



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.

№ _____

На № _____ от _____

Информация контрольно-счетной палаты Нижегородской области об исполнении областного бюджета за 1 квартал 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 03.03.2015) доходы областного бюджета утверждены в сумме 116 521 342,0 тыс.рублей; расходы – 132 489 271,9 тыс.рублей; дефицит – 15 967 929,8 тыс.рублей.

Кроме того, в отчетном квартале внесены изменения в бюджетную роспись, в результате которых на 01.04.2015 сформирован уточненный план со следующими основными параметрами:

Таблица 1.
(тыс.рублей)

	Доходы	Расходы	Дефицит
Закон от 18.12.2014 № 184-З	113 774 343,2	128 519 238,2	14 744 895,0
изменения, внесенные в Закон в течение отчетного года, из них:	+2 746 998,9	+3 970 033,7	+1 223 034,8
за счет безвозмездных поступлений	+2 043 606,9	X	X
за счет налоговых и неналоговых доходов	+703 392,0	X	X
Закон с учетом изменений (ред. от 03.03.2015)	116 521 342,1	132 489 271,9	15 967 929,8
кроме того, уточнение бюджетного плана на основании внесения изменений в бюджетную роспись	0,0	+1 513 147,0	X
Уточненный план на 01.04.2015	116 521 342,1	134 002 418,9	X
	102,4% к первоначальной редакции	104,3% к первоначальной редакции	

По итогам 1-го квартала 2015 года областной бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 26 056 809,4 тыс.рублей, что составляет 22,4% от уточненного плана на 2015 год (116 521 342,1 тыс.рублей);

- по расходам в сумме 29 644 133,6 тыс.рублей, что составляет 22,1% от уточненного годового плана (134 002 418,9 тыс.рублей).

При утвержденном Законом о бюджете предельном годовом дефиците в сумме 15 967 929,8 тыс.рублей, областной бюджет по итогам 1 квартала исполнен с дефицитом в сумме 3 587 324,2 тыс.рублей (1 квартал 2014 года был исполнен с дефицитом в сумме 3 859 139,4 тыс.рублей).

Доходы

2. Уточненный годовой план по доходам на 2015 год (116 521 342,1 тыс.рублей) составил 101,4% к годовому плану на 2014 год (114 861 440,7 тыс.рублей), кассовое исполнение по доходам за 1 квартал 2015 года (26 056 809,4 тыс.рублей) составило 110,6% к поступлениям за 1 квартал 2014 года (23 560 822,4 тыс.рублей).

Значительная динамика прироста кассового исполнения по доходам обусловлена опережающим поступлением безвозмездных поступлений: за 1 квартал 2015 года поступило безвозмездных поступлений 5 505 702,6 тыс.рублей, что на 792 873,9 тыс.рублей или на 16,8% больше, чем за 1 квартал 2014 года (4 712 828,7 тыс.рублей). За 1 квартал 2015 года поступило 30,1% плановых годовых назначений (18 300 988,9 тыс.рублей), в то время как за 1 квартал 2014 года - 19,4% плановых годовых назначений (15 101 740,4 тыс.рублей).

План по налоговым и неналоговым доходам на 2015 год (98 220 353,2 тыс.рублей) составил 98,5% к соответствующему годовому плану на 2014 год (99 759 700,3 тыс.рублей), кассовое исполнение по собственным доходам за 1 квартал 2015 года (20 551 106,8 тыс.рублей) составило 99,6% к поступлениям за 1 квартал 2014 года (20 629 371,3 тыс.рублей).

Налоговые доходы (подгруппы 1 01 – 1 09) поступили в отчетном периоде в сумме 19 888 459,4 тыс.рублей, что на 214 523,3 тыс.рублей или на 1,1% меньше поступлений за аналогичный период 2014 года. Незначительный прирост поступлений по подгруппам 1 05, 1 06, 1 08, 1 09 не смог компенсировать снижение поступлений на 202 644,8 тыс.рублей по налогу на прибыль, доходы (1 01) и на 408 110,3 тыс.рублей акцизов (1 03):

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

Таблица 2.

П/группа	Наименование подгруппы	Исполнение за 1 кв. 2015 года, тыс.рублей	Отклонение к 1 кварталу 2014 года	
			в тыс.рублей	в %
1 01	Налоги на прибыль, доходы	14 110 997,6	-202 644,8	-1,4%

1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2 732 263,4	-408 110,3	-13,0%
1 05	Налоги на совокупный доход	1 120 362,8	+114 426,1	+11,4%
1 06	Налоги на имущество	1 868 107,3	+262 918,8	+16,4%
1 07	Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	9 503,8	-558,3	-5,5%
1 08	Государственная пошлина	46 880,7	+19 141,0	+69,0%
1 09	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам	343,8	+304,2	в 7,7 раза
	Всего налоговые доходы	19 888 459,4	-214 523,3	-1,1%

Причины значительных (более 10%) отклонений в поступлении налоговых доходов представлены ниже (по подгруппам).

1) **(1 03)** Налоги на товары (работы, услуги). Отрицательная динамика поступлений акцизов, сложившаяся в 2014 году, продолжилась и в отчетном квартале текущего года, поступило 2 732 263,4 тыс.рублей, что на 408 110,3 тыс.рублей (13,0%) меньше, чем в 1 квартале 2014 года. Снижение поступлений акцизов в основном обусловлено:

- произведенным возвратом ранее уплаченных сумм акцизов на печное бытовое топливо и на алкогольную продукцию, реализованных на экспорт;

- снижением выпуска алкогольной продукции в натуральном выражении относительно 1 квартала 2014 года (в том числе пива, определяющего динамику поступлений, на 6,7%).

2) **(1 05)** Налоги на совокупный доход поступили в сумме 1 120 341,2 тыс.рублей с ростом на 114 404,5 тыс.рублей (11,4%) к поступлениям 1 квартала 2014 года (1 005 936,7 тыс.рублей), что обусловлено увеличением авансовых платежей по данному виду налога по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

3) **(1 06)** Налоги на имущество. Исполнение составило 1 868 107,3 тыс.рублей, что на 262 918,8 тыс.рублей (16,4%) больше аналогичных поступлений за 1 квартал 2014 года (1 605 188,5 тыс.рублей), что обусловлено:

- окончательным расчетом по итогам 2014 года (не позднее 30 марта – ст. 386 НК РФ) по налогу на имущество организаций (82,6% поступлений подгруппы 1 06);

- постепенной отменой льгот по налогу в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередач, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов.

4) **(1 08)** Государственная пошлина. Исполнение составило

46 880,7 тыс.рублей, что на 19 141,0 тыс.рублей (69,0%) больше поступлений аналогичного периода 2014 года (27 739,7 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 - 7 260,0 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 услуг¹. За отчетный период в областной бюджет поступило 4 867,9 тыс.рублей.

3. По информации Министерства финансов области, недоимка по налоговым доходам в областной бюджет по состоянию на 01.04.2015 составила 2 696 384,0 тыс.рублей, выросла на 255 190,0 тыс.рублей или на 10,5% к показателю на начало года (2 441 194,0 тыс.рублей). При этом отмечается как снижение недоимки по транспортному налогу – на 131 354,0 тыс.рублей (на 10,9%), так и увеличение недоимки по налогу на прибыль организаций - на 136 844,0 тыс.рублей (на 20,7%) и по упрощенной системе налогообложения - на 279 409,0 тыс. рублей (в 3,8 раза), выявленной налоговыми органами в ходе проведенных проверок налогоплательщиков.

4. Неналоговые доходы (подгруппа 1 11 – 1 17) поступили в сумме 662 647,4 тыс.рублей, на 136 258,8 тыс.рублей (25,9%) больше поступлений за 1 квартал 2014 года.

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

Таблица 3.

Классификация	Наименование	Исполнение в 1 квартале 2015 года, тыс.рублей	Отклонение к 1 кварталу 2014 года	
			В тыс.рублей	В %
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	69 808,3	+20 069,8	40,4%
1 12	Платежи при пользовании природными ресурсами	137 093,8	+768,4	0,6%
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	46 860,8	-10 864,7	-18,8%

¹ Федеральный закон от 21.07.2014 N 249-ФЗ "О внесении изменений в статьи 50 и 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации"

1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	146 809,8	+82 296,6	127,6%
1 15	Административные платежи и сборы	829,7	-235,5	-22,1%
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	260 014,8	+43 206,9	19,9%
1 17	Прочие неналоговые доходы	1 230,2	+1 017,3	478%
	Всего неналоговые доходы	662 647,4	+136 258,8	125,9%

Наибольший рост поступлений по сравнению с 1 кварталом 2014 года отмечается:

- по подгруппе **1 14** (доходы от продажи материальных и нематериальных активов) на 82 296,6 тыс.рублей или 127,6%, что обусловлено прежде всего поступлением значительных доходов от продажи земельных участков, расположенных по адресу: дер.Кузнечиха (60 979,0 тыс.рублей), г.Н.Новгород, ул.Малозэтажная (31 022,4 тыс.рублей);

- по подгруппе **1 16** (штрафы, санкции, возмещение ущерба) на 43 206,9 тыс.рублей или 19,9%, в связи с увеличением количества и размеров штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения, а также в результате внедрения на территории Нижегородской области системы автоматической фотовидеофиксации нарушений (1 квартал 2014 года – 193 949,0 тыс.рублей, 1 квартал 2015 года – 231 251,3 тыс.рублей).

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 2 043 606,9 тыс.рублей и, на основании внесения изменений в Закон о бюджете и сводную бюджетную роспись, на 01.04.2015 составил 18 300 988,9 тыс.рублей (на 01.04.2014 – 15 101 740,4 тыс.рублей).

Безвозмездные поступления в отчетном периоде исполнены в сумме 5 505 702,6 тыс.рублей, 30,1% от плана на год (1 квартал 2014 года – 2 931 451,1 тыс.рублей или 19,4% от плана на год).

По видам поступлений:

Таблица 4.

группы/ подгруппы	Наименование	Исполнение в 1 квартале 2015 года (тыс.рублей)	Отклонение к 1 кварталу 2014 года, +/-	
			(тыс.рублей)	%
2 02 01	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 170 153,0	-47 077,0	-3,9
2 02 02	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	649 952,4	+65 167,1	+11, 1
2 02 03	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 284 778,2	+353 836,8	+18, 3
2 02 04	Иные межбюджетные трансферты	696 505,2	-283 366,8	- 28,9
2 03 00	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных)	163 692,7	+163 735,2	X*

	организаций			
2 04 00	Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	996,3	+325,8	+48,6
2 07 00	Прочие безвозмездные поступления	6 231,2	+1 160,2	+22,9
2 18 00	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	803 017,0	+18 712,8	+2,4
2 19 00	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-269 623,4	+2 301 757,4	X**
	ВСЕГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	5 505 702,6	+2 574 251,5	+87,8

* - сопоставление невозможно, т.к. в 1 квартале 2014 года по подгруппе 2 03 00 было отрицательное значение;

** - сумма неиспользованных остатков по подгруппе 2 19 00 в 1 квартале 2014 года является большей по отношению к 1 кварталу 2015 года и составила 2 571 380,8 тыс.рублей.

Увеличение (на 87,8%) объема безвозмездных поступлений в 1 квартале 2015 года по сравнению с 1 кварталом 2014 года в основном связано с большим объемом безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Поступления из федерального бюджета и других бюджетов, внебюджетных фондов составили 4 801 388,8 тыс.рублей или 29,5% утвержденных бюджетных назначений на 2015 год.

РАСХОДЫ

6. Уточненный план расходов областного бюджета на 2015 год, с учетом изменений на 01.04.2015, сформирован в сумме 134 002 418,9 тыс.рублей, увеличен на 5 483 180,7 тыс.рублей, или на 4,3% по сравнению с первоначально утвержденным планом (на 3 970 033,7 тыс.рублей на основании изменений в Закон, на 1 513 147,0 тыс.рублей - в бюджетную роспись).

Лимиты бюджетных обязательств (ЛБО) установлены в сумме 103 463 178,4 тыс.рублей, 77,2% от общей суммы ассигнований, 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.

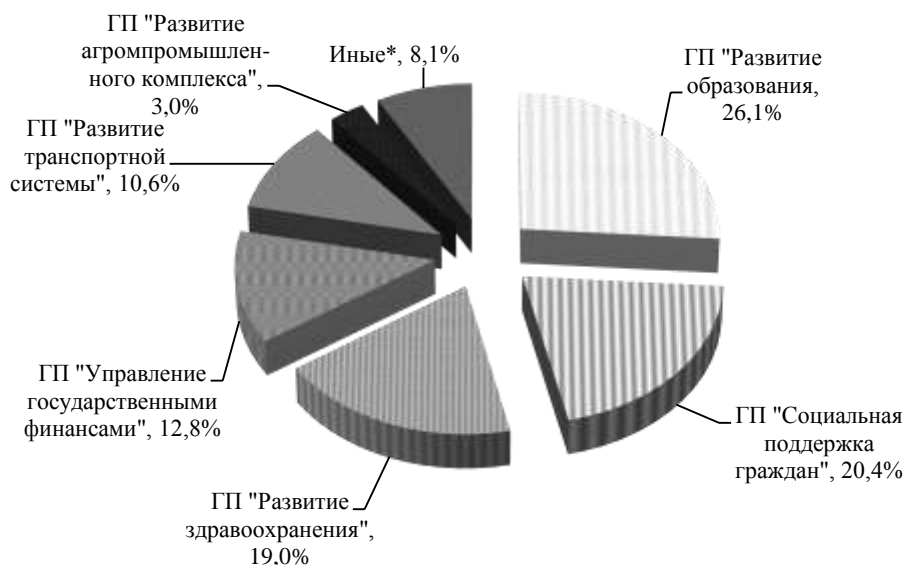
Кассовое исполнение расходов областного бюджета в 1 квартале 2015 года составило 28,7% от утвержденных ЛБО (1 квартал 2014 года - 26,8% от ЛБО).

В 1 квартале 2015 года расходы областного бюджета были направлены на реализацию государственных программ (95,8% от кассовых расходов) и непрограммных мероприятий (4,2%).

7. Законом о бюджете предусмотрено финансирование 24 государственных программ (далее по тексту – ГП, Госпрограмма), с общей суммой годовых плановых назначений на 01.04.2015г. - 125 976 074,4 тыс.рублей (94,0% от уточненного плана по расходам на 2015 год). Перечень ГП утвержден Распоряжением Правительства Нижегородской области от 11.07.2013 № 1417-р. Кассовые расходы на финансирование программных мероприятий в 1 квартале 2015 года составили 28 401 159,8 тыс.рублей или 22,5% от годовых плановых назначений, предусмотренных на финансирование госпрограмм, выше среднего исполнения по бюджету (22,1%).

Распределение плановых назначений на 2015 год по государственным программам в общей сумме расходов на программные мероприятия представлено на диаграмме 1.

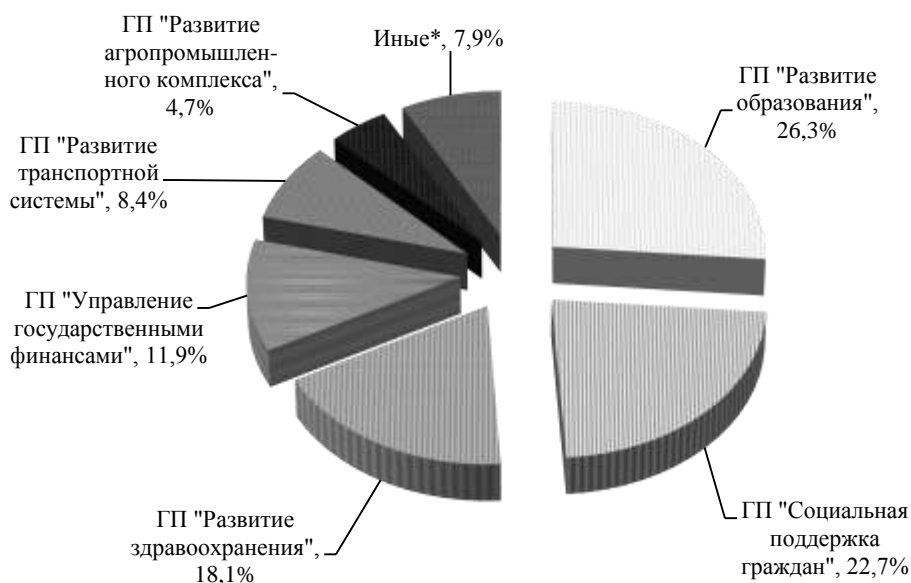
Диаграмма 1.



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

Структура кассовых расходов по отдельным ГП в общей сумме исполненных расходов по госпрограммам за 1 квартал 2015 года представлена на диаграмме X.

Диаграмма 2.



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

Наибольшие расходы (92,1% от общей суммы кассовых расходов на госпрограммы) исполнены по 6 из 24 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 7 474 845,2 тыс.рублей или 22,8% от уточненного годового плана (32 830 721,5 тыс.рублей), что выше среднего исполнения по бюджету на 0,7% и по Госпрограммам на 0,3%.

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета за 1 квартал 2015 года составила 25,2% (при плане на год 24,5%).

Информация об исполнении подпрограмм в рамках ГП 1 представлена в таблице:

Таблица 5.

К Ц С Р	Наименование подпрограммы	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 1 квартал 2015 года		% исполнения к годовым назначениям
		тыс.рублей	Доля,%	тыс.рублей	Доля,%	
01 1 0000	Развитие общего образования	26 964 782,6	82,1	6 447 614,7	86,3	23,9
01 2 0000	Развитие дополнительного образования и воспитания детей и молодежи	475 660,1	1,4	98 066,9	1,3	20,6
01 3 0000	Развитие профессионального образования	3 656 341,9	11,1	739 315,0	9,9	20,2
01 4 0000	Развитие системы оценки качества образования и информационной прозрачности системы образования	76 515,2	0,2	17 221,2	0,2	22,5
01 5 0000	Патриотическое воспитание и подготовка граждан в Нижегородской области к военной службе	635,9	0,0	137,2	0,0	21,6
01 6 0000	Ресурсное обеспечение сферы образования в Нижегородской области	284 101,9	0,9	35 736,5	0,5	12,6
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	5 560,1	0,1	20,5
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	701 420,4	2,1	781,6	0,0	0,1

01 9 0000	Социально-правовая защита детей в Нижегородской области	536 285,9	1,6	107 613,0	1,4	20,1
01 А 0000	Обеспечение реализации государственной программы	107 885,6	0,3	22 799,0	0,3	21,1
Итого		32 830 721,5	100,0	7 474 845,2	100,0	22,8

По восьми из десяти подпрограмм ГП 01 исполнение составило от 20,1% до 23,9%, практически на уровне среднего исполнения областного бюджета (22,1%). Высокий процент исполнения по подпрограмме 01 1 «Развитие общего образования» - 23,9% обусловлен предоставлением муниципальным образованиям субвенций на исполнение переданных полномочий в объеме 24% годовых плановых назначений.

Низкое исполнение по подпрограмме 01 8 «Ликвидация очередности в дошкольных образовательных организациях Нижегородской области детей в возрасте 3 - 7 лет в 2015 году и на период до 2023 года» - 0,1% связано с неисполнением расходов (698 051,6 тыс.рублей или 99,5% от плановых назначений по подпрограмме) по предоставлению межбюджетных субсидий на:

- организацию работ по строительству (реконструкции) дошкольных образовательных организаций, включая финансирование работ по строительству объектов (583 041,0 тыс.рублей);

- модернизацию региональной системы дошкольного образования (101 735,6 тыс.рублей);

- выполнение работ по возврату, капитальному ремонту и оснащению оборудованием пустующих зданий образовательных организаций – 13 275,0 тыс.рублей.

В отчетном периоде по данной подпрограмме проводилась работа по организации конкурсных процедур, на выполнение работ по строительству детских садов были заключены четыре контракта (информация министерства образования).

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

Таблица 6.

	Наименование подраздела	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 1 квартал 2015 года		% исполнения к годовым назначениям
		Тыс.рублей	Доля,%	Тыс.рублей	Доля,%	
07 01	«Дошкольное образование»	11 687 955,6	35,6	2 624 672,0	35,1	22,5
07 02	«Общее образование»	16 124 963,1	49,1	3 811 569,0	51,0	23,6
07 04	«Среднее профессиональное образование»	3 354 914,4	10,2	676 398,5	9,0	20,2
07 05	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	186 617,7	0,6	36 119,0	0,5	19,4

07 06	«Высшее и послевузовское профессиональное образование»	293 108,2	0,9	60 817,4	0,8	20,7
07 06	«Молодежная политика и оздоровление детей»	280 287,3	0,9	62 666,3	0,8	22,4
07 09	«Другие вопросы в области образования»	335 122,2	1,0	61 306,4	0,8	18,3
10 03	«Социальное обеспечение населения»	30 460,8	0,1	6 341,7	0,1	20,8
10 04	«Охрана семьи и детства»	537 292,2	1,6	134 954,9	1,8	25,1
Итого		32 830 721,5	100,0	7 474 845,2	100,0	22,8

Следует отметить относительно равномерное исполнение (18,3% – 25,1%) ГП 01 по подразделам классификации расходов.

Расходы в 1 квартале 2015 года исполнялись тремя 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) – 22,7% от общей суммы кассовых расходов по госпрограммам.

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 6 435 434,3 тыс.рублей (25,0% от плана 25 739 203,9 тыс.рублей). Доля кассовых расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета за 1 квартал т.г. составляет 21,7%. Бюджетные ассигнования на капитальные вложения ГП-03 не предусмотрены.

Информация об исполнении подпрограмм в рамках Госпрограммы представлена в таблице:

Таблица 7.

К Ц С Р	Наименование подпрограммы	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 1 квартал 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	11 500,0	0,0	100,0	0,0	0,9
03 2 0000	Модернизация и развитие социального обслуживания населения на 2015 - 2020 годы	6 160 301,0	23,9	1 396 618,6	21,7	22,7
03 3 0000	Старшее поколение на 2015 - 2020 годы	15 761,8	0,1	1 583,8	0,0	10,0

03 4 0000	Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан на 2015 - 2020 годы	18 564 831,1	72,1	4 743 211,3	73,7	25,5
03 5 0000	Укрепление института семьи в НО на 2015 - 2020 годы	659 656,0	2,6	152 923,6	2,4	23,2
03 6 0000	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в НО на 2015 - 2020 годы	7 327,2	0,0	10,5	0,0	0,1
03 7 0000	Улучшение условий и охраны труда в НО на 2015 - 2017 годы	0,0*	0,0	0,0	0,0	0,0
03 8 0000	Обустройство граждан Украины и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территории Украины, прибывших на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке	125 498,8	0,5	109 216,8	1,7	87,0
03 9 0000	Обеспечение реализации государственной программы	194 328,0	0,8	31 769,7	0,5	16,3
Итого		25 739 203,9	100	6 435 434,3	100	25,0

* - финансирование предусмотрено за счет средств муниципальных бюджетов, средств Нижегородского регионального отделения ФСС РФ и средств предприятий (при условии участия).

Следует отметить, что:

1) приказом минфина Нижегородской области от 25.11.2014 № 147 «Об утверждении порядка применения целевых статей расходов классификации расходов бюджетов при формировании областного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»:

- КЦСР 03 7 0000 определен как «Подпрограмма "Обеспечение реализации государственной программы";

- КЦСР 03 9 0000 не определен.

2) в таблице 15 и таблице 16 Постановления Правительства Нижегородской области от 30.04.2014 № 298² статус подпрограммы 7 обозначен как «Подпрограмма 9».

² Постановление Правительства Нижегородской области от 30.04.2014 № 298 «Об утверждении государственной программы «Социальная поддержка граждан Нижегородской области»

КСП НО предлагает внести соответствующие изменения в нормативные правовые акты.

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

Таблица 8.

	Наименование подраздела	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 1 квартал 2015 года		% исполнения к годовым назначениям
		Тыс.рублей	Доля,%	Тыс.рублей	Доля,%	
01 13	Другие общегосударственные вопросы	125 662,0	0,5	109 227,3	1,7	86,9
05 05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	31 398,3	0,1	7 457,1	0,1	23,8
07 05	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	2 115,0	0,0	731,8	0,0	34,6
10 01	Пенсионное обеспечение	153 327,2	0,6	33 574,0	0,5	21,9
10 02	Социальное обслуживание населения	6 126 787,7	23,8	1 388 429,7	21,6	22,7
10 03	Социальное обеспечение населения	16 832 664,0	65,4	4 343 451,9	67,5	25,8
10 04	Охрана семьи и детства	2 228 791,7	8,7	511 015,3	7,9	22,9
10 06	Другие вопросы в области социальной политики	238 458,0	0,9	41 547,2	0,7	17,4
Итого		25 739 203,9	100	6 435 434,3	100	25,0

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

Наибольшую долю расходов по ГП-03 занимают выплаты пособий, компенсаций и иных мер социальной поддержки граждан (4 674 460,1 тыс.рублей - 25,6% от плана (18 294 158,8 тыс.рублей) и 72,6% от общей суммы кассовых расходов по Госпрограмме (6 435 434,3 тыс.рублей)).

Публичные нормативные обязательства (далее – ПНО) в отчетном периоде исполнены в сумме 4 740 503,3 тыс. рублей (25,6% от уточненного плана 18 535 950,3 тыс. рублей). В том числе ПНО в рамках ГП-03 исполнены в сумме 4 640 213,1 тыс.рублей на 25,6% от плана 18 137 595,5 тыс.рублей (72,1% от общей суммы кассовых расходов по госпрограмме). Два ПНО исполняются в

рамках других Госпрограмм³.

Выплаты ПНО в рамках Госпрограммы за счет средств федерального бюджета составили 1 214 932,4 тыс.рублей (23,6% от уточненного плана). За счет средств областного бюджета выплаты произведены в сумме 3 425 280,7 тыс.рублей (26,4% от уточненного плана).

Выплаты не осуществлялись по пяти нижеуказанным нормативным правовым актам:

- по Закону Нижегородской области «О наградах и премиях Нижегородской области» – единовременные денежные выплаты лицам, награжденным Почетным дипломом многодетной матери, Почетным знаком «Родительская слава», удостоенным премии «Нижегородская семья» (сумма годовых ассигнований – 1 480,0 тыс.рублей) - согласно утвержденным Положениям выплаты приурочены к Международному Дню семьи и Дню матери;

- по постановлению Правительства Нижегородской области от 05.03.2009 № 93 «О порядке назначения и осуществления социальной выплаты на обучение детей-инвалидов с нарушением слуха» (сумма бюджетных ассигнований на год – 92,8 тыс.рублей) – расходование средств на социальные выплаты осуществляется по факту обращения;

- по постановлению Правительства Нижегородской области от 28.09.2011 № 781 «Об утверждении положения о предоставлении социальных гарантий и компенсаций, предусмотренных статьей 5.1 Закона Нижегородской области от 26.10.1995 №16-З «О пожарной безопасности» (сумма бюджетных ассигнований на год – 262,0 тыс. рублей) – в связи с отсутствием потребности;

- по постановлению Правительства Нижегородской области «Об утверждении именных стипендий Правительства Нижегородской области для одаренных детей-инвалидов» (сумма годовых ассигнований – 120,0 тыс. рублей) - в связи с установленным законодательством сроком выплат позднее отчетной даты. Согласно пп.11 Положения, утвержденного данным постановлением, стипендии выплачиваются в период с 1 по 10 декабря текущего года в рамках проведения Нижегородской декады инвалидов;

- по Федеральному закону от 17.09.1998 №157-ФЗ «Об иммунопрофилактике инфекционных болезней» - пособие и компенсации гражданам при возникновении у них поствакцинальных осложнений (сумма годовых ассигнований – 145,9 тыс.рублей) - в связи с отсутствием потребности.

Наиболее низкое исполнение отмечено по следующим социальным выплатам и мерам социального обеспечения:

- ежегодная денежная компенсация на оздоровление жертв политических репрессий. Сумма бюджетных ассигнований – 3 220,3 тыс.рублей, исполнение – 0,1%. Выплаты планируются к проведению во втором полугодии;

- единовременная выплата при усыновлении. Сумма ассигнований –

³ Выплата пособий по безработице в рамках ГП-06 «Содействие занятости населения Нижегородской области», меры дополнительного материального обеспечения ведущих спортсменов Нижегородской области и их тренеров в рамках ГП-12 «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики Нижегородской области».

18 000,0 тыс.рублей, исполнение – 12,2%. Выплаты осуществляются по факту обращения;

- адресная государственная поддержка малоимущих семей или малоимущих одиноко проживающих граждан. Сумма ассигнований – 49 033,9 тыс.рублей. Исполнение – 2,0%. В соответствии с действующим законодательством⁴ получателями адресной поддержки могут быть малоимущие семьи или малоимущие одиноко проживающие граждане, которые по независящим от них причинам имеют среднедушевой доход ниже величины прожиточного минимума в расчете на душу населения, установленной Правительством Нижегородской области, и оказались в трудной жизненной ситуации (низкий уровень оплаты труда, пенсионного обеспечения, отсутствие возможности трудоустройства и т.п.);

- ежегодная единовременная выплата к началу учебного года детям из малоимущих семей (сумма бюджетных ассигнований – 26 867,5 тыс.рублей, исполнение – 0,1%), детям из приемных семей (сумма бюджетных ассигнований – 876,3 тыс.рублей, исполнение – 0,5%), детям из многодетных семей (сумма бюджетных ассигнований - 19 545,7 тыс.рублей, исполнение - 0,1%). Выплаты будут осуществлены в третьем квартале;

- ежемесячные денежные компенсации по оплате жилищно-коммунальных услуг федеральным категориям льготников. Сумма бюджетных ассигнований – 3 642 822,2 тыс.рублей, исполнение – 18,5%. Объем предоставленных субвенций превышает фактически сложившуюся потребность.

По отдельным подпрограммам ГП-03 исполнение в отчетном периоде сложилось ниже среднего по бюджету (22,1%):

- «Формирование доступной для инвалидов среды жизнедеятельности в Нижегородской области на 2015 - 2016 годы» (КЦСР 03 1 0000) (0,9% от плана 11 500,0 тыс.рублей) – исполнение мероприятий по формированию доступной среды жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения запланировано со второго квартала;

- «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Нижегородской области на 2015 - 2020 годы» (КЦСР 03 6 0000) (0,1% от плана 7 327,2 тыс.рублей) – выделение средств на реализацию отдельных общественно полезных (социальных) проектов социально ориентированных некоммерческих организаций запланировано со второго квартала.

Государственная программа «Развитие здравоохранения Нижегородской области на 2013-2020 годы» (далее – Госпрограмма, ГП 02) - 18,1% от суммы кассовых расходов по госпрограммам.

Расходы по ГП 02 исполнены в сумме 5 135 212,1 тыс.рублей (21,5% от утвержденного плана, на 0,6 процентных пункта ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета). Исполнение расходов по ГП-02 осуществлялись двумя ГРБС – министерством здравоохранения Нижегородской области (далее – минздрав) – 5 085 008,5 тыс.рублей (99,02%) и

⁴ Закон Нижегородской области от 08.01.2004 № 1-3 «Об адресной государственной социальной поддержке малоимущих семей или малоимущих одиноко проживающих граждан Нижегородской области»

министерством строительства Нижегородской области (далее – министр) – 50 204,3 тыс.рублей (0,98%).

Информация об исполнении подпрограмм в рамках Госпрограммы представлена в таблице:

Таблица 9.

К Ц С Р	Наименование подпрограммы	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 1 квартал 2015 года		% исполнения к годовым назначениям
		Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
02 1 0000	Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи.	1 346 191,7	5,6	118 402,3	2,3	8,8
02 2 0000	Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации	7 654 188,0	32,0	1 303 234,4	25,4	17,0
02 4 0000	Охрана здоровья матери и ребенка	1 106 682,8	4,6	195 922,4	3,8	17,7
02 5 0000	Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в том числе детям	610 559,8	2,6	111 773,0	2,2	18,3
02 6 0000	Оказание паллиативной помощи, в том числе детям	402 862,8	1,7	97 860,8	2,0	24,3
02 7 0000	Кадровое обеспечение системы здравоохранения	268 281,7	1,1	63 526,6	1,2	23,7
02 8 0000	Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях	1 090 029,6	4,6	397 579,2	7,7	36,5
02 А 0000	Совершенствование системы территориального планирования здравоохранения Нижегородской области	11 434 792,2	47,8	2 846 914,1	55,4	24,9
Итого по Госпрограмме		23 913 588,6	100,0	5 135 212,8	100,0	21,5

Информация об исполнении программных мероприятий в рамках разделов классификации расходов бюджета по ГП-02 представлена в таблице 10:

Таблица 10.

	Наименование подраздела	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 1 квартал 2015 года		% исполнения к годовым назначениям
		Тыс.рублей	Доля,%	Тыс.рублей	Доля,%	
07 04	Среднее профессиональное образование	249 725,9	1,0	59 119,7	1,1	23,7
07 05	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	18 555,8	0,1	4 407,0	0,1	23,7
09 01	Стационарная медицинская помощь	6 448 951,1	27,0	1 190 414,1	23,2	18,5
09 02	Амбулаторная помощь	2 042 579,8	8,6	298 985,2	5,8	14,6
09 03	Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	101 652,6	0,4	24 805,1	0,5	24,4
09 04	Скорая медицинская помощь	54 417,3	0,2	12 924,1	0,3	23,7
09 05	Санаторно-оздоровительная помощь	369 014,1	1,5	79 062,2	1,5	21,4
09 06	Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и её компонентов	903 269,7	3,8	214 526,5	4,2	23,7
09 09	Другие вопросы в области здравоохранения	13 120 218,0	54,9	3 053 459,5	59,4	23,3
10 03	Социальное обеспечение населения	605 204,3	2,5	197 509,4	3,9	32,6
Итого		23 913 588,6	100,0	5 135 212,8	100,0	21,5

По итогам первого квартала отмечается некоторая диспропорция в исполнении Госпрограммы как в разрезе подпрограмм, так и в разрезе разделов-подразделов бюджетной классификации расходов РФ, обусловленная неисполнением или низким исполнением отдельных мероприятий Госпрограммы:

- не исполнены расходы по отдельным мероприятиям за счет средств федерального бюджета по причине отсутствия заключенных соглашений с Министерством здравоохранения Российской Федерации (план 910 418,4 тыс.рублей, соглашения были направлены на подписание в Минздрав РФ);

- в связи с корректировкой плановых сетевых показателей ряда медицинских организаций, необходимостью приведения их с утвержденной Программой государственных гарантий оказания населению Нижегородской области бесплатной медицинской помощи, не исполнялись расходы, связанные с предоставлением субсидий на выполнение государственного задания по

отдельным видам помощи (план 793 212,9 тыс.рублей);

- расходы капитального характера в рамках Адресной инвестиционной программы осуществлялись по факту выполнения работ в рамках заключенных контрактов (исполнение 13,7%). По двум объектам Госпрограммы исполнение в первом квартале отсутствует:

- объект «Реконструкция детского корпуса «Айболит» Борской ЦРБ (план 76 134,9 тыс.рублей): контракт на выполнение работ заключен с 01.04.2015;

- объект «Строительство поликлиники на 100 посещений в пос. Володарский» (план 30 000,0 тыс.рублей): проводится процедура размещения госзаказа, торги объявлены на 01.06.2015.

Кроме того, в первом квартале проводились процедуры размещения заказов на поставку оборудования для вводимого перинатального центра на 150 коек в г. Дзержинске за счет средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования, в связи с чем исполнение по строительству данного объекта совокупно составило 19,3%.

Государственная программа «Управление государственными финансами Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 17) – 11,9% от суммы кассовых расходов на госпрограммы.

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 3 373 643,7 тыс.рублей или 21,0% от уточненного годового плана (16 080 908,2 тыс.рублей), ниже среднего исполнения по Госпрограммам на 1,5 процентных пункта.

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану 12,0%, по кассовому исполнению – 11,4%.

Информация о финансировании и исполнении подпрограмм в рамках Госпрограммы представлена в таблице:

Таблица 11.

К Ц С Р	Наименование подпрограммы	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 1 квартал 2015 года		% исполнения к годовым назначениям
		Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
17 1 0000	Организация и совершенствование бюджетного процесса Нижегородской области	8 547 549,4	53,2	1 599 378,1	47,4	18,7
17 2 0000	Создание условий для эффективного выполнения собственных и передаваемых полномочий органами местного самоуправления муниципальных образований Нижегородской области	7 117 641,7	44,3	1 713 316,2	50,8	24,1
17 3 0000	Повышение эффективности бюджетных расходов Нижегородской области	37 500,0	0,2	0,0	0,0	0,0

17 4 0000	Обеспечение реализации государственной программы	378 217,1	2,4	60 949,4	1,8	16,1
Итого		16 080 908,2	100,0	3 373 643,7	100,0	21,0

Главными распорядителями бюджетных средств по ГП 17 являются министерство финансов области (99,98%) и министерство социальной политики области (0,02%).

Информация о финансировании и кассовом исполнении Госпрограммы по разделам и подразделам классификации расходов бюджета представлена в таблице:

Таблица 12.

	Наименование подраздела	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 1 квартал 2015 года		% исполнения к годовым назначениям
		Тыс.рублей	Доля,%	Тыс.рублей	Доля,%	
01 06	«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»	378 217,1	2,4	60 949,3	1,8	16,1
01 11	«Резервные фонды»	2 011 482,4	12,5	0,0	0,0	0,0
01 13	«Другие общегосударственные вопросы»	402 323,6	2,5	13 378,3	0,4	3,3
02 03	«Мобилизационная и внебюджетная подготовка»	42 814,3	0,3	38 532,9	1,1	90,0
04 10	«Связь и информатика»	23 507,0	0,1	0,0	0,0	0,0
10 03	«Социальное обеспечение населения»	3 863,9	0,0	98,5	0,0	2,5
13 01	«Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»	6 104 415,6	38,0	1 576 444,5	46,7	25,8
14 00	«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»	7 114 284,3	44,2	1 684 240,2	49,9	23,7
Итого		16 080 908,2	100,0	3 373 643,7	100,0	21,0

Наибольшая доля расходов запланирована и исполнена по разделу 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - исполнение 1 684 240,2 тыс.рублей или 23,7% от плана (7 114 284,3 тыс.рублей), в том числе:

Таблица 13.

Раздел/ подраздел	Наименование подраздела	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 1 квартал 2015 года		% исполнения к годовым назначениям
		Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
14 01	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	935 626,4	13,2	213 314,2	12,7	22,8
14 02	Иные дотации	1 641 270,4	23,1	375 955,7	22,3	22,9
14 03	Прочие межбюджетные трансферты	4 537 387,5	63,8	1 094 970,3	65,0	24,1
Итого		7 114 284,3	100,0	1 684 240,2	100,0	23,7

Кроме того, значительную долю расходов в рамках ГП 17 составляют расходы на обслуживание государственного долга области (38% от плановых назначений по ГП 17), анализ исполнения которых приведен в пункте 12.

Государственная программа «Развитие транспортной системы Нижегородской области» (далее - Госпрограмма, ГП 14) – 8,4% от суммы кассовых расходов на госпрограммы.

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 2 389 479,0 тыс.рублей или 17,8% от уточненного годового плана (13 401 698,2 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (22,5%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану 10,0%, по кассовому исполнению - 8,1%.

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

Таблица 14.

К Ц С Р	Наименование подпрограммы	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 1 квартал 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	4 056 307,0	30,3	1 152 181,4	48,2	28,4
14 2 0000	Развитие транспортной инфраструктуры НО	5 459 428,1	40,7	984 739,4	41,2	18,0
14 3 0000	Повышение безопасности дорожного движения НО	238 969,5	1,8	4 091,9	0,2	1,7
14 4 0000	Развитие скоростного внеуличного транспорта в городе Нижнем Новгороде	2 515 280,0	18,8	0	0	0

14 5 0000	Обеспечение реализации государственной программы	1 131 713,6	8,4	248 466,3	10,4	22,0
Итого		13 401 698,2	100,0	2 389 479,0	100,0	17,8

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

Главными распорядителями расходов по ГП 14 являются министерство транспорта и автомобильных дорог (в плановой доле 81,2%) и министерство строительства (в плановой доле 18,8%).

В ходе анализа исполнения расходов установлено следующее:

1) не исполнялись расходы по подпрограмме «Развитие скоростного внеуличного транспорта в городе Нижнем Новгороде» (план – 2 515 280,0 тыс.рублей). Между министерством строительства заключено соглашение о предоставлении иного межбюджетного трансферта бюджету города Нижнего Новгорода (01.04.2015). Оплата будет производиться в течение 2015 года по мере поступления заявок из городского бюджета;

2) низкое исполнение расходов по подпрограмме «Повышение безопасности дорожного движения Нижегородской области» – 4 091,9 тыс.рублей (1,7% к плану 238 969,5 тыс.рублей). Это связано с проведением в первом квартале электронных аукционов по определению исполнителей на:

- техническое обслуживание комплексов автоматической фиксации нарушений ПДД, входящих в состав АПК «Безопасный город», оказание услуг аутсорсинга (операторы центра контроля транспорта);

- оказание услуг по предоставлению каналов связи в рамках выделенной корпоративной сети по передаче данных АПК «Безопасный город»;

- оказание комплекса услуг по печати, конвертованию и доставке постановлений об административных правонарушениях ПДД, вынесенных с помощью комплексов автоматической фотовидеофиксации;

- оказание услуг по организации работы передвижных комплексов фотовидеофиксации нарушений ПДД «КРИС»П;

3) Подпрограммы «Ремонт и содержание автомобильных дорог...», «Развитие транспортной инфраструктуры...» и «Обеспечение реализации госпрограммы» финансируются за счет средств дорожного фонда (план – 10 607 338,9 тыс.рублей, что составляет 79,1% от планируемых ассигнований по ГП 14; факт – 2 376 707,8 тыс.рублей, что составляет 99,5% от расходов по госпрограмме). Анализ исполнения расходов представлен в составе общего анализа формирования и исполнения дорожного фонда области в пункте 12 Информации.

Государственная программа «Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области до 2020» (далее Госпрограмма, ГП 13) – 4,7% от кассовых расходов по госпрограммам.

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 1 323 176,8 тыс.рублей или 34,7% от уточненного годового плана (3 808 701,5 тыс.рублей), что выше, чем

в среднем исполнение расходов по госпрограммам (22,1%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану 2,8%, по кассовому исполнению – 4,5%.

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

Таблица 15.

К Ц С Р	Наименование подпрограммы	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 1 квартал 2015 года		% исполнения к годовым назначениям
		Тыс.рублей	Доля,%	Тыс.рублей	Доля,%	
13 1 0000	Развитие сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Нижегородской области	3 023 890,7	79,4%	1 169 878,0	88,4%	38,7%
13 2 0000	Устойчивое развитие сельских территорий Нижегородской области	179 213,0	4,7%	20 503,0	1,5%	11,4%
13 3 0000	Эпизоотическое благополучие Нижегородской области	26 206,4	0,7%	919,2	0,1%	3,5%
13 4 0000	Обеспечение реализации государственной программы	579 391,4	15,2%	131 876,6	10,0%	22,8%
Итого		3 808 701,5	100	1 323 176,8	100	34,7%

Наибольшая доля расходов запланирована и исполнена по подпрограммам:

- 13 1 0000 - расходы на государственную поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей области (79,4% и 88,4% соответственно);

- 13 4 0000 - расходы на содержание аппарата министерства сельского хозяйства и продовольственных ресурсов области и его подведомственных учреждений (15,2% и 10,0% соответственно).

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 – 563,0 тыс.рублей или 3,5% от плана (16 041,6 тыс.рублей). Перечисление субвенции осуществляется на основании сведений о фактически произведенных затратах получателей средств, представленных органами местного самоуправления;

- по подпрограмме «Устойчивое развитие сельских территорий Нижегородской области», исполнение – 20 503,0 тыс.рублей, или 11,4% от плана (179 213,0 тыс.рублей) – в связи с проведением конкурсных процедур и заключением контрактов.

Главными распорядителями расходов по ГП 13 являются министерство сельского хозяйства и продовольственных ресурсов (99,8%), министерство социальной политики (0,1%), комитет по государственному ветеринарному надзору (0,1%).

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

Таблица 16.

К Ц С Р	Наименование государственной программы	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 1 квартал 2015 года		% исполнения к годовым назначениям
		Тыс.рублей	Доля,%	Тыс.рублей	Доля,%	
04 0 0000	Обеспечения населения Нижегородской области доступным жильем	1 724 478,0	1,3	348 813,2	1,2	20,2
05 0 0000	Обеспечение населения Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно- коммунального хозяйства	133 821,8	0,1	19 222,6	0,1	14,4
06 0 0000	Содействие занятости населения Нижегородской области	871 863,8	0,7	188 398,5	0,6	21,6
07 0 0000	Охрана окружающей среды Нижегородской области	424 932,7	0,3	40 807,0	0,1	9,6
08 0 0000	Развитие лесного хозяйства Нижегородской области	760 228,5	0,6	132 354,3	0,4	17,4
09 0 0000	Развитие культуры Нижегородской области	1 075 765,6	0,8	247 386,7	0,8	23,0
10 0 0000	Сохранение, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия в Нижегородской области	39 514,0	менее 0,1	7 156,6	менее 0,1	18,1
11 0 0000	Информационное общество Нижегородской области	465 116,9	0,3	88 124,9	0,3	18,9
12 0 0000	Развитие физической культуры и массового спорта	1 334 804,5	1,0	244 970,8	0,8	18,4
15 0 0000	Развитие промышленности и инноваций	119 155,8	0,1	21 088,3	0,1	17,7

16 0 0000	Управление государственным имуществом Нижегородской области	1 164 959,4	0,9	653 965,8	2,2	56,1
18 0 0000	Развитие предпринимательства и туризма Нижегородской области	150 977,5	0,1	24 748,6	0,1	16,4
19 0 0000	Развитие инвестиционного климата Нижегородской области	352 582,8	0,3	13 575,6	менее 0,1	3,9
20 0 0000	Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Нижегородской области	1 083 203,5	0,8	222 037,3	0,7	20,5
21 0 0000	Энергоэффективность и развитие энергетики Нижегородской области	95 831,2	0,1	467,7	менее 0,1	0,5
22 0 0000	Гармонизация межнациональных отношений в Нижегородской области	31 682,6	менее 0,1	15 395,0	0,1	48,6
23 0 0000	Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности в Нижегородской области	369 688,9	0,3	0,0	0,0	0,0
24 0 0000	Оказание содействия добровольному переселению в Нижегородскую область соотечественников, проживающих за рубежом, на 2014-2016 годы	2 645,0	менее 0,1	855,1	менее 0,1	32,3
Итого		10 201 252,5	7,6	2 269 368,0	7,7	22,2

Анализ низкого исполнения расходов областного бюджета (менее 10%) по иным госпрограммам представлен ниже.

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

Информация о структуре финансирования Госпрограммы по подразделам функциональной классификации расходов бюджета и кассовом исполнении представлена в таблице 17:

Таблица 17.

	Наименование подраздела	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 1 квартал 2015 года		% исполнения к годовым назначениям
		Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
04 06	«Водное хозяйство»	29 851,7	7,0%	0	0%	0%
06 02	«Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод»	185 111,6	43,6%	7 453,9	18,3%	4,0%
06 03	«Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»	86 318,6	20,3%	14 505,3	35,5%	16,8%
06 05	«Другие вопросы в области охраны окружающей среды»	121 222,6	28,5	18 847,8	46,2%	15,5%
07 07	«Молодежная политика и оздоровление детей»	2 428,2	0,6%	0	0%	0%
Итого		424 932,7	X	40 807,0	X	9,6%

Подразделы, по которым отмечено низкое исполнение:

Подраздел 04 06 «Водное хозяйство»

Расходы по подразделу, запланированные в сумме 29 851,7 тыс.рублей на:

- исполнение отдельных полномочий за счет федеральных средств (план - 13 536,0 тыс.рублей),
- предоставление межбюджетных трансфертов (план 15 006,8 тыс.рублей),
- реализацию программных мероприятий (план 1 308,9 тыс.рублей), не исполнялись в связи с отсутствием фактической потребности в оплате работ и уточнением объема средств, выделяемых за счет всех уровней бюджета, для определения стоимости новых контрактов.

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

Расходы по разделу исполнены в сумме 40 807,0 тыс.рублей или 10,4% от плана (392 742,8 тыс.рублей).

Низкий уровень исполнения расходов обусловлен следующим. Расходы по разделу исполнялись на обеспечение деятельности учреждений и осуществление полномочий министерства. Исполнение расходов на природоохранные мероприятия и на ликвидацию накопленного экологического ущерба на 1 квартал не планировались и соответственно не исполнялись.

Исполнение расходов по программным мероприятиям по подразделу 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» не исполнялись, расходы на организацию проведения детских профильных экологических лагерей запланированы на летний период.

ГП «Развитие инвестиционного климата Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 19) - исполнение в 1 квартале 2015 года 3,9% от уточненного годового плана по госпрограмме. В отчетном периоде 85,4% от общей суммы кассовых расходов по ГП 19 - расходы на обеспечение функций государственных органов (министерство инвестиционной политики области).

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 467,7 тыс.рублей или 0,5% от уточненного годового плана (95 831,2 тыс.рублей).

Низкое исполнение по ГП 21 обусловлено неисполнением расходов по предоставлению субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в сумме 90 000,0 тыс.рублей (93,9% годовых назначений), в связи с заключением соглашения о софинансировании капитальных вложений в объекты газоснабжения с Первомайским муниципальным районом (в пределах установленных ЛБО – 17 473,9 тыс.рублей) в конце отчетного периода.

ГП «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности в Нижегородской области». Расходы не исполнялись (план - 369 688,9 тыс.рублей). Согласно условиям Инвестиционного соглашения о проектировании, поставке оборудования, внедрении, эксплуатационно-техническом обслуживании и содержании аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Нижегородской области⁵, оплата планируется по мере предоставления документов Инвестором на оплату.

8. Непрограммные мероприятия.

Расходы областного бюджета в 1 квартале 2015 года по непрограммным мероприятиям исполнены в сумме 1 242 973,3 тыс.рублей (15,5% от уточненного годового плана - 8 026 344,6 тыс.рублей).

Информация об исполнении непрограммных мероприятий в рамках разделов классификации расходов бюджета представлена в таблице:

Таблица 18.

	Наименование раздела	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 1 квартал 2015 года		% исполнения к годовым назначениям
		Тыс.рублей	Доля,%	Тыс.рублей	Доля,%	
01 00	Общегосударственные вопросы	2 378 213,6	2,3	449 419,4	1,5	18,9
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	39 338,4	менее 0,1	8 102,3	менее 0,1	20,6
04 00	Национальная экономика	1 151 285,5	1,1	192 458,5	0,6	16,7

⁵ Инвестиционное соглашение от 14.01.2013 № 1-П

05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	3 291 340,0	2,5	418 468,2	1,4	12,7
06 00	Охрана окружающей среды	90,0	менее 0,1	0,0	0,0	0,0
07 00	Образование	9 178,0	менее 0,1	733,9	менее 0,1	8,0
10 00	Социальная политика	1 083 697,4	0,8	173 791,0	0,6	16,0
11 00	Физическая культура и спорт	73 201,7	0,1	0,0	0,0	0,0
Итого		8 026 344,6	6,0	1 242 973,3	4,2	15,5

Расходы на непрограммные мероприятия по **разделам 01 00 – 04 00** в 1 квартале 2015 года направлены на содержание органов исполнительной власти и обеспечение деятельности государственных учреждений.

Ниже среднего исполнения (15,5%) сложились непрограммные расходы по следующим разделам:

1) **Раздел 07 00 «Образование»** - непрограммные расходы исполнены в сумме 733,9 тыс.рублей или 8,0% от годовых плановых назначений на непрограммные мероприятия по разделу, что обусловлено неисполнением расходов на реализацию Государственного плана подготовки управленческих кадров для организаций народного хозяйства РФ (35,2% от плана). В отчетном периоде проведены конкурсные отборы.

2) Непрограммные расходы по **разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме 418 468,2 тыс.рублей (12,7% от плана 3 291 340,0 тыс.рублей).

Информация об исполнении непрограммных расходов по подразделам приведена в таблице:

Таблица 19.

Раздел, подраздел	Наименование	Утверждено на 2014 год, тыс.рублей	Исполнение за 2014 год		Остаток неиспользованных ассигнований, тыс.рублей	Доля кассовых расходов по подразделам в разделе, %
			Сумма кассовых расходов, тыс.рублей	% исполнения от плана на год		
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	3 291 340,0	418 468,2	12,7	2 872 871,8	100,0
0501	Жилищное хозяйство	3 025 870,5	365 020,0	12,1	2 660 850,5	87,2
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	265 469,5	53 448,2	20,1	212 021,3	12,8

Непрограммные расходы по подразделу **05 01 «Жилищное хозяйство»** исполнены в сумме 365 020,0 тыс.рублей (12,1% от плана 3 025 870,5). В

1 квартале 2015 года предоставлялись субсидии в виде взноса в некоммерческую организацию «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Нижегородской области» (28 027,5 тыс.рублей – 20,0% от плана на год) и субсидии на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (336 992,5 тыс.рублей – 12,9% от плана на год).

Не осуществлялись мероприятия по капитальному ремонту многоквартирных домов, в связи с отсутствием софинансирования из Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (план – 203 408,1 тыс.рублей) и расходы предусмотренные на выплаты гражданам, обязательства перед которыми не выполняются застройщиками, в связи внесением изменений в нормативные правовые акты в части изменения порядка перечисления субсидий (план – 76 002,2 тыс.рублей).

По подразделу **05 02 «Коммунальное хозяйство»** и **05 03 «Благоустройство»** непрограммные мероприятия не предусмотрены.

Расходы по подразделу **05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** исполнены в сумме 53 448,2 тыс.рублей (20,1% от плана 265 469,5).

Основные непрограммные расходы по данному подразделу (99,9%) направлены на содержание: подведомственных учреждений управления делами правительства (20 712,2 тыс.рублей – 23,7% к плану на год); государственной жилищной инспекции (17 335,9 тыс.рублей – 20,6% к плану на год); инспекции административно-технического надзора (план – 10 452,2 тыс.рублей – 16,5% к плану на год) и подведомственных учреждений инспекции административно-технического надзора (4 889,0 тыс.рублей – 16,1%).

Не исполнены расходы по двум разделам:

- 06 00 «Охрана окружающей среды» - 90,0 тыс.рублей, в связи с неисполнением расходов на выплату грантов (премии им.В.В.Найденко). Оплата планируется в 3-4 квартале 2015 года;

- 11 00 «Физическая культура и спорт» - 73 201,7 тыс.рублей - согласно календарному плану срок оплаты по концессионному соглашению на строительство трех ФОКов и двух ледовых арен установлен в ноябре-декабре 2015 года.

9. Межбюджетные трансферты, переданные из областного бюджета в бюджеты муниципальных районов и городских округов Нижегородской области по состоянию на 1 апреля 2015 года, исполнены в сумме 9 543 452,9 тыс.рублей, на 21,4% от уточненного плана на год (44 601 937,5 тыс.рублей), т.е. ниже среднего исполнения по бюджету (22,1%), в том числе по формам предоставления трансфертов:

9.1. Дотации исполнены в сумме 589 269,9 тыс.рублей, на 22,9% от уточненного плана на год (2 576 896,8 тыс.рублей), в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований в сумме 213 314,2 тыс.рублей (36,2% в общем объеме исполненных дотаций);

- иные дотации в сумме 375 955,7 тыс.рублей (63,8% в общем объеме исполненных дотаций).

9.2. Субсидии исполнены в сумме 1 361 394,9 тыс.рублей, на 12,0% от уточненного плана на год (11 346 099,7 тыс.рублей).

Из 23 субсидий, запланированных в бюджете:

- в отчетном периоде не осуществлялись расходы по 15-ти субсидиям;
- выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 22,2% до 34,6%) исполнены четыре субсидии;
- ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 6,4% до 15,9%) исполнены четыре субсидии.

9.3. Субвенции исполнены в сумме 7 579 942,7 тыс.рублей, на 25,5% от уточненного плана на год (29 675 105,1 тыс.рублей).

Из 46 субвенций, запланированных в бюджете:

- в отчетном периоде не осуществлялись расходы по 15-ти субвенциям;
- выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 22,3% до 94,1%) исполнены 24 субвенции;
- ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 3,5% до 19,8%) исполнены семь субвенций.

9.4. Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 12 845,4 тыс.рублей, 1,3% от уточненного плана на год (1 003 835,9 тыс.рублей).

По итогам 1 квартала 2015 года по трем иным межбюджетным трансфертам расходы исполнены в объеме годовых бюджетных назначений, по остальным восьми - не исполнены, что обусловлено согласно нормативной правовой документации осуществлением оплаты по мере наступления срока.

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

10. С 1 января 2015 года расходы капитального характера, связанные со строительством, реконструкцией, проектно-изыскательскими работами и т.п. осуществляются согласно **Адресной-инвестиционной программе**, перечень объектов в которой сформирован по каждой соответствующей государственной программе, где и отражаются кассовые расходы.

В первом квартале расходы на реализацию АИП составили 1 062 223,0 тыс.рублей (10,8% от плана на год), что значительно (в 6,4 раза) превышает аналогичные расходы 1 квартала 2014 года (166 907,6 тыс.рублей, 5,5%).

Итоговая информация в разрезе заказчиков представлена в таблице 20.

Таблица 20.

Заказчики	План на 2015 год, тыс.рублей	Исполнено в 1 квартале 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	4 578 466,6	1 041 720,0	22,8	61	10	51

Муниципальные заказчики	5 258 040,4	20 503,0	0,4	42	3	39
Всего по Программе	9 836 507,0	1 062 223,0	10,8	103	13	90

Государственными заказчиками расходы по объектам АИП исполнены в сумме 1 041 720,0 тыс.рублей (22,8% от плана), из них:

- 984 739,4 тыс.рублей (26,8% от плана)- строительство объектов в рамках госпрограммы «Развитие транспортной системы Нижегородской области», в том числе: строительство мостового перехода через р.Волга (770 842,9 тыс.рублей, 87,1% от плана), строительство автодороги М-7 «Волга» на участке обхода г.Н.Новгорода (213 896,5 тыс.рублей, 10,7% от плана), заказчик – министерство транспорта и автомобильных дорог Нижегородской области, ГКУ НО «Главное управление автомобильных дорог»);

- 50 204,3 тыс.рублей (13,7% от плана) – на строительство перинатального центра на 150 коек по проспекту Циолковского в юго-западном районе г.Дзержинска (по объекту 19,3% от плана) в рамках ГП «Развитие здравоохранения Нижегородской области» - заказчик министерство строительства (ГКУ НО «Нижегородстройзаказчик»)

Субсидии на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности муниципальным заказчикам перечислены в сумме 20 503,0 тыс.рублей (0,4% от плана) только в рамках ГП «Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области», из них:

- 10 351,7 тыс.рублей (96,4% от плана) на строительство распределительных газопроводов высокого и низкого давления с.Каменка, с.Романовка Пильнинского района Нижегородской области;

- 4 500,0 тыс.рублей (87,0% от плана) на строительство системы газораспределения и газопотребления. Газоснабжение д.Городищи Борского района Нижегородской области

- 5 591,3 тыс.рублей (8,3% от плана) на строительство школы на 176 учащихся в с.Салганы (заказчик администрация Краснооктябрьского района).

Исполнение программы по отраслям и заказчикам – в Приложении 1.

КСП отмечает следующее.

Постановлением Законодательного Собрания области от 18.12.2014 № 1602-V Правительству области рекомендовано в срок до 01.01.2015 привести перечень объектов капитального строительства, запланированных к реализации в 2015 году, в соответствии с требованиями постановления Правительства Нижегородской области от 18.04.2014 № 260⁶ (наличие положительного заключения государственной экспертизы по состоянию на 1 июля 2014 года).

На момент подготовки настоящего заключения по-прежнему не получены положительные заключения по семи объектам с общим объемом ассигнований в сумме 235 127,7 тыс.рублей (Приложение 2).

11. Бюджетные и автономные учреждения

За 1 квартал 2015 года исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетными и автономными учреждениями по видам

⁶ Постановление Правительства Нижегородской области от 18.04.2014 № 260 «Об утверждении адресной инвестиционной программы Нижегородской области на 2015-2017 годы»

финансового обеспечения их деятельности за счет средств областного бюджета сложилось следующее:

Таблица 21.

Наименование	ДОХОДЫ (тыс.рублей)			РАСХОДЫ (тыс.рублей)		
	план	исполнено	% от плана	план*	исполнено	% от плана
Субсидии на выполнение государственного задания	18 756 982,2	4 362 127,7	23,3	18 839 655,3	3 671 219,5	19,5
Субсидии на иные цели	976 702,2	147 503,9	15,1	1 072 103,1	137 777,6	12,9
Итого	19 733 684,4	4 509 631,6	22,9	19 911 758,4	3 808 997,1	19,1

*- 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 22.

Наименование	ДОХОДЫ (тыс.рублей)			РАСХОДЫ (тыс.рублей)		
	план	исполнено	% от плана	План	исполнено	% от плана
Средства обязательного медицинского страхования	24 773 334,1	5 427 017,4	21,9	25 788 359,2	4 926 110,8	19,1
Собственные доходы учреждений (приносящая доход деятельность)	5 969 588,4	1 349 032,6	22,6	6 404 863,6	1 044 730,5	16,3
Итого	30 742 922,5	6 776 050,0	22,0	32 193 222,8	5 970 841,3	18,6

Согласно сводному отчету за 1 квартал 2015 года об исполнении учреждениями плана их финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) структура кассовых расходов (в разрезе видов обеспечения учреждений) сформировалась следующим образом:

Таблица 23.

№ п/п	Направление расходов	По источникам			
		Субсидии на государственное задание	Субсидии на иные цели	Приносящая доход деятельность	Средства ОМС
1	Оплата труда с начислениями	68,7%	1,2%	44,6%	62,6%
2	Приобретение работ, услуг, в том числе:	14,7%	40,1%	20,1%	10,2%
2.1	Услуги связи	0,5%	0,1%	0,7%	0,4%
2.2	Транспортные услуги	0,2%	3,4%	0,5%	0,1%
2.3	Коммунальные услуги	8,8%	0,1%	5,3%	7,1%
2.4	Арендная плата за пользование имуществом, оплата работ, услуг по содержанию имущества, услуг связи	2,3%	0,5%	0,7%	0,0%
2.5	Содержание имущества	1,4%	26,8%	4,7%	1,4%
2.6	Прочие работы, услуги	1,5%	9,2%	8,2%	1,2%
3	Социальное обеспечение	1,1%	1,8%	0,0%	0,0%

4	Прочие расходы	1,9%	49,1%	2,4%	1,3%
5	Приобретение нефинансовых активов, в том числе:	13,6%	7,8%	32,9%	25,9%
5.1	Основные средства	0,7%	5,7%	6,5%	0,5%
5.2	Материальные запасы	12,9%	2,1%	26,4%	25,4%

Оплата труда составляет основную долю затрат – 62,1%. По сравнению с 1 кварталом 2014 года она выросла на 2,4% за счет субсидий на государственное задание, на 0,6% за счет субсидий на иные цели и на 1,7% за счет средств ОМС и уменьшилась на 3,4% за счет приносящей доход деятельности.

12. 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 - 12 271 634,6 тыс.рублей.

Поступления в ДФ за 1 квартал 2015 года сформированы в сумме 2 634 303,4 тыс.рублей или 21,5% от годовых прогнозных назначений, из них:

Таблица 24
(тыс.рублей)

Наименование	Прогнозный показатель на год	Исполнено на 01.04.2015	% исполнения к году	% исполнения к соответствующему периоду 2014 года
Остатки на начало года*	185 688,5	185 688,5	100,0	X
Налоговые и неналоговые доходы	9 172 792,7	1 791 514,5	19,5	113,4
Доходы от возврата межбюджетных трансфертов**	X	49 928,5	X	X
Поступления из федерального бюджета	2 913 153,4	607 171,9	20,8	X

*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 (185 688,5тыс.рублей).

**С учетом норм ст. 3 Закона области № 110-З «О дорожном фонде Нижегородской области» объем бюджетных ассигнований дорожного фонда (ст. 28 Закона об областном бюджете) подлежит уточнению (увеличению) на сумму возвратов межбюджетных трансфертов (49 928,5 тыс.рублей).

2) Исполнение дорожного фонда по расходам.

Расходы дорожного фонда (за исключением расходов по погашению и 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 2 376 707,8 тыс.рублей или 19,4% от годового плана по ДФ в целом. Все расходы исполнены непосредственно по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» в рамках программных мероприятий, что составило 22,4% от годового плана по подразделу.

Расходы дорожного фонда по погашению и обслуживанию «дорожных» кредитов (план на год 1 664 295,7 тыс.рублей) не исполнялись в связи с не наступлением сроков (на период подготовки настоящего заключения обязательства реструктурированы).

Капитальные вложения ДФ в объекты государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 984 739,4 тыс.рублей, или 18,0% от плана 5 459 428,1 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 213 896,5 тыс.рублей, или 10,7% от совокупного плана 2 000 000,0 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 770 842,9 тыс.рублей, или 87,1% от совокупного плана 884 977,2 тыс.рублей за счет средств областного и федерального бюджетов (в период подготовки заключения план увеличен до 1 447 238,0 тыс.рублей).

Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, запланированные в сумме 1 787 105,5 тыс.рублей в виде субсидий на реализацию мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу (федеральный бюджет) и субсидий на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения (областной бюджет) не исполнялись.

13. Расходы на погашение долговых обязательств области и обслуживание государственного долга области согласно данным отчетности и Долговой книги Нижегородской области исполнены в отчетном периоде в полном объеме требований, в соответствии с условиями заимствований, просроченной задолженности на 01.04.2015 нет, штрафные санкции в отчетном периоде не предъявлялись и не уплачивались.

Расходы на обслуживание государственного долга области исполнены в отчетном периоде в сумме 1 576 444,5 тыс. рублей, на 25,8% от установленного плана (6 104 415,6 тыс. рублей) в рамках государственной программы «Управление государственными финансами НО», ГП 17. В отчетном периоде исполнялись расходы на выплату доходов по облигациям 2012 и 2013 годов (860 160,0 тыс.рублей), на уплату процентов по кредитам коммерческих банков (716 284,5 тыс.рублей).

14. Кассовое исполнение по источникам финансирования дефицита областного бюджета составило 3 587 324,2 тыс.рублей (в размере сложившегося дефицита).

14.1. Размещение государственных ценных бумаг, запланированное в сумме 12 000 000,0 тыс.рублей, не осуществлялось (планируется в третьем квартале).

Погашение государственных ценных бумаг, запланированное на 2015 год в сумме 6 600 000,0 тыс.рублей, исполнено в сумме 1 500 000,0 тыс.рублей по облигациям 2013 года, погашение оставшейся части по облигациям 2012-2013 годов по графику планируется во втором полугодии).

14.2. Сальдовый результат привлечение/погашение коммерческих кредитов, запланированный в целом на год в сумме 10 683 894,2 тыс.рублей, составил на отчетную дату «минус» 8 000 000,0 тыс.рублей.

14.3. Погашение бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета, запланированное в сумме 2 221 210,4 тыс.рублей, не исполнялось в связи с не наступившими сроками (2, 4 кварталы).

Задолженность по бюджетному кредиту на пополнение остатков средств на отчетную дату составляет 8 500 000,0 тыс.рублей.

14.4. Согласно отчетности на увеличение источников финансирования дефицита бюджета отражено фактическое снижение на 01.04.2015 (по сравнению с началом года) остатков денежных средств на едином счете областного бюджета на 1 899 294,2 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 01.04.2015 – 4 447 504,3 тыс.рублей, в том числе: 4 806 407,0 тыс.рублей – средства федерального бюджета, «минус» 358 902,7 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 (план по Закону области «Об областном бюджете на 2015 год...» – 254 004,3 тыс.рублей).

Согласно представленной отчетности в 1 квартале т.г. государственные гарантии не предоставлялись, объем обязательств, согласно графику, уменьшен на 22 000,0 тыс.рублей. На 01.04.2015 по гарантированным Нижегородской областью обязательствам просроченная задолженность отсутствует. Согласно платежному календарю предстоящих платежей по погашению госдолга в части государственных гарантий (по состоянию на 01.04.2015), до конца года погашение обязательств, гарантированных областью, планируется в сумме 232 004,3 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 (232 004,3 тыс.рублей).

14.6. Сальдовый результат возврата/предоставления бюджетных кредитов,

запланированный в целом на год в сумме «минус» 63 784,5 тыс.рублей, составил на отчетную дату «минус» 11 970,0 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 2 700 000,0 тыс.рублей.

15. Согласно данным Долговой книги Нижегородской области, бюджетной отчетности, государственный долг области по фактическим обязательствам (с учетом обязательств по государственным гарантиям) на 01.04.2015 учитывается в сумме 65 113 299,2 тыс.рублей, снизился с начала года на 1 022 000,0 тыс.рублей и не превышает предельные параметры в части государственного долга, установленные в статье 30 Закона области «Об областном бюджете на 2015 год...» (86 551 020,5 тыс.рублей), в статье 11 Закона области «О государственном долге Нижегородской области» (не должен превышать 75 % от утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 01.04.2015 составил соответственно – 66,3%).

Состав государственного долга области на 01.04.2015:

- заимствования области – 64 418 299,2 тыс.рублей, в том числе, по видам заимствований: 22 000 000,0 тыс.рублей – государственные ценные бумаги (облигационные займы области), 21 388 299,2 тыс.рублей – бюджетные кредиты, 20 030 000,0 тыс.рублей – кредиты коммерческих банков;

- гарантии области – 695 000,0 тыс.рублей, 1,1% в общем объеме государственного долга, т.е. предел гарантий, установленный в ст.11 Закона области «О государственном долге Нижегородской области» (15%), не превышен.

Председатель палаты



Е.Б.Букарева

