



# Контрольно-счетная палата Нижегородской области

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

№ \_\_\_\_\_

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

## Информация контрольно-счетной палаты Нижегородской области об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2016 года.

1. Законом Нижегородской области «Об областном бюджете на 2016 год» от 22.12.2015 № 196-З (далее – Закон о бюджете) на отчетную дату (в редакции от 30.08.2016) доходы областного бюджета утверждены в сумме 131 931 642,2 тыс.рублей; расходы – 141 693 619,2 тыс.рублей; дефицит – 9 761 977,0 тыс.рублей.

Кроме того, в отчетном периоде внесены изменения в бюджетную роспись, в результате которых на 01.10.2016 сформирован уточненный план со следующими основными параметрами:

Таблица 1.  
(тыс.рублей)

	Доходы	Расходы	Дефицит
<b>Закон от 22.12.2015 № 196-З</b>	<b>114 917 865,7</b>	<b>124 612 562,9</b>	<b>9 694 697,2</b>
изменения, внесенные в Закон в течение отчетного года, из них:	+ 17 013 776,5	+ 17 081 056,3	+ 67 279,8
за счет безвозмездных поступлений	+ 9 599 676,2	X	X
за счет налоговых и неналоговых доходов	+ 7 414 100,3	X	X
<b>Закон с учетом изменений (ред. от 30.08.2016)</b>	<b>131 931 642,2</b>	<b>141 693 619,2</b>	<b>9 761 977,0</b>
кроме того, уточнение бюджетного плана на основании внесения изменений в бюджетную роспись	0,0	+ 80 051,4	X
<b>Уточненный план на 01.10.2016</b>	<b>131 931 642,2</b>	<b>141 773 670,6</b>	X
	114,8% к первоначальной редакции	113,8% к первоначальной редакции	

По итогам 9 месяцев 2016 года областной бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 95 710 181,4 тыс.рублей, что составляет 72,6% от уточненного плана на 2016 год (131 931 642,2 тыс.рублей);

- по расходам в сумме 96 308 677,5 тыс.рублей, что составляет 67,9% от уточненного годового плана (141 773 670,6 тыс.рублей).

При утвержденном Законом о бюджете предельном годовом дефиците в сумме 9 761 977,0 тыс.рублей, областной бюджет по итогам 9 месяцев исполнен с дефицитом в сумме 598 496,1 тыс.рублей (9 месяцев 2015 года было исполнено с дефицитом в сумме 6 150 508,4 тыс.рублей).

### Доходы

Уточненный годовой план по доходам на 2016 год (131 931 642,2 тыс.рублей) составил 105,8% к годовому плану на 2015 год (124 734 806,0 тыс.рублей), кассовое исполнение по доходам за 9 месяцев 2016 года (95 710 181,4 тыс.рублей) составило 106,7% к поступлениям за 9 месяцев 2015 года (89 687 564,8 тыс.рублей). При этом, налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 108 351 855,6 тыс.рублей или на 47,4% больше поступлений аналогичного периода 2015 года (73 511 677,4 тыс.рублей).

**2. Налоговые доходы** (подгруппы 1 01 – 1 09) поступили в отчетном периоде в сумме 79 452 772,3 тыс.рублей, что на 8 188 292,9 тыс.рублей или на 11,5% больше поступлений за аналогичный период 2015 года (71 264 479,4 тыс.рублей).

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

Таблица 2.

П/группа	Наименование подгруппы	Исполнение за 9 месяцев 2016 года, тыс.рублей	Отклонение к 9 месяцам 2015 года	
			в тыс.рублей	в %
1 01	Налоги на прибыль, доходы	54 090 985,4	+7 024 899,1	+14,9
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	11 069 145,9	+2 216 899,9	+25,1
1 05	Налоги на совокупный доход	4 121 140,0	+350 671,7	+9,3
1 06	Налоги на имущество	9 960 452,4	- 1 411 593,4	-12,4
1 07	Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	42 794,2	-7 455,8	-14,8
1 08	Государственная пошлина	168 254,5	+15 102,1	+9,9
1 09	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам	-0,1	-230,7	-
	Всего налоговые доходы	79 452 772,3	+8 188 292,9	+11,5

Причины отклонений к аналогичному периоду 2015 года в поступлении налоговых доходов представлены ниже (по подгруппам).

**(1 01) Налоги на прибыль, доходы** поступили в сумме

54 090 985,4 тыс.рублей, что на 7 024 899,1 тыс.рублей или 14,9% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (47 066 086,3 тыс.рублей).

Основной прирост по данной подгруппе обусловлен ростом поступлений по налогу на прибыль (+5 223 448,3 тыс.рублей): за 9 месяцев 2016 года поступления составили 27 549 251,7 тыс.рублей, на 23,4% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (22 325 803,4 тыс.рублей).

Рост поступлений налога на прибыль обеспечен в основном увеличением поступлений от крупных налогоплательщиков области.

Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 26 541 733,7 тыс.рублей, на 7,3% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (24 740 282,9 тыс.рублей), что обусловлено увеличением фонда оплаты труда.

**(1 03)** Налоги на товары (работы, услуги) поступили в сумме 11 069 145,9 тыс.рублей, что на 25,0% выше, чем за аналогичный период 2015 года (8 852 246,0 тыс.рублей). На положительную динамику поступлений повлиял прирост поступающих акцизов на нефтепродукты по повышенным ставкам на товары (работы, услуги).

**(1 05)** Налоги на совокупной доход поступили в сумме 4 121 140,0 тыс.рублей с ростом на 9,3% по отношению к доходам аналогичного периода прошлого года (3 770 468,3 тыс.рублей). Увеличение поступлений данного вида налогов связано с ростом налогооблагаемой базы.

**(1 06)** Налоги на имущество, на долю которых приходится 12,2 % от суммы поступлений налоговых доходов, поступили в сумме 9 960 452,4 тыс.рублей, что на 1 411 593,4 тыс.рублей или 12,4% меньше исполнения за 9 месяцев 2015 года (11 372 045,8 тыс.рублей).

Внутри подгруппы сложились следующие поступления по:

- налогу на имущество организаций, составляющему 91,8% поступлений подгруппы 1 06 – 9 140 735,1 тыс.рублей, что на 415 564,9 тыс.рублей или на 4,8% больше поступлений за аналогичный период 2015 года (8 725 170,2 тыс.рублей), что связано с вводом в эксплуатацию новых объектов недвижимого имущества;

- транспортному налогу – 8,2% поступлений по подгруппе или 813 317,7 тыс.рублей, что в 3,2 раза меньше, чем за аналогичный период 2015 года, что обусловлено переносом срока уплаты налога (для физических лиц с 1 октября на 1 декабря).

**(1 07)** Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами получены в сумме 42 794,2 тыс.рублей, что на 15% меньше, чем за аналогичный период 2015 года. Снижение поступлений обусловлено снижением поступлений по налогу на добычу общераспространенных полезных ископаемых.

**(1 08)** Государственная пошлина поступила в сумме 168 254,5 тыс.рублей, что на 15 102,1 тыс.рублей или 9,9% больше поступлений аналогичного периода 2015 года (153 152,4 тыс.рублей).

Увеличение поступления доходов от государственной пошлины связано с совершением федеральными органами исполнительной власти юридически

значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг<sup>1</sup> (по нормативу 50%). В отчетном периоде поступления составили 51 581,7 тыс.рублей (9 месяцев 2015 года- 26 358,3 тыс.рублей.)

Поступления от нового вида госпошлины (за выдачу исполнительными органами государственной власти субъектов Российской Федерации документа об утверждении нормативов образования отходов производства и потребления и лимитов на их размещение, а также за переоформление и выдачу дубликата указанного документа)<sup>2</sup> составили 951,8 тыс.рублей.

В то же время следует отметить снижение поступления по госпошлине за действия уполномоченных органов, связанные с лицензированием предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами. В отчетном периоде сумма поступления составила 940,0 тыс.рублей (9 месяцев 2015 года – 12 530,0 тыс.рублей). Лицензирование предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами в основном проведено в первом полугодии 2015 года в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2014 № 225-ФЗ<sup>3</sup>. В 2016 году лицензию получают вновь образованные домоуправляющие компании.

**3.** По информации Министерства финансов области, недоимка по налоговым доходам в областной бюджет по состоянию на 01.10.2016 составила 2 678 000,0 тыс.рублей, незначительно сократилась на 44 660,0 тыс.рублей или на 1,6% к показателю на начало года (2 722 660,0 тыс.рублей). Основная доля недоимки или 46,2% приходится на транспортный налог (1 236 748,0 тыс.рублей), уровень задолженности по которому значительно превысил показатель за аналогичный период 2015 года (652 030,0 тыс.рублей).

**4.** Неналоговые доходы (подгруппа 1 11 – 1 17) поступили в сумме 2 550 830,6 тыс.рублей, что на 303 632,6 тыс.рублей или на 13,5% больше поступлений за 9 месяцев 2015 года (2 247 198,0 тыс.рублей).

Информация об исполнении в отчетном периоде неналоговых доходов по подгруппам представлена в таблице 3.

Таблица 3.

П/группа	Наименование	Исполнение за 9 месяцев 2016 года, тыс.рублей	Отклонение к 9 месяцам 2015 года	
			в тыс.рублей	в %
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	257 949,4	-123 803,7	-32,4

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

<sup>2</sup> внесение изменений в Закон Нижегородской области от 23.11.2001 № 226-З «Об отходах производства и потребления» (ред. от 02.03.2016 № 27-З) в части расширения полномочий органов государственной власти Нижегородской области в сфере обращения с отходами.

<sup>3</sup> О внесении изменений в Жилищный Кодекс Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации

П/группа	Наименование	Исполнение за 9 месяцев 2016 года, тыс.рублей	Отклонение к 9 месяцам 2015 года	
			в тыс.рублей	в %
1 12	Платежи при пользовании природными ресурсами	384 711,5	-23 670,9	-5,8
1 13	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	360 524,8	+170 504,9	+89,7
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	92 384,9	-105 020,8	-53,2
1 15	Административные платежи и сборы	9 995,6	+6 349,2	в 2,7 раз
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 389 765,0	+360 575,5	+35,0
1 17	Прочие неналоговые доходы	55 499,4	+18 698,4	+50,8
	Всего неналоговые доходы	2 550 830,6	+303 632,6	+13,5

Причины отклонений к аналогичному периоду 2015 года в поступлении неналоговых доходов представлены ниже (по подгруппам).

**(1 11)** Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 257 949,4 тыс.рублей с уменьшением на 123 803,7 тыс.рублей к уровню исполнения аналогичных доходов за 9 месяцев 2015 года (381 753,1 тыс.рублей). Из них:

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 29 736,6 тыс.рублей, с уменьшением на 14 409,6 тыс.рублей (32,6%) к уровню исполнения доходов за 9 месяцев 2015 года (44 146,2 тыс.рублей) в связи с уменьшением количества арендуемых объектов вследствие реализации плана (программы) приватизации имущества области.

- доходы от аренды, а также от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков в госсобственности области исполнены в сумме 154 217,0 тыс.рублей, на 113 269,9 тыс.рублей меньше чем за 9 месяцев 2015 года (267 486,9 тыс.рублей) – в связи со снижением продаж права на заключение договоров аренды земельных участков;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, которые находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано государственной власти субъектов Российской Федерации, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков исполнены в сумме 4 500,0 тыс.рублей, за 9 месяцев 2015 года указанные доходы в областной бюджет не поступали.

Доходы от перечисления части чистой прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных предприятий области, за 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме 48 849,7 тыс.рублей (за 9 месяцев 2015 года – 52 737,7 тыс.рублей). Прибыль по итогам деятельности за 2015 год получили 13 государственных предприятий (из 32, учтенных в реестре

на 01.01.2015). По всем прибыльным предприятиям приняты решения о перечислении в областной бюджет не менее 50% от чистой прибыли в общей сумме 48 849,5 тыс.рублей. В отношении остальных предприятий решения о перечислении части чистой прибыли в областной бюджет не принимались по следующим причинам: наличие убытка на 01.01.2016, отсутствие ведения хозяйственной деятельности, осуществление в отношении предприятий процедур конкурсного производства, либо ликвидации.

Основную часть перечислений (98,1%) осуществило одно государственное предприятие «Нижегородская областная фармация» - 47 894,5 тыс.рублей.

Доходы от выплаты дивидендов по вкладам области в уставных капиталах хозяйственных обществ в областной бюджет за 9 месяцев 2016 года поступили в областной бюджет от двух акционерных обществ в общей сумме 10 162,6 тыс.рублей (ОАО «Газпром межрегионгаз Нижний Новгород» в сумме 10 140,6 тыс.рублей, ОАО АКБ «Саровбизнесбанк» - 22,0 тыс.рублей). За 9 месяцев 2015 года указанные доходы составили 7 085,4 тыс.рублей.

**(1 12)** Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 384 711,5 тыс.рублей, из них плата за негативное воздействие на окружающую среду - в сумме 202 845,4 тыс.рублей. Снижение поступлений к аналогичному периоду прошлого года (92,6%) обусловлено изменением федеральным законодательством сроков уплаты для субъектов малого и среднего предпринимательства (исчисляют и вносят плату за 2016 год в срок до 01.03.2017).

**(1 13)** Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в сумме 360 524,8 тыс.рублей, что на 89,7% больше поступлений за аналогичный период 2015 года – 190 019,9 тыс.рублей.

В общей сумме поступивших доходов (360 524,8 тыс.рублей) доходы от компенсации затрат государства составляют 334 133,0 тыс.рублей или 92,7 %, из них наибольшие поступления по администраторам дохода:

- министерство здравоохранения Нижегородской области – 224 831,5 тыс.рублей или 67,3% (возврат учреждениями субсидий на выполнение ими государственного задания прошлых лет);

- министерство инвестиций, земельных и имущественных отношений – 39 509,8 тыс.рублей или 11,8% от суммы доходов от компенсации затрат государства, в том числе поступление средств от инвесторов 29 085,9 тыс.рублей.

По данным министерства инвестиций, земельных и имущественных отношений области (администратора данного вида дохода) фактическое поступление средств от инвесторов за 9 месяцев 2016 года составило 29 085,9 тыс.рублей (29,5% поступлений средств от инвесторов за аналогичный период 2015 года - 98 694,3 тыс.рублей), в том числе:

- поступление средств от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческих объектов, за исключением жилья – 26 090,8 тыс.рублей (за 9 месяцев 2015 года - 70 400,7 тыс.рублей);

- поступление средств от инвесторов, осуществляющих строительство

коммерческого жилья – 2 995,1 тыс.рублей (за 9 месяцев 2015 года - 28 293,6 тыс.рублей).

Снижение фактических поступлений средств от инвесторов за 9 месяцев 2016 года по сравнению с аналогичным периодом 2015 года обусловлено снижением суммы платежей по заключенным соглашениям в связи с уменьшением:

- вложения инвестиций в строящиеся объекты;
- количества и сумм поступающих платежей в счет оплаты задолженности прошлых лет.

Общая сумма задолженности по поступлениям средств от инвесторов по состоянию на 01.10.2016 составляет 2 136 819,7 тыс.рублей, что на 24,2% больше чем на 01.01.2016 (1 719 930,2 тыс.рублей):

- сумма недоимки по оплате компенсации затрат за социальную, транспортную и инженерную инфраструктуру от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческого жилья и коммерческих объектов составляет 1 165 071,2 тыс.рублей, в том числе по жилью – 323 376,4 тыс.рублей, по коммерческим объектам – 841 694,8 тыс.рублей;

- сумма неустоек за несоблюдение инвесторами сроков реализации проектов (несвоевременное получение разрешений на строительство и ввод объектов в эксплуатацию), предусмотренных соглашениями составляет 971 748,5 тыс.рублей, в том числе по жилью – 50 936,2 тыс.рублей, по коммерческим объектам – 920 812,3 тыс.рублей.

В отношении вышеуказанной задолженности (2 136 819,7 тыс.рублей) ведется следующая исковая работа:

- 92 302,2 тыс.рублей - исковые заявления находятся на рассмотрении в суде;

- 420 863,9 тыс.рублей – задолженность, взысканная судом, но не погашенная инвесторами, из нее на сумму 61 525,5 тыс.руб. исполнительные листы возвращены службой судебных приставов в связи с окончанием исполнительного производства;

- 737 879,0 тыс.рублей - ведется досудебная претензионная работа;

- 68 310,9 тыс.рублей - задолженность, сложившаяся в период ведения исковой работы, в отношении которой после вынесения судом решения будет инициирована исковая работа;

- 182 728,5 тыс.рублей - вынесены решения суда об отказе о взыскании задолженности;

- 68 454,1 тыс.рублей будут сторнированы после подписания дополнительных соглашений с инвесторами о продлении сроков реализации проектов и переносе платежей;

- 57 046,0 тыс.рублей – мораторная задолженность;

- 509 235,1 тыс.рублей – задолженность, образовавшаяся у ликвидированных организаций, которая впоследствии будет вынесена на рассмотрение комиссии по признанию задолженности безнадежной к взысканию.

**(1 14)** Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 9

месяцев 2016 года исполнены в сумме 92 384,9 тыс. рублей с уменьшением на 53,2% к уровню исполнения доходов за 9 месяцев 2015 года (197 405,7 тыс.рублей). Из них:

1) Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности области исполнены в сумме 89 878,9 тыс. рублей (за 9 месяцев 2015 года - 90 542,0 тыс. рублей).

2) Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности области, исполнены в сумме 2 506,0 тыс. рублей с уменьшением в 42,6 раза к уровню исполнения аналогичных доходов за 9 месяцев 2015 года (106 863,7 тыс. рублей). Значительные отклонения уровня исполнения доходов в динамике обусловлены поступлением за 9 месяцев 2015 года, в том числе денежных средств от продажи земельных участков, расположенных по адресам: дер. Кузнечиха (60 979,0 тыс. рублей); г.Н.Новгород, ул.Малоэтажная (31 022,4 тыс. рублей).

Кроме того, снижение поступлений объясняется сокращением количества ликвидных объектов недвижимости и земельных участков, предназначенных к продаже в 2016 году.

**(1 15)** Административные платежи и сборы поступили в сумме 9 995,6 тыс.рублей, что на 6 349,2 тыс.рублей или в 2,7 раза больше поступлений за аналогичный период 2015 года. Указанное обусловлено введением с 18.07.2015 нового сбора в сумме 300 рублей за проведение технического осмотра тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним<sup>4</sup>.

**(1 16)** Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 1 389 765,0 тыс.рублей, что на 360 575,5 тыс.рублей или 35,0% больше поступлений за 9 месяцев 2015 года. Рост связан с развитием на территории Нижегородской области системы автоматической фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения (введение дополнительных комплексов автоматической фиксации) и увеличением поступлений штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения.

**(1 17)** Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 55 499,4 тыс.рублей или в 1,5 раза больше поступлений аналогичного периода 2015 года - 36 801,0 тыс.рублей. Увеличение доходов связано с поступлениями от продажи прав на заключение договоров о развитии застроенных территорий в соответствии с вступившим в силу с 01.01.2015 Законом Нижегородской области от 23.12.2014 № 197-З<sup>5</sup>.

**5.** План по безвозмездным поступлениям на 2016 год (группа 2 доходов бюджета), первоначально утвержденный Законом о бюджете в сумме 13 980 110,4 тыс.рублей, в отчетном периоде увеличен на 9 599 676,2 тыс.рублей и, на основании внесения изменений в Закон о бюджете

<sup>4</sup> Постановление Правительства Нижегородской области от 08.07.2015 № 427 «О внесении изменений в постановление Правительства Нижегородской области от 25 декабря 2007 года № 511»

<sup>5</sup> О перераспределении отдельных полномочий между органами местного самоуправления муниципальных образований Нижегородской области и органами государственной власти Нижегородской области

и сводную бюджетную роспись, на 01.10.2016 составил 23 579 786,6 тыс.рублей (на 01.10.2015 – 23 900 749,1 тыс.рублей).

В отчетном периоде безвозмездные поступления с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет («минус» 2 117 099,1 тыс.рублей) составили 13 706 578,5 тыс.рублей, 58,1% от плана на год (9 месяцев 2015 года – 16 175 887,4 тыс.рублей или 67,7% от плана на год).

По видам поступлений:

Таблица 4.

группы/ подгруп пы	Наименование	Исполнение за 9 месяцев 2016 года (тыс.рублей)	Отклонение к 9 месяцам 2015 года, +/-	
			(тыс.рублей)	%
2 02 01	Дотации бюджетам субъектов РФ	3 225 600,0	52 187,0	1,6
2 02 02	Субсидии бюджетам субъектов РФ (межбюджетные субсидии)	2 271 768,1	-1 587 632,6	-41,1
2 02 03	Субвенции бюджетам субъектов РФ	4 515 253,7	-72 610,3	-1,6
2 02 04	Иные межбюджетные трансферты	3 824 666,6	250 748,2	7,0
2 03 00	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	1 645 295,9	771 881,0	88,4
2 04 00	Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	121 744,7	118 173,9	Увелич. в 34,1 раза
2 07 00	Прочие безвозмездные поступления	10 759,5	-312,4	-2,8
2 18 00	Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	208 589,1	-148 128,6	-41,5
	<b>ИТОГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	15 823 677,6	-615 693,8	-3,7
2 19 00	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-2 117 099,1	-1 853 615,1	Увелич.в 8,0 раз
	<b>ВСЕГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</b>	13 706 578,5	-2 469 308,9	-15,3

Уменьшение (на 15,3%) объема безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2016 года по сравнению с аналогичным периодом 2015 года связано с меньшим объемом межбюджетных субсидий (2 02 02), доходов бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (2 18 00), а также возвратом остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (2 19 00).

Поступления из федерального бюджета и других бюджетов, внебюджетных фондов составили 13 837 288,4 тыс.рублей или 59,3%

утвержденных бюджетных назначений на 2016 год (за 9 месяцев 2015 года – 15 194 596,1 тыс.рублей или 69,0% утвержденных бюджетных назначений на 2015 год). Межбюджетные трансферты, за исключением дотаций, поступают из федерального бюджета в пределах суммы по заявке главного администратора, необходимой для оплаты денежных обязательств, в рамках переданных полномочий. В наименьшем объеме от годовых бюджетных назначений (41,0%) поступили межбюджетные субсидии и составили 2 271 768,1 тыс.рублей. Это связано с тем, что по субсидиям на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства проводились мероприятия по подготовке и подписанию соглашений с федеральными органами исполнительной власти, поступление средств планируется в 4 квартале 2016 года.

## РАСХОДЫ

6. Уточненный план по расходам областного бюджета на 2016 год, с учетом изменений на 01.10.2016, сформирован в сумме 141 773 670,6 тыс.рублей, увеличен на 17 161 107,7 тыс.рублей, или на 13,8% по сравнению с первоначально утвержденным планом.

Приказом министерства финансов от 22.12.2015 № 269<sup>6</sup> установлены лимиты бюджетных обязательств (далее - ЛБО) в сумме 120 626 480,6 тыс.рублей, 85,1% от общей суммы ассигнований. Согласно ст.219 БК РФ порядок утверждения ЛБО установлен постановлением Правительства области от 20.02.2016 № 75 «О мерах по реализации Закона Нижегородской области от 22.12.2015 № 196-З «Об областном бюджете на 2016 год» (пн.11.6).

Лимиты бюджетных обязательств не открываются (приказ министерства финансов области от 23.12.2015 № 274 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета...»):

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

- по расходам областного бюджета, предусмотренным по ведомству 093 «Министерство финансов Нижегородской области», по которым распределение средств областного бюджета по получателям осуществляется на основании нормативных правовых актов Правительства Нижегородской области;

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

Кроме того, с учетом норм ст.226.1 БК РФ, постановлением от 20.02.2016 № 75 (пн. 11.7) предусмотрено устанавливать предельные объемы финансирования на квартал от открытых лимитов бюджетных обязательств в зависимости от поступления доходов в областной бюджет.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев

---

<sup>6</sup> «Об установлении лимитов бюджетных обязательств главным распорядителям средств областного бюджета на 2016 год».

2016 года составило 79,8% от утвержденных ЛБО (9 месяцев 2015 года – 82,0% от ЛБО).

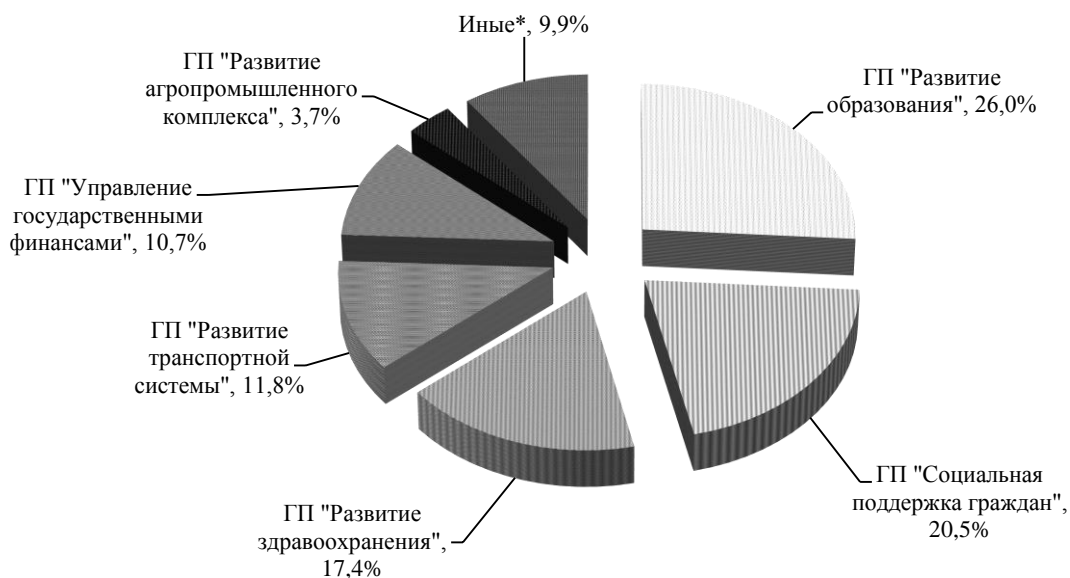
По итогам 9 месяцев текущего года расходы областного бюджета были направлены на реализацию государственных программ (95,8% от кассовых расходов) и непрограммных мероприятий (4,2%).

7. Распоряжением Правительства Нижегородской области от 11.07.2013 № 1417-р (ред. от 31.08.2016) «Об утверждении перечня государственных программ Нижегородской области» (далее – Перечень ГП) утверждено 28 государственных программ (далее – ГП, Госпрограмма), действующих на территории Нижегородской области.

Законом о бюджете предусмотрено финансирование 27 государственных программ с общей суммой годовых плановых назначений на 01.10.2016 года – 135 482 404,7 тыс.рублей (95,6% от уточненного плана по расходам на 2016 год). Кассовые расходы на финансирование программных мероприятий за 9 месяцев 2016 года составили 92 232 715,5 тыс.рублей или 68,1% от годовых плановых назначений, предусмотренных на финансирование госпрограмм, что выше среднего исполнения по бюджету (67,9%).

Структура кассовых расходов по отдельным ГП в общей сумме исполненных расходов по госпрограммам за 9 месяцев 2016 года представлена на диаграмме.

Диаграмма.



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

7.1. Наибольшие расходы (90,1% от общей суммы кассовых расходов на госпрограммы) исполнены по 6 из 27 госпрограмм, финансируемых из бюджета, в том числе:

**Государственная программа «Развитие образования Нижегородской области»** (далее – Госпрограмма, ГП 01).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 23 993 215,2 тыс.рублей или 71,8% от уточненного годового плана (33 423 404,9 тыс.рублей), что выше

среднего исполнения по бюджету на 3,9%.

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану – 23,6%, по кассовому исполнению – 24,9%.

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

Таблица 5.

Наименование подпрограммы	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 9 месяцев 2016 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля,%	тыс.рублей	Доля,%	
Развитие общего образования (01 1 0000)	27 731 935,5	83,0	20 057 909,7	83,6	72,3
Развитие дополнительного образования и воспитания детей и молодежи (01 2 0000)	580 574,1	1,7	456 503,6	1,9	78,6
Развитие профессионального образования (01 3 0000)	3 786 568,3	11,3	2 699 380,8	11,3	71,3
Развитие системы оценки качества образования и информационной прозрачности системы образования (01 4 0000)	70 645,8	0,2	52 425,5	0,2	74,2
Патриотическое воспитание и подготовка граждан в Нижегородской области к военной службе (01 5 0000)	503,0	0,0	487,9	0,0	97,0
Ресурсное обеспечение сферы образования в Нижегородской области (01 6 0000)	461 229,3	1,4	250 778,4	1,0	54,4
Создание семейных детских садов и учительских домов в Нижегородской области на 2015 – 2020 годы и на период до 2022 года (01 7 0000)	27 046,0	0,1	18 653,4	0,1	69,0
Ликвидация очередности в дошкольных образовательных организациях Нижегородской области детей в возрасте 3 – 7 лет в 2015 году и на период до 2023 года (01 8 0000)	236 563,8	0,7	97 693,6	0,4	41,3
Социально-правовая защита детей в Нижегородской области (01 9 0000)	417 676,9	1,2	279 712,6	1,2	67,0
Развитие молодежной политики (01 А 0000)	1 255,1	0,0	1 070,5	0,0	85,3
Обеспечение реализации государственной программы (01 Б 0000)	109 407,1	0,3	78 599,2	0,3	71,8
Итого	33 423 404,9	100,0	23 993 215,2	100,0	71,8

Основную часть кассовых расходов за 9 месяцев составили:

- субвенции на исполнение полномочий в области общего образования, переданные муниципальным районам и городским округам в сумме 19 811 590,4 тыс.рублей (72,4% от уточненного плана), или 82,6% в общей сумме расходов по Госпрограмме;

- субсидии государственным учреждениям на выполнение госзаданий и иные цели – 3 253 759,8 тыс.рублей (71,5% от уточненного плана), или 13,6% в общей сумме расходов по Госпрограмме.

Ниже среднего уровня исполнения расходов по бюджету отмечается исполнение по трем подпрограммам, что обусловлено неисполнением или

низким исполнением отдельных мероприятий соответствующих подпрограмм:

1. «Ликвидация очередности в дошкольных образовательных организациях Нижегородской области детей в возрасте 3 – 7 лет в 2015 году и на период до 2023 года» - 41,3%, связано с:

- низким исполнением расходов по субсидии местным бюджетам муниципальной собственности на софинансирование работ по строительству (реконструкции) дошкольных образовательных организаций (детский сад в г.Лысково, детский сад в с. Ближнее Борисово Кстовского района и детский сад г.Богородск) - 3,4% или 805,2 тыс.рублей (плановые назначения 23 865,2 тыс.рублей). Работы ведутся в соответствии с графиком, оплата осуществляется по факту выполненных работ;

- отсутствие расходов по субсидии местным бюджетам на софинансирование работ по строительству ДООУ в ЖК «Зенит» с инженерными сетями в Советском районе г.Н.Новгорода (плановые назначения 75 000,0 тыс.рублей). Заключен муниципальный контракт 09.11.2016.

2. «Ресурсное обеспечение сферы образования в Нижегородской области» -54,4%, связано с низким исполнением расходов:

- на реализацию планов мероприятий по противопожарной безопасности, укрепление материально-технической базы, приобретение автобуса для перевозки учащихся 18,8% (плановые назначения 18 262,5 тыс.рублей) - проводились конкурентные процедуры, финансирование мероприятий запланировано на 4 квартал 2016 года;

- на строительство, реконструкцию, проектно-изыскательские работы и разработку проектно-сметной документации трех объектов капитального строительства - 31,8% от плановых назначений 190 492,7 тыс.рублей. По объекту «Физкультурно-оздоровительный комплекс с универсальным залом 42x24 для ГБОУ «Нижегородский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени генерала армии Маргелова В.Ф» исполнитель отстает от графика выполнения работ, не выполнен этап «Рабочая документация» и не получено положительное заключение государственной экспертизы. По объекту «Строительство спального корпуса ГБОУ «Нижегородский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени генерала армии Маргелова В.Ф» работы выполняются согласно графику, оплата производится по факту выполненных работ. Сметы на проектно-изыскательские работы по объекту «Реконструкция ГБОУ «Нижегородский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени генерала армии Маргелова В.Ф» находятся на проверке в ГБУ НО «Нижегородсмета».

3. «Социально-правовая защита детей в Нижегородской области» - 67,0%, связано с исполнением ниже среднего расходов на проведение мероприятий для детей и молодежи. Проведение мероприятий в рамках проекта «Вернуть детство», организация и проведение Губернаторской елки и елки для приемных семей запланированы на 4 квартал 2016 года.

**Государственная программа «Социальная поддержка граждан Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 03).**

Расходы по ГП 03 исполнены в сумме 18 868 929,1 тыс.рублей (70,5% от уточненного годового плана 26 774 366,3 тыс.рублей), выше среднего исполнения расходов по бюджету на 2,6%.

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану – 18,9%, по кассовому исполнению – 19,6%.

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

Таблица 6.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 9 месяцев 2016 года		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Формирование доступной для инвалидов среды жизнедеятельности в НО на 2015-2016 годы (03 1 00 00000)	44 437,8	0,2	14 152,9	0,1	31,8
Модернизация и развитие социального обслуживания населения на 2015-2020 годы (03 2 00 00000)	6 035 299,1	22,6	4 313 246,1	22,8	71,5
Старшее поколение на 2015-2020 годы (03 3 00 00000)	23 662,5	0,1	11 038,6	0,1	46,7
Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан на 2015-2020 годы (03 4 00 00000)	19 555 344,5	73,0	13 592 927,4	72,0	69,5
Укрепление института семьи в НО на 2015-2020 годы (03 5 00 00000)	915 594,4	3,4	793 666,3	4,2	86,7
Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в НО на 2015-2020 годы (03 6 00 00000)	5 666,7	менее 0,1	4 741,8	менее 0,1	83,7
Обустройство граждан Украины и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территории Украины, прибывших на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке (03 8 00 00000)	10 470,4	менее 0,1	10 470,4	0,1	100,0
Обеспечение реализации государственной программы (03 9 00 00000)	183 890,9	0,7	128 685,6	0,7	70,0
<b>Итого</b>	<b>26 774 366,3</b>	<b>100,0</b>	<b>18 868 929,1</b>	<b>100,0</b>	<b>70,5</b>

Основную долю расходов по ГП 03 составляют:

1) Социальное обеспечение и иные выплаты населению - 13 672 440,2 тыс.рублей (70,3% от уточненного плана и 72,5% от общей суммы кассовых расходов по Госпрограмме).

Наибольшую долю в расходах по социальному обеспечению населения в рамках ГП 03 (99,0%) составляют выплаты по публичным нормативным обязательствам (далее – ПНО). В отчетном периоде ПНО в рамках Госпрограммы исполнены в сумме 13 536 365,0 тыс.рублей на 2,4% выше среднего исполнения по бюджету (67,9%). Два ПНО исполняются в рамках других Госпрограмм<sup>7</sup>.

<sup>7</sup> Выплата пособий по безработице (349 386,4 тыс.рублей или 81,1% от плана) в рамках ГП-06 «Содействие занятости населения Нижегородской области»; меры дополнительного материального обеспечения ведущих спортсменов Нижегородской области и их тренеров (18 599,8 тыс.рублей или 28,1% от плана) в рамках ГП 12 «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики Нижегородской области».

Выплаты ПНО осуществлены:

- за счет средств областного бюджета в сумме 10 339 245,3 тыс.рублей (72,6% от уточненного плана - 14 242 158,4 тыс.рублей);

- за счет средств федерального бюджета в сумме 3 197 119,7 тыс.рублей (63,4% от уточненного плана - 5 023 314,6 тыс.рублей).

Остаток неиспользованных ассигнований федерального бюджета на выплаты ПНО составил 1 826 194,9 тыс.рублей, в том числе 1 543 056,1 тыс.рублей - на оплату жилищно-коммунальных услуг федеральным категориям льготников (объем предоставленной субвенции превышает фактически сложившуюся потребность) .

2) Субсидии на выполнение государственных заданий и субсидии на иные цели подведомственным бюджетным и автономным учреждениям перечислены в сумме 3 293 840,7 тыс.рублей (72,4% от уточненного плана), что составляет 17,5% от общей суммы кассовых расходов по Госпрограмме.

Реализация Госпрограммы предусмотрена в рамках восьми подпрограмм. Исполнение ниже среднего по бюджету (67,9%) отмечено по двум подпрограммам:

- «Формирование доступной для инвалидов среды жизнедеятельности в Нижегородской области на 2015-2016 годы» (14 152,9 тыс.рублей - 31,8% от плановых назначений в сумме 44 437,8 тыс.рублей). Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий, направленных на формирование доступной для инвалидов среды жизнедеятельности, включены в расходы областного бюджета в июле 2016 года<sup>8</sup> и предусмотрены в порядке софинансирования средств федерального (план – 36 215,2 тыс.рублей, исполнение- 24,6%) и областного (план – 8 222,6 тыс.рублей, исполнение – 63,9%) бюджетов;

- «Старшее поколение» (11 038,6 тыс.рублей или 46,7% от плана - 23 662,5 тыс.рублей). На отчетную дату не исполнялись расходы за счет средств федерального бюджета в сумме 9 922,6 тыс.рублей на софинансирование мероприятий, связанных с укреплением материально-технической базы учреждений социального обслуживания населения, обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров в связи с отсутствием финансирования.

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

Расходы по ГП 02 исполнены в сумме 16 046 774,4 тыс.рублей или 73,3% от утвержденного плана (21 888 526,0 тыс.рублей), на 5,4 процентных пункта выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета. Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета по госпрограммам составила по плану 16,2%, по кассовому исполнению - 17,4%.

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

---

<sup>8</sup> Закон Нижегородской области от 29.07.2016 № 101-З «О внесении изменений в Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2016 год»

Таблица 7.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 9 месяцев 2016 года		% выполнения к годовым назначениям
	Тыс. рублей	Доля, %	Тыс. рублей	Доля, %	
Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи (02 1 0000000).	544 624,3	2,50	375 591,3	2,34	69,0
Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации (02 2 0000000).	6 434 214,7	29,40	4 736 478,0	29,52	73,6
Охрана здоровья матери и ребенка (02 4 0000000).	781 732,8	3,57	457 981,1	2,85	58,6
Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в том числе детям (02 5 0000000).	510 697,2	2,33	364 997,3	2,27	71,5
Оказание паллиативной помощи, в том числе детям (02 6 0000000).	503 953,0	2,30	366 916,3	2,29	72,8
Кадровое обеспечение системы здравоохранения (02 7 0000000).	327 128,1	1,49	200 521,1	1,25	61,3
Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях (02 8 0000000).	1 532 096,9	7,00	1 116 633,2	6,96	72,9
Развитие информатизации в здравоохранении (02 9 0000000)	40 000,0	0,18	31 825,0	0,20	79,6
Совершенствование системы территориального планирования здравоохранения Нижегородской области (02 А 0000000).	11 214 079,0	51,23	8 395 831,1	52,32	74,9
Итого по Госпрограмме	21 888 526,0	100,00	16 046 774,4	100,00	73,3

Основную долю кассовых расходов по Госпрограмме составляют межбюджетные трансферты Федеральному фонду обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование неработающего населения (8 252 790,5 тыс.рублей или 51,4% от суммы кассовых расходов по программе) и субсидии подведомственным учреждениям на выполнение государственного задания (4 709 354,4 тыс.рублей или 29,3%).

Ниже среднего уровня исполнения областного бюджета исполнены две подпрограммы («Охрана здоровья матери и ребенка» и «Кадровое обеспечение системы здравоохранения»), что обусловлено следующим:

- расходы на содержание казенных учреждений (дома ребенка) осуществляются согласно утвержденных смет с учетом установленных сроков выплаты заработной платы, а также по факту поставок товаров, оказания услуг по мере предъявления счетов к оплате (утверждено 225 759,9 тыс.рублей, исполнено 123 030,9 тыс.рублей или 54,4%);

- субвенция городу Нижнему Новгороду на осуществление полномочий в

области социальной поддержки и социального обслуживания детей перечислена в сумме 80 000,0 тыс.рублей, 65,9% от плана (121 433,0 тыс.рублей), субвенция перечисляется по потребности согласно заявке уполномоченного органа;

- единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, переехавшим на работу в сельскую местность, произведены в сумме 16 000,0 тыс.рублей при плане 70 000,0 тыс.рублей (22,9%) в связи с тем, что значительное финансирование по данному мероприятию осуществляется, как правило, в третьем и четвертом кварталах при поступлении на работу в сельскую местность выпускников образовательных организаций;

- в связи с несоблюдением подрядной организацией сроков производства работ на объекте «Капитальный ремонт первого корпуса ГБУЗ НО «Детская городская клиническая больница» исполнение составило 31,1% (утверждено 140 567,7 тыс.рублей, исполнено 43 697,6 тыс.рублей).

Несмотря на высокий уровень исполнения расходов – 72,9% по подпрограмме «Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях», ниже среднего уровня исполнены расходы на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения за счет федеральных средств - 20,3% от годового плана, (план 199 970,0 тыс.рублей, исполнено 40 602,6 тыс.рублей). Расходы осуществляются по факту представления поставщиками документов на оплату.

### **Государственная программа «Развитие транспортной системы Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 14).**

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 10 901 200,0 тыс.рублей или 51,9% от уточненного годового плана (21 012 802,3 тыс.рублей), ниже среднего исполнения расходов областного бюджета на 16,0 процентных пункта.

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану – 14,8%, по кассовому исполнению – 11,3%.

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

Таблица 8.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 9 месяцев 2016 года		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них (14 1 0000)	4 880 875,9	23,2	2 976 528,8*	27,3	61,0
Развитие транспортной инфраструктуры НО (14 2 0000)	10 843 263,0	51,6	4 704 831,8*	43,2	43,4
Повышение безопасности дорожного движения НО (14 3 0000)	718 628,9	3,4	275 822,6	2,5	38,4
Развитие скоростного внеуличного транспорта в городе Нижнем Новгороде (14 4 0000)	3 518 206,9	16,8	2 265 812,6	20,8	64,4
Обеспечение реализации государственной программы (14 6 0000)	47 119,0	0,2	30 663,6	0,3	65,1

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 9 месяцев 2016 года		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Прочие мероприятия в рамках ГП «Развитие транспортной системы НО» (14 6 0000)	1 004 708,6	4,8	647 540,6*	5,9	64,5
<b>Итого</b>	<b>21 012 802,3</b>	<b>100,0</b>	<b>10 901 200,0</b>	<b>100,0</b>	<b>51,9</b>

\* - расходы в общей сумме 8 328 901,2 тыс.рублей, осуществленные в рамках отмеченных подпрограмм, исполнены за счет средств дорожного фонда, что составляет 76,4% от фактических расходов по ГП 14. Расходы, осуществленные за счет дорожного фонда, проанализированы в пункте 12.

Наиболее низкое исполнение отмечено по подпрограмме «Повышение безопасности дорожного движения Нижегородской области» - 275 822,6 тыс.рублей или 38,4% от уточненного годового плана (718 628,9 тыс.рублей), что обусловлено следующим:

- расходы на мероприятия по развитию системы автоматического контроля и выявления нарушений правил дорожного движения исполнены в сумме 147 929,1 или 36,6% от уточненного плана (404 817,4 тыс.рублей). Оплата производилась в соответствии с заключенным Инвестиционным соглашением о развитии системы фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения от 16.06.2015 № 114-П на основании предоставленных на оплату документов;

- оплата мероприятий по созданию комплекса мониторинга интенсивности и состава транспортного потока в части крупногабаритных и (или) тяжеловесных транспортных средств в рамках Соглашения о государственно-частном партнерстве от 30.12.2015 № 409-П<sup>9</sup> в сумме 55 755,5 тыс.рублей не производилась (7,8% от планируемых расходов по подпрограмме). На данный момент устанавливается оборудование и осуществляется его техническая приемка. Оплата планируется в ноябре 2016 года;

- по эксплуатационно-техническому обслуживанию системы автоматической фиксации нарушений правил дорожного движения сложилась экономия в сумме 37 047,0 тыс.рублей (5,2% от планируемых расходов по подпрограмме). На момент составления заключения экономия перераспределена (изменения в Закон о бюджете от октября 2016 года).

**Государственная программа «Управление государственными финансами Нижегородской области»** (далее – Госпрограмма, ГП 17).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 9 911 770,6 тыс.рублей или 69,6% от уточненного годового плана (14 249 227,8 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по бюджету (67,9%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану 10,1%, по кассовому исполнению – 10,3%.

<sup>9</sup> Соглашение о государственно-частном партнерстве при реализации проекта по проектированию, созданию и техническому обслуживанию комплекса мониторинга, интенсивности и состава транспортного потока в части крупногабаритных и (или) тяжеловесных транспортных средств, осуществляемого передвижными и автоматическими стационарными пунктами весогабаритного контроля, расположенными на автомобильных дорогах регионального или межмуниципального значения Нижегородской области от 30.12.2015 № 409-П

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

Таблица 9.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 9 месяцев 2016 года		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Организация и совершенствование бюджетного процесса Нижегородской области (17 1 0000)	6 749 518,2	47,4	4 728 746,9*	47,7	70,1
Создание условий для эффективного выполнения собственных и передаваемых полномочий органами местного самоуправления муниципальных районов Нижегородской области (17 2 0000)	7 094 106,0	49,8	4 889 932,8**	49,3	68,9
Повышение эффективности бюджетных расходов Нижегородской области (17 3 0000)	40 507,0	0,3	10 000,0	0,1	24,7
Обеспечение реализации государственной программы (17 4 0000)	365 096,6	2,5	283 090,9	2,9	77,5
<b>Итого</b>	<b>14 249 227,8</b>	<b>100</b>	<b>9 911 770,6</b>	<b>100</b>	<b>69,6</b>

\* Из них 4 394 955,5 тыс.рублей составили расходы на обслуживание государственного долга.

\*\* Межбюджетные трансферты нижестоящим бюджетам.

Расходы по подпрограмме «Повышение эффективности бюджетных расходов Нижегородской области» (40 507,0 тыс. рублей) исполнялись ниже среднего исполнения расходов по бюджету (24,7%) по следующим основаниям:

- прочие выплаты по обязательствам Нижегородской области (12 000,0 тыс.рублей) – расходы будут осуществляться в 4 квартале текущего года;

- прочие выплаты по обязательствам Нижегородской области на модернизацию государственной информационной системы управления финансами (18 507,0 тыс.рублей) – расходы осуществляются по факту произведенных затрат.

**Государственная программа «Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области»** (далее – Госпрограмма, ГП 13).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 3 373 944,9 тыс.рублей или 80,9 % от уточненного годового плана (4 173 078,2 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по бюджету (67,9%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану 2,9%, по кассовому исполнению – 3,5%.

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 10.

Таблица 10.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 9 месяцев 2016 года		% выполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Развитие сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Нижегородской области (13 1 0000000)	3 257 221,4	78,1%	2 704 490,2	80,2%	83,0%
Устойчивое развитие сельских территорий Нижегородской области (13 2 0000000)	298 192,2	7,1%	257 004,2	7,6%	86,2%
Эпизоотическое благополучие Нижегородской области (13 3 0000000)	22 994,7	0,6 %	10 659,2	0,3%	46,4%
Обеспечение реализации государственной программы (13 5 0000000)	71 776,5	1,7%	53 293,0	1,6%	74,2%
Прочие мероприятия (13 6 0000000)	464 914,4	11,1%	348 498,3	10,3%	75,0%
Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения Нижегородской области (13 7 0000000)	57 979,0	1,4%	0,0		0,0
<b>Итого</b>	<b>4 173 078,2</b>	<b>100</b>	<b>3 373 944,9</b>	<b>100</b>	<b>80,9</b>

Наибольшая доля расходов запланирована и исполнена по подпрограммам:

- 13 1 0000000 - расходы на государственную поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей области (78,1% и 80,2% соответственно);

- 13 6 0000000 - расходы на прочие мероприятия в рамках ГП 13 (11,1% и 10,3% соответственно).

Не исполнялись расходы по подпрограмме «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения Нижегородской области» (57 979,0 тыс.рублей) – согласно положению о порядке и условиях предоставления финансовой поддержки<sup>10</sup> финансирование будет осуществлено в 4 квартале текущего года.

Из 33 субвенций, предусмотренных к финансированию в рамках ГП 13 за 9 месяцев 2016 года, кассовые расходы не исполнялись по одной субвенции - на поддержку племенного животноводства за счет средств федерального бюджета (2 713,9 тыс.рублей) по причине нахождения в стадии признания банкротом ОАО «Ильиногорское», находящегося в согласованном Минсельхозом России Перечне сельскохозяйственных организаций и крестьянских фермерских хозяйств для предоставления субсидии из федерального бюджета на поддержку племенного животноводства<sup>11</sup>. На момент формирования настоящего заключения Минсельхозом России согласовано ООО «Агрофирма «Металлург»

<sup>10</sup> Утверждено постановлением Правительства Нижегородской области от 05.07.2016 №436.

<sup>11</sup> Согласно постановлению Правительства Нижегородской области от 13.11.2012 №803 «О государственной поддержке агропромышленного комплекса Нижегородской области» финансовая поддержка не предоставляется хозяйствующим субъектам, в отношении которых требования о признании должника банкротом признаны арбитражным судом обоснованными и введена одна из процедур банкротства.

для включения в вышеназванный Перечень, расходы планируется осуществить в четвертом квартале текущего года.

Ниже среднего уровня исполнения расходов по бюджету (67,9%) исполнены расходы по 10 субвенциям (общее исполнение 112 756,2 тыс.рублей или 37,9% от плана (297 423,1 тыс.рублей) – кассовые расходы исполнены в пределах подтвержденных фактических затрат.

Основная финансовая поддержка сельского хозяйства области в рамках ГП 13 оказана:

- в форме межбюджетных трансфертов, переданных из областного бюджета в бюджеты муниципальных районов и городских округов в сумме 1 954 687,4 тыс. рублей (57,9% от кассовых расходов по программе), в том числе 32 субвенции в сумме 1 786 129,1 тыс. рублей (52,9%) и три субсидии в сумме 168 558,3 тыс. рублей (5,0%);

- как субсидии юридическим лицам (сельскохозяйственным товаропроизводителям) – 24 субсидии в сумме 1 035 729,7 тыс.рублей (30,7%).

Оставшиеся 11,4% кассовых расходов распределились по следующим группам видов расходов: 6,2% - на предоставление субсидий бюджетным и некоммерческим организациям, 2,4% - на предоставление субсидий гражданам на приобретение жилья, 1,6% на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, 0,5% - на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд, 0,5% - на социальное обеспечение и осуществление иных выплат населению, 0,2% - на финансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности.

**7.2.** На финансирование мероприятий остальных 21 государственной программы (из 27 предусмотренных в бюджете) направлено 9 136 881,3 тыс.рублей или 9,9% кассовых расходов за 9 месяцев 2016 года.

**7.2.1.** Из них выше среднего исполнения расходов по бюджету (67,9%) исполнены расходы по следующим пяти государственным программам.

**Государственная программа «Развитие жилищного строительства и государственная поддержка граждан по обеспечению жильем на территории Нижегородской области»** (далее – Госпрограмма, ГП 04).

Расходы по ГП 04 исполнены в сумме 1 210 769,3 тыс.рублей или 78,7% от уточненного плана (1 539 021,9 тыс.рублей).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану – 1,1%, по кассовому исполнению – 1,3%.

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

Таблица 11.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 9 месяцев 2016 года		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Выполнение государственных обязательств по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных законодательством НО (04 1 00 00000)	269 169,9	17,5	215 084,9	17,8	79,9
Обеспечение жильем молодых семей в НО (04 2 00 00000)	47 526,6	3,1	46 530,3	3,8	97,9

Обеспечение жильем работников учреждений сферы здравоохранения, образования, социальной защиты, культуры и спорта, научных организаций в НО на 2015-2024 годы с использованием ипотечного кредитования (04 3 00 00000)	69 362,4	4,5	51 950,7	4,3	74,9
Дома для участковых уполномоченных милиции (полиции) НО на 2015-2022 годы (04 4 00 00000)	25 800,0	1,7	16 774,7	1,4	65,0
Меры социальной поддержки молодых специалистов НО на 2015-2023 годы (04 5 00 00000)	665 677,0	43,3	478 093,6	39,5	71,8
Прочие мероприятия в рамках ГП «Развитие жилищного строительства и государственная поддержка граждан по обеспечению жильем на территории НО» (04 8 00 00000)	461 486,0	29,9	402 335,1	33,2	87,2
<b>Итого</b>	<b>1 539 021,9</b>	<b>100,0</b>	<b>1 210 769,3</b>	<b>100,0</b>	<b>78,7</b>

Наибольшее отклонение в исполнении отмечено по подпрограмме «Дома для участковых уполномоченных милиции (полиции) Нижегородской области на 2015-2020 годы». На отчетную дату в рамках данной подпрограммы не исполнялись расходы на приобретение индивидуального жилого дома в собственность Нижегородской области (3 476,4 тыс.рублей) в связи с нарушением обязательств подрядчиком. Министерство социальной политики обратилось в суд с исковым заявлением.

Несмотря на высокий процент исполнения в целом по ГП 04, не исполнялись расходы в рамках Госпрограммы на:

- социальные выплаты гражданам, пострадавшим от действий (бездействий) заказчиков (застройщиков) на территории Нижегородской области (плановый показатель – 26 928,2 тыс.рублей). Выплаты запланированы на четвертый квартал текущего года. Справочно: в 2015 году данная мера государственной поддержки предоставлена в сумме 472,8 тыс.рублей (1,4% от плана -33 557,2 тыс.рублей). Количество граждан, заявивших на выплату денежной компенсации, в 2015 году составило – 1 человек, плановый показатель – 33 человека;

- мероприятия по обеспечению жилыми помещениями граждан, страдающих тяжелыми формами хронических заболеваний (план – 3 664,5 тыс.рублей). Аукционы по приобретению жилых помещений признаны несостоявшимися в связи с отсутствием предложений.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 355 591,0 тыс.рублей или 71,6% от годового плана (496 655,3 тыс.рублей).

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 12.

Таблица 12.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 9 месяцев 2016 года		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
"Обеспечение функционирования региональной системы экологического мониторинга" (07 1 00 00000)	13 940,4	2,8	10 272,0	2,9	73,7
"Развитие водохозяйственного комплекса Нижегородской области" (07 2 00 00000)	89 461,6	18,0	40 903,8	11,5	45,7
"Развитие системы обращения с отходами производства и потребления, обеспечение безопасности сибирезвенных захоронений" (07 3 00 00000)	199 505,5	40,2	184 500,2	51,9	92,5
"Биологическое разнообразие" (07 4 00 00000)	26 640,0	5,4	15 459,3	4,4	58,0
"Сохранение, воспроизводство и рациональное использование объектов животного мира" (07 5 00 00000)	47 059,1	9,5	26 666,1	7,5	56,7
"Формирование экологической культуры населения" (07 6 00 00000)	5 727,8	1,2	174,3	Менее 1%	3,0
"Обеспечение реализации государственной программы" (07 7 00 00000)	114 320,9	23,0	77 615,3	21,8	67,9
<b>Итого</b>	<b>496 655,3</b>	<b>100,0</b>	<b>355 591,0</b>	<b>100,0</b>	<b>71,6</b>

Финансирование по подпрограммам (07 1 - 07 6) исполнялось по актам выполненных работ и в соответствии с Соглашениями о предоставлении субсидий.

### Государственная программа «Развитие культуры Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 09)

Расходы по ГП 09 исполнены в сумме 1 010 927,1 тыс.рублей или 81,9% от уточненного годового плана (1 234 468,2 тыс.рублей), что на 14 процентных пункта выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета.

Таблица 13.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 9 месяцев 2016 года		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс. рублей	Доля, %	Тыс. рублей	Доля, %	
«Сохранение и развитие материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры Нижегородской области» (09 1 0000000)	205 417,3	16,64	166 583,9	16,48	81,1
«Поддержка профессионального искусства, образования» (09 2 0000000)	796 743,6	64,54	656 272,6	64,92	82,4
«Наследие» (09 3 0000000)	199 004,9	16,12	165 025,9	16,32	82,9
«Обеспечение реализации государственной программы» (09 4 0000000)	33 302,4	2,70	23 044,7	2,28	69,2
<b>Итого по Госпрограмме</b>	<b>1 234 468,2</b>	<b>100,0</b>	<b>1 010 927,1</b>	<b>100,0</b>	<b>81,9</b>

При высоком уровне исполнения расходов по Госпрограмме в целом, по отдельным объектам, включенным в АИП, не исполнялись расходы на:

- строительство Центра славянской культуры в с. Дивеево (муниципальный заказчик - Администрация Дивеевского района) – плановые назначения 17 994,0 тыс.рублей. На 02.11.2016 объявлен аукцион на определение подрядчика, после чего в установленные сроки будет заключен долгосрочный контракт (2016-2017 годы);

- выполнение ремонтно-реставрационных работ на объекте «Дом В.И.Смирнова» по адресу: г.Нижний Новгород, ул.Дальняя,15 (объект включен в АИП постановлением от 31.08.2016 №590). 15.11.2016 должна быть завершена историко-культурная экспертиза по данному объекту, после чего будут проводиться конкурентные процедуры размещения заказа на определение подрядной организации. Учитывая сроки проведения торгов, имеется риск неосвоения выделенных ассигнований.

**Государственная программа «Гармонизация межнациональных отношений в Нижегородской области»** (далее – Госпрограмма, ГП 22).

Расходы по ГП 22 исполнены в сумме 33 034,7 тыс.рублей или 89,4% от уточненного годового плана (36 946,8 тыс.рублей).

Основные расходы Госпрограммы были направлены на реализацию следующих мероприятий:

- организация и проведение XVI Федерального Сабантуя в Нижнем Новгороде в сумме 10 500,0 тыс.рублей (31,8% от кассовых расходов по ГП 22);

- содействие этнокультурному многообразию народов Нижегородской области в сумме 9 200,0 тыс.рублей (27,8);

- укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России в сумме 4 878,4 тыс.рублей (14,8%).

**Государственная региональная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Нижегородской области, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на 2013-2017 годы»** (далее – Госпрограмма, ГП 26).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 1 992 923,2 тыс.рублей или 68,0% от уточненного годового плана (2 932 159,3 тыс.рублей).

В рамках ГП 26 были предоставлены субсидии 39 муниципальным образованиям Нижегородской области за счет средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и средств областного бюджета на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в соответствии с предоставленными документами в рамках заключенных муниципальных контрактов.

**7.2.2.** Ниже среднего исполнения расходов по бюджету (67,9%) сложилось исполнение по следующим 15 государственным программам.

**Государственная программа «Обеспечение населения Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства»** (далее – Госпрограмма, ГП 05).

Расходы по ГП 05 исполнены в сумме 39 753,1 тыс.рублей или 60,8% от уточненного годового плана (65 342,8 тыс.рублей).

На исполнение расходов по программе ниже среднего повлияло низкое исполнение расходов на обеспечение функций государственных органов (содержание министерства энергетики и ЖКХ) – 15 209,4 тыс.рублей или 37,8% от уточненного плана (40 281,4 тыс.рублей). В связи с тем, что министерство образовано 01.07.2016<sup>12</sup>, основной объем закупок, а также работ и услуг для нужд министерства запланирован на 4 квартал 2016 года.

**Государственная программа «Содействие занятости населения Нижегородской области»** (далее – Госпрограмма, ГП 06).

Расходы по ГП 06 исполнены в сумме 672 293,1 тыс.рублей (66,8% от уточненного плана 1 006 131,9 тыс.рублей).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и кассовому исполнению – 0,7%.

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 14.

Таблица 14.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 9 месяцев 2016 года		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Обеспечение реализации государственной программы (06 1 00 00000)	339 691,4	33,8	240 976,9	35,9	70,9
Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан (06 2 00 00000)	511 937,6	50,8	408 929,2	60,8	79,9
Дополнительные мероприятия в сфере занятости населения, направленные на снижение напряженности на рынке труда НО (06 3 00 00000)	154 502,9	15,4	22 387,0	3,3	14,5
<b>Итого</b>	<b>1 006 131,9</b>	<b>100,0</b>	<b>672 293,1</b>	<b>100,0</b>	<b>66,8</b>

56,6% расходов по ГП 06 составляют социальные выплаты безработным гражданам, осуществляемые за счет субвенций из федерального бюджета, исполнение которых в отчетном периоде составило 380 660,2 тыс.рублей (79,6% от плана 477 880,4 тыс.рублей), в том числе пособие по безработице выплачено в сумме 349 386,4 тыс.рублей.

Число официально зарегистрированных безработных в Нижегородской области в сентябре 2016 года составило 9 186 человек (сайт Нижегородстат). По сравнению с аналогичным периодом 2015 года количество зарегистрированных безработных уменьшилось на 2,7%.

Расходы на дополнительные мероприятия, направленные на снижение напряженности на рынке труда (обеспечение временной занятости работников, находящихся под риском увольнения; опережающего профессионального обучения и стажировки работников, находящихся под риском увольнения; возмещение работодателям расходов на частичную оплату труда выпускников профессиональных образовательных организаций), запланированы в сумме 154 502,9 тыс.рублей, в том числе за счет средств областного бюджета -

<sup>12</sup> В соответствии с Указом Губернатора Нижегородской области от 25.02.2016 № 24 «О внесении изменений в Указ Губернатора Нижегородской области от 15 октября 2014 года № 115» министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Нижегородской области было образовано путем выделения функций и штатной численности из министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Нижегородской области.

46 350,9 тыс.рублей. Исполнение составило 14,5% (средства федерального бюджета). Расходы на исполнение данных мероприятий за счет средств областного бюджета в отчетном периоде не проводились. Финансирование дополнительных мер за счет средств областного бюджета открыто в октябре 2016 года.

**Государственная программа «Развитие лесного хозяйства Нижегородской области»** (далее – Госпрограмма, ГП 08).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 376 290,5 тыс.рублей или 64,5% от годового плана (583 379,7 тыс.рублей), из них: за счет средств областного бюджета в сумме 84 215,8 тыс.рублей или 63,6% от годового плана и за счет средств федерального бюджета в сумме 292 074,7 тыс.рублей (в объеме поступившей субвенции).

Основная доля средств областного бюджета направлена на обеспечение деятельности подведомственных учреждений департамента: ГБУ НО «Краснобаковский лесной колледж» (47 653,3 тыс.рублей) и ГБУ НО «Нижегородский лесопожарный центр» (32 017,8 тыс.рублей).

**Государственная программа «Сохранение, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия в Нижегородской области»** (далее – Госпрограмма, ГП 10).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 21 453,1 тыс.рублей (63,4% от утвержденного плана), из них:

- 16 487,8 тыс.рублей (76,9% от кассовых расходов по ГП 10) составляют расходы на содержание аппарата Управления госохраны;

- 4 965,3 тыс.рублей (23,1%) - субсидии подведомственному учреждению на выполнение государственного задания и расходы на выполнение мероприятий в рамках Госпрограммы.

Ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета исполнены расходы на:

- проведение мероприятий в сфере культуры и кинематографии - 5,5% (план 3 200,0 тыс.рублей, исполнено 177,4 тыс.рублей.), оплата производится по мере выполнения работ согласно условиям заключенных контрактов;

- предоставление субсидий на выполнение государственного задания – 48,9% или 4 787,9 тыс.рублей (план 9 791,9 тыс.рублей). Неравномерное перечисление средств субсидий обусловлено сезонностью проведения работ, сроки перечисления установлены соглашением.

**Государственная программа «Информационное общество Нижегородской области»** (далее – Госпрограмма, ГП 11).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 304 072,8 тыс.рублей или 62,8% от уточненного годового плана (483 977,1 тыс.рублей).

Исполнение по ГП 11 ниже среднего уровня исполнения областного бюджета обусловлено в основном неисполнением расходов на реализацию мероприятий по формированию электронного правительства и развитию информационного общества Нижегородской области в общей сумме 13 779,0 тыс.рублей, из которых на сумму 12 000,0 тыс.рублей заключен

государственный контракт на поставку аппаратно-программного комплекса, на сумму 1 779,0 тыс.рублей проводятся конкурсные процедуры. Исполнение указанных мероприятий запланировано на 4 квартал 2016 года.

**Государственная программа «Развитие физической культуры и спорта Нижегородской области»** (далее – Госпрограмма, ГП 12).

КСП НО отмечает, что постановлением Правительства Нижегородской области от 04.03.2016 №106 название Госпрограммы изменено. Необходимо устранить несоответствие названия данной Госпрограммы в приложении №11 (Справка об исполнении областного бюджета по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов) и №25 (Сведения о финансировании объектов капитального характера (по государственным программам, заказчикам и объектам) в рамках Адресной инвестиционной программы Нижегородской области на 2016-2018 годы).

Расходы по ГП 12 исполнены в сумме 952 227,0 тыс.рублей или 65,9% от уточненного годового плана (1 445 966,9 тыс.рублей), на 2,0 процентных пункта ниже среднего уровня расходов областного бюджета.

Таблица 15.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 9 месяцев 2016 года		% исполнены к годовым назначениям
	Тыс. рублей	Доля, %	Тыс. рублей	Доля, %	
«Развитие физической культуры и массового спорта» (12 1 0000000)	685 732,8	47,43	488 358,6	51,28	71,2
«Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» (12 2 0000000)	562 816,7	38,92	396 963,8	41,69	70,5
«Подготовка к проведению на территории Нижегородской области игр Чемпионата мира по футболу ФИФА 2018» (12 3 0000000)	161 078,3	11,14	41 197,9	4,33	25,6
«Обеспечение реализации государственной программы» (12 5 0000000)	36 339,1	2,51	25 706,7	2,70	70,7
Итого по Госпрограмме	1 445 966,9	100,0	952 227,0	100,0	65,9

Значительно ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета исполнена подпрограмма «Подготовка к проведению на территории Нижегородской области игр Чемпионата мира по футболу ФИФА 2018» (план - 161 078,3 тыс.рублей, исполнение – 41 197,9 тыс.рублей или 25,6%), что обусловлено низким исполнением или неисполнением следующих расходов по объектам, включенным в АИП (план 186 488,3 тыс.рублей, исполнение 42 614,6 тыс.рублей или 22,9%), а именно:

1) Строительство тренировочной площадки по ул.К.Маркса - финансирование осуществляется по факту выполненных работ на основании предъявленных к оплате счетов, исполнение составило 32,5% (план 76 619,0 тыс.рублей, исполнено 24 866,0 тыс.рублей);

2) Строительство ФОК по ул.Ярошенко - субсидия г.Нижнему Новгороду

предоставлена в сумме 17 110,2 тыс.рублей, 38,6% от плана (44 379,3 тыс.рублей), средства перечисляются по факту предъявленных счетов за выполненные работы с учетом исполнения обязательств г.Нижнего Новгорода по обязательной доле софинансирования строительства объекта;

3) Подготовка площадок для размещения объектов инфраструктуры, необходимой для проведения Чемпионата мира по футболу -2018 (план 53 070,0 тыс.рублей, исполнение -0): по итогам проведенных торгов (после отчетной даты) сложилась существенная экономия в сумме 38 247,7 тыс.рублей, заявленная в октябре с.г. к перераспределению на другие цели;

4) Строительство регионального тренировочного центра в г.Нижнем Новгороде (комплекс трамплинов) – этап К-60 (план 3 574,5 тыс.рублей, исполнение - 0), торги проведены в октябре с.г., объект планируется переходящим на 2017 год.

По мероприятиям других подпрограмм ГП 12 отмечается неисполнение или низкое исполнение следующих расходов:

- не предоставлялись субсидии на выполнение государственного задания ГБУ НО «Дирекция по управлению спортивными сооружениями» (план 6 273,3 тыс.рублей), учреждение создано в июле с.г., до 01.10.2016 проводились организационные мероприятия;

- не исполнены расходы за счет средств федерального и областного бюджетов на реализацию мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (план совокупно по двум источникам 2 700,0 тыс.рублей). По условиям соглашения с Министерством спорта РФ, выделение предельных объемов финансирования планируется в октябре 2016 года (после отчетной даты);

- дополнительное материальное обеспечение ведущих спортсменов и их тренеров (план 48 755,6 тыс.рублей, исполнение 18 581,6 тыс.рублей или 38,1%) осуществляется при достижении установленных Законом № 60-З<sup>13</sup> результатов. Основные выплаты будут произведены в декабре с.г. по итогам выступлений спортсменов на соревнованиях.

**Государственная программа «Развитие промышленности и инноваций Нижегородской области»** (далее – Госпрограмма, ГП 15).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 18 807,6 тыс.рублей или 43,0% от уточненного годового плана (43 745,3 тыс.рублей).

Низкий уровень исполнения расходов по ГП 15 обусловлен неисполнением расходов по осуществлению:

- выплат в общей сумме 18 700,0 тыс.рублей по подпрограмме «Наука и инновации в промышленности Нижегородской области», удельный вес плановых назначений которой составляет 42,7% от общего объема плановых назначений по ГП. В рамках указанной подпрограммы не исполнялись расходы, предназначенные на:

---

<sup>13</sup> Закон Нижегородской области от 04.06.2008 №60-З «О мерах дополнительного материального обеспечения ведущих спортсменов Нижегородской области и их тренеров»

- прочих выплат по обязательствам Нижегородской области (3 700,0 тыс.рублей), из которых на момент подготовки настоящего заключения бюджетные ассигнования в сумме:

- 1 600,0 тыс.рублей перераспределены в октябре на мероприятия ГП 18,  
- 1 800,0 тыс.рублей планируется перераспределить вносимыми изменениями в закон об областном бюджете в ноябре т.г. на мероприятия подпрограммы 1 ГП 15.

Таким образом, «прочие выплаты по обязательствам Нижегородской области» составят 300,0 тыс.рублей, из которых на 100,0 тыс.рублей объявлен конкурс на соискание премии Нижегородской области им. И.П.Кулибина, 200,0 тыс.рублей запланированы на выплаты грантов Нижегородской области в сфере науки, технологий и техники. Учитывая порядок проведения конкурса на право получения указанных грантов существует вероятность неисполнения средств в сумме 200,0 тыс.рублей в текущем году. В этой связи, КСП НО предлагает рассмотреть вопрос о перераспределении указанных средств на другие мероприятия;

- «мероприятия по финансированию проектов - победителей совместного (регионального) конкурса проектов фундаментальных научных исследований» (15 000,0 тыс.рублей). Выплаты будут осуществлены после подведения итогов конкурса в 4 квартале 2016 года;

- государственной поддержки малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства в сумме 3 923,7 тыс.рублей или 9,0% от общего объема плановых назначений по ГП, что обусловлено заключенным соглашением с ГАУ «Центр развития экспортного потенциала», согласно которому субсидия на иные цели будет перечислена в октябре 2016 года.

В нарушение п. 39 раздела III «Финансовое обеспечение выполнения государственного задания» Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Нижегородской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания<sup>14</sup> (далее – Положение) министерством промышленности, торговли и предпринимательства была перечислена субсидия на выполнение государственного задания подведомственному учреждению (ГАУ «Центр развития экспортного потенциала») в сумме 4 417,4 тыс.рублей или 79,5% от годовых назначений по Соглашению о перечислении субсидии (5 557,8 тыс.рублей). Согласно Положению перечисление субсидии осуществляется в соответствии с графиком, содержащимся в соглашении, в сумме, не превышающей 75,0% годового размера субсидии в течение 9 месяцев. Таким образом, превышение указанного ограничения составило 249,0 тыс.рублей.

В нарушение п. 7 раздела II. Формирование (изменение) государственного задания Положения госзадание и отчет о выполнении госзадания не размещены на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети

---

<sup>14</sup> Постановление Правительства Нижегородской области от 01.10.2015 № 623

«Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).

В соответствии с п. 6 раздела II. Порядка предоставления и размещения информации об учреждениях Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н<sup>15</sup> Учреждение обеспечивает открытость и доступность государственного (муниципального) задания на оказание услуг (выполнение работ) путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов.

**Государственная программа «Управление государственным имуществом Нижегородской области»** (далее – Госпрограмма, ГП 16).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 798 273,2 тыс.рублей или 63,8% от уточненного годового плана (1 250 262,3 тыс.рублей).

В отчетном периоде не осуществлялись расходы:

- в общей сумме 350 000, тыс.рублей по бюджетным ассигнованиям, включенным в Закон о бюджете в июне и июле текущего года (приобретение административного здания с гаражом для вневедомственной охраны и комплекса зданий, принадлежащих Нижегородскому институту менеджмента и бизнеса);

- 1 000,0 тыс.рублей на формирование перечней объектов недвижимого имущества, расположенных на территории Нижегородской области, в отношении которых налог на имущество организаций определяется исходя из кадастровой стоимости недвижимого имущества, в связи с условиями государственного контракта оплата произведена в октябре текущего года.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 272 460,2 тыс.рублей или 58,7% от уточненного годового плана (464 239,4 тыс.рублей).

Низкий уровень исполнения расходов по ГП 18 обусловлен неисполнением расходов по предоставлению:

- государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства в общей сумме 59 000,0 тыс.рублей или 12,7% от общего объема плановых назначений по ГП, из которых: 49 000,0 тыс.рублей будут предоставлены в 4 квартале 2016 года, что связано с проведением в 3 квартале конкурса среди муниципальных образований на софинансирование муниципальных программ из федерального бюджета; 10 000,0 тыс.рублей будут предоставлены в 4 квартале 2016 года, что связано с внесением изменений в положение о предоставлении субсидии на возмещение части затрат СМП, осуществляющих деятельность в области НХП;

- субсидирования части затрат субъектам малого предпринимательства, связанных с началом предпринимательской деятельности и с уплатой процентов по кредитам, привлеченным в российских кредитных организациях в общей сумме 2 840 тыс.рублей или 0,6% от общего объема плановых

---

<sup>15</sup> «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»

назначений по ГП, что обусловлено перераспределением средств на другие мероприятия в связи с отсутствием софинансирования из федерального бюджета. Соответствующие изменения утверждены Законом об областном бюджете (в ред. от 28.10.2016 № 138-З);

- бюджетных средств на разработку проектной документации и реконструкцию системы отопления, водоснабжения и вентилирования Бизнес-Центра «ИТ-Парк Анкудиновка» в общей сумме 2 000,0 тыс.рублей или 0,4% от общего объема плановых назначений по ГП (объекты включены в АИП постановлением от 30.06.2016 № 419), что обусловлено внесением изменений в Адресную инвестиционную программу Нижегородской области и в устав заказчика (застройщика) ГУ «Нижегородский инновационный бизнес-инкубатор»(далее – ГУ «НИБИ»). КСП НО отмечает, что учитывая длительные сроки проведения торгов, имеется риск неосвоения выделенных ассигнований;

- субсидий, запланированных в рамках подпрограммы «Сохранение, возрождение и развитие народных художественных промыслов Нижегородской области», в общей сумме 669,1 тыс.рублей или 0,1% от общего объема плановых назначений по ГП, что обусловлено внесением изменений в положение о предоставлении субсидии на возмещение части затрат СМП, осуществляющих деятельность в области НХП.

**Государственная программа «Развитие инвестиционного климата Нижегородской области»** (далее – Госпрограмма, ГП 19).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 161 679,1 тыс.рублей или 42,2% от уточненного годового плана (383 341,7 тыс.рублей).

Основные причины низкого исполнения:

- не осуществлялись расходы (105 000,0 тыс.рублей) по предоставлению субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов за пользование кредитами коммерческих банков, осуществляющих кредитование субъектов инвестиционной деятельности, реализующих приоритетные инвестиционные проекты Нижегородской области, так как бюджетные ассигнования включены в расходы областного бюджета в августе текущего года;

- не осуществлялись расходы (48 000,0 тыс.рублей) по предоставлению субсидий в целях возмещения затрат на создание инженерной инфраструктуры, в том числе на оплату услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям и подключению к сетям инженерно-технического обеспечения, объектов капитального строительства сельскохозяйственных организаций в рамках реализации приоритетных инвестиционных проектов Нижегородской области, так как не поступали заявки на получение субсидий;

- по расходам на развитие государственно-частного партнерства исполнение составило 5,9% от плана (4 414,5 тыс.рублей) в связи с тем, что министерство инвестиций, земельных и имущественных отношений самостоятельно осуществляло подготовку конкурсных документации без привлечения инвестиционного консультанта «Внешэкономбанк». В заключении от 05.05.2016 № 01-11/411 на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2015 год КСП НО указала на низкое исполнение расходов на реализацию данных мероприятий по тем же причинам, поэтому предлагаем рассмотреть

вопрос об уменьшении объема бюджетных ассигнований на развитие государственно-частного партнерства;

- по расходам на мероприятия выставочно-ярмарочной деятельности (исполнение составило 19,5% от плана) кассовые выплаты осуществлялись поэтапно по мере проведения мероприятий.

**Государственная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Нижегородской области»** (далее – Госпрограмма, ГП 20).

Расходы по ГП 20 исполнены в сумме 676 453,4 тыс.рублей или 64,6% от уточненного годового плана (1 046 395,1 тыс.рублей).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и кассовому исполнению – 0,7%.

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

Таблица 16.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 9 месяцев 2016 года		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Защита населения от чрезвычайных ситуаций (20 1 00 00000)	226 037,3	21,6	145 827,6	21,6	64,5
Обеспечение пожарной безопасности (20 2 00 00000)	763 798,0	73,0	497 394,6	73,5	65,1
Подготовка населения в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций на территории НО (20 3 00 00000)	39 907,2	3,8	29 032,5*	4,3	72,8
Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» (20 4 00 00000)	8 296,0	0,8	0,0	0,0	0,0
Обеспечение реализации государственной программы (20 5 00 00000)	8 356,6	0,8	4 198,7	0,6	50,2
<b>Итого</b>	<b>1 046 395,1</b>	<b>100,0</b>	<b>676 453,4</b>	<b>100,0</b>	<b>64,6</b>

\* - Субсидии на выполнение государственных заданий двум государственным бюджетным учреждениям дополнительного профессионального образования

Наибольшую долю по Госпрограмме занимают расходы на финансовое обеспечение деятельности аварийно-спасательных (11 отрядов) и противопожарных (7 подразделений) служб – 641 530,3 тыс.рублей (65,1% от плана в сумме 985 890,7 тыс.рублей и 94,8% от кассового расхода по ГП 20).

В отчетном периоде на исполнялись мероприятия в рамках подпрограммы «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город». В соответствии с распоряжением Правительства РФ от 03.12.2014 № 2446-р<sup>16</sup> техническое задание на проектные работы по комплексу средств автоматизации управления оперативной обстановкой находится на

<sup>16</sup> Об утверждении Концепции построения и развития аппаратно-программного комплекса "Безопасный город".

согласовании в МЧС России.

Целевой финансовый резерв для предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера использован в сумме 1 084,8 тыс.рублей (43,1% от плана 2 516,4 тыс.рублей) в пределах необходимой потребности на основании распоряжений Правительства области.

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

Расходы по ГП 21 исполнены в сумме 1 754,9 тыс.рублей или 9,0% от уточненного годового плана (19 480,1 тыс.рублей).

Низкое исполнение расходов сложилось в связи с тем, что не были предоставлены следующие субсидии:

- на строительство объекта «Межпоселковый газопровод высокого давления г.Кулебаки – пос.Первомайский. Распределительный газопровод низкого давления по улицам и газопроводы – вводы к жилым домам п.Первомайский Кулебакского района» (15 078,5 тыс.рублей или 77,4% от планируемых расходов по ГП 21). Данный объект включен в Адресную инвестиционную программу Нижегородской области<sup>17</sup> (далее – АИП) 31.08.2016<sup>18</sup>. Перечисление субсидии по данному объекту будет произведено в 4 квартале;

- на возмещение затрат на уплату части процентной ставки по кредитам, полученным в российских организациях на реализацию в сфере жилищно-коммунального хозяйства инвестиционных проектов в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности (1 685,2 тыс.рублей или 8,7% от планируемых расходов по ГП 21). Получатели субсидий готовят документы для предоставления в министерство энергетики и ЖКХ, исполнение расходов планируется в 4 квартале.

Кроме того, по ГП 21 сложилось низкое исполнение расходов по предоставлению субсидий на предоставление социальных выплат на возмещение части процентной ставки по кредитам, полученным гражданами на газификацию жилья в российских организациях – 306,6 тыс.рублей или 35,2% от уточненного плана (871,0 тыс.рублей), что обусловлено следующим:

- в связи с сокращением финансирования государственных программ «Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области» и «Энергоэффективность и развитие энергетики Нижегородской области» в 2016 году, объекты газоснабжения в ряде муниципальных районов (городских округов) не были включены в программы, поэтому граждане не получили возможность газифицировать свое жилье;

- подключение к газоснабжению домов и квартир в уже газифицированных населенных пунктах в настоящее время затруднено в связи со снижением платежеспособности населения.

<sup>17</sup> Постановление Правительства Нижегородской области от 23.10.2015 № 683 «Об утверждении Адресной инвестиционной программы Нижегородской области на 2016 - 2018 годы»

<sup>18</sup> Постановление Правительства Нижегородской области от 31.08.2016 № 590 «О внесении изменений в постановление Правительства Нижегородской области от 23 октября 2015 года № 683»

В связи с вышеизложенным, КСП НО предлагает дополнительно оценить объем ассигнований необходимый для предоставления данного вида субсидий в 2016 году и сократить не востребованный объем ближайшими изменениями в Закон о бюджете.

**Государственная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Нижегородской области»** (далее – Госпрограмма, ГП 23).

Расходы по ГП 23 исполнены в сумме 39 138,6 тыс.рублей или 18,3% от уточненного годового плана (213 331,0 тыс.рублей).

На низкое исполнение расходов повлияло неисполнение расходов на приобретение материальных ценностей для обеспечения безопасности дорожного движения (99 764,6 тыс.рублей или 46,8% от от планируемых расходов по ГП 23). Данные расходы включены в Закон о бюджете в августе текущего года<sup>19</sup>. Проводились мероприятия по согласованию технического задания на закупку и предельной максимальной цены закупки.

**Государственная программа «Оказание содействия добровольному переселению в Нижегородскую область соотечественников, проживающих за рубежом, на 2014-2016 годы»** (далее – Госпрограмма, ГП 24).

Расходы по ГП-24 исполнены в сумме 4 011,4 тыс.рублей (57,3% от плана – 7 005,2 тыс.рублей). Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и кассовому исполнению менее 0,1%.

Наибольшую долю расходов по Госпрограмме составили единовременные выплаты на первоочередные нужды в сумме 3 722,0 тыс.рублей или 92,8% от кассовых расходов по ГП 24.

Количество переселившихся соотечественников, которым предоставлена единовременная выплата, составляет 1 189 человек.

**Государственная программа «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Нижегородской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения, на 2016-2025 годы»** (далее – Госпрограмма, ГП 27).

Низкое исполнение по госпрограмме «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Нижегородской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения, на 2016-2025 годы» - 29,9 % обусловлено тем, что муниципальные контракты по итогам конкурсных процедур по определению подрядных организаций на строительство объектов заключены:

- в августе-сентябре 2016 года (школа в поселке станции Суроватиха, школа в микрорайоне «Красногорка» в г.Бор, здание МБОУ СШ №10 в г.Павлово, пристрой к зданию МБОУ «Тонкинская СШ» в р.п. Тонкино);

- 15.10.2016 года - сельская школа в с.Натальино Навашинского района.

Оплата будет производиться по факту выполненных работ.

<sup>19</sup> Закон Нижегородской области от 30.08.2016 № 112-З «О внесении изменений в Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2016 год»

**7.2.3.** Не исполнены расходы по одной государственной программе.

**Государственная 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 (далее – Госпрограмма, ГП 28).**

Неисполнение обусловлено поступлением средств из Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства 19.10.2016г. – после отчетной даты.

## **8. Непрограммные расходы.**

Непрограммные расходы областного бюджета за 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме 4 075 962,0 тыс.рублей (64,8% от уточненного годового плана – 6 291 265,9 тыс.рублей).

Наибольшая доля расходов запланирована и исполнена по следующим направлениям:

1) расходы на обеспечение функций государственных органов (содержание 19 ГРБС) – 1 090 973,7 тыс.рублей (68,8% от уточненного плана 1 584 591,7 тыс.рублей). Кассовые выплаты по расходам произведены в соответствии со сроками выплаты заработной платы и за фактически оказанные услуги, выполненные работы и поставленные товары;

2) расходы на обеспечение деятельности государственных учреждений – 761 299,1 тыс.рублей (71,4% от уточненного плана 1 066 636,6 тыс.рублей);

3) возмещение транспортным предприятиям выпадающих доходов, возникающих от перевозки льготных категорий граждан, учащихся, студентов) – 674 267,2 тыс.рублей (62,6% от уточненного плана 1 077 071,0 тыс.рублей). Исполнение сложилось ниже среднего в связи с тем, что возмещение производится на основании выставленных документов – выпадающие доходы за сентябрь возмещены в октябре.

На исполнение непрограммных расходов ниже среднего повлияло следующее.

1) Неисполнение расходов:

- в сумме 50 000,0 тыс.рублей по субсидиям на строительство, реконструкцию, проектно-изыскательские работы и разработку проектно-сметной документации объектов капитального строительства в рамках АИП (по объекту база муниципально-коммунальных служб с баней на 50 мест в с. Дивеево Нижегородской области). Предоставление субсидий запланировано на оплату работ в рамках муниципального контракта от 08.09.2016 № 08/2016<sup>20</sup>,

---

<sup>20</sup> Муниципальный контракт на выполнение комплекса работ по строительству объекта: «База муниципально-коммунальных служб с баней на 50 мест в с.Дивеево Нижегородской области», заключенный между Отделом капитального строительства и архитектуры администрации Дивеевского муниципального района

авансирование не предусмотрено, акты выполненных работ не предъявлялись. Согласно условиям контракта срок выполнения работ до 20 декабря 2017 года. График работ в контракте отсутствует, определить объем работ, запланированных на 2016 год не представляется возможным. Таким образом, за подрядчиком не закреплена обязанность выполнения работ в 2016 году. В связи с изложенным, КСП НО отмечает риск неосвоения данной субсидии в 2016 году. Необходимо разработать требования к контрактам, оплата которых предусматривает финансирование из средств областного бюджета, которые бы исключали подобные риски;

- в сумме 42 063,3 тыс.рублей по субсидиям бюджету городского округа город Нижний Новгород на реализацию мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации (за счет средств федерального бюджета);

- в сумме 20 500,0 тыс.рублей по субсидиям на проведение ремонтных работ общего имущества (элементов общего имущества) многоквартирных домов. Заключение соглашения о предоставлении субсидии и расходование средств запланировано на 4 квартал 2016 года.

#### 2) Низкое исполнение расходов:

- на строительство, реконструкцию, проектно-изыскательские работы и разработку проектно-сметной документации объектов капитального строительства – 27 256,8 тыс.рублей (16,2% от 168 013,8 тыс.рублей). Оплата планируется в декабре 2016 года в соответствии с заключенными контрактами;

- по предоставлению субсидий на выполнение государственного задания по проведению государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий – 7 601,3 тыс.рублей (25,1% от уточненного плана 30 250,1 тыс.рублей). Экономия сложилась в связи с корректировкой государственного задания. На момент составления заключения ассигнования сокращены на 14 250,0 тыс.рублей (изменения в Закон о бюджете от октября 2016 года);

- на мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства – 1 298,6 тыс.рублей (4,4% от уточненного плана 29 643,0 тыс.рублей). Несколько процедур закупок признаны несостоявшимися, повторно процедуры проводятся не будут в связи с длительностью их проведения. Планируется уменьшение бюджетных средств;

- по предоставлению субсидий на оплату услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям в рамках АИП – 7 395,1 тыс.рублей (29,9% от уточненного плана 24 735,0 тыс.рублей). Перечисление оставшейся суммы субсидии будет произведено под выполненные работы. Срок сдачи работ - декабрь 2016 года.

**9. Межбюджетные трансферты**, переданные из областного бюджета в бюджеты муниципальных районов и городских округов Нижегородской области, по состоянию на 1 октября 2016 года исполнены в сумме

33 209 001,2 тыс.рублей, на 70,0% от уточненного плана на год (47 418 864,6 тыс.рублей), т.е. выше среднего исполнения по бюджету (2,1%), в том числе по формам предоставления трансфертов:

**9.1. Дотации** исполнены в сумме 3 275 444,4 тыс.рублей, на 68,2% от уточненного плана на год (4 818 879,3 тыс.рублей), в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований в сумме 1 815 393,7 тыс.рублей (55,4% в общем объеме исполненных дотаций);

- иные дотации в сумме 1 460 050,7 тыс.рублей (44,6% в общем объеме исполненных дотаций).

**9.2. Субсидии** исполнены в сумме 5 759 157,9 тыс.рублей, на 59,8% от уточненного плана на год (9 627 710,4 тыс.рублей).

Из 34 субсидий, запланированных в бюджете:

- в отчетном периоде не осуществлялись расходы по шести субсидиям;

- в объеме годовых бюджетных назначений исполнены шесть субсидий;

- выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 70,3% до 99,3%) исполнены 11 субсидий;

- ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 0,8% до 58,4%) исполнены 11 субсидий.

Отмечается, что КСП НО неоднократно указывало в заключениях на проекты закона «О внесении изменений в Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2016 год» о внесении изменений в «Перечень<sup>21</sup> расходных обязательств муниципальных образований Нижегородской области, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях софинансирования которых предоставляются субсидии из областного бюджета, на 2016 - 2018 годы». На дату настоящего Заключения изменения ни разу не вносились, необходимо актуализировать указанный Перечень.

**9.3. Субвенции** исполнены в сумме 22 665 025,3 тыс.рублей, на 73,7% от уточненного плана на год (30 766 505,7 тыс.рублей).

Из 54 субвенций, запланированных в бюджете:

- в отчетном периоде не осуществлялись расходы по двум субвенциям;

- в объеме годовых бюджетных назначений исполнены 12 субвенций;

- выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 69,9% до 99,9%) исполнены 27 субвенций;

- ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 0,4% до 65,9%) исполнены 13 субвенций.

**9.4. Иные межбюджетные трансферты** исполнены в сумме 1 509 373,6 тыс.рублей, 68,4% от уточненного плана на год (2 205 769,2 тыс.рублей).

Из 14 иных межбюджетных трансфертов, запланированных в бюджете:

- в отчетном периоде не осуществлялись расходы по двум иным межбюджетным трансфертам;

---

<sup>21</sup> Постановление Правительства Нижегородской области от 29.12.2015 № 882

- в объеме годовых бюджетных назначений исполнены 10 иных межбюджетных трансфертов;

- выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (71,7%) исполнен один иной межбюджетный трансферт;

- ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (29,0%) исполнен один иной межбюджетный трансферт.

Причины неисполнения по межбюджетным трансфертам представлены в п.7 настоящего заключения в рамках анализа государственных программ.

**10.** Расходы капитального характера, связанные со строительством, реконструкцией, проектно-изыскательскими работами, осуществляются согласно АИП, перечень объектов в которой сформирован по каждой соответствующей государственной программе и непрограммным расходам, где и отражаются кассовые расходы.

За отчетный период расходы на реализацию АИП составили 7 875 718,3 тыс.рублей или 47,1% от уточненного годового плана (16 734 226,2 тыс.рублей), что соответствует уровню аналогичных расходов за 9 месяцев 2015 года (7 619 713,2 тыс.рублей).

Итоговая информация о финансировании в разрезе заказчиков представлена в таблице 17.

Таблица 17.

Заказчики	План на 2016 год, тыс.рублей	Исполнено за 9 месяцев 2016 года, тыс.рублей	% от плана на год	Кол-во объектов по плану на год	в том числе:	
					объекты, по которым расходы исполнялись	объекты, по которым расходы не исполнялись
Государственные заказчики	11 008 698,2	4 600 956,0	41,8	90	49	41
Муниципальные заказчики	5 725 528,0	3 274 762,3	57,2	48	35	13
<b>Всего по Программе</b>	<b>13 593 620,7</b>	<b>7 875 718,4</b>	<b>47,1</b>	<b>138</b>	<b>84</b>	<b>54</b>

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

Государственными заказчиками расходы по объектам АИП исполнены в сумме 4 600 956,0 тыс.рублей (41,8% от плана), из них основная доля расходов (4 240 074,8 тыс.рублей или 96,1%) - строительство объектов в рамках государственной программы «Развитие транспортной системы Нижегородской области», а именно строительство мостового перехода через р.Волга на автомобильной дороге Н.Новгород-Шахунья-Киров (3 412 534,5 тыс.рублей, 63,9% от плана).

Субсидии на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности муниципальным заказчикам перечислены в сумме 3 274 762,3 тыс.рублей (57,2% от плана 5 725 528,0 тыс.рублей):

Таблица 18.

Наименование госпрограммы	План на 2016 год, тыс.рублей	Исполнено за 9 месяцев 2016 года, тыс.рублей	% от плана на год
Развитие образования Нижегородской области	233 195,0	95 392,2	40,9
Создание новых мест в общеобразовательных организациях Нижегородской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения, на 2016-2015 годы	652 490,5	194 968,0	29,9
Развитие культуры Нижегородской области	60 644,0	40 219,8	66,3
Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики Нижегородской области	44 379,3	17 110,2	38,6
Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области	198 834,0	168 558,3	84,8
Развитие транспортной системы Нижегородской области	4 383 559,3	2 730 569,6	62,3
Энергоэффективность и развитие энергетики Нижегородской области	16 427,6	1 349,1	8,2
Обеспечение населения Нижегородской области доступным и комфортным жильем	19 200,0	19 200,0	100,0
Непрограммная часть	116 798,3	7 395,1	6,3
<b>Всего</b>	<b>5 725 528,0</b>	<b>3 274 762,3</b>	<b>57,2</b>

Причины, по которым субсидии не были перечислены, приведены в пп.7 по соответствующим госпрограммам.

### 11. Бюджетные и автономные учреждения

За 9 месяцев 2016 года исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетными и автономными учреждениями по видам финансового обеспечения их деятельности за счет средств областного бюджета сложилось следующее:

Таблица 19.

Наименование	ДОХОДЫ (тыс.рублей)			РАСХОДЫ (тыс.рублей)		
	план	исполнено	% от плана	план	исполнено	% от плана
Субсидии на выполнение государственного задания	18 818 196,5	14 062 248,6	74,7%	19 814 020,5	13 277 412,0	67,0%
Субсидии на иные цели	2 311 078,0	1 795 706,3	77,7%	2 559 495,2	1 626 877,8	63,6%
Средства обязательного медицинского страхования	23 376 497,1	16 615 780,4	71,1%	24 694 629,9	16 761 874,8	67,9%
Собственные доходы учреждений (приносящая доход деятельность)	6 486 993,2	4 427 036,5	68,2%	7 081 337,1	4 160 962,6	58,8%
<b>Итого</b>	<b>50 992 764,8</b>	<b>36 900 771,8</b>	<b>72,4%</b>	<b>54 149 482,7</b>	<b>35 827 127,2</b>	<b>66,2%</b>

Согласно сводному отчету за 9 месяцев 2016 года об исполнении учреждениями плана их финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737)

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

Таблица 20.

№ п/п	Направление расходов	По источникам			
		Субсидии на государственное задание	на субсидии на иные цели	Приносящая доход деятельность	Средства ОМС
1	Оплата труда с начислениями	72,8%	6,1%	47,9%	64,2%
2	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	24,3%	78,0%	50,5%	34,6%
3	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	1,1%	14,3%	0,1%	
4	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности		менее 0,1%	менее 0,1%	
5	Иные бюджетные ассигнования	1,8%	1,6%	1,5%	1,2%

Оплата труда составляет основную долю затрат – 62,8%. По сравнению с 9 месяцами 2015 года доля затрат на оплату труда выросла на 0,7%.

В соответствии с формой 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» остатки денежных средств областного бюджета на счетах бюджетных и автономных учреждений составили на 01.10.2016 (без учета средств во временном распоряжении) – 4 307 816,0 тыс.рублей, что на 24,6% больше остатков на 01.01.2016 – 3 457 913,8 тыс.рублей.

В ходе выборочной проверки главных распорядителей бюджетных средств, в части перечислений субсидии на выполнение государственного задания подведомственным учреждениям, установлены случаи нарушения п.39 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Нижегородской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Нижегородской области от 01.10.2015 № 623<sup>22</sup>, согласно которому перечисление субсидии осуществляется в соответствии с графиком, содержащимся в соглашении, не реже одного раза в квартал в сумме, не превышающей 75 процентов годового размера субсидии в течение 9 месяцев.

## **12. Дорожный фонд (далее – ДФ).**

1) Исполнение дорожного фонда по доходам.

Объем доходов ДФ на 2016 год и объем расходов ДФ утверждены в равных суммах - 18 257 473,5 тыс.рублей.

Поступления в ДФ за 9 месяцев 2016 года сформированы в сумме 9 169 564,5 тыс.рублей или 50,2% от годовых прогнозных назначений, из них:

<sup>22</sup> О формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Нижегородской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания

Таблица 21

(тыс.рублей)

Наименование	Прогнозный показатель на год	Исполнено на 01.10.2016	% исполнения к году	% исполнения к соответствующему у периоду 2015 года
Остатки на начало года	342 121,7	342 121,7	100,0	X
Налоговые и неналоговые доходы	10 771 623,3 *	6 608 873,5	61,4	99,7
Поступления из федерального бюджета	7 143 728,5	2 218 569,3	31,1	74,4
Всего	18 257 473,5	9 169 564,5	X	X

*\*С учетом переноса сроков уплаты транспортного налога для физических лиц с 1 октября на 1 декабря (поступило 813 317,7 тыс.рублей, что в 3,2 раза меньше, чем за аналогичный период 2015 года ) и динамики поступающих акцизов на нефтепродукты достижимость прогнозного показателя по налоговым и неналоговым доходам ДФ по мнению палаты вызывает сомнение и подлежит своевременной переоценке.*

## 2) Исполнение дорожного фонда по расходам.

Расходы дорожного фонда (за исключением расходов по погашению и обслуживанию «дорожных» кредитов) исполняются в рамках подпрограмм 14 1 000, 14 2 000, 14 7 000 ГП «Развитие транспортной системы Нижегородской области» (постановление Правительства области от 03.04.2014 № 303) и Плана реализации ГП 14 (приказ министерства транспорта и автомобильных дорог от 29.12.2015 № 280/од).

Программные расходы ДФ исполнены в сумме 8 328 901,2 тыс.рублей или 49,8% от годового плана (на уровне поступивших доходов).

Лимиты бюджетных обязательств по программным расходам открыты в сумме 16 112 819,8 тыс.рублей, что на 616 027,7 тыс.рублей меньше, чем запланировано в бюджете. Исполнение к открытым лимитам составило 51,7%.

2.1) В рамках подпрограммы «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них» расходы исполнены в сумме 2 976 528,8 тыс.рублей, что составило 61,0% от утвержденного плана 4 880 875,9 тыс.рублей.

2.2) В рамках подпрограммы «Развитие транспортной инфраструктуры Нижегородской области» расходы капитального характера исполнены в сумме 4 704 831,8 тыс.рублей, или 43,4% от плана (10 843 263,0 тыс.рублей). Основной объем расходов (в сумме 3 413 494,4 тыс.рублей) исполнен по объекту «Строительство мостового перехода через р.Волга».

Отмечается, что по пяти крупным объектам строительства дорог с общим объемом запланированных в бюджете на 2016 год ассигнований в сумме 106 477,8 тыс.рублей лимиты бюджетных обязательств не открыты.

2.3) Расходы на содержание учреждений, осуществляющих управление дорожным фондом, составили 647 540,6 тыс.рублей или 64,5% от годового плана.

При этом, КСП НО повторно<sup>23</sup> отмечает о том, что имеется значительный

<sup>23</sup> Заключение об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2016 года

резерв (не менее 100 млн.рублей) по сокращению ассигнований на уплату налога на имущество организаций и земельного налога (КЦСР 147024859). Резерв сформировался в том числе за счет неправомерного «авансового» платежа по налогу на имущество, исполненному в декабре 2015 года.

3) Расходы дорожного фонда на обслуживание долговых обязательств, связанных с использованием бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета, (утверждены статьей 29 Закона о бюджете в сумме 1 528 626,0 тыс.рублей) исполнены в установленный срок (14.06.2016).

Принимая во внимание динамику исполнения доходов и сформировавшиеся резервы запланированных ассигнований (с учетом принятых обязательств), КСП НО предлагает с целью повышения достоверности бюджета<sup>24</sup> сократить объем дорожного фонда на сумму не менее, чем 600,0 млн.рублей.

**13. Расходы на погашение долговых обязательств области и обслуживание государственного долга области, согласно данным отчетности и Долговой книги Нижегородской области, исполнены в отчетном периоде в полном объеме требований, в соответствии с условиями заимствований, просроченной задолженности на 01.10.2016 нет, штрафные санкции в отчетном периоде не предъявлялись и не уплачивались.**

Расходы на обслуживание государственного долга области исполнены в отчетном периоде в сумме 4 394 955,5 тыс. рублей, на 69,6% от установленного плана (6 318 316,3 тыс. рублей) в рамках государственной программы «Управление государственными финансами НО» (ГП 17). В отчетном периоде исполнялись расходы на выплату доходов по облигациям 2011-2013 и 2015 годов (2 847 620,0 тыс.рублей), на уплату процентов по кредитам коммерческих банков (1 515 139,2 тыс.рублей) и на уплату процентов за пользование бюджетными кредитами (32 196,3 тыс.рублей).

**14. Кассовое исполнение по источникам финансирования дефицита областного бюджета составило 598 496,1 тыс.рублей (в размере сложившегося дефицита).**

**14.1.** Сальдовый результат по привлечению/погашению государственных ценных бумаг, запланированный в целом на год в сумме 2 700 000,0 тыс.рублей, составил на отчетную дату 5 300 000,0 тыс.рублей. Сумма к погашению до конца года составит 2 600 000,0 тыс.рублей (по облигациям 2011 и 2015 годов выпуска).

**14.2.** Сальдовый результат привлечение/погашение коммерческих кредитов, запланированный в целом на год в сумме «минус» 682 663,0 тыс.рублей, составил на отчетную дату «минус» 26 150 000,0 тыс.рублей (объемы погашения значительно превысили объемы привлечения).

---

<sup>24</sup> Статья 37. «Принцип достоверности бюджета» Бюджетного кодекса РФ

**14.3.** Сальдовый результат привлечение/погашение бюджетных кредитов, запланированный в целом на год в сумме 3 833 431,0 тыс.рублей, составил на отчетную дату 14 374 678,0 тыс.рублей. До конца года подлежат погашению: бюджетный кредит на пополнение остатков средств, привлеченный в сумме 9 547 650,0 тыс.рублей, и федеральные бюджетные кредиты в сумме 993 597,0 тыс.рублей.

**14.4.** На увеличение источников финансирования дефицита бюджета привлечены остатки денежных средств на едином счете областного бюджета в сумме 4 474 720,7 тыс.рублей при годовом плановом показателе 4 477 629,8 тыс.рублей.

**14.5.** Не исполнялись запланированные в источниках финансирования дефицита расходы на исполнение гарантированных Нижегородской областью обязательств третьих лиц в связи с отсутствием гарантийных случаев и, соответственно, обращений кредиторов (план по Закону области «Об областном бюджете на 2016 год» (в ред. от октября т.г.) – 64 399,9 тыс.рублей).

Согласно представленной отчетности в текущем году государственные гарантии предоставлены в сумме 70 000,0 тыс.рублей. На 01.10.2016 по гарантированным Нижегородской областью обязательствам просроченная задолженность отсутствует. Согласно платежному календарю предстоящих платежей по погашению госдолга в части государственных гарантий (по состоянию на 01.10.2016), до конца года погашение обязательств, гарантированных областью, планируется в сумме 40 399,9 тыс.рублей, из них на период подготовки настоящего заключения погашены обязательства в сумме 15 399,9 тыс.рублей.

Принимая во внимание, что обязательства области по исполнению гарантий уменьшают объем источников финансирования дефицита, а исполнение обязательств области при наступлении гарантийного случая предусмотрено за счет привлечения кредитных ресурсов, предлагается привести ассигнования, запланированные Законом области «Об областном бюджете на 2016 год» в сумме 64 399,9 тыс.рублей, в соответствие со срочными обязательствами (25 000,0 тыс.рублей).

**14.6.** Сальдовый результат возврата/предоставления бюджетных кредитов, запланированный в целом на год в сумме «минус» 461 978,8 тыс.рублей, составил на отчетную дату «минус» 250 904,5 тыс.рублей (выдано 373 210,0 тыс.рублей, возвращено 122 305,0 тыс.рублей).

**14.7.** На увеличение источников финансирования дефицита бюджета привлечены средства автономных и бюджетных учреждений, средства казенных учреждений, поступающих во временное распоряжение, и средства иных юридических лиц в сумме 2 850 000,0 тыс.рублей. Финансовые активы областного бюджета, увеличенные за счет средств организаций, подлежат возврату до конца текущего года.

**15.** Согласно данным Долговой книги Нижегородской области, бюджетной отчетности, **государственный долг** области по фактическим

обязательствам (с учетом обязательств по государственным гарантиям) на 01.10.2016 учитывается в сумме 67 205 963,1 тыс.рублей, снизился с начала года на 6 497 919,64 тыс.рублей (или на 8,8%) и не превышает предельные параметры в части государственного долга, установленные в статье 31 Закона области «Об областном бюджете на 2016 год» (96 854 768,7 тыс.рублей), в статье 11 Закона области «О государственном долге Нижегородской области» (не должен превышать 75 % от утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, и на 01.10.2015 составил соответственно – 62,0%).

Состав государственного долга области на 01.10.2016:

- заимствования области – 66 765 564,9 тыс.рублей, в том числе, по видам заимствований: 34 200 010,0 тыс.рублей – государственные ценные бумаги (51,2%), 29 965 554,9 тыс.рублей – бюджетные кредиты (44,9%), 2 600 000,0 тыс.рублей – кредиты коммерческих банков (3,9%);

- гарантии области – 440 398,2 тыс.рублей, что составляет 0,7% в общем объеме государственного долга, т.е. предел гарантий, установленный в ст.11 Закона области «О государственном долге Нижегородской области» (15%), не превышен.

Доля коммерческих заимствований (36 800 010,0 тыс.рублей) составляет 34,0% от утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. В отношении данного показателя Концепцией управления государственным долгом области<sup>25</sup> установлено дополнительное ограничение: на 01.01.2017 доля коммерческих заимствований не должна превышать – 69%, что и запланировано Законом об бюджете на 2016 год (59 667 347,0 тыс.рублей, 55,1%).

Председатель палаты



Е.Б.Букарева

<sup>25</sup> Постановление Правительства Нижегородской области от 12.10.2011 N 817 (ред. от 24.12.2015) "О Концепции управления государственным долгом Нижегородской области на период до 2020 года"