



**Контрольно-счетная палата  
Нижегородской области**

Кремль, корп. 2, Нижний Новгород, 603082

тел./факс: (831) 411-85-63, e-mail kspno@ksp.r52.ru

31.05.2013 № 07 - 12 /НО  
На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Заключение по отчету об  
исполнении областного бюджета

Губернатору  
Нижегородской области,  
Председателю Правительства  
Нижегородской области

**В.П. Шанцеву**

**Уважаемый Валерий Павлинович!**

В соответствии с Законом Нижегородской области от 12.09.2007 №126-З «О бюджетном процессе в Нижегородской области» (ст.39) и Законом Нижегородской области от 08.10.2010 №156-З «О контрольно-счетной палате Нижегородской области» (ст.2) направляем Вам заключение контрольно-счетной палаты Нижегородской области по отчету об исполнении областного бюджета Нижегородской области за 2012 год.

Приложение: на 59-ти листах.

Председатель палаты

Е.Б. Букарева

ПРИНЯТО  
в аппарат Правительства  
Нижегородской области  
« 3 » июня 20 13 г.



# Контрольно-счетная палата Нижегородской области

Кремль, корп. 2, Нижний Новгород, 603082  
тел./факс: (831) 411-85-63, e-mail [kspno@ksp.r52.ru](mailto:kspno@ksp.r52.ru)

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

## Заключение контрольно-счетной палаты Нижегородской области по отчету об исполнении областного бюджета за 2012 год

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счетной палатой Нижегородской области в соответствии с нормами Бюджетного Кодекса РФ, Законами Нижегородской области «О бюджетном процессе в Нижегородской области» и «О контрольно-счетной палате Нижегородской области», на основании результатов внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2012 год и бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета, а также отдельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных палатой в 2012-2013 гг.

### Общие положения

1. В соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса РФ, ст. 16 Закона Нижегородской области от 12.09.2007 № 126-З "О бюджетном процессе в Нижегородской области" областной бюджет формируется на основе прогноза социально-экономического развития Нижегородской области (утвержден постановлением Правительства области от 24.10.2011 № 862). Основные бюджетообразующие показатели Нижегородской области утверждены постановлением Законодательного Собрания Нижегородской области от 24.11.2011 № 291-V "О прогнозе социально-экономического развития Нижегородской области на 2012 год и на период до 2014 года".

Надёжность показателей прогноза социально-экономического развития и соответственно реалистичность расчета доходов и расходов бюджета характеризуют соблюдение принципа достоверности бюджета (ст. 37 Бюджетного кодекса РФ). Анализ отклонений отчетных данных от прогнозных показателей, послуживших базой для формирования параметров областного бюджета на 2012 год, показал, что из 15 показателей по 7 показателям (46,7% общего количества) отклонения от отчетных данных, предоставленных министерством экономики области, не превысили 10%. Наиболее существенные отклонения отмечены:

- по невыполнению прогнозного показателя по объемам отгрузки по

обрабатывающим производствам (89,4% от прогноза), что обусловлено снижением объемов производства на ОАО «ВМЗ», вызванного переносом сроков реализации крупных нефтегазовых проектов, и проведением планово-предупредительного ремонта оборудования ООО «Лукойл-Нижегороднефтеоргсинтез»;

- по перевыполнению прогнозного показателя по прибыли прибыльных организаций (110,5% от прогноза), что обусловлено значительным ростом объемов прибыли в трубном транспорте (в 5,4 раза);

- по перевыполнению прогнозного показателя по производству спирта, алкогольной продукции и пива (в целом 141,0% от прогноза, по видам продукции представлено в таблице).

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

Таблица 1

| Наименование показателя   | Прогноз на 2012 год | Факт за 2012 год | % исполнения |
|---|---------------------|------------------|--------------|
| Объём отгрузки в действующих ценах, млрд.руб.   | 1 285,5             | 1 199,5          | 93,3         |
| в т.ч. по обрабатывающим производствам, млрд. руб.  | 871                 | 778,4            | <u>89,4</u>  |
| Фонд оплаты труда в действующих ценах, млрд. руб.   | 304,3               | 308,6*           | 101,4        |
| Прибыль прибыльных организаций в действующих ценах, млрд. руб.                                  | 143                 | 158*             | <u>110,5</u> |
| Розничный товароборот в действующих ценах, млрд. руб.   | 464,4               | 482,7            | 103,9        |
| Платные услуги (по крупным и средним организациям) в действующих ценах, млрд. руб.              | 82,4                | 82,8             | 100,5        |
| Производство спирта, алкогольной продукции и пива, тыс. дал.<br>в т.ч.                          | 27 195              | 38 342,7         | <u>141,0</u> |
| Спирт этиловый из пищевого сырья  | 285                 | 539              | 189,1        |
| Алкогольная продукция   | 2 903               | 3 574,5          | 123,1        |
| том числе   |                     |                  |              |
| Водка и ЛВИ с объёмной долей этилового спирта свыше 25%   | 2 095               | 2 527,3          | 120,6        |
| Напитки слабоалкогольные с объёмной долей этилового спирта не более 9%                          | 28                  | 0                | -            |
| ЛВИ и винные напитки с объёмной долей этилового спирта до 25%                                   | 133                 | 436,4            | 328,1        |
| Коньяк  | 220                 | 278,3            | 126,5        |
| Вина виноградные и плодово-ягодные  | 77                  | -                | -            |
| Шампанское  | 350                 | 332,5            | 95,0         |
| Пиво  | 24 007              | 34 229,2         | 142,6        |
| Остаточная стоимость основных средств организаций на конец года в действующих ценах, млрд. руб. | 603,5               | 639,7**          | 106,0        |
| Амортизационные отчисления в действующих ценах, млрд. руб.                                      | 59,3                | 59,8**           | 100,8        |

\* предварительные данные

\*\* оценка министерства экономики Нижегородской области

2. В течение 2012 года в Закон Нижегородской области от 15.12.2011 № 194-З «Об областном бюджете на 2012 год» 12 раз вносились изменения, утвержденные решениями Законодательного Собрания области, а также, в соответствии со ст.217 Бюджетного кодекса РФ, производилось уточнение бюджетного плана путем внесения изменений в бюджетную роспись, что отражено в таблице 2.

Формирование плановых назначений параметров бюджета:

Таблица 2  
(тыс.рублей)

|  | Доходы              | Расходы              | Дефицит             |
|--|---------------------|----------------------|---------------------|
| <b>Закон от 15.12.2011 № 194-З</b>   | <b>93 600 555,7</b> | <b>104 419 864,7</b> | <b>10 819 309,0</b> |
| изменения, внесенные в Закон в течение отчетного года, в т.ч.:                             | 4 592 787,2         | 10 650 463,7         | 6 057 676,5         |
| - за счет безвозмездных поступлений  | +6 902 451,3        | X                    | X                   |
| - за счет налоговых и неналоговых доходов  | -2 309 664,1        | X                    | X                   |
| <b>Закон с учетом всех изменений</b> (ред. от 11.12.2012)                                  | <b>98 193 342,9</b> | <b>115 070 328,4</b> | <b>16 876 985,5</b> |
| кроме того, уточнение бюджетного плана на основании внесения изменений в бюджетную роспись | 0,0                 | 457 914,3            | 457 914,3           |
| <b>Уточненный план на 01.01.2013</b>   | <b>98 193 342,9</b> | <b>115 528 242,7</b> | <b>17 334 899,8</b> |

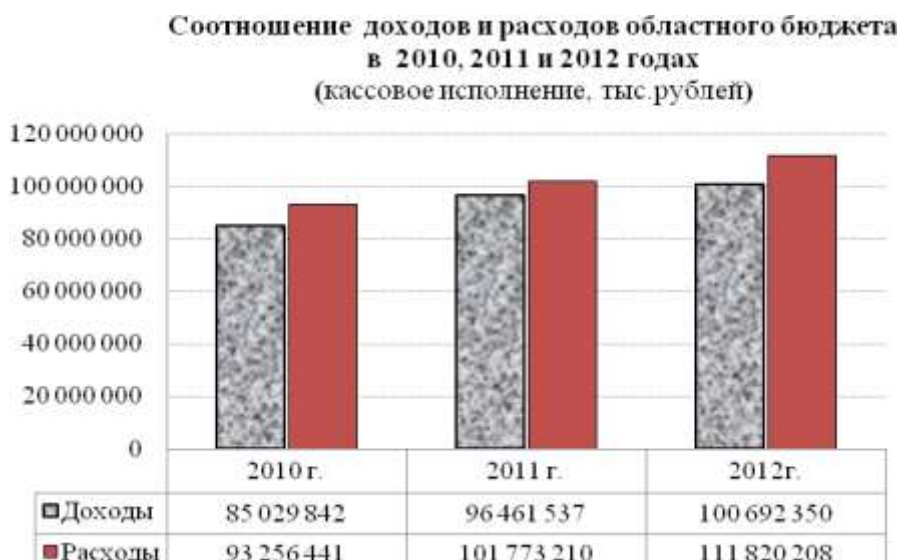
3. Исполнение областного бюджета:

Таблица 3  
(тыс.рублей)

|         | Уточненный<br>годовой план<br>на 2012 год | Исполнение за 2012 год |  | Исполнение к 2011 году |   |
|---------|---|------------------------|--|------------------------|---|
|         |   | Кассовое<br>исполнение | % от<br>уточненного<br>годового плана<br>на 2012 год | Отклонение             | % к<br>кассовому<br>исполнению<br>за 2011 год |
| Доходы  | 98 193 342,9                              | 100 692 350,1          | 102,5%   | +4 230 812,9           | 104,4%  |
| Расходы | 115 528 242,7                             | 111 820 207,8          | 96,8%  | +10 046 997,8          | 109,9%  |
| Дефицит | 17 334 899,8                              | 11 127 857,7           | 64,2%  | +5 816 184,9           | 209,5%  |

Сложившаяся пропорция по итогам исполнения бюджета за 2011 год, когда темп роста полученных доходов – 113,4% превысил темп роста исполненных расходов - 109,1%, в 2012 году сменилась на противоположную пропорцию: темп роста исполненных в 2012 году расходов - 109,9% превысил темп роста полученных доходов – 104,4%.

Диаграмма 1



4. В результате отмечен рост дефицита бюджета (относительно 2011 года) как в абсолютном (на 5 816 184,9 тыс.рублей), так и в относительном выражении (более чем в 2 раза).

Диаграмма 2



При запланированном по уточненному плану предельном дефиците в сумме 17 334 899,8 тыс.рублей бюджет исполнен с дефицитом в сумме 11 127 857,7 тыс.рублей. Размер сложившегося дефицита обусловлен получением сверхплановых доходов бюджета в сумме 2 499 007,2 тыс.рублей (из них 1 074 362,1 тыс.рублей «собственных» доходов и 1 427 645,1 тыс.рублей безвозмездных поступлений) и неполным исполнением утвержденных Законом о бюджете и сводной бюджетной росписью расходов в сумме 3 708 034,9 тыс.рублей.

Дефицит областного бюджета как по уточненному плану, так и по исполнению не превышает ограничений, установленных ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ (18 906 461,9 тыс.рублей в расчете от показателей, утвержденных Законом о бюджете, и 15 003 700,7 тыс.рублей от кассового исполнения).

## Доходы

5. В отчетном году первоначальный план по доходам областного бюджета (93 600 555,7 тыс.рублей) уточнялся как за счет дополнительного объема безвозмездных поступлений (+6 902 451,3 тыс.рублей), так и за счет снижения плана по «собственным» доходам (-2 309 664,1 тыс.рублей). Уточненный годовой план на 2012 год (98 193 342,9 тыс.рублей) составил 101,8% к уточненному годовому плану на 2011 год (96 459 069,0 тыс.рублей) и исполнен (в сумме 100 692 350,1 тыс.рублей) на 104,4% к кассовому исполнению 2011 года (96 461 537,2 тыс.рублей).

Взвешенный подход при планировании «собственных» (налоговых и неналоговых) доходов при внесении изменений на уменьшение был обусловлен ожиданием негативных для области последствий от перераспределения налога на прибыль организаций в результате процесса консолидации групп налогоплательщиков, начавшегося в 2012 году. Кассовое исполнение по налогу на прибыль организаций составило 24 150 754,9 тыс.рублей, что на 1 362 118,5 тыс.рублей меньше поступлений за 2011 год (25 512 873,4 тыс.) и на 4 533 067,8 тыс.рублей меньше прогноза на 2012 год (28 683 822,7 тыс.рублей), принятого при первоначальном планировании бюджета. Фактически доля налога на прибыль организаций в кассовом поступлении налоговых доходов в 2012 году снизилась до 31,5% с 36,8%.

6. В целом уточненный план по налоговым и неналоговым доходам (утвержден ст. 2<sup>1</sup> Законом о бюджете на 2012 год в общей сумме 77 837 939,2 тыс.рублей) исполнен на 101,4%, поступило 78 912 301,3 тыс.рублей, что превысило анализируемый показатель за 2011 год на 7 125 836,0 тыс.рублей, из них в наибольшей мере за счет увеличения поступлений следующих видов налогов (относительно 2011 года):

Таблица 4  
(тыс. рублей)

|                                | Кассовое исполнение за 2012 год | Кассовое исполнение за 2011 год | Отклонение к 2011 году |
|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------|
| Налоговые и неналоговые доходы | 78 912 301,3                    | 71 786 465,3                    | +7 125 836,0           |
| из них:                        |                                 |                                 |                        |
| налог на доходы физических лиц | 25 252 137,0                    | 22 545 193,8                    | +2 706 943,2           |
| акцизы на пиво                 | 3 942 238,6                     | 2 873 699,7                     | +1 068 538,9           |
| налог на имущество организаций | 9 847 725,6                     | 6 874 853,5                     | +2 972 872,1           |
| транспортный налог             | 2 737 961,3                     | 2 373 192,4                     | +364 768,9             |

Доля «собственных» доходов по итогам исполнения бюджета 2012 года составила 78,4% и увеличилась относительно 2011 года на 4,0 процентных пункта.

По итогам исполнения бюджета 2012 года поступили сверхплановые налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 1 074 362,1 тыс.рублей.

7. По налоговым доходам (подгруппы 1 01-1 09) поступления составили 76 705 718,8 тыс.рублей, что на 7 326 676,3 тыс.рублей больше, чем в 2011 году (69 379 042,5 тыс.рублей), по подгруппам налогов:

Таблица 5  
(тыс. рублей)

| п/группа | Наименование                               | Кассовое исполнение за 2012 год | Отклонение к 2011 году |        |
|----------|--|---------------------------------|------------------------|--------|
|          |  |                                 | в тыс.рублей           | в %    |
| 1 01     | налог на прибыль доходы                    | 49 402 891,9                    | +1 344 824,8           | +2,8%  |
| 1 03     | налог на товары                            | 10 839 604,9                    | +1 659 681,6           | +18,1% |
| 1 05     | налоги на совокупный доход                 | 3 713 512,9                     | +998 595,9             | +36,8% |
| 1 06     | налоги на имущество                        | 12 584 630,9                    | +3 338 776,2           | +36,1% |
| 1 07     | налоги за пользование природными ресурсами | 55 166,5                        | +10 043,8              | +22,3% |
| 1 08     | государственная пошлина                    | 107 005,0                       | -21 521,0              | -16,7% |
| 1 09     | задолженность по отмененным налогам        | 2 906,8                         | -3 724,9               | -56,2% |

Анализ исполнения по крупным видам налоговых доходов внутри подгрупп и причины значительных отклонений кассовых поступлений относительно 2011 года представлен ниже:

- (1 01 01) налог на прибыль организаций исполнен в сумме 24 150 754,9 тыс.рублей, что на 1 362 118,5 тыс.рублей меньше поступлений за 2011 год (причины приведены в п.5 настоящего заключения);

- (1 01 02) налог на доходы физических лиц исполнен в сумме 25 252 136,9 тыс.рублей, на 2 706 943,3 тыс.рублей или на 12,0% больше поступлений за 2011 год, что обусловлено ростом заработной платы, в том числе заработной платы работников бюджетной сферы. В целом в консолидированный бюджет прирост поступлений по НДФЛ чуть выше – 12,3%: прирост поступлений в местные бюджеты составил 12,7. Согласно данным статистики средняя номинальная начисленная заработная плата в январе-декабре 2012 года составила 21 032,9 рублей, выросла относительно соответствующего показателя 2011 года (18 550,8 рублей) на 13,4%, при этом рост размера реальной заработной платы за январь-декабрь 2012 года составил 106,4% к уровню этого же периода 2011 года. Недоимка по налогу на доходы физических лиц в областной бюджет составила 150 848,0 тыс.рублей и уменьшилась относительно 2011 года на 27 955 тыс.рублей;

- (1 03) налоги на товары (работы, услуги): значительный прирост поступлений «+» 1 659 681,6 тыс.рублей (+18,1%) обеспечен как за счет увеличения ставок акцизов на алкогольную продукцию от 8,8% до 22,2%, так и ростом выпуска алкогольной продукции в натуральном выражении (см. таблица 1);

- (1 05) налоги на совокупный доход – поступило 3 713 512,9 тыс.рублей, что на 998 595,8 тыс.рублей или на 36,8% больше поступлений за 2011 год, что обусловлено ростом налогооблагаемой базы;

- (1 06 02) налог на имущество организаций исполнен в сумме 9 847 725,6 тыс.рублей, что на 2 972 972,1 тыс.рублей или 43,2% больше поступлений за 2011 год (6 874 853,5 тыс.рублей), перевыполнение сложилось в связи с вводом в действие новых производственных мощностей (рост остаточной стоимости основных средств организаций на конец 2012 года к аналогичному показателю 2011 года составил 12,0%), а также изменением с 2012 года норматива отчислений налога на имущество организаций в областной бюджет с 80% до 100% (данные изменения были учтены при формировании бюджета на 2012 год);

- (1 06 04) транспортный налог исполнен в сумме 2 737 961,3 тыс.рублей, что на 364 768,9 тыс.рублей или 15,3% больше поступлений за 2011 год, что в основном обусловлено ростом налогооблагаемой базы. Состояние недоимки по транспортному налогу представлено в п.8 настоящего заключения;

- (1 08) государственная пошлина – в доход бюджета поступило 107 005,0 тыс.рублей, что на 21 521,0 тыс.рублей меньше поступлений 2011 года. Основную долю поступлений (89,6%) составляет государственная пошлина за предоставление лицензии на розничную продажу алкогольной продукции. Снижение поступлений по этому виду пошлины обусловлено следующим. В соответствии с Федеральным Законом от 18.07.2011 № 218-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» на 2011 год пришелся пик поступлений за операции по внесению изменений в ранее выданные действующие лицензии. В 2012 году предоставление лицензий осуществлялось в плановом заявительном порядке.

При этом в 2012 году отмечается поступление нового вида пошлины - государственная пошлина за выдачу разрешения на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух (распоряжение Правительства Нижегородской области от 02.11.2012 № 2416-р), поступило 136,0 тыс.рублей;

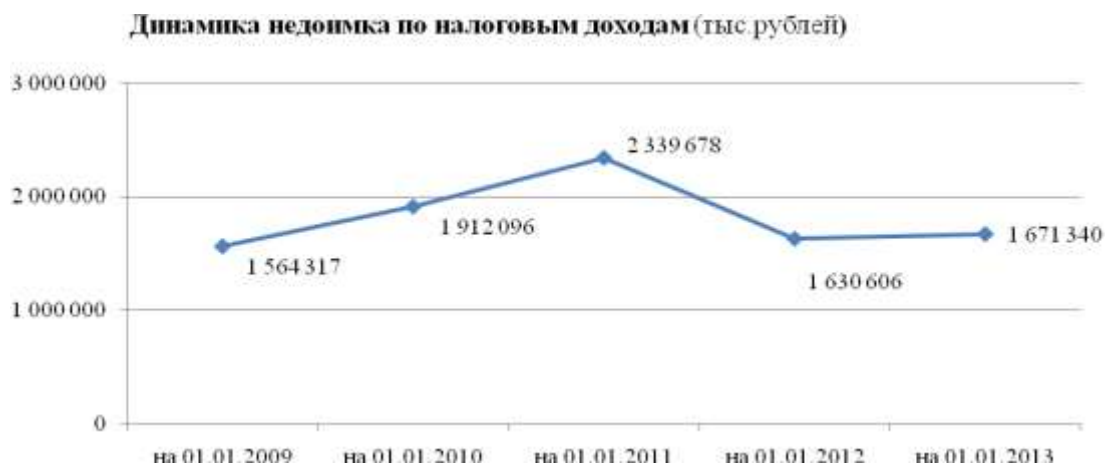
- (1 09) задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – исполнение составило 2 906,8 тыс.рублей, что на 3 724,9 тыс.рублей меньше поступивших платежей 2011 года. Наибольшую долю возврата задолженности налогоплательщиков перед бюджетом в 2011 году составили налоги на имущество – 4 875,8 тыс.рублей.

В 2012 году данные налоги были возвращены в бюджет в сумме 1 340,3 тыс.рублей.

8. На 01.01.2013 по данным, представленным министерством финансов области, имеется недоимка по налоговым доходам, поступающим в областной бюджет, в общей сумме 1 671 340,0 тыс.рублей, что составляет 2,1% поступивших налоговых доходов. Отмечается незначительный прирост недоимки к прошлому году на 2,5%.

Динамика недоимки за последние 5 лет представлена на диаграмме:

Диаграмма 3



Наибольшую долю в составе общей недоимки традиционно занимает транспортный налог – 57,5% (961 497,0 тыс.рублей), далее по убыванию:

- налог на прибыль организаций – 16,4% (274 217,0 тыс.рублей),
- налог на имущество организаций – 12,6% (209 850,0 тыс.рублей),
- налог на доходы физических лиц – 9,0% (150 848,0 тыс.рублей),
- прочие – 4,5%.

Состояние недоимки по транспортному налогу определяет общую динамику недоимки:

Диаграмма 4



Если в целом доля недоимки в поступивших налоговых доходах составляет 2,1%, то доля недоимки по транспортному налогу к

соответствующим платежам составляет 35,2%.

**9.** Неналоговые доходы (подгруппа 1 11 – 1 17) поступили в сумме 2 206 582,5 тыс.рублей, отклонение от поступлений за 2011 год составило «минус» 200 840,3 тыс.рублей.

**9.1.** Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (подгруппа 1 11) поступили в сумме 814 421,2 тыс.рублей с увеличением на 146 549,2 тыс.рублей к уровню исполнения аналогичных доходов за 2011 год (667 872,0 тыс.рублей).

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

- доходы от аренды движимого и недвижимого имущества в госсобственности области исполнены в сумме 75 712,7 тыс.рублей, с уменьшением на 59 474,5 тыс.рублей к уровню исполнения доходов за 2011 год (135 187,2 тыс.рублей) в связи с внесением изменений в Закон Нижегородской области от 08.05.2003 №31-З «Об осуществлении права государственной собственности Нижегородской области», согласно которым расширен перечень юридических лиц, имеющих право безвозмездного пользования государственным имуществом, а также в связи с передачей отдельных объектов имущества в федеральную и муниципальную собственность. Просроченная задолженность на 01.01.2013, согласно отчетности мингосимущества, по указанным доходам составила 67 371,6 тыс.рублей, уменьшилась по сравнению с началом года (70 842,7 тыс.рублей) на 3 471,1 тыс.рублей или на 5%. Из нее, 54 347,2 тыс.рублей (80,7%) взыскивается по решениям суда (на 01.01.2012 – 55 767,1 тыс.рублей), 480,8 тыс.рублей - в процедурах банкротства (на начало года – 204,8 тыс.рублей);

- доходы от аренды, а также от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков в госсобственности области исполнены в сумме 384 965,3 тыс.рублей, на 196 065,2 тыс.рублей больше чем за 2011 год (188 900,1 тыс.рублей). Просроченная задолженность на 01.01.2013 по указанным доходам составила 764 897,0 тыс.рублей, увеличилась по сравнению с началом года (732 723,6 тыс.рублей), на 32 173,4 тыс.рублей или на 4%. Из общей суммы просроченной задолженности: 753 438,5 тыс.рублей (98,5%) взыскивается по решениям суда (на 01.01.2012 – 408 451,9 тыс.рублей), 13,5 тыс.рублей - в процедурах банкротства;

- доходы от аренды за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков исполнены в сумме 283 788,4 тыс.рублей (за 2011 год – 271 816,0 тыс.рублей). Просроченная задолженность на 01.01.2013 по указанным доходам, согласно отчетности мингосимущества, составила

90 557,8 тыс.рублей, уменьшилась по сравнению с началом года (98 125,5 тыс.рублей) на 7 567,7 тыс.рублей или на 8%.

**9.1.2.** Доходы от перечисления части чистой прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных предприятий области, за 2012 год исполнены в сумме 16 811,1 тыс.рублей (за 2011 год – 46 248,7 тыс.рублей). Прибыль по итогам деятельности за 2011 год получили 28 государственных предприятий (из 55, учтенных в реестре на 01.01.2011). По всем прибыльным предприятиям приняты решения о перечислении в областной бюджет не менее 50% от чистой прибыли в общей сумме 13 924,5 тыс.рублей. Наибольшие перечисления произведены ГП НО «Нижегородская областная фармация» - 6 000,0 тыс.рублей, ГП НО «Нижегородский ипотечный корпоративный альянс» - 4 250,0 тыс.рублей. В отношении остальных предприятий решения о перечислении части чистой прибыли в областной бюджет не принимались по следующим причинам: наличие убытка на 01.01.2012, отсутствие ведения хозяйственной деятельности, осуществление в отношении предприятий процедур конкурсного производства, либо ликвидации.

Согласно отчетности мингосимущества области, на отчетную дату (01.01.2013) просроченную задолженность по перечислению части прибыли имели 9 государственных предприятий в сумме 9 800,9 тыс.рублей (на 01.01.2012 – 9 780,5 тыс.рублей).

КСП НО обращает внимание, что в соответствии с постановлением Правительства области от 29.06.2007 №216 «Об утверждении положения о системе и порядке оценки критериев сохранения государственных унитарных предприятий, находящихся в собственности Нижегородской области...» величина отчислений от чистой прибыли государственного предприятия по итогам финансового года должна превышать норматив в размере 200 тыс.рублей. Вместе с тем, согласно информации мингосимущества области по итогам деятельности за 2011 год из 55-ти числящихся на 01.01.2011 государственных предприятий получили прибыль в объеме, необходимом для выполнения норматива по отчислению прибыли в областной бюджет, только 8 государственных предприятий. От этих предприятий в течение 2012 года в доход областного бюджета поступило 12 488,0 тыс.рублей или 74% всех отчислений прибыли.

**9.1.3.** Доходы от выплаты дивидендов по вкладам области в уставных капиталах хозяйственных обществ за 2012 год поступили в областной бюджет в сумме 46 270,0 тыс.рублей (за 2011 год – 20 908,1 тыс.рублей). Следует отметить, что основные поступления указанных доходов (99%) осуществлены следующими обществами: ОАО «Газпром межрегионгаз Нижний Новгород» (ОАО «НТЭК») перечислило 28 361,4 тыс.рублей, ОАО «Гостиница Октябрьская» - 17 501,5 тыс.рублей.

**9.2.** Платежи при пользовании природными ресурсами (подгруппа 1 12) поступили в сумме 551 023,0 тыс.рублей, что на 129 180,0 тыс.рублей или на 130,6% больше поступлений в 2011 году (421 843,0 тыс.рублей).

Значительный рост обусловлен поступлением дополнительных доходов по возросшему числу договоров купли-продажи лесных насаждений, увеличением платы по договорам (устанавливается на аукционе), а также погашением задолженности по договорам аренды лесных участков в сумме 15 070,4 тыс.рублей.

**9.3.** Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (подгруппа 1 13) поступили в сумме 276 968,7 тыс.рублей или 65,8% от поступлений 2011 года (за 2011 год – 420 835,8 тыс.рублей).

По данным министерства инвестиционной политики области (администратор дохода) фактические поступления средств от инвесторов за 2012 год составили 196 019,5 тыс.рублей (70,8% суммы поступлений данного вида доходов) или 58,7% поступлений средств от инвесторов в 2011 году (334 084,5 тыс.рублей), в том числе:

- поступление средств от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческих объектов, за исключением жилья – 155 427,9 тыс.рублей (в 2011 году – 203 586,7 тыс.рублей);

- поступление средств от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческого жилья – 40 591,6 тыс.рублей (в 2011 году – 130 497,8 тыс.рублей).

Причинами снижения фактических поступлений средств от инвесторов в 2012 году по сравнению с 2011 годом стали изменения, внесенные в методику расчета компенсации затрат за социальную, транспортную и инженерную инфраструктуру, а также сокращение количества соглашений в связи с реализацией проектов и проведенных перерасчетов.

Сумма недоимки по оплате компенсации затрат за социальную, транспортную и инженерную инфраструктуру от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческого жилья и коммерческих объектов по состоянию на 01.01.2013 составляет 1 034 164,3 тыс.рублей, в том числе по жилью – 379 416,3 тыс.рублей, по коммерческим объектам – 654 747,95 тыс.рублей. Сумма неустоек за несоблюдение инвесторами сроков реализации проектов (несвоевременное получение разрешений на строительство и ввод объектов в эксплуатацию), предусмотренных соглашениями составляет 1 013 996,95 тыс.рублей. Общая сумма задолженности по состоянию на 01.01.2013 составляет 2 048 161,2 тыс.рублей (на 01.01.2012 – 1 836 329,6 тыс.рублей).

Сокращение задолженности является одним из резервов увеличения данного доходного источника.

**9.4.** Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (подгруппа 1 14) за 2012 год исполнены в сумме 190 981,4 тыс.рублей с уменьшением в 3,4 раза к уровню исполнения доходов за 2011 год (649 649,9 тыс.рублей). Из них:

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности области исполнены в сумме 78 396,9 тыс.рублей в соответствии с планом

(программой) приватизации государственного имущества Нижегородской области на 2012 год (за 2011 год – 198 648,5 тыс.рублей);

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, исполнены в сумме 79 355,7 тыс.рублей (за 2011 год – 76 617,8 тыс.рублей);

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности области, исполнены в сумме 21 190,1 тыс.рублей (за 2011 год – 235 942,0 тыс.рублей). Снижение данного вида доходов обусловлено отсутствием земельных участков на продажу.

**9.5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба (подгруппа 1 16)** – поступило 359 966,1 тыс.рублей, по сравнению с 2011 годом рост составил 117 261,8 тыс.рублей или 148,3%. Увеличение связано с зачислением в 2012 году денежных взысканий (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения в областной бюджет (в 2011 году зачислялись в местный бюджет). При планировании на 2012 год увеличение поступлений данного вида доходов были учтены.

**10.** Доходы по группе «Безвозмездные поступления» получены в сумме 21 780 048,9 тыс.рублей или 107% от уточненного годового плана. По сравнению с 2011 годом сумма безвозмездных поступлений уменьшилась на 2 895 023,0 тыс.рублей или 11,7% за счет снижения размера дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

### **Расходы**

**11.** Уточненный план расходов областного бюджета на 2012 год сформирован на 01.01.2013 в сумме 115 528 242,7 тыс.рублей, увеличен на 11 108 378,0 тыс.рублей, или на 9,6% по сравнению с первоначально утвержденным планом (на 10 650 463,7 тыс.рублей на основании изменений в Закон, на 457 914,3 тыс.рублей - в бюджетную роспись).

Лимиты бюджетных обязательств (ЛБО) установлены в сумме 99 271 923,4 тыс.рублей, 85,9% от общей суммы ассигнований, что обусловлено порядком утверждения ЛБО на расходы областного бюджета, утвержденным на 2012 год, с учетом норм ст.219 БК РФ, приказом министерства финансов области от 30.11.2010 №159 «Об утверждении Порядка исполнения областного бюджета по расходам...», постановлением Правительства области от 27.03.2012 №170 «О мерах по реализации Закона Нижегородской области «Об областном бюджете на 2012 год» (пн.12.5). В соответствии с вышеназванным постановлением Правительства области предусмотрено устанавливать лимиты бюджетных обязательств на 2012 год в размере годовых бюджетных ассигнований. Согласно приказу министерства финансов области лимиты бюджетных обязательств на расходы за счет федеральных средств устанавливаются по факту поступления средств из федерального бюджета и (или) на основании соглашений Правительства области с федеральными отраслевыми министерствами о предоставлении

субсидий и субвенций, нормативных правовых актов РФ, устанавливающих расходные обязательства Российской Федерации, уведомлений по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам. Расходы на финансирование публично-нормативных обязательств предусмотрено исполнять без доведения ЛБО, в пределах утвержденных бюджетных ассигнований.

**12.** Расходы областного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 111 820 207,8 тыс. рублей, на уровне 96,8% от уточненного годового плана, с увеличением на 10 046 997,8 тыс. рублей к уровню исполнения расходов в 2011 году (101 773 210,0 тыс. рублей, 93,5% от плана).

По отдельным разделам бюджетной классификации расходы исполнены в диапазоне от 67,1% до 100,0% от уточненного плана. Достаточно сбалансированное исполнение расходов практически по всем разделам (подразделам) классификации расходов в значительной мере обусловлено своевременной корректировкой плановых назначений в течение 2012 года, в том числе с учетом фактического исполнения расходов бюджета. В 2012 году было внесено 12 изменений в Закон «Об областном бюджете на 2012 год».

На конец отчетного периода не были исполнены запланированные ассигнования в общей сумме 3 708 034,9 тыс. рублей, в основном по следующим разделам:

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 1 016 480,1 тыс. рублей;
- «Социальная политика» - 935 212,6 тыс. рублей;
- «Национальная экономика» - 651 234,6 тыс. рублей;
- «Здравоохранение» - 593 906,2 тыс. рублей.

Основные причины: выделение ассигнований в конце года, в том числе в связи с поздним поступлением федеральных средств, экономия бюджетных средств, сложившаяся по результатам проведения конкурсных торгов, а также несвоевременное проведение конкурсных процедур и заключение государственных контрактов, невыполнение работ по заключенным контрактам. Анализ исполнения расходов по обслуживанию государственного долга представлен в п. 31.

**13.** Информация об исполнении расходов по разделам и подразделам функциональной структуры представлена в Приложении 1, отклонения по разделам от среднего уровня расходов областного бюджета (96,8%) показаны на диаграмме:

Диаграмма 5



Ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета от плана на 2012 год (96,8%) исполнены расходы по 4 разделам: 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (67,1%); 06 «Охрана окружающей среды» (70,5%); 01 «Общегосударственные вопросы» (91,0%); 10 «Социальная политика» (96,6%).

**14.** Согласно ведомственной структуре расходов областного бюджета и бюджетной росписи по состоянию на 01.01.2013 ассигнования на 2012 год утверждены 36 ведомственным получателям областного бюджета. Всем в установленном порядке были доведены лимиты бюджетных обязательств (ЛБО), в т.ч. 31-му ведомству – в объеме утвержденных ассигнований, 5-ти ведомствам – менее объема утвержденных ассигнований.

Расходы исполнены главными распорядителями средств в диапазоне от 54,3% до 100,0% от плана и ЛБО. Наиболее низкий уровень исполнения расходов отмечается по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

Департамент градостроительного развития территории области – исполнение 54,3% от плана и ЛБО, остаток ассигнований 40 351,8 тыс.рублей, из них:

- 34 788,9 тыс.рублей (субсидии ГАУ «Управление государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий») вследствие неисполнения подрядными проектными организациями взятых обязательств по изготовлению проектной документации по 5 объектам,

исключения из перечня 6 объектов, планируемых к экспертизе в 2012 году, а также по причине непредоставления заказчиками документации;

- 5 534,7 тыс.рублей – ввиду неисполнения расходов по разработке документации по внесению изменений в документацию по планировке территории в целях размещения стадиона для проведения игр Чемпионата мира по футболу 2018 года в сумме 4 725,4 тыс.рублей в связи с длительным сроком формирования списка городов, которые примут участие в Чемпионате мира в 2018 году (утвержден 29.09.2012), а также в связи с принятым решением не разрабатывать региональные нормативы градостроительного проектирования в 2012 году (801,6 тыс.рублей) и со сложившейся экономией по результатам проведенных конкурсов и аукционов (7,7 тыс.рублей).

Министерство экологии и природных ресурсов области - исполнение 63,8% от плана и ЛБО, остаток неиспользованных ассигнований составил 191 990,7 тыс.рублей, что в разрезе наиболее значимых сумм обусловлено следующими причинами:

- 102 777,5 тыс.рублей: иные межбюджетные трансферты бюджету городского округа г.Дзержинск на реализацию природоохранных мероприятий, получены из федерального бюджета в бюджет Нижегородской области 07.11.2012 в сумме 150 000,0 тыс.рублей, перечислены в бюджет муниципального образования в объеме представленных актов выполненных работ (47 222,5 тыс.рублей), порядок оплаты установлен Соглашением от 09.11.2012 № 1 между министерством экологии и природных ресурсов Нижегородской области и администрацией г.Дзержинск. Остаток неиспользованных ассигнований подлежит использованию в 2013 году.

- 79 401,2 тыс.рублей: субсидии бюджету Балахнинского муниципального района на софинансирование объектов капитального строительства, полученные из федерального бюджета в бюджет Нижегородской области в сумме 80 042,3 тыс.рублей, перечислены в бюджет муниципального образования в объеме представленных актов выполненных работ (641,1 тыс.рублей), порядок оплаты установлен Соглашением от 25.12.2012 № 210-П между Правительством Нижегородской области и администрацией Балахнинского муниципального района. Остаток неиспользованных ассигнований подлежит использованию в 2013 году.

Министерство промышленности и инноваций области – исполнение расходов составило 173 230,8 тыс.рублей, или 86,1% от плана и ЛБО, остаток неиспользованных ассигнований 27 988,1 тыс.рублей, из них:

- 25 096,6 тыс.рублей неиспользованные ассигнования федеральной субсидии, в том числе: на обеспечение деятельности ГАУ «Центр развития экспертного потенциала» (10 600,0 тыс.рублей), на создание и обеспечение деятельности Евро Инфо Консультативного (Корреспондентского) Центра Нижегородской области (4 000,0 тыс.рублей), на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства, производящих и реализующих товары (работы, услуги), предназначенные для экспорта (6 000,0 тыс.рублей)

- в связи с поздним расходованием средств областного бюджета в порядке софинансирования (согласно условиям соглашения с Минэкономразвития РФ от 27.09.2012 субсидия предоставляется за счет средств федерального бюджета по результатам фактического расходования средств бюджета субъекта РФ); на компенсацию части затрат действующих малых и средних предприятий, производящих и (или) реализующих товары (услуги), предназначенные для экспорта (4 477,0 тыс.рублей) – по причине позднего согласования с Минэкономразвития РФ документов, разрешающих расходование средств (24.11.2012).

Остатки федеральных средств в сумме 24 201,0 тыс.рублей подлежат использованию в 2013 году, 895,6 тыс.рублей – возвращены в федеральный бюджет.

- 1 750,1 тыс.рублей неиспользованные остатки по Программе развития промышленности Нижегородской области на 2009-2013 годы (исполнение 98,4% к уточненному плану) в результате экономии при проведении конкурсных процедур.

Министерство инвестиционной политики области – исполнение 87,2% от плана и ЛБО, остаток ассигнований 125 069,9 тыс.рублей, из них особо значимые:

- 92 231,4 тыс.рублей средства федеральной субсидии (27,5% от общей суммы субсидии – 335 000,0 тыс.рублей), поступившей 09.11.2012 на софинансирование расходов на создание технопарков в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 20.12.2007 № 904, не освоены по причине позднего поступления средств и неблагоприятных погодных условий;

- 17 713,2 тыс.рублей - неостребованная сумма расходов на разработку инвестиционных проектов и реализацию мероприятий по стимулированию инвестиционной деятельности в Нижегородской области. Данные расходы первоначально утверждены в сумме 141 700,8 тыс.рублей, в течение 2012 года уточнялись и составили на 01.01.2013 –58 253,6 тыс.рублей. Исполнение –40 540,4 тыс.рублей или 28,6% от первоначального и 69,6% от уточненного плана на 2012 год.

Департамент транспорта Нижегородской области – исполнение 89,8% от плана и 90,3% от ЛБО, остаток ассигнований 217 003,0 тыс.рублей, из них:

- 100 000,0 тыс.рублей - неиспользованные средства федеральной субсидии на закупку трамваев, произведенных на территории государственных участников Единого экономического пространства, в связи с поступлением субсидии в конце финансового года (платежное поручение № 384 от 25.12.2012);

- 57 647,6 тыс.рублей - экономия расходов на возмещение транспортным предприятиям выпадающих доходов, возникающих от перевозки льготных категорий граждан, в связи с изменением условий предоставления льготного проезда по единым социальным проездным

билетам (лимитирование количества поездок) и введением на территории Нижегородской области единого социального проездного абонемента (с 1 декабря 2012 года), перерасчет по данной статье расходов не произведен;

- 19 318,4 тыс.рублей (71% от плановых назначений – 27 371,7 тыс.рублей) - субсидии муниципальным образованиям на оплату части выкупной стоимости подвижного состава, приобретенного за счет кредитных средств, вследствие позднего принятия решения о выделении данной субсидии из областного бюджета (4 квартал 2012 года – Постановление Правительства области от 08.10.2012 № 706) и отсутствием средств в бюджетах муниципальных районов и городских округов для софинансирования;

- 14 249,6 тыс.рублей (81,4% от плановых назначений – 17 503,5 тыс.рублей) – в связи с излишне запланированными ассигнованиями (компенсация выпадающих доходов, возникающих от перевозки учащихся канатной дорогой, произведена согласно представленным отчетам).

Министерство здравоохранения области – утвержденный план по ведомству 20 302 388,6 тыс. рублей, израсходовано 19 542 611,6 тыс.рублей или 96,0% от плана, ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (96,7%). Не использованы ассигнования в сумме 759 777,0 тыс.рублей. Из общего остатка значительную долю неиспользованных средств составляют средства межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования – 457 759,6 тыс.рублей (57,3%), как основной источник финансирования Региональной программы модернизации здравоохранения Нижегородской области (подлежат использованию в 2013 году).

Региональная программа модернизации здравоохранения Нижегородской области, утвержденная постановлением Правительства Нижегородской области от 15.03.2011 год №174, в части расходов за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (при 100%-ном поступлении средств трансфертов) исполнена на 92,6% (план 6 148 979,3 тыс.рублей, израсходовано 5 691 219,7 тыс.рублей). Исполнение по данной программе за счет средств областного бюджета сложилось значительно выше – 97,7%.

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

**15.** Расходы по отраслям социальной сферы в целом исполнены в сумме 75 524 115,0 тыс.рублей, на 97,9% от плана (77 135 350,2 тыс.рублей), т.е. выше среднего по бюджету (96,8%). В 2011 году аналогичные расходы составили 60 000 980,0 тыс.рублей.

Таблица 6  
(тыс.рублей)

| Раздел | Наименование                       | Утверждено на 2012 год |  |                            | Исполнено за 2012 год         |                         |                                |   |
|--------|------------------------------------|------------------------|--|----------------------------|-------------------------------|-------------------------|--------------------------------|---|
|        |                                    | Уточнен-<br>ный план   | Лимиты<br>бюджетных<br>обяза-<br>тельств | % от<br>плана<br>на<br>год | сумма<br>кассовых<br>расходов | % от<br>плана<br>на год | % от<br>лими-<br>тов на<br>год | доля в<br>общей<br>сумме<br>касс-<br>совых<br>расхо-<br>дов % |
| 1      | 2                                  | 3                      | 4  | 5                          | 6                             | 7                       | 8                              | 9   |
| 07     | Образование                        | 18 210 853,2           | 18 210 784,2                             | 100,0                      | 18 163 630,5                  | 99,7                    | 99,7                           | 16,2  |
| 08     | Культура и<br>кинематография       | 826 230,8              | 826 230,8                                | 100,0                      | 818 214,8                     | 99,0                    | 99,0                           | 0,7   |
| 09     | Здравоохранение                    | 27 931 629,0           | 27 931 629,0                             | 100,0                      | 27 337 722,8                  | 97,9                    | 97,9                           | 24,4  |
| 10     | Социальная<br>политика             | 27 325 489,5           | 11 177 536,8                             | 40,9                       | 26 390 276,9                  | 96,6                    | 236,1                          | 23,6  |
| 11     | Физическая<br>культура и спорт     | 2 514 141,4            | 2 514 141,4                              | 100,0                      | 248 7994,3                    | 99,0                    | 99,0                           | 2,2   |
| 12     | Средства<br>массовой<br>информации | 327 006,3              | 327 006,3                                | 100,0                      | 32 6315,7                     | 99,8                    | 99,8                           | 0,3   |
|        | ИТОГО                              | 77 135 350,2           | 60 987 328,5                             | 79,1                       | 75 524 155,0                  | 97,9                    | 123,8                          | 67,5  |

Первоочередные расходы по социальному обеспечению населения (пособия по социальной помощи населению, пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления, КОСГУ 262, 263) исполнены в сумме 18 813 503,6 тыс.рублей, на 96,3% от плана, ниже среднего по бюджету (96,8%) на 0,5%. В 2011 году кассовый расход на выплату пенсий и пособий составил 17 499 405,4 тыс.рублей.

Согласно бюджетной отчетности министерства финансов области (форма 54), на 01.01.2013 по выплатам социального обеспечения текущая кредиторская задолженность составляет 289 108,4 тыс.рублей, просроченной кредиторской задолженности нет.

Публичные нормативные обязательства (социальные выплаты населению в денежной форме) исполнены в отчетном периоде в сумме 15 572 737,5 тыс.рублей, на 96,4% от плана на год, ниже среднего по бюджету (96,8%) на 0,4%. Доля выплат по публичным нормативным обязательствам составила 13,9% от общей суммы кассовых расходов по бюджету. Выплаты осуществлены по всем 37-ми нормативным правовым актам, запланированным к финансированию, в т.ч.: по 28-ми областным и 9-ти федеральным.

Согласно справке министерства социальной политики области по состоянию на 01.01.2013 просроченной кредиторской задолженности по публичным нормативным обязательствам нет, текущая кредиторская задолженность составила 291 708,2 тыс.рублей:

- 234 779,3 тыс.рублей – задолженность по выплатам на ЖКУ и топливо различным категориям граждан;

- 56 928,9 тыс.рублей - задолженность по денежным выплатам и ежемесячным пособиям.

Наличие кредиторской задолженности обусловлено действующим порядком осуществления выплат, численным изменением контингента льготников, а так же не востребованностью получателями льгот.

По состоянию на 01.01.2013 неиспользованные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств составили 573 280,5 тыс.рублей, из них:

- 358 256,6 тыс.рублей – выплаты ежемесячных денежных компенсаций по оплате жилищно-коммунальных услуг федеральным категориям льготников. Расчет социальной поддержки осуществляется из фактически начисленной платы за ЖКУ, которая зависит от благоустройства жилых помещений. Средства, поступившие на выплату денежной компенсации, превышают фактическую потребность в 2012 году и подлежат возврату в федеральный бюджет в 2013 году;

- 87 578,3 тыс.рублей – социальные выплаты безработным гражданам (86,4%) в связи со стабилизацией на рынке труда Нижегородской области и снижением уровня безработицы. Целевые средства подлежат возврату в федеральный бюджет в 2013 году;

- 24 705,6 тыс.рублей – единовременное пособие беременной жене и пособие на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву (38,9%). Прогнозная потребность в денежных средствах на предоставление единовременного пособия беременной жене и ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего формируется по сведениям военных комиссариатов. Часть неиспользованных средств в сумме 24 567,3 тыс.рублей возвращена в федеральный бюджет в отчетном 2012 году;

- 2 712,4 тыс.рублей – единовременное пособие при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью (85,6%) В 2012 году в федеральный бюджет возвращено 2 227,5 тыс.рублей.

В 2012 году так же была возвращена в федеральный бюджет часть не использованных средств в сумме:

- 49,8 тыс.рублей на выплаты пособий, компенсаций при возникновении поствакцинальных осложнений;

- 414,7 тыс.рублей на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам ОСАГО владельцев транспортных средств.

**16.** Межбюджетные трансферты, переданные из областного бюджета в бюджеты муниципальных районов и городских округов, исполнены на 98,9% от уточненного бюджетного плана, в т.ч. по видам трансфертов:

**16.1.** Дотации исполнены в сумме 3 516 793,2 тыс.рублей (100,0% от плана).

**16.2.** Субсидии исполнены в сумме 13 087 916,2 тыс.рублей (98,1% от уточненного плана). Остаток неиспользованных ассигнований – 251 692,8 тыс.рублей, из них:

*за счет федеральных средств:*

- 79 401,2 тыс.рублей – субсидии бюджету Балахнинского муниципального района на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности (анализ представлен в п. 14);

- 39 891,7 тыс.рублей - на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, для создания и развития инфраструктуры поддержки субъектов малого предпринимательства (бизнес-инкубаторов) в связи с поздним поступлением средств в областной бюджет (4 квартал 2012); отсутствием согласованных справок-расчетов на право расходования части остатков целевых средств с Минэкономразвития РФ; удержанием 6 854,7 тыс.рублей от цены контракта по бизнес инкубатору городского округа Выкса до устранения генподрядчиком всех выявленных недостатков при осуществлении строительных работ; сложившейся экономией в сумме 2 348,5 тыс.рублей по результатам конкурсных процедур;

- 15 522,7 тыс.рублей на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, для создания и развития инфраструктуры поддержки субъектов малого предпринимательства (бизнес-инкубаторов) на материально-техническое обеспечение бизнес-инкубаторов, в связи с длительным периодом согласования справок-расчетов на право расходования части остатков целевых средств с Минэкономразвития РФ и поздним поступлением средств в областной бюджет (4 квартал 2012 года);

*за счет областных средств:*

- 84 573,1 тыс.рублей - на строительство, реконструкцию, проектно-изыскательские работы и разработку проектно-сметной документации в рамках ОЦП «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры как основы повышения качества жизни населения Нижегородской области на 2012-2014 годы» (анализ представлен в п. 20);

**16.3.** Субвенции исполнены в сумме 15 239 749,6 тыс.рублей (99,9% от плана), остаток неиспользованных ассигнований –8 791,2 тыс.рублей, из них за счет средств областного бюджета:

- 4 145,5 тыс.рублей – наличие остатка субвенции бюджету города Нижний Новгород на осуществление отдельных государственных полномочий в области социальной поддержки и социального обслуживания семей, имеющих детей. Объясняется невозможностью точного прогнозирования количества детей, имеющих право на получение данной субвенции;

- 3 250,0 тыс.рублей – на возмещение части затрат на приобретение зерноуборочных и кормоуборочных комбайнов отечественного производства в связи с непредставлением заявок.

**16.4.** Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 783 860,6 тыс.рублей (88,4% от плана), остаток неиспользованных

ассигнований –102 777,5 тыс.рублей бюджету городского округа г.Дзержинск на реализацию природоохранных мероприятий.

О причинах неосвоения ассигнований отмечено в пн.14.

**17.** Резервный фонд Правительства Нижегородской области (далее – Резервный фонд) при первоначальном утверждении Закона области «Об областном бюджете на 2012 год» (статья 8) сформирован в сумме 1 872 707,9 тыс.рублей, или 1,8% от общего объема расходов, с соблюдением требования статьи 7 Закона области «О бюджетном процессе в Нижегородской области» о предельном размере фонда - 3% от общего объема расходов.

В течение финансового года в результате внесения изменений в Закон области «Об областном бюджете на 2012 год» Резервный фонд сокращен на 1 610 373,2 тыс.рублей до 262 334,7 тыс.рублей. Сокращение бюджетных ассигнований Резервного фонда обусловлено необходимостью исполнения расходов, не запланированных при первоначальном формировании бюджета.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Правительства области за счет средств фонда перечислено в соответствии с распоряжениями Правительства области 171 637,4 тыс.рублей, 99,9% от суммы по уведомлениям (171 699,8 тыс.рублей) или 65,4% от утвержденных законом ассигнований (262 334,8 тыс.рублей), в т.ч. укрупненно по распорядителям бюджетных средств:

- 120 658,3 тыс.рублей бюджетам муниципальных районов и городских поселений для осуществления отдельных непредвиденных расходов;

- 35 152,7 тыс.рублей министерству социальной политики области на оказание материальной помощи физическим лицам;

- 5 826,4 тыс.рублей иным главным распорядителям бюджетных средств на проведение мероприятий, имеющих важное общественное и социально-экономическое значение для области;

- 10 000,0 тыс.рублей – Краснодарскому краевому отделению Общероссийской общественной организации «Российский Красный Крест» - на оказание помощи пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации, произошедшей на территории Краснодарского края.

**18.** По данным годовой бюджетной отчетности объем дебиторской задолженности областного бюджета (без учета задолженности по налоговым платежам) по состоянию на 01.01.2013 сложился в сумме 3 441 441,6 тыс.рублей (снижение по сравнению с началом года составило 42,3% или 1 454 880,2 тыс.рублей).

Из 3 441 441,6 тыс.рублей наибольшие суммы задолженности сложились по следующим администраторам средств областного бюджета:

- министерство инвестиционной политики - 1 988 857,7 тыс.рублей – задолженность по оплате компенсации затрат за социальную, транспортную и инженерную инфраструктуру от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческих объектов и коммерческого жилья и сумма

неустоек за несоблюдение инвесторами сроков реализации проектов, предусмотренных соглашениями;

министерство государственного имущества ресурсов и земельных ресурсов - 818 752,9 тыс.рублей – задолженность организаций-арендаторов по арендной плате за земельные участки областной собственности;

министерство строительства – 609 229, тыс.рублей, в том числе – 364 018,5 тыс.рублей – аванс на проектирование строительства спортивных объектов (стадион и трамплин).

**19.** Законом «Об областном бюджете на 2012 год» (с учетом изменений на 01.01.2013) предусмотрено финансирование 49 областных целевых программ (далее по тексту ОЦП) с общей суммой ассигнований 20 939 758,3 тыс.рублей. Первоначально в расходах областного бюджета были утверждены 43 ОЦП с общим объемом ассигнований в сумме 17 408 183,1 тыс.рублей. На момент формирования областного бюджета объем ассигнований, предусмотренный по паспортам программ, составлял 13 284 627,8 тыс.рублей. В течение года проводились корректировки программ, а также уточнялись объемы их финансирования в законе о бюджете, вводились новые ОЦП. Проведенные изменения позволили согласовать показатели бюджета и данные паспортов программ за исключением Региональной программы модернизации здравоохранения Нижегородской области, по которой бюджетные ассигнования на 37 177,6 тыс.рублей (остатки по неисполненным в 2011 году контрактам) превышают финансирование, предусмотренное параметрами программы, т.е. расходные обязательства не подтверждены нормативным правовым актом (подтверждены соглашением между Правительством Нижегородской области, Минздравом РФ и Федеральным Фондом).

В соответствии с приказом министерства финансов Нижегородской области от 28.12.2011 №140 «Об утверждении методики проведения оценки результатов, достигнутых муниципальными районами и городскими округами Нижегородской области в сфере повышения эффективности бюджетных расходов» одним из показателей оценки является «Доля муниципальных целевых и ведомственных программ муниципального района (городского округа), по которым утвержденный объем финансирования изменился в течение отчетного финансового года более чем на 15% от первоначального».

КСП обращает внимание, что по 25-ти областным целевым программам (более 50% ОЦП) утвержденный объем финансирования изменился в течение 2012 года более чем на 15% от первоначального. Из них, по 5-ти целевым программам бюджетные назначения были сокращены практически в 2 раза от первоначально утвержденных законом о бюджете или на 454 106,6 тыс.рублей, в том числе: «Стимулирование малоэтажного жилищного строительства...» - с 820 000,0 тыс.рублей до 413 003,0 тыс.рублей; «Профилактика преступлений и иных правонарушений...» - с 75 695,0 тыс.рублей до 40 705,0 тыс.рублей;

«Сохранение, возрождение и развитие народных художественных промыслов...» - с 13 516,0 тыс.рублей до 7 376,3 тыс.рублей; «Формирование доступной для инвалидов среды жизнедеятельности...» - с 7 524,0 тыс.рублей до 3 922,0 тыс.рублей); «Содействие профессиональному образованию осужденных, модернизации и техническому перевооружению производственного сектора исправительных учреждений...» - с 4 497,1 тыс.рублей до 2 119,2 тыс.рублей). Кроме того, по одной программе бюджетные назначения были сокращены в 7,6 раза (с 3 059,8 тыс.рублей до 400,0 тыс.рублей). Вместе с тем, несмотря на снижение объемов финансирования согласно информации министерства экономики области<sup>1</sup> уровень достижения индикаторов от предусмотренного в программах, в среднем по всем ОЦП составил 96,5%, степень выполнения мероприятий - более 98%. Вышеизложенные факты свидетельствуют о несоблюдении при определении объемов финансирования целевых программ норм ст. 37 БК РФ, в части реалистичности расчета расходов.

Кроме того, КСП отмечает, что неоднократные сокращения бюджетных ассигнований в течение года требовали дополнительных трудозатрат по внесению соответствующих изменений в ОЦП.

Расходы на финансирование ОЦП в 2012 году исполнены в сумме 20 666 218,1 тыс.рублей, на 98,7% от плана и от ЛБО, что выше уровня исполнения в целом по расходам областного бюджета (96,8%). Доля расходов на ОЦП в общем объеме расходов областного бюджета составила 18,5%. Более 60% расходов по ОЦП исполнены в 3 и 4 кварталах 2012 года. Информация об исполнении расходов на ОЦП в отчетном периоде - в Приложении 3.

Из общего объема финансирования ОЦП более 80% направлены на реализацию 3-х программ: «Совершенствование транспортной инфраструктуры...» (7 077 145,5 тыс.рублей, 99,6% от плана), «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры как основы повышения качества жизни населения» (6 501 594,0 тыс.рублей, 97,9% от плана), «Развитие агропромышленного комплекса» (3 037 300,7 тыс.рублей, 99,6% от плана). В полном объеме, в соответствии с уточненными бюджетными назначениями, профинансированы 17 целевых программ, 27 ОЦП – выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (96,8%).

Наиболее низкое исполнение расходов отмечается по следующим программам:

- ОЦП «Обеспечение жильем молодых учителей общеобразовательных учреждений Нижегородской области с использованием ипотечного кредита на 2012-2014 годы» - исполнение 10 499,0 тыс.рублей, 37,2% от плана и ЛБО (28 245,3 тыс.рублей), что обусловлено несколькими причинами:

1) средства федерального бюджета на софинансирование программных мероприятий поступили в областной бюджет в июне 2012 года;

<sup>1</sup> По итогам 2012 года проведена оценка эффективности 47 ОЦП из 49, предусмотренных Законом Нижегородской области «Об областном бюджете на 2012 год».

2) участники программы должны соответствовать требованиям финансовой (кредитной или некредитной) организации для получения ипотечного кредита. Так, в рамках выделенных объемов финансирования на реализацию программы в 2012 году министерством образования области было определено 148 квот. Заключили соглашения о предоставлении мер социальной поддержки 112 молодых учителей, из них прошли аккредитацию для получения ипотечного жилищного кредита 79 человек;

3) во второй половине отчетного года отмечено резкое удорожание недвижимости на территории Нижегородской области (по данным Нижегородстата стоимость 1 кв.м жилья на первичном рынке в 4 квартале 2012 года выросла на 9,3% по сравнению с 1 кварталом, на вторичном рынке – на 12,9%), что затруднило приобретение молодыми учителями жилья;

- ОЦП «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления в Нижегородской области на 2009-2014 годы» - исполнение 22 079,8 тыс.рублей, 90,4% от плана и ЛБО (24 434,4 тыс.рублей). Остаток неисполненных бюджетных средств в размере 2 354,6 тыс.рублей сложился в силу следующих основных причин:

1) ассигнования в сумме 1 110,6 тыс.рублей, запланированные на информационную поддержку пилотного проекта по внедрению отдельного сбора отходов, не исполнены, пилотный проект не реализован, ассигнования своевременно не сокращены,

2) ассигнования в сумме 472,0 тыс.рублей, запланированные на оплату государственного контракта от 29.10.2012 № 73, не исполнены по причине расторжения контракта в судебном порядке;

- ОЦП «Дома для участковых уполномоченных милиции (полиции) Нижегородской области на 2010-2021 годы» - исполнение 23 287,4 тыс.рублей, 95,3% от плана и ЛБО (24 430,0 тыс.рублей). Остаток неисполненных бюджетных средств в размере 1 142,6 тыс.рублей сложился по причине непорочения первоначального взноса на расходы, связанные с началом строительства, ввиду отсутствия у одного из участников программы соответствующей аккредитации;

- ОЦП «Создание семейных детских садов в Нижегородской области в 2011-2023 годах» - исполнение 90 997,1 тыс.рублей, 95,9% от плана и ЛБО (94 928,0 тыс.рублей). Остаток неисполненных бюджетных средств в сумме 3 930,9 тыс.рублей сложился ввиду поздних сроков сдачи домов и оформления их в собственность специалистов;

- ОЦП «Информационное общество и электронное правительство Нижегородской области (2012-2014 годы) – исполнение 94 152,1 тыс.рублей, 96,2% от плана и ЛБО (97 864 тыс.рублей) – Остаток неисполненных бюджетных средств сложился в размере 3 711,9тыс.рублей, в том числе 2 632,35тыс.рублей – по мероприятию «Создание многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Нижегородской области» в связи с постоянными изменениями федеральных требований к организации данных работ, поздним согласованием изменений

в ОЦП (ноябрь 2012 года) и принятием рабочей группой решения о нецелесообразности проведения конкурса на выбор исполнителя для оказания услуг по обеспечению деятельности территориально-распределенных отделений многофункционального центра в 2012 году.

**20.** Расходы на ОЦП «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры...» исполнены в сумме 6 501 594,0 тыс. рублей, или 5,8% в общих расходах областного бюджета. Выполнение плановых назначений составило 97,9%. Из 196-ти объектов, включенных в Программу, по 4-м объектам расходы не исполнялись.

Таблица 7  
(тыс. рублей)

| Заказчики                 | План на 2012 год | Исполнено в 2012 году | % 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 | 1 926 668,4      | 1 869 563,1           | 97,0              | 43                              | 41                                      | 2  |
| Муниципальные заказчики   | 4 716 603,9      | 4 632 030,9           | 98,2              | 153                             | 151                                     | 2  |
| Всего по Программе        | 6 643 272,3      | 6 501 594,0           | 97,9              | 196                             | 192                                     | 4  |

Из общего объема финансирования ОЦП 46,1% бюджетных средств (2 995 329,5 тыс. рублей) в отчетном периоде направлено на финансирование строительства объектов «Метро» (заказчик администрация г.Н.Новгорода). По 106-ти объектам расходы исполнены в объеме годовых ассигнований в сумме 3 935 752,8 тыс. рублей (60,5% от общего объема финансирования).

Субсидии местным бюджетам на софинансирование строительства 153-х объектов муниципальной собственности перечислены в сумме 4 632 030,9 тыс.рублей, или 71,2% общих капвложений. План выполнен на 98,2%. Общая сумма неисполненных бюджетных назначений в рамках ОЦП по итогам 2012 года составила 84 573,2 тыс.рублей. Из них:

- 28 866,9 тыс.рублей - по объекту «Берегоукрепление р.Волга в районе г.Балахна Нижегородской области» – расходы исполнялись по факту выполненных работ.

- 20 300,0 тыс.рублей по объекту «Капитальный ремонт здания для размещения в нем спецприемника для содержания лиц, арестованных в административном порядке...» вследствие позднего утверждения бюджетных ассигнований (Законом от 20.11.2012 №147-3).

Государственными заказчиками расходы по объектам ОЦП исполнены в сумме 1 869 563,1 тыс. рублей (97,0% от плана), остаток неиспользованных ассигнований 57 105,3 тыс. рублей, из них:

- 15 701,9 тыс. рублей по объекту «Строительство гаража-автостоянки с административно-бытовыми помещениями на земельном участке в микрорайоне «Медвежья долина» по ул.Родионова» в связи с оспариванием подрядной организацией в судебном порядке выполненных, но не принятых

заказчиком работ на сумму 15 552,0 тыс.рублей;

- 12 154,4 тыс.рублей по объекту «Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в р.п. Шаранга» - ввиду сезонности работ (средства были предусмотрены на благоустройство территории, учитывая, что строительство объекта было завершено в декабре 2012 года, работы по благоустройству проводятся в 2013 году);

- 7 662,1 тыс.рублей по объекту «Проект строительства нового здания Нижегородского театра оперы и балета им. А.С.Пушкина в г.Н.Новгороде» в связи с отсутствием положительного заключения государственной экспертизы проектной документации.

По 4-м объектам капитального строительства расходы не исполнялись (3 480,3 тыс.рублей), из них:

- 1 966,1 тыс.рублей на консервацию сибиреязвенного скотомогильника и берегоукрепление в д.Изъянка Воскресенского района Нижегородской области (муниципальный заказчик - администрация Воскресенского района) – в связи с выявленной необходимостью корректировки проектно-сметной документации, а впоследствии с отсутствием заявок при проведении конкурса на заключение муниципального контракта;

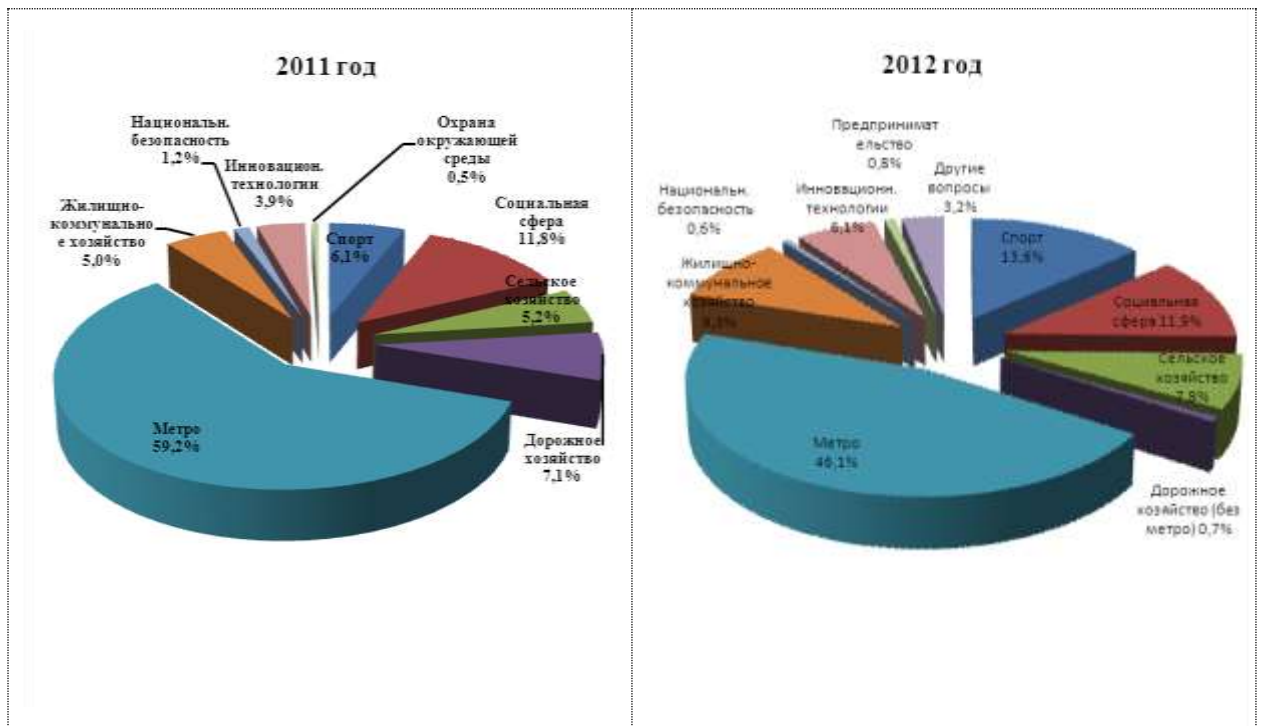
- 1 350,8 тыс.рублей на строительство объекта «Горнолыжная база, создаваемая в Павловском районе Нижегородской области (государственный заказчик – Министерство инвестиционной политики области) – ввиду отсутствия положительного заключения государственной экспертизы проектной документации;

- 100,0 тыс.рублей на продление Автозаводской линии метрополитена от ст.Горьковская до ст. «Сенная» (муниципальный заказчик – администрация г.Н.Новгорода) – вследствие отсутствия выполненных работ;

- 63,4 тыс.рублей на строительство автомобильной дороги (Р-152) Шопша-Иваново-Н.Новгород на участке обхода гг.Балахна и Заволжье в Нижегородской области (государственный заказчик – министерство строительства области) – в связи с судебным разбирательством (выполненные, но не принятые заказчиком работы подрядной организацией оспариваются в Арбитражном суде) .

Исполнение по отраслям и заказчикам – в Приложении 4.

В отраслевом разрезе структура исполнения расходов представлена на диаграмме 6:



Следует отметить, что Правительством области было внесено 11 изменений в ОЦП «Развитие...» в части уточнения объемов финансирования программных мероприятий на 2012 год (согласно нормативному правовому акту – разрешено 4 изменения в год). Информация об изменении в 2012 году количества объектов капитального строительства и объемов финансирования, предусмотренных паспортами ОЦП, приведена в таблице.

Таблица 8

| На 01.01.2012   |                 | Вновь включены  |                 | Исключены       |                 | На 01.01.2013   |                 |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Кол-во объектов | Сумма, тыс.руб. | Кол-во объектов | Сумма, тыс.руб. | Кол-во объектов | Сумма, тыс.руб. | Кол-во объектов | Сумма, тыс.руб. |
| 141             | 3 599 681,0     | 69              | 3 564 421,6     | 14              | 212 236,0       | 196             | 6 643 272,3     |

В целом в течение отчетного периода по 74 объектам капитального строительства объем финансирования был сокращен на общую сумму 828 673,2 тыс.рублей, по 19 объектам увеличен на 520 078,9 тыс.рублей. По отдельным объектам изменения вносились неоднократно, в том числе, как на увеличение, так и на уменьшение объемов финансирования, что затрудняло освоение бюджетных средств по конкретным объектам, учитывая длительность сроков проведения конкурсных процедур и долгосрочный характер капитальных вложений. К примеру:

|  |                     |             |            |            |            |
|--|---------------------|-------------|------------|------------|------------|
| Водоснабжение с.Каменищи Бутурлинского района                                      | изменение, тыс.руб. | 1 930,0     | -1229,0    | +269,9     | X          |
|  | дата изменения      | 07.10.2011* | 20.09.2012 | 27.11.2012 | X          |
| Расширение системы газораспределения с газоснабжение с.Елвашка Воротынского района | изменение, тыс.руб. | 8 841,0     | -180,0     | -177,0     | +177,0     |
|  | дата изменения      | 07.10.2011* | 01.08.2012 | 20.09.2012 | 27.11.2012 |
| Газоснабжение д.Липовка, д.Сарайки, с.Львово                                       | изменение, тыс.руб. | 15 632,0    | -1 381,0   | -144,0     | +144,0     |

|  |                     |             |            |            |            |
|--|---------------------|-------------|------------|------------|------------|
| Воротынского района                              | дата изменения      | 07.10.2011* | 01.08.2012 | 17.10.2012 | 27.11.2012 |
| Пожарное депо в п. Дивеево Нижегородской области | изменение, тыс.руб. | 14 944,0    | + 1603,0   | -1 603,0   | X          |
|  | дата изменения      | 07.10.2011* | 01.08.2012 | 14.12.2012 | X          |
| Пожарная часть №6, ул.Культуры                   | изменение, тыс.руб. | 53 838,0    | -38 249,3  | +1 603,0   | X          |
|  | дата изменения      | 07.10.2011* | 01.08.2012 | 14.12.2012 | X          |

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

Не вносились изменения лишь по 34 объектам капитального строительства (511 719,0 тыс.рублей), первоначально включенным в ОЦП «Развитие...».

За отчетный период контрольными мероприятиями КСП было охвачено 19% объектов, включенных в ОЦП «Развитие...». По результатам указанных контрольных мероприятий отмечены следующие нарушения и недостатки, многие из которых также отмечались и в прошлом году:

- активировались фактически невыполненные работы или выполненные в меньших объемах (объекты: «Реконструкция линии водопровода по ул.1-мая, ул. Луначарского, ул.Ленина, пл.Ленина в с.Починки», «Спорткорпус с залом 24x18 в с.Пеля-Хованская Починковского района» – муниципальный заказчик администрация Починковского района; объект «Муниципальное дошкольное образовательное учреждение д/с №18 «Рябинушка» на 187 мест в г.Кулебаки» - муниципальный заказчик администрация Кулебакского района; объект «Технопарк в сфере высоких технологий, создаваемый в д.Анкудиновка...» - государственный заказчик министерство инвестиционной политики области; объекты: «Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса по ул.К.Маркса в г.Н.Новгороде», «Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в р.п.Шаранга» - государственный заказчик министерство строительства области);

- нарушались сроки выполнения работ, установленные календарным графиком производства работ или договором/контрактом (объект «Расширение системы газораспределения и газопотребления микрорайона «Пурех» в г.Семенов» - муниципальный заказчик администрация Семеновского района; объект «Консервация сибирезвенного скотомогильника в с.Шилокша Кулебакского района» - государственный заказчик министерство экологии и природных ресурсов области);

- проводились строительно-монтажные работы до получения разрешительной документации на строительство (объект «Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса по ул.К.Маркса в г.Н.Новгороде» - государственный заказчик министерство строительства Нижегородской области; объект «Реконструкция линии водопровода по ул.1-мая, ул. Луначарского, ул.Ленина, пл.Ленина в с.Починки» – муниципальный заказчик администрация Починковского района; объект «Музей народного быта в г.Семенов» - муниципальный заказчик администрация Семеновского района).

## Бюджетные и автономные учреждения

**21.** С целью увеличения эффективности расходования бюджетных средств, а также повышения эффективности деятельности самих учреждений, в рамках реализации положений Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», Правительством области проводилась работа по внедрению новых форм финансового обеспечения услуг, оказываемых областными государственными учреждениями (бюджетными и автономными), путем перехода от сметного финансирования к предоставлению субсидий учреждениям на выполнение государственных заданий на оказание государственных услуг (работ) (далее – государственные задания).

Согласно форме 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» на 01.01.2013 года функционировали 581 государственных бюджетных и автономных учреждений, учредителями которых являются органы исполнительной власти Нижегородской области, в том числе 569 государственных бюджетных учреждений, 12 государственных автономных учреждений.

Государственные бюджетные и автономные учреждения осуществляют свою деятельность по новым правилам в соответствии с утвержденным учредителем планом финансово-хозяйственной деятельности. Информация об исполнении вышеназванными учреждениями плана финансово-хозяйственной деятельности по видам финансового обеспечения их деятельности приведена в таблице.

Таблица 9

(тыс.рублей)

| Наименование  | ДОХОДЫ       |              |            | РАСХОДЫ      |              |            |
|---|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|------------|
|   | план         | факт         | % от плана | план         | факт         | % от плана |
| Субсидии на выполнение государственного задания               | 17 277 820,4 | 17 226 617,0 | 99,7       | 17 290 001,0 | 16 719 181,6 | 96,7       |
| Субсидии на иные цели   | 7 837 752,0  | 7 750 974,4  | 98,9       | 7 867 752,0  | 7 169 327,3  | 91,1       |
| Собственные доходы учреждений (приносящая доход деятельность) | 5 688 304,7  | 5 277 058,0  | 92,8       | 5 694 755,9  | 4 710 290,6  | 82,7       |
| Бюджетные инвестиции  | 7 959,0      | 7 959,0      | 100,0      | 7 959,0      | 7 787,4      | 97,8       |
| Итого   | 30 811 836,1 | 30 262 608,4 | 98,2       | 30 860 467,9 | 28 606 586,9 | 92,7       |

КСП отмечает, что расходы на финансовое обеспечение деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений за отчетный период исполнены в сумме 28 606 586,9 тыс.рублей (92,7% от плана), из них 16 719 181,6 тыс.рублей (58,4%) - это субсидии на выполнение

государственного задания.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов областного бюджета составила 25,6%. По итогам года отклонение от плановых назначений составило 2 253 881,0 тыс.рублей, из них:

- 1 672 600 тыс.рублей - **в сфере здравоохранения**, в том числе:

по средствам субсидий на выполнение госзадания - 438 125,9 тыс.рублей вследствие невыполнения по ряду учреждений плана госзадания, обусловленного в основном проведением масштабного капитального ремонта в рамках региональной программы модернизации здравоохранения Нижегородской области;

по средствам приносящей доход деятельности – 558 742,9 тыс.рублей в связи с тем, что фактическое количество оказанных услуг меньше запланированных;

по средствам субсидий на иные цели – 675 731,2 тыс.рублей в связи с наличием кредиторской задолженности по неисполненным контрактам, а также экономией средств по проведенным торгам. Кроме того остались не использованы средства, выделенные в конце 2012 года, в связи с невозможностью проведения конкурсных процедур.

- 94 763,4 тыс.рублей - **в сфере образования**, в том числе:

по средствам субсидий на выполнение государственного задания - 10 605,2 тыс.рублей вследствие экономии средств по оплате коммунальных услуг, уплате налогов и при проведении конкурсных процедур;

по средствам приносящей доход деятельности – 82 971,4 тыс.рублей в связи с уменьшением контингента учащихся, обучающихся на платной основе;

по средствам субсидий на иные цели – 1 186,8 тыс.рублей неиспользованный остаток академической стипендии из-за снижения контингента учащихся, а также из-за нарушений поставщиком условий договора и экономии после проведения конкурсов.

- 113 493,7 тыс.рублей – **в сфере социальной политики**, в том числе:

по средствам субсидий на выполнение госзадания – 18 140,5 тыс.рублей в связи с переносом сроков повышения тарифов на коммунальные услуги на 01 июня 2012 года вместо запланированного с 01 января 2012г.;

по средствам приносящей доход деятельности – 93 000,6 тыс.рублей в связи с тем, что фактическое оказание работ и услуг меньше запланированных;

по средствам субсидий на иные цели – 2 352,6 тыс.рублей в связи с тем, что часть средств на реализацию мероприятий по выполнению социальных программ поступила в декабре 2012 года, а так же экономия средств сложилась по результатам проведения конкурсных процедур.

Согласно сводному отчету об исполнении учреждениями плана их финансово-хозяйственной деятельности за 2012 год (ф.0503737) структура кассовых расходов (в целом по видам обеспечения учреждений)

сформировалась следующим образом:

- оплата труда с начислениями – 47,3%;
- приобретение нефинансовых активов – 28,7%;
- арендная плата за пользование имуществом и оплата работ, услуг по содержанию имущества – 10,9%;
- коммунальные услуги – 4,5%.

КСП обращает внимание, что остатки денежных средств по счетам бюджетных и автономных учреждений увеличились по сравнению с началом отчетного года на 1 656 016,0 тыс.рублей и составили на конец года 1 800 010,6 тыс.рублей (на 01.01.2012 – 143 994,6 тыс.рублей). Сравнительная информация приведена в таблице.

Таблица 10  
(тыс.рублей)

|                     | в кредитных организациях | в финансовом органе | в кассе  | Всего        |
|---------------------|--------------------------|---------------------|----------|--------------|
| на 01.01.2012       | 104 713,7                | 37 571,6            | 1 709,3  | 143 994,6    |
| на 01.01.2013       | 79 400,9                 | 1 717 006,0*        | 3 603,7  | 1 800 010,6  |
| Отклонение (+), (-) | -25 312,8                | +1 679 434,4        | +1 894,4 | +1 656 016,0 |

\* - без учета средств во временном распоряжении

Кроме того, по средствам обязательного медицинского страхования остатки средств сложились в сумме 1 414 040,9 тыс.рублей (на 01.01.2012 – 1 308,8 тыс.рублей).

Вместе с тем, КСП отмечает, что кредиторская задолженность в целом по бюджетным и автономным учреждениям (за исключением средств обязательного медицинского страхования) на 01.01.2013 сложилась в сумме 271 389,5 тыс.рублей.

Наибольшие остатки неиспользованных средств в части субсидий на выполнение госзадания сложились на лицевых счетах государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных министерству здравоохранения области, (431 840,7 тыс.рублей), в том числе бюджетных – 431 829,7 тыс.рублей, автономных – 11,0 тыс.рублей. При этом кредиторская задолженность по данному источнику по бюджетным учреждениям составила всего 103 412,1 тыс.рублей, автономных – 519,5 тыс.рублей.

### **Дорожный фонд.**

22. С 1 января 2012 года вступил в силу Закон Нижегородской области от 09.08.2011 № 110-З "О дорожном фонде Нижегородской области".

Кассовые поступления по источникам формирования Дорожного фонда за 2012 год составили – 8 394 590,9 тыс.рублей, или 93,3% от годового плана (9 001 230,6 тыс.рублей).

Статьей 3 Закона области «О дорожном фонде Нижегородской области» установлены источники формирования Дорожного фонда - 14 видов доходов, из них 3 вида налоговых и 11 видов неналоговых доходов.

Поступления сформированы (ф. 0503317) за счет следующих источников: Таблица 11

|                    | КБК   | Подгруппа доходов   | Кассовый план<br>(тыс.рублей) | Исполнение   |        |
|--------------------|---|---|-------------------------------|--------------|--------|
|                    |   |   |                               | (тыс.рублей) | %      |
| налоговые доходы   | 1 03 02150 01,<br>1 03 02160 01,<br>1 03 02170 01,<br>1 03 02180 01 | Акцизы на нефтепродукты   | 6 155 842,0                   | 5 652 128,5  | 91,8%  |
|                    | 1 06 04000 02   | Транспортный налог  | 2 836 436,8                   | 2 737 961,3  | 96,5%  |
|                    | 1 08 07170 01   | Государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов               | 1 352,0                       | 1 424,8      | 105,4% |
| неналоговые доходы | 1 13 01520 02   | Плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения, зачисляемая в бюджеты субъектов Российской Федерации | 4 619,8                       | 457,6        | 9,9%   |
|                    | 1 16 30010 01   | Денежные взыскания (штрафы) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования  | 0,0                           | 116,9        | X      |
|                    | 1 16 37000 00   | Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющим перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов   | 2 980,0                       | 2 501,8      | 84,0%  |
| Всего:             |   |   | 9 001 230,6                   | 8 394 590,9  | 93,3%  |

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2012 год утвержден статьей 23 Закона области «Об областном бюджете на 2012 год» в сумме 9 020 140,6 тыс.рублей или на 18 910,0 тыс.рублей больше прогнозируемого объема доходов дорожного фонда, что не противоречит требованиям ч. 4 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ – «не менее прогнозируемого объема доходов». Из них:

- плановые ассигнования в сумме 1 800 246,1 тыс.рублей (20,0% от общего объема ассигнований) на погашение и обслуживание задолженности по бюджетным кредитам, ранее полученным из федерального бюджета,

исполнены в полном объеме (погашено в соответствии со сроками, установленными Соглашением - 22.06.2012);

- плановые ассигнования в сумме 7 219 894,5 тыс.рублей (80,0% от общего объема ассигнований) по функциональному назначению «Дорожное хозяйство» 04 09 (без учета ОЦП «Развитие...», КБК 5226500 в сумме 3 039 889,8 тыс.рублей) исполнены в сумме 7 191 795,2 тыс.рублей или на 99,6% от плана.

Таким образом, расходы дорожного фонда в целом исполнены в сумме 8 992 041,3 тыс.рублей или 99,7% от плана, что выше исполнения плана по доходам дорожного фонда - 93,3%. Соответственно финансирование расходов дорожного фонда исполнено за счет следующих источников:

- 8 394 590,9 тыс.рублей за счет источников, сформировавших дорожный фонд,

- 597 423,4 тыс.рублей за счет иных доходов и источников финансирования дефицита областного бюджета.

Структура расходов дорожного фонда (без учета обслуживания задолженности по бюджетным кредитам) условно сформирована тремя блоками:

I-й: содержание и управление дорожным хозяйством (3150100) – 1,3%;

II-й: субсидии муниципальным образованиям (5223101, 5223102, 5223103) – 38,1%;

III-й: программные мероприятия по объектам государственной собственности (5223104) – 60,3%.

### **Источники финансирования дефицита бюджета.**

**23.** Согласно данным годовой бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета в 2012 году (ф. 0503117) из источников финансирования дефицита бюджета привлечено 52 449 094,7 тыс.рублей (без учета изменения по итогам 2012 года остатков средств на счете областного бюджета), из них государственных заимствований - 52 000 000,0 тыс.рублей.

Заемные средства (52 000 000,0 тыс.рублей) привлечены в пределах средств, утвержденных Программой государственных заимствований области на 2012 год:

- 8 000 000,0 тыс.рублей - государственный облигационный заем (размещен 29.08.2012 на 5 лет, ставка купонов: 1-6 купоны - 9,85% годовых, 7-8 купоны признаются равными первому за вычетом 0,2% годовых; 9-10 купоны признаются равными первому купону за вычетом 0,4% годовых). Средства займа в полном объеме поступили на единый счет областного бюджета;

- 44 000 000,0 тыс.рублей – кредиты коммерческих банках.

Требование ч. 2 ст. 103 Бюджетного кодекса РФ (государственные внутренние заимствования субъекта РФ осуществляются в целях: финансирования дефицита бюджета, погашения долговых обязательств), как в плановых, так и фактических соотношениях назначений заимствований,

дефицита и погашения долговых обязательств, соблюдено. На 01.01.2013 кассовое исполнение объема привлеченных заемных средств (52 000 000,0 тыс.рублей) на сумму 3 203 780,5 тыс.рублей меньше объема расходов, направленных на покрытие фактического сложившегося дефицита (11 127 857,7 тыс.рублей), и расходов на погашение долговых обязательств (44 075 922,8 тыс.рублей).

**24.** Согласно отчетности (ф. 0503117) на увеличение источников финансирования дефицита бюджета отражено фактическое снижение на 01.01.2013 по сравнению с началом года (7 112 660,8 тыс.рублей) остатков денежных средств на едином счете областного бюджета на 2 754 685,8 тыс.рублей. Остатки бюджетных средств на едином счете областного бюджета на 01.01.2013 учтены в сумме 4 357 975,0 тыс. рублей (ф. 0503120), согласно расшифровке в том числе:

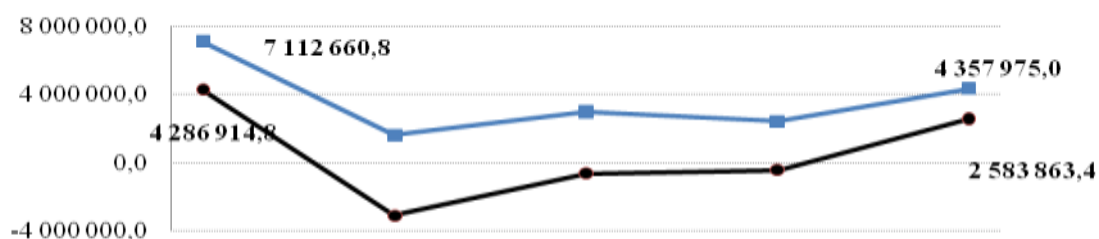
- 1 316 312,2 тыс.рублей – целевые средства федерального бюджета;
- 457 759,5 тыс.рублей – целевые средства федерального Фонда обязательного медицинского страхования;
- 39,9 тыс.рублей – целевые средства Фонда социального страхования;
- 2 583 863,4 тыс.рублей средства областного бюджета, из них 1 002 806,0 тыс.рублей дотации из федерального бюджета на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, поступившие в 3-ей декаде декабря 2012 года).

Объем остатков в УФК по Нижегородской области № счета 02322000010 в сумме 4 357 975,0 тыс.рублей подтвержден инвентаризационной описью от 25.02.2013 № 5.

Динамика состояния остатков на едином счете областного бюджета в 2012 году представлена на диаграмме.

Диаграмма 7

Динамика остатков на счете бюджета в 2012 году (тыс.рублей)



|                             | 01.01.2012  | 01.04.2012   | 01.07.2012  | 01.10.2012  | 01.01.2013  |
|-----------------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| Остатки (всего)             | 7 112 660,8 | 1 619 968,8  | 2 987 506,1 | 2 421 375,3 | 4 357 975,0 |
| Средства областного бюджета | 4 286 914,8 | -3 094 041,7 | -634 682,0  | -428 845,1  | 2 583 863,4 |

На квартальные даты остатки средств областного бюджета учитывались в отрицательных значениях, т.е. осуществлялись позаимствования федеральных средств (на конец года восстановлены).

В течение года на увеличение источников финансирования дефицита

направлялись неиспользуемые средства бюджетных и автономных организаций (в максимальной на квартальные даты сумме 5 350 000,0 тыс.рублей). В соответствии с приказом министерства финансов области от 22.11.2010 № 148 «Об утверждении порядка отвлечения остатков средств областных бюджетных и областных автономных учреждений и их возврата» средства бюджетных и автономных организаций восстановлены, что подтверждается бюджетной отчетностью (ф. 0503117).

Информация об исполнении учреждениями плана их финансово-хозяйственной деятельности за 2012 год представлена в п. 21.

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

- средства от продажи акций в сумме 412 169,8 тыс.рублей;
- средства от возврата бюджетных кредитов в сумме 110 223,9 тыс.рублей, в т.ч. 20 000,0 тыс.рублей (просроченные обязательства Уренского района со сроком возврата - 23.12.2011).

Согласно отчетности министерства финансов области, а также инвентаризационной описи от 25.02.2013 №1 задолженность по бюджетным кредитам бюджетам, выданных муниципальным образованиям, на 01.01.2013 составила 232 792,0 тыс.рублей, просроченная задолженность отсутствует.

В целом по балансу исполнения бюджета (ф. 0503120) по счету 20710 учитывается задолженность по предоставленным кредитам в сумме 268 007,3 тыс.рублей, из них согласно реестра ссуд и бюджетных кредитов и ф. 0503172 и инвентаризационной описи от 25.02.2013 № 2 учитывается просроченная задолженность в сумме 35 215,3 тыс.рублей, из нее не подтвержденная дебиторами в сумме 6 101,0 тыс.рублей (ФГУП «МАНН» находится в стадии ликвидации, распоряжение Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 15.11.2010 № 781).

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

- на выплату амортизационных частей погашения номинальной стоимости облигаций Нижегородской области 2007 и 2009 годов выпуска в сумме 1 952 820,0 тыс.рублей;
- на погашение кредитов кредитных организаций в сумме 38 200 000,0 тыс.рублей;
- на погашение бюджетных кредитов в сумме 3 923 102,0 тыс.рублей;
- на предоставление бюджетных кредитов бюджетам муниципальных районов и городских округов в сумме 73 299,0 тыс.рублей.

Исполнение расходов по источникам финансирования дефицита бюджета осуществлено в пределах параметров, утвержденных Программой государственных внутренних заимствований на 2012 год.

**27.** В 2012 году в соответствии с Законом области от 05.03.2012 № 17-3 «О резервном фонде Нижегородской области» в составе источников

финансирования дефицита бюджета создан Резервный фонд Нижегородской области в сумме 75 876,4 тыс.рублей.

Средства резервного фонда области в 2012 году были направлены на покрытие временного кассового разрыва, образовавшегося при исполнении областного бюджета, и на конец финансового года восстановлены на счете областного бюджета в полном объеме (согласно расшифровке остатков на счетах министерства финансов области на 01.01.2013 остаток средств областного бюджета составил 2 583 863,4 тыс.рублей, из них средства резервного фонда области – 75 876,4 тыс.рублей). При этом КСП НО отмечает, что Инструкцией «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н) вопрос формирования показателя «исполнено» в графе 5 раздела "Источники финансирования дефицита бюджета" отчета (ф. 0503117) по строкам 710, 720 в части остатков средств резервных фондов и соблюдения по ним контрольных соотношений не урегулирован.

По итогам исполнения бюджета 2012 года получены сверхплановые налоговые и неналоговые доходы в сумме 1 074 362,1 тыс.рублей за счет источников, не являющихся источниками формирования дорожного фонда Нижегородской области. Вследствие чего, в соответствии со ст. 2 Закона Нижегородской области от 05.03.2012 № 17-3 "О Резервном фонде Нижегородской области" сверхплановые доходы могут быть использованы для пополнения Резервного фонда Нижегородской области. Решения о пополнении Резервного фонда области по итогам исполнения бюджета за 2012 год не принимались.

Принимая во внимание сложившийся комплекс факторов: замедление темпов экономического развития Нижегородской области (индекс промышленного производства в 2012 году – 104,4%, в 2011 году – 105,3%), значительные объемы принятых публичных нормативных обязательств, растущие объемы государственного долга области, а также значительные объемы остатков на едином счете бюджета на 01.01.2013, КСП НО предлагает рассмотреть вопрос возможности пополнения резервного фонда области с целью дополнительной стабилизации в сфере управления финансами. Кроме того, согласно п. 6 ст. 3 Закона Нижегородской области от 05.03.2012 № 17-3 "О Резервном фонде Нижегородской области" средства резервного фонда могут размещаться на банковских депозитах в случаях, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ в порядке, утверждаемом Правительством Нижегородской области.

## Государственный долг.

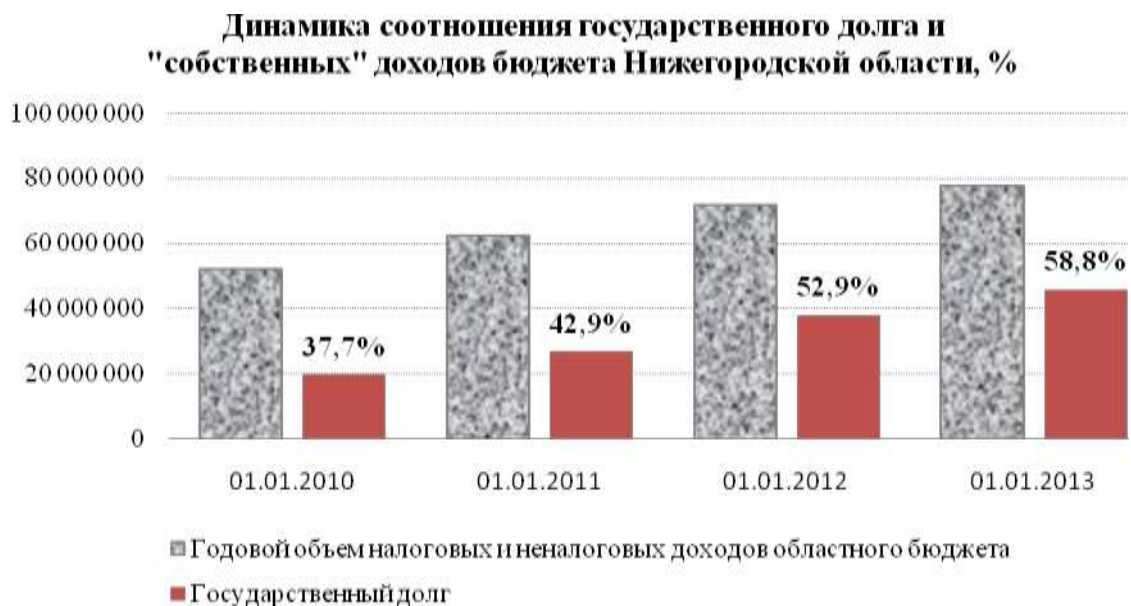
**28.** Согласно Государственной долговой книге Нижегородской области, баланса исполнения бюджета (ф. 0503120), пояснительной записке (ф.0503172) объем государственного долга Нижегородской области по фактическим обязательствам (с учетом обязательств по государственным гарантиям области в сумме 802 470,0 тыс.рублей) на 01.01.2013 составил 45 766 736,2 тыс.рублей, что не превышает предельные параметры, установленные законодательством области в соответствии с нормами Бюджетного кодекса РФ:

- 90,5% от предельного объема государственного долга (50 594 660,5 тыс.рублей), утвержденного ст.26 Закона о бюджете на 2012 год и ст.11 Закона области от 07.09.2006 № 83-З «О государственном долге Нижегородской области» (65% от утвержденного общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений);

- 96,3% от верхнего предела государственного долга на 01.01.2013 (47 544 315,5 тыс.рублей), утвержденного ст.26 Закона о бюджете на 2012 год и ст.11 Закона области от 07.09.2006 № 83-З «О государственном долге Нижегородской области».

В течение 2012 года объем государственного долга области увеличился на 7 822 521,2 тыс.рублей, и составил 120,6% к объему государственного долга на 01.01.2012 (37 944 215,0 тыс.рублей). При этом темп роста «собственных» доходов (доходы областного бюджета без учета безвозмездных поступлений) был ниже и составил – 109,9%. По итогам исполнения бюджета за 2012 год объем государственного долга составил 58,8% «собственных» доходов. На диаграмме представлена динамика соотношений показателей по государственному долгу и «собственным» доходам:

Диаграмма 8



**29.** Структура государственного долга области на 01.01.2013 сформировалась следующим образом:

- гарантии области в сумме 802 470,0 тыс.рублей составили 1,8% (снижение доли на 0,6%);

- заимствования в сумме 44 964 266,2 тыс.рублей составили 98,2% (прирост доли на 0,6%).

Заимствования области распределены по следующим источникам привлечения:

- 21 000 000,0 тыс.рублей государственные ценные бумаги, доля в заимствованиях - 46,7% (прирост доли на 6,3%);

- 18 700 000,0 тыс.рублей кредиты коммерческих банков, доля 41,6% (прирост доли на 6,8%);

- 5 264 266,2 тыс.рублей - бюджетные кредиты из федерального бюджета доля 11,7% (снижение доли на 13,1%).

Замещение «дешевых» бюджетных кредитов и прирост объема государственного долга осуществлены за счет привлечения заемных ресурсов на рыночной основе (кредиты коммерческих банков, государственные ценные бумаги).

**30.** Гарантии области на конец отчетного года учитываются в сумме 802 470,0 тыс.рублей (ф. 0503172), что соответствует максимальному значению верхнего предела долга по государственным гарантиям на 01.01.2013, установленного в Законе «Об областном бюджете на 2012 год» в той же сумме 802 470,0 тыс.рублей, и не превышает ограничения, установленного Законом «О государственном долге Нижегородской области» (не должен превышать 15% от объема государственного внутреннего долга Нижегородской области) - 6 865 010,4 тыс.рублей. Сроки окончания действия государственных гарантий приходятся на следующие периоды:

- ООО «ММА» в сумме 66 000,0 тыс.рублей на 22.07.2014;

- ОАО «Нижегородские канатные дороги» в общей сумме 369 470 тыс.рублей на 2016 год;

- ЗАО «Автокомполит» в сумме 367 000,0 тыс.рублей с 2014 по 2018 годы.

Предоставление (0,0 тыс.рублей) и погашение (101 556,0 тыс.рублей) государственных гарантий в отчетном году осуществлялось согласно Программе государственных гарантий Нижегородской области на 2012 год (Приложение 19 к Закону о бюджете).

Согласно отчетности, средства областного бюджета для исполнения обязательств по гарантиям области в 2012 году не использовались. На 01.01.2013 дебиторская задолженность по возмещению указанных расходов бюджета не числится (ф. 0503169), просроченной задолженности по гарантированным областью обязательствам нет.

**31.** Согласно отчетности министерства финансов области при исполнении областного бюджета в отчетном 2012 году обеспечено

обслуживание государственного долга области в полном объеме по всем обязательствам, на 01.01.2013 просроченной задолженности нет, штрафные санкции в отчетном периоде не предъявлялись и не уплачивались.

На обслуживание государственного долга области в отчетном году направлено 2 077 364,6 тыс.рублей (ф. 0503123), из них согласно расшифровке расходов:

- 1 431 366,8 тыс.рублей на обслуживание ценных бумаг,
- 422 020,0 тыс.рублей на обслуживание коммерческих кредитов,
- 223 977,8 тыс.рублей на обслуживание бюджетных кредитов.

Расходы на обслуживание государственного долга области в 2012 году выросли относительно расходов в 2011 году на 455 624,6 тыс.рублей. Указанные расходы исполнены с соблюдением предельных нормативов:

- 67,2% от предельного объема расходов на обслуживание долга, утвержденного ст.26 Закона о бюджете на 2012 год (3 093 844,7 тыс.рублей);
- 12,9% от лимита (16 121 141,6 тыс.рублей), установленного ст.111 Бюджетного кодекса РФ и ст.11 Закона области от 07.09.2006 № 83-3 «О государственном долге Нижегородской области» (15% от расходов областного бюджета без учета расходов за счет субвенций из федерального бюджета).

При этом КСП НО отмечает (ранее было отмечено в заключениях на проект бюджета на 2012 год, об исполнении бюджета за полгода и 9 месяцев) излишнее длительное резервирование ассигнований на обслуживание государственного долга – расходы исполнены на 67,1% от уточненного плана (3 093 844,7 тыс.рублей в ред. от 11.12.2012 № 156-3), остаток неисполненных ассигнований составил 1 016 480,1 тыс.рублей) или 27,4% всех неисполненных ассигнований бюджета (3 708 034,9 тыс.рублей).

**32.** По состоянию на 01.01.2013 министерству финансов области для учета операций по исполнению областного бюджета открыты следующие счета:

- 3 лицевых счета в УФК по Нижегородской области;
- 5 расчетных счетов в ГРКЦ ГУ Банка России по Нижегородской области (3 - для учета средств бюджетополучателей и 2- для выплаты наличных денег бюджетополучателям);
- 84 расчетных счета в Волго-Вятском Банке Сбербанка России для выплаты наличных денег бюджетополучателям;
- 4 валютных счета в ЗАО «ВОКБАНК».

**33.** В соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст.39 Закона области от 12.09.2007 № 126-3 «О бюджетном процессе в Нижегородской области» проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2012 год непосредственно на объектах проверки у 11 ГАБС. Достоверность, полнота, прозрачность, информативность их отчетности в целом подтверждены. В целом опыт внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, проводимых контрольно-счетной палатой Нижегородской области начиная с отчетности

за 2010 год, свидетельствует о повышении качества учета и отчетности.

В то же время установлены отдельные нарушения и недостатки:

1) нарушение порядков составления и представления годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2012 год (отсутствие ряда форм отчетности, заполнение форм отчетности с нарушением установленных требований, арифметические ошибки, расхождение с данными Главной книги);

2) нарушения при проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2012 год (пятью главными администраторами бюджетных средств не проведены инвентаризации на общую сумму 1 266 085,8 тыс.рублей, тремя ГАБС инвентаризации проведены формально, четырем ГАБС допущены недостатки в оформлении результатов инвентаризации);

3) нарушение Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» - металлолом от списания станков не оприходован и не реализован. Также при списании основных средств имеет место нарушение приказа Минфина России от 15.12.2010 № 173н и п.1.7 Порядка списания основных средств, находящихся в государственной собственности Нижегородской области (утв. распоряжением Мингосимущества области от 06.02.2007 №90;

4) объекты материальных ценностей на сумму 3 502,5 тыс.рублей пятью ГАБС учтены с нарушением Плана счетов, утвержденного Инструкциями Минфина России от 01.12.2010 № 157н и от 06.12.2010 162н;

5) дебиторская и кредиторская задолженность в общей сумме 1 111,8 тыс.рублей в бюджетном учете и отчетности пяти ГАБС отражена с нарушением установленных требований инструкций Минфина России от 01.12.2010 № 157н, 06.12.2010 № 162н, от 28.12.2010 № 191н:

- занижение задолженности, т.к. указывается «свернутая» задолженность;

- неотражение задолженности на балансовых счетах, т.к. начисление доходов по суммам принудительного изъятия на балансовом 205 «Расчеты по доходам» отражено в учете управления государственной охраны объектов культурного наследия Нижегородской области методом кассового поступления, недопустимого для администраторов доходов бюджетов Российской Федерации (следовало - в момент возникновения требований к плательщикам);

- суммы задолженности по страховым взносам на обязательное социальное / пенсионное / медицинское страхование, отраженные в бюджетной отчетности не соответствуют суммам задолженности, отраженным в отчетности во внебюджетные фонды;

б) имеет место дебиторская задолженность давностью более года, что не согласуется с принципом результативности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренным статьей 34 Бюджетного кодекса РФ:

- в министерстве спорта и молодежной политики по состоянию на 01.04.2013 по расчетам с 10 подотчетными лицами с 2010-2011 годов числилась дебиторская задолженность в сумме 449,4 тыс.рублей, за 7 подотчетными лицами с 2012 года числилась дебиторская задолженность в сумме 279,8 тыс.рублей;

- в министерстве строительства с 2007 года числится задолженность в сумме 1 810,5 тыс.рублей за ООО «Монтажинстрой» по госконтракту на выполнение работ по сносу объектов ветхого жилого фонда на земельном участке в границах ул.Горького, Ильинская, Новая, пл.Горького в г.Н.Новгороде. По состоянию на 01.04.2013 в доход областного бюджета судебными приставами взысканы средства в сумме 368,6 тыс.рублей;

7) в нарушение ст.219 Бюджетного кодекса РФ, допускающей осуществление расходов только в пределах лимитов бюджетных обязательств, двумя ГАБС бюджетные и денежные обязательства принимались и подтверждались в пределах дебиторской задолженности прошлых лет. В министерстве спорта и молодежной политики за 21 подотчетным лицом в 2013 году после отчетов по приказам 2012 года образовались остатки дебиторской задолженности в сумме 2 356,0 тыс.рублей, которые не были сданы в кассу, а расходовались ими на служебные командировки и мероприятия, утвержденные в приказах от 2013 года. В министерстве социальной политики имеет место зачет дебиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование отчетного года в счет уплаты страховых взносов за текущий финансовый год;

8) кредиторская задолженность по состоянию на конец 2012 года превысила сумму неисполненных назначений по бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств четырех ГАБС на сумму 1 984,9 тыс.рублей. Кредитовые остатки по балансовым счетам расчетов при условии полного использования бюджетных ассигнований на 2012 год указывают на принятие денежных обязательств, не обеспеченных ассигнованиями в 2012 году;

9) в нарушение приказов министерства финансов Нижегородской области от 30.12.2009 № 170, от 27.12.2012 № 185, в отсутствие потребности в 2013 году остатки субсидий в сумме 112 167,3 тыс.рублей, предоставленные министерством строительства Нижегородской области за счет средств областного бюджета, не перечислены в доход областного бюджета в срок до 01.04.2013 двумя получателями:

- администрацией г.Арзамаса остаток субсидии 1 791,4 тыс.рублей, неиспользованный по ОЦП «Стимулирование малоэтажного жилищного строительства в Нижегородской области на 2011-2013 годы»;

- администрацией г.Н.Новгорода остаток субсидии 110 375,9 тыс.рублей, не использованный на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов.

**34.** В соответствии с требованиями ст. 136 Бюджетного кодекса РФ контрольно-счетной палатой Нижегородской области начата работа по внешней проверке годовых отчетов об исполнении местных бюджетов и бюджетной отчетности за 2012 год в муниципальных образованиях с высокой долей (более 70%) межбюджетных трансфертов. На дату подготовки настоящего заключения проверка осуществлена в Воротынском и Сосновском муниципальных районах. Достоверность, полнота, прозрачность, информативность бюджетной отчетности в целом подтверждены.

Установлены отдельные нарушения и недостатки:

1) при проверке годовой бюджетной отчетности установлены нарушения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений;

2) не в полной мере использован потенциал по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов, в т.ч. от использования муниципальной собственности;

3) не обеспечен надлежащий порядок ведения учета муниципального имущества;

4) допущены нарушения при проведении инвентаризации имущества казны перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2012 год;

5) не обеспечен достаточный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью муниципальных унитарных предприятий и обществ с муниципальной долей участия.

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

1. Отчет об исполнении областного бюджета за 2012 год утвердить;

2. Принять меры, направленные на снижение государственного долга области. При поступлении дополнительных доходов областного бюджета, а также при наличии экономии по использованию бюджетных ассигнований в текущем году в первоочередном порядке предусматривать погашение долговых обязательств области;

3. Обратить внимание на реалистичность расчетов расходов бюджета при определении объемов финансирования целевых областных программ;

4. Повысить качество планирования расходов на реализацию ОЦП «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры как основы повышения качества жизни населения Нижегородской области на 2012-2014 годы»;

5. Принять действенные меры, направленные на снижение дебиторской задолженности, в том числе за счет погашения просроченной задолженности;

6. Усилить контроль за соблюдением бюджетного законодательства в муниципальных образованиях области.

**Председатель палаты**



**Е.Б. Букарева**