



Контрольно-счетная палата Нижегородской области

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

01.06.2015 № 07-12/537
На № _____ от _____

Губернатору
Нижегородской области,
Председателю Правительства

Заключение по отчету об исполнении
областного бюджета

В.П. Шанцеву



Уважаемый Валерий Павлович!

В соответствии с Законом Нижегородской области от 12.09.2007 №126-3 «О бюджетном процессе в Нижегородской области» (ст. 39) и Законом Нижегородской области от 08.10.2010 №156-3 «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 2014 год.

Приложение: на 87-ми листах.

Председатель палаты

Е.Б.Букарева



Контрольно-счетная палата Нижегородской области

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

Г

┌

№ _____
На _____ от _____

Заключение контрольно-счетной палаты Нижегородской области по отчету об исполнении областного бюджета за 2014 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 2014 год и бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета, а также отдельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных палатой в 2014-2015 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 18.10.2013 № 749). Основные бюджетообразующие показатели Нижегородской области утверждены постановлением Законодательного Собрания Нижегородской области от 22.11.2013 № 1131-V «О прогнозе социально-экономического развития Нижегородской области на 2014 год и на период до 2016 года».

Анализ отклонений отчетных данных от прогнозных показателей, послуживших базой для формирования параметров областного бюджета на 2014 год, показал, что по трем показателям отклонения от отчетных данных, предоставленных министерством экономики области, превысили 10%. Наиболее существенные отклонения отмечены:

- по невыполнению прогнозного показателя по объемам отгрузки по обрабатывающим производствам (89,2% от прогноза, или «минус» 106,1 млрд.рублей), что обусловлено сложной геополитической ситуацией,

падением цен на нефть и ослаблением курса рубля¹;

- по невыполнению прогнозного показателя по платным услугам (по крупным и средним организациям) (84,7% от прогноза, или «минус» 16,7 млрд.рублей), что обусловлено¹ сокращением объемов услуг транспорта (снижение железнодорожных перевозок) и связи (в результате отказа значительной части населения от услуг фиксированной городской связи);

- по перевыполнению прогнозного показателя по производству спирта этилового из пищевого сырья (133,9% от прогноза, или 118,8 тыс.дал.) за счет увеличения объемов производства ОАО «Арзамасспирт»¹.

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

Таблица 1.

Наименование показателя	Единица измерения	Факт за 2013 год	Прогноз на 2014 год	Факт за 2014 год	% исполнения	
					к прогнозу	к факту за 2013 год
Объём отгрузки в действующих ценах	млрд.рублей	1 240,4	1 457,5	1 313,0	90,1	105,9
в т.ч. по обрабатывающим производствам	млрд.рублей	834,0	980,7	874,6	89,2	104,9
Прибыль прибыльных организаций в действующих ценах	млрд.рублей	127	179	193,3	108,0	152,2
Фонд оплаты труда в действующих ценах	млрд.рублей	351,7 ²	401,4	379,9 ³	94,6	108,0
Розничный товарооборот в действующих ценах	млрд.рублей	471,0	544	555,5	102,1	117,9
Платные услуги (по крупным и средним организациям) в действующих ценах	млрд.рублей	88,8	109	92,3	84,7 ^{min}	103,9
Производство спирта, алкогольной продукции и пива, в т.ч.	тыс.дал.	37 061,3	34 600	33 573,4	97,0	90,6
Спирт этиловый из пищевого сырья		410,8	350	468,8	133,9 ^{max}	114,1
Алкогольная продукция		3 513,1	3 250	3 043,0	93,6	86,6
Пиво		33 137,4	31 000	30 061,3	97,0	90,7
Остаточная стоимость основных средств организаций на конец года в действующих ценах	млрд.рублей	755,0 ¹	836,7	844,0 ¹	100,9	111,8
Амортизационные отчисления в действующих ценах	млрд.рублей	72,0 ¹	77,9	84,7 ¹	108,7	117,6

2. В течение 2014 года в Закон Нижегородской области от 18.12.2013 № 166-З «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – Закон об областном бюджете на 2014 год...; Закон о бюджете) 12 раз вносились изменения, утвержденные решениями Законодательного Собрания области, а также, в соответствии со ст.217 Бюджетного кодекса РФ, производилось уточнение бюджетного плана путем

¹ письмо министерства экономики области от 27.04.2015 № 305-10-1377/15

² оценка министерства экономики Нижегородской области

³ предварительный факт по данным ОМСУ

внесения изменений в бюджетную роспись, что отражено в таблице 2.

Формирование плановых назначений основных параметров бюджета:

Таблица 2.
(тыс.рублей)

	Доходы	Расходы	Дефицит
Закон от 18.12.2013 № 166-З	114 294 043,0	124 982 871,7	10 688 828,7
изменения, внесенные в Закон в течение отчетного года, в т.ч.:	+2 863 485,3	+8 696 413,8	+5 832 928,5
- за счет безвозмездных поступлений	+10 095 445,3	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	-7 231 960,0	X	X
Закон с учетом всех изменений (ред. от 18.12.2014)	117 157 528,3	133 679 285,5	16 521 757,2
кроме того, уточнение бюджетного плана на основании внесения изменений в бюджетную роспись	X	+ 1 645 501,1	X
Уточненный план на 01.01.2015	117 157 528,3	135 324 786,6	X

В течение 2014 года отмечается увеличение плановых назначений основных параметров бюджета:

- доходы в целом увеличены на 2 863 485,3 тыс.рублей (+ 2,5%),
- расходы в целом увеличены на 8 696 413,8 тыс.рублей (+ 7,0%),
- дефицит в целом увеличен на 5 832 928,5 тыс.рублей (+ 54,6%),.

При этом, увеличение доходов сложилось в результате как увеличения безвозмездных поступлений («плюс» 10 095 445,3 тыс.рублей), так и снижения прогнозных показателей по налоговым и неналоговым доходам («минус» 7 231 960,0 тыс.рублей).

3. Исполнение областного бюджета:

Таблица 3.
(тыс.рублей)

	Уточненный годовой план на 2014 год	Исполнение за 2014 год		Исполнение к 2013 году	
		Кассовое исполнение	% от уточненного годового плана на 2014 год	Отклонение	% к кассовому исполнению за 2013 год
Доходы	117 157 528,3	118 841 297,1	101,4%	+12 968 620,5	112,2%
Расходы	135 324 786,6	128 343 420,2	94,8%	+13 493 370,8	111,7%
Дефицит	16 521 757,2	9 502 123,2	57,5%	+ 524 750,4	105,8%

Кассовое исполнение бюджета по основным параметрам характеризуется положительной динамикой к 2013 году и сбалансированным исполнением расходов (с учетом поступления доходов): темп прироста полученных доходов (12,2%) превысил темп прироста исполненных расходов (11,7%), увеличение фактического дефицита составило 5,8%.

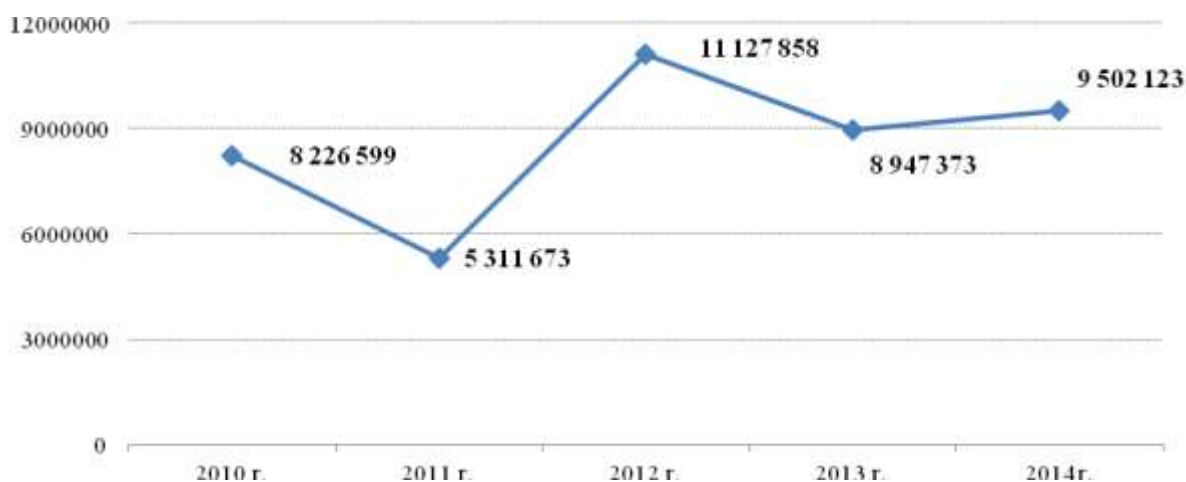
4. При запланированном по уточненному плану предельном дефиците в сумме 16 521 757,2 тыс.рублей бюджет исполнен с дефицитом в сумме 9 502 123,2 тыс.рублей. Размер сложившегося дефицита обусловлен получением сверхплановых доходов бюджета в сумме 1 683 768,8 тыс.рублей (из них 897 417,4 тыс.рублей «собственных» (налоговых и неналоговых) доходов и 786 351,4 тыс.рублей безвозмездных поступлений) и неполным исполнением утвержденных Законом о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписью расходов в сумме 6 981 366,3 тыс.рублей (5,2% от уточненных плановых расходов).

Дефицит областного бюджета как по уточненному плану, так и по исполнению не превышает ограничений, установленных ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ (19 537 934,5 тыс.рублей в расчете от показателей, утвержденных Законом о бюджете).

Динамика кассового исполнения дефицита представлена на диаграмме 1:

Диаграмма 1.

Дефицит (кассовое исполнение, тыс.рублей)



Доходы

5. В отчетном году первоначальный план по доходам областного бюджета (114 294 043,0 тыс.рублей), как было указано выше, уточнялся за счет дополнительного объема безвозмездных поступлений («плюс» 10 095 445,3 тыс.рублей) и за счет снижения прогнозного плана по «собственным» (налоговым и неналоговым) доходам («минус» 7 231 960,0 тыс.рублей). Уточненный годовой план на 2014 год (117 157 528,3 тыс.рублей) составил 110,5% к уточненному годовому плану на 2013 год (105 734 799,8 тыс.рублей) и исполнен (в сумме 118 841 297,1 тыс.рублей) на 112,2% к кассовому исполнению 2013 года (105 872 676,6 тыс.рублей).

6. Первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам (утвержден ст. 3 Законом о бюджете на 2014 год в общей сумме 99 759 700,3 тыс.рублей) в течение года подвергался изменениям 9 раз,

сальдированный результат снижения плана составил 7,2% от первоначального плана или «минус» 7 231 960,0 тыс.рублей (в т.ч. в течение декабря на сумму 2 757 790,7 тыс.рублей).

В целом уточненный план по налоговым и неналоговым доходам (в сумме 92 527 740,3 тыс.рублей) исполнен на 101,0%, поступило 93 425 157,7 тыс.рублей, что превысило анализируемый показатель за 2013 год на 7 862 507,7 тыс.рублей (на 9,2%). Фактически прирост был обеспечен ростом поступлений налога на доходы физических лиц:

Таблица 4.1.

(тыс. рублей)

	Кассовое исполнение за 2014 год	Кассовое исполнение за 2013 год	Отклонение к 2013 году
Налоговые и неналоговые доходы	93 425 157,7	85 562 650,0	+ 7 862 507,7 (+9,2%)
из них:			
налог на доходы физических лиц	35 386 187,0	28 264 524,2	+ 7 121 662,8 (+25,2%)

Рост поступлений по «крупным» видам налогов, отражающим увеличение экономического потенциала области, характеризуется более умеренными темпами:

Таблица 4.2.

(тыс. рублей)

	Кассовое исполнение за 2014 год	Кассовое исполнение за 2013 год	Отклонение к 2013 году
налог на прибыль организаций	24 209 464,8	24 184 250,6	+ 25 214,2 (+0,1%)
акцизы на алкогольную продукцию	6 980 835,6	6 566 970,5	+ 413 865,1 (+6,3%)
налог на имущество организаций	10 742 229,6	10 354 880,2	+387 349,4 (+3,7%)*
транспортный налог с организаций	612 311,1	515 919,1	+96 392,0 (+18,7%)

*В этой связи обращается внимание на имеющиеся резервы по повышению поступлений налога на имущество организаций. В соответствии с главой 30 Налогового кодекса РФ с 2014 года субъекты РФ обладают полномочиями по принятию закона об изменении порядка определения налоговой базы по отдельным видам объектов (административно-деловые и торговые центры, объекты общественного питания и т.п.), в соответствии с которым может быть использована не среднегодовая балансовая стоимость имущества, а его актуальная кадастровая стоимость.

Доля «собственных» доходов по итогам исполнения бюджета 2014 года составила 78,6% и уменьшилась относительно 2013 года на 2,2 процентных

пункта.

По итогам исполнения бюджета 2014 года поступили сверхплановые (относительно уточненного плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 897 417,4 тыс.рублей.

7. По налоговым доходам (подгруппы 1 01-1 09) поступления составили 90 102 769,8 тыс.рублей (ф. 0503123, 0503317), что на 7 303 753,9 тыс.рублей или на 8,8% больше, чем в 2013 году (82 799 015,9 тыс.рублей), из них по подгруппам налогов:

Таблица 5.
(тыс. рублей)

п/группа	Наименование	Кассовое исполнение за 2014 год	Отклонение к 2013 году	
			в тыс.рублей	в %
1 01	налог на прибыль, доходы	59 595 651,8	+7 146 877,0	+13,6%
1 03	налог на товары (акцизы)	11 779 897,3	- 718 309,8	-5,7%
1 05	налоги на совокупный доход	4 457 178,7	+267 525,0	+6,4%
1 06	налоги на имущество	14 060 429,7	+599 328,3	+4,5%
1 07	налоги за пользование природными ресурсами	76 944,7	+19 284,1	+33,4%
1 08	государственная пошлина	131 222,9	-9 762,8	-6,9%
1 09	задолженность по отмененным налогам	1 444,8	-1 187,8	-45,1%

Анализ исполнения по «крупным» видам налоговых доходов внутри подгрупп и причины значительных отклонений кассовых поступлений относительно 2013 года представлен ниже:

- **(1 01 01)** налог на прибыль организаций исполнен в сумме 24 209 464,8 тыс.рублей, что на 25 214,2 тыс.рублей или на 0,1% больше поступлений 2013 года и на 8,6% меньше прогнозного показателя, принятого при формировании проекта бюджета на 2014 год;

- **(1 01 02)** налог на доходы физических лиц исполнен в сумме 35 386 187,0 тыс.рублей, на 7 121 662,8 тыс.рублей или на 25,2% больше поступлений за 2013 год, что обусловлено ростом заработной платы, в том числе работников бюджетной сферы, а также увеличением на 2014 год норматива отчислений в областной бюджет в связи с изменением бюджетного законодательства. Фактические поступления налога на доходы физических лиц в 2014 году на 4,5% меньше прогнозного показателя, принятого при формировании проекта бюджета на 2014 год. Согласно данным статистики средняя заработная плата в январе-декабре 2014 года составила 25 941,2 рубль, выросла относительно соответствующего показателя 2013 года (23 802,0 рубля) на 8,9%;

- **(1 03)** налоги на товары (работы, услуги): тенденция бурного прироста поступлений акцизов (в 2012 году – «+» 18,1%, в 2013 – «+» 15,3%) сменилась на отрицательную динамику – в 2014 году поступило 11 779 897,3 тыс.рублей, что на 718 309,8 тыс.рублей или на 5,7% меньше, чем в 2013 году. Снижение поступлений акцизов в целом обусловлено снижением поступлений акцизов на нефтепродукты и топливо печное - на 1 132 175,2 тыс.рублей (причины указаны в п. 15.4 по подразделу 04 09). Несмотря на увеличение ставок акцизов на алкогольную продукцию прирост поступлений (на 413 865,1 тыс.рублей) сдерживался сокращением выпуска продукции в натуральном выражении (указано в п. 1 таблица 1);

- **(1 05)** налоги на совокупный доход – поступило 4 457 178,7 тыс.рублей, что на 267 525,0 тыс.рублей или на 6,4% больше поступлений за 2013 год. Тем не менее продолжается замедление темпа прироста поступлений данного вида налогов по сравнению с 2013 годом (за 2013 год прирост составил 12,8%, за 2012 - 36,8%). Относительно прогнозного показателя, принятого при формировании проекта бюджета на 2014 год, фактические поступления данного налога составили 90,0%;

- **(1 06 02)** налог на имущество организаций исполнен в сумме 10 742 229,6 тыс.рублей, что на 387 349,4 тыс.рублей или 3,7% больше поступлений за 2013 год (10 354 880,2 тыс.рублей), перевыполнение сложилось в связи с отменой с 1 января 2014 года льгот по налогу в отношении автомобильных дорог общего пользования Нижегородской области и муниципальных дорог (Закон Нижегородской области от 06.11.2013 № 140-3) и вводом в эксплуатацию новых объектов недвижимого имущества.

Кроме того, по указанному налогу отмечен прирост недоимки на 22 723,0 тыс.рублей («+10,0%»);

- **(1 06 04)** транспортный налог исполнен в сумме 3 309 044,8 тыс.рублей, что на 210 709,8 тыс.рублей или 6,8% больше поступлений за 2013 год. Рост поступлений в основном обусловлено ростом налогооблагаемой базы. Состояние недоимки по транспортному налогу представлено в п.8 настоящего заключения;

- **(1 08)** государственная пошлина – исполнение составило 131 222,9 тыс.рублей, что на 9 762,8 тыс.рублей меньше поступлений 2013 года (140 985,7 тыс.рублей). Снижение поступлений отмечено практически по всем кодам.

Основную долю поступлений государственной пошлины как в 2013, так и в 2014 году составляет госпошлина за предоставление лицензии на розничную продажу алкогольной продукции (2014 год – 102 393,1 тыс.рублей или 78,0%, 2013 год – 107 496,0 тыс.рублей или 76,2%).

Изменениями к Федеральному Закону от 22.11.1995 № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» с 2012 года предусмотрены особые

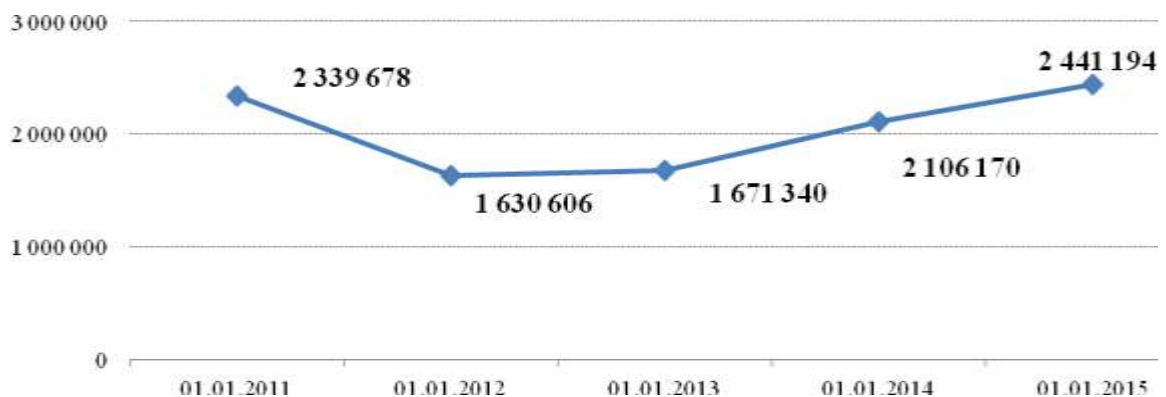
требования к торговым объектам и складским помещениям, что ведет к сокращению торговых объектов и количеству выданных лицензий;

- (1 09) задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – исполнение составило 1 444,8 тыс.рублей, что в 1,8 раза меньше аналогичных поступивших платежей в 2013 году (2 632,6 тыс.рублей). Наибольшую долю в поступившей задолженности налогоплательщиков перед бюджетом в 2014 году составил налог с продаж (2013 год – 889,6 тыс.рублей, 2014 год – 656,6 тыс.рублей). Сумма проступившей задолженности по налогам на имущество составила в 2014 году 529,1 тыс.рублей (2013 год – 1 355,5 тыс.рублей).

8. На 01.01.2015 по данным, представленным министерством финансов области, имеется недоимка по налоговым доходам, поступающим в областной бюджет, в общей сумме 2 441 194,0 тыс.рублей, что составляет 2,7% поступивших налоговых доходов. Прирост недоимки к прошлому году составил 335 024,0 тыс.рублей, или 15,9%.

Динамика недоимки по налоговым доходам за последние 5 лет представлена на диаграмме:

Диаграмма 2.
(тыс.рублей)



Наиболее значительный темп прироста недоимки отмечается по транспортному налогу - на 21,3% или на 211 305,0 тыс.рублей, который традиционно занимает наибольшую долю в составе недоимки – 49,2%. Далее по убыванию доли:

- налог на прибыль организаций – 27,1% или 659 615,0 тыс.рублей (увеличение относительно 2013 года на 55 232,0 тыс.рублей),

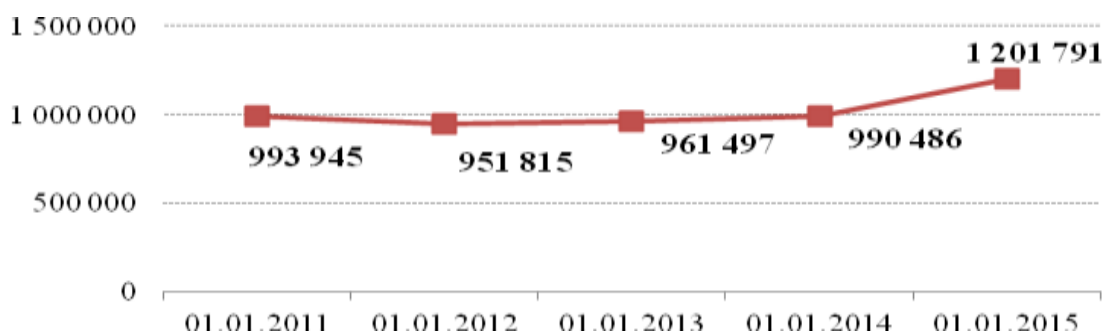
- налог на имущество организаций – 10,2% или 248 906,0 тыс.рублей (увеличение относительно 2013 года на 22 723,0 тыс.рублей),

- налог на доходы физических лиц – 9,2% или 223 403,0 тыс.рублей (увеличение относительно 2013 года на 30 567 тыс.рублей),

- прочие – 4,3%.

Состояние недоимки по транспортному налогу определяет общую тенденцию динамики недоимки:

Диаграмма 3.
(тыс.рублей)



Если в целом доля недоимки в поступивших налоговых доходах составляет 2,7% (в 2013 году 2,5%), то доля недоимки по транспортному налогу к соответствующим платежам составляет 36,3% (в 2013 году 32,0%).

9. Неналоговые доходы (подгруппа 1 11 – 1 17) поступили в сумме 3 322 387,8 тыс.рублей, отклонение от поступлений за 2013 год составило «плюс» 558 753,8 тыс.рублей.

Диаграмма 4.



9.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (подгруппа 1 11) поступили в сумме 559 842,9 тыс.рублей с уменьшением на

380 277,6 тыс.рублей к уровню исполнения аналогичных доходов за 2013 год (940 120,5 тыс.рублей). Из них:

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 45 800,6 тыс.рублей, с уменьшением в 7,6 раза к уровню исполнения доходов за 2013 год (347 346,8 тыс.рублей). Значительные отклонения уровня исполнения доходов в динамике обусловлены единовременным поступлением в 2013 году арендной платы за 15 лет аренды нежилого помещения, находящегося по адресу: г.Н.Новгород, площадь Свободы, дом 1/37, в сумме 289 748,8 тыс.рублей от ОАО «Нижегородская инжиниринговая компания «Атомэнергопроект»». Кроме того, снижение вышеназванных доходов связано с сокращением объема сдаваемого в аренду имущества, в том числе вследствие ежегодной продажи имущества в рамках плана (программы) приватизации государственного имущества Нижегородской области, о также в связи с внесением изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по совершенствованию правового положения государственных учреждений (доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной собственности, и переданного в оперативное управление государственным бюджетным и автономным учреждениям, поступают в самостоятельное распоряжение данных учреждений). Просроченная задолженность на 01.01.2015, согласно отчетности мингосимущества, по указанным доходам составила 56 583,2 тыс.рублей, сократилась по сравнению с началом года (62 179,6 тыс.рублей) на 5 596,4 тыс.рублей или на 9,0%. Из нее, 48 325,8 тыс.рублей (85,4%) взыскивается по решениям суда (на 01.01.2014 – 48 739,9 тыс.рублей), 209,0 тыс.рублей - в процедурах банкротства (на 01.01.2014 – 2 820,9 тыс.рублей);

- доходы от аренды, а также от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков в госсобственности области исполнены в сумме 423 596,0 тыс.рублей, на 197 544,4 тыс.рублей больше чем за 2013 год (226 051,7 тыс.рублей).

Просроченная задолженность на 01.01.2015 по указанным доходам составила 567 432,3 тыс.рублей, увеличилась по сравнению с началом года (476 525,3 тыс.рублей) на 90 907,0 тыс.рублей или на 19,1% в связи с неисполнением с января 2014 года вновь возникших обязательств ЗАО «Строительное управление №155» в сумме 42 792,0 тыс.рублей (взыскивается в судебном порядке), а также неисполнением обязательств с ноября 2014 года - ООО «Каскад Риэлти» (68 392,5 тыс.рублей). Из общей суммы просроченной задолженности: 483 192,0 тыс.рублей (85,2%) взыскивается по решениям суда - ведется исполнительное производство (на 01.01.2014 – 450 632,6 тыс.рублей), 1 365,0 тыс.рублей - в процедурах банкротства (на 01.01.2014 – 9 488,5 тыс.рублей). Значительная часть

просроченной задолженности на 01.01.2015 сформирована ОАО «Нижегородкапстрой» (438 497,5 тыс.рублей).

9.1.2. Доходы от перечисления части чистой прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных предприятий области, за 2014 год исполнены в сумме 57 525,9 тыс.рублей (за 2013 год – 61 666,6 тыс.рублей). Прибыль по итогам деятельности за 2013 год получили 21 государственное предприятие (из 52, учтенных в реестре на 01.01.2013). По всем прибыльным предприятиям приняты решения о перечислении в областной бюджет не менее 50% от чистой прибыли в общей сумме 55 169,0 тыс.рублей. В отношении остальных предприятий решения о перечислении части чистой прибыли в областной бюджет не принимались по следующим причинам: наличие убытка на 01.01.2014, отсутствие ведения хозяйственной деятельности, осуществление в отношении предприятий процедур конкурсного производства, либо ликвидации.

Основную часть перечислений (96,4%) осуществили четыре предприятия: «Нижегородская областная фармация» - 45 219,5 тыс.рублей (78,6% всех поступлений от государственных предприятий); «Нижтехинвентаризация» - 4 739,5 тыс.рублей (8,2%); «Нижегородский ипотечный корпоративный альянс» - 3 328,0 тыс.рублей (5,8%); «ДиРОН» - 2 189,2 тыс.рублей (3,8%).

Согласно отчетности мингосимущества области, на отчетную дату (01.01.2015) просроченную задолженность по перечислению части прибыли имели четыре государственных предприятия в сумме 436,6 тыс.рублей (на 01.01.2014 – 533,9 тыс.рублей).

КСП НО отмечает, что в 2014 году исключены из реестра имущества государственной собственности Нижегородской области 14 государственных предприятий. Из них: семь предприятий ликвидированы («Мухтоловский лесхоз», «Губернская телерадиокомпания «Кремль», Дзержинский лесхоз», «Кулебакский лесхоз», «Оргтехстрой», Вачский лесхоз», Михайловский лесхоз); два реорганизованы путем присоединения к государственному предприятию «Нижегородская областная фармация» («Фармация Сокольского района», «Фармация г.Кстово»); «Лысковский лесхоз» присоединен к государственному предприятию «Борский лесхоз», которое в последствии было преобразовано; четыре преобразованы в государственные бюджетные учреждения области («Дальнеконстантиновский лесхоз», Борский лесхоз», Выксунский лесхоз», «Нижегородский лес»).

9.1.3. Доходы от выплаты дивидендов по вкладам области в уставных капиталах хозяйственных обществ в 2014 году поступили в областной бюджет от пяти обществ в общей сумме 20 388,3 тыс.рублей (в 2013 году – 10 390,2 тыс.рублей). Из них 19 014,2 тыс.рублей (93,3%) перечислены ОАО «Газпром межрегионгаз Нижний Новгород» (ОАО «НТЭК»), в 2013 году платежи ОАО «НТЭК» составили 10 015,0 тыс.рублей.

КСП НО обращает внимание, что по состоянию на 01.01.2015 у Нижегородской области имелись вклады в 17 хозяйственных обществах (общая номинальная стоимость вкладов - 1 250 785,3 тыс.рублей). Из них,

по итогам деятельности за 2013 год: семь обществ сработали с убытком, три – не осуществляли финансово-хозяйственную деятельность, два - находились в стадии ликвидации и в процедуре банкротства. В 2014 году из реестра имущества государственной собственности исключены акции трех акционерных обществ («Транспортная инвестиционная корпорация» - в связи с продажей пакета акций, «Нижегородская цементная группа» - в связи с его ликвидацией на основании определения Арбитражного суда о завершении конкурсного производства, «Нижегородский фармацевтический комплекс» - в связи с исключением юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц на основании ст.21.1 Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», информация об обязательствах перед государством отсутствовала).

9.2. Платежи при пользовании природными ресурсами (подгруппа **1 12**) поступили в сумме 633 381,0 тыс.рублей, что на 64 333,6 тыс.рублей или на 11,3% больше поступлений, чем в 2013 году (569 047,4 тыс.рублей). Из них практически половина платежей составила плата за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС) – 310 802,4 тыс.рублей (в 2013 году 328 268,7 тыс.рублей).

По данным администратора доходов сумма недоимки по плате за НВОС по состоянию на 01.01.2015 составила 64 484,4 тыс.рублей (20,7% от поступивших платежей). По результатам анализа системы администрирования платы за НВОС в Нижегородской области в части поступления доходов в областной бюджет за период 2012-2014 гг., проведенного КСП НО в 2015 году, установлено следующее. До принятия Федерального закона от 21.07.2014 № 219-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты РФ» существовал правовой пробел в вопросе определения лиц, обязанных вносить плату за НВОС. Соответственно правовыми актами не был урегулирован механизм извещения и постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в качестве потенциальных плательщиков платы за НВОС. В Нижегородской области не обеспечен достоверный учет в качестве плательщиков платы за НВОС предприятий природопользователей, исходя из учетных данных ФНС России и Росстата (поручение Федеральной службы по надзору в сфере природопользования от 28.01.2014 № ВК-1-п):

Таблица 6.

	2012 год	2013 год	2014 год
Количество зарегистрированных ЮЛ и ИП по данным ФНС России	174 332	165 031	169 427
Количество поставленных на учет в Департаменте Росприроднадзора по ПФО в качестве плательщиков платы за НВОС	27 030	27 344	37 514
Количество ЮЛ и ИП, от которых поступила плата за НВОС	27 030	27 345	35 840

Принимая во внимание причины, по которым не всеми юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями осуществляется перечисление платы за НВОС (не осуществление производственной деятельности, осуществление деятельности на арендованных площадях, передача отходов с

переходом права собственности специализированным предприятиям и иные), тем не менее, КСП НО обращает внимание на то, что происходило значительное (не менее, чем в 2-3 раза) недополучение бюджетами бюджетной системы РФ доходов от платы за НВОС.

9.3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (подгруппа **1 13**) поступили в сумме 204 305,2 тыс.рублей или 88,6% от поступлений за 2013 год – 230 686,3 тыс.рублей.

В общей сумме поступивших доходов (204 305,2 тыс.рублей) доходы от компенсации затрат государства составляют 168 284,7 тыс.рублей или 82,4%, из них наибольшие поступления по администраторам дохода:

- министерство инвестиционной политики – 114 320,7 тыс.рублей или 67,9% от суммы доходов от компенсации затрат государства (поступления средств от инвесторов);

- министерство социальной политики – 17 557,0 тыс.рублей или 10,4% (возврат дебиторской задолженности прошлых лет по публичным нормативным обязательствам);

- министерство поддержки и развития малого предпринимательства, потребительского рынка и услуг – 14 338,7 тыс.рублей или 8,5% (возврат средств от получателей субсидий и грантов из федерального и областного бюджетов);

- министерство здравоохранения – 6 552,1 тыс.рублей или 3,9% (поступления от военкоматов – компенсация расходов за участие в военно-врачебных комиссиях и возврат дебиторской задолженности прошлых лет).

По данным министерства инвестиционной политики области (администратора данного вида дохода) фактические поступления средств от инвесторов за 2014 год составили 114 320,7 тыс.рублей (109,0% поступлений средств от инвесторов за 2013 год – 104 897,2 тыс.рублей).

Рост фактических поступлений в 2014 году по сравнению с 2013 годом обусловлен погашением инвесторами задолженности прошлых лет;

Общая сумма задолженности по поступлениям средств от инвесторов по состоянию на 01.01.2015 составляет 2 105 741,8 тыс.рублей (на 01.01.2014 – 2 288 122,7 тыс.рублей), в том числе:

- сумма недоимки по оплате компенсации затрат за социальную, транспортную и инженерную инфраструктуру от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческого жилья и коммерческих объектов - 995 024,5 тыс.рублей, в том числе по жилью – 273 112,0 тыс.рублей, по коммерческим объектам – 721 912,5 тыс.рублей;

- сумма неустоек за несоблюдение инвесторами сроков реализации проектов (несвоевременное получение разрешений на строительство и ввод объектов в эксплуатацию), предусмотренных соглашениями - 1 110 717,3 тыс.рублей.

Министерством инвестиционной политики в рамках возложенных на него полномочий в течении 2014 года принимались следующие меры по снижению задолженности:

- на сумму 704 832,7 тыс.рублей получены решения Арбитражного суда

о взыскании задолженности;

- в адрес инвесторов направлено 410 исковых заявлений;
- решением комиссии по урегулированию задолженности застройщиков-инвесторов перед областным бюджетом по оплате компенсации затрат за социальную, транспортную и инженерную инфраструктуру, пеней за несоблюдение сроков внесения платежей, неустойки за несоблюдение сроков реализации инвестиционных проектов, предусмотренных соглашениями о реализации инвестиционных проектов, списана задолженность застройщиков – инвесторов в сумме 822 364,9 тыс.рублей (согласно вступивших в силу решений Арбитражного суда об отказе о взыскании).

9.4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (подгруппа 1 14) за 2014 год исполнены в сумме 522 597,7 тыс.рублей с увеличением на 62 443,2 тыс.рублей к уровню исполнения доходов за 2013 год (460 154,5 тыс.рублей). Из них:

1) Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности области исполнены в сумме 186 000,0 тыс.рублей, (за 2013 год – 317 238,4 тыс.рублей). Основную долю (99,5%) указанных доходов составили доходы от реализации объектов недвижимости в соответствии с планом (программой) приватизации государственного имущества Нижегородской области на 2014 год.

2) Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности области, исполнены в сумме 336 597,7 тыс.рублей с увеличением в пять раз к уровню исполнения аналогичных доходов за 2013 год (67 705,6 тыс.рублей). Из них 87% (292,2 млн.рублей) составили перечисления от ООО «Старт-Строй» за покупку земельного участка, расположенного в д. Кузнечиха. Просроченная задолженность по указанным доходам по состоянию на 01.01.2015 составила 4 008,6 тыс.рублей.

9.5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба (подгруппа **1 16**) – поступило 1 396 342,2 тыс.рублей, что на 840 092,6 тыс.рублей (151,0%) больше поступлений 2013 года. Рост поступлений в основном связан с увеличением количества и размеров штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения (2013 год – 397 112,0 тыс.рублей, 2014 год – 1 232 871,5 тыс.рублей).

Увеличение количества штрафов стало последствием внедрения системы автоматической фиксации нарушений ПДД в рамках реализации государственной программы «Повышение безопасности дорожного движения Нижегородской области до 2016 года»⁴. Так же ГКУ НО «Безопасный город» был введен в эксплуатацию комплекс автоматической фиксации нарушений правил парковки транспортных средств «Паркон». В 2015 году мероприятия направленные на повышение безопасности дорожного движения будут продолжены.

Отмечено также увеличение суммы поступлений в областной бюджет в

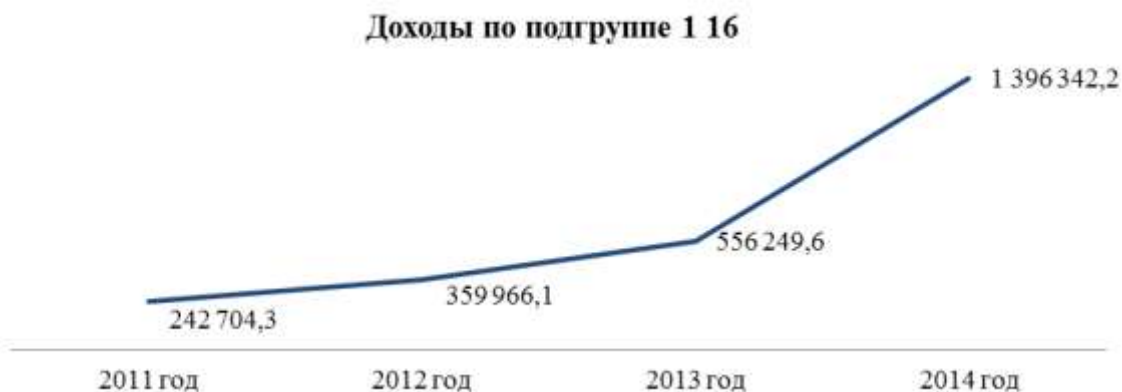
⁴ Утверждена Постановлением правительства Нижегородской области от 31.10.2013 № 792

возмещение ущерба в связи с нарушением подрядчиком условий государственных контрактов, финансируемых за счет дорожного фонда (2013 год – 12 772,2 тыс.рублей, 2014 год – 27 620,7 тыс.рублей).

За последние годы наблюдается динамика роста доходов по подгруппе 1 16, которая представлена диаграмме 5.

Диаграмма 5.

(тыс.рублей)



10. План по безвозмездным поступлениям на 2014 год (группа 2 доходов бюджета), первоначально утвержденный Законом о бюджете в сумме 14 534 342,7 тыс.рублей, увеличен на 10 095 445,3 тыс.рублей или 69,5% и составил 24 629 788,0 тыс.рублей, на 4 319 761,4 тыс.рублей или 17,5% больше уточненного плана на 2013 год (20 310 026,6 тыс.рублей).

Сумма безвозмездных поступлений в 2014 году с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет («минус» 1 121 588,5 тыс.рублей) составила 25 416 139,4 тыс.рублей, в том числе:

- 24 627 906,7 тыс.рублей или 92,8% от общей суммы безвозмездных поступлений, составили безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- 1 148 250,4 тыс.рублей или 4,33% - безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций;

- 5 357,9 тыс.рублей или 0,02% безвозмездные поступления от негосударственных организаций;

- 13 133,6 тыс.рублей или 0,05% – прочие безвозмездные поступления;

- 743 079,2 тыс.рублей или 2,8% - доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

Безвозмездные поступления из федерального бюджета получены в сумме 24 627 906,7 тыс.рублей, в том числе: дотации – 9 300 745,7 тыс.рублей или 37,8% от суммы поступлений из федерального бюджета, субсидии – 6 531 535,5 тыс.рублей или 26,5%, субвенции – 5 674 015,9 тыс.рублей или 23,0% и иные межбюджетные трансферты - 3 121 609,6 тыс.рублей или 12,7%.

Доля безвозмездных поступлений в доходах бюджета выросла в 2014 году по сравнению с 2013 годом с 19,2% до 21,4% (2012 год – 21,6%).

Расходы

11. Уточненный план расходов областного бюджета на 2014 год сформирован на 01.01.2015 в сумме 135 324 786,5 тыс.рублей, увеличен на 10 341 914,8 тыс.рублей, или на 8,3% по сравнению с первоначально утвержденным («плюс» 8 696 413,8 тыс.рублей на основании изменений в Закон и «плюс» 1 645 501,0 тыс.рублей - в бюджетную роспись).

Лимиты бюджетных обязательств (ЛБО) установлены в сумме 117 187 749,8 тыс.рублей, 86,6% от общей суммы ассигнований, что обусловлено порядком утверждения ЛБО на расходы областного бюджета, установленным на 2014 год, с учетом норм ст.219 БК РФ, постановлением Правительства области от 27.02.2014 №129 «О мерах по реализации Закона Нижегородской области «Об областном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (пн.14.4), приказом министерства финансов области от 18.12.2013 №134 «Об утверждении Порядка исполнения областного бюджета по расходам...».

В соответствии с постановлением Правительства области от 27.02.2014 №129 (пн.14.4) предусмотрено устанавливать лимиты бюджетных обязательств на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов в размере годовых бюджетных ассигнований по:

- заработной плате;
- социальным выплатам гражданам и приравненным к ним расходам;
- расходам на выполнение принятых бюджетных обязательств;
- межбюджетным трансфертам, предоставляемым в рамках софинансирования;
- другим расходам, имеющим социальную направленность.

По остальным расходам, в том числе и за счет средств дорожного фонда, лимиты бюджетных обязательств предусмотрено устанавливать в рамках прогноза кассовых выплат в соответствии с приказом министерства финансов Нижегородской области от 18.12.2013 №133 «Об установлении лимитов бюджетных обязательств главным распорядителям средств областного бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

Согласно приказу министерства финансов области от 18.12.2013 №134 ЛБО на расходы за счет федеральных средств устанавливаются по факту поступления субсидий и иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и (или) на основании соглашений Правительства области с федеральными отраслевыми министерствами о предоставлении субсидий и иных межбюджетных трансфертов, нормативных правовых актов РФ, устанавливающих расходные обязательства федерального бюджета, уведомлений по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам, лимитов бюджетных обязательств на очередной финансовый год и плановый период. Расходы на финансирование публично-нормативных обязательств предусмотрено исполнять без доведения ЛБО, в пределах

утвержденных бюджетных ассигнований.

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

12. Расходы областного бюджета в 2014 году исполнены в сумме 128 343 420,2 тыс. рублей, на уровне 94,8% от уточненного годового плана, с увеличением на 13 493 370,8 тыс.рублей к уровню исполнения расходов в 2013 году (114 850 049,4 тыс.рублей, 95,9% от плана).

Достаточно сбалансированное исполнение расходов практически по всем разделам (подразделам) классификации расходов в значительной мере обусловлено своевременной корректировкой плановых назначений в течение 2014 года, в том числе с учетом фактического исполнения расходов бюджета. В 2014 году было внесено 12 изменений в Закон о бюджете.

На конец отчетного периода не были исполнены запланированные ассигнования в общей сумме 6 981 366,3 тыс.рублей, в основном по следующим разделам:

- «Охрана окружающей среды» - 2 028 934,4 тыс.рублей;
- «Национальная экономика» - 1 522 475,1 тыс.рублей;
- «Социальная политики» - 1 338 061,8 тыс.рублей;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 920 110,6 тыс.рублей.

Основные причины неисполнения бюджетных ассигнований:

- выделение ассигнований в конце года, в том числе в связи с поздним поступлением федеральных средств;
- экономия бюджетных средств, сложившаяся по результатам проведения конкурсов на выполнение государственных заказов;
- несвоевременное проведение конкурсных процедур и заключение государственных контрактов;
- невыполнение работ по заключенным контрактам.

13. Согласно ведомственной структуре расходов областного бюджета и бюджетной росписи по состоянию на 01.01.2015 ассигнования на 2014 год утверждены 39 ведомственным получателям областного бюджета. Всем в установленном порядке были доведены лимиты бюджетных обязательств (ЛБО), в т.ч. 30-ти ведомствам – в объеме утвержденных ассигнований, 9-ти ведомствам – менее объема утвержденных ассигнований.

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

14. Анализ исполнения расходов областного бюджета в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления (далее –

КОСГУ) показал следующее.

Диаграмма 6.



Наибольшую долю в общем объеме расходов областного бюджета на 2014 год составляют расходы на безвозмездные перечисления бюджетам (42,3%), безвозмездные перечисления организациям – 21,7%, социальное обеспечение – 14,9%.

15. Информация об исполнении расходов по разделам и подразделам функциональной структуры представлена в Приложении 2.

Ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета от плана на 2014 год (94,8%) исполнены расходы по трем разделам: 06 00 «Охрана окружающей среды» - 14,4%; 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 79,6%; 04 00 «Национальная экономика» - 93,0%.

Анализ исполнения расходов областного бюджета по разделам классификации расходов показал следующее.

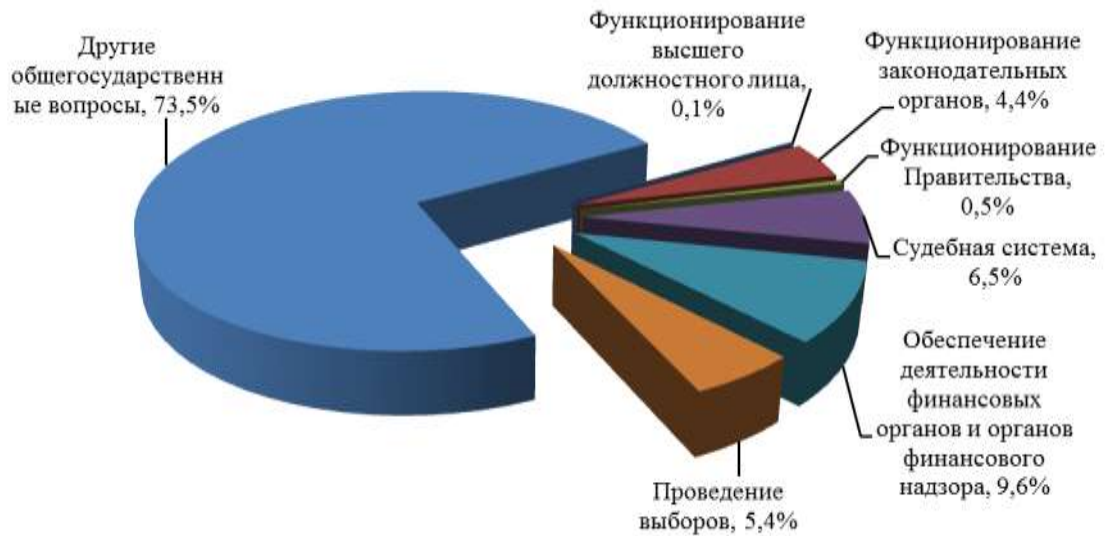
15.1. Исполнение расходов областного бюджета по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** осуществляли 22 главных распорядителя средств областного бюджета. Наиболее значимые по объему ассигнований: управление делами Правительства области (25,8% объема расходов по данному разделу); министерство государственного имущества и земельных ресурсов (23,9%); министерство финансов (13,3%); управление по обеспечению деятельности мировых судей, адвокатуры и нотариата (8,4%); на которые приходится 71,4 % объема расходов областного бюджета, осуществленных по данному разделу.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по разделу 01 составило 4 481 022,4 тыс.рублей или 96,8% от уточненного плана (4 630 530,2 тыс.рублей) и 97,6% от ЛБО (4 593 102,9 тыс.рублей).

Структура кассовых расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» представлена на диаграмме.

Диаграмма 7.

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



Информация об исполнении программных мероприятий по разделу в рамках государственных программ представлена в таблице.

Таблица 7.

Наименование ГП	Уточненный план, тыс.рублей	Кассовые расходы, тыс.рублей	% от плана на год	Доля в общих расходах по разделу, %	Доля в расходах по программе в целом, %
Управление государственным имуществом НО до 2016 года	580 471,5	572 062,1	98,6%	12,8%	85,6%
Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности в НО на 2014-2016 годы	8 410,1	8 363,5	99,4%	0,2%	3,7%
Информационное общество и электронное правительство НО	6 232,6	6 232,6	100,0%	0,1%	5,1%
Гармонизация межнациональных отношений в НО 2014-2016 годы	3 810,1	3 771,6	99,0%	0,1%	43,2%
Профессиональное развитие государственных гражданских служащих НО на 2014-2016гг	4 735,0	4 735,0	100,0%	0,1%	100%
Развитие социальной и инженерной инфраструктуры как основы повышения качества жизни населения НО	10 217,4	10 217,4	100,0%	0,2%	0,3%
ИТОГО	613 876,7	605 382,2	98,6%	13,5%	X

Расходы по подразделам 01 03 - 01 06, по которым финансируются органы представительной и исполнительной власти области, судебной системы, финансовые и контрольные органы, осуществлены в пределах 98,1% - 100% уточненных плановых назначений, по подразделу 01 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» – 99,9%.

Неисполненные назначения по данному разделу составили

149 507,8 тыс.рублей или 3,2%, из них наибольшие:

- 71 070,3 тыс.рублей – «исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти...», остаток ассигнований обусловлен отказом МП «Нижегородпассажиравтотранс» от исковых требований о взыскании с Нижегородской области убытков;

- 30 181,1 тыс.рублей (20,2%) – неисполненные ассигнования резервного фонда Правительства Нижегородской области.

Резервный фонд Правительства Нижегородской области (далее – Резервный фонд) (**подраздел 01 11**) при первоначальном утверждении Закона области «Об областном бюджете на 2014 год» (статья 10) сформирован в сумме 1 421 896,7 тыс.рублей, или 1,1% от общего объема расходов, с соблюдением требований статьи 81 БК РФ и 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 о бюджете (в редакции Закона области от 18.12.2014 № 182-З) Резервный фонд сокращен на 1 092 078,0 тыс.рублей до 329 818,7 тыс.рублей. Сокращение бюджетных ассигнований Резервного фонда обусловлено необходимостью финансирования расходов, не запланированных при первоначальном формировании бюджета.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда за счет средств фонда перечислено, в соответствии с распоряжениями Правительства области 294 108,5 тыс.рублей, 98,2% от суммы по уведомлениям (299 637,6 тыс.рублей) или 89,2% от утвержденных Законом ассигнований (329 818,7 тыс.рублей), в т.ч. укрупненно по распорядителям бюджетных средств:

- 226 739,6 тыс.рублей (77,1% от общей суммы перечисления) - бюджетам муниципальных районов и городских поселений для осуществления отдельных непредвиденных расходов;

- 15 031,2 тыс.рублей (5,1%) - министерству социальной политики области на оказание материальной помощи физическим лицам;

- 52 337,7 тыс.рублей (17,8%) - иным главным распорядителям бюджетных средств на проведение мероприятий, имеющих важное общественное и социально-экономическое значение для области, а также на финансовое обеспечение непредвиденных расходов.

15.2. Раздел 02 00 «Национальная оборона»

Расходы по разделу исполнены в сумме 43 444,1 тыс.рублей – 100% от плана и ЛБО. По данному разделу запланированы и исполнены расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов (субвенции) за счет федеральных средств на осуществление государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

15.3. Раздел 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по разделу исполнены в сумме 1 122 426,7 тыс.рублей на 99,0% от плана и ЛБО (1 134 024,0 тыс.рублей), с ростом на 5,4% по отношению к кассовым расходам 2013 года (1 065 230,6 тыс.рублей). Исполнение по программным мероприятиям составило 15 487,5 тыс.рублей (77,1% от плана 20 086,4 тыс.рублей и 1,4% от общих расходов по разделу).

Наибольшую долю расходов по разделу занимают ассигнования на финансовое обеспечение Управления по обеспечению деятельности гражданской обороны и пожарной безопасности Нижегородской области и девяти подведомственных ему казенных учреждений, которые в отчетном периоде составили 951 617,2 тыс.рублей или 99,9% от плана (952 599,2 тыс.рублей) и 84,8% от кассового расхода по разделу.

Бюджетные ассигнования областного бюджета на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также на подготовку к действиям в чрезвычайной ситуации исполнены в сумме 112 335,6 тыс.рублей (96,9% от плана 115 898,4 тыс.рублей).

По данным годовой отчетности Управления по обеспечению деятельности гражданской обороны и пожарной безопасности Нижегородской области объем дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015 сложился в сумме 25 522,9 тыс.рублей – увеличение по сравнению с началом года составило 8 891,4 тыс.рублей.

Наибольшую сумму дебиторской задолженности как на начало года (15 048,1 тыс.рублей), так и на конец отчетного периода (22 827,9 тыс.рублей) составили неиспользованные муниципальными районами остатки субсидий областного бюджета на проведение мероприятий по обеспечению пожарной безопасности населенных пунктов⁵.

На 01.01.2015 остаток неиспользованных субсидий сложился в 31 муниципальном районе как в связи с экономией от проведения торгов, так и в связи с невыполнением условия софинансирования (по соглашению доля софинансирования - 30,2%) за счет средств районного бюджета. В январе 2015 года неисполненные остатки субсидий возвращены в областной бюджет.

По подразделу 03 11 «Миграционная политика» бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию мероприятий в рамках государственной программы «Оказание содействия добровольному переселению в Нижегородскую область соотечественников, проживающих за рубежом, на 2014-2016 годы»⁶. Исполнены в сумме 1 400,6 тыс.рублей на 24,5% от плана (5 709,9 тыс.рублей). Единовременные выплаты на первоочередные нужды гражданам, предоставляемые после их регистрации на территории Нижегородской области и до приобретения ими гражданства Российской Федерации, оплачены в сумме 929,3 тыс.рублей (18,3% от плана

⁵ Постановление Правительства области от 25.10.2011 № 863

⁶ Постановление Правительства области от 14.10.2013 № 724

5 075,0 тыс.рублей). Предоставление мер социальной поддержки осуществляется по факту обращения. В 2014 году в органы социальной защиты обратились 333 из 1 452 прибывших соотечественников. Выплата предоставлена 135 участникам программы и 198 членам их семей.

15.4. Раздел 04 00 «Национальная экономика»

Расходы по разделу исполнены в сумме 20 347 815,6 тыс.рублей, 93,0% от плана (21 870 290,7 тыс.рублей) и ЛБО (21 869 910,0 тыс.рублей). Раздел включает 9 подразделов:

Таблица 8.

Раздел, под-раздел	Наименование	Утверждено на 2014 год, тыс.рублей	Исполнение за 2014 год		Остаток неиспользованных ассигнований, тыс.рублей	Доля кассовых расходов по подразделам в разделе, %
			Сумма кассовых расходов, тыс.рублей	% от плана на год		
0400	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	21 870 290,7	20 347 815,6	93,0	1 522 475,1	100,0
0401	Общэкономические вопросы	671 752,0	669 203,1	99,6	2 548,9	3,3
0402	Топливно-энергетический комплекс	655,4	653,7	99,7	1,7	Менее 0,1
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	6 635 936,3	6 618 397,5	99,7	17 538,8	32,5
0406	Водные ресурсы	269 058,9	223 855,9	83,2	45 203,0	1,1
0407	Лесное хозяйство	835 206,0	830 303,5	99,4	4 902,5	4,1
0408	Транспорт	2 056 607,6	1 151 215,0	56,0	905 392,6	5,7
0409	Дорожное хозяйство	8 044 524,2	7 996 862,8	99,4	47 661,4	39,3
0410	Связь и информатика	1 298 802,2	845 840,7	65,1	452 961,5	4,1
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	2 057 748,1	2 011 483,4	97,8	46 264,7	9,9

Расходы по подразделу 04 01 «Общэкономические вопросы» исполнены в сумме 669 203,1 тыс.рублей, 99,6% от плана и ЛБО (671 752,0 тыс.рублей), выше среднего исполнения по бюджету (94,8%).

Исполнение расходов областного бюджета по подразделу 04 01 в 2014 году осуществляли девять главных распорядителей средств областного бюджета, из них наибольшие расходы приходятся на управление государственной службы занятости населения Нижегородской области - 62,2% (416 156 7 тыс.рублей), министерство инвестиционной политики - 10,9% (72 910,5 тыс.рублей) и региональную службу по тарифам Нижегородской области - 10,9% (72 709,3 тыс.рублей) от общего объема расходов областного бюджета по данному подразделу.

В 2014 году расходы по подразделу 04 01 направлялись на:

- обеспечение деятельности государственных учреждений, подведомственных управлению государственной службы занятости

населения в сумме 282 756,9 тыс.рублей или 42,3% от кассовых расходов по подразделу;

- обеспечение функций государственных органов – 267 679,6 тыс.рублей или 40%;

- исполнение программных мероприятий в рамках ГП «Содействие занятости населения Нижегородской области на 2014-2016 годы» 85 403,6 тыс.рублей (12,7%).

Расходы по подразделу 04 02 «Топливо-энергетический комплекс» исполнены в сумме 653,7 тыс.рублей, 99,7% от плана и ЛБО (655.4 тыс.рублей), направлены на финансирование мероприятий по проведению оценки качества, потребительских свойств и безопасности жидкого и твердого топлива.

Расходы по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнены в сумме 6 618 397,5 тыс.рублей, 99,7% от плана (6 635 936,3 тыс.рублей) и ЛБО (6 635 555,6 тыс.рублей), в том числе исполнение по программным мероприятиям составило – 4 746 737,7 тыс.рублей (71,5% от уточненного плана по подразделу).

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

Таблица 9.

Наименование ГП	Уточненный план, тыс.рублей	Кассовые расходы, тыс.рублей	% от плана на год	Доля в общих расходах по подразделу, %	Доля в расходах по программе в целом, %
Развитие агропромышленного комплекса НО до 2020 года	4 743 223,8	4729 100,7	99,7	71,5	99,9
Развитие социальной и инженерной инфраструктуры как основы повышения качества жизни населения НО на 2014-2016 годы	20 404,9	17 637,0	86,4	0,3	0,5
Итого	4 763 628,7	4 746 737,7	99,6	71,7	X

Основная финансовая поддержка сельского хозяйства области (71,5% от общих расходов по подразделу) оказана в рамках ГП «Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области»:

- в форме межбюджетных трансфертов, переданных из областного бюджета в бюджеты муниципальных районов и городских округов (25 субвенций) в сумме 3 022 236,7 тыс.рублей (63,9% от расходов по программе);

- как субсидии юридическим лицам (сельскохозяйственным товаропроизводителям) – 25 субсидий в сумме 1 627 819,2 тыс.рублей (34,4%).

Из общей суммы кассовых расходов по программе средства областного бюджета составили 3 454 905,0 тыс.рублей (73,1%), средства, полученные в виде межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на софинансирование расходных обязательств Нижегородской области, связанных с поддержкой агропромышленного комплекса –

1 274 195,7 тыс.рублей (26,9%).

В отчетном периоде государственную поддержку получили более трех тысяч сельскохозяйственных товаропроизводителей. Порядка 60% бюджетных средств направлено на развитие животноводства.

Около 34 % от общих расходов по программе составили расходы на возмещение части процентной ставки по кредитам, привлеченным сельскохозяйственными товаропроизводителями в кредитных организациях, которые в 2014 году исполнены в сумме 1 585 427,4 тыс.рублей. Субсидирование процентной ставки за счет средств областного и федерального бюджетов позволило привлечь значительные объемы инвестиций на развитие агропромышленного комплекса области. По состоянию на 01.01.2015 объем ссудной задолженности сельскохозяйственных товаропроизводителей и организаций агропромышленного комплекса области по программе льготного кредитования составил 15,8 млрд.рублей.

Эффективность реализации государственной программы оценивается исходя из достижения установленных значений каждого из показателей (индикаторов). Согласно отчету министерства сельского хозяйства и продовольственных ресурсов области об эффективности реализации в 2014 году ГП «Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области» 8 из 21 индикатора целей, предусмотренных данной программой, не выполнены, из них: индекс производства продукции животноводства (97,8%); индекс производства пищевых продуктов (включая напитки) и табака (90,9%); удельный вес прибыльных крупных и средних сельскохозяйственных организаций (93,6%); ввод (приобретение) жилья для граждан, проживающих в сельской местности (44,7%). Кроме того, неблагоприятные погодные условия, снижение посевных площадей и сокращение поголовья в хозяйствах населения не позволили выполнить отдельные непосредственные результаты программы (производство зерновых и зернобобовых, льноволокна, сахарной свеклы, картофеля, производство скота и птицы на убой, производство молока).

КСП НО ежегодно проводит контрольные мероприятия в части использования средств областного бюджета, направленных на реализацию ГП «Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области». В отчетном периоде осуществлялась проверка эффективности использования средств областного бюджета, направленных на стабилизацию и увеличение поголовья крупного рогатого скота. Объем проверенных средств составил 530 997,76 тыс.рублей (43,9% кассовых расходов министерства сельского хозяйства и продовольственных ресурсов области по указанной господдержке за проверяемый период 2014 года). По результатам контрольного мероприятия были отмечены следующие нарушения и недостатки:

- перечисление субсидии сельскохозяйственным товаропроизводителям, не выполнившим во втором квартале 2014 года условия увеличения объема производства молока;

- осуществление авансирования, не предусмотренного условиями Положения о предоставлении финансовой поддержки (6 235,2 тыс.рублей);
- предоставление субсидии в сумме 59 327,9 тыс.рублей при неоплаченных получателем субсидии расходах на строительство коровника.

В структуре финансирования подраздела в 2014 году по группам видов расходов: 49,1% приходилось на межбюджетные трансферты; 24,6% - на предоставление субсидии юридическим лицам; 22,5% - на предоставление субсидий бюджетным учреждениям и некоммерческим организациям; 2,2% - на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями; 0,9% - на закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд; 0,4% - на социальное обеспечение и осуществление иных выплат населению; 0,3% - на осуществление бюджетных инвестиций.

Остаток неисполненных ассигнований по подразделу составил 17 538,8 тыс.рублей (0,3% от уточненного плана на год по подразделу).

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

Исполнение расходов по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» осуществляли пять главных распорядителей бюджетных средств. Наиболее значимый по объему ассигнований министерство сельского хозяйства и продовольственных ресурсов 6 113 276,1 тыс.рублей (92,4% в общих расходах по подразделу).

Подраздел 04 06 «Водное хозяйство»

Расходы по подразделу исполнены в сумме 223 855,9 тыс.рублей, 83,2% от плана и ЛБО (269 058,9 тыс.рублей), из них:

- 81 584,2 тыс.рублей или 36,4% кассовых расходов исполнены за счет средств областного бюджета (71,5% от плана 114 106,1 тыс.рублей),
- 142 271,7 тыс.рублей или 63,6% кассовых расходов исполнены за счет федеральных средств (реализация переданных полномочий).

Исполнение по программным мероприятиям составило 210 015,9 тыс.рублей (82,3% от плана 255 095,6 тыс.рублей), по непрограммным мероприятиям – 13 840,0 тыс.рублей (99,1% от плана 13 963,3 тыс.рублей). В рамках непрограммных мероприятий исполнены расходы за счет федеральных средств, переданных на исполнение полномочий в области водных отношений.

Информация об исполнении программных мероприятий (за счет средств областного и федерального бюджетов) представлена в таблице 10.

Таблица 10.

Наименование ГП	Уточненный план, тыс.рублей	Кассовые расходы, тыс.рублей	% от плана на год	Доля в общих расходах по подразделу, %	Доля в расходах по программе в целом, %
Развитие водохозяйственного комплекса НО до 2020 года	255 095,6	210 015,9	82,3	93,8	100,0*

*По ГП «Развитие водохозяйственного комплекса НО до 2020 года» определен единственный главный распорядитель бюджетных средств - министерство экологии и природных ресурсов, все расходы запланированы и исполнены по подразделу 04 06.

Капитальные вложения исполнены в сумме 174 061,7 тыс.рублей, на 79,9% от плана (217 850,7 тыс.рублей). Все капитальные вложения были осуществлены в объекты муниципальной собственности.

Остаток неисполненных ассигнований (средства федерального и областного бюджетов) по подразделу составил 45 203,0 тыс.рублей (16,7% от плана на год), из них :

- 20 302,0 тыс.рублей - остаток неиспользованных субсидий по завершеному в декабре 2014 года объекту «Берегоукрепление р. Волга в районе г.Балахна (участок № 3 от ул. Набережная до существующего берегоукрепления в пос. Целлюлозно-картонного комбината)» сформирован за счет экономии стоимости материалов, СМР, авторского и технического надзоров;

- 8 501,7 тыс.рублей - остаток неиспользованных субсидий по завершеному в декабре 2014 года объекту «Берегоукрепление правого берега р. Волга в микрорайоне «Мещерское озеро»» сформирован за счет сокращения объемов работ по рекультивации земель и стоимости строительного контроля.

- 14 985,3 тыс.рублей - субсидии не использованы в связи с неполучением до конца 2014 года положительного заключения экспертизы по объекту «Инженерная защита участка Борской поймы. Берегоукрепление».

Подраздел 04 07 «Лесное хозяйство»

Расходы по подразделу исполнены в сумме 830 303,5 тыс.рублей, 99,4% от плана и ЛБО (835 206,0 тыс.рублей), из них:

- 42 060,0 тыс.рублей или 5,1% кассовых расходов исполнены за счет средств областного бюджета (99,8% от плана 42 161,8 тыс.рублей),

- 788 243,5 тыс.рублей или 94,9% кассовых расходов исполнены за счет федеральных средств (реализация переданных полномочий).

Средства областного бюджета по разделу 04 07 направлены на дополнительное финансовое обеспечение исполнения переданных полномочий РФ в области лесных отношений (сверх передаваемой из РФ субвенции) в соответствии с Законом области от 28.12.2011 № 200-З "О порядке использования средств областного бюджета для осуществления переданных полномочий РФ в области лесных отношений". Расходы областного бюджета (42 060,0 тыс.рублей) осуществлялись на содержание аппарата департамента лесного хозяйства (4 932,6 тыс.рублей), исполнение

судебных актов (761,8 тыс.рублей), обеспечение деятельности подведомственных учреждений (36 365,5 тыс.рублей), из них по государственной программе:

Таблица 11.

Наименование ГП	Уточненный план, тыс.рублей	Кассовые расходы, тыс.рублей	% от плана на год	Доля в общих расходах по подразделу в части областных средств, %	Доля в расходах по программе в целом, %
Развитие лесного хозяйства в НО до 2020 года	31 048,1	31 048,1	100,0	73,8	100,0*

*По ГП «Развитие лесного хозяйства в НО до 2020 года» определен единственный главный распорядитель бюджетных средств – департамент лесного хозяйства, все расходы запланированы и исполнены по подразделу 04 07.

Расходы по подразделу **04 08** «Транспорт» исполнены в сумме 1 151 215,0 тыс.рублей, 56,0% от плана и ЛБО (2 056 607,6 тыс.рублей), что в значительной степени обусловлено неисполнением расходов на софинансирование мероприятий по развитию метрополитена в городе Нижнем Новгороде (884 450,0 тыс.рублей или 43,0% от плановых назначений по подразделу).

Неисполнение сложилось в связи с поздним поступлением средств из федерального бюджета в виде иного межбюджетного трансферта (19.12.2014). В соответствии с установленным порядком средства были возвращены в федеральный бюджет, в 2015 году поступили в областной бюджет, соглашение о предоставлении данного трансферта бюджету города Нижнего Новгорода заключено 01.04.2015.

В общих расходах по подразделу 45,1% составили программные мероприятия.

Информация об исполнении программных мероприятий в рамках государственных программ представлена в таблице:

Таблица 12.

Наименование ГП	Уточненный план, тыс.рублей	Кассовые расходы, тыс.рублей	% от плана на год	Доля в общих расходах по разделу, %	Доля в расходах по программе в целом, %
Социальная поддержка граждан НО на 2014-2016 годы	12 095,0	10 982,0	90,8%	1,0%	0,1%
Информационное общество НО (2014-2017 годы)	59 851,3	58 787,6	98,2%	5,1%	48,1%
Развитие социальной и инженерной инфраструктуры как основы повышения качества жизни населения НО	1 263 879,0	362 041,2	28,6%	31,4%	36,4%
Энергоэффективность и развитие энергетики НО	87 500,0	87 500,0	100,0%	7,6%	100,0%
ИТОГО	1 423 325,3	519 310,8	36,5%	45,1%	X

Низкое исполнение по ГП «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры как основы повышения качества жизни населения НО»

(28,6%) связано с неисполнением расходов по софинансированию развития метрополитена в городе Нижнем Новгороде за счет средств, поступивших из федерального бюджета.

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

Анализ исполнения расходов по подразделу 04 09 представлен в составе общего анализа формирования и исполнения дорожного фонда области.

1) Исполнение дорожного фонда по доходам.

Законом «Об областном бюджете на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» (статья 3) доходы дорожного фонда за счет налоговых и неналоговых доходов утверждены в общей сумме 7 981 710,8 тыс.рублей (без детализации по видам доходов), исполнены в сумме 8 107 848,1 тыс.рублей или на 101,6%.

В целом объем доходов дорожного фонда с учетом всех источников формирования составил 10 099 638,9 тыс.рублей, в динамике к 2013 году представлен в таблице:

Таблица 13.

(тыс.рублей)

			2014 год	2013 год	Отклонение
Остатки на начало года			1 137 590,6	0	+1 137 590,6
	КБК	Подгруппа доходов	Кассовые поступления		
налоговые доходы	1 03 02230 01, 1 03 02240 01, 1 03 02250 01, 1 03 02260 01	Акцизы на нефтепродукты	4 760 591,1	5 872 022,0	-1 111 430,9
	1 06 04000 02	Транспортный налог	3 309 044,8	3 098 335,0	+210 709,8
	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	1 560,4	1 226,8	+333,6
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 РФ	319,0	465,7	-146,7
	1 16 30010 01	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования	342,6	148,8	+193,8
	1 16 37020 02	Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющим перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	8 369,9	4 765,2	+3 604,7

			2014 год	2013 год	Отклонение
Остатки на начало года			1 137 590,6	0	+1 137 590,6
	КБК	Подгруппа доходов	Кассовые поступления		
неналоговые доходы	1 16 46000 02	Поступления сумм в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственных контрактов или иных договоров, финансируемых за счет средств дорожных фондов субъектов РФ, либо в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров	27 620,7	12 722,2	+14 898,5
			Итого налоговые и неналоговые доходы		
Возврат остатков межбюджетных трансфертов, не использованных в предшествующем году и не подтвержденных к использованию в отчетном году			84 199,8	8 639,1	+75 560,7
Субсидии федерального бюджета (2 02 02077 02 0000 151)			770 000,0	52 282,7	+717 717,3
Всего:			10 099 638,9	9 050 607,5	+1 049 031,4

В 2014 году доходы дорожного фонда были сформированы на 1 049 031,4 тыс.рублей больше, чем в 2013 году (9 050 607,5 тыс.рублей), при этом отмечается снижение поступлений налоговых и неналоговых доходов, формирующих дорожный фонд, - на 881 837,2 тыс.рублей меньше, чем в 2013 году. Сокращение налоговых и неналоговых источников обусловлено значительным снижением поступлений акцизов на нефтепродукты как в областной, так и консолидированный бюджеты области.

Так в консолидированный бюджет поступило:

- за 2013 год 5 872 022,0 тыс.рублей (по нормативу 100% в областной бюджет),

- за 2014 год 5 289 545,6 тыс.рублей, из них:

- 4 760 591,1 тыс.рублей в областной бюджет (90%),

- 528 954,5 тыс.рублей в местные бюджеты (с учетом изменения законодательства с 01.01.2014 зачисление 10% акцизов на нефтепродукты производится в муниципальные образования для формирования муниципальных дорожных фондов).

Т.е. в целом поступление акцизов на нефтепродукты в областной бюджет снизилось на 1 111 430,9 тыс.рублей или на 18,9%. Поступление акцизов на нефтепродукты в бюджет Нижегородской области зависит от суммы собранных акцизов на всей территории РФ, норматив зачисления в конкретный субъект РФ регулируется федеральным законодательством. На снижение поступлений дополнительно повлиял возврат доходов от уплаты акцизов на прямогонный бензин, реализованный на экспорт, в сумме 154 612,3 тыс.рублей.

В целях компенсации выпадающих доходов от акцизов по

нефтепродуктам, на основании норм части 4 статьи 179.4 БК РФ КСП НО предлагает дополнить перечень источников формирования доходов дорожного фонда (установлен статьей 3 Закона области от 09.08.2011 № 110-З "О дорожном фонде Нижегородской области") за счет денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства РФ о безопасности дорожного движения (код дохода 1 16 30020 01). Поступления в 2014 году составили 1 232 871,5 тыс.рублей, что в 3,1 раза больше, чем в 2013 году (397 112,0 тыс.рублей). Рост поступлений в том числе обусловлен применением оборудования, используемого ГКУ НО «Безопасный город» (комплексы фотовидеофиксации), приобретенного в рамках государственно-частного партнерства (обязательства областного бюджета - 392 025,0 тыс.рублей).

2) Исполнение дорожного фонда по расходам.

Расходы дорожного фонда утверждены (статья 26 Закона о бюджете) в сумме 9 973 225,5 тыс.рублей, в том числе на погашение задолженности по бюджетным кредитам, полученным из федерального бюджета, в сумме 1 800 000,0 тыс.рублей и на обслуживание долговых обязательств, связанных с использованием указанных кредитов, в сумме 128 701,3 тыс.рублей. Плановый объем доходов дорожного фонда и бюджетных ассигнований дорожного фонда сбалансированы. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов составил 47 661,4 тыс.рублей.

В целом расходы дорожного фонда исполнены в сумме 9 925 564,1 тыс.рублей с учетом погашения федерального бюджетного кредита (1 800 000,0 тыс.рублей) и процентных платежей (128 701,3 тыс.рублей). Бюджетные ассигнования дорожного фонда исполнены на 99,5% от уточненного плана. Кассовые расходы фонда относительно 2013 года снизились на 487 566,6 тыс.рублей или на 4,7%.

Исполнение по программным мероприятиям составило 7 173 500,0 тыс.рублей (99,4% от плана 7 217 984,4 тыс.рублей), по непрограммным мероприятиям – 823 362,8 тыс.рублей (99,6% от плана 826 539,8 тыс.рублей). Информация об исполнении расходов по программным мероприятиям представлена в таблице:

Таблица 14.

Наименование ГП	Уточненный план, тыс.рублей	Кассовые расходы, тыс.рублей	% от плана на год	Доля в общих расходах по разделу, %	Доля в расходах по программе в целом, %
Развитие транспортной системы НО до 2016 года	7 217 984,4	7 173 500,0	99,4	89,7	100,0*

*По ГП «Развитие транспортной системы в НО до 2016 года» с 2014 года определен единственный главный распорядитель бюджетных средств - министерство транспорта и автомобильных дорог области, все расходы запланированы и исполнены по подразделу 04 09.

Государственной программой «Развитие транспортной системы НО до 2016 года» (постановление Правительства области от 25.10.2013 № 773) установлены показатели непосредственных результатов реализации

Программы на 2014 год:

- ввод в эксплуатацию построенных автомобильных дорог в количестве 13,2 км,

- протяженность отремонтированных автомобильных дорог в количестве 88,3 км.

По данным годового отчета министерства транспорта и автомобильных дорог (форма 0503166) установленные показатели госпрограммы выполнены: введено девять объектов протяженностью 13,169 км и два мостовых перехода протяженностью 62,1 п.м. (исполнено расходов 3 095 300,2 тыс.рублей), отремонтировано 88,319 км дорог и 2 моста протяженностью 206,68 п.м. (исполнено расходов 2 220 227 4 тыс.рублей).

Капитальные вложения в объекты государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 4 537 211,5 тыс.рублей, или 99,8% от плана 4 545 213,7 тыс.рублей, из них по крупным объектам государственной собственности:

- по объекту «Строительство мостового перехода через р. Волга на автомобильной дороге (22 ОП РЗ 22Р-0159) Н.Новгород - Шахунья - Киров в Нижегородской области» расходы исполнены в сумме 1 910 001,4 тыс.рублей или 100,0% от плана (1 910 032,7 тыс.рублей);

- по объекту «Строительство автомобильной дороги М-7 "Волга" на участке обхода г. Н.Новгорода (3 очередь 1 пусковой комплекс)» расходы исполнены в сумме 1 540 400,0 тыс.рублей или 100,0% от плана (1 540 400,0 тыс.рублей), из них за счет средств федеральной субсидии - 770 000,0 тыс.рублей.

Кроме того, исполнены расходы на погашение кредиторской задолженности по объекту «Строительство автомобильной дороги Р-152 Шопша-Иваново-Н.Новгород на участке обхода городов Балахна и Заволжье» в сумме 256 704,9 тыс.рублей.

Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности исполнены в сумме 423 208,6 тыс.рублей (КЦСР 612 7220, 612 7222) в объеме 100,0% плановых назначений. Доля капитальных вложений в объекты муниципальной собственности составила 9,3% от общего объема капитальных вложений.

В целом на объекты муниципальной собственности (в виде субсидий) направлено 866 823,7 тыс.рублей или 10,8% ассигнований по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» и 8,7% от общего объема расходов дорожного фонда.

При этом при формировании закона об областном бюджете на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов и его исполнении в течение десяти месяцев не было обеспечено исполнение требований статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ о предоставлении субсидий местным бюджетам на проектирование и строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, в размере не менее

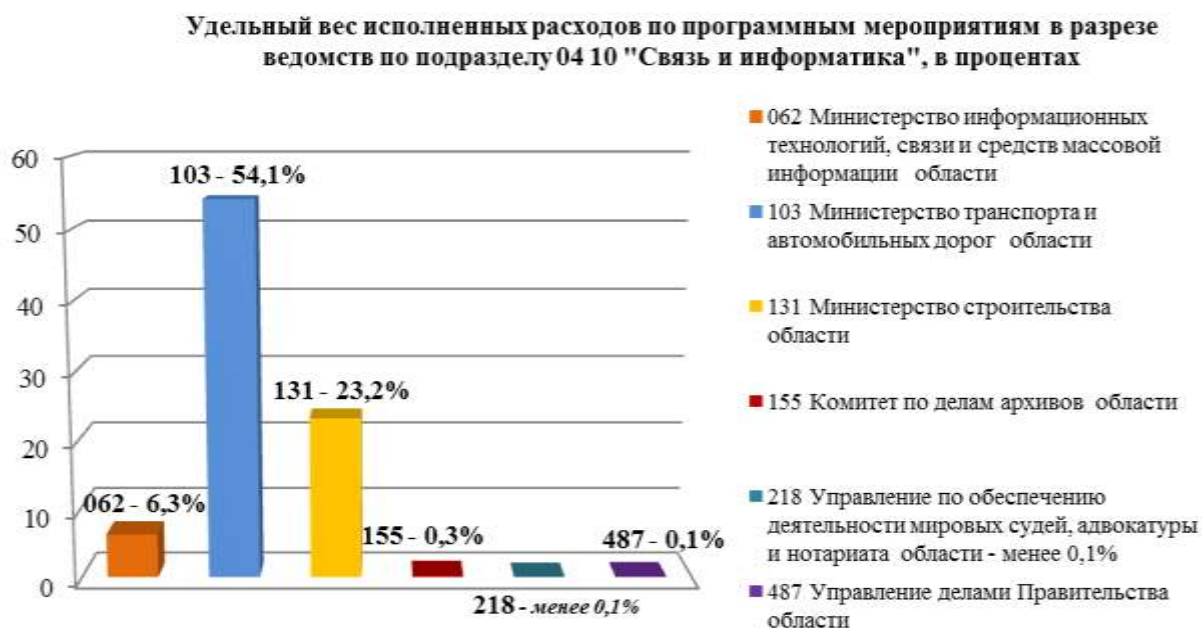
5% общего объема бюджетных ассигнований дорожного фонда области (расчетно 498 661,3 тыс.рублей). О необходимости исполнения требования Бюджетного кодекса было указано в заключении КСП НО на проект закона об областном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

В связи с внесением изменений в Бюджетный кодекс (Федеральный закон от 22.10.2014 № 311-ФЗ) требования статьи 179.4 были изменены - отменена обязательность исполнения указанных расходов дорожного фонда в виде субсидий, скорректирована база для исчисления объема указанных расходов. По дополнительно представленной по запросу КСП НО информации фактические расходы дорожного фонда за 2014 год на проектирование и строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, составили 370 369,1 тыс.рублей или 98,4% от годового плана (376 472,0 тыс.рублей).

Таким образом, по итогам исполнения областного бюджета за 2014 год требование статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ по плановому показателю исполнено на 94,4%, по фактическому 92,9% (по обновленному расчету объем ассигнований должен быть не менее 398 744,1 тыс.рублей).

Расходы по подразделу **04 10** «Связь и информатика» исполнены в сумме 845 840,7 тыс.рублей, 65,1% от плановых назначений и ЛБО (1 298 802,2 тыс.рублей), в том числе исполнение по программным мероприятиям составило 710 832,3 тыс.рублей (61,6% от плана и ЛБО – 1 154 740,4 тыс.рублей). В рамках программных мероприятий исполнено 84,0% расходов по подразделу (диаграмма 8).

Диаграмма 8.



В рамках непрограммных мероприятий исполнено 16% расходов по подразделу (135 008,5 тыс.рублей), из них наибольшие осуществлялись

министерством финансов (9,4%) на закупку товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий; и министерством информационных технологий, связи и средств массовой информации (5,6%), основная доля (86,1%) которых приходилась на содержание аппарата министерства.

Информация об исполнении программных мероприятий в рамках государственных программ представлена в таблице:

Таблица 15.

Наименование государственной программы	Уточненный план, тыс.рублей	Кассовые расходы, тыс.рублей	% от плана на год, %	Доля в общих расходах по подразделу, %	Доля в расходах по программе в целом, %
Повышение безопасности дорожного движения Нижегородской области до 2016 года	297 957,2	241 997,6	81,2	28,6	100,0
Информационное общество Нижегородской области (2014-2017 годы)	57 524,4	57 209,0	99,5	6,8	46,8
Развитие социальной и инженерной инфраструктуры как основы повышения качества жизни населения Нижегородской области на 2014 - 2016 годы	578 176,5	196 310,2	34,0	23,2	5,7
Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности в Нижегородской области на 2014-2016 годы	221 082,3	215 315,5	97,4	25,4	96,3
Итого	1 154 740,4	710 832,5	61,6	84,0	x

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

- министерство транспорта и автомобильных дорог Нижегородской области – 54,1%,
- министерство строительства Нижегородской области – 23,2%,
- министерство информационных технологий, связи и средств массовой информации Нижегородской области – 12,0%.

Остаток неисполненных ассигнований по подразделу составил 452 961,5 тыс.рублей (34,9% плановых назначений на 2014 год), из них:

- 381 866,3 тыс.рублей – по министерству строительства, в том числе: 154 746, тыс.рублей – федеральная субсидия на софинансирование расходов по строительству бизнес-центра (д. Анкудиновка), поступившая 19.12.2014г., 227 120,3 тыс.рублей - ассигнования, предусмотренные законом о бюджете, на софинансирование данной субсидии из федерального бюджета;

- 55 959,4 тыс.рублей – по министерству транспорта и автомобильных дорог, что обусловлено следующими причинами: предоставление ОАО «Ростелеком» счетов за техническое обслуживание АПК «Безопасный город» и услуги связи (декабрь 2014 года) в январе 2015 года; позднее

выделение (ноябрь 2014 года) из областного бюджета денежных средств на монтажные работы комплексов ФВФ «Крис-С» и, как следствие, длительная подготовка документации для проведения закупки в рамках Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ;

- 8 866,6 тыс.рублей – по министерству финансов (8 866,6 тыс.рублей), что обусловлено экономией средств за счет уменьшения количества учреждений для внедрения в 2014 году Единого комплекса по ведению бюджетного учета в бюджетных учреждениях Нижегородской области по долгосрочному контракту.

По подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» ассигнования исполнены в сумме 2 011 483,4 тыс.рублей, 97,8% от плана и ЛБО (2 057 748,1 тыс.рублей), в том числе исполнение по программным мероприятиям составило 1 344 016,1 тыс.рублей (66,8% от кассовых расходов по подразделу).

Исполнение расходов областного бюджета по подразделу 04 12 в 2014 году осуществляли 13 главных распорядителей средств областного бюджета, из них наибольшие расходы приходятся на: министерство поддержки и развитие малого предпринимательства, потребительского рынка и услуг – 35,4% (712 335,3 тыс.рублей); министерство транспорта и автомобильных дорог – 18,0% (361 666,4 тыс.рублей); министерство финансов – 17,8% (358 513,2 тыс.рублей) и министерство строительства – 9,0% (180 483,4 тыс.рублей) от общего объема исполненных расходов областного бюджета по данному подразделу.

В 2014 году расходы по подразделу 04 12 направлялись на:

- финансирование мероприятий в рамках четырех государственных программ – 1 344 016,1 тыс.рублей или 66,8% кассовых расходов по подразделу;

- закупку автобусов и техники для жилищно-коммунального хозяйства, работающих на газомоторном топливе (федеральная субсидия) для г.Нижнего Новгорода – 361 666,4 тыс.рублей или 18%;

- обеспечение функций государственных органов – 187 883,2 тыс.рублей или 9,3%.

Остаток неисполненных бюджетных ассигнований по подразделу – 46 264,7 тыс.рублей, из них наибольшие:

- 26 346,3 тыс.рублей (56,9%) средства субсидии в рамках ГП «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры...» на строительство газопроводов в 12-ти районах области (17 объектов). Расходы произведены по факту выполненных работ;

- 3 891,9 тыс.рублей (8,4%) – субсидия на выполнение государственного задания ГАУ НО «Управление государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий», так как объем предоставленной субсидии зависит от фактического количества проведенных учреждением экспертиз (план – 17, факт – 12).

Информация об исполнении государственных программ представлена в таблице 16.

Таблица 16.

Наименование ГП	Уточненный план, тыс.рублей	Кассовые расходы, тыс.рублей	% от плана на год	Доля в общих расходах по подразделу %	Доля в расходах по программе в целом, %
Управление государственным имуществом НО до 2016года	97 508,1	96 375,6	98,8	4,8	14,4
Развитие промышленности и инноваций НО на 2014-2016гг	100 662,9	100 631,4	100,0	5,0	100,0
Развитие предпринимательства и туризма НО в 2014-2016гг	690 848,2	688 066,4	99,6	34,2	100,0
Развитие социальной и инженерной инфраструктуры как основы повышения качества жизни населения НО на 2014-2016 годы	487 537,5	458 942,7	94,1	22,8	13,2
ИТОГО	1 376 556,7	1 344 016,1	97,6	66,8	X

Из четырех государственных программ, финансирование которых осуществлялось по подразделу 04 12 наибольшие расходы исполнены по программе «Развитие предпринимательства и туризма Нижегородской области в 2014-2016 годах» (688 066,4 тыс.рублей или 34,2%). Субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства на оказание государственной поддержки и возмещение затрат в рамках данной программы предоставлены в полном объеме (100%). КСП НО в рамках контрольного мероприятия проверено:

- оказание государственной поддержки в виде грантов – субсидии начинающим малым предприятиям на создание собственного дела в целях возмещения части затрат, связанных с началом предпринимательской деятельности - плановые назначения и исполнение – 26 400,0 тыс.рублей;

- субсидирование части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с приобретением оборудования (в том числе по договорам лизинга) в целях создания, развития и модернизации производства товаров (работ, услуг) – плановые назначения и исполнение 53 100,0 тыс.рублей.

В ходе проверки установлено:

- 1) по результатам встречных проверок в трех малых инновационных предприятиях выявлено:

- при наличии актов выполненных работ, подтверждающих выполнение капитального ремонта, и их полной оплате фактически установлено невыполнение или частичное выполнение ремонтных работ;

- приобретенная за счет бюджетных средств техника не представлена в полном объеме;

- показатели по выручке и объему платежей, уплаченных в бюджетную систему РФ, по сравнению с указанными в Бизнес-плане – не достигнуты.

- 2) несоблюдение условий заключенных договоров с

грантополучателями – увеличение численности, повышение среднемесячной заработной платы, минимальный срок (2 года) осуществления субсидированной деятельности, что ставит под сомнение достижение одной из задач ГП «Развитие предпринимательства и туризма Нижегородской области на 2014-2016 годы» - создание новых рабочих мест.

15.5. Раздел 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы по разделу исполнены в сумме 3 581 029,0 тыс.рублей, 79,6% от плана 4 501 139,6 тыс.рублей, 79,6% от ЛБО 4 497 396,1 тыс.рублей, в том числе по программным мероприятиям⁷ 2 908 693,1 (80,3% от плана 3 623 522,4 тыс.рублей). На финансирование непрограммных мероприятий (расходы на содержание аппарата министерства жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса, его подведомственных учреждений и отдельные мероприятия не в рамках программ) направлено 672 335,9 (76,6% от плана 877 617,2 тыс.рублей).

Информация об исполнении расходов по подразделам приведена в таблице:

Таблица 17.

Раздел, подраздел	Наименование	Утверждено на 2014 год, тыс.рублей	Исполнение за 2014 год		Остаток неиспользованных ассигнований, тыс.рублей	Доля кассовых расходов по подразделам в разделе, %
			Сумма кассовых расходов, тыс.рублей	% исполнения от плана на год		
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	4 501 139,6	3 581 029,0	79,6	920 110,6	100,0
0501	Жилищное хозяйство	3 119 439,2	2 426 864,9	77,8	692 574,3	67,8
0502	Коммунальное хозяйство	924 690,8	702 539,6	76,0	222 151,2	19,6
0503	Благоустройство	63 000,0	62 254,7	98,8	745,3	1,7
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	394 009,6	389 369,8	98,8	4 636,8	10,9

Информация об исполнении программных мероприятий в рамках государственных программ представлена в таблице:

Таблица 18.

Наименование ГП	Уточненный план, тыс.рублей	Кассовые расходы, тыс.рублей	% от плана на год	Доля в общих расходах по разделу, %	Доля в расходах по программе в целом, %
Обеспечение граждан НО доступным и комфортным жильем на период до 2024 года	338 667,0	338 667,0	100,0%	9,5%	22,3%

⁷ Включая расходы на реализацию программных мероприятий в рамках региональных адресных программ, в том числе за счет средств государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и за счет федеральных средств.

Энергосбережение и повышение энергетической эффективности НО на период до 2020 года	133 083,8	105 147,8	79,0%	2,9%	100,0%
Развитие социальной и инженерной инфраструктуры как основы повышения качества жизни населения НО	409 592,	226 741,8	55,4%	6,3%	6,5%
ИТОГО	881 342,8	670 556,6	76,1%	18,7%	X

Исполнение расходов по разделу осуществляли девять главных распорядителей бюджетных средств, из них более 85% расходов составили расходы трех ГРБС: министерство строительства (46,6%), министерство ЖКХ и ТЭК (24,7%) и министерство социальной политики (14,0%).

Остаток неисполненных бюджетных ассигнований составил 920 110,6 тыс.рублей (20,4% от плана и 20,5% от ЛБО), из них:

1) остаток субсидий на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ) - 538 123,8 тыс.рублей. Субсидии перечислены в муниципальные районы (городские округа) в объеме поступивших денежных средств из Фонда содействия реформированию ЖКХ в объеме заключенных муниципальных контрактов;

2) остаток субсидий в рамках государственной программы «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры как основы повышения качества жизни населения Нижегородской области на 2014-2016 годы» - 182 104,9 тыс.рублей. Это обусловлено тем, что по отдельным объектам строительства не заключены муниципальные контракты, в связи с отсутствием положительного заключения государственной экспертизы проектной документации. Оплата произведена в соответствии с предоставленными документами;

3) остаток субсидий гражданам, обязательства перед которыми не выполняются застройщиками – 152 088,3 тыс.рублей. Исполнение сложилось меньше плана, в связи с тем, что не все заявители успели оформить документы. Потребность в данных субсидиях остается, в 2015 году на эти цели запланировано 76 002,2 тыс.рублей;

4) экономия от проведения конкурсных процедур по региональной адресной программе «Чистая вода в Нижегородской области» и ГП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности НО на период до 2020 года» - 40 012,1 тыс.рублей.

КСП НО были проведены проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в 2014 году администрациям Володарского и Кулебакского муниципальных районов на региональную адресную программу «Чистая вода в Нижегородской области на 2013-2017 годы». В ходе проверки были установлены следующие нарушения:

- администрацией Володарского муниципального района было заключено концессионное соглашение на строительство объекта «Сети водоснабжения центральной части города Володарска Нижегородской

области» на сумму 24 540,84 тыс.рублей с нарушениями Федерального закона от 21.07.2005 № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях»: при подписании концессионного соглашения были изменены условия – увеличен срок ввода объекта в эксплуатацию с 31.12.2014 на 15.05.2015; концессионное соглашение, заключено при отсутствии банковской гарантии; в концессионном соглашении не определены размеры, условия, порядок и сроки выплаты неустойки за нарушение сторонами обязательств.

Так же работы проводились с нарушением законодательства о градостроительной деятельности (администрацией не обеспечено ведение строительного контроля на объекте капитального строительства, извещение о начале строительства в инспекцию государственного строительного надзора не направлялось);

- администрацией Кулебакского муниципального района был заключен муниципальный контракт на выполнение работ по водоснабжению села Шилокша на сумму 25 800,0 тыс.рублей. В нарушение п.1 б ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе...» дополнительным соглашением к контракту были уменьшены объемы работ без уменьшения цены контракта (протяженность водопровода уменьшена на 1,295 км стоимостью работ 961,8 тыс.рублей). Водовод до потребителя доведен не был, цель исполнения контракта не достигнута. Тем самым был нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ). Так же требование об уплате пеней подрядчику не предъявлялось, в результате бюджетом недополучены доходы в сумме 179,2 тыс.рублей.

15.6. Раздел 06 00 «Охрана окружающей среды»

Расходы по разделу исполнены в сумме 340 465,6 тыс.рублей или 14,4% от плана и ЛБО (2 369 400,0 тыс.рублей), в том числе исполнение по программным мероприятиям составило 139 711,5 тыс.рублей (6,5% от плана 2 165 654,7 тыс.рублей), по непрограммным мероприятиям – 200 754,1 тыс.рублей (98,5% от плана 203 745,3 тыс.рублей). Капитальные вложения в объекты государственной и муниципальной собственности не планировались и не исполнялись. Информация об исполнении программных мероприятий представлена в таблице:

Таблица 19.

Наименование ОЦП	Уточненный план, тыс.рублей	Кассовые расходы, тыс.рублей	% от плана на год	Доля в общей сумме кассовых расходов по разделу, %	Доля кассовых расходов в целом по программе, %
Развитие системы обращения с отходами производства и потребления в Нижегородской области до 2016 года	2 165 654,7	139 711,5	6,5%	41,0%	100,0*%

*По ГП «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления в НО до 2016 года» все расходы запланированы и исполнены по подразделу 06 00.

Кассовые расходы по ГП «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления в Нижегородской области до 2016 года» исполнялись двумя ведомствами: министерством сельского хозяйства и продовольственных ресурсов в сумме 77 411,6 тыс.рублей или 100,0% от плана на год (что составило 55,4% в общей сумме кассовых расходов по ГП) и министерством экологии и природных ресурсов в сумме 62 299,9 тыс.рублей или 3,0% от плана на год (что составило 44,6% в общей сумме кассовых расходов по ГП).

Остатки по разделу составили 2 028 934,4 тыс.рублей или 85,6% от запланированных ассигнований, из них по подразделу **06 02** «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» не обеспечено использование ассигнований федерального бюджета (ГРБС министерство экологии и природных ресурсов) в сумме 2 025 789,7 тыс.рублей (межбюджетные трансферты за 2012-2014 годы):

- 1 018 294,7 тыс.рублей на ликвидацию полигона глубинного захоронения «Черная дыра»,
- 525 881,1 тыс.рублей на ликвидацию полигона ТБО «Игумново»,
- 481 613,9 тыс.рублей на ликвидацию шламонакопителя «Белое море».

В 2014 году Правительством области приняты дополнительные организационные меры по повышению эффективности реализации мероприятий по ликвидации накопленного экологического ущерба. По двум объектам («Черная дыра» и ТБО «Игумново») по ранее заключенным контрактам (соответственно от 08.11.2013 и 02.06.2014) принято решение о передаче функций заказчика с муниципального на областной уровень (в лице ГБУ НО «Экология региона»). По объекту «Белое море» по прежнему применяется схема концентрации средств бюджетов на муниципальном уровне, заключен муниципальный контракт от 20.01.2014 с ООО «СМП-строй».

Однако, сформировавшийся ранее комплекс проблем (арест счета подрядчика, необходимость корректировки проектной документации, приостановление работ по требованию прокуратуры, повторное проведение государственной экологической экспертизы и иное) и принятые организационные меры не позволили исполнить указанные выше запланированные ассигнования ни по одному из контрактов, а также использовать средства субсидии на иные цели (56 700,0 тыс.рублей) ГБУ НО «Экология региона» на исполнение непосредственно мероприятий проектов. При этом, из средств субсидии, фактически исполненных учреждением в сумме 6 608,8 тыс.рублей, 176,2 тыс.рублей или 2,7% исполнены неправомерно.

Расходы по подразделу **06 03** «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» исполнены в сумме 169 475,3 тыс.рублей или 99,0% от плана 171 155,5 тыс.рублей, что на 17 465,0 тыс.рублей или на 9,3% меньше, чем в 2013 году. Расходы по подразделу 06 03 исполнены по уровням бюджетов:

- 153 240,1 тыс.рублей областного бюджета или 90,4% от кассовых

расходов по подразделу,

- 16 235,2 тыс.рублей федерального бюджета или 9,6% от кассовых расходов по подразделу (реализация переданных полномочий в рамках единой субвенции бюджетам субъектов РФ).

В рамках программных мероприятий исполнено 83 011,5 тыс.рублей (99,8% от плана) или 49,0% расходов по подразделу.

Расходы по подразделу **06 05** «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» исполнены в сумме 114 290,3 тыс.рублей или 98,7% от плана 115 754,8 тыс.рублей, что на 6 189,6 тыс.рублей или на 5,7% больше, чем в 2013 году. Все расходы запланированы и исполнены за счет областного бюджета как непрограммные и направлены на обеспечение функций министерства экологии и природных ресурсов.

15.7. Раздел 07 00 «Образование»

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по разделу составило 27 071 222,0 тыс.рублей, 99,4% от утвержденных плановых назначений (27 231 753,6 тыс.рублей) и ЛБО (27 228 023,4 тыс.рублей).

В том числе по подразделам:

Таблица 20.

Раздел под-раздел	Наименование	Утверждено на 2014 год (тыс.рублей)	Исполнение за 2014 год		Остаток неисполненных ассигнований, тыс.рублей	Доля кассовых расходов по подразделам в разделе, %
			Сумма кассовых расходов (тыс.рублей)	% от плана на год		
0700	ОБРАЗОВАНИЕ	27 231 753,6	27 071 222,0	99,4	160 531,6	100,0
0701	Дошкольное образование	6 779 242,6	6 658 825,8	98,2	120 416,8	24,6
0702	Общее образование	14 942 834,5	14 913 867,4	99,8	28 967,1	55,1
0704	Среднее профессиональное образование	4 293 058,4	4 283 021,4	99,8	10 037,0	15,8
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	247 319,1	246 746,4	99,8	572,7	0,9
0706	Высшее и послевузовское профессиональное образование	309 303,6	309 303,1	100,0	0,5	1,1
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	342 500,9	342 393,8	100,0	107,1	1,3
0709	Другие вопросы в области образования	317 494,5	317 064,1	99,9	430,4	1,2

Расходы по всем подразделам исполнены выше среднего уровня по бюджету (94,8%).

Исполнение расходов областного бюджета по разделу «Образование» в 2014 году осуществляли 12 главных распорядителей средств областного бюджета, из них основные расходы приходятся на министерство образования области - 96,1% (26 019 713,5 тыс.рублей) и министерство

финансов – 1,9% (512 592,3 тыс.рублей) объема произведенных расходов областного бюджета по данному разделу.

Наибольший объем расходов по разделу занимают расходы, предусмотренные на общее, дошкольное и среднее профессиональное образование – 95,5% от плановых назначений на год.

В 2014 году 94,9% бюджетных ассигнований по разделу «Образование» исполнялись в форме субвенций и субсидий и направлялись в основном на предоставление:

- межбюджетных субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий – 18 620 397,6 тыс.рублей или 68,8% от суммы исполнения по разделу;

- субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания и на иные цели – 5 277 924,7 тыс.рублей, или 19,5% от кассовых расходов по разделу в целом;

- субсидий, за исключением субсидий на софинансирование объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности – 1 797 506,8 тыс.рублей. или 6,6% от суммы исполнения по разделу.

Исполнение программных мероприятий осуществлялось в рамках пяти государственных программ и составило 2 214 890,1 тыс.рублей (94,6% от плана) и 8,2% от суммы исполнения в целом по разделу.

Неисполненные бюджетные назначения, предусмотренные сводной бюджетной росписью, по данному разделу составили 160 531,6 тыс.рублей, из них наибольшие: по министерству образования – 129 170,6 тыс.рублей (80,5 %) и министерству финансов – 21 134,8 тыс.рублей (13,2 %), в том числе:

1. Средства федеральной субсидии на модернизацию региональной системы дошкольного образования в рамках государственной программы «Ликвидация очередности в дошкольных образовательных организациях Нижегородской области детей в возрасте 3-7 лет на период до 2023 года» в сумме 101 735,6 тыс.рублей - в связи с несоблюдением подрядными организациями сроков проведения работ, предусмотренных заключенными государственными контрактами, по строительству детского сада на 350 мест и реконструкцию детского сада на 100 мест в г.Нижнем Новгороде, а также по причине снижения цены государственных контрактов по результатам проведенных конкурсных процедур. Неиспользованные средства субсидии, в соответствии с утвержденным порядком, были возвращены (до 15 января 2015 года) в федеральный бюджет, 5 февраля 2015 года данные средства поступили в областной бюджет на те же цели.

2. Расходы областного бюджета на содержание и обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных казенных образовательных учреждений Нижегородской области для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (детские дома) в сумме 22 304,0 тыс.рублей – в

связи с ликвидацией шести детских домов (распоряжения Правительства Нижегородской области от 05.05.2014 №№ 761-р – 766-р).

3. Неиспользованные средства субсидии на строительство детского сада на 240 мест в пос. Октябрьский в городском округе город Бор в рамках ГП «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры...» в сумме 14 458,3 тыс.рублей в связи с несоблюдением подрядной организацией сроков проведения работ, оплата произведена в соответствии с представленными платежными документами за фактически выполненные работы.

15.8. Раздел 08 00 «Культура»

Расходы по разделу исполнены в сумме 1 024 430,6 тыс.рублей или 99,8% от утвержденного годового плана (1 025 973,5 тыс.рублей), что на 0,4 процентных пункта выше аналогичного показателя 2013 года. Исполнение по разделу сложилось выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета.

Из общих расходов исполнение по программным мероприятиям составило 160 564,3 тыс.рублей, 99,9% от утвержденного плана (160 697,9 тыс.рублей). Удельный вес расходов на программные мероприятия в общем объеме расходов по разделу составил всего 15,7%. По непрограммным мероприятиям расходы составили 863 866,3 тыс.рублей, 99,8% от годового плана (865 275,6 тыс.рублей).

Расходование средств областного бюджета осуществлялось по следующим направлениям:

- субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания и иные цели - 755 700,5 тыс.рублей (73,8% от общих расходов по разделу);

- финансирование государственных программ, отдельных мероприятий в области культуры и кинематографии и иные расходы – 268 730,1 тыс.рублей (26,2% от общих расходов).

По разделу «Культура» из областного бюджета осуществлялось финансирование 4-х государственных программ. Информация об исполнении программных мероприятий в рамках государственных программ представлена в таблице.

Таблица 21.

Наименование государственной программы	Уточненный план, тыс.рублей	Кассовые расходы, тыс.рублей	% от плана на год	Доля в общих расходах по разделу, %	Доля в расходах по программе в целом, %
Развитие культуры Нижегородской области до 2016 года	380,0	380,0	100,0	0,04	100,0
Социальная поддержка граждан Нижегородской области на 2014-2016 годы	11 700,0	11 698,5	100,0	1,14	менее 0,1

Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2013-2015 годы	322,0	322,0	100,0	0,03	0,5
Развитие социальной и инженерной инфраструктуры как основы повышения качества жизни населения Нижегородской области на 2014-2016 годы	148 295,9	148 163,7	99,9	14,46	4,3
ИТОГО	160 697,9	160 564,3	99,9	15,67	X

Из четырех главных распорядителей бюджетных средств, которым запланированы расходы по данному разделу, основные расходы в сумме 873 495,6 тыс.рублей (85,3%) исполнены министерством культуры.

15.9. Раздел 09 00 «Здравоохранение»

Исполнение расходов по разделу составило 23 210 001,9 тыс.рублей или 97,1% от утвержденных годовых ассигнований (на 0,8 процентных пункта ниже аналогичного показателя 2013 года), и 97,6% от доведенных ЛБО. Расходы сложились выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета.

Расходы на исполнение государственных программ составили 11 659 947,3 тыс.рублей (50,2% от общих расходов), из них 94,3% - расходы на реализацию государственной программы «Развитие здравоохранения Нижегородской области на 2013-2020 годы». По непрограммным мероприятиям расходы составили 11 550 054,6 тыс.рублей, из которых 10 602 521,8 тыс.рублей (91,8%) - межбюджетные трансферты в Федеральный и Территориальный фонды обязательного медицинского страхования.

Расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений составили в 2014 году 9 349 644,2 тыс.рублей (40,3% от общих расходов), в том числе субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания 7 789 813,7 тыс.рублей. Финансирование осуществлялось в рамках мероприятий государственной программы «Развитие здравоохранения Нижегородской области на 2013-2020 годы».

Расходы по разделу осуществлялись тремя главными распорядителями средств областного бюджета: министерство здравоохранения (51,5% от общих расходов), министерство финансов (45,7% от общих расходов - межбюджетные трансферты Федеральному и Территориальному фондам обязательного медицинского страхования) и министерство строительства (2,8%).

В 2014 году по разделу «Здравоохранение» осуществлялось финансирование четырех государственных программ. Информация об их исполнении по разделу представлена в таблице 22.

Таблица 22.

Наименование государственной программы	Уточненный план, тыс.рублей	Кассовые расходы, тыс.рублей	% от плана на год	Доля в общих расходах по разделу, %	Доля в расходах по программе в целом, %
Развитие здравоохранения Нижегородской области на 2013-2020гг	11 310 376,0	10 990 419,7	97,2	47,4	100,0
Социальная поддержка граждан Нижегородской области на 2014-2016гг	25 188,6	24 693,2	98,0	0,1	0,1
Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на территории Нижегородской области до 2016 года	1 250,0	1203,3	96,2	Менее 0,1	17,6
Развитие социальной и инженерной инфраструктуры как основы повышения качества жизни населения Нижегородской области на 2014-2016 годы, в том числе строительство и ввод перинатального центра в г. Дзержинске	980 311,4 753 081,0	643 631,2 492 537,2	65,7 x	2,7	18,5
ИТОГО	12 317 126,0	11 659 947,3	94,7	50,2	X

Не осуществлялись в отчетном периоде расходы на финансовое обеспечение закупок компьютерного и сетевого оборудования с лицензионным программным обеспечением для реализации мероприятий по развитию службы крови (128 827,8 тыс.рублей): средства федерального бюджета поступили в сентябре 2014 года, не использованы по причине длительного проведения процедуры размещения государственного заказа на поставку необходимого оборудования для службы крови. В январе 2015 года остатки средств возвращены в федеральный бюджет. В апреле 2015 года данные средства в установленном порядке направлены в областной бюджет на те же цели.

Ниже среднего уровня исполнения бюджета сложилось исполнение по следующим направлениям расходов:

- осуществление организационных мероприятий по обеспечению лиц лекарственными препаратами, предназначенными для лечения больных злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, рассеянным склерозом, а также после трансплантации органов (федеральные средства) – исполнение 21 258,6 тыс.рублей (50% от утвержденного плана). Средства в сумме 21 258,6 тыс.рублей поступили в сентябре 2014 года, не использованы в связи с отсутствием потребности (в январе 2015 года остатки средств возвращены в федеральный бюджет, которые в апреле 2015 года в установленном порядке направлены в областной бюджет на те же цели;

- расходы, связанные с оказанием в 2014 году гражданам Украины и лицам без гражданства медицинской помощи и проведением профилактических прививок, включенных в календарь профилактических прививок по эпидемическим показаниям (федеральные средства) – исполнение 6 110,0 тыс.рублей (64,2%). Оплата медицинской помощи осуществлялась по факту обращения, количество обратившихся меньше прогнозного его показателя;

- мероприятия в рамках государственной программы «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры как основы повышения качества жизни населения Нижегородской области на 2014-2016 годы» (далее – ГП «Развитие...») – исполнение 643 631,2 тыс.рублей (65,7% от годового плана). Оплата осуществлялась в рамках заключенных контрактов по мере предъявления актов выполненных работ. Основное неисполнение сложилось по объекту «Строительство перинатального центра на 150 коек по проспекту Циолковского в юго-западном районе г.Дзержинска. Подрядной организацией нарушены сроки выполнения работ по строительству объекта, в связи с чем закупка оборудования не была произведена в полном объеме. Недостаточное исполнение сложилось также по объекту «Реконструкция детского корпуса «Айболит» Борской ЦРБ. Контракт на выполнение работ с подрядчиком был расторгнут в конце 2014 года по причине неисполнения им обязательств по строительству объекта.

- субвенции городу Нижнему Новгороду на осуществление полномочий в области социальной поддержки и социального обслуживания семей, имеющих детей: запланировано 129 805,2 тыс.рублей, исполнение 100 000,0 тыс.рублей (77,0%). Перечисление субвенций осуществлялось в объемах, указанных в заявках уполномоченного органа города Нижнего Новгорода. Неполное освоение обусловлено наличием экономии в результате проведенных торгов на закупку адаптированных молочных смесей и сухих молочных каш. Кроме того, фактическое количество детей, получающих бесплатные молочные продукты, в отдельные периоды 2014 года, было меньше запланированного показателя.

15.10. Раздел 10 00 «Социальная политика»

Расходы по разделу исполнены в сумме 27 816 468,4 тыс.рублей на 95,4% от плана (29 154 530,2 тыс.рублей). В 2013 году кассовый расход по разделу составил 27 704 043,1 тыс.рублей (97,0% от плана 28 558 469,5 тыс.рублей).

Исполнение расходов по разделу осуществляли девять главных распорядителей бюджетных средств, из них 89,8% расходов исполнено министерством социальной политики и подведомственными ему учреждениями (24 986 757,5 тыс.рублей). В системе социальной защиты населения Нижегородской области на конец отчетного периода по разделу «Социальная политика» функционирует 99 государственных казенных учреждения и 147 государственных бюджетных учреждений. По сравнению с 2013 годом количество государственных казенных учреждений сократилось на 1 единицу в связи с ликвидацией ГКУ «Центр временного

содержания иностранных граждан и лиц без гражданства, подлежащих депортации или административному выдворению за пределы Российской Федерации»⁸.

Расходы областного бюджета на обеспечение функций министерства социальной политики и подведомственных ему государственных казенных учреждений составили 1 668 075,6 тыс.рублей (99,1% от плана 1 683 161,0 тыс.рублей). Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания исполнены в сумме 4 245 768,6 тыс.рублей (97,2% от плана 4 368 080,9 тыс.рублей).

В отчетном периоде по разделу предусмотрены программные мероприятия по девяти государственным программам, ассигнования на которые составили 20 946 297,2 тыс.рублей или 71,8% от общей суммы бюджетных ассигнований по разделу. Исполнение по программным мероприятиям составило 19 789 628,2 тыс.рублей (94,5% от планового показателя и 71,1% от общей суммы кассовых расходов по разделу).

Наиболее значимая по объему расходов - государственная программа «Социальная поддержка граждан Нижегородской области на 2014 – 2016 годы», кассовые расходы на исполнение программных мероприятий по которой составили 17 353 117,0 тыс.рублей – 62,4% от общих расходов по разделу.

Информация об исполнении программных мероприятий в рамках государственных программ по разделу представлена в таблице.

Таблица 23.

Наименование государственной программы	Уточненный план, тыс.рублей	Кассовые расходы, тыс.рублей	% от плана на год	Доля в общих расходах по разделу, %	Доля в расходах по программе в целом, %
Развитие здравоохранения Нижегородской области на 2013-2020 годы	711 273,7	695 372,0	97,8	2,5	5,9
Обеспечение граждан доступным и комфортным жильем на период до 2024 года	1 203 956,0	1 180 861,9	98,1	4,2	77,7
Социальная поддержка граждан Нижегородской области на 2014-2016 годы	18 392 814,6	17 353 117,0	94,3	62,4	99,5
Ликвидация очередности в дошкольных образовательных организациях Нижегородской области детей в возрасте 3-7 лет на период до 2023 года	3 379,8	3 128,2	92,6	0,0	0,3
Содействие занятости населения Нижегородской области на 2014-2016 годы	485 393,1	408 006,3	84,1	1,5	82,7

⁸ Распоряжение Правительства области от 02.10.2013 № 2019-р

Развитие социальной и инженерной инфраструктуры как основы повышения качества жизни населения Нижегородской области на 2014-2016 годы	112 900,0	112 900,0	100,0	0,4	3,3
Развитие образования в Нижегородской области на 2014-2016 годы и на период до 2022 года	26 687,0	26 505,9	99,3	0,1	6,4
Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области до 2020 года	7 043,2	6 886,9	97,8	0,0	0,1
Гармонизация межнациональных отношений в Нижегородской области на 2014-2016 годы	2 850,0	2 850,0	100,0	0,0	32,6
ИТОГО	20 946 297,2	19 789 628,2	94,5	71,1	X

В рамках государственной программы «Развитие здравоохранения Нижегородской области на 2013 - 2020 годы» в полном объеме не исполнены бюджетные ассигнования (КБК 055 1003 6025197 321) в сумме 15 901,6 тыс.рублей на социальные выплаты гражданам по лекарственному обеспечению населения закрытых административно-территориальных образований. Средства федерального бюджета на осуществление отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения поступили в бюджет области в сентябре 2014 года. В установленном порядке неисполненные бюджетные ассигнования возвращены в федеральный бюджет, которые затем поступили в областной бюджет в мае 2015 года на те же цели.

Ниже среднего исполнения по бюджету (94,8%) исполнены программные мероприятия в рамках госпрограммы «Содействие занятости населения Нижегородской области на 2014 - 2016 годы». Социальные выплаты безработным гражданам, осуществляемые за счет субвенций из федерального бюджета, исполнены в сумме 386 556,5 тыс.рублей (83,3% от плана 463 941,1 тыс.рублей). Средства федерального бюджета на 2014 год выделялись Нижегородской области исходя из среднемесячной численности безработных граждан - 12 590 человек. Согласно информации, предоставленной Нижегородстат на официальном сайте, количество официально зарегистрированных безработных в Нижегородской области в 2014 году составило: январь – 8 802 человека, декабрь – 8 685 человек.

Наибольшую долю расходов по разделу занимают выплаты пособий, компенсаций и иных мер социальной поддержки граждан (19 034 486,6 тыс.рублей – 94,3% от плана 20 186 869,8 тыс.рублей и 68,4% от общей суммы кассовых расходов по разделу).

Публичные нормативные обязательства (далее – ПНО) в отчетном периоде исполнены в сумме 16 767 481,4 тыс.рублей на 94,0% от уточненного плана (17 840 975,2 тыс. рублей) ниже среднего исполнения по бюджету на 0,8 процентных пункта.

Выплаты ПНО за счет средств федерального бюджета составили 4 083 249,3 тыс.рублей или 83,4% от уточненного плана 4 893 292,8 тыс.рублей. За счет средств областного бюджета выплаты произведены в сумме 12 684 232,1 тыс.рублей или 98,0% от уточненного плана 12 947 682,4 тыс.рублей.

В 2014 году по ПНО, финансируемым за счет средств областного бюджета, уточненный объем бюджетных ассигнований сокращен от первоначального на 1 239 806,6 тыс.рублей. В 2013 году сокращение составило 621 997,3 тыс.рублей. Сокращение бюджетных ассигнований обусловлено снижением численности граждан, которым предоставлены меры социальной поддержки в соответствии с законодательством Нижегородской области. Так например, в соответствии с отчетностью министерства социальной политики среднегодовое количество семей, фактически получивших субсидии на оплату жилья и коммунальных услуг⁹, составило в 2013 году – 108 478 человек, в 2014 году – 101 399 человек. Остаток неиспользованных ассигнований по данной выплате в отчетном периоде составил 49 070,5 тыс.рублей. Среднегодовое количество сельских педагогических работников, получающих социальную поддержку¹⁰, в 2014 году составило – 20 979 человек, в 2013 году – 21 075 человек. Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований за 2014 год составил 18 460,2 тыс.рублей. Выплата ежемесячной денежной компенсации стоимости молочных специальных продуктов питания детей первого и второго года жизни по заключению врачей¹¹ произведена в 2014 году на среднегодовое количество детей – 17 323 человека, в 2013 году – 19 103 человека. Остаток ассигнований составил 8 101,1 тыс.рублей.

Общий остаток неиспользованных ассигнований бюджета области на исполнение ПНО составил 263 450,0 тыс.рублей.

ПНО за счет средств федерального бюджета исполнены на 83,4% от уточненного плана, ниже среднего исполнения по бюджету на 11,4%. Неиспользованный остаток составил 810 043,5 тыс.рублей, в том числе:

- ежемесячные денежные компенсации по оплате жилищно-коммунальных услуг федеральным категориям льготников – 710 223,1 тыс.рублей (77,5%);
- пособие по безработице безработным гражданам в сумме 59 967,0 тыс. рублей (84,9%).

Неиспользованные остатки бюджетных ассигнований федерального и областного бюджетов сложились вследствие фактического превышения запланированных средств над потребностью в данных средствах.

Согласно отчета министерства социальной политики области по состоянию на 01.01.2015 просроченной кредиторской задолженности по

⁹ Постановление Правительства области от 03.08.2007 № 268 «Об утверждении порядка финансирования предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг»

¹⁰ Закон Нижегородской области от 30.11.2007 № 165-3 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий педагогических работников образовательных организаций»

¹¹ Постановление Правительства области от 12.10.2011 № 830 «О порядке обеспечения полноценным питанием детей в возрасте до трех лет по заключению врачей»

социальным выплатам нет, текущая кредиторская задолженность составила 7 633,9 тыс.рублей, в том числе 3 845,1 тыс.рублей – сумма социальных пособий, не востребованных получателями льгот.

15.11. Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Исполнение по разделу составило 2 142 149,1 тыс.рублей, или 96,6% от утвержденных ассигнований (выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета). Уровень исполнения на 7,4 процентных пункта выше аналогичного показателя 2013 года.

Из общих расходов по разделу исполнение по программным мероприятиям составило 729 299,9 тыс.рублей (34,05% от общих расходов по разделу, где 96,6% расходов приходится на реализацию ГП «Развитие...»), по непрограммным – 1 412 849,2 тыс.рублей (65,95% от общих расходов, где отражены расходы на содержание подведомственных учреждений, аппарата министерства, а также расходы на проведение физкультурных и спортивных мероприятий, проводимых на территории Нижегородской области согласно Календарного плана, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Нижегородской области от 30.01.2014 №1212-V).

Расходы по разделу осуществлялись министерством спорта и молодежной политики (40,5%), министерством инвестиционной политики (25,6%), министерством строительства (17,1%) и министерством финансов (16,8%).

Информация о расходовании средств на мероприятия в рамках государственных программ приведена в таблице.

Таблица 24.

Наименование государственной программы	Уточненный план, тыс.рублей	Кассовые расходы, тыс.рублей	% от плана на год	Доля в общих расходах по разделу, %	Доля в расходах по программе в целом, %
Развитие здравоохранения Нижегородской области на 2013-2020гг	1 261,6	1 261,6	100,0	0,06	менее 0,1
Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на территории Нижегородской области до 2016 года	1 425,0	1 425,0	100,0	0,07	20,8
Развитие социальной и инженерной инфраструктуры как основы повышения качества жизни населения Нижегородской области на 2014-2016гг	794 684,9	726 613,3	91,4	33,92	20,9
ИТОГО	797 371,5	729 299,9	91,5	34,0	X

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по следующим статьям:

- дополнительное материальное обеспечение ведущих спортсменов Нижегородской области: исполнение 27 617,5 тыс.рублей (90,5%). Выплаты материального поощрения осуществляются по итогам проведения спортивных соревнований, по некоторым видам спорта запланированные

результаты достигнуты не были;

- расходы на строительство спортивных объектов в рамках ГП «Развитие...»: исполнение 726 613,3 тыс.рублей (91,4%). Оплата осуществлялась по мере предъявления актов выполненных работ на условиях заключенных контрактов в соответствии с календарным планом.

15.12. Раздел 12 00 «Средства массовой информации»

Расходы по разделу исполнены в сумме 314 406,7 тыс.рублей, 99,8% от плана и ЛБО (314 881,4 тыс.рублей), выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (94,8%). В том числе исполнение по программным мероприятиям составило 5 528,4 тыс.рублей (98,4% от плана - 5 621,1 тыс.рублей), по непрограммным мероприятиям составило 308 878,3 тыс.рублей (99,9% от плана - 309 260,3 тыс.рублей).

Удельный вес расходов на программные мероприятия в общем объеме расходов по разделу составил 1,8%.

Исполнение расходов областного бюджета по данному разделу осуществлял главный распорядитель бюджетных средств – министерство информационных технологий, связи и средств массовой информации.

Исполнение расходов по данному разделу в разрезе подразделов:

Таблица 25.

Наименование раздела/подраздела	Назначено на год, тыс.рублей	ЛБО год, тыс.рублей	Исполнено на 01.01.2015г., тыс.рублей	% исп. к году, %
12 01 «Телевидение и радиовещание»	151 669,7	151 669,7	151 669,7	100,0
12 02 «Периодическая печать и издательства»	88 184,4	88 184,4	88 041,3	99,8
12 04 «Другие вопросы в области средств массовой информации»	75 027,3	75 027,3	74 695,7	99,6
12 00 «Средства массовой информации»	314 881,4	314 881,4	314 406,7	99,8

Наибольший объем исполненных расходов по данному разделу составили расходы по подразделу 12 01 «Телевидение и радиовещание» (151 669,7 тыс.рублей или 48,2% от общего объема исполненных расходов по разделу 12 00).

Средства областного бюджета за 2014 год в целом по разделу направлялись на:

- субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) – 176 403,2 тыс.рублей или 56,0% от общих расходов;

- субсидии на оказание государственной финансовой поддержки средствам массовой информации Нижегородской области (в том числе финансирование расходов, связанных с изданием литературных произведений, и оказание частичной финансовой поддержки районных (городских) средств массовой информации) – 98 492,9 тыс.рублей или 31,3% от общих расходов;

- мероприятия в рамках реализации государственной программы «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на территории Нижегородской области до 2016 года» –

3 491,7 тыс.рублей или 1,1% от общих расходов.

15.13. Анализ раздела 13 00 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» представлен в пункте 29 настоящего заключения.

15.14. Раздел 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера»

Расходы по разделу исполнены в сумме 12 739 249,7 тыс.рублей, 100 % от плана и ЛБО (12 739 249,7 тыс.рублей).

Структура межбюджетных трансфертов общего характера представлена в таблице.

Таблица 26.

Раздел/ подраздел	Наименование	Уточненный план, тыс.рублей	Лимиты бюджетных обязательств, тыс.рублей	Кассовые расходы, тыс.рублей	% исп. к году
14 01	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	1 869 668,7	1 869 668,7	1 869 668,7	100,0
14 02	Иные дотации	2 197 498,0	2 197 498,0	2 197 498,0	100,0
14 03	Прочие межбюджетные трансферты	8 672 083,0	8 672 083,0	8 672 083,0	100,0

Наибольшую долю (65,4%) в кассовых расходах по данному разделу составили расходы по подразделу 14 03 – субсидии на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления – 8 331 510,3тыс.рублей.

16. Межбюджетные трансферты, переданные из областного бюджета в бюджеты муниципальных районов и городских округов Нижегородской области, исполнены в сумме 43 625 848,8 тыс.рублей, на 94,8% от уточненного плана, в том числе по формам предоставления трансфертов:

16.1. Дотации исполнены в сумме 4 067 166,7 тыс.рублей (100,0% от плана), в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований в сумме 1 869 668,7 тыс.рублей (46% в общем объеме дотаций);

- иные дотации в сумме 2 197 498,07 тыс.рублей (54% в общем объеме дотаций).

16.2. Субсидии исполнены в сумме 16 032 989,7 тыс.рублей (94,3% от уточненного плана). Остаток неисполненных ассигнований – 975 878,1 тыс.рублей.

Из 45 субсидий, запланированных в бюджете:

- исполнены в размере 100% - 26 субсидий, что составляет 69,2% от общей суммы исполнения по субсидиям;

- выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 95,2% до 99,9%) исполнены 8 субсидий, что составляет 11,2% от общей суммы исполнения по субсидиям;

- ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 40,2% до 92,4%) исполнены 11 субсидий, что составляет 19,6% от общей суммы исполнения по субсидиям.

Причины низкого исполнения расходов по субсидиям указаны в пп.15.4, 15.5 и 15.7 заключения «Информация об исполнении расходов по разделам и подразделам функциональной структуры».

Исполнение расходов по субсидиям осуществляли 14 из 39 главных распорядителей бюджетных средств. 6 ГРБС исполнили бюджетные назначения в объеме 100% (министерство культуры; министерство информационных технологий, связи и средств массовой информации; министерство сельского хозяйства и продовольственных ресурсов; министерство поддержки и развития малого предпринимательства, потребительского рынка и услуг; министерство спорта и управление делами Правительства), 4 – ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (министерство экологии и природных ресурсов – 82,3%; министерство образования – 92,6%; министерство строительства области – 75,7%; министерство жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса – 91,2%).

16.3. Субвенции исполнены в сумме 23 073 200,5 тыс.рублей (99,8% от плана), остаток неисполненных ассигнований – 41 823,8 тыс.рублей.

Из 46 субвенций, запланированных в бюджете:

- исполнены в размере 100% 41 субвенция, что составляет 98,2% от общей суммы исполнения по субвенциям;

- выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета исполнены три субвенции (от 96,0% до 99,2%), что составляет 1,3%;

- ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета исполнены две субвенции (в диапазоне от 55,9% до 77%), что составляет 0,5% от общей суммы исполнения субвенций:

- министерство здравоохранения области – 77,0%, о причинах низкого исполнения указано в пп. 15.9 настоящего заключения;

- комитет государственного ветеринарного надзора области – 55,9%, низкое исполнение обусловлено перечислением субвенции «на осуществление полномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части регулирования численности безнадзорных животных» в соответствии с предоставленными документами от администраций муниципальных образований.

Исполнение расходов по субвенциям осуществляли восемь главных распорядителей бюджетных средств, в том числе: пять ГРБС исполнили бюджетные назначения в объеме 100%; один – 99,8%; два – ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета.

16.4. Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 452 491,9 тыс.рублей (24,9% от плана).

В соответствии со статьей 139.1 БК РФ иные межбюджетные трансферты предоставлены местным бюджетам в пределах 10 процентов от общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам из бюджета субъекта РФ.

По итогам 2014 года по 15 иным межбюджетным трансфертам расходы исполнены в объеме бюджетных назначений, по двум не исполнены следующие расходные обязательства:

- 481 613,9 тыс.рублей - бюджету городского округа города Дзержинск на реализацию природоохранных мероприятий. Причины неисполнения указаны в пн.15.6;

- 884 450,0 тыс.рублей - на финансовое обеспечение мероприятий по развитию метрополитена в городе Нижний Новгород в целях транспортного обеспечения чемпионата мира по футболу 2018 года в Российской Федерации. Причины неисполнения указаны в пн.15.4.

Межбюджетные трансферты в общем объеме исполненных расходов областного бюджета составили 34,0%, из них: дотации – 3,2%; субвенции - 18%; субсидии - 12,5%; иные межбюджетные трансферты – 0,3%.

17. Законом о бюджете предусмотрено финансирование 25 государственных программ (далее по тексту - ГП) с общей суммой ассигнований 56 558 423,2 тыс.рублей. Первоначально в расходах областного бюджета была утверждена 21 ГП с общим объемом ассигнований в сумме 48 612 229,9 тыс.рублей. В отчетном периоде вновь введены четыре государственные программы:

- «Гармонизация межнациональных отношений» (8 795,1 тыс.рублей);
- «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности» (229 492,4 тыс.рублей);

- «Оказание содействия добровольному переселению в Нижегородскую область соотечественников, проживающих за рубежом, на 2014-2016 годы» (5 709,9 тыс.рублей);

- «Энергосбережение и развитие энергетики Нижегородской области» (87 500,0 тыс.рублей).

По итогам 2014 года имелись неустраненные расхождения бюджетных назначений и объемов финансирования, предусмотренных паспортами 12-ти программ. Из них, по трем государственным программам¹² бюджетные назначения превышают объемы финансирования, предусмотренные паспортами программ, что не согласуется с требованиями статьи 85 Бюджетного кодекса РФ, по 9-ти программам бюджетные ассигнования предусмотрены в меньшем объеме, чем утверждены действующими редакциями данных ГП.

Расходы на финансирование ГП в 2014 году исполнены в сумме 50 811 994,9 тыс.рублей, на 89,8% от плана, что ниже уровня исполнения в целом по расходам областного бюджета (94,8%). Доля расходов на ГП в

¹² ГП «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления в Нижегородской области до 2016 года», ГП «Оказание содействия добровольному переселению в Нижегородскую область соотечественников, проживающих за рубежом, на 2014-2016 годы»

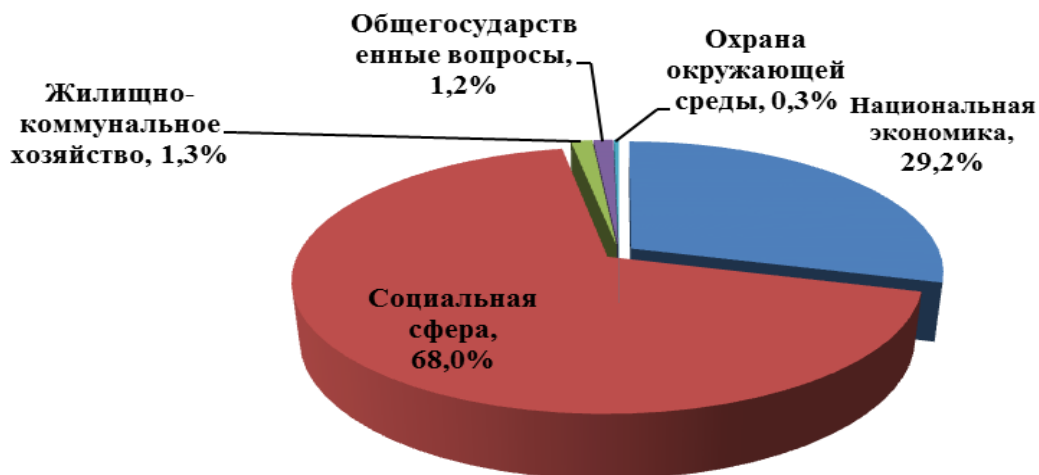
общем объеме расходов областного бюджета составила 39,6%, что в 2,3 раза больше аналогичного показателя 2013 года. Около 60% расходов по ГП исполнены в 3 и 4 кварталах 2014 года. Информация об исполнении расходов на ГП в отчетном периоде изложена в Приложении 3.

Из общего объема финансирования ГП более 80,7% направлены на реализацию четырех программ: «Социальная поддержка граждан» (17 432 486,2 тыс.рублей, 34,3% от общих расходов на ГП); «Развитие здравоохранения» (11 687 053,0 тыс.рублей, 23,0% от общих расходов на реализацию ГП); «Развитие транспортной системы» (7 173 500,0 тыс.рублей, 14,1%), «Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области до 2020 года» (4 735 987,6 тыс.рублей – 9,3%). В 2014 году по 8-ми ГП расходы исполнены в диапазоне от 6,5% до 94,4%, ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (94,8%). В полном объеме, в соответствии с уточненными бюджетными назначениями, профинансированы 6 целевых программ, 11 ОЦП – выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета.

Структура расходов, направленных на финансирование программных мероприятий, в отраслевом разрезе представлена на диаграмме.

Диаграмма 9.

Структура кассовых расходов в отраслевом разрезе по программным мероприятиям



18. Кроме 25 государственных программ в течение 2014 года действовали шесть региональных программ, не включенных в Перечень государственных программ, утвержденный распоряжением Правительства Нижегородской области от 11.07.2013 № 1417-р:

1) региональная программа «Мы – как все» (постановление Правительства Нижегородской области от 15.08.2012 № 552);

2) региональная адресная программа «Чистая вода в Нижегородской области на 2013-2017 годы» (постановление Правительства Нижегородской области от 19.02.2013 № 92);

3) государственная региональная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Нижегородской области на 2013-2015 годы», (постановление Правительства Нижегородской области от 15.04.2013 № 224, до принятия постановления Правительства Нижегородской области от 23.04.2014 № 224 называлась региональная адресная программа);

4) государственная региональная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Нижегородской области с учетом необходимости развития малоэтажного строительства на 2013-2017 годы», (постановление Правительства Нижегородской области от 19.06.2013 № 383, до принятия постановления Правительства Нижегородской области от 23.04.2014 № 264 называлась региональная адресная программа);

5) государственная региональная адресная программа по проведению капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Нижегородской области (постановление Правительства Нижегородской области от 01.04.2014 № 208);

б) региональная программа по модернизации системы коммунальной инфраструктуры в сфере обращения с твердыми бытовыми отходами на территории муниципальных образований, входящих в зону обслуживания мусоросортировочного комплекса с межмуниципальным полигоном для размещения непригодных к переработке твердых бытовых отходов, расположенного на территории Смольковского сельсовета Городецкого муниципального района Нижегородской области, на 2014-2017 годы (постановление Правительства Нижегородской области от 03.12.2014 № 838) (далее – программа по модернизации коммунальной инфраструктуры).

В рамках вышеуказанных региональных программ в 2014 году за счет средств областного и федерального бюджетов исполнены расходы в общей сумме 2 238 636,5 тыс.рублей (1,7% от общих расходов областного бюджета), информация об исполнении расходов по программам представлена в таблице.

Таблица 27.

Наименование программы	План, тыс.рублей		Исполнение			
			тыс.рублей		% исполнения	
	Всего	За счет средств Фонда*	Всего	За счет средств Фонда*	Всего	За счет средств Фонда*
Чистая вода в Нижегородской области на 2013-2017 годы	88 958,3	0,0	76 882,2	0,0	86,4	X
Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Нижегородской области на 2013-2015 годы	107 094,5	80 817,4	107 094,5	32 522,0	100,0	40,2

Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Нижегородской области с учетом необходимости развития малоэтажного строительства на 2013-2017 годы	2 179 584,4	1 401 056,9	1 687 617,4	911 228,5	77,4	65,0
Государственная региональная адресная программа по проведению капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Нижегородской области	326 555,4	187 155,7	326 555,4	187 155,7	100,0	100,0
Региональная программа по модернизации коммунальной инфраструктуры	40 487,0	17 640,2	40 487,0	17 640,2	100,0	100,0
Итого:	2 742 679,6	1 686 670,2	2 238 636,5	1 148 546,4	81,6	68,1

* - ГК «Фонд содействия реформированию ЖКХ»

Расходы, исполненные в рамках региональных программ, отнесены в соответствии с Приказом министерства финансов Нижегородской области от 09.12.2013 № 120 к не программным расходам.

В связи с этим у КСП НО имеются следующие замечания:

- в наименовании целевых статей расходов наименования адресных программ не были указаны (за исключением РАП «Чистая вода в Нижегородской области на 2013-2017 годы»);

- планирование и исполнение расходов в рамках региональной программы по модернизации коммунальной инфраструктуры, не имеющей статуса «государственной», не согласуется с требованием п. 4 распоряжения Правительства Нижегородской области от 21.12.2007 № 2084-р¹³, в соответствии с которым планирование и исполнение указанных расходов требовалось осуществлять в рамках государственной региональной программы в области обращения с твердыми бытовыми отходами;

- региональные программы, имеющие статус «государственных» (поименованные в подпунктах 3), 4) и 5)), не включены в Перечень государственных программ, утвержденный распоряжением Правительства Нижегородской области от 11.07.2013 № 1417-р.

Учитывая применяемый программно-целевой метод планирования расходов областного бюджета, а также требования распоряжения

¹³ распоряжение Правительства Нижегородской области от 21.12.2007 № 2084-р «Ореализации на территории Нижегородской области Жилищного кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 21 июля 2007 года № 185-ФЗ "О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства"»

Правительства Нижегородской области от 21.12.2007 № 2084-р, КСП НО предлагает изменить статус действующих региональных программ на статус «государственных» с присвоением соответствующих кодов целевых расходов.

19. Расходы на ГП «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры ...» (далее – ГП «Развитие...») исполнены в сумме 3 472 914,8 тыс. рублей, 64,3% от плановых назначений. В общих расходах областного бюджета расходы на ГП «Развитие...» составили 6,8% с ростом на 4,3% к аналогичному показателю 2013 года.

Таблица 28.

Заказчики	План на 2014 год, тыс.рублей	Исполнено в 2014 году, тыс.рублей	% от плана на год	Остатки неиспользованных ассигнований	Кол-во объектов по плану на год	в том числе:	
						объекты, по которым расходы исполнялись	объекты, по которым расходы не исполнялись
Государственные заказчики	2 302 264,0	1 505 929,3	65,4	796 334,7	42	41	1
Муниципальные заказчики	3 095 063,9	1 966 985,5	63,6	1 128 078,4	103	96	7
Всего по Программе	5 397 327,9	3 472 914,8	64,3	1 924 413,1	145	145	8

Из 145-ти объектов, включенных в Программу, по 8-ми объектам расходы не исполнялись. Введен только один объект «Профтехучилище на 225 мест в р.п. Сокольское Нижегородской области».

Из общего объема финансирования ГП «Развитие...»:

- 20,2% бюджетных средств (726 613,3 тыс.рублей) в отчетном периоде направлено на финансирование строительства спортивных объектов, связанных в основном с подготовкой к Чемпионату Мира по футболу в 2018 году;

- 18,5% (643 631,1 тыс.рублей) – на финансирование капитальных вложений отрасли «Здравоохранение» (строительство перинатального центра на 150 коек (г.Дзержинск), реконструкция детского корпуса «Айболит» Борской ЦРБ, ПИР, ПСД по объекту «Строительство поликлиники на 100 посещений в день в г.Володарск»);

- 19,3% (669 666,1 тыс.рублей) - на объекты капитального строительства отрасли «Сельское хозяйство»;

- 11,9% (411 896,7 тыс.рублей) - на объекты образования (строительство профтехучилища на 225 мест в р.п. Сокольское, строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов образования в муниципальных районах);

- 30,1% (1 021 107,6 тыс.рублей) - на объекты капитального строительства в других отраслях народного хозяйства.

Субсидии местным бюджетам на софинансирование строительства 96 объектов муниципальной собственности перечислены в сумме

1 966 985,5 тыс.рублей, или 63,6% от плана.

Исполнение по отраслям и заказчикам – в Приложении 4.

Следует отметить, что количество вносимых изменений в ГП «Развитие...», в части уточнения программных мероприятий и объемов их финансирования, значительно превышает ограничения, установленные постановлением Правительства области от 12.07.2007 №227 (в 2014 году их было внесено 12, согласно указанному нормативному правовому акту разрешено 4 изменения в год).

Информация об изменении в 2014 году количества объектов капитального строительства и объемов финансирования, предусмотренных паспортами ГП «Развитие...», приведена в таблице.

Таблица 29.

На 01.01.2014		Вновь включены		Исключены		На 01.01.2015	
Кол-во объектов	Сумма, тыс.руб.	Кол-во объектов	Сумма, тыс.руб.	Кол-во объектов	Сумма, тыс.руб.	Кол-во объектов	Сумма, тыс.руб.
78	3 367 902,0	73	2 448 556,9	6	123 031,0	145	5 693 427,9

В целом в течение отчетного периода по 48 объектам капитального строительства объем финансирования был сокращен на общую сумму 996 698,3 тыс.рублей, в том числе по итогам проведения процедур размещения заказов на выполнение работ; по 24 объектам увеличен на 1 693 738,7 тыс.рублей. По 3-м объектам бюджетные ассигнования включались в программу на период от 1 месяца до 3 месяцев. По 5-ти объектам изменения вносились трижды, как на увеличение, так и на уменьшение объемов финансирования:

Таблица 30.

Строительство распределительных газопроводов низкого давления в с. Котовка Ардатовского района Нижегородской области	изменение, тыс.руб.	12 886,0	+600,0	-1 022,0
	дата изменения	07.10.2013*	22.05.2014	04.09.2014
Строительство распределительного газопровода низкого давления по улицам с. Пологовка Арзамасского района Нижегородской области	изменение, тыс.руб.	9 727,0	+534,0	-330,0
	дата изменения	07.10.2013*	22.05.2014	04.09.2014
Строительство распределительных газопроводов низкого давления д. Постниково Балахнинского района Нижегородской области	изменение, тыс.руб.	5 683,0	+525,0	-1 580,0
	дата изменения	07.10.2013*	22.05.2014	24.10.2014
Расширение системы газораспределения и газопотребления. Распределительный газопровод в с. Полох-Майдан Вознесенского района Нижегородской области	изменение, тыс.руб.	36 572,0	+525,0	-3 595,0
	дата изменения	07.10.2013*	22.05.2014	04.09.2014
Расширение системы газораспределения и газопотребления. Газоснабжение д. Ситниково Борского района	изменение, тыс.руб.	4 413,0	+ 700,0	-44,0
	дата изменения	07.10.2013*	22.05.2014	04.09.2014

* Первоначальная редакция ГП «Развитие...».

За отчетный период контрольными мероприятиями КСП было охвачено 18% объектов, включенных в ГП «Развитие...». По результатам указанных контрольных мероприятий отмечены следующие нарушения и недостатки, многие из которых также отмечались и в прошлых периодах:

- активировались фактически невыполненные работы или выполненные в меньших объемах (объекты: «Строительство перинатального центра на 150 коек в г.Дзержинске», «Физкультурно-оздоровительный комплекс в г. Княгинино», «Распределительные газопроводы с.Чернуха Арзамасского района», «Строительство бизнес-центра в д. Анкудиновка»,» «Дом культуры в пос. Память Парижской Коммуны» «Строительство совмещенного авто- и железнодорожного вокзала в г. Павлово» и т.д.);

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

- проводились строительные-монтажные работы до получения разрешительной документации на строительство (объекты «Расширение сети водопровода в с. Большие Бакалды, с. Инкино, с. Кетрось Бутурлинского района», «Расширение системы газораспределения д.Сальниково Арзамасского района»).

20. Бюджетные и автономные учреждения

По состоянию на 01.01.2015 на территории Нижегородской области функционировало 501 учреждение, учредителями которых являются органы исполнительной власти Нижегородской области, в том числе 486 государственных бюджетных учреждений, 15 государственных автономных учреждений. За 2014 год количество бюджетных учреждений уменьшилось на 68, а количество автономных – увеличилось на 1.

Изменения произошли за счет:

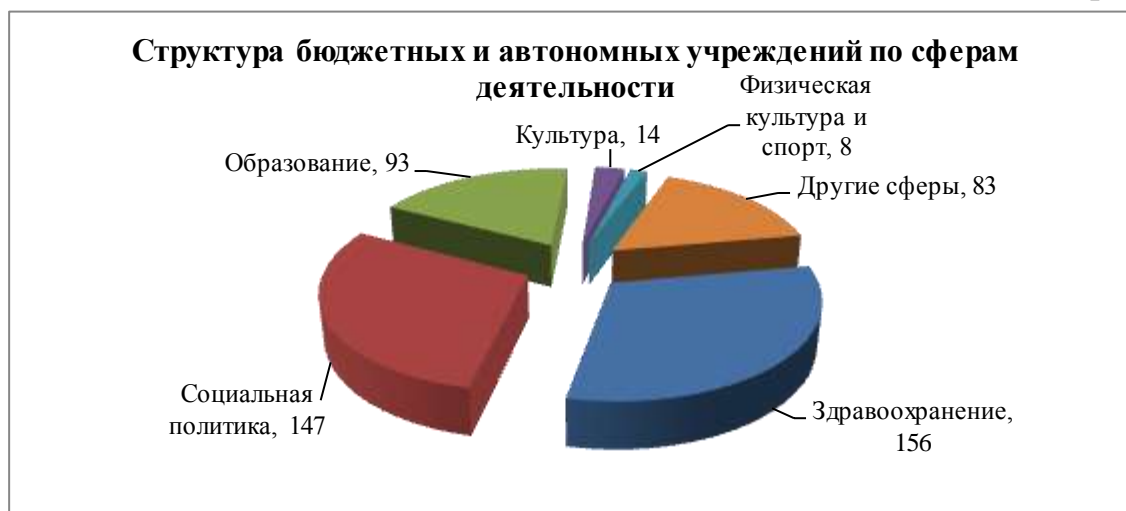
- передачи органам местного самоуправления государственных учреждений отраслей культуры и физической культуры и спорта;

- реорганизации учреждений здравоохранения путем присоединения к другим учреждениям, а также их ликвидации;

- создания ГАУ НО «Центр спортивной подготовки».

Структура бюджетных и автономных учреждений по сферам деятельности представлена на диаграмме.

Диаграмма 10.



Государственные бюджетные и автономные учреждения осуществляют свою деятельность в соответствии с утвержденными учредителями планами финансово-хозяйственной деятельности. Информация об исполнении вышеназванными учреждениями плана финансово-хозяйственной деятельности по видам финансового обеспечения их деятельности за счет средств областного бюджета приведена в таблице.

Таблица 31.

Наименование	ДОХОДЫ (тыс.рублей)			РАСХОДЫ (тыс.рублей)		
	план	исполнено	% от плана	план*	исполнено	% от плана
Субсидии на выполнение государственного задания	19 788 885,7	19 516 166,5	98,6	20 169 284,0	19 191 685,1	95,2
Субсидии на иные цели	3 928 741,6	3 292 073,2	83,8	4 018 288,1	3 690 306,2	91,8
Итого	23 717 627,3	22 808 239,7	96,2	24 187 572,1	22 881 991,3	94,6

*- план по расходам утвержден с учетом остатков средств на начало года (субсидии на выполнение государственного задания - 380 398,3 тыс.рублей, субсидии на иные цели – 89 546,5 тыс.рублей).

Расходы на финансовое обеспечение деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений по средствам областного бюджета за отчетный период исполнены в сумме 22 881 991,3 тыс.рублей (94,6% от плана), из них 19 191 685,1 тыс.рублей (83,9%) - это субсидии на выполнение государственного задания.

Доля расходов на финансовое обеспечение деятельности государственных учреждений в общем объеме расходов областного бюджета составила 16,9%.

По итогам года расходы бюджетных и автономных учреждений сложились меньше плана на 1 305 580,8 тыс.рублей или на 5,4%, из них:

- 977 598,9 тыс.рублей - по средствам субсидий на выполнение государственного задания вследствие невыполнения по ряду учреждений здравоохранения плана государственных заданий, обусловленного в основном закрытием учреждений или их отделений на период проведения в них капитальных ремонтов, а также экономией по проведенным учреждениями торгам;

- 327 981,9 тыс.рублей - по средствам субсидий на иные цели, что обусловлено экономией от проведения торгов и несостоявшихся процедуры закупок, неисполнением договора на оказание услуг по разработке и внедрению автоматизированной информационной системы многофункциональных центров, остатком целевой субсидии на командирование спортсменов и проведение спортивных мероприятий.

Следует отметить, что по сравнению с 2013 годом остатки неиспользованных средств увеличились на 67 109,5 тыс.рублей (5,4%). Остаток неиспользованных средств составляет 5,7% к общей сумме поступлений.

Данные по остаткам неиспользованных средств по субсидиям на

выполнение государственного задания и субсидиям на иные цели за последние три года приведены в таблице 32.

Таблица 32.
(тыс.рублей)

Период	Остатки субсидий на выполнение государственного задания	Остатки субсидий на иные цели	Всего
2012 год	570 819,4	698 424,7	1 269 244,1
2013 год	651 096,3	587 203,4	1 238 299,7
2014 год	977 598,9	327 981,9	1 305 580,8

Ситуация с оказанием услуг в объеме меньше запланированного по причине закрытия учреждений или их отделений на время проведения ремонта складывается не первый год. КСП НО рекомендует учитывать простои в работе учреждений на время проведения ремонтов при разработке и утверждении государственных заданий или своевременно вносить в них корректировки с соответствующим уменьшением объемов финансирования (п.21 Положения о формировании государственного задания в отношении государственных учреждений Нижегородской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Нижегородской области от 29.11.2010 № 846).

Вместе с тем, кредиторская задолженность в целом по бюджетным и автономным учреждениям по средствам областного бюджета (без учета средств приносящей доход деятельности и средств обязательного медицинского страхования) на 01.01.2015 сложилась в сумме 31 772,2 тыс.рублей, уменьшилась по сравнению с предыдущим периодом на 26,7% (на 01.01.2014 – 43 333,4 тыс.рублей).

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

Таблица 33.

Наименование	ДОХОДЫ (тыс.рублей)			РАСХОДЫ (тыс.рублей)		
	план	исполнено	% от плана	План*	исполнено	% от плана
Средства обязательного медицинского страхования	22 710 403,1	20 987 675,6	92,4	23 806 935,6	21 051 537,7	88,4
Собственные доходы учреждений (приносящая доход деятельность)	5 887 927,8	5 336 769,9	90,6	6 460 226,5	5 412 582,5	83,8
Итого	28 598 330,9	26 324 445,5	92,0	30 267 162,1	26 464 120,2	87,4

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

Остатки на лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений на конец года сложились в размере 3 344 118,8 тыс.рублей (ф.0504082).

Согласно сводному отчету об исполнении учреждениями плана их финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год (ф.0503737) структура кассовых расходов (в разрезе видов обеспечения учреждений) сформировалась следующим образом:

Таблица 34.

№ п/п	Направление расходов	По источникам			
		Субсидии на государственное задание	Субсидии на иные цели	Приносящая доход деятельность	Средства ОМС
1	Оплата труда с начислениями	71,1%	3,6%	49,5%	69,4%
2	Приобретение работ, услуг, в том числе:	12,8%	23,3%	17,8%	7,8%
2.1	Услуги связи	0,5%	0,0%	0,6%	0,3%
2.2	Транспортные услуги	0,2%	0,6%	0,4%	0,0%
2.3	Коммунальные услуги	5,9%	0,1%	3,5%	4,6%
2.4	Арендная плата за пользование имуществом, оплата работ, услуг по содержанию имущества, услуг связи	1,9%	0,1%	0,6%	0,0%
2.5	Содержание имущества	2,1%	15,7%	4,8%	1,5%
2.6	Прочие работы, услуги	2,2%	6,8%	7,9%	1,4%
3	Социальное обеспечение	0,9%	0,3%	0,1%	0,0%
4	Прочие расходы	2,7%	8,9%	2,0%	1,0%
5	Приобретение нефинансовых активов, в том числе:	12,5%	63,9%	30,6%	21,8%
5.1	Основные средства	1,0%	40,5%	8%	0,5%
5.2	Материальные запасы	11,5%	23,4%	22,6	21,3%

Оплата труда составляет основную долю затрат – 63,0%. По сравнению с 2013 годом она выросла на 3,7% за счет субсидий на государственное задание и на 3,2% за счет средств ОМС.

По результатам проведенных КСП НО проверок государственных бюджетных и автономных учреждений в 2014 году был установлен ряд нарушений, из них:

- случаи завышения и занижения минимальных должностных окладов, неправомерного и необоснованного применения повышающего коэффициента к минимальному размеру оклада;

- утверждение в штатном расписании должностей, которые отсутствуют в Едином квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и служащих, Едином тарифно-квалификационном справочнике работ и профессий рабочих;

- при осуществлении приносящей доход деятельности использовались горюче-смазочные материалы, приобретенные за счет средств субсидии на выполнение государственного задания, без их последующего возмещения;

- оплата фактически не оказанных услуг.

Это свидетельствует о необходимости усиления контроля со стороны Учредителей за подведомственными им автономными и бюджетными учреждениями.

21. Источники финансирования дефицита бюджета

21.1. Источники финансирования дефицита бюджета на 01.01.2015 исполнены в сумме фактического дефицита бюджета – 9 502 123,2 тыс.рублей.

Согласно данным годовой бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета в 2014 году (ф. 0503117) из источников финансирования дефицита бюджета привлечено 153 787 436,7 тыс.рублей (без учета изменения по итогам 2014 года остатков средств на счете областного бюджета), из них государственных заимствований - 153 558 038,0 тыс.рублей.

Заемные средства (153 558 038,0 тыс.рублей) привлечены в пределах средств, утвержденных Программой государственных заимствований области на 2014 год (289 356 169,7 тыс.рублей). По видам заимствований:

- 97 940 000,0 тыс.рублей – кредиты коммерческих банков;
- 55 618 038,0 тыс.рублей – федеральные бюджетные кредиты, из них 47 800 000,0 тыс.рублей - обороты по привлечению кредита на пополнение остатков средств на счете областного бюджета¹⁴.

В связи с поздним поступлением налоговых доходов области в сумме 1 147 660,0 тыс.рублей (30.12.2014) и 425 533,2 тыс.рублей (31.12.2014) по состоянию на 01.01.2015 сложилось превышение в сумме 545 914,8 тыс.рублей объема привлеченных заемных средств над суммарными расходами, направленными на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств.

21.2. Остатки бюджетных средств на едином счете областного бюджета на 01.01.2015 учтены в сумме 6 346 798,5 тыс.рублей (подтверждено инвентаризационной описью от 20.02.2015 № 5).

Согласно отчетности (ф. 0503117) на уменьшение источников финансирования дефицита бюджета отражено фактическое увеличение остатков денежных средств на едином счете областного бюджета на 597 862,9 тыс.рублей по сравнению с началом 2014 года (5 748 934,0 тыс.рублей).

Согласно ф. 0503120 остатки бюджетных средств на едином счете областного бюджета на 01.01.2015 (6 346 798,5 тыс.рублей) расшифровываются следующим образом:

- 3 446 223,5 тыс.рублей – целевые средства федерального бюджета;

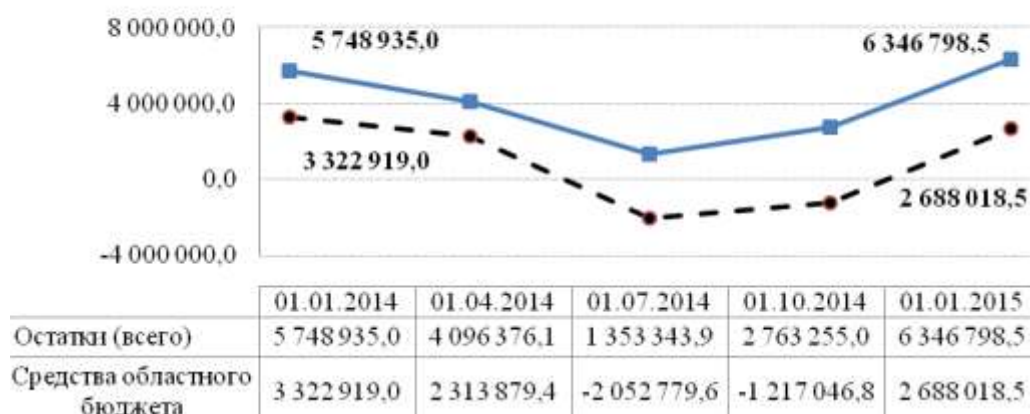
¹⁴ Замечание КСП НО об отражении объемов бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счете бюджета субъекта РФ в соответствии со статьей 93.6 Бюджетного кодекса РФ (в размере, не превышающем одной двенадцатой утвержденного законом о бюджете объема доходов, за исключением субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение) учтено при формировании Закона области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

- 212 460,4 тыс.рублей – целевые средства федерального Фонда обязательного медицинского страхования;
- 88,9 тыс.рублей – целевые средства федерального Фонда реформирования жилищно-коммунального хозяйства;
- 7 164,5 тыс.рублей - целевые средства Пенсионного фонда;
- 2 688 018,5 тыс.рублей - средства областного бюджета.

Динамика состояния остатков на едином счете областного бюджета в 2014 году представлена на диаграмме.

Диаграмма 11.

Динамика остатков на счете бюджета в 2014 году (тыс.рублей)



На отдельные 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 средства бюджетных и автономных организаций в сумме 18 200 000,0 тыс.рублей (с учетом оборотов). 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 учреждений восстановлены, что подтверждается бюджетной отчетностью (ф. 0503117).

Информация об остатках на счетах бюджетных и автономных учреждений на 01.01.2015 (в сумме 3 344 18,8 тыс.рублей) и исполнении учреждениями плана их финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год представлена в п. 20.

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

- 1) средства от продажи акций в сумме 89 574,4 тыс.рублей;

Средства поступили от продажи акций ОАО «Трансинкор» (87 574,3 тыс.рублей) и задатка в счет продажи акций

ОАО «ВолгоВятцемент» (2 000,1 тыс.рублей). На 01.01.2015 по договору об оплате акций за покупателем (ЗАО СУ-155) числится просроченная задолженность в сумме 19 670,6 тыс.рублей.

2) средства от возврата бюджетных кредитов в сумме 147 824,3 тыс.рублей;

Согласно отчетности министерства финансов области, бюджетной отчетности (раздел 1 ф. 0503172, счет 01060502020000120711000), а также инвентаризационной описи от 20.02.2015 №1 задолженность по бюджетным кредитам, выданным бюджетам муниципальных образований, на 01.01.2015 составила 330 446,7 тыс.рублей (увеличилась относительно 01.01.2014 на 37 725,7 тыс.рублей), просроченная задолженность отсутствует.

Процентные доходы областного бюджета от предоставления бюджетных кредитов в 2014 году составили 11 018,3 тыс.рублей (плата за пользование бюджетными кредитами – 1/2 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей на день заключения соглашения о предоставлении бюджетного кредита).

В 2014 году потребовалось кредитование 17 муниципальных образований. В рамках Программы предоставления бюджетных кредитов кредиты предоставлялись на следующие цели:

- частичное покрытие дефицита (169 450,0 тыс.рублей выдано 16 муниципальным образованиям.)

- покрытие временного кассового разрыва (16 000,0 тыс.рублей г. Нижний Новгород),

КСП НО отмечает, что у муниципальных образований имеется дополнительный инструмент покрытия временного кассового разрыва - привлечение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах за счет остатка средств на едином счете федерального бюджета сроком до 30 дней. В 2014 году указанный инструмент не применялся. Федеральным Казначейством на 2015 год утвержден Перечень муниципальных образований, определенных для предоставления бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов в 2015 году по согласованию с субъектами Российской Федерации, в который по Нижегородской области вошли городской округ город Нижний Новгород и Кстовский муниципальный район. Федеральным законом № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы» предусмотрена плата за пользование указанными кредитами в размере 0,1 процента годовых (в том же размере, что и плата за пользование бюджетными кредитами, установленная Законом области № 184-З «Об областном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы»).

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

- на выплату амортизационных частей погашения номинальной стоимости облигаций Нижегородской области 2010 и 2011 годов выпуска в сумме 4 000 000,0 тыс.рублей;

- на погашение кредитов кредитных организаций в сумме 89 910 000,0 тыс.рублей;

- на погашение бюджетных кредитов в сумме 49 600 000,0 тыс.рублей, из них 47 800 000,0 тыс.рублей - обороты по погашению кредита на пополнение остатков средств на счете областного бюджета;

- на предоставление бюджетных кредитов бюджетам муниципальных районов и городских округов в сумме 185 450,0 тыс.рублей.

Исполнение областного бюджета на уменьшение источников финансирования дефицита бюджета осуществлено в пределах параметров, утвержденных Программой государственных внутренних заимствований и Программой предоставления бюджетных кредитов на 2014 год.

21.5. 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 2014 году были направлены на покрытие временного кассового разрыва, образовавшегося при исполнении областного бюджета, и на конец финансового года восстановлены на счете областного бюджета в полном объеме.

По итогам исполнения бюджета 2014 года получены сверхплановые налоговые и неналоговые доходы в сумме 798 190,7 тыс.рублей за счет источников, не являющихся источниками формирования дорожного фонда Нижегородской области (по итогам 2013 года - 672 340,7). 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 2014 год не принимались.

Принимая во внимание значительные объемы принятых публичных нормативных обязательств, растущие объемы государственного долга области, а также значительные объемы остатков на едином счете бюджета на 01.01.2015, КСП НО повторно предлагает рассмотреть вопрос возможности пополнения резервного фонда области с целью дополнительной стабилизации в сфере управления финансами.

22. Государственный долг

22.1. Согласно Государственной долговой книге Нижегородской области, баланса исполнения бюджета (ф. 0503120), пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности (ф.0503172), инвентаризационным описям от 20.02.2015 № 3,4 объем государственного долга Нижегородской области по фактическим обязательствам (с учетом обязательств по государственным гарантиям области в сумме 717 000,0 тыс.рублей) на 01.01.2015 составил 66 135 299,2 тыс.рублей.

Плановые (67 101 037,9 тыс.рублей) и фактические

(66 135 299,2 тыс.рублей) показатели долга не превысили:

- предельные параметры, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса РФ – госдолг не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов бюджета субъекта РФ без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (по плану 92 527 740,3 тыс.рублей, по фактическому исполнению 93 425 157,7 тыс.рублей);

- дополнительные ограничения по предельным нормативам государственного долга, установленные Законом области № 83-З «О государственном долге НО» - 75% от показателей статьи 107 Бюджетного кодекса РФ (по плану 69 395 805,2 тыс.рублей, по фактическому исполнению 70 068 868,3 тыс.рублей):

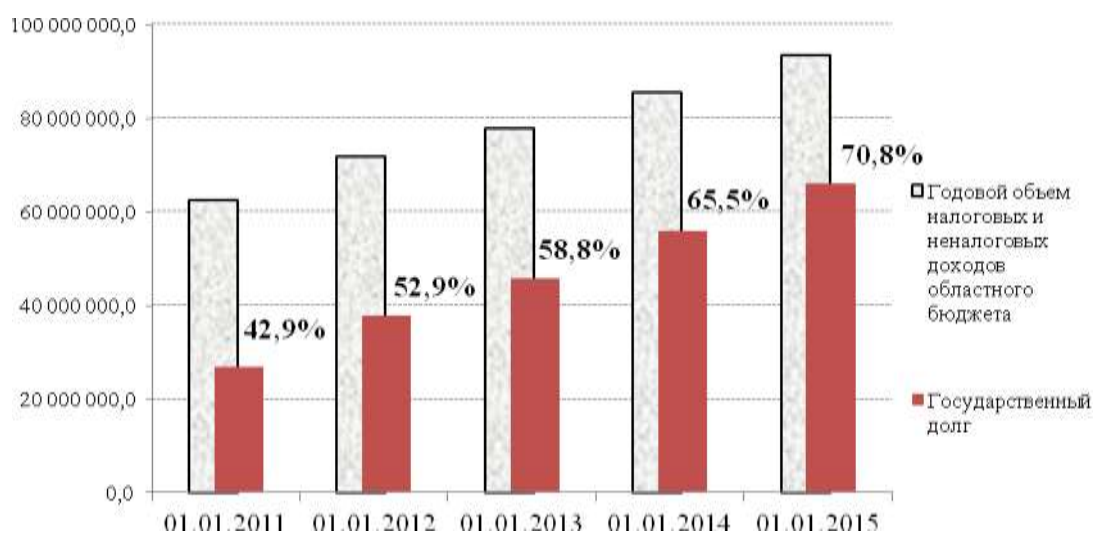
- верхний предел государственного долга на 01.01.2015 (67 101 037,9 тыс.рублей), установленный статьей 29 «Об областном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы»

Соблюдены ограничения, установленные по предельным показателям долга в части объема государственных гарантий Нижегородской области (см. п. 26).

В течение 2014 года объем государственного долга области увеличился на 10 089 798,0 тыс.рублей, и составил 118,0% к объему государственного долга на 01.01.2014 (56 045 501,2 тыс.рублей). При этом темп роста «собственных» доходов областного бюджета (налоговые и неналоговые доходы) был ниже и составил – 109,2%. По итогам исполнения бюджета за 2014 год объем государственного долга составил 70,8% «собственных» доходов. На диаграмме представлена динамика соотношений показателей по государственному долгу и «собственным» доходам.

Диаграмма 12.

Динамика соотношения государственного долга и «собственных» доходов бюджета Нижегородской области, %



22.2. Структура государственного долга области по результатам

отчетного года значительным изменениям не подвергалась и сформировалась следующим образом:

- гарантии области в сумме 717 000,0 тыс.рублей составили 1,1% (снижение доли на 0,1%);

- заимствования в сумме 65 418 299,2 тыс.рублей составили 98,9% (прирост доли на 0,1%).

В части заимствований отмечается прирост доли коммерческих и бюджетных кредитов, снижение доли государственных ценных бумаг (запланированное в первоначальной редакции закона о бюджете размещение ценных бумаг в сумме 10 000 000,0 тыс.рублей заменено в декабре 2014 на дополнительное привлечение коммерческих и бюджетных кредитов):

- 29 030 000,0 тыс.рублей кредиты коммерческих банков, доля 43,9% (прирост доли на 6,4 п.п.);

- 23 500 000,0 тыс.рублей государственные ценные бумаги, доля в заимствованиях – 35,5% (снижение доли на 13,6 п.п.);

- 12 888 299,2 тыс.рублей - бюджетные кредиты из федерального бюджета доля 19,5% (прирост доли на 7,2 п.п.).

Остаток задолженности по заимствованиям на начало и конец год подтвержден данными годового отчета (раздел 2 ф. 0503172).

22.3. Гарантии области на конец отчетного года учитываются в сумме 717 000,0 тыс.рублей (ф. 0503172, раздел 4), что соответствует 82,2% от максимального значения верхнего предела долга по государственным гарантиям на 01.01.2015 (872 000,0 тыс.рублей), установленного в Законе «Об областном бюджете на 2014 год и плановый период на 2015 и 2016 годы», и не превышает ограничения, установленного Законом «О государственном долге Нижегородской области» (не должен превышать 15% от объема государственного внутреннего долга Нижегородской области) - 9 920 294,9 тыс.рублей. Сроки окончания действия государственных гарантий приходятся на следующие периоды:

- ОАО «Нижегородские канатные дороги» в сумме 360 000 тыс.рублей на 17.12.2022;

- ЗАО «Дробмаш» (ранее ЗАО «Автокомполит») в сумме 207 000,0 тыс.рублей на 14.02.2018.

- ООО «Бизнесстрой-ЖС» в общей сумме 150 000,0 тыс.рублей на 31.12.2015;

Предоставление (150 000,0 тыс.рублей) и погашение (108 240,0 тыс.рублей) государственных гарантий в отчетном году осуществлялось в рамках Программы государственных гарантий Нижегородской области на 2014 год (Приложение 32 к Закону «Об областном бюджете на 2014 год и плановый период на 2015 2016 годы»).

Согласно отчетности, средства областного бюджета для исполнения обязательств по гарантиям области в 2014 году не использовались. На 01.01.2014 дебиторская задолженность по возмещению указанных расходов бюджета не числится (ф. 0503169), просроченной задолженности по

гарантированным областью обязательствам нет.

Согласно п. 14.9 постановления Правительства Нижегородской области от 27.02.2014 № 129 "О мерах по реализации Закона Нижегородской области от 18.12.2013 года № 166-З "Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов" министерством финансов с установленной периодичностью проводился мониторинг финансового состояния получателей государственной гарантии. В соответствии с Методикой оценки (постановление Правительства Нижегородской области от 29.01.2007 № 28) финансовое состояние ОАО «Нижегородские канатные дороги» и ООО «Бизнесстрой-ЖС» соответствует 2 классу заемщиков (платежеспособность организаций данного класса удовлетворительная, предоставление государственной поддержки требует взвешенного подхода), финансовое состояние ЗАО «Дробмаш» (ранее ЗАО «Автокомполит») соответствует 3 классу заемщиков (платежеспособность организаций данного класса низкая, предоставление государственной поддержки связано с повышенным риском). В этой связи предлагается расширить мониторинг финансового состояния ЗАО «Дробмаш» и при необходимости дополнить имущественное обеспечение кредитного договора получателя государственной гарантии.

22.4. Согласно отчетности министерства финансов области при исполнении областного бюджета в отчетном году обеспечено обслуживание государственного долга области в полном объеме по всем обязательствам. На 01.01.2015 просроченной задолженности нет, штрафные санкции в отчетном периоде не предъявлялись и не уплачивались.

Расходы на обслуживание государственного долга области исполнены с соблюдением установленных ограничений:

- 94,7% от планового объема расходов на обслуживание долга, утвержденного Законом «Об областном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (4 187 862,1 тыс.рублей);

- 22,3% от лимита (15% от исполненных расходов областного бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций из федерального бюджета - 18 400 410,6 тыс.рублей), установленного ст. 111 Бюджетного кодекса РФ и ст. 11 Закона области № 83-З «О государственном долге Нижегородской области».

На обслуживание государственного долга области в отчетном году направлено 4 109 288,4 тыс.рублей (ф. 0503123), или 94,7% от уточненного плана, из них согласно расшифровке расходов:

- 2 495 280,0 тыс.рублей на обслуживание ценных бумаг,
- 1 407 594,5 тыс.рублей на обслуживание коммерческих кредитов,
- 206 413,9 тыс.рублей на обслуживание бюджетных кредитов.

Расходы на обслуживание государственного долга области в 2014 году возросли относительно расходов в 2013 году на 904 487,3 тыс.рублей, или на 28,2%, при этом на обслуживание рыночных инструментов (обслуживание ценных бумаг и коммерческих кредитов) увеличились на

906 029,3 тыс.рублей, или на 30,2%, на обслуживание бюджетных кредитов сократились на 1 542,0 тыс.рублей или на 0,7%. При росте коммерческих заимствований на 8,3% указанное свидетельствует не только об абсолютном, но и об относительном удорожании обслуживания государственного долга.

23. Дебиторская и кредиторская задолженность.

23.1. По данным годовой бюджетной отчетности (ф.0503169) объем **дебиторской задолженности** областного бюджета по состоянию на 01.01.2015 сложился в сумме 196 258,8 тыс.рублей (снижение по сравнению с началом года на 140 601,1 тыс.рублей (на 01.01.2014 – 336 859,9 тыс.рублей)). Нереальная к взысканию дебиторская задолженность составила 10 839,8 тыс.рублей (5,5% от общей суммы дебиторской задолженности).

Сводная сумма задолженности сложилась меньше, чем наибольшие суммы задолженности по отдельным администраторам средств областного бюджета, из-за отражения дебиторской задолженности со знаком «минус» по неиспользованным остаткам федеральных средств, из них:

- министерство экологии – «минус» 1 984 585,6 тыс.рублей;
- министерство строительства – «минус» 284 323,3 тыс.рублей;
- министерство здравоохранения – «минус» 78 802,9 тыс.рублей.

Наибольшие суммы дебиторской задолженности сложились по следующим администраторам средств областного бюджета:

- министерство инвестиционной политики – 2 721 896,2 тыс.рублей в том числе: 2 105 741,8 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; 549 012,5 тыс.рублей – авансовый платеж по Концессионному соглашению о строительстве, оснащении оборудованием и эксплуатации физкультурно-оздоровительных комплексов на территории Арзамасского, Городецкого, Починковского районов, а также ледовых дворцов в Навашином и Сеченовском районах Нижегородской области от 28.08.2014 № 180-П;

- министерство государственного имущества ресурсов и земельных ресурсов – 642 606,2 тыс.рублей, в том числе 567 432,3 тыс.рублей – задолженность по арендной плате за земельные участки областной собственности.

23.2. По данным годовой бюджетной отчетности (ф.0503169) объем **кредиторской задолженности** областного бюджета по состоянию на 01.01.2015 сложился в сумме 654 729,2 тыс.рублей (увеличение по сравнению с началом года составило 3,3% или 21 147,7 тыс.рублей). Просроченной задолженности нет.

Наибольшие суммы задолженности сложились по следующим администраторам средств областного бюджета:

- министерство государственного имущества ресурсов и земельных

ресурсов – 466 754,7 тыс.рублей, в том числе 411 787,6 тыс.рублей - оплата в 2015 году (по условиям соглашения № 06/14 от 26.06.2014) земельного участка под строительство стадиона для проведения чемпионата мира по футболу 2018 г.;

- министерство строительства – 53 467,9 тыс.рублей, из них 48 584,6 тыс.рублей – обеспечение исполнения государственных контрактов.

24. Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2014 год

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьи 39 Закона области от 12.09.2007 № 126-З «О бюджетном процессе в Нижегородской области» проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2014 год. В нарушение пункта 2 статьи 39 Закона области № 126-З семь главных администраторов средств областного бюджета (18% от общего количества – 39) представили в КСП НО годовую бюджетную отчетность позже установленного срока (позднее 15 апреля текущего финансового года). Камерально проверена бюджетная отчетность у всех главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС), непосредственно на объектах проверки у 12 ГАБС. Достоверность, полнота, прозрачность, информативность в целом подтверждена у всех ГАБС, не подтверждены отдельные формы у 3 ГАБС.

Установлены отдельные нарушения и недостатки.

1) нарушение порядков составления и представления годовой бюджетной отчетности за 2014 год (отсутствие ряда форм отчетности, заполнение форм отчетности с нарушением установленных требований, неправильная консолидация) семью ГАБС, повлекшее искажение показателей отчетности на сумму 629 327,3 тыс.рублей;

2) нарушения при проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности (три ГАБС не проведены инвентаризации на общую сумму 60 696,8 тыс.рублей, допущены недостатки в оформлении результатов инвентаризации);

3) объекты нефинансовых активов, задолженность, программное обеспечение, приобретенное на неисключительном праве использования, материальные ценности, приобретенные в целях дарения, в совокупности на 36 049,9 тыс.рублей девятью ГАБС учтены с нарушением Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета ... (утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, далее – Инструкция № 157н);

4) нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции № 157н у одного ГАБС: нарушение процедуры учета и списания отдельных расходных материалов (списание ранее даты приобретения, одномоментное списание на расходы без выдачи по мере необходимости);

5) кассовые расходы на сумму 662,1 тыс.рублей осуществлены двумя ГАБС в 2014 году с отклонениями от Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н): неверное применение статей КОСГУ;

б) нарушение Порядка списания основных средств, находящихся в государственной собственности Нижегородской области (утв. приказом министерства государственного имущества и земельных ресурсов Нижегородской области от 06.04.2012 № 311-05-11-32/12) – 7 объектов основных средств балансовой стоимостью свыше 50 тыс.рублей в совокупности на 734,9 тыс.рублей списаны одним ГАБС без согласования с министерством государственного имущества и земельных ресурсов Нижегородской области;

7) в нарушение постановления Правительства Нижегородской области от 22.05.2013 № 319 «Об утверждении порядка предотвращения образования просроченной дебиторской задолженности» тремя ГАБС работа по взысканию дебиторской задолженности (сумма 1 125,5 тыс.рублей) в должной мере не проведена, а именно: обязанность по систематическому истребованию не реже 1 раза в месяц в службе судебных приставов актуальной информации о ходе исполнительного производства этими государственными заказчиками не выполнялась; претензионная работа по взысканию в судебном порядке задолженности не проведена;

8) нарушение Порядка отражения операций по возврату дебиторской задолженности (утв. приказом министерства финансов Нижегородской области от 01.08.2007 № 54) – возвращенная одному ГАБС дебиторская задолженность прошлых лет направлена в доход областного бюджета через 243 дня со дня ее отражения на лицевом счете, следовало – не позднее 5 дней.

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

Контрольно-счетная палата Нижегородской области предлагает:

1. Отчет об исполнении областного бюджета за 2014 год утвердить.

2. Оценить целесообразность принятия закона области об изменении порядка определения налоговой базы по отдельным видам объектов недвижимости (административно-деловые и торговые центры, объекты общественного питания и т.п.) в соответствии с главой 30 Налогового кодекса РФ.

3. В целях увеличения доходов дорожного фонда Нижегородской области оценить целесообразность подготовки изменений в Закон области от 09.08.2011 № 110-З "О дорожном фонде Нижегородской области" в части дополнения источников формирования дорожного фонда области за счет денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства РФ о безопасности дорожного движения.

4. Принять дополнительные меры по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым доходам.

5. Усилить контроль за автономными и бюджетными учреждениями, в части расходования субсидий, предоставляемых за счет средств областного бюджета, а также в части формирования и исполнения государственных заданий.

6. Обеспечить эффективность управления остатками средств на счете областного бюджета.

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

8. Предусмотреть в Порядке формирования и реализации государственных программ (постановление Правительства области от 12.07.2013 № 470) необходимость распределения объемов финансирования по мероприятиям программ и кодам бюджетной классификации.

9. Изменить статус действующих региональных программ на статус «государственных» с присвоением соответствующих кодов целевых расходов.

Председатель палаты



Е.Б. Букарева

Содержание

Общие положения	2
1. Анализ исполнения основных бюджетообразующих показателей Нижегородской области	2
2. Формирование плановых назначений основных параметров бюджета	3
3,4. Исполнение основных параметров бюджета	4
Доходы	5
5. Общая характеристика формирования доходов	5
6. Общая характеристика формирования и исполнения налоговых и неналоговых доходов	5
7. Анализ исполнения налоговых доходов	7
8. Недоимка по налоговым доходам	9
9. Анализ исполнения неналоговых доходов	10
10. Безвозмездные поступления	16
Расходы	17
11. Краткая характеристика нормативной базы формирования ЛБО и ПОФ	17
12. Общая характеристика исполнения расходов	18
13. Исполнение расходов по ведомственной структуре	18
14. Исполнение расходов в разрезе КОСГУ	18
15. Исполнение расходов по разделам и подразделам функциональной структуры	19
16. Межбюджетные трансферты, переданные из областного бюджета в бюджеты муниципальных районов и городских округов Нижегородской области	52
16.1. Дотации	52
16.2. Субсидии	52
16.3. Субвенции	53
16.4. Иные межбюджетные трансферты	53
17. Исполнение расходов в рамках государственных программ	54
18. Исполнение расходов по региональным программам	55
19. Исполнение расходов по ГП «Развитие...»	58
20. Бюджетные и автономные учреждения	60
21. Источники финансирования дефицита бюджета	64
22. Государственный долг	67
23. Дебиторская и кредиторская задолженность	71
24. Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2014 год	72
Предложения контрольно-счетной палаты Нижегородской области	73

Приложение 1 «Исполнение расходов областного бюджета за 2014 год по ведомственным получателям средств»

Приложение 2 «Исполнение областного бюджета по разделам и подразделам функциональной классификации расходов за 2014 год»

Приложение 3 «Информация о финансировании государственных программ в 2014 году»

Приложение 4 «Информация о финансировании в 2014 году объектов капитального строительства в рамках ГП «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры как основы повышения качества жизни населения Нижегородской области на 2014 - 2016 годы»»