эксплуатацию), предусмотренных соглашениями – 670 448,2 тыс.рублей.

**4.3.** Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (подгруппа **1 14**) за 9 месяцев 2015 года исполнены в сумме 197 405,7 тыс.рублей с уменьшением на 279 998,1 тыс.рублей или 58,7% к уровню исполнения доходов за 9 месяцев 2014 года (477 403,8 тыс.рублей). Из них:

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности области, исполнены в сумме 90 542,0 тыс.рублей (за 9 месяцев 2014 года – 154 377,1 тыс.рублей);

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности области, исполнены в сумме 106 863,7 тыс.рублей (за 9 месяцев 2014 года – 323 026,7 тыс.рублей).

Снижение поступлений объясняется сокращением количества крупных объектов недвижимости и земельных участков, предназначенных к продаже в 2015 году.

**5.** План по безвозмездным поступлениям на 2015 год (группа 2 доходов бюджета), первоначально утвержденный Законом о бюджете в сумме 16 257 382,0 тыс.рублей, в отчетном периоде увеличен на 7 643 367,1 тыс.рублей и, на основании внесения изменений в Закон о бюджете и сводную бюджетную роспись, на 01.10.2015 составил 23 900 749,1 тыс.рублей (на 01.10.2014 – 23 983 968,1 тыс.рублей).

В отчетном периоде безвозмездные поступления с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет («минус» 263 484,0 тыс.рублей) составили 16 175 887,4 тыс.рублей, или 67,7% от плана на год (9 месяцев 2014 года 15 584 519,8 тыс.рублей, или 65,0% от плана).

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (93,9%).

Таблица 4.

Наименование	Исполнено за 9 месяцев 2015 года, тыс.рублей	Доля от суммы других бюджетов бюджетной системы РФ, в %
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	15 194 596,1	100,0
дотации	3 173 413,0	20,9
субсидии	3 859 400,7	25,4
субвенции	4 587 864,0	30,2
иные межбюджетные трансферты	3 573 918,4	23,5

## РАСХОДЫ

6. Уточненный план расходов областного бюджета на 2015 год, с учетом изменений на 01.10.2015, сформирован в сумме 139 876 837,4 тыс.рублей, увеличен на 11 357 599,2 тыс.рублей, или на 8,8% по сравнению с первоначально утвержденным планом (на 11 177 949,1 тыс.рублей на основании изменений в Закон о бюджете, на 179 650,1 тыс.рублей - в бюджетную роспись).

Лимиты бюджетных обязательств (ЛБО) установлены в сумме 116 889 638,6 тыс.рублей, 83,6% от общей суммы ассигнований на 2015 год, что обусловлено порядком утверждения ЛБО на расходы областного бюджета, установленным на 2015 год, с учетом норм ст.219 БК РФ, постановлением Правительства области от 11.03.2015 № 124 «О мерах по реализации Закона Нижегородской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (пн.11.6), согласно которому предусмотрено установление лимитов бюджетных обязательств на 2015 год в рамках прогноза кассовых выплат областного бюджета в соответствии с приказом министерства финансов области от 18.12.2014 № 169 «Об установлении лимитов бюджетных обязательств главным распорядителям средств областного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Лимиты бюджетных обязательств не открываются (приказ министерства финансов области от 18.12.2013 № 134 «Об утверждении Порядка исполнения областного бюджета по расходам...»):

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

- по расходам областного бюджета, по которым распределение средств областного бюджета по получателям осуществляется на основании нормативных правовых актов Правительства Нижегородской области;

- по расходам областного бюджета, предусмотренным за счет поступлений субсидий и иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Кроме того, с учетом норм ст.226.1 БК РФ, постановлением от 11.03.2015 № 124 (пн. 11.7) предусмотрено устанавливать предельные объемы финансирования на квартал от открытых лимитов бюджетных обязательств в зависимости от поступления доходов в областной бюджет.

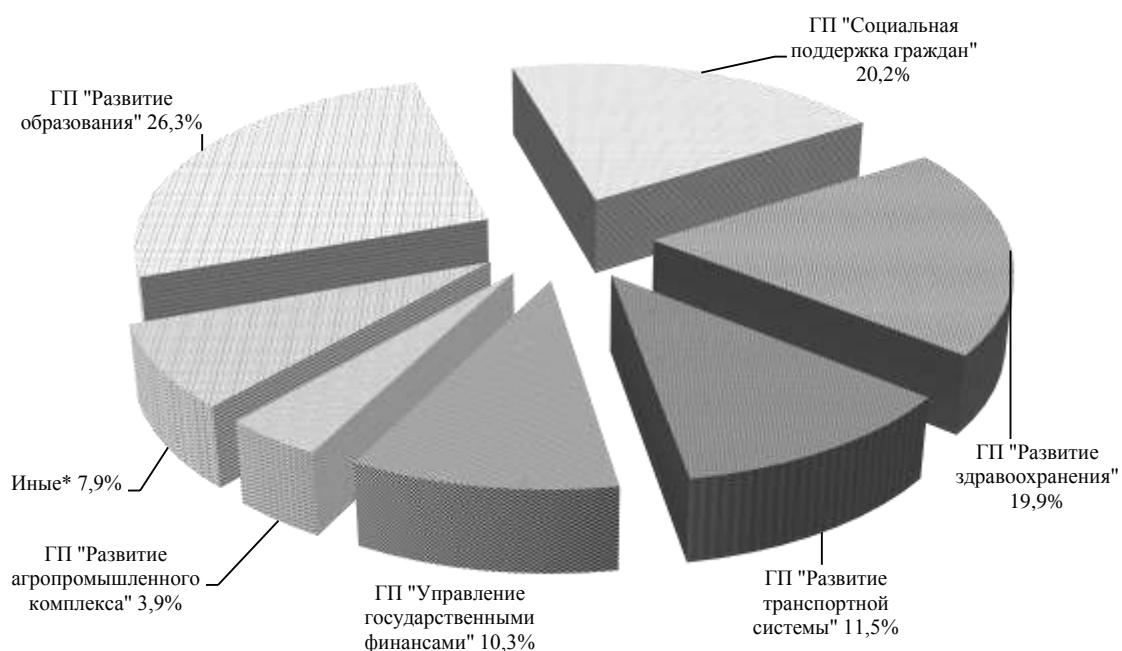
Кассовое исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2015 года составило 82,0% от утвержденных на 2015 год ЛБО (9 месяцев 2014 года – 80,3% от ЛБО).

По итогам 9 месяцев текущего года расходы областного бюджета были направлены на реализацию государственных программ (93,5% от кассовых расходов) и непрограммных мероприятий (6,5%).

7. Распоряжением Правительства Нижегородской области от 11.07.2013 № 1417-р (ред. от 05.06.2015) «Об утверждении перечня государственных программ Нижегородской области» утверждено 25 государственных программ, действующих на территории Нижегородской области. Законом о бюджете предусмотрено финансирование 24 государственных программ (далее по тексту – ГП, Госпрограмма), с общей суммой годовых плановых назначений на 01.10.2015г. – 130 623 638,2 тыс.рублей (93,4% от уточненного плана по расходам на 2015 год). Кассовые расходы на финансирование программных мероприятий за 9 месяцев 2015 года составили 89 577 098,1 тыс.рублей или 68,6% от годовых плановых назначений, предусмотренных на финансирование госпрограмм.

Структура кассовых расходов по отдельным ГП в общей сумме исполненных расходов по госпрограммам за 9 месяцев 2015 года представлена на диаграмме.

Диаграмма.



\* - иные – 18 ГП с долей ассигнований менее 3%.

Наибольшие расходы (92,1% от общей суммы кассовых расходов на госпрограммы) исполнены по шести из 24-х госпрограмм (25% от количества госпрограмм), в том числе:

**Государственная программа «Развитие образования Нижегородской области»** (далее – Госпрограмма, ГП 01) - 26,3% от общей суммы кассовых расходов на Госпрограммы.

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 23 536 834,7 тыс.рублей или 72,1% от уточненного годового плана (32 667 221,6 тыс.рублей), что выше среднего исполнения по бюджету на 3,6% (68,5%) и по Госпрограммам на 3,5% (68,6%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета за 9 месяцев 2015 года составила 24,6% (при плане на год 23,4%).

Информация об исполнении подпрограмм в рамках ГП 01 представлена в таблице 5.

Таблица 5.

К Ц С Р	Наименование подпрограммы	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 9 месяцев 2015 года		% исполнения к годовым назначениям
		тыс.рублей	Доля,%	тыс.рублей	Доля,%	
01 1 0000	Развитие общего образования	26 204 860,4	80,2	19 432 024,9	82,6	74,2
01 2 0000	Развитие дополнительного образования и воспитания детей и молодежи	460 928,3	1,4	353 165,3	1,5	76,6
01 3 0000	Развитие профессионального образования	3 624 346,3	11,1	2 632 784,2	11,9	72,6
01 4 0000	Развитие системы оценки качества образования и информационной прозрачности системы образования	73 329,7	0,2	52 662,7	0,2	71,8
01 5 0000	Патриотическое воспитание и подготовка граждан в Нижегородской области к военной службе	571,6	менее 0,1	508,7	менее 0,1	89,0
01 6 0000	Ресурсное обеспечение сферы образования в Нижегородской области	580 797,4	1,8	297 161,9	1,3	51,2
01 7 0000	Создание семейных детских садов и учительских домов в Нижегородской области на 2015 - 2020 годы и на период до 2022 года	27 092,0	0,1	18 588,3	0,1	68,6
01 8 0000	Ликвидация очередности в дошкольных образовательных организациях Нижегородской области детей в возрасте 3 - 7 лет в 2015 году и на период до 2023 года	1 074 472,7	3,3	323 092,1	1,4	30,1
01 9 0000	Социально-правовая защита детей в Нижегородской области	517 213,4	1,6	350 222,1	1,5	67,7
01 А 0000	Обеспечение реализации государственной программы	103 609,8	0,3	76 624,5	0,3	74,0
Итого		32 667 221,6	100,0	23 536 834,7	100,0	72,1

По восьми из десяти подпрограмм ГП 01 исполнение составило от 67,7% до 89,0%, практически на уровне или выше среднего исполнения областного бюджета (68,5%).

Несмотря на высокий процент исполнения по подпрограммам 01 1 0000, 01 2 0000 и 01 3 0000 (74,2%, 76,6% и 72,6% соответственно), не исполнены следующие расходы:

1) по иным межбюджетным трансфертам на предоставление мер государственной поддержки в виде грантов Губернатора Нижегородской области:

- муниципальным дошкольным образовательным организациям Нижегородской области, внедряющим инновационные образовательные программы в сумме 2 100,0 тыс.рублей;

- муниципальным образовательным организациям дополнительного образования Нижегородской области, внедряющим инновационные образовательные программы, находящимся в ведении органов, осуществляющих управление в сфере образования, органов по делам молодежи в сумме 940,0 тыс.рублей.

Указанная государственная поддержка в виде грантов будет предоставлена в 4 квартале 2015 года, в соответствии с утвержденным порядком.

2) по предоставлению субсидий бюджетным учреждениям на иные цели (разработка и внедрение программ модернизации систем профессионального образования субъектов РФ) в сумме 25 938,2 тыс.рублей. По информации министерства образования в 3 квартале 2015 года был проведен конкурсный отбор и заключены соглашения с образовательными организациями. Конкурсные процедуры и поставка оборудования для реализации программ модернизации будут проведены в 4 квартале текущего года.

Низкое исполнение по подпрограмме 01 8 0000 «Ликвидация очередности в дошкольных образовательных организациях Нижегородской области детей в возрасте 3 - 7 лет в 2015 году и на период до 2023 года» - 30,1% и по подпрограмме 01 6 0000 «Ресурсное обеспечение сферы образования в Нижегородской области» - 51,2% связано с:

- оплатой расходов (строительство и реконструкция детских садов в рамках Адресной инвестиционной программы) по факту выполненных работ, согласно условиям заключенных контрактов;

- неисполнением обязательств подрядными организациями (строительство детского сада в г. Лысково и реконструкция детского сада в г. Нижний Новгород).

Информация о финансировании ГП 01 по разделам и подразделам классификации расходов бюджета представлена в таблице 6.

Таблица 6.

—	Наименование подраздела	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 9 месяцев 2015 года		% исполнения к годовым назначениям
		тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
07 01	«Дошкольное образование»	12 091 824,7	37,0	8 115 357,2	34,5	67,1
07 02	«Общее образование»	15 676 045,2	48,0	11 805 404,5	50,2	75,3
07 04	«Среднее профессиональное образование»	3 325 510,1	10,2	2 414 001,0	10,3	72,6
07 05	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	182 182,1	0,6	133 543,7	0,5	73,3
07 06	«Высшее и послевузовское профессиональное образование»	288 134,3	0,9	212 020,4	0,9	73,6
07 07	«Молодежная политика и оздоровление детей»	271 221,4	0,8	215 446,1	0,9	79,4
07 09	«Другие вопросы в области образования»	304 191,6	0,9	207 849,0	0,9	68,3
10 03	«Социальное обеспечение населения»	30 460,8	0,1	20 927,9	0,1	68,7
10 04	«Охрана семьи и детства»	497 651,5	1,5	412 285,0	1,7	82,8
Итого		32 667 221,6	100,0	23 536 834,7	100,0	72,1

Следует отметить относительно равномерное исполнение (67,1% – 82,8%) ГП 01 по подразделам классификации расходов.

Расходы за 9 месяцев 2015 года исполнялись тремя главными распорядителями бюджетных средств (далее – ГРБС):

- министерство образования (99,8% от кассовых расходов по Госпрограмме);
- министерство социальной политики (0,2%);
- министерство здравоохранения (менее 0,01%).

**Государственная программа «Социальная поддержка граждан Нижегородской области»** (далее – Госпрограмма, ГП 03) – 20,2% от общей суммы кассовых расходов по госпрограммам.

Расходы по ГП-03 исполнены в сумме 18 112 431,6 тыс.рублей (71,6% от плана - 25 308 463,0 тыс.рублей). Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета за 9 месяцев 2015 года составила 18,9% (при плане на год 18,1%). Бюджетные ассигнования на капитальные вложения ГП-03 не предусмотрены.

Информация об исполнении Госпрограммы в разрезе подпрограмм представлена в таблице 7.

Таблица 7.

К Ц С Р	Наименование подпрограммы	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 9 месяцев 2015 года		% исполнения к годовым назначениям
		Тыс.рублей	Доля,%	Тыс.рублей	Доля,%	
03 1 0000	Формирование доступной для инвалидов среды жизнедеятельности в НО на 2015 - 2016 годы	9 343,9	менее 0,1	8 365,5	менее 0,1	89,5
03 2 0000	Модернизация и развитие социального обслуживания населения на 2015 - 2020 годы	5 980 303,6	23,6	4 326 473,3	23,9	72,3
03 3 0000	Старшее поколение на 2015 - 2020 годы	14 764,9	0,1	10 263,1	0,1	69,5
03 4 0000	Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан на 2015 - 2020 годы	18 253 041,9	72,2	12 919 695,8	71,3	70,8
03 5 0000	Укрепление института семьи в НО на 2015 - 2020 годы	655 761,9	2,6	513 387,7	2,8	78,3
03 6 0000	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в НО на 2015 - 2020 годы	6 365,8	менее 0,1	5 788,4	менее 0,1	90,9
03 7 0000	Обеспечение реализации государственной программы	187 053,0	0,7	126 629,8	0,7	67,7
03 8 0000	Обустройство граждан Украины и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территории Украины, прибывших на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке	201 828,0	0,8	201 828,0	1,2	100,0
Итого		25 308 463,0	100	18 112 431,6	100	71,6

Государственным заказчиком-координатором Госпрограммы является министерство социальной политики, соисполнитель - управление делами Правительства Нижегородской области.

В отчетном периоде все подпрограммы ГП-03 исполнены на уровне или выше среднего исполнения областного бюджета (68,5%).

Информация об исполнении программных мероприятий в рамках подразделов классификации расходов бюджета представлена в таблице 8:

Таблица 8.

	Наименование подраздела	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 9 месяцев 2015 года		% исполнения к годовым назначениям
		Тыс.рублей	Доля,%	Тыс.рублей	Доля,%	
01 13	Другие общегосударственные вопросы	201 962,7	0,8	201 885,2	1,1	100,0
05 05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	30 557,6	0,1	22 611,3	0,1	74,0
07 05	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	1 692,0	менее 0,1	1 460,6	менее 0,1	86,3
10 01	Пенсионное обеспечение	153 327,2	0,6	104 580,0	0,6	68,2
10 02	Социальное обслуживание населения	5 948 053,8	23,5	4 302 401,4	23,8	72,3
10 03	Социальное обеспечение населения	16 517 118,9	65,3	11 694 243,4	64,6	70,8
10 04	Охрана семьи и детства	2 226 894,9	8,8	1 625 241,5	8,9	73,0
10 06	Другие вопросы в области социальной политики	228 855,8	0,9	160 008,2	0,9	69,9
Итого		25 308 463,0	100	18 112 431,6	100	71,6

Наибольшую долю расходов по ГП 03 занимают выплаты пособий, компенсаций и иных мер социальной поддержки граждан (12 754 205,8 тыс.рублей – 70,9% от плана (17 987 100,4 тыс.рублей) и 70,4% от общей суммы кассовых расходов по Госпрограмме (18 112 431,6 тыс.рублей)).

Публичные нормативные обязательства (далее – ПНО) в отчетном периоде исполнены в сумме 12 980 551,2 тыс. рублей (71,3% от уточненного плана - 18 212 351,1 тыс. рублей), в том числе ПНО в рамках ГП 03 исполнены в сумме 12 646 947,8 тыс.рублей на 71,0% от плана 17 813 996,3 тыс.рублей (69,8% от общей суммы кассовых расходов по Госпрограмме). Два ПНО

исполняются в рамках других Госпрограмм<sup>2</sup>.

Выплаты ПНО в рамках Госпрограммы осуществлены за счет средств федерального бюджета в сумме 2 960 730,1 тыс.рублей (61,4% от плановых назначений 4 823 264,4 тыс.рублей) и за счет средств областного бюджета в сумме 9 686 217,7 тыс.рублей (74,6% от плана 12 990 731,9 тыс.рублей).

Несмотря на высокий процент исполнения ПНО за счет средств областного бюджета, по некоторым выплатам имеется низкое исполнение, например:

- адресная государственная поддержка малоимущих семей или малоимущих одиноко проживающих граждан. Сумма ассигнований – 49 033,9 тыс.рублей. Исполнение – 34,8%;

- ежемесячная денежная выплата на обеспечение питанием детей из малоимущих семей в целях реализации их права на образование. Исполнено - 37,6% от плана 205 132,5 тыс.рублей;

- доплата к пенсии руководителям государственных предприятий, расположенных на территории Нижегородской области. Сумма бюджетных ассигнований на исполнение данного ПНО – 1 008,0 тыс.рублей, исполнение составило 44,0%;

- ежемесячная денежная выплата пенсионерам, страдающим сахарным диабетом. Исполнено 47,6% от плановых бюджетных ассигнований (6 472,6 тыс.рублей);

- выплаты семьям опекунов на содержание подопечных детей. Сумма бюджетных ассигнований – 555 268,6 тыс.рублей, исполнение – 54,6%.

Низкое исполнение по данным мерам социальной поддержки сложилось по причине снижения фактического количества получателей социальных выплат от запланированного (информация министерства социальной политики области).

ПНО за счет средств федерального бюджета исполнены ниже среднего исполнения по бюджету на 7,1%. Наиболее низкое исполнение отмечено по следующим социальным выплатам:

- предоставленная из федерального бюджета субвенция в размере 3 322 408,7 тыс.рублей на ежемесячные денежные компенсации по оплате жилищно-коммунальных услуг федеральным категориям льготников исполнена на 53,8% в связи с превышением объема предоставленной субвенции над фактически сложившейся потребностью;

- выплаты инвалидам, получившим транспортные средства через органы социальной защиты населения, компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств исполнены в сумме 534,2 тыс.рублей (43,0% от плана). Средства, предоставленные из федерального бюджета, превышают заявленную министерством социальной политики потребность на 2015 год.

---

<sup>2</sup> Выплата пособий по безработице (316 132,7 тыс.рублей или 83,1% от плана) в рамках ГП 06 «Содействие занятости населения Нижегородской области»; меры дополнительного материального обеспечения ведущих спортсменов Нижегородской области и их тренеров (17 470,6 тыс.рублей или 98,5% от плана) в рамках ГП 12 «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики Нижегородской области.

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

Расходы по ГП 02 исполнены в сумме 17 798 594,5 тыс.рублей (74,1% от утвержденного плана, на 5,6 процентных пункта выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета). Удельный вес кассовых расходов по Госпрограмме в общей сумме программных расходов областного бюджета составил 19,9%. Исполнение расходов по ГП 02 осуществляется двумя главными распорядителями бюджетных средств (далее – ГРБС) – министерством здравоохранения Нижегородской области (далее – минздрав) и министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Нижегородской области (далее – министерство строительства, ЖКХ и ТЭК). В отчетном периоде из общих расходов по ГП 02 расходы по ГРБС сложились в следующих размерах: минздрав – 17 471 872,4 тыс.рублей (98,16% от общих расходов по ГП 02), министерство строительства, ЖКХ и ТЭК – 326 722,1 тыс.рублей (1,84%).

Информация об исполнении подпрограмм в рамках Госпрограммы представлена в таблице:

Таблица 9.

К Ц С Р	Наименование подпрограммы	Уточненный план		Исполнено		% исполнения
		Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
02.1	Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи.	782 458,0	3,26	593 097,8	3,33	75,8
02.2	Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации	7 591 681,9	31,61	5 704 787,5	32,05	75,1
02.4	Охрана здоровья матери и ребенка	1 130 314,2	4,71	819 930,0	4,61	72,5
02.5	Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в том числе детям	670 215,1	2,79	457 815,1	2,57	68,3
02.6	Оказание паллиативной помощи, в том числе детям	540 771,5	2,25	390 208,2	2,19	72,2
02.7	Кадровое обеспечение системы здравоохранения	348 281,7	1,45	204 984,7	1,15	58,9
02.8	Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях	1 521 127,8	6,33	1 062 765,4	5,97	69,9
02.А	Совершенствование системы территориального планирования здравоохранения Нижегородской области	11 433 606,7	47,6	8 565 005,8	48,13	74,9
Итого по Госпрограмме		24 018 456,9	100,00	17 798 594,5	100,00	74,1

Информация об исполнении программных мероприятий в рамках разделов классификации расходов бюджета по ГП 02 представлена в таблице:

Таблица 10.

	Наименование подраздела	Уточненный план		Исполнено		% исполнения
		Тыс.рублей	Доля,%	Тыс.рублей	Доля,%	
07 04	Среднее профессиональное образование	249 725,9	1,04	177 763,7	1,00	71,2
07 05	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	18 555,8	0,08	13 221,0	0,07	71,2
09 01	Стационарная медицинская помощь	6 268 024,3	26,10	4 598 562,9	25,84	73,4
09 02	Амбулаторная помощь	1 888 712,9	7,86	1 353 957,1	7,61	71,7
09 03	Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	162 911,8	0,68	115 385,9	0,65	70,8
09 04	Скорая медицинская помощь	97 379,1	0,41	80 767,5	0,45	82,9
09 05	Санаторно-оздоровительная помощь	432 449,5	1,80	304 379,7	1,71	70,4
09 06	Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и её компонентов	873 269,7	3,63	651 079,7	3,66	74,6
09 09	Другие вопросы в области здравоохранения	13 258 970,7	55,20	10 000 737,4	56,19	75,4
10 03	Социальное обеспечение населения	768 457,2	3,20	502 739,6	2,82	65,4
Итого		24 018 456,9	100,00	17 798 594,5	100,00	74,1

По итогам 9-ти месяцев имеются незначительные отклонения в исполнении Госпрограммы как в разрезе подпрограмм, так и в разрезе разделов-подразделов бюджетной классификации расходов РФ, обусловленные низким исполнением отдельных мероприятий Госпрограммы:

- ниже среднего уровня исполнены расходы на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (план 80 000,0 тыс.рублей, исполнено 14 000,0 тыс.рублей, или 35,0% - совокупно по двум источникам) в рамках подпрограммы «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» в связи с тем, что значительные расходы по данному мероприятию осуществляются, как правило, в третьем и четвертом кварталах при поступлении на работу в сельскую местность выпускников

образовательных организаций;

- некоторые мероприятия по дополнительному лекарственному обеспечению отдельных категорий граждан за счет средств федерального бюджета исполнены на 57,6% от плана (план 481 600,0 тыс.рублей, исполнено 277 549,9 тыс.рублей) в связи с дополнительным поступлением средств на эти цели в сумме 95 676,5 тыс.рублей в июле-августе 2015 года.

**Государственная программа «Развитие транспортной системы Нижегородской области»** (далее - Госпрограмма, ГП 14) – 13,4% от суммы кассовых расходов на госпрограммы.

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 10 340 993,4 тыс.рублей или 59,3% от уточненного годового плана (17 438 381,9 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (68,6%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану 12,5%, по кассовому исполнению – 10,8%.

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

Таблица 11.

К Ц С Р	Наименование подпрограммы	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 9 месяцев 2015 года		% исполнения к годовым назначениям
		Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
14 1 0000	Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них	4 047 738,2	23,2	3 132 955,5	30,3	77,4
14 2 0000	Развитие транспортной инфраструктуры НО	9 000 772,9	51,6	4 413 628,0	42,7	49,0
14 3 0000	Повышение безопасности дорожного движения НО	233 664,1	1,4	105 849,0	1,0	45,3
14 4 0000	Развитие скоростного внеуличного транспорта в городе Нижнем Новгороде	3 008 219,1	17,3	1 901 221,0	18,4	63,2
14 5 0000	Обеспечение реализации государственной программы	1 138 987,6	6,5	778 339,9	7,6	68,3
14 6 0000	Прочие мероприятия в рамках ГП «Развитие транспортной системы НО»	9 000,0	менее 0,1	9 000,0	менее 0,1	100,0
<b>Итого</b>		<b>17 438 381,9</b>	<b>100,0</b>	<b>10 340 993,4</b>	<b>100,0</b>	<b>59,3</b>

Наибольшая доля расходов запланирована и исполнена по подпрограммам 14 1 0000, 14 2 0000.

Информация о структуре финансирования Госпрограммы по подразделам функциональной классификации расходов бюджета и кассовом исполнении представлена в таблице:

Таблица 12.

	Наименование подраздела	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 9 месяцев 2015 года		% исполнения
		Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
04 08	«Транспорт»	3 060 018,3	17,6	1 939 917,6	18,8	63,4
04 09	«Дорожное хозяйство»	14 144 699,5	81,1	8 295 226,8	80,2	58,6
04 10	«Связь и информатика»	233 664,1	1,3	105 849,0	1,0	45,3
Итого		<b>17 438 381,9</b>	<b>100,0</b>	<b>10 340 993,4</b>	<b>100,0</b>	<b>59,3</b>

Наибольшая доля расходов запланирована и исполнена по подразделу 04 09.

Главными распорядителями расходов по ГП 14 являются министерство транспорта и автомобильных дорог (в плановой доле 82,7%) и министерство строительства (в плановой доле 17,3%).

Исполнение расходов по подпрограмме «Повышение безопасности дорожного движения Нижегородской области» (подраздел 04 10 «Связь и информатика») сложилось в сумме 105 849,0 тыс.рублей (45,3% к плану 233 664,1 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (68,5%) Это связано с проведением в первом полугодии электронных аукционов по определению исполнителей на содержание сегмента автоматической фиксации нарушений правил дорожного движения. Основная оплата по контрактам планируется в конце 2015 года.

**Государственная программа «Управление государственными финансами Нижегородской области»** (далее Госпрограмма, ГП 17) - 10,3% от суммы кассовых расходов на госпрограммы.

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 9 238 348,9 тыс.рублей или 68,8 % от уточненного годового плана (13 427 556,2 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (68,6%).

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

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

Таблица 13.

К Ц С Р	Наименование подпрограммы	Уточненный план		Исполнено		% исполнения
		Тыс.рублей	Доля,%	Тыс.рублей	Доля,%	
17 1 0000	Организация и совершенствование бюджетного процесса Нижегородской области	6 231 815,1	46,4	3 990 728,1	43,2	64,0
17 2 0000	Создание условий для эффективного выполнения собственных и передаваемых полномочий органами местного самоуправления муниципальных районов Нижегородской области	6 785 234,0	50,5	4 982 585,5	53,9	73,4
17 3 0000	Повышение эффективности бюджетных расходов Нижегородской области	28 500,0	0,2	10 000,0	0,1	35,1
17 4 0000	Обеспечение реализации государственной программы	382 007,1	2,9	255 035,3	2,8	66,8
<b>Итого</b>		<b>13 427 556,2</b>	<b>100</b>	<b>9 238 348,9</b>	<b>100</b>	<b>68,8</b>

Значительную долю исполненных расходов в рамках ГП 17 в целом (40,5%) и подпрограммы 17 1 «Организация и совершенствование бюджетного процесса Нижегородской области» (93,7%) составляют расходы на обслуживание государственного долга области, исполнены в сумме 3 739 503,6 тыс.рублей или 66,0% от уточненных плановых назначений (5 661 640,5 тыс.рублей).

Информация о структуре финансирования подпрограммы «Создание условий для эффективного выполнения собственных и передаваемых полномочий органами местного самоуправления муниципальных районов Нижегородской области» по подразделам функциональной классификации расходов бюджета и кассовом исполнении представлена в таблице 14:

Таблица 14.

	Наименование подраздела	Уточненный план		Исполнено		% исполнения
		Тыс.рублей	Доля,%	Тыс.рублей	Доля,%	
02 03	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	38 532,9	0,6	38 532,9	0,8	100,0
14 01	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований	931 599,4	13,7	629 762,3	12,6	67,6
14 02	Иные дотации	1 510 210,6	22,3	1 098 295,7	22,0	72,7
14 03	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	4 304 891,1	63,4	3 215 994,6	64,6	74,7
<b>Итого</b>		<b>6 785 234,0</b>	<b>100</b>	<b>4 982 585,5</b>	<b>100</b>	<b>73,4</b>

Наибольшую долю (64,6%) в кассовых расходах по данной подпрограмме составили расходы по подразделу 14 03, из них субсидии на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления – 2 986 625,5 тыс.рублей.

**Государственная программа «Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области»** (далее Госпрограмма, ГП 13) – 3,9% кассовых расходов на госпрограммы.

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 3 467 972,8 тыс.рублей или 75,2% от уточненного годового плана (4 612 868,4 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (68,6%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану 3,3%, по кассовому исполнению – 3,6 %.

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

Таблица 15.

К Ц С Р	Наименование подпрограммы	Уточненный план		Исполнено		% исполнения
		Тыс.рублей	Доля,%	Тыс.рублей	Доля,%	
13 1 0000	Развитие сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Нижегородской области	3 729 173,3	80,8	2 820 264,2	81,3	75,6
13 2 0000	Устойчивое развитие сельских территорий Нижегородской области	251 526,0	5,4	213 889,4	6,2	85,0

К Ц С Р	Наименование подпрограммы	Уточненный план		Исполнено		% исполнения
		Тыс.рублей	Доля,%	Тыс.рублей	Доля,%	
13 3 0000	Эпизоотическое благополучие Нижегородской области	24 398,5	0,5	10 831,5	0,3	44,4
13 4 0000	Обеспечение реализации государственной программы	582 770,6	12,6	422 987,7	12,2	72,6
13 5 0000	Прочие мероприятия	25 000,0	0,5	0,0	0,0	0,0
<b>Итого</b>		<b>4 612 868,4</b>	<b>100</b>	<b>3 467 972,8</b>	<b>100</b>	<b>75,2</b>

Наибольшая доля расходов запланирована и исполнена по подпрограммам:

- 13 1 0000 - расходы на государственную поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей области (80,8% и 81,3% соответственно);

- 13 4 0000 - расходы на содержание аппарата министерства сельского хозяйства и продовольственных ресурсов области и его подведомственных учреждений (12,6% и 12,2% соответственно).

Несмотря на то, что исполнение по подпрограмме 13 1 0000 составило 75,6% от уточненного годового плана, в связи с поздним введением в закон об областном бюджете дополнительных ассигнований (Законы Нижегородской области от 03.08.2015 №103-З и от 18.09.2015 №116-З) и отсутствием открытых ЛБО, расходы не осуществлялись по следующим субвенциям:

- возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на строительство и реконструкцию объектов для молочного скотоводства (58 402,0 тыс.рублей);

- возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на строительство и реконструкцию объектов для молочного скотоводства за счет средств областного бюджета (18 659,5 тыс.рублей).

Основные причины низкого исполнения кассовых расходов:

- по подпрограмме «Эпизоотическое благополучие Нижегородской области» - связаны с низким исполнением субвенции на проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части регулирования численности безнадзорных животных (исполнение – 6 098,2 тыс.рублей или 38,0% от плана (16 041,6 тыс.рублей), перечисление субвенции осуществляется на основании сведений о фактически произведенных затратах получателей средств, представленных органами местного самоуправления;

- по прочим мероприятиям в рамках государственной программы

«Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области» - расходы установлены Законом от 05.05.2015 № 48-З «О внесении изменений в Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», в настоящее время проводится электронный аукцион (назначен на 07.12.2015) по поставке оборудования для замены изношенного оборудования ГП НО «Сергачский ветеринарно-санитарный утилизационный завод по производству мясо-костной муки».

Информация о структуре финансирования Госпрограммы по подразделам функциональной классификации расходов бюджета и кассовом исполнении представлена в таблице:

Таблица 16.

	Наименование подраздела	Уточненный план		Исполнено		% исполнения
		Тыс.рублей	Доля,%	Тыс.рублей	Доля,%	
01 13	«Общегосударственные вопросы»	18 499,9	0,4	13 181,2	0,4	71,3
04 05	«Сельское хозяйство и рыболовство»	4 257 731,8	92,3	3 173 942,2	91,5	74,6
04 12	«Другие вопросы в области национальной экономики»	39 076,6	0,8	22 215,2	0,5	56,9
05 02	«Коммунальное хозяйство»	25 449,0	0,6	19 200,0	0,6	75,5
07 02	«Общее образование»	88 737,0	1,9	71 949,7	2,1	81,1
07 04	«Среднее профессиональное образование»	71 789,9	1,6	57 914,2	1,7	80,7
10 03	«Социальное обеспечение населения»	111 584,2	2,4	109 570,3	3,2	98,2
<b>Итого</b>		<b>4 612 868,4</b>	<b>100</b>	<b>3 467 972,8</b>	<b>100</b>	<b>75,2</b>

Наибольшая доля расходов запланирована и исполнена по подразделу 04 05 (91,5%).

Главными распорядителями расходов по ГП 13 являются министерство сельского хозяйства и продовольственных ресурсов (99,5%), министерство социальной политики (0,2%) и комитет по государственному ветеринарному надзору (0,3%).

**8. Информация об исполнении иных Госпрограмм, на долю которых приходится 7,9% от суммы кассовых расходов на госпрограммы в целом, представлена в таблице 17:**

Таблица 17.

К Ц С Р	Наименование государственной программы	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 9 месяцев 2015 года		% исполнения к годовым назначениям
		Тыс.рублей	Доля,%	Тыс.рублей	Доля,%	
04 0 0000	Обеспечения населения Нижегородской области доступным жильем	1 838 684,6	14,0	1 324 050,1	18,7	72,0
05 0 0000	Обеспечение населения Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно- коммунального хозяйства	128 424,0	1,0	96 294,3	1,4	75,0
06 0 0000	Содействие занятости населения Нижегородской области	1 003 013,8	7,6	680 092,9	9,6	67,8
07 0 0000	Охрана окружающей среды Нижегородской области	2 474 404,8	18,8	202 813,3	2,9	8,2
08 0 0000	Развитие лесного хозяйства Нижегородской области	762 375,1	5,8	515 491,4	7,3	67,6
09 0 0000	Развитие культуры Нижегородской области	1 114 200,6	8,5	827 829,0	11,7	74,3
10 0 0000	Сохранение, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия в Нижегородской области	37 254,7	0,3	23 336,3	0,3	62,6
11 0 0000	Информационное общество Нижегородской области	511 343,4	3,9	305 801,4	4,3	59,8
12 0 0000	Развитие физической культуры и массового спорта	1 480 917,4	11,3	880 553,8	12,4	59,5
15 0 0000	Развитие промышленности и инноваций	111 339,6	0,8	69 258,2	1,0	62,2
16 0 0000	Управление государственным имуществом Нижегородской области	980 508,5	7,5	890 151,4	12,6	90,8

К Ц С Р	Наименование государственной программы	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 9 месяцев 2015 года		% исполнения к годовым назначениям
		Тыс.рублей	Доля,%	Тыс.рублей	Доля,%	
18 0 0000	Развитие предпринимательства и туризма Нижегородской области	632 887,2	4,8	90 236,9	1,3	14,3
19 0 0000	Развитие инвестиционного климата Нижегородской области	328 347,6	2,5	236 851,0	3,3	72,1
20 0 0000	Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Нижегородской области	1 056 293,2	8,0	714 274,7	10,1	67,6
21 0 0000	Энергоэффективность и развитие энергетики Нижегородской области	216 865,0	1,6	33 699,4	0,5	15,5
22 0 0000	Гармонизация межнациональных отношений в Нижегородской области	98 791,8	0,8	54 647,8	0,8	55,3
23 0 0000	Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности в Нижегородской области	369 778,9	2,8	131 614,8	1,9	35,6
24 0 0000	Оказание содействия добровольному переселению в Нижегородскую область соотечественников, проживающих за рубежом, на 2014-2016 годы	5 260,0	менее 0,1	4 925,5	0,1	93,6
Итого		13 150 690,20	100,0	7 081 922,20	100,0	53,9

**8.1.** Информация о причинах низкого исполнения расходов областного бюджета (менее 50%) по иным госпрограммам представлена ниже.

**ГП «Охрана окружающей среды Нижегородской области»** (далее Госпрограмма, ГП 07).

Расходы по ГП 07 исполнены в сумме 202 813,4 тыс.рублей или 8,2% от уточненного годового плана (2 444 404,8 тыс.рублей).

Информация о структуре финансирования Госпрограммы по подразделам функциональной классификации расходов бюджета и кассовом исполнении представлена в таблице 18.

Таблица 18.

	Наименование подраздела	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 9 месяцев 2015 года		% исполнения к годовым назначениям
		Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
04 05	«Сельское хозяйство и рыболовство»	12 557,5	0,5%	717,5	0,4%	5,7%
04 06	«Водное хозяйство»	50 536,6	2,0%	78,1	0,0%	0,2%
06 02	«Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод»	2 210 901,3	89,4%	68 982,2	34,0%	3,1%
06 03	«Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»	81 415,6	3,3%	53 139,6	26,2%	65,3%
06 05	«Другие вопросы в области охраны окружающей среды»	117 051,2	4,7	77 953,4	38,4%	66,6%
07 07	«Молодежная политика и оздоровление детей»	1 942,6	0,1%	1 942,6	1,0%	100%
Итого		<b>2 474 404,8</b>	100,0	<b>202 813,4</b>	100,0	<b>8,2%</b>

Подразделы, по которым отмечено низкое исполнение:

Подраздел 04 05 Сельское хозяйство и рыболовство».

Расходы, запланированные на обустройство сибирезвенных скотомогильников (в сумме 9 757,5 тыс.рублей, из них 8 175,1 тыс.рублей капитальные вложения), исполнены в сумме 717,5 тыс.рублей или на 8,8%. Согласно сведениям об исполнении бюджета (ф.0503164) в настоящее время проводятся конкурсные процедуры, исполнение расходов планируется по факту выполненных работ в 4 квартале т.г.

Расходы по финансовому обеспечению переданных полномочий (субвенция на обеспечение безопасности сибирезвенных скотомогильников, КЦСР 0737340), запланированные в сумме 2 800,0 тыс.рублей, не исполнялись. Заявки от муниципалитетов на финансирование выполненных работ не поступали.

КСП НО обращает внимание, что ответственность по осуществлению контроля за исполнением переданных органам местного самоуправления указанных государственных полномочий, закреплена за министерством экологии и природных ресурсов Нижегородской области<sup>3</sup>.

Подраздел 04 06 «Водное хозяйство».

<sup>3</sup> ст. 3, Закон Нижегородской области от 03.10.2013 № 129-З «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Нижегородской области отдельными государственными полномочиями по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных»

Расходы по подразделу, запланированные в сумме 50 536,6 тыс.рублей за счет федеральных и областных средств исполнены в сумме 78,1 тыс.рублей, на 0,2%.

Согласно сведениям об исполнении бюджета (ф.0503164) по основному объему запланированных ассигнований в 4 квартале т.г. ожидается заключение контрактов, а также оплата работ по ранее заключенным контрактам. При этом отмечается, что вероятность исполнения межбюджетных субсидий по объекту «Капитальный ремонт ГТС на реке Вахтан в п. Вахтан» оценивается палатой, как крайне низкая, т.к. муниципальный контракт заключен только в 4 квартале т.г. (16 755,8 тыс.рублей – за счет средств федерального бюджета, 12 320,5 тыс.рублей – за счет средств областного бюджета).

КСП НО, как и в заключении на отчет за 1 полугодие т.г. отмечает, что нормативный правовой акт Правительства области о предоставлении субсидии на обводнение торфяников, на период подготовки настоящего заключения не утвержден (ассигнования запланированы Законом об областном бюджете в сумме 5 282,7 тыс.рублей). Учитывая сезонность работ и длительность конкурсных процедур, исполнение указанных расходов в 2015 году требует дополнительного контроля ГРБС (расходы, запланированные Законом об областном бюджете на 2014 в той же сумме исполнены не были).

Раздел 06 00 «Охрана окружающей среды» (подразделы 06 02, 06 03, 06 05)

Расходы в целом по разделу исполнены в сумме 200 075,2 тыс.рублей или 8,3% от плана (2 409 368,1 тыс.рублей), из них:

- 85 213,8 тыс.рублей на осуществление полномочий министерства, в т.ч. переданных от РФ;

- 112 910,6 тыс.рублей на обеспечение деятельности учреждений;

- 1 950,8 тыс.рублей на природоохранные мероприятия.

Низкий уровень исполнения расходов обусловлен следующим.

Не исполнялись расходы на ликвидацию накопленного экологического ущерба, запланированные в сумме 2 077 429,7 тыс.рублей по подразделу 06 02 (объекты: полигон глубинного захоронения «Черная дыра», полигон ТБО «Игумново», шламонакопитель «Белое море»). В т.ч. не исполнялись расходы по иным межбюджетным трансфертам бюджету г. о. город Дзержинск на реализацию природоохранных мероприятий (в сумме 481 613,9 тыс.рублей) и межбюджетные субсидии на реализацию подпрограммы "Развитие системы обращения с отходами производства и потребления" госпрограммы 07 в сумме 51 640,0 тыс.рублей.

Неисполнение вышеуказанных расходов обусловлено следующим. Вопрос определения единственного поставщика работ по объектам накопленного экологического ущерба, инициированного Правительством области (май 2015 года), на период подготовки настоящего заключения

федеральными службами не урегулирован. Достижение соответствующих индикаторов и показателей (площадь ликвидированных объектов в 2015 году 57,6 га) в установленные госпрограммой области сроки обеспечено не будет.

**ГП «Развитие предпринимательства и туризма Нижегородской области»** (далее – Госпрограмма, ГП 18).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 90 236,9 тыс.рублей или 14,3% от уточненного годового плана (632 887,2 тыс.рублей), что ниже среднего исполнения по Госпрограммам на 54,3%.

Отмечается неисполнение расходов в общей сумме 444 013,3 тыс.рублей, из них:

1) расходы по мероприятиям, запланированным в рамках подпрограммы 1 «Развитие предпринимательства Нижегородской области» за счет средств областного и федерального бюджетов в порядке софинансирования в сумме 426 119,3 тыс.рублей (в том числе две межбюджетные субсидии в общей сумме 49 000 тыс.рублей). Средства федерального бюджета в соответствии с условиями Минэкономразвития РФ могут быть использованы после освоения средств областного бюджета. По информации министерства поддержки и развития малого предпринимательства, потребительского рынка и услуг Нижегородской области конкурсы на предоставление государственной поддержки малого и среднего предпринимательства будут проводиться до 10 декабря 2015 года, расходные обязательства планируется исполнить до 30 декабря 2015 года;

2) субсидии на возмещение части процентной ставки по кредитам коммерческих банков на поддержку субъектов туристской деятельности и субъектов народных художественных промыслов в общей сумме 6 283,0 тыс.рублей, которые планируется предоставить в 4 квартале;

3) субсидии автономной некоммерческой организации «Агентство по развитию кластерной политики и предпринимательства Нижегородской области» в общей сумме 10 000,0 тыс.рублей были предусмотрены законом об областном бюджете в конце отчетного периода (ред. от 18.09.2015 № 116-3).

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 33 699,4 тыс.рублей или 15,5% от уточненного годового плана (216 865,0 тыс.рублей).

Не исполнялись следующие расходы:

1) субсидии на закупку автобусов и техники для жилищно-коммунального хозяйства, работающих на газомоторном топливе, в сумме 101 079,2 тыс.рублей (46,6% к планируемым расходам по ГП). Данная субсидия поступила в бюджет Нижегородской области только 31.08.2015, осуществление расходов планируется в 4 квартале 2015 года;

2) расходы на разработку схемы и программы перспективного развития электроэнергетики НО на 2016-2020 годы с перспективой до 2022 года в сумме 2 000,0 тыс.рублей (0,9% к планируемым расходам по ГП). Срок оплаты по государственному контракту на оказание данной услуг - декабрь 2015 года.

Кроме того, в связи с открытием не в полном объеме ЛБО сложился низкий процент исполнения по следующим субсидиям:

1) на софинансирование капитальных вложений в объекты газоснабжения: план – 94 823,1 тыс.рублей, ЛБО – 31 094,7 тыс.рублей, исполнено – 16 886,1 тыс.рублей (17,8% к плану, 54,3% к ЛБО);

2) на возмещение затрат на уплату части процентной ставки по кредитам, полученным в российских кредитных организациях на реализацию в сфере жилищно-коммунального хозяйства инвестиционных проектов в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности: план – 2 186,0 тыс.рублей, ЛБО – 1 648,8 тыс.рублей, исполнено – 1 012,8 тыс.рублей (46,3% к плану, 61,4% к ЛБО);

3) на предоставление социальных выплат на возмещение части процентной ставки по кредитам, полученным гражданами на газификацию жилья в российских кредитных организациях: план – 989,8 тыс.рублей, ЛБО – 740,8 тыс.рублей, исполнено – 442,4 тыс.рублей (44,7% к плану, 59,7% к ЛБО).

**ГП «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности в Нижегородской области»** (далее – Госпрограмма, ГП 23). Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 131 614,8 тыс.рублей или 35,6% от уточненного годового плана (369 788,9 тыс.рублей).

Средства, сэкономленные от проведения конкурентных процедур закупок, в сумме 25 887,0 тыс.рублей в ноябре 2015 года перераспределены на мероприятия государственной программы «Развитие транспортной системы Нижегородской области». Исполнение оставшихся ассигнований планируется в 4 квартале 2015 года.

**8.2.** КСП НО отмечает неисполнение расходов по предоставлению межбюджетных трансфертов (далее – МБТ) в рамках иных госпрограмм.

**Государственная программа «Обеспечение населения Нижегородской области доступным и комфортным жильем»** (исполнение - 72,0% от уточненного плана).

По данной Госпрограмме не осуществлялись расходы по следующим МБТ:

- субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов Нижегородской области на осуществление социальных выплат молодым семьям в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Нижегородской области», источником финансового обеспечения которых являются субсидии из федерального бюджета в сумме 18 993,0 тыс.рублей и расходы областного бюджета в сумме 16 845,6 тыс.рублей в целях обеспечения софинансирования с федеральными целевыми программами. Средства федерального бюджета поступили в августе текущего года, распределение средств федерального и областного бюджетов между молодыми семьями -

претендентами на получение социальных выплат утверждено распоряжением Правительства области от 18.09.2015 № 1720-р – в конце отчетного периода;

- субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 100 000,0 тыс.рублей, в связи с поздним введением в закон о бюджете (Закон Нижегородской области от 18.09.2015 №116-З).

**Государственная программа «Развитие культуры Нижегородской области» (74,3% от уточненного плана).**

В отчетном периоде не исполнялись расходы:

- по подключению общедоступных библиотек к сети «Интернет» и развитию системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки за счет средств федерального бюджета (план 2 359,3 тыс.рублей, из них иные межбюджетные трансферты муниципальным районам – 1 640,0 тыс.рублей, субсидии бюджетным учреждениям на иные цели – 719,3 тыс.рублей). Соглашения с районами на предоставление иных МБТ, а также соглашения с бюджетными учреждениями на предоставление субсидий на иные цели были заключены во второй половине сентября, перечисление субсидий произведено с 6 по 11 октября текущего года в полном объеме.

- на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Культура России (2012-2018 годы)» за счет средств федерального бюджета в общей сумме 709,6 тыс.рублей, в том числе: субсидии муниципальным районам на создание модельных библиотек – 502,9 тыс.рублей, субсидии бюджетным учреждениям (областным музеям) на иные цели – 206,7 тыс.рублей. Данные расходы были включены в закон о бюджете в сентябре 2015 года (редакция от 18.09.2015 №116-З). На основании соглашений, заключенных с муниципальными районами и бюджетными учреждениями, указанные субсидии перечислены в период с 20.10.2015 по 09.11.2015 г.

#### **9. Непрограммные мероприятия.**

Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2015 года по непрограммным мероприятиям исполнены в сумме 6 260 975,0 тыс.рублей (67,7% от уточненного годового плана – 9 253 199,3 тыс.рублей).

Информация об исполнении непрограммных расходов в рамках разделов классификации расходов бюджета представлена в таблице 19.

Таблица 19.

	Наименование раздела	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 9 месяцев 2015 года		% исполнения к годовым назначениям
		тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
01 00	Общегосударственные вопросы	3 418 167,6	36,9	2 484 287,4	39,7	72,7
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	39 562,6	0,4	27 393,9	0,4	69,2
04 00	Национальная экономика	1 244 195,7	13,4	773 833,1	12,4	62,2
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	3 308 682,0	35,8	2 118 453,9	33,8	64,0
06 00	Охрана окружающей среды	443,4	менее 0,1	353,4	менее 0,1	79,7
07 00	Образование	8 450,6	0,1	5 867,9	0,1	69,4
10 00	Социальная политика	1 083 697,4	11,7	700 785,4	11,2	64,7
14 00	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	150 000,0	1,6	150 000,0	2,4	100,0
<b>Итого</b>		<b>9 253 199,3</b>	<b>100,0</b>	<b>6 260 975,0</b>	<b>100,0</b>	<b>67,7</b>

Исполнение непрограммных расходов сложилось на уровне среднего исполнения расходов по бюджету.

Не исполнялись следующие непрограммные мероприятия:

- обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в сумме 106 946,1 тыс.рублей (не доведены лимиты бюджетных обязательств) и за счет средств областного бюджета в сумме 96 462,0 тыс.рублей (не могут быть использованы без средств Фонда);

- предоставление субсидии юридическим лицам (мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства) в сумме 52 140,0 тыс.рублей. На момент подготовки данной информации указанные расходы уменьшены до 16 199,1 тыс.рублей и изменен вид расходов на КВР 200

«Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (планируется проведение закупок);

- предоставление субсидии на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры в сумме 22 846,8 тыс.рублей. согласно концессионного соглашения между Правительством области и ЗАО «Управление отходами-НН» исполнение планируется в 4 квартале т.г.;

- закупка товаров работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества главного управления записи актов гражданского состояния Нижегородской области в сумме 1 582,1 тыс.рублей. Окончание ремонта отдела ЗАГС Автозаводского района г. Н.Новгорода запланировано на 4 квартал текущего года.

**10. Межбюджетные трансферты**, переданные из областного бюджета в бюджеты муниципальных районов и городских округов Нижегородской области по состоянию на 1 октября 2015 года, исполнены в сумме 31 721 424,8 тыс.рублей, на 68,0% от уточненного плана на год (46 631 164,3 тыс.рублей), т.е. ниже среднегоуровня исполнения по бюджету (0,5%), в том числе по формам предоставления трансфертов:

**10.1. Дотации** исполнены в сумме 1 746 058,0 тыс.рублей, на 71,0% от уточненного плана на год (2 459 565,3 тыс.рублей), в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований в сумме 629 762,3 тыс.рублей (36,1% в общем объеме исполненных дотаций);

- иные дотации в сумме 1 116 295,7 тыс.рублей (63,9% в общем объеме исполненных дотаций).

**10.2. Субсидии** исполнены в сумме 6 276 474,5 тыс.рублей, на 53,3% от уточненного плана на год (11 778 021,0 тыс.рублей).

Из 44 субсидий, запланированных в бюджете:

- в отчетном периоде не осуществлялись расходы по 13 субсидиям (Приложение 1);

- в объеме годовых бюджетных назначений исполнены восемь субсидий;

- выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 70,6% до 97,5%) исполнены восемь субсидий;

- ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 4,3% до 68,4%) исполнены 15 субсидий.

**10.3. Субвенции** исполнены в сумме 22 114 111,8 тыс.рублей, на 75,4% от уточненного плана на год (29 326 820,1 тыс.рублей).

Из 50 субвенций, запланированных в бюджете:

- в отчетном периоде не осуществлялись расходы по четырем субвенциям (Приложение 1);

- в объеме годовых бюджетных назначений исполнены семь субвенций;

- выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 69,2% до 99,6%) исполнены 27 субвенций;

- ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 16,3% до 67,7%) исполнены 12 субвенций.

**10.4. Иные межбюджетные трансферты** исполнены в сумме 1 584 780,5 тыс.рублей, 51,7% от уточненного плана на год (3 066 757,9 тыс.рублей).

Из 15 иных межбюджетных трансфертов, запланированных в бюджете:

- в отчетном периоде не осуществлялись расходы по четырем иным межбюджетным трансфертам (Приложение 1);

- в объеме годовых бюджетных назначений исполнены девять иных межбюджетных трансфертов;

- ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 58,1% до 61,3%) исполнены два иных межбюджетных трансферта.

Причины неисполнения и низкого исполнения по межбюджетным трансфертам представлены в пп.7 и пп.8 настоящего заключения в рамках анализа государственных программ и непрограммных мероприятий.

**11.** С 1 января 2015 года расходы капитального характера, связанные со строительством, реконструкцией, проектно-изыскательскими работами и т.п., осуществляются согласно **Адресной инвестиционной программы** (далее – АИП), перечень объектов в которой сформирован в разрезе государственных программ, по которым и отражаются кассовые расходы.

За 9 месяцев 2015 года расходы на реализацию АИП составили 7 619 713,2 тыс.рублей (51,1% от плана на год), что значительно (в 4,7 раз) превышает аналогичные расходы за 9 месяцев 2014 года (1 614 997,8 тыс.рублей).

В течение 9 месяцев 2015 года в АИП 9 раз вносились изменения, утвержденные постановлениями Правительства Нижегородской области, с общим увеличением объема финансирования на 2 098 687,1 тыс.рублей (1 448 225,9 тыс.рублей за счет средств областного бюджета) и увеличением количества объектов на 15 единиц (11 объектов строительства и 4 объекта реконструкции), вводимых в действие в 2015 году.

Итоговая информация в разрезе заказчиков представлена в следующей таблице:

Таблица 20.

Заказчики	План на 2015 год, тыс.рублей	Исполнено за 9 месяцев 2015 года, тыс.рублей	% от плана на год	Кол-во объектов по плану на год	в том числе:	
					объекты, по которым расходы исполнялись	объекты, по которым расходы не исполнялись
Государственные заказчики	8 070 515,1	4 971 515,1	61,6	66	29	37
Муниципальные заказчики	6 829 372,9	2 648 230,2	38,8	55	38	17
<b>Всего по Программе</b>	<b>14 899 888,0</b>	<b>7 619 713,2</b>	<b>51,1</b>	<b>121</b>	<b>67</b>	<b>54</b>

Из общего объема финансирования АИП: 80,7% бюджетных средств (12 017 992 тыс.рублей) в отчетном периоде направлено на финансирование

развития транспортной системы; 9,4% (1 395 902,9 тыс.рублей) – на финансирование капитальных вложений отрасли «Образование»; 2,8% (423 836,9 тыс.рублей) – на строительство спортивных объектов; 7,1% (1 062 156,2 тыс.рублей) - на остальные отрасли.

Государственными заказчиками расходы по объектам АИП исполнены в сумме 4 971 483,0 тыс.рублей (61,6% от плана), из них:

- 4 392 472,0 тыс.рублей (62,5% от плана) – строительство объектов в рамках госпрограммы «Развитие транспортной системы Нижегородской области», в том числе: строительство мостового перехода через р.Волга (2 385 326,5 тыс.рублей, 67,9% от плана), строительство автодороги М-7 «Волга» на участке обхода г.Н.Новгорода (1 793 958,9 тыс.рублей, 65,8% от плана), заказчик – министерство транспорта и автомобильных дорог Нижегородской области, ГКУ НО «Главное управление автомобильных дорог»);

- 326 722,1 тыс.рублей (79,1% от плана) – строительство объектов в рамках госпрограммы «Развитие здравоохранения Нижегородской области», в том числе: строительство перинатального центра на 150 коек по проспекту Циолковского в юго-западном районе г.Дзержинска (244 837,0 тыс.рублей, 87,3% от плана), реконструкция детского корпуса «Айболит» Борской ЦРБ (68 464,2 тыс.рублей, 66,7% от плана), заказчик – министерство строительства, ГКУ НО «Нижегородстройзаказчик».

Субсидии на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности муниципальным заказчикам перечислены в сумме 1 211 868,3 тыс.рублей (27,7% от плана 4 369 724,3 тыс.рублей):

Таблица 21.

Наименование госпрограммы	План на 2015 год, тыс.рублей	Исполнено за 9 месяцев 2015 года, тыс.рублей	% от плана на год
Развитие образования Нижегородской области	1 320 899,4	417 690,2	31,6
Обеспечение населения Нижегородской области доступным и комфортным жильем	41 209,6	29 332,9	71,2
Развитие культуры Нижегородской области	76 442,7	54 378,9	71,1
Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики Нижегородской области	79 276,6	34 963,9	44,1
Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области	146 983,0	109 346,4	74,4
Развитие транспортной системы Нижегородской области	2 610 089,9	549 279,9	21,0
Энергоэффективность и развитие энергетики Нижегородской области	94 823,1	16 886,1	17,8
<b>Всего</b>	<b>4 369 724,3</b>	<b>1 211 868,3</b>	<b>27,7</b>

Причины низкого исполнения приведены в пп.7.

Исполнение программы по отраслям и заказчикам представлено в Приложении 2 к заключению.

## 12. Бюджетные и автономные учреждения

За 9 месяцев 2015 года исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетными и автономными учреждениями по видам финансового обеспечения их деятельности за счет средств областного бюджета представлено в таблице 22.

Таблица 22.

Наименование	ДОХОДЫ (тыс.рублей)			РАСХОДЫ (тыс.рублей)		
	план	исполнено	% от плана	план*	исполнено	% от плана
Субсидии на выполнение государственного задания	20 062 904,5	14 874 375,3	74,1	20 727 452,2	13 400 115,2	64,6
Субсидии на иные цели	2 004 109,3	1 606 393,8	80,2	2 099 513,3	1 276 575,8	60,8
Итого	22 067 013,8	16 480 769,1	74,7	22 826 965,5	14 676 691,0	64,3

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

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

Таблица 23.

Наименование	ДОХОДЫ (тыс.рублей)			РАСХОДЫ (тыс.рублей)		
	план	исполнено	% от плана	План	исполнено	% от плана
Средства обязательного медицинского страхования	24 715 782,2	17 079 581,6	69,1	25 796 081,6	16 668 627,9	64,6
Собственные доходы учреждений (приносящая доход деятельность)	6 244 859,4	4 189 949,7	67,1	6 716 121,3	3 903 389,3	58,1
Итого	30 960 641,6	21 269 531,3	68,7	32 512 202,9	20 572 017,2	63,3

Согласно сводному отчету за 9 месяцев 2015 года об исполнении учреждениями плана их финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) структура кассовых расходов (в разрезе видов обеспечения учреждений) сформировалась следующим образом:

Таблица 24.

№ п/п	Направление расходов	По источникам			
		Субсидии на государственное задание	Субсидии на иные цели	Средства обязательного медицинского страхования	Приносящая доход деятельность
1	Оплата труда с начислениями	69,4%	4,0%	63,9%	48,1%
2	Приобретение работ, услуг, в том числе:	12,3%	32,4%	8,3%	18,1%
2.1	Услуги связи	0,5%	менее	0,4%	0,6%

№ п/п	Направление расходов	По источникам			
		Субсидии на государственное задание	Субсидии на иные цели	Средства обязательного медицинского страхования	Приносящая доход деятельность
			0,1%		
2.2	Транспортные услуги	0,2%	1,9%	менее 0,1%	0,5%
2.3	Коммунальные услуги	5,7%	0,1%	5,1%	3,4%
2.4	Арендная плата за пользование имуществом, оплата работ, услуг по содержанию имущества, услуг связи	1,9%	0,2%	менее 0,1%	0,5%
2.5	Содержание имущества	2,2%	15,3%	1,5%	5,1%
2.6	Прочие работы, услуги	1,8%	15,0%	1,3%	7,9%
3	Социальное обеспечение	1,0%	0,8%	0,0%	0,1%
4	Прочие расходы	1,9%	16,6%	1,3%	2,1%
5	Приобретение нефинансовых активов, в том числе:	15,4%	46,2%	26,5%	31,6%
5.1	Основные средства	0,7%	10,9%	0,5%	6,6%
5.2	Материальные запасы	14,7%	35,3%	26,0%	25,0%

Оплата труда составляет основную долю затрат – 62,1% (21 883 725,3 тыс.рублей), что на 6% больше расходов на оплату труда за 9 месяцев 2014 года (21 755 348,9 тыс.рублей).

Остатки денежных средств областного бюджета на счетах бюджетных и автономных учреждений составили на 01.10.2015 (без учета средств во временном распоряжении) 5 220 709,8 тыс.рублей, в 1,9 раза больше выше остатков на 01.01.2015 – 2 715 884,2 тыс.рублей.

### 13. Дорожный фонд (далее – ДФ).

1) Исполнение дорожного фонда по доходам.

Объем доходов ДФ на 2015 год (за счет налоговых и неналоговых доходов, федеральных средств, остатков 2014 года) и объем расходов ДФ утверждены в равных суммах - 14 246 734,4 тыс.рублей.

Поступления в ДФ за 9 месяцев 2015 года с учетом остатков сформированы в сумме 9 829 011,9 тыс.рублей или 69,0% от годовых прогнозных назначений, из них:

Таблица 25.  
(тыс.рублей)

Наименование	Уточненный показатель на год	Исполнено на 01.10.2015	% исполнения к году
Остатки на начало года*	174 074,7	174 074,7	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	9 322 792,7	6 629 936,2	71,1
Доходы от возврата межбюджетных трансфертов**	44 021,1	44 021,1	100,0
Поступления из федерального бюджета	4 705 845,9	2 980 979,9	63,3

\*С учетом норм ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ ассигнования дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году (174 074,7тыс.рублей).

\*\*С учетом норм ст. 3 Закона области № 110-3 «О дорожном фонде Нижегородской области» объем бюджетных ассигнований дорожного фонда (ст. 28 Закона об областном бюджете) подлежит уточнению (увеличению) на сумму возвратов межбюджетных трансфертов (44 021,1 тыс.рублей).

## 2) Исполнение дорожного фонда по расходам.

Расходы дорожного фонда (за исключением расходов по обслуживанию «дорожных» кредитов) исполняются в рамках подпрограмм 14 1 000, 14 2 000, 14 5 000 ГП «Развитие транспортной системы Нижегородской области» (постановление Правительства области от 03.04.2014 № 303) и Плана реализации ГП 14 (постановление Правительства области от 31.12.2014 № 977).

Расходы ДФ исполнены в сумме 8 295 226,7 тыс.рублей или 58,2% от годового плана по ДФ в целом, что чуть ниже темпов формирования доходов ДФ (69,0%) (исполнение значительных объемов ассигнований планируется в 4 квартале).

Все расходы исполнены непосредственно по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» в рамках программных мероприятий, что составило 58,6% от годового плана по подразделу.

Расходы дорожного фонда по обслуживанию «дорожных» кредитов (уточненный план на год 102 034,9 тыс.рублей) не исполнялись в связи с наступлением сроков (18.12.2015).

Расходы по ремонту и содержанию автодорог исполнены в сумме 3 132 955,5 тыс.рублей или 77,4% годовых назначений.

Капитальные вложения ДФ в объекты государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 4 413 628,0 тыс.рублей, или 49,0% от плана 9 000 772,9 тыс.рублей, из них по крупным объектам государственной собственности:

- по объекту «Строительство автомобильной дороги М-7 "Волга" на участке обхода г. Н.Новгорода (3 очередь 1 пусковой комплекс)» расходы исполнены в сумме 1 793 958,9 тыс.рублей, или 65,8% от совокупного плана 2 727 467,7 тыс.рублей за счет средств областного и федерального бюджетов;

- по объекту «Строительство мостового перехода через р. Волга на автомобильной дороге (22 ОП РЗ 22Р-0159) Н.Новгород - Шахунья - Киров в Нижегородской области» расходы исполнены в сумме 2 385 326,5 тыс.рублей, или 67,9% от совокупного плана 3 512 462,8 тыс.рублей за счет средств областного и федерального бюджетов.

При этом отмечается нулевое исполнение расходов за 9 месяцев т.г. по 15 областными объектам строительства и реконструкции, включенным в Адресную инвестиционную программу к финансированию в 2015 году в сумме 358 742,7 тыс.рублей. Кроме того отмечено нулевое исполнение расходов по 9 объектам ПИР/ПСД, которые включены в Адресную инвестиционную программу к последующему финансированию строительства и реконструкции в 2016 году.

Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, запланированные в сумме 1 970 259,9 тыс.рублей, исполнены на 1,1%. Расходы исполнялись только по субсидиям на строительство (реконструкцию)

автомобильных дорог общего пользования местного значения (областной бюджет в сумме 21 156,0 тыс.рублей. Расходы в виде субсидий на реализацию мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу (федеральный бюджет в сумме 1 475 962,3 тыс.рублей) не исполнялись, что обусловлено следующим. В соответствии с приказом<sup>4</sup> Росавтодора от 14.05.2014 № 154 адресное (пообъектное) распределение субсидий осуществляется при предоставлении в установленном порядке утвержденной проектной документации на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования. Положительное заключение государственной экспертизы по объекту «Реконструкция проспект Молодежный до Нижегородского аэропорта в г. Нижний Новгород» получено 10.08.2015. По состоянию на 01.10.2015 федеральная субсидия не поступила, запланированные областные средства в сумме 127 300,0 тыс.рублей не исполнялись. Учитывая, что Соглашение о предоставлении субсидии не заключено, конкурсные контрактные процедуры не пройдены существует низкая вероятность исполнения указанных областных расходов.

Исполнение расходов, направляемых на дорожную деятельность в отношении дорог до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автодорог общего пользования, составило 161 959,1 тыс.рублей или 44,4% от годовых назначений 364 918,5 тыс.рублей.

КСП НО обращает внимание на имеющийся резерв по сокращению плановых ассигнований на уплату налогов на имущество организаций (региональные дороги, переданные в оперативное управление ГКУ ГУАД НО) в сумме не менее 50-60 млн. рублей. При годовых назначениях в сумме 943 950,0 тыс.рублей (КБК 04 09 1454859 851) расходы исполнены в сумме 652 806,6 тыс.рублей (69,2%). Предлагается осуществить своевременное перераспределение ассигнований ДФ.

**14.** Кассовое исполнение по источникам финансирования дефицита областного бюджета составило 6 150 508,4 тыс.рублей или 41,1%.

**14.1.** Размещение государственных ценных бумаг, запланированное в сумме 12 000 000,0 тыс.рублей, исполнено в полном объеме.

Погашение государственных ценных бумаг, запланированное в сумме 6 600 000,0 тыс.рублей, исполнено в сумме 3 099 990,0 тыс.рублей, погашение оставшейся части по облигациям 2010-2011 годов выпуска по графику планируется в 4 квартале.

Сальдовый результат составил 8 900 010,0 тыс.рублей при годовом плане 5 400 000,0 тыс.рублей.

---

<sup>4</sup> Приказ Росавтодора от 14.05.2014 N 154 (ред. от 25.06.2015) «Об утверждении адресного (пообъектного) распределения субсидий, предоставляемых из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование объектов строительства и реконструкции автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального и местного значения, имеющих общегосударственное или межрегиональное значение, в пределах бюджетных ассигнований, утверждаемых федеральными законами о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период, в рамках подпрограммы «Автомобильные дороги» федеральной целевой программы «Развитие транспортной системы России (2010 - 2020 годы)», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 5 декабря 2001 г. № 848»

**14.2.** Сальдовый результат привлечение/погашение коммерческих кредитов, запланированный в целом на год в сумме 1 190 894,3 тыс.рублей, составил на отчетную дату «минус» 3 530 000,0 тыс.рублей (погашение превысило привлечение).

**14.3.** Сальдовый результат привлечение/погашение бюджетных кредитов, запланированный в целом на год в сумме 2 702 577,8 тыс.рублей, составил на отчетную дату «минус» 7 818 038,0 тыс.рублей. Задолженность по бюджетному кредиту на пополнение остатков средств. Погашение бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета, в соответствии с графиками в сумме 1 662 398,0 тыс.рублей запланировано в декабре текущего года.

**14.4.** Согласно отчетности на увеличение источников финансирования дефицита бюджета отражено фактическое снижение на 01.10.2015 (по сравнению с началом года) остатков денежных средств на едином счете областного бюджета на 5 293 666,3 тыс.рублей, что согласуется с соответствующими данными бюджетной отчетности, согласно которым остатки денежных средств на счете бюджета составили: на 01.01.2015 – 6 346 798,5 тыс.рублей, на 01.10.2015 – 1 053 132,2 тыс.рублей, в том числе: 3 782 264,2 тыс.рублей – средства федерального бюджета, «минус» 2 729 132,0 тыс.рублей – средства областного бюджета.

**14.5.** Не исполнялись запланированные в источниках финансирования дефицита расходы на исполнение гарантированных Нижегородской областью обязательств третьих лиц в связи с отсутствием гарантийных случаев и, соответственно, обращений кредиторов (уточненный план по Закону области «Об областном бюджете на 2015 год...» – 222 930,9 тыс.рублей).

Согласно представленной отчетности за 9 месяцев т.г. государственные гарантии не предоставлялись, объем обязательств, согласно графику, уменьшен на 94 607,0 тыс.рублей. На 01.10.2015 по гарантированным Нижегородской областью обязательствам просроченная задолженность отсутствует. Согласно платежному календарю предстоящих платежей по погашению госдолга в части государственных гарантий (по состоянию на 01.10.2015), до конца года погашение обязательств, гарантированных областью, планируется в сумме 159 397,3 тыс.рублей.

Принимая во внимание, что обязательства области по исполнению гарантий уменьшают объем источников финансирования дефицита, а исполнение обязательств области при наступлении гарантийного случая предусмотрено за счет привлечения кредитных ресурсов, предлагается привести ассигнования, запланированные Законом области «Об областном бюджете на 2015 год...» в сумме 254 004,3 тыс.рублей, в соответствие со срочными обязательствами (159 397,3 тыс.рублей).

**14.6.** Сальдовый результат возврата/предоставления бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета, запланированный в целом на год в сумме «минус» 369 784,5 тыс.рублей, составил на отчетную дату «минус» 95 129,9 тыс.рублей.

**14.7.** Сальдовый результат операций по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов (увеличение/уменьшение финансовых активов за счет средств автономных и бюджетных учреждений) составил 3 400 000,0 тыс.рублей.

#### **15.** Государственный долг.

Согласно данным Долговой книги Нижегородской области, бюджетной отчетности, государственный долг области по фактическим обязательствам (с учетом обязательств по государственным гарантиям) на 01.10.2015 учитывается в сумме 63 596 308,0 тыс.рублей, сократился с начала года на 2 538 991,2 тыс.рублей или на 3,8%.

Отчетный показатель по госдолгу не превышает предельные параметры, установленные в статье 30 Закона области «Об областном бюджете на 2015 год...» (в ред. от 18.09.2015) - 88 562 670,8 тыс.рублей, и в статье 11 Закона области «О государственном долге Нижегородской области», согласно которой не должен превышать 75 % от утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 01.10.2015 составил соответственно – 63,1%).

Состав государственного долга области на 01.10.2015:

- заимствования области – 62 973 915,0 тыс.рублей, в том числе, по видам заимствований: 32 400 010,0 тыс.рублей – государственные ценные бумаги (облигационные займы области), 25 500 000,0 тыс.рублей – кредиты коммерческих банков, 5 073 905,0 тыс.рублей – бюджетные кредиты;

- гарантии области – 622 393,0 тыс.рублей, 1,0% в общем объеме государственного долга, т.е. предел гарантий, установленный в ст.11 Закона области «О государственном долге Нижегородской области» (15%), соблюден.

Председатель палаты



Е.Б. Букарева