



**Заключение контрольно-счетной палаты Нижегородской области
на годовой отчет об исполнении областного бюджета
за 2017 год**

2018 год

Содержание

Общие положения	4
1. Анализ исполнения основных параметров среднесрочного прогноза	4
2. Формирование плановых назначений основных параметров бюджета	5
3. Исполнение основных параметров бюджета	5
4. Дефицит областного бюджета	6
Доходы	7
5. Общая характеристика формирования доходов	7
6. Общая характеристика формирования и исполнения налоговых и неналоговых доходов	7
7. Анализ исполнения налоговых доходов	7
8. Недоимка по налоговым доходам	10
9. Анализ исполнения неналоговых доходов	11
10. Безвозмездные поступления	18
Расходы	19
11. Уточненный план расходов областного бюджета	19
12. Общая характеристика исполнения расходов	19
13. Исполнение расходов по ведомственной структуре	20
14. Исполнение расходов в разрезе разделов классификации расходов бюджетов	20
15. Исполнение областного бюджета по видам расходов	20
16. Исполнение расходов в разрезе государственных программ и непрограммных расходов	21
16.1. Общая характеристика государственных программ Нижегородской области	21
Государственная программа «Развитие образования Нижегородской области»	23
Государственная программа «Развитие здравоохранения Нижегородской области на 2013-2020 годы»	26
Государственная программа «Социальная поддержка граждан Нижегородской области»	28
Государственная программа «Развитие жилищного строительства и государственная поддержка граждан по обеспечению жильем на территории Нижегородской области»	29
Государственная программа «Обеспечение населения Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства»	31
Государственная программа «Содействие занятости населения Нижегородской области»	33
Государственная программа «Охрана окружающей среды Нижегородской области»	35
Государственная программа «Развитие лесного хозяйства Нижегородской области»	37
Государственная программа «Развитие культуры Нижегородской области»	38
Государственная программа «Сохранение, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия в Нижегородской области»	39
Государственная программа «Информационное общество Нижегородской области»	40
Государственная программа «Развитие физической культуры и спорта Нижегородской области»	42
Государственная программа «Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области»	44
Государственная программа «Развитие транспортной системы Нижегородской области»	46
Государственная программа «Развитие промышленности и инноваций Нижегородской области»	49
Государственная программа «Управление государственным имуществом Нижегородской области»	50
Государственная программа «Управление государственными финансами Нижегородской области»	51
Государственная программа «Развитие предпринимательства и туризма Нижегородской области»	52
Государственная программа «Развитие инвестиционного климата Нижегородской области»	55
Государственная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах Нижегородской области»	56
Государственная программа «Энергоэффективность и развитие энергетики Нижегородской области»	58
Государственная программа «Гармонизация межнациональных отношений в Нижегородской области»	59
Государственная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности в Нижегородской области»	60
Государственная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на территории Нижегородской области»	62
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»	63
Государственная программа «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Нижегородской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения, на 2016-2025 годы»	64
Государственная региональная программа по модернизации системы коммунальной инфраструктуры в сфере обращения с твердыми бытовыми отходами	65
16.2. Непрограммные расходы	66
17. Межбюджетные трансферты	69
17.1. Дотации	69
17.2. Субсидии	69

17.3.Субвенции.....	71
17.4.Иные межбюджетные трансферты	72
18. Дорожный фонд	72
18.1. Исполнение дорожного фонда по доходам.....	72
18.2. Исполнение дорожного фонда по расходам.....	74
19.Исполнение расходов по Адресной инвестиционной программе	77
20. Бюджетные и автономные учреждения	79
21. Источники финансирования дефицита бюджета	82
22. Государственный долг.....	84
23. Дебиторская и кредиторская задолженность.....	87
24. Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2017 год	88
Предложения Контрольно-счетной палаты Нижегородской области	91

Приложение 1 «Результаты мониторинга исполнения среднесрочного прогноза по основным параметрам»

Приложение 2 «Исполнение расходов областного бюджета за 2017 год по ведомственным получателям средств»

Приложение 3 «Информация о финансировании государственных программ в 2017 году»

Приложение 4 «Сведения о субсидиях, предоставленных в рамках государственных программ Нижегородской области бюджетам муниципальных районов и городских округов Нижегородской области в 2017 году, по которым в государственных программах Нижегородской области целевые показатели результативности реализации мероприятий отсутствуют или имеют иное значение в отличие от целевых показателей, утвержденных постановлением Правительства Нижегородской области от 06.06.2017 №397 «Об утверждении перечня 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 2017 - 2019 годы»

Приложение 5 «Информация о финансировании объектов капитального строительства в рамках Адресной инвестиционной программы Нижегородской области на 2017-2019 годы за счет ассигнований, предусмотренных в Законе области от 23.12.2016 №178-З "Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов" на 2017 год»

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счетной палатой Нижегородской области в соответствии с нормами Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Законами Нижегородской области от 12.09.2007 № 126-З «О бюджетном процессе в Нижегородской области» и от 08.10.2010 № 156-З «О контрольно-счетной палате Нижегородской области», на основании результатов внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год, бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета и бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, а также отдельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных палатой в 2017-2018 гг.

Общие положения

1. В соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса РФ, ст. 16 Закона Нижегородской области от 12.09.2007 № 126-З «О бюджетном процессе в Нижегородской области» областной бюджет формируется на основе прогноза социально-экономического развития Нижегородской области¹ (далее – Прогноз).

Прогноз на 2017 год и на период до 2019 года разработан с учетом Закона от 03.03.2015 № 24-З «О стратегическом планировании в Нижегородской области» (далее – Закон № 24-З).

Анализ² отклонений отчетных данных от прогнозных показателей, послуживших базой для формирования параметров областного бюджета на 2017 год, показал следующее. По двум параметрам среднесрочного прогноза (9,1% от анализируемых параметров) отклонения от отчетных данных, предоставленных министерством экономического развития и инвестиций области³, превысили 10%, как в сторону перевыполнения, так и невыполнения:

- невыполнение прогнозного показателя «среднедушевые денежные доходы (в месяц)» (89,1% от прогноза), что обусловлено более низким средним размером пенсии по итогам 2017 года, чем прогнозировался;

- перевыполнение прогнозного показателя по прибыли прибыльных организаций (по кругу крупных и средних организаций) (131,8% от прогноза), что обусловлено более высокими темпами роста по указанному показателю по сравнению с прогнозируемыми в следующих видах деятельности: «обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха» (в 1,9 раза к уровню 2016 года); «водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов»(110,1%); «деятельность в области информации и связи» (112,4%); «деятельность финансовая» (в 5,3 раза) и др.

Результаты мониторинга исполнения прогноза по анализируемым параметрам представлены в Приложении 1.

¹ Постановление Правительства Нижегородской области от 20.10.2016 № 713 «О прогнозе социально-экономического развития Нижегородской области на среднесрочный период (на 2017 год и на период до 2019 года)»

² Анализ проводился по отдельным параметрам прогноза социально-экономического развития области на 2017 год и на период до 2019 года

³ Письмо министерства экономического развития и инвестиций области от 26.04.2018 № 305-10-2225/18

2. В Закон Нижегородской области от 23.12.2016 № 178-З «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Закон о бюджете) 11 раз вносились изменения, утвержденные Законами Нижегородской области, а также, в соответствии со ст.217 Бюджетного кодекса РФ, производилось уточнение бюджетного плана путем внесения изменений в бюджетную роспись, что отражено в таблице 1.

Формирование плановых назначений основных параметров бюджета:

Таблица 1.
(тыс.рублей)

	Доходы	Расходы	Профицит (+), Дефицит (-)
Закон от 23.12.2016 № 178-З	134 873 373,9	133 184 177,4	+1 689 196,5
изменения, внесенные в Закон в течение отчетного года, в т.ч.:	+8 279 229,8	+12 318 345,4	-4 039 115,6
- за счет безвозмездных поступлений	+7 785 534,4	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	+493 695,4	X	X
Закон с учетом всех изменений	143 152 603,7	145 502 522,8	-2 349 919,1
кроме того, уточнение бюджетного плана на основании внесения изменений в бюджетную роспись	X	+ 255 921,7	X
Уточненный план	143 152 603,7	145 758 444,5	X

Отмечается увеличение плановых назначений доходов на 8 279 229,8 тыс.рублей (+ 6,1%) и расходов на 12 318 345,4 тыс.рублей (+ 9,2%).

3. Исполнение областного бюджета:

Таблица 2.
(тыс.рублей)

	Уточненный годовой план на 2017 год	Исполнение за 2017 год		Исполнение к 2016 году	
		Кассовое исполнение	% от уточненного годового плана на 2017 год	Отклонение	% к кассовому исполнению за 2016 год
Доходы	143 152 603,7	143 340 338,4	100,1%	+8 688 158,3	106,5%
Расходы	145 758 444,5	143 036 020,8	98,1%	+3 965 259,5	102,9%
Профицит (+), Дефицит (-)	-2 349 919,1	+ 304 317,6	X	+4 722 898,8	X

Кассовое исполнение бюджета по основным параметрам характеризуется положительной динамикой к 2016 году и сбалансированным исполнением расходов (с учетом поступления доходов): темп прироста полученных доходов (6,5%) превысил темп прироста исполненных расходов (2,9%), бюджет исполнен с профицитом.

4. Дефицит областного бюджета

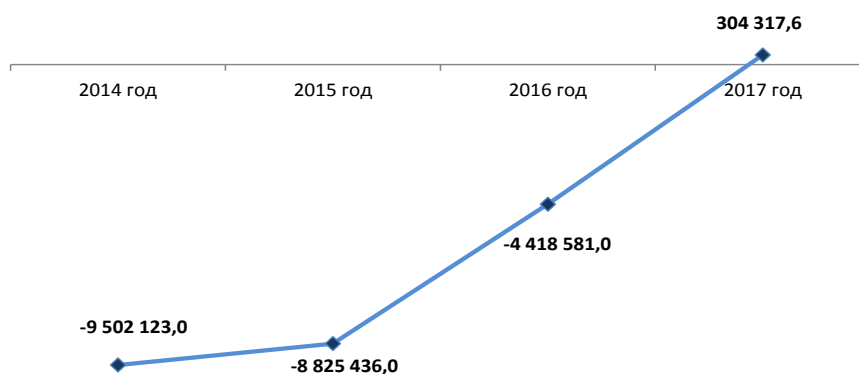
Дефицит областного бюджета по уточненному плану составил 2 349 919,1 тыс.рублей и не превышает ограничений, установленных ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ и действующей редакцией Концепции управления госдолгом.

В соответствии с условиями соглашения, заключенного между Министерством финансов Российской Федерации и министерством финансов Нижегородской области о предоставлении бюджету Нижегородской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Нижегородской области от 8 августа 2016 года N 01-01-06/06-153, в целях осуществления эффективного управления государственным долгом Нижегородской области Правительством Нижегородской области на 2017 год установлено⁴ - «сохранение дефицита областного бюджета в 2017 году на уровне не более 10% суммы доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений (с возможным превышением на сумму изменения остатков средств областного бюджета)», согласно которым максимальный показатель планового объема дефицита составлял 16 323 708,0 тыс.рублей. На 1 января 2018 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 304 317,6 тыс.рублей.

Динамика кассового исполнения дефицита (профицита) представлена на диаграмме:

Диаграмма 1.

Дефицит(-)/профицит(+)(кассовое исполнение, тыс.рублей)



⁴ Постановление Правительства Нижегородской области от 12.10.2011 № 817 «О Концепции управления государственным долгом Нижегородской области на период до 2020 года» (в ред. от 06.10.2016 №687)

Доходы

5. В отчетном году первоначальный план по доходам областного бюджета (134 873 373,9 тыс.рублей) уточнялся за счет «собственных» (налоговых и неналоговых) доходов (+ 493 695,4 тыс.рублей) и за счет дополнительного объема безвозмездных поступлений (+ 7 785 534,4 тыс.рублей).

Анализ исполнения доходов 2017 года по сравнению с исполнением доходов в 2016 году приведен в таблице 3:

Таблица 3.
(тыс.рублей)

Всего доходов	2017 год	2016 год	Отклонение к 2016 году	
			в тыс.рублей	в %
Уточненный годовой план	143 152 603,7	134 904 756,8	+ 8 247 846,9	+ 6,1%
Кассовое исполнение	143 340 338,4	134 652 180,1	+ 8 688 158,3	+ 6,5%

6. Первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам утвержден на 2017 год в общей сумме 118 509 756,4 тыс.рублей, в результате внесенных изменений составил 119 003 451,8 тыс.рублей (100,4% от первоначального плана).

Фактически уточненный план по налоговым и неналоговым доходам (в сумме 119 003 451,8 тыс.рублей) исполнен на 100,6%, поступило 119 669 263,4 тыс.рублей, что превысило анализируемый показатель за 2016 год на 6 173 301,9 тыс.рублей (на 5,4%). Прирост в основном был обеспечен ростом поступлений по следующим доходам:

Таблица 4.
(тыс. рублей)

	Кассовое исполнение за 2017 год	Кассовое исполнение за 2016 год	Отклонение к 2016 году
Налоговые и неналоговые доходы	119 669 263,4	113 495 961,5	+ 6 173 301,9 (+5,4%)
из них:			
налог на прибыль организаций	37 055 844,2	35 149 549,7	+ 1 906 294,5 (+5,4%)
налог на доходы физических лиц	41 569 486,5	38 674 689,3	+ 2 894 797,2 (+7,5%)
Налоги на совокупный доход	6 433 637,3	5 374 626,1	+ 1 059 011,2 (+19,7%)

Доля «собственных» доходов по итогам исполнения бюджета 2017 года составила 83,5% и уменьшилась относительно 2016 года на 0,8 процентных пункта.

7. По налоговым доходам (подгруппы 1 01 - 1 09) поступления составили 116 159 229,8 тыс.рублей, что на 5 946 491,3 тыс.рублей или на 5,4% больше, чем в 2016 году (110 212 738,5 тыс.рублей), из них поступление по подгруппам налогов представлено в Таблице 5.

Таблица 5.
(тыс.рублей)

п/группа	Наименование	Кассовое исполнение за 2017 год	Отклонение к 2016 году	
			в тыс.рублей	в %
1 01	налог на прибыль, доходы	78 625 330,7	+ 4 801 091,7	+ 6,5%
1 03	налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	15 415 859,5	+ 443 686,4	+3,0%
1 05	налоги на совокупный доход	6 433 637,3	+ 1 059 011,2	+ 19,7%
1 06	налоги на имущество	15 462 033,9	- 280 576,8	- 1,8%
1 07	налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	68 684,6	+ 4 192,7	+ 6,5%
1 08	государственная пошлина	152 977,0	- 80 361,8	- 34,4%
1 09	задолженность по отмененным налогам	706,8	-552,1	-43,9%

Анализ исполнения по «крупным» видам налоговых доходов внутри подгрупп и причины значительных отклонений кассовых поступлений относительно 2016 года представлен ниже:

(1 01) Налоги на прибыль, доходы поступили в сумме 78 625 330,7 тыс.рублей или 98,6% от годового плана (79 710 329,9 тыс.рублей), на 4 801 091,7 тыс.рублей или на 6,5% больше поступлений 2016 года (73 824 239,0 тыс.рублей).

Поступления по налогу на прибыль составили 37 055 844,2 тыс.рублей или 93,6% от годового плана (39 602 771,9 тыс.рублей), на 1 906 294,5 тыс.рублей или на 5,4% больше поступлений 2016 года (35 149 549,7 тыс.рублей).

Отклонение от плановых назначений связано:

- с уменьшением темпов роста поступлений налога по сравнению с прогнозом доходов по налогу при подготовке проекта закона о бюджете на 2017 год к оценке 2016 года (планировался рост 113,3%);

- с возвратом переплат по налогу крупнейшими налогоплательщиками области (ПАО ЛУКОЙЛ, ПАО Сбербанк, ПАО ГАЗПРОМ, АО ВМЗ и др.), общая сумма переплат по налогу на 01.09.2017 - 8 241 157,0 тыс.рублей, на 01.01.2018 - 6 308 097,0 тыс.рублей.

Сумма недоимки по налогу на прибыль по состоянию на 01.01.2018 составляет 982 265,0 тыс.рублей, что на 31,9% больше, чем на 01.01.2017 (744 977,0 тыс.рублей), что обусловлено доначислением налога по результатам налоговых проверок.

Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 41 569 486,5 тыс.рублей или 103,6% от годового плана (40 107 558,0 тыс.рублей), на 2 894 797,2 тыс.рублей или на 7,5% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (38 674 689,3 тыс.рублей), что связано в основном с увеличением темпов роста фонда оплаты труда. Сумма недоимки по налогу на доходы физических лиц по состоянию на

01.01.2018 составляет 531 486,0 тыс.рублей, что на 36,9% больше, чем на 01.01.2017 (388 335,0 тыс.рублей), что обусловлено доначислением налога по результатам налоговых проверок.

(1 03) Налоги на товары (работы, услуги), акцизы по подакцизным товарам (продукции) поступили в сумме 15 415 859,5 тыс.рублей, что на 443 686,4 тыс.рублей (или 3,0%) больше поступлений 2016 года (14 972 173,1 тыс.рублей). Прогнозный план министерства финансов Нижегородской области выполнен на 114,4%.

В соответствии с Федеральным законом от 23 мая 2016 года N 145-ФЗ⁵ доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты отчисляются в федеральный бюджет в размере 12%. По ранее действующему законодательству указанные доходы в полном объеме зачислялись в доходы субъектов Российской Федерации.

(1 05) Налоги на совокупной доход поступили в сумме 6 433 637,3 тыс.рублей с ростом на 19,7% по отношению к доходам аналогичного периода прошлого года (5 374 626,1 тыс.рублей). Увеличение поступлений данного вида налогов связано с ростом налогооблагаемой базы.

(1 06) налоги на имущество поступили в сумме 15 462 033,9 тыс.рублей, что на 280 576,8 тыс.рублей (1,8%) меньше поступлений за 2016 года (15 742 610,7 тыс.рублей), выполнение к прогнозному плану составило 97,6%

Внутри подгруппы сложились следующие поступления.

1) Налог на имущество организаций, составляющий 75,2 % поступлений подгруппы (1 06) – 11 629 750,7 тыс.рублей (100,2% к прогнозу) на 601 168,4 тыс.рублей или на 4,9% меньше поступлений 2016 года (12 230 919,1 тыс.рублей), что обусловлено введением новой льготной категории налогоплательщиков – организации, имеющие на балансе автомобильные дороги общего пользования регионального или межмуниципального значения и автомобильные дороги местного значения (с 01 января 2017 года). Недоимка по данному налогу составляет на 01.01.2018 – 418 613,0 тыс.рублей, на 01.01.2017 – 361 947,0 тыс.рублей.

2) Транспортный налог исполнен в сумме 3 824 397,1 тыс.рублей, что на 321 569,3 тыс.рублей или 9,2% больше поступлений 2016 года (3 502 827,8 тыс.рублей). Прогнозный план на 2017 год (4 222 013,8 тыс.рублей) выполнен на 90,6 %.

Отмечается рост недоимки транспортного налога на 15,3 % по сравнению с 2016 годом (на 01.01.2017 - 1 819 995,0 тыс. рублей, на 01.01.2018 - 2 098 785,0 тыс. рублей). По-прежнему в значительной степени на рост недоимки оказывает влияние срок уплаты транспортного налога налогоплательщиками – физическими лицами «в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом» (п.1 ст. 363 Налогового кодекса РФ). В 1 квартале 2018 года наблюдается снижение недоимки и по состоянию на 01.04.2018 она составляет 1 590 632,0 тыс.рублей,

⁵ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и статью 6 Федерального закона "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и статью 30 Федерального закона "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

меньше недоимки на 01.01.2018 на 508 153,0 тыс.рублей или 24,2%.

(1 08) Государственная пошлина в доход областного бюджета в 2017 году поступила в сумме 152 977,0 тыс.рублей, что 80 361,8 тыс.рублей меньше поступлений 2016 года (233 338,8 тыс.рублей).

Основное снижение поступления связано с передачей⁶ в бюджеты муниципальных районов и городских округов зачисления 100 процентов от государственной пошлины (подлежащей зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов) за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг (далее – госпошлина через МФЦ), подлежащей в соответствии с БК РФ зачислению в консолидированный бюджет Нижегородской области. В 2016 году поступления в областной бюджет от данного вида госпошлины составили 81 635,6 тыс.рублей.

Отклонение поступления госпошлины в 2017 году от поступлений 2016 года (без учета госпошлины через МФЦ) составило «плюс» 1 273,8 тыс.рублей, которое сложилось в основном за счет:

- увеличения поступления госпошлины за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и(или) крупногабаритных грузов – 9 241,6 тыс.рублей (на 3 611,2 тыс.рублей больше поступлений в 2016 году). Рост поступления связан с увеличением количества выданных специальных разрешений;

- снижения поступления госпошлины за действия органов исполнительной власти, связанные с государственной аккредитацией образовательных учреждений – 1 426,0 тыс.рублей (на 2 174,0 тыс.рублей меньше поступлений 2016 года). Снижение поступления связано с установленными сроками действия аккредитации⁷, которые составляют:

1) шесть лет для организации, осуществляющей образовательную деятельность по основным профессиональным образовательным программам;

2) двенадцать лет для организации, осуществляющей образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам.

8. Недоимка по налоговым доходам

На 01.01.2018 по данным, предоставленным министерством финансов области, имеется недоимка по налоговым доходам, поступающим в областной бюджет, в общей сумме 4 382 768,0 тыс.рублей, что составляет 3,8% поступивших налоговых доходов (в 2016 году – 3,2%). Прирост недоимки к прошлому году составил 827 532,0 тыс.рублей, или 23,3%.

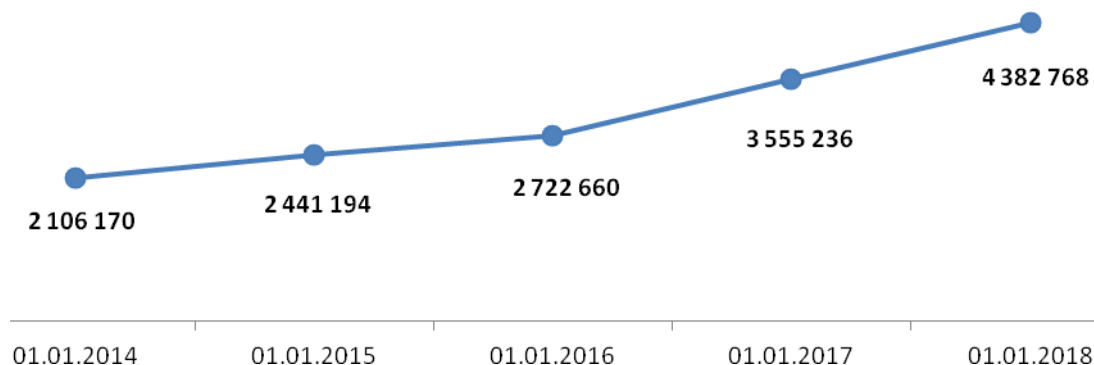
Динамика недоимки по налоговым доходам за последние 5 лет

⁶ Закон Нижегородской области от 30.11.2016 № 163-З «О внесении изменений в Закон Нижегородской области «О межбюджетных отношениях в Нижегородской области»

⁷ Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»

представлена на диаграмме:

Диаграмма 2.
(тыс.рублей)



Наиболее значительную долю (47,9%) в общем объеме недоимки занимает недоимка по транспортному налогу - 2 098 785,0 тыс.рублей (прирост на 278 790,0 тыс.рублей или на 15,3% к состоянию на 01.01.2017).

Информация о состоянии недоимки по видам налогов представлена в п.7 настоящего заключения.

9. Неналоговые доходы (подгруппа 1 11 – 1 17) поступили в сумме 3 510 033,6 тыс.рублей, что на 226 810,6 тыс.рублей или на 6,9% больше, чем в 2016 году (3 283 223,0 тыс.рублей), из них поступление по подгруппам доходов представлено в Таблице 6.

Таблица 6.
(тыс.рублей)

п/группа	Наименование	Кассовое исполнение за 2017 год	Отклонение к 2016 году	
			в тыс.рублей	в %
1 11	доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	559 471,4	+245 344,1	+78,1%
1 12	платежи при пользовании природными ресурсами	479 242,6	-47 704,5	-9,1%
1 13	доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	342 011,3	-57 987,6	-14,5%
1 14	доходы от продажи материальных и нематериальных активов	80 656,7	-37 934,4	-32,0%
1 15	административные платежи и сборы	12 267,7	-468,0	-3,7%
1 16	штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 026 418,3	+174 919,3	+9,4%
1 17	прочие неналоговые доходы	9 965,6	-49 358,3	-83,2%

Анализ исполнения по «крупным» видам неналоговых доходов внутри подгрупп и причины значительных отклонений кассовых поступлений относительно 2016 года представлен ниже:

- (1 11) доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 559 471,4 тыс.рублей, увеличились к уровню исполнения аналогичных доходов за 2016 год в 1,8 раза (на 245 344,1 тыс.рублей).

- Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ, или от дивидендов по акциям, принадлежащим Нижегородской области, в 2017 году составили 51,6% доходов от использования имущества, обеспечили основной прирост указанных доходов в сравнении с 2016 годом (+278 525,7 тыс.рублей).

Доходы поступили в областной бюджет от трех обществ в размере 288 688,4 тыс.рублей (в 2016 году – от двух обществ, 10 162,7 тыс.рублей). Основная сумма (99,8%, 288 065,1 тыс.рублей) перечислена АО «Газпром межрегионгаз Нижний Новгород»⁸ (в 2016 году - 99,8%, 10 140,7 тыс.рублей).

Вклады Нижегородской области по состоянию на 01.01.2017 имелись в уставных капиталах 15 хозяйственных обществ. В течение 2017 года пакет акций одного общества продан, одно общество ликвидировано⁹. По итогам деятельности за 2017 год девять обществ получили чистую прибыль, три общества получили убыток, одно – не осуществляло финансово-хозяйственную деятельность.

- Доходы, получаемые от передачи в аренду государственного имущества (движимое и недвижимое имущество госсобственности области, а также земельные участки в госсобственности области), снизились по сравнению с 2016 годом на 12,4% и исполнены следующим образом:

- доходы от аренды движимого и недвижимого имущества в госсобственности области исполнены в сумме 36 662,4 тыс.рублей, со снижением на 4 762,0 тыс.рублей (11,5%) к уровню исполнения доходов за 2016 год (41 424,4 тыс.рублей). Согласно отчетности министерства имущественных и земельных отношений Нижегородской области, по доходам от сдачи в аренду имущества казны: на 01.01.2018 просроченная задолженность составила 36 956,4 тыс.рублей¹⁰ (превышает объем поступивших доходов); снизилась по сравнению с началом года (56 655,5 тыс.рублей) на 19 699,1 тыс.рублей (на 34,8%); в том числе 30 934,63 тыс.рублей (83,7%) взыскивается по решениям суда (на 01.01.2017 – 53 104,7 тыс.рублей), 209,0 тыс.рублей - в процедурах банкротства (на 01.01.2017 – 2 466,8 тыс.рублей);

⁸ По информации министерства имущественных и земельных отношений Нижегородской области, дивиденды перечислены в связи с принятым решением о распределении части прибыли прошлых лет.

⁹ В 2017 году продан пакет акций ПАО «Саровбизнесбанк», ликвидировано ЗАО «Нижегородский фонд недвижимости». Общая номинальная стоимость вкладов области на 01.01.2018 составляла 3 666 386,5 тыс.рублей, увеличение за 2017 год на 0,4% (16 197,0 тыс.рублей) произошло за счет вкладов в уставный капитал АО «Региональный навигационно-информационный центр Нижегородской области» управляющая компания) (имущественный – 10 515,0 тыс.рублей) и АО «Нижегородский территориальный центр информатизации» (имущественный – 5 682,0 тыс.рублей).

¹⁰ В том числе переплата - 6 033,5 тыс.рублей.

- доходы от аренды, а также от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков в государственности области исполнены в сумме 175 013,0 тыс.рублей, на 9,6% (18 680,4 тыс.рублей) меньше чем за 2016 год (193 693,4 тыс.рублей)¹¹;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, которые находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков исполнены в сумме 1 028,8 тыс.рублей¹², в 2016 году указанные доходы поступили в областной бюджет в объеме 7 629,2 тыс.рублей.

Просроченная задолженность на 01.01.2018 по доходам от аренды земельных участков составила 686 806,4 тыс.рублей (с учетом переплаты¹³), возросла по сравнению с началом года (606 357,5 тыс.рублей) на 80 448,9 тыс.рублей¹⁴ (на 13,3%). Из общей суммы просроченной задолженности¹⁵: 564 004,6 тыс.рублей (80,5%) взыскивается в процедурах банкротства (на 01.01.2017 – 548 949,2 тыс.рублей), 76 568,34 тыс.рублей взыскивается по решениям суда¹⁶ (на 01.01.2017 – 62 281,1 тыс.рублей). Основная часть просроченной задолженности на 01.01.2018 взыскивается с ОАО «Нижегородкапстрой» (560 211,3 тыс.рублей – в процедурах банкротства, 5 604,1 тыс.рублей – по решениям суда).

- Доходы от перечисления части чистой прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных предприятий области, за 2017 год исполнены в сумме 51 826,7 тыс.рублей (за 2016 год – 48 849,7 тыс.рублей). Прибыль по итогам деятельности за 2016 год получили 12 государственных предприятий (из 27, учтенных в реестре на 01.01.2016). По всем прибыльным предприятиям приняты решения о перечислении в областной бюджет не менее 50% от чистой прибыли в общей сумме 51 826,7 тыс.рублей. В отношении остальных предприятий решения о перечислении части чистой прибыли в областной бюджет не принимались по причинам: наличия убытка на 01.01.2017, отсутствия ведения хозяйственной деятельности, осуществления в отношении предприятий процедур конкурсного производства либо ликвидации.

Основная часть перечислений осуществлена ГП НО «Нижегородская областная фармация» - 49 899,0 тыс.рублей (96,3% всех поступлений от государственных предприятий). Согласно информации министерства имущественных и земельных отношений Нижегородской области, на отчетную

¹¹ В 1 квартале 2016 года поступала сумма задолженности, взысканная по решению суда: 17 063,3 тыс.рублей ООО «Каскад Риэлти», земельный участок ул. Г.Лопатина.

¹² По состоянию на 01.01.2018 вынесены решения суда о взыскании задолженности ООО ЖК «Университетский» в сумме 7 192,6 тыс.рублей.

¹³ По состоянию на 01.01.2018 общая сумма переплаты составила 13 936,3 тыс.рублей, в том числе 7 754,1 тыс.рублей (55,6% общей суммы переплаты) досрочно перечислено ООО «Жилстрой-НН».

¹⁴ В том числе по ОАО «Нижегородкапстрой» +10 364,9 тыс.рублей за 2017 год (на 01.01.2018 - 121 651,7 тыс.рублей) – проценты, начисляемые в соответствии с Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 №127-ФЗ.

¹⁵ Без учета переплаты.

¹⁶ В том числе 44 012,9 тыс.рублей - ЗАО «СУ №155».

дату (01.01.2018) просроченная задолженность по перечислению части прибыли государственных предприятий составляла 0,06 тыс.рублей¹⁷ (на 01.01.2017 – та же сумма).

В 2017 году исключено из реестра имущества государственной собственности Нижегородской области 11 предприятий (три - ликвидировано, восемь – реорганизовано).

- (1 13) доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в сумме 342 011,3 тыс.рублей или 80,5% от годового плана (425 084,5 тыс.рублей), на 57 987,6 тыс.рублей или на 14,5% меньше поступлений аналогичного периода прошлого года (399 998,9 тыс.рублей).

Поступления по доходам от оказания платных услуг (работ) составили 34 041,1 тыс.рублей или 68,3% от годового плана (49 855,5 тыс.рублей), на 3 268,4 тыс.рублей или на 8,8% меньше поступлений аналогичного периода прошлого года (37 309,5 тыс.рублей), а также на 16 671,3 тыс.рублей или 32,9% меньше поступлений 2015 года (50 712,4 тыс.рублей), что может свидетельствовать о тенденции к снижению доходов от оказания платных услуг.

Доходы от компенсации затрат государства поступили в сумме 307 970,2 тыс.рублей или 82,1% от годового плана (375 229,0 тыс.рублей), на 54 719,2 тыс.рублей или на 15,1% меньше поступлений аналогичного периода прошлого года (362 689,4 тыс.рублей), что в основном связано с наличием задолженности по средствам от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческих объектов.

Наибольшие поступления доходов от компенсации затрат государства обеспечили следующие администраторы дохода:

- министерство здравоохранения – 119 562,6 тыс.рублей или 38,8% от суммы доходов от компенсации затрат государства (возврат учреждениями субсидий на выполнение ими государственного задания прошлых лет);

- министерство имущественных и земельных отношений (в 2017 году - министерство инвестиций, земельных и имущественных отношений Нижегородской области, переименовано в соответствии с Указом Губернатора Нижегородской области от 15.01.2018 № 6 «Об утверждении структуры органов исполнительной власти Нижегородской области») – 114 054,3 тыс.рублей или 37,0% от суммы доходов от компенсации затрат государства, в том числе поступление средств от инвесторов 110 684,6 тыс.рублей.

По данным министерства имущественных и земельных отношений фактическое поступление средств от инвесторов за 2017 год составило 110 684,6 тыс.рублей, что на 74 798,1 тыс.рублей или в три раза больше поступлений средств от инвесторов за аналогичный период 2016 года (35 886,5 тыс.рублей). При этом весь объем поступлений обеспечен за счет инвесторов, осуществляющих строительство коммерческих объектов, за

¹⁷ Без учета переплаты.

исключением жилья – 110 684,6 тыс.рублей (за 2016 год - 32 410,9 тыс.рублей).

Средства от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческого жилья, в 2017 году не поступали (за 2016 год - 3 475,6 тыс.рублей).

Основными причинами отклонений поступления средств является следующее:

- в 2017 году перечислены средства в размере 50 000,0 тыс.рублей (АО «Транснефть – Верхняя Волга»), которые по графику оплаты должны быть перечислены в 2018 году;

- тенденция к снижению количества заключаемых инвестиционных соглашений, так как с марта 2015 года в соответствии с положениями Земельного кодекса РФ (ст. 39.3, 39.6) существенно ограничены случаи предоставления земельных участков без проведения торгов (в основном земельные участки предоставляются по итогам торгов). В свою очередь, в соответствии с п.9 Временной методики расчета компенсации затрат за социальную, транспортную и инженерную инфраструктуру, утвержденной распоряжением Правительства Нижегородской области от 01.09.2006 № 676-р при реализации инвестиционных проектов застройщиками-инвесторами на земельных участках, предоставленных по результатам проведения торгов, инвестиционные соглашения не заключаются.

Общая сумма задолженности по поступлениям средств от инвесторов по состоянию на 01.01.2018 составляет 831 509,1 тыс.рублей, что на 38,3% меньше чем на 01.01.2017 (1 346 970,3 тыс.рублей) в т.ч.:

- 594 104,3 тыс.рублей - сумма недоимки по оплате компенсации затрат за социальную, транспортную и инженерную инфраструктуру от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческого жилья и коммерческих объектов, в том числе по жилью – 199 603,2 тыс.рублей, по коммерческим объектам – 394 501,1 тыс.рублей;

- 237 404,8 тыс.рублей - сумма неустоек за несоблюдение инвесторами сроков реализации проектов (несвоевременное получение разрешений на строительство и ввод объектов в эксплуатацию), предусмотренных соглашениями, в том числе по жилью – 45 457,6 тыс.рублей, по коммерческим объектам – 191 947,2 тыс.рублей.

Общая сумма задолженности по поступлениям средств от инвесторов за 2017 год сократилась в основном за счет списания признанной невозможной к взысканию задолженности (299 597,6 тыс.рублей), а также в связи с вынесением судом решений об отказе во взыскании задолженности либо со сторнированием начислений после подписания дополнительных соглашений с инвесторами о продлении сроков реализации проектов и переносе платежей (215 863,6 тыс.рублей).

В отношении вышеуказанной задолженности ведется следующая исковая работа:

- 194 186,5 тыс.рублей - исковые заявления находятся на рассмотрении в суде;

- 293 058,4 тыс.рублей - взысканная задолженность судом, но не погашенная инвесторами, из нее на сумму 76 318,5 тыс.рублей исполнительные

листы возвращены службой судебных приставов в связи с окончанием исполнительного производства;

- 262 042,8 тыс.рублей - ведется досудебная работа (претензионная) по урегулированию вопроса по погашению задолженности, а также учтена задолженность, сложившаяся в период ведения исковой работы, в отношении которой после вынесения судом решения будет инициирована исковая работа;

- 48 800,2 тыс.рублей - будут сторнированы после подписания дополнительных соглашений с инвесторами о продлении сроков реализации проектов и переносе платежей;

- 6 888,6 тыс.рублей - мораторная задолженность;

- 26 532,6 тыс.рублей - задолженность, образовавшаяся у ликвидированных организаций, которая впоследствии будет вынесена на рассмотрение комиссии по признанию задолженности безнадежной к взысканию.

Министерством инвестиций, земельных и имущественных отношений, в рамках возложенных на него полномочий, ведется следующая работа с недоимщиками:

- за 2017 год в адрес инвесторов направлено 133 исковых заявления и 231 претензия;

- при вступлении в законную силу решений Арбитражного суда Нижегородской области министерство получает исполнительные листы и направляет в УФССП России по Нижегородской области (за 2017 год специализированным отделом по особым исполнительным производствам УФССП России по Нижегородской области было осуществлено взыскание задолженности на сумму 5 511,0 тыс.рублей);

- к особо злостным должникам министерство применяет крайнюю меру воздействия – обращение в арбитражный суд с заявлением о признании должника банкротом (за 2017 год Арбитражным судом Нижегородской области принято 6 решений о признании должников банкротами в связи с наличием задолженности по инвестиционным соглашениям на общую сумму требований в размере 79 394,0 тыс. рублей).

- **(1 14) доходы от продажи материальных и нематериальных активов** за 2017 год исполнены в сумме 80 656,7 тыс.рублей с уменьшением на 32,0% к уровню исполнения за 2016 год (118 591,1 тыс.рублей). Из них:

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности области исполнены в сумме 65 666,5 тыс.рублей (за 2016 год – 111 297,1 тыс.рублей). В 2016 году в областной бюджет поступали средства от реализации зерна регионального зернового продовольственного фонда¹⁸ (54 104,5 тыс.рублей). Отсутствие подобных поступлений в 2017 году повлекло снижение доходов от реализации имущества в части *материальных запасов* в 2,2 раза: с 93 886,5 тыс.рублей до 42 162,7 тыс.рублей. В рамках плана (программы) приватизации имущества, находящегося в собственности

¹⁸ Постановление Правительства Нижегородской области «Об утверждении положений по финансовой поддержке агропромышленного комплекса Нижегородской области» от 02.11.2012 №781, распоряжение Правительства Нижегородской области «О реализации зерна регионального зернового продовольственного фонда» от 07.04.2016 №410-р

Нижегородской области, в бюджет области в части реализации *основных средств* поступило 23 503,8 тыс.рублей (в 2016 году - 17 373,1 тыс.рублей);

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности области, исполнены в сумме 11 240,8 тыс.рублей с ростом в 1,5 раза к уровню исполнения аналогичных доходов за 2016 год (7 294,0 тыс.рублей). По данным министерства имущественных и земельных отношений Нижегородской области просроченная задолженность по указанным доходам по состоянию на 01.01.2018 составляла 8,6 тыс.рублей (на 01.01.2017 - 54,3 тыс.рублей);

- доходы от продажи квартир, находящихся в собственности Нижегородской области, в 2017 году составили 3 749,4 тыс.рублей (в 2016 году отсутствовали).

- **(1 15) административные платежи и сборы** поступили в сумме 12 267,7 тыс.рублей, на уровне поступлений 2016 года (12 735,7 тыс.рублей) и на 615,2 тыс.рублей или 5,3% больше прогнозного показателя – 11 652,5 тыс.рублей.

- **(1 16) штрафы, санкции, возмещение ущерба** – исполнение составило 2 026 418,3 тыс.рублей, что на 174 919,3 тыс.рублей (9,4%) больше поступлений 2016 года (1 851 499,0 тыс.рублей). Рост поступлений в основном связан с увеличением общей суммы штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения: 2017 год – 1 884 946,7 тыс.рублей (больше поступлений 2016 года на 171 190,1 тыс.рублей).

Исполнение по группе 1 16 составило 93,1% годовых назначений, что обусловлено выявлением административных нарушений за нарушение законодательства о пожарной безопасности и в области дорожного движения в объеме менее запланированного.

- **(1 17) прочие неналоговые доходы** поступили в сумме 9 965,6 тыс.рублей (за 2016 год – 59 323,9 тыс.рублей).

Снижение поступлений связано с внесением изменений¹⁹ в статью 2 Закона Нижегородской области от 23.12.2014 № 197-З в части сокращения перечня полномочий органов местного самоуправления (например: принятие решений о развитии застроенных территорий, организация и проведение аукциона на право заключить договор о развитии застроенной территории, в том числе определение цены права на заключение договора о развитии застроенных территорий; принятие решений об изменении одного вида разрешенного использования земельных участков на другой вид такого использования в случае отсутствия правил землепользования и застройки городских поселений, за исключением полномочий по организации и проведению публичных слушаний), осуществляемых Правительством Нижегородской области.

¹⁹ Закон Нижегородской области от 28.12.2016 № 180-З «О внесении изменений в статью 2 Закона Нижегородской области «О перераспределении отдельных полномочий между органами местного самоуправления муниципальных образований Нижегородской области и органами государственной власти Нижегородской области» и об отмене Закона Нижегородской области «О внесении изменений в статью 2 Закона Нижегородской области «О перераспределении отдельных полномочий между органами местного самоуправления муниципальных образований Нижегородской области и органами государственной власти Нижегородской области»

10. План по безвозмездным поступлениям на 2017 год (группа 2 доходов бюджета), первоначально утвержденный Законом о бюджете в сумме 16 363 617,5 тыс.рублей, в отчетном периоде увеличен на 7 785 534,4 тыс.рублей и на основании внесения изменений в Закон о бюджете на 01.01.2018 составил 24 149 151,9 тыс.рублей, что на 4,6% больше уточненных бюджетных назначений на 2016 год (23 080 605,1 тыс.рублей).

В отчетном периоде безвозмездные поступления с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет («минус» 32 873,1 тыс.рублей) составили 23 671 075,9 тыс.рублей на 98,0% от плановых назначений на год.

По видам поступлений:

Таблица 7.

группы/ подгруппы	Наименование	Исполнение за 2017 год (тыс.рублей)	Отклонение к 2016 году, +/-	
			(тыс.рублей)	%
2 02 00000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	22 990 477,6	+ 1 804 944,1	108,5
2 03 00000	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	12 058,4	- 1 648 312,7	0,7
2 04 00000	Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	170 168,0	- 9 255,6	94,8
2 07 00000	Прочие безвозмездные поступления	9 587,0	-2 294,3	80,7
2 18 00000	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	521 657,1	+ 282 144,3	217,8
	ИТОГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	23 703 948,1	+ 427 225,8	101,8
2 19 00000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-32 873,1 ²⁰	+ 2 087 630,6	1,6
	ВСЕГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	23 671 075,0	+ 2 514 856,4	111,4

В рамках безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (2 02 00000) в областной бюджет поступили:

- дотации (2 02 10000) в сумме 5 762 951,7 тыс.рублей (100% от плановых назначений);

- субсидии (2 02 20000) в сумме 6 828 337,4 тыс.рублей (90,6% от плана в сумме 7 540 455,9 тыс.рублей). Отклонение в поступлении от плановых

²⁰ Возврат неиспользованных остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет – 14 171,8 тыс.рублей, возврат неиспользованных в объеме потребности субсидий и иных межбюджетных трансфертов – 15 494,0 тыс.рублей, возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет, передаваемых бюджетам субъектов РФ на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам (Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования) – 3 207,3 тыс.рублей.

назначений по ряду субсидий обусловлено, в том числе неисполнением обязательств подрядными организациями, отсутствием потребности в средствах в связи с введением объектов в эксплуатацию;

- субвенции (2 02 30000) в сумме 5 470 807,0 тыс.рублей (95,3% от плана 5 741 293,4 тыс.рублей). Межбюджетные трансферты на исполнение переданных полномочий поступали из федерального бюджета в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по заявкам главных администраторов;

- иные межбюджетные трансферты (2 02 40000) в сумме 4 928 381,5 тыс.рублей (104,2% от плановых назначений в сумме 4 729 851,7 тыс.рублей). Увеличение поступления иных межбюджетных трансфертов связано в основном с поступлением дополнительных средств на мероприятия по подготовке к проведению чемпионата мира по футболу 2018 года.

Расходы

11. На основании изменений в Закон о бюджете («плюс» 12 318 345,4 тыс.рублей) и в бюджетную роспись («плюс» 255 921,7 тыс.рублей) уточненный план расходов областного бюджета на 2017 год составил 145 758 444,5 тыс.рублей, увеличен на 12 574 267,1 тыс.рублей или на 9,4% по сравнению с первоначально утвержденным.

12. Расходы областного бюджета в 2017 году исполнены в сумме 143 036 020,8 тыс. рублей, на уровне 98,1% от уточненного годового плана, с ростом на 3 965 259,5 тыс.рублей к уровню исполнения расходов в 2016 году (139 070 761,3 тыс.рублей, 96,1% от плана).

Достаточно сбалансированное исполнение расходов практически по всем разделам (подразделам) классификации расходов в значительной мере обусловлено своевременной корректировкой плановых назначений в течение 2017 года, в том числе с учетом фактического исполнения расходов бюджета.

Расходы областного бюджета были направлены на реализацию государственных программ (96,5% от кассовых расходов) и непрограммных мероприятий (3,5%).

На конец отчетного периода не были исполнены запланированные ассигнования в общей сумме 2 722 423,7 тыс.рублей, в основном по следующим направлениям расходов:

- государственная программа «Развитие транспортной системы Нижегородской области» - 1 712 515,4 тыс.рублей;

- государственная программа «Социальная поддержка граждан Нижегородской области» - 333 922,9 тыс.рублей;

- государственная программа «Управление государственными финансами Нижегородской области» - 150 512,1 тыс.рублей;

- государственная программа «Развитие образования Нижегородской области» - 119 829,7 тыс.рублей.

Остаток неисполненных ассигнований по непрограммным расходам

составил 44 056,2 тыс.рублей.

Анализ исполнения расходов в рамках государственных программ приведен в пункте 16.1, анализ непрограммных расходов в пункте 16.2.

13. Согласно ведомственной структуре расходов областного бюджета и бюджетной росписи по состоянию на 01.01.2018, ассигнования на 2017 год утверждены 38 ведомственным получателям областного бюджета. Всем в установленном порядке были доведены лимиты бюджетных обязательств (далее - ЛБО), в т.ч. 32-ти ведомствам – в объеме утвержденных ассигнований, 6-ти ведомствам – менее объема утвержденных ассигнований.

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

14. Анализ исполнения расходов областного бюджета в разрезе разделов классификации расходов бюджетов показал следующее.

Наибольшую долю в общем объеме расходов областного бюджета в 2017 году составили расходы по разделу 10 00 «Социальная политика» (28,1%), 07 00 «Образование» (25,9%) и 04 00 «Национальная экономика» (19,1%).

Менее 1% занимают расходы по каждому из следующих разделов классификации расходов бюджетов:

- 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,8%;
- 06 00 «Охрана окружающей среды» - 0,6%;
- 12 00 «Средства массовой информации» - 0,2%
- 02 00 «Национальная оборона» - менее 0,1%.

15. По видам расходов областного бюджета в 2017 году расходы на межбюджетные трансферты составили - 37,2%, социальное обеспечение - 21,3%, предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям - 17,0% в общей сумме 107 941 930,6 тыс.рублей, что составляет 75,5% от суммы расходов областного бюджета .

Диаграмма 3.



16. В соответствии с БК РФ распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете, сформировано в разрезе государственных программ (96,6% от уточненного плана по расходам) и непрограммных расходов (3,4% от уточненного плана по расходам).

16.1. В соответствии с распоряжением Правительства Нижегородской области от 11.07.2013 № 1417-р (ред. от 31.10.2017) «Об утверждении перечня государственных программ Нижегородской области» (далее – Перечень ГП) на территории Нижегородской области в 2017 году предусмотрены к реализации 29 государственных программ (далее – Госпрограмма, ГП), в том числе одна государственная региональная адресная программа и одна государственная региональная программа.

Законом об областном бюджете на конец отчетного периода предусмотрено финансирование 27 госпрограмм с общей суммой бюджетных назначений 140 777 742,5 тыс.рублей (96,6% от уточненного плана по расходам). Первоначально Законом о бюджете было предусмотрено финансирование 26 государственных программ. Финансирование государственной региональной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Нижегородской области, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на 2013 - 2017 годы» введено в Закон о бюджете Законом Нижегородской области от 03.04.2017 № 21-З²¹.

Кассовые расходы на финансирование программных мероприятий составили 138 099 375,0 тыс.рублей или 98,1% от годовых плановых назначений, предусмотренных на финансирование госпрограмм.

В 2017 году расходные обязательства по госпрограммам исполнялись следующим образом:

- в объеме годовых бюджетных назначений исполнены три ГП с общей суммой кассовых расходов 68 748,1 тыс.рублей, что составляет менее 0,1% от общей суммы исполнения по Госпрограммам;

- выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 98,2% до 99,9%) исполнены 16 Госпрограмм с общей суммой кассовых расходов 110 269 651,1 тыс.рублей (79,8% от общей суммы исполнения по ГП);

- ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 92,4% до 97,7%) исполнены восемь Госпрограмм с общей суммой кассовых расходов 27 760 975,8 тыс.рублей (20,1% от общей суммы исполнения по ГП):

- «Охрана окружающей среды Нижегородской области» - 92,4%
- «Развитие транспортной системы Нижегородской области» - 92,6%
- «Управление государственным имуществом Нижегородской области» - 95,1%
- «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Нижегородской области» - 95,8%;
- «Развитие жилищного строительства и государственная поддержка граждан по обеспечению жильем на территории Нижегородской области» - 96,4%;

²¹ Закон Нижегородской области от 03.04.2017 № 21-З «О внесении изменений в Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»

- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Нижегородской области, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на 2013-2017 годы» - 96,9%;
- «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Нижегородской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения, на 2016-2025 годы» - 97,2%;
- «Развитие культуры Нижегородской области» - 97,7%.

Государственными заказчиками-координаторами государственных программ являются 19 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС), из которых:

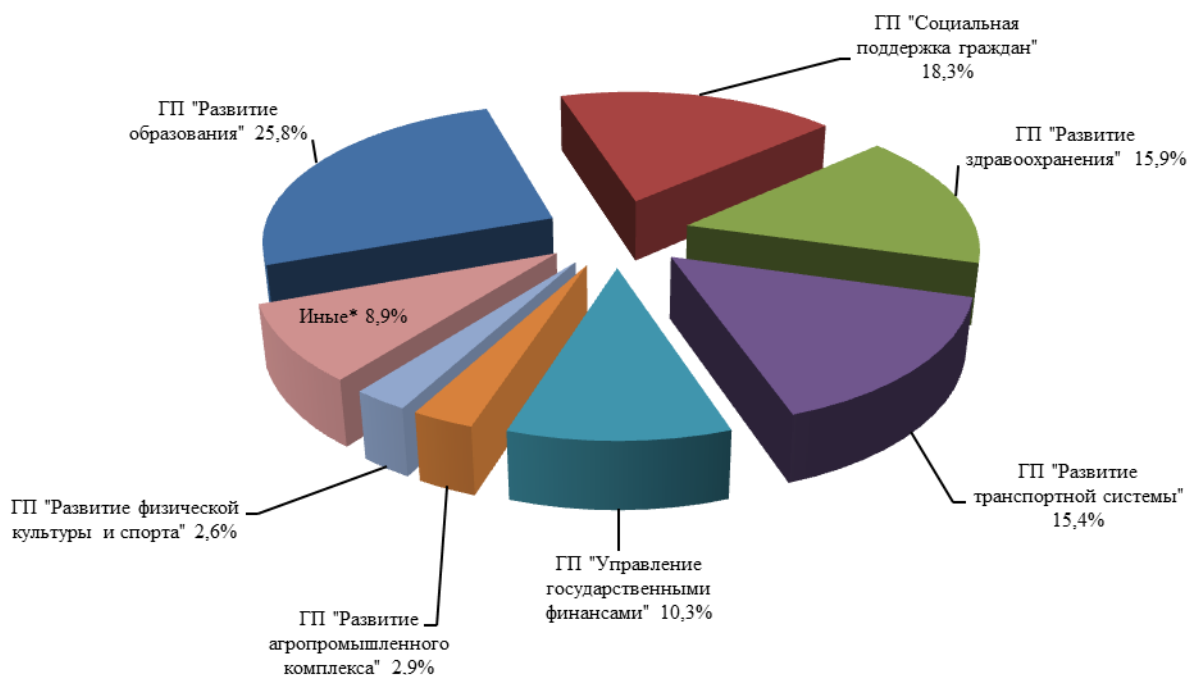
- восемь ГРБС (министерство здравоохранения, министерство инвестиций, земельных и имущественных отношений, министерство образования, министерство промышленности, торговли и предпринимательства, министерство социальной политики, министерство экологии и природных ресурсов, министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства, департамент региональной безопасности) являются госзаказчиком по двум ГП;

- 11 ГРБС – по одной ГП.

Информация об исполнении расходов по Госпрограммам в отчетном периоде представлена в Приложении 3.

Структура кассовых расходов по отдельным ГП в общей сумме исполненных расходов по государственным программам в 2017 году представлена на диаграмме 4.

Диаграмма 4.



* - иные – 20 ГП с долей ассигнований менее 2,5%.

Наибольшие расходы (91,1% от общей суммы кассовых расходов по ГП) исполнены по семи из 27-и госпрограмм (25,9% от количества ГП).

В соответствии с пунктом 8.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области²² оценку эффективности государственных программ осуществляет министерство экономики и конкурентной политики Нижегородской области.

По информации министерства экономики и конкурентной политики²³ высокую оценку в 2017 году получили 22 государственные программы, среднюю оценку эффективности получили две государственные программы («Развитие инвестиционного климата Нижегородской области», «Развитие физической культуры и спорта Нижегородской области»). Удовлетворительную оценку получила одна государственная программа «Охрана окружающей среды Нижегородской области».

КСП НО обращает внимание, что из 22 госпрограмм, имеющих высокую оценку эффективности, по 14 госпрограммам индикаторы и показатели непосредственных результатов исполнены в диапазоне от 50% до 95% (информация из годовых отчетов об исполнении госпрограмм, предоставленная заказчиками - координаторами).

Анализ исполнения расходов областного бюджета по госпрограммам показал следующее.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 35 602 306,9 тыс.рублей или 99,7% от уточненного плана (35 722 136,6 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (98,1%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану – 25,3 % и по кассовому исполнению – 25,8%.

Расходы исполнялись четырьмя ГРБС:

- министерство образования (98,79% от кассовых расходов по Госпрограмме);
- министерство социальной политики (0,28%);
- министерство здравоохранения (0,01%);
- министерство строительства (0,92%).

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 8:

Таблица 8.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2017 год		Исполнено за 2017 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Развитие общего образования (01 1 00 00000)	30 080 326,8	84,2	30 080 183,5	84,5	100,0

²² постановление Правительства Нижегородской области от 12.07.2013 № 470 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области»

²³ сводный годовой доклад «О ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Нижегородской области, финансируемых из областного бюджета в 2017 году»

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2017 год		Исполнено за 2017 год		% выполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Развитие дополнительного образования и воспитания детей и молодежи (01 2 00 00000)	508 541,4	1,4	508 515,4	1,4	100,0
Развитие профессионального образования (01 3 00 00000)	3 798 437,6	10,6	3 798 437,6	10,7	100,0
Развитие системы оценки качества образования и информационной прозрачности системы образования (01 4 00 00000)	71 649,9	0,2	71 649,9	0,2	100,0
Патриотическое воспитание и подготовка граждан в НО к военной службе (01 5 00 00000)	669,8	0,0	669,8	0,0	100,0
Ресурсное обеспечение сферы образования в НО (01 6 00 00000)	712 846,8	2,0	594 940,7	1,7	83,5
Создание семейных детских садов и учительских домов в НО на 2015-2020 годы и на период до 2022 года (01 7 00 00000)	26 948,0	0,1	26 211,5	0,1	97,3
Ликвидация очередности в дошкольных образовательных организациях НО до 2023 года (01 8 00 00000)	6 985,3	0,0	6 725,8	0,0	96,3
Социально-правовая защита детей в НО (01 9 00 00000)	385 675,9	1,1	385 423,8	1,1	99,9
«Развитие молодежной политики» (01 А 00 00000)	5 770,8	0,0	5 770,8	0,0	100,0
Обеспечение реализации государственной программы (01 Б 00 00000)	124 284,3	0,3	123 778,1	0,3	99,6
Итого	35 722 136,6	100,0	35 602 306,9	100,0	99,7

Основную часть расходов (94,1%) данной Госпрограммы составляют:

1) субвенции на исполнение полномочий в области общего образования, переданные муниципальным районам и городским округам в объеме 29 723 379,3 тыс.рублей (100% от уточненного плана), или 84,5% в общей сумме расходов по ГП 01.

2) субсидии на выполнение государственных заданий (58 профессиональных образовательных организаций, 7 учреждений дополнительного образования детей и др.) и на иные цели – 4 590 189,4 тыс.рублей (100% от уточненного плана), или 12,9% в общей сумме расходов по ГП 01.

Программные мероприятия ГП 01 исполнены в разрезе одиннадцати подпрограмм. Исполнение ниже среднего по госпрограммам (98,1%) от плановых назначений отмечено по трем подпрограммам:

1) «Создание семейных детских садов и учительских домов в НО на 2015-2020 годы и на период до 2022 года» (97,3%) от плана 26 948,0 тыс.рублей - экономия бюджетных средств в сумме 736,5 тыс.рублей сложилась по социальным выплатам на погашение кредита и процентов по нему на строительство жилого дома, на оплату договоров имущественного и личного страхования; погашение задолженности по договору уступки прав требования» - 95 специалистам-участникам подпрограммы.

2) «Ликвидация очередности в дошкольных образовательных организациях детей в возрасте 3-7 лет» - (96,3%) от плана 6 985,3 тыс.рублей - экономия бюджетных средств в сумме 259,5 тыс.рублей сложилась по социальным выплатам на погашение кредита и процентов по нему на строительство жилого дома и неустойки в случае уступки прав требования финансовой организации к специалисту по обязательствам (реализация обязательств Нижегородской области, возникших при заключении соглашения о предоставлении мер социальной поддержки в 2013 году).

3) «Ресурсное обеспечение сферы образования в НО» - (83,5%) от плана 712 846,8 тыс.рублей. В рамках подпрограммы в полном объеме реализованы мероприятия по развитию национально- региональной системы независимой оценки качества общего образования, повышению квалификации специалистов, созданию условий для занятий физической культуры и спорта, а также проведение аварийных работ и закупка автобуса. Между тем по отдельным мероприятиям подпрограммы не исполнены расходы:

- по объекту «Реконструкция государственного бюджетного учреждения «Нижегородский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени генерала армии Маргелова В.Ф» (план 236 315,3 тыс.рублей, исполнено 160 021,5 тыс.рублей), что обусловлено поздним заключением государственного контракта на строительно-монтажные работы, также в 2017 году были запланированы услуги по осуществлению авторского надзора в сумме 350,0 тыс.рублей и услуги техинвентаризации в сумме 316,8 тыс.рублей. Государственные контракты заключены, но не исполнены в полном объеме (объект не введен в эксплуатацию);

- по объекту «Строительство спального корпуса государственного бюджетного учреждения «Нижегородский кадетский корпус Приволжского федерального округа им. генерала армии Маргелова В.Ф» (план 173 120,9 тыс.рублей, исполнено 160 080,2 тыс.рублей), в связи с экономией в ходе конкурентных процедур закупок;

- по двум объектам 12-ти групповой детский сад, расположенный по адресу: г. Н. Новгород, ул. Есенина, д.39А и МАДОУ «Детский сад №453», расположенный по адресу: г.Н.Новгород, ул. Трамвайная, д.83 (план 48 600,0 тыс.рублей, исполнено 20 310,2 тыс.рублей) – в связи с длительностью проведения конкурентных процедур закупок и определения подрядной организации на капитальный ремонт двух детских садов.

Перенос срока ввода двух объектов на 2018 год не позволило достигнуть выполнения показателя «Количество введенных объектов образования после проведения капитального ремонта» (план 2 учреждения, исполнено - 0) и «Количество дополнительно созданных мест в ДОО» (план 185 мест, исполнено - 0).

По отчету, предоставленному министерством образования (ответственный исполнитель ГП 01), за отчетный период из 83 индикаторов достижения цели и показателей непосредственных результатов, установленных на 2017 год, достигли плановых значений 80 показателей (96,4%).

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

Расходы по ГП 02 исполнены в сумме 21 900 995,4 тыс.рублей или 99,9% от уточненного плана (21 914 042,3 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (98,1%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану – 15,0% и по кассовому исполнению – 15,3%.

Исполнение расходов по ГП 02 осуществлялось двумя ГРБС:

- министерство здравоохранения (далее – минздрав) – 99,97% от кассовых расходов по ГП 02;

- министерство строительства – 0,03%.

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 9:

Таблица 9.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2017 год		Исполнено за 2017 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи (02 1 00 00000)	499 313,8	2,3	497 834,4	2,3	99,7
Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации (02 2 00 00000)	6 016 649,7	27,5	6 012 932,2	27,5	99,9
Охрана здоровья матери и ребенка (02 4 00 00000)	1 008 169,1	4,6	1 003 720,6	4,6	99,6
Развитие медицинской реабилитации и санитарно-курортного лечения, в том числе детям (02 5 00 00000)	481 501,1	2,2	479 097,6	2,2	99,5
Оказание паллиативной помощи, в том числе детям (02 6 00 00000)	519 737,3	2,4	519 715,2	2,4	100,0
Кадровое обеспечение системы здравоохранения (02 7 00 00000)	283 541,4	1,3	282 960,8	1,3	99,8
Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях (02 8 00 00000)	1 705 696,7	7,8	1 705 696,0	7,8	100,0
Развитие информатизации в здравоохранении (02 9 00 00000)	79 795,7	0,4	79 795,7	0,4	100,0
Совершенствование системы территориального планирования здравоохранения Нижегородской области (02 А 00 00000)	11 319 637,5	51,7	11 319 242,9	51,7	100,0
Итого	21 914 042,3	100,0	21 900 995,4	100,0	99,9

Большая часть расходных обязательств по ГП 02 запланирована и исполнена:

- по подпрограмме «Совершенствование системы территориального планирования здравоохранения Нижегородской области», в том числе расходы на уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения Нижегородской области, передаваемые в

Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, в сумме 11 110 817,0 тыс.рублей или 50,7% от кассовых расходов по ГП 02;

- по предоставлению субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в сумме 7 354 910,3 тыс.рублей или 33,6% от кассовых расходов по ГП 02.

В ходе анализа представленной бухгалтерской отчетности по учреждениям здравоохранения, КСП НО отмечает рост кредиторской задолженности за счет средств обязательного медицинского страхования по состоянию на 01.01.2018 по сч. «Расчеты по принятым обязательствам», в том числе: текущая возросла на 9,5% (1 028 347,7 тыс.рублей), просроченная – на 20% (624 401,6 тыс.рублей), по сч. «Расчеты по платежам в бюджеты» текущая возросла на 11,2% (154 223,9 тыс.рублей), просроченная снизилась на 47,1% (15 282,1 тыс.рублей).

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503760) министерства здравоохранения, причинами как текущей, так и просроченной задолженности по средствам обязательного медицинского страхования являются: невыполнение медицинскими организациями плановых показателей объемов медицинской помощи, что ведет к недополучению финансовых средств, необходимость исполнения показателей «Дорожной карты» по заработной плате (увеличение доли заработной платы в плане финансово-хозяйственной деятельности за счет других статей расходов).

КСП НО отмечает, что несмотря на высокий уровень исполнения ГП 02 (99,9%) в целом, по отдельным направлениям программы отмечается исполнение ниже среднего.

В рамках подпрограммы «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» расходы на проектно-изыскательские работы по строительству семи фельдшерско-акушерских пунктов в шести муниципальных районах Нижегородской области исполнены в сумме 6 400,0 тыс.рублей или 85,0% от утвержденных бюджетных назначений (7 533,7 тыс.рублей), что обусловлено сложившейся экономией по результатам проведения конкурентных процедур. Стоит отметить, что в соответствии с Адресной инвестиционной программой Нижегородской области на 2018 - 2020 годы²⁴ (в ред. от 14.05.2018) утверждено строительство только трех фельдшерско-акушерских пунктов в трех муниципальных районах области.

В рамках подпрограммы «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» субсидии, предоставленные за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации, на оказание в 2017 году медицинскими организациями, подведомственными органам исполнительной власти субъектов РФ и ОМСУ, гражданам Украины и лицам без гражданства медицинской помощи, а также затраты по проведению

²⁴ Постановление Правительства Нижегородской области от 08.11.2017 № 791

указанным лицам профилактических прививок, включенных в календарь профилактических прививок по эпидемическим показаниям, исполнены в сумме 1 187,9 тыс.рублей или 61,8% от утвержденных бюджетных назначений (1 921,2 тыс.рублей). Неполное освоение средств связано с заявительным характером указанных выплат по фактическим расходам.

На основании отчета, предоставленного министерством здравоохранения (ответственный исполнитель ГП 02), отмечается, что за отчетный период из 128 индикаторов достижения цели и показателей непосредственных результатов, установленных на 2017 год, достигли плановых значений 101 показатель (78,9%).

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 25 329 458,4 тыс.рублей или 98,7% от уточненного годового плана (25 663 381,3 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам на 0,6 п.п. (98,1%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану 17,6%, по кассовому исполнению – 17,7 %.

Главными распорядителями бюджетных средств по ГП 03 являются министерство социальной политики (99,9%), министерство образования и управление делами Правительства (0,1%).

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

Таблица 10.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2017 год		Исполнено за 2017 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Формирование доступной для инвалидов среды жизнедеятельности в НО (03 1 00 00000)	31 395,0	0,1	31 395,0	0,1	100
Модернизация и развитие социального обслуживания населения на 2015-2020 годы (03 2 00 00000)	7 001 903,0	27,3	6 979 245,7	27,6	99,7
Старшее поколение на 2015-2020 годы (03 3 00 00000)	40 945,4	0,2	40 807,7	0,2	99,7
Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан в НО на 2015-2020 годы (03 4 00 00000)	17 162 339,7	66,9	16 857 168,5	66,6	98,2
Укрепление института семьи в НО на 2015-2020 годы (03 5 00 00000)	1 207 175,9	4,7	1 202 118,5	4,7	99,6
Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в НО на 2015-2020 годы (03 6 00 00000)	6 787,7	менее 0,1	6 787,7	менее 0,1	100
Обустройство граждан Украины и лиц без гражданства, постоянно проживавших на территории Украины, прибывших на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке (03 8 00 00000)	209,6	менее 0,1	209,6	менее 0,1	100
Обеспечение реализации государственной программы (03 9 00 00000)	212 625,0	0,8	211 725,7	0,8	99,6
Итого	25 663 381,3	100,0	25 329 458,4	100,0	98,7

Основную долю расходов по ГП 03 составляют:

1) социальное обеспечение и иные выплаты населению - исполнены в сумме 17 023 800,7 тыс.рублей (98,3% от уточненного плана и 67,2% от общей суммы расходов по Госпрограмме).

Наибольшую долю в расходах по социальному обеспечению населения в рамках ГП 03 (98,9%) составляют выплаты по публичным нормативным обязательствам (далее – ПНО). В отчетном периоде ПНО в рамках Госпрограммы исполнены в сумме 16 834 353,0 тыс.рублей (98,3% от уточненного плана в сумме 17 127 152,8 тыс.рублей).

Объем кассовых выплат по ПНО по сравнению с выплатами в 2016 году снизился на 6,3%.

Основной причиной уменьшения расходов является снижение количества получателей.

Выплаты ПНО осуществлены:

- за счет средств федерального бюджета – 4 092 040,9 тыс.рублей (94,2% от уточненного плана);

- за счет средств областного бюджета - 12 742 312,1 тыс.рублей (99,7% от уточненного плана)

Оплата договоров на пересылку (доставку) получателям выплат, относящихся к ПНО, в рамках Госпрограммы исполнена в сумме 224 359,2 тыс.рублей (94,1% от уточненного плана).

2) Субсидии на выполнение государственных заданий и субсидии на иные цели подведомственным бюджетным учреждениям перечислены в сумме 5 339 250,0 тыс.рублей (чуть менее 100% от уточненного плана и 21,1% от общей суммы расходов по Госпрограмме).

3) Расходы на содержание министерства социальной политики и подведомственных ему казенных учреждений (95 ГКУ) – 1 825 805,1 тыс.рублей или 99,6% от уточненного плана (7,2% в общей сумме расходов по Госпрограмме).

Согласно отчету министерства социальной политики из 77 индикаторов и непосредственных результатов ГП 03, утвержденных на 2017, достигнуты 74 показателя (96,1%).

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 1 878 650,7 тыс.рублей или 96,4% от уточненного годового плана (1 949 366,0 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (98,1%).

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

Главными распорядителями расходов по ГП 04 являются министерство социальной политики (84,9%) и министерство строительства (15,1%).

Информация о структуре финансирования и кассовом исполнении подпрограмм в рамках Госпрограммы представлена в Таблице 11.

Таблица 11.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2017 год		Исполнено за 2017 год		% выполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Подпрограмма "Выполнение государственных обязательств по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных законодательством Нижегородской области " (04 1 00 00000)	684 338,7	35,1	678 240,2	36,1	99,1
Обеспечение жильем молодых семей в Нижегородской области (04 2 00 00000)	50 651,9	2,6	50 013,8	2,7	98,7
Обеспечение жильем работников учреждений сферы здравоохранения, образования, социальной защиты, культуры и спорта, научных организаций в Нижегородской области на 2015 - 2025 годы с использованием ипотечного кредитования (04 3 00 00000)	64 491,8	3,3	63 078,9	3,4	97,8
Дома для участковых уполномоченных милиции (полиции) Нижегородской области на 2015 - 2022 годы (04 4 00 00000)	26 725,1	1,4	23 228,0	1,2	86,9
Меры социальной поддержки молодых специалистов Нижегородской области на 2015 - 2023 годы (04 5 00 00000)	564 948,0	29,0	516 659,9	27,5	91,5
Комплексное освоение и развитие территорий в целях жилищного строительства на 2015 - 2020 годы (04 7 00 00000)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Развитие строительства жилья экономического класса в Нижегородской области (04 А 00 00000)	210 192,0	10,8	207 702,6	11,0	98,8
Прочие мероприятия в рамках государственной программы "Развитие жилищного строительства и государственная поддержка граждан по обеспечению жильем на территории Нижегородской области" (04 М 00 00000)	348 018,5	17,8	339 727,3	18,1	97,6
Итого	1 949 366,0	100,0	1 878 650,7	100,0	96,4

Основные причины более низкого исполнения, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (98,1%):

- по подпрограмме «Обеспечение жильем работников учреждений сферы здравоохранения, образования, социальной защиты, культуры и спорта, научных организаций в Нижегородской области на 2015-2025 годы с использованием ипотечного кредитования» исполнение составило 63 078,9 тыс.рублей или 97,8% от годового плана в связи со сложившейся экономией за счет досрочного погашения ипотечных кредитов двумя получателями мер социальной поддержки;

- по подпрограмме «Дома для участковых уполномоченных милиции (полиции) Нижегородской области на 2015-2022 годы» исполнение составило

23 228,0 тыс.рублей или 86,9% от годового плана - предоставление социальных выплат осуществляется ежемесячно согласно графиков в рамках заключенных договоров кредитования;

- по подпрограмме «Меры социальной поддержки молодых специалистов Нижегородской области на 2015 - 2023 годы» исполнение составило 516 659,9 тыс.рублей или 91,5% от годового плана - перечисления осуществляются на основании документов, предоставляемых финансовыми организациями, в рамках заключенных кредитных договоров (по информации министерства социальной политики ПАО Сбербанк выявило нецелевое расходование средств некоторыми участниками программы, в связи с чем выплаты по таким участникам прекращены. В то же время ПАО Сбербанк официально не предоставил министерству информацию о проведенной проверке.);

- по прочим мероприятиям ГП 04 исполнение составило 339 727,3 тыс.рублей или 97,6% от годового плана поскольку:

- расходы на обеспечение жилыми помещениями граждан, страдающих тяжелыми формами хронических заболеваний, осуществлены на сумму 8 863,0 тыс.рублей или 69,1% от годового плана (12 827,4 тыс.рублей) в связи с тем, что двое граждан не подобрали жилые помещения, а также отменены два судебных решения, по которым планировались выплаты,
- расходы на обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы и приравненных к ним лиц, осуществлены на сумму 15 441,8 тыс.рублей или 86,4% от годового плана (17 867,8 тыс.рублей), или 99% от доведенных лимитов бюджетных обязательств (15 603,9 тыс.рублей).

В рамках ГП 04 межбюджетные трансферты из областного бюджета в бюджеты муниципальных районов и городских округов Нижегородской области предоставлены в размере 1 157 275,9 тыс.рублей (99,2% от уточненного плана и 61,6% от общей суммы кассовых расходов по Госпрограмме).

Ниже, чем в среднем исполнение расходов по областному бюджету (98,1%), исполнена одна межбюджетная субсидия:

- на приобретение жилых помещений для предоставления гражданам, утратившим жилые помещения в результате пожара, по договорам социального найма - исполнение 11 730,2 тыс.рублей или 97,3% от годового плана (12 052,2 тыс.рублей), что связано с невозможностью приобретения жилого помещения на сумму неизрасходованного остатка субсидии (322,0 тыс.рублей).

Согласно отчету министерства социальной политики из 22 индикаторов и непосредственных результатов ГП 04, утвержденных на 2017, достигнуты 12 показателей (54,5%).

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 1 587 587,7 тыс.рублей или

99,9% от уточненного годового плана (1 589 254,8 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (98,1%).

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

Главным распорядителем бюджетных средств по ГП 05 является министерство энергетики и ЖКХ, соисполнители отсутствуют.

В нарушение пункта 7.2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области²⁵ План реализации ГП 05 на 2017 год²⁶ утвержден 10 февраля 2017 года, позже установленного срока (в течение трех недель со дня принятия Законодательным Собранием Нижегородской области закона Нижегородской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период). Следует отметить, что указанное нарушение допускается ежегодно на протяжении последних трех лет²⁷.

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

Таблица 12.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2017 год		Исполнено за 2017 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Лучшее муниципальное образование Нижегородской области в сфере благоустройства и дорожной деятельности» (05 3 00 00000)	25 002,7	1,6	25 002,7	1,6	100,0
Подготовка кадров для жилищно-коммунального хозяйства Нижегородской области на 2015-2020 годы (05 4 00 00000)	58,7	менее 0,1	58,7	менее 0,1	100,0
Обеспечение реализации государственной программы (05 5 00 00000)	103 164,5	6,5	103 010,3	6,5	99,9
Формирование комфортной городской среды и обустройство мест массового отдыха населения (05 6 00 00000)	1 461 028,9	91,9	1 459 516,0	91,9	99,9
Итого	1 589 254,8	100,0	1 587 587,7	100,0	99,9

Основные расходы по Госпрограмме составляют расходы на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Нижегородской области на реализацию их полномочий в сфере благоустройства (1 484 518,6 тыс.рублей или 93,5%):

1) субсидии на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды исполнены в сумме 1 028 222,2 тыс.рублей или 100,0% от уточненного годового плана (584 222,2 тыс.рублей или 56,8% за счет средств федерального бюджета и 444 000,0 тыс.рублей или 43,2% за счет средств областного бюджета). Субсидии предоставлены пяти муниципальным образованиям - городским округам город Нижний Новгород, Дзержинск, Выкса, Первомайск и

²⁵ постановление Правительства Нижегородской области от 12.07.2013 № 470 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области»

²⁶ приказ министерства энергетики и ЖКХ от 02.08.2016 № 13

²⁷ заключение КСП НО на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2015 год (пункт 15.1), заключение КСП НО на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2016 год (пункт 15.1)

Балахнинскому муниципальному району. По данным министерства энергетики и ЖКХ с использованием предоставленных субсидий благоустроено 172 дворовых территории и 40,9 га территорий общественных пространств;

2) субсидия на благоустройство общественных пространств по маршруту следования клиентских групп в рамках проведения чемпионата мира по футболу ФИФА 2018 исполнена в сумме 405 137,1 тыс.рублей (99,6% от уточненного годового плана 406 650,0 тыс.рублей). Субсидия предоставлена городскому округу город Нижний Новгород и использована на комплексное благоустройство территории Нижне-Волжской набережной от Канавинского моста до переулочка Рыбный в Нижегородском районе (в 2018 году на указанные цели дополнительно направлено 36 422,8 тыс.рублей);

3) субсидии на поддержку обустройства мест массового отдыха населения исполнены в сумме 26 156,7 тыс.рублей или 100,0% от уточненного годового плана (14 909,3 тыс.рублей или 57,0% за счет средств федерального бюджета и 4 300,0 тыс.рублей или 16,4% за счет средств областного бюджета). Субсидии предоставлены шести муниципальным образованиям (Ветлужскому, Княгининскому, Лысковскому, Кстовскому, Сергачскому муниципальным районам и городскому округу город Шахунья) и использованы на благоустройство шести мест массового отдыха в данных муниципальных образованиях;

4) иные межбюджетные трансферты на предоставление грантов на награждение победителей смотра-конкурса на звание «Лучшее муниципальное образование Нижегородской области в сфере благоустройства и дорожной деятельности» исполнены в сумме 24 526,1 тыс.рублей или 100,0% от уточненного годового плана (предоставлены 19-ти муниципальным образованиям).

Обеспечение реализации государственной программы (6,5% от всех осуществленных расходов по ГП 05) в сумме 103 010,3 тыс.рублей (99,9% от уточненного годового плана 103 164,5 тыс.рублей) включает в себя содержание министерства энергетики и ЖКХ и подведомственного ему учреждения (ГКУ «Управление по обеспечению деятельности министерства энергетики и ЖКХ Нижегородской области»).

По отчету, предоставленному министерством энергетики и ЖКХ, все запланированные индикаторы и непосредственные результаты Госпрограммы достигнуты.

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

Расходы по ГП 06 исполнены в сумме 795 177,9 тыс.рублей (99,0% от уточненного плана 803 061,9 тыс.рублей), выше среднего исполнения расходов по госпрограммам на 0,9%.

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет как по плану, так и по кассовому исполнению – 0,6%.

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

Таблица 13.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2017 год		Исполнено за 2017 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан (06 1 00 00000)	444 024,3	55,3	436 285,0	54,9	98,3
Обеспечение деятельности подведомственных учреждений* (06 3 00 00000)	301 336,3	37,5	301 253,9	37,9	100,0
Обеспечение реализации государственной программы (06 4 00 00000)	57 701,3	7,2	57 639,0	7,2	99,9
Итого	803 061,9	100,0	795 177,9	100,0	99,0

* - 48 государственных казенных учреждений (Центров занятости населения районов (городов) в соответствии с административно-территориальным делением)

Социальная поддержка безработных граждан, осуществляемая за счет субвенции из федерального бюджета, исполнена в сумме 402 942,2 тыс.рублей (98,1% от плановых назначений в сумме 410 675,6 тыс.рублей и 50,7% от расходов по Госпрограмме в целом).

Пособия по безработице выплачены в сумме 374 838,9 тыс.рублей, на 16,4% меньше аналогичных выплат 2016 года (2016 год - 448 551,2 тыс.рублей), что обусловлено снижением числа (на 21,1%) официально зарегистрированных безработных граждан в Нижегородской области²⁸ в 2017 году - с 9 654 человек в декабре 2016 года до 7 617 человек в декабре 2017 года.

Бюджетные ассигнования областного бюджета на исполнение мероприятий по содействию занятости населения исполнены в сумме 33 342,8 тыс.рублей (100% от плановых назначений), в том числе²⁹:

- организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время – 6 529,0 тыс.рублей;
- организация ярмарок вакансий и учебных рабочих мест – 1 523,7 тыс.рублей;
- профессиональное обучение безработных граждан – 17 073 6 тыс.рублей.

Согласно информации, предоставленной на официальном сайте Управлением по труду и занятости населения Нижегородской области, в 2017 году за содействием в поиске подходящей работы обратилось 92,1 тыс.человек (99,0% к показателю 2016 года). При посредничестве областной службы занятости населения в 2017 году были трудоустроены 71,3 тыс.человек (2016 год – 71,1 тыс.человек).

Управлением по труду и занятости населения подготовлен годовой отчет по исполнению Госпрограммы. Из данных отчета следует, что целевые показатели реализации Госпрограммы достигли значений, установленных

²⁸ по данным официального сайта Нижегородстат

²⁹ на основании информации об использовании бюджетных средств на реализацию мероприятий содействия занятости населения по состоянию на 01.01.2018, расположенной на официальном сайте Управления по труду и занятости населения Нижегородской области

индикаторами достижения цели и показателями непосредственных результатов на 2017 год Госпрограммой.

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

Расходы по ГП 07 исполнены в сумме 943 602,8 тыс.рублей или 92,4% от уточненного годового плана (1 020 747,3 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (98,1%).

Удельный вес кассовых расходов по ГП 07 в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и кассовому исполнению – 0,7%.

Главными распорядителями расходов по ГП 07 являются министерство экологии и природных ресурсов (в плановой доле 86,7%) и министерство строительства (в плановой доле 13,2%).

Наибольший объем расходов (70,9% по программе и 80,5% по министерству экологии) в сумме 668 703,6 тыс.рублей был исполнен путем перечисления субсидии ГБУ НО «Экология региона» на исполнение государственного контракта по ликвидации накопленного экологического ущерба (свалка промышленных отходов «Черная дыра», шламонакопитель «Белое море», полигон ТБО «Игумново»), из них 500 000,0 тыс.рублей средства федерального бюджета. Согласно отчета министерства экологии выполнение мероприятий осуществляется по графику.

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

Таблица 14.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2017 год		Исполнено за 2017 год		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Обеспечение функционирования региональной системы экологического мониторинга (07 1 00 00000)	14 385,0	1,4	13 165,2	1,4	91,5
Развитие водохозяйственного комплекса Нижегородской области (07 2 00 00000)	194 848,4	19,1	132 374,5	14,0	67,9
Развитие системы обращения с отходами производства и потребления, обеспечение безопасности сибирезвенных захоронений (07 3 00 00000)	683 459,5	67,0	677 146,9	71,8	99,1
Биологическое разнообразие (07 4 00 00000)	28 520,7	2,8	23 195,1	2,5	81,3
Формирование экологической культуры населения (07 6 00 00000)	5 295,2	0,5	4 057,0	0,4	76,6
Обеспечение реализации государственной программы (07 7 00 00000)	94 238,5	9,2	93 664,1	9,9	99,4
Итого	1 020 747,3	100,0	943 602,8	100,0	92,4

Исполнение расходов характеризуется не только как низкое в целом, но и нулевое по отдельным мероприятиям, главным распорядителем по которым выступает министерство экологии и природных ресурсов.

В рамках подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса Нижегородской области» расходы исполнены:

- министерством строительства в сумме 132 374,5 тыс.рублей (при плановых назначениях 177 934,6 тыс.рублей) согласно предоставленным актам выполненных работ;

- министерством экологии и природных ресурсы расходы не исполнялись. При плановых назначениях 16 913,8 тыс.рублей³⁰ не были обеспечены организационные мероприятия по реализации ни одного мероприятия подпрограммы.

В рамках подпрограммы «Развитие системы обращения с отходами ...», не были исполнены расходы на оплату госконтракта на оказание услуг по определению нормативов накопления твердых коммунальных отходов на территории Нижегородской области, заключенного 11.12.2017 на сумму 5 888,0 тыс.рублей (расторгнут 06.03.2018 в связи с неисполнением подрядчиком первого этапа контракта).

По подпрограмме «Биологическое разнообразие» остаток неисполненных ассигнований составил 5 325,6 тыс.рублей, из них 4 290,9 тыс.рублей на исполнение природоохранных мероприятий, по которым:

- 3 000,0 тыс.рублей средств областного бюджета, запланированные на подготовку эколого-экономического обоснования создания национального парка Нижегородской области, остались невостребованными в связи с неурегулированностью вопроса софинансирования из федерального бюджета;

- 891,0 тыс.рублей средств областного бюджета, запланированные на паспортизацию ООПТ природного заказника «Навашинский», не исполнены в связи с прекращением деятельности исполнителя контракта.

Соответственно плановый показатель по количеству зарегистрированных в государственном кадастре зон с особыми условиями использования, установленный на 2017 год в количестве 3 единиц, выполнен не полностью. Тем не менее, в отчете ведомства об исполнении госпрограммы указано о полном исполнении указанного показателя.

Согласно сводному докладу «О ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Нижегородской области, финансируемых из областного бюджета в 2017 году», подготовленному министерством экономического развития и инвестиционной политики (уполномоченный орган), эффективность госпрограммы «Охрана окружающей среды Нижегородской области» оценивается как удовлетворительная, и неудовлетворительная по подпрограмме «Развитие водохозяйственного комплекса Нижегородской области». По рейтингу эффективности госпрограмма находится на последнем месте.

По результатам выборочной проверки соблюдения министерством экологии и природных ресурсы условий предоставления субсидий юридическим лицам установлено следующее.

В 2017 году была предоставлена субсидия Нижегородскому

³⁰ Капитальный ремонт ГТС на р. Кишма в г.Ворсма, берегоукрепление р. Уста в Воскресенском и Краснобаковском районах, расчистка р. Рязанка в Богородском районе

региональному отделению Международной общественной организации «Международный Социально-экологический союз» в сумме 252,0 тыс.рублей в целях возмещения затрат на организацию и проведение детского экологического лагеря. Министерством экологии и природных ресурсов не был обеспечен контроль за соблюдением условий предоставления субсидии, установленных постановлением Правительства области от 05.07.2017 № 489³¹ и Соглашением о предоставлении субсидии от 21.11.2017 № 6, согласно пункту 6.4.1 которого, Соглашение расторгается в случае прекращения деятельности получателя субсидии. Субсидия была предоставлена (платежное поручение от 23.11.2017 № 1246) ликвидированной по решению Верховного суда РФ³² организации (дата внесения записи в ЕГРЮЛ о ликвидации 31.10.2017).

В этой связи, КСП НО обращает внимание на то, что условия конкурсного отбора позволили отобрать для организации и проведения детского профилактического лагеря организацию, которая в соответствии с действующим законодательства³³ была не вправе осуществлять свою деятельность, начиная с 27.06.2016 года (в связи с ликвидацией головной организации). Учитывая, что финансирование мероприятий по организации детских экологических лагерей осуществляется по подразделу 07 07 «Молодежная политика», палата предлагает передать организацию указанных мероприятий уполномоченному органу – министерству образования, науки и молодежной политики.

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

Расходы по ГП 08 исполнены в сумме 579 305,6 тыс.рублей или 99,3% от уточненного годового плана (583 427,2 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (98,1%). Государственный заказчик и координатор ГП 08 – департамент лесного хозяйства Нижегородской области.

Удельный вес кассовых расходов по ГП 08 в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и кассовому исполнению – 0,4%.

Главными распорядителем расходов по ГП 08 является департамент лесного хозяйства Нижегородской области.

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

Таблица 15.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2017 год		Исполнено за 2017 год		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Обеспечение использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов (08 1 00 00000)	514 149,4	88,1	511 032,0	88,2	99,4

³¹ Постановление Правительства Нижегородской области от 05.07.2017 N 489 "О предоставлении из областного бюджета субсидий на организацию и проведение детских профильных экологических лагерей (экспедиций, походов, смен)"

³² Дело № 9-АПГ17-16, Апелляционное определение Верховного суда РФ от 23.08.2017 на решение Нижегородского областного суда от 20.04.2017

³³ Статьи 50.1, 52 Гражданского кодекса РФ, статья 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», статьи 6 и 20 Федерального закона от 19.05.1995 «Об общественных объединениях»

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2017 год		Исполнено за 2017 год		% выполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Развитие профессионального образования в сфере лесного хозяйства (08 2 00 00000)	64 333,7	11,0	63 981,6	11,0	99,3
Обеспечение реализации государственной программы (08 3 00 00000)	4 944,1	0,9	4 382,0	0,8	88,6
Итого	583 427,2	100,0	579 305,6	100,0	99,3

Основное³⁴ финансирование департамента лесного хозяйства осуществляется за счет субвенции на осуществление переданных полномочий в области лесных отношений, соотношение финансирования программных мероприятий составляет: за счет средств федерального бюджета - 78,4% (454 095,2 тыс.рублей), за счет средств областного бюджета – 21,6 % (125 210,4 тыс.рублей).

Согласно отчету департамента степень исполнения всех индикаторов и непосредственных результатов реализации госпрограммы на 2017 год составляет 100%.

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

Расходы по ГП 09 исполнены в сумме 1 923 363,9 тыс.рублей или 97,7% от уточненного годового плана (1 968 101,2 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (98,1%).

Удельный вес кассовых расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и кассовому исполнению – 1,4%.

Главным распорядителем бюджетных средств по ГП 09 является министерство культуры (далее – минкультуры), соисполнители отсутствуют.

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 16:

Таблица 16.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2017 год		Исполнено за 2017 год		% выполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Сохранение и развитие материально- технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры НО (09 1 00 00000)	383 566,9	19,5	339 492,9	17,7	88,5
Поддержка профессионального искусства, образования (09 2 00 00000)	946 489,7	48,1	946 467,5*	49,2	100,0
Наследие (09 3 00 00000)	567 622,8	28,8	567 622,8**	29,5	100,0
Обеспечение реализации государственной программы (09 4 00 00000)	46 585,8	2,4	46 467,4	2,4	99,7

³⁴ Порядок использования средств областного бюджета дополнительно к субвенции, предоставляемой из федерального бюджета для осуществления переданных полномочий РФ в области лесных отношений, установлен Законом Нижегородской области от 28.12.2011 № 200-3

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2017 год		Исполнено за 2017 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
«Развитие внутреннего и въездного туризма в Нижегородской области»	23 836,0	1,2	23 313,3	1,2	97,8
Итого	1 968 101,2	100,0	1 923 363,9	100,0	97,7

*из общих расходов по подпрограмме 911 488,0 тыс.рублей (96,3%) составляют расходы на предоставление субсидий подведомственным учреждениям (театры, выставочные залы) на выполнение госзадания и на иные цели.

**из общих расходов по подпрограмме 234 286,8 тыс.рублей (41,3%) – расходы на предоставление субсидий подведомственным учреждениям (библиотеки, музеи) на выполнение госзадания и на иные цели.

Расходы по Госпрограмме исполнены в полном объеме, за исключением двух подпрограмм:

1) «Сохранение и развитие материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры Нижегородской области» - 88,5%, в связи с невыполнением работ в установленные сроки в рамках реализации мероприятий АИП по объектам капитального строительства модульных домов культуры в с. Каменищи Бутурлинского района, в с. Работки Кстовского района и по объекту строительства Центра славянской культуры в с. Дивеево.

Показатель «Число объектов, введенных в эксплуатацию» (план 16 единиц, исполнено 13 единиц) не исполнен по причине расторжения муниципальных контрактов и короткими сроками выполнения строительно-монтажных работ новыми подрядными организациями.

2) «Развитие внутреннего и въездного туризма в Нижегородской области» - 97,8%, в связи с расторжением контракта по размещению информации о туристическом потенциале Нижегородской области по причине технических неисправностей в оборудовании, используемом для оказания услуг в рамках заключенного контракта.

По отчету, предоставленному министерством культуры (ответственный исполнитель ГП 9), за отчетный период из 50 индикаторов достижения цели и показателей непосредственных результатов, установленных на 2017 год, достигли плановых значений 47 показателей (94%).

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

Расходы по ГП-10 исполнены в сумме 33 213,5 тыс.рублей или 100,0% от уточненного годового плана (33 219,2 тыс.рублей).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и кассовому исполнению – менее 0,1%.

Главным распорядителем бюджетных средств по ГП 10 является управление государственной охраны объектов культурного наследия Нижегородской области (далее – Управление госохраны), соисполнители отсутствуют.

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 17:

Таблица 17.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2017 год		Исполнено за 2017 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Обеспечение реализации государственной программы (10 1 00 00000)	20 886,9	62,9	20 881,2*	62,9	100,0
Мероприятия в рамках ГП 10 (10 2 00 00000)	12 332,3	37,1	12 332,3	37,1	100,0
Итого	33 219,2	100,0	33 213,5	100,0	100,0

* - содержание аппарата Управления госохраны.

Непосредственные результаты реализации мероприятий в рамках ГП 10:

- количество объектов культурного наследия, в отношении которых выполнены работы по их сохранению – 6 объектов;

- установление:- границ территорий объектов культурного наследия - 1 254 шт.; - зоны охраны - 1 758 шт.; - предмета охраны объектов культурного наследия - 102 шт. (данный показатель достигнут в 2015 году);

- количество объектов культурного наследия, в отношении которых подготовлен пакет документов, необходимых для регистрации объектов культурного наследия в едином государственном реестре объектов культурного наследия (памятники истории и культуры) народов РФ – 392 шт.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 610 964,9 тыс.рублей или 99,8% от уточненного годового плана (611 818,6 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (98,1%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет как по плану, так и по кассовому исполнению – 0,4%.

Исполнение расходов по государственной программе осуществлялось двумя ГРБС:

- министерство информационных технологий, связи и средств массовой информации (99,5% от кассовых расходов по ГП 11);

- министерство здравоохранения Нижегородской области (0,5%).

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 18.

Таблица 18.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2017 год		Исполнено за 2017 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс. рублей	Доля, %	тыс. рублей	Доля, %	
Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру "112" в Нижегородской области на 2015-2017 годы (11 1 00 00000)	158 723,1	25,9	158 385,2	25,9	99,8
Информационная среда (11 2 00 00000)	303 862,1	49,7	303 788,1	49,7	100,0
Электронное правительство (11 3 00 00000)	95 070,3	15,5	94 799,4	15,5	99,7

Обеспечение реализации государственной программы (11 5 00 00000)	54 163,1	8,9	53 992,2	8,9	99,7
Итого	611 818,6	100,0	610 964,9	100,0	99,8

Программные мероприятия ГП 11 исполнены в разрезе четырех подпрограмм. Большая часть расходных обязательств (49,7%) запланирована и исполнена по подпрограмме «Информационная среда», в том числе:

- 168 863,0 тыс. рублей или 55,6% от кассовых расходов по указанной подпрограмме составляют расходы на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на обеспечение государственного задания по информированию населения о деятельности органов государственной власти, а также по вопросам, имеющим большую социальную значимость, путем производства и выпуска печатных средств массовой информации и телевизионных программ;

- 50 796,7 тыс. рублей или 16,7% - субсидии на оказание частичной финансовой поддержки областным средствам массовой информации, входящим в Реестр СМИ, получающих государственную поддержку за счет средств областного бюджета, финансовая поддержка издателям на освещение деятельности профессиональных союзов, действующих на территории Нижегородской области и на издание социально значимой литературы. Издано 11 книг общим тиражом 7 100 экземпляров, в их числе книги, приуроченные к 150-летию М. Горького, празднованию 800-летия г. Нижнего Новгорода, которые были безвозмездно переданы в библиотеки города и области;

- 35 568,9 тыс. рублей или 11,7% - субсидии на оказание частичной финансовой поддержки районных (городских) средств массовой информации (межбюджетные субсидии).

В связи с прекращением деятельности муниципального бюджетного учреждения Перевозского муниципального района Нижегородской области Перевозская телестудия «Штрих», путем присоединения к МАУ «Редакция газеты «Новый путь», субсидия в размере 124,3 тыс. рублей была возвращена в областной бюджет в 2018 году.

Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований по ГП 11 составил 853,7 тыс. рублей, в основном за счет экономии в ходе проведения конкурентных процедур закупок:

- на создание, внедрение, обеспечение функционирования, закупок оборудования в рамках системы «112» (132,2 тыс. рублей);

- на техническую поддержку, обновление, развитие региональной системы межведомственного электронного взаимодействия (50,2 тыс. рублей); единого интернет портала государственных и муниципальных услуг (136,0 тыс. рублей); корпоративной сети передачи данных, оказание услуг для доступа официальных доменов органов власти к сети Интернет (84,7 тыс. рублей).

По итогам реализации ГП 11 за отчетный период индикаторы достижения цели и непосредственные результаты превысили плановые значения, установленные на 2017 год, а именно:

- «Среднемесячная заработная плата одного работающего в отрасли «связь» при плане 37 036,4 рублей фактически сложилась 45 556,97 рублей или 123% от плана;

- «Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования (полный круг) по отрасли «связь» при плане 12,8 млрд. рублей фактически сложились 14,65 млрд. рублей или 114% от плана.

Все индикаторы достижения цели и показателей непосредственных результатов, установленных за 2017 год достигли плановых значений (100% - 106%), за исключением одного показателя – «число пользователей единого интернет портала государственных (муниципальных) услуг Нижегородской области» - 92%. Отклонение фактического значения от планового связано с использованием населением других интернет порталов. Так, например, услугу по зачислению в детский сад можно получить и с регионального портала, услуги ЗАГС переведены на другую «платформу».

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

Расходы по ГП 12 исполнены в сумме 3 546 790,8 тыс.рублей или 98,2% от уточненного годового плана (3 611 459,5 тыс.рублей) в пределах среднего исполнения расходов по госпрограммам (98,1%).

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

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 19:

Таблица 19.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2017 год		Исполнено за 2017 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Развитие физической культуры и массового спорта (12 1 00 00000)	1 188 641,3	32,9	1 178 626,0	33,2	99,2
Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва (12 2 00 00000)	638 616,5	17,7	626 999,8	17,7	98,2
Подготовка к проведению на территории НО игр Чемпионата мира по футболу ФИФА 2018 (12 3 00 00000)	1 742 533,7	48,2	1 700 197,0	47,9	97,6
Обеспечение реализации государственной программы (12 5 00 00000)	41 668,0	1,2	40 968,0	1,2	98,3
Итого	3 611 459,5	100,0	3 546 790,8	100,0	98,0

Главными распорядителями бюджетных средств по ГП 12 являются министерство спорта (60,3% от общих расходов по ГП 12) и министерство строительства (39,7%).

Министерством строительства в рамках исполнения мероприятий по Госпрограмме осуществлены бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, включенные в АИП, в сумме 1 409 536,2 тыс.рублей (98,9% от плановых назначений 1 425 520,8 тыс.рублей - 39,7% от общих расходов по Госпрограмме).

Остаток неисполненных ассигнований сложился в сумме

15 984,6 тыс.рублей в связи с внесением изменений в проектно-сметную документацию (2 192,2 тыс.рублей - строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в г.о.г. Выкса, 3 715,1 тыс.рублей - реконструкция тренировочной площадки на стадионе «Локомотив», г. Нижний Новгород) и по результатам проведения конкурентных процедур на закупку оборудования.

Министерством спорта бюджетные ассигнования в рамках Госпрограммы исполнены в сумме 2 137 254,7 тыс.рублей (97,8% от плановых назначений 2 185 938,7 тыс.рублей), среди которых наибольшую долю (64,0%) составляют бюджетные ассигнования на предоставление субсидий на выполнение государственных заданий и субсидий на иные цели подведомственным бюджетным и автономным учреждениям - 1 368 332,5 тыс.рублей (99,8% от уточненного плана - 1 371 068,8 тыс.рублей).

Остаток неисполненных министерством спорта бюджетных ассигнований составил 48 684,0 тыс.рублей, в том числе:

- 34 373,9 тыс.рублей (31 382,8 тыс.рублей - средства федерального бюджета, 2 991,1 тыс.рублей – средства областного бюджета) - на строительство и реконструкцию тренировочных площадок. Отклонение в исполнении сложилось в результате нарушения подрядной организацией сроков исполнения и иных условий контракта на строительство тренировочной площадки на территории муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Мещера»», г. Нижний Новгород, ул. Карла Маркса, д. 17а. Средства перечислялись на основании предоставленных администрацией г. Нижнего Новгорода актов выполненных работ. Окончание строительства – 2018 год;

- 10 391,4 тыс.рублей - дополнительное материальное обеспечение ведущих спортсменов и их тренеров (публичные нормативные выплаты), установленное Законом Нижегородской области от 04.06.2008 № 60-З³⁵ выплачено в сумме 28 933,3 тыс.рублей (73,6% от утвержденных ассигнований 39 324,7 тыс.рублей). Сокращение количества спортсменов-членов основного и резервного составов сборных команд России с связи с недопуском к участию в международных соревнованиях спортсменов Нижегородской области.

Согласно годовому отчету по исполнению Госпрограммы за 2017 год значения запланированных индикаторов и показателей непосредственных результатов достигнуты за исключением следующих:

- «доля занимающихся в организациях, осуществляющих спортивную подготовку, и зачисленных на этапе высшего спортивного мастерства в общем количестве занимающихся, зачисленных на этапе совершенствования спортивного мастерства в организациях, осуществляющих спортивную подготовку» в 2017 году составила 26,3% при плановом показателе- 36,2%. Причина – завершение спортивной карьеры некоторыми спортсменами;

- в отчетном периоде не достигнут запланированный Госпрограммой показатель – «количество футбольных стадионов, соответствующих требованиям ФИФА» - 1 ед.;

³⁵ Закон Нижегородской области от 04.06.2008 №60-З «О мерах дополнительного материального обеспечения ведущих спортсменов Нижегородской области и их тренеров»

- плановый показатель индикатора достижения цели «доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности данной категории населения» на 2017 год Госпрограммой определен в 14,0%. В связи со слабой мотивацией данной категории населения к занятиям физической культурой и спортом данный показатель достиг уровня – 7,8%.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 4 008 733,8 тыс.рублей или 99,8% от уточненного годового плана (4 015 381,3 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (98,1%).

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

Главными распорядителями расходов по ГП 13 являются министерство сельского хозяйства и продовольственных ресурсов (99,0%), комитет государственного ветеринарного надзора (0,8%), министерство социальной политики (0,2%).

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 20:

Таблица 20.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2017 год		Исполнено за 2017 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля,%	
Развитие сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Нижегородской области (13 1 00 00000)	3 131 793,8	78,0%	3 131 713,8	78,1%	100,0%
Устойчивое развитие сельских территорий Нижегородской области (13 2 00 00000)	298 889,0	7,5%	298 889,0	7,5%	100,0%
Эпизоотическое благополучие Нижегородской области (13 3 00 00000)	37 994,7	0,9%	31 480,5	0,8%	82,9%
Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения (13 5 00 00000)	40 000,0	1,0%	40 000,0	1,0%	100,0%
Обеспечение реализации государственной программы (13 6 00 00000)	85 212,0	2,1%	85 201,6	2,1%	100,0%
Прочие мероприятия (13 7 00000)	421 491,8	10,5%	421 448,9	10,5%	100,0%
Итого	4 015 381,3	100	4 008 733,8	100	99,8%

Наибольшая доля расходов запланирована и исполнена по подпрограммам:

- «Развитие сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Нижегородской области» - расходы на государственную поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей области (78,0% и 78,1% соответственно);

- «Прочие мероприятия» - расходы на обеспечение деятельности учреждений, подведомственных министерству сельского хозяйства и продовольственных ресурсов области и субвенции, переданные из областного

бюджета в бюджеты муниципальных районов и городских округов на осуществление государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства (10,5%).

Ниже среднего уровня исполнения расходов по госпрограммам (98,1%) исполнены расходы по подпрограмме «Эпизоотическое благополучие Нижегородской области» (исполнение – 31 480,5 тыс.рублей или 82,9% от плана – 37 994,7 тыс.рублей), в связи с исполнением на уровне 78,8% субвенции на осуществление полномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части отлова и содержания безнадзорных животных. Перечисление субвенции осуществляется на основании сведений о фактически произведенных затратах получателей средств, представленных органами местного самоуправления.

Из общей суммы кассовых расходов по программе средства областного бюджета составили 2 522 173,0 тыс.рублей (62,9%), средства, полученные в виде межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на софинансирование расходных обязательств Нижегородской области, связанных с поддержкой агропромышленного комплекса – 1 486 560,8 тыс.рублей (31,7%).

В отчетном периоде государственную поддержку получили более тысячи сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Порядка 28% от общих расходов по программе составили расходы на возмещение части процентной ставки по кредитам, привлеченным сельскохозяйственными товаропроизводителями в кредитных организациях, которые в 2017 году исполнены в сумме 1 128 430,2 тыс.рублей. Данную государственную поддержку получили 363 организации агропромышленного комплекса. Субсидирование процентной ставки за счет средств областного и федерального бюджетов позволило привлечь значительные объемы инвестиций на развитие агропромышленного комплекса области. По состоянию на 01.01.2018 объем ссудной задолженности сельскохозяйственных товаропроизводителей и организаций агропромышленного комплекса области по программе льготного кредитования составил 13,2 млрд.рублей.

Основная финансовая поддержка сельского хозяйства области в рамках ГП «Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области» оказана:

- в форме межбюджетных трансфертов, переданных из областного бюджета в бюджеты муниципальных районов и городских округов в сумме 2 271 734,7 тыс.рублей (56,7% от расходов по программе);

- как субсидии юридическим лицам (сельскохозяйственным товаропроизводителям) – в сумме 1 292 515,5 тыс.рублей (32,2% по программе).

Оставшиеся 11,1% кассовых расходов по программе распределились по следующим группам видов расходов: 5,2% - на предоставление субсидий бюджетным учреждениям и некоммерческим организациям; 2,6% - на социальное обеспечение и осуществление иных выплат населению; 2,2% - на

выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями; 1,0% - закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд; 0,1% - финансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности.

Эффективность реализации государственной программы оценивается исходя из степени достижения установленных значений каждого из показателей (индикаторов достижения цели/непосредственных результатов).

По результатам анализа отчета министерства сельского хозяйства и продовольственных ресурсов области об эффективности реализации в 2017 году ГП «Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области» установлено:

- ✓ 74 показателя (82% от количества предусмотренных на 2017 год) выполнены на 100% и более;
- ✓ по 16 показателям выполнение составило менее 100% (в диапазоне 57,1%-99,4%).

Правилами формирования, предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ, утвержденными постановлением Правительства РФ от 30.09.2014 № 999, предусмотрена ответственность за недостижение значений показателей результативности по мероприятиям, на реализацию которых в целях софинансирования предоставлялись средства федерального бюджета.

Министерством сельского хозяйства и продовольственных ресурсов области осуществлялись расходы в 2017 году в сумме 59 791,9 тыс.рублей на возврат субсидий (штрафные санкции) за невыполнение в 2015-2016 годах целевых показателей результативности предоставления субсидий, предоставленных из федерального бюджета на поддержку сельскохозяйственного производства³⁶.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 21 286 261,3 тыс.рублей или 92,6% от уточненного годового плана (22 998 776,7 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (98,1%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану 15,8%, по кассовому исполнению – 14,9%.

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

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 21:

³⁶ Начиная с 2018 года ответственность за недостижение значений показателей результативности предусматривается в соглашениях о предоставлении субвенции из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов.

Таблица 21.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2017 год		Исполнено за 2017 год		% выполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них (14 1 00 00000)	8 116 605,1	35,3	8 014 637,0*	37,7	98,7
Развитие транспортной инфраструктуры НО (14 2 00 00000)	7 862 751,2	34,2	6 497 245,7*	30,5	82,6
Повышение безопасности дорожного движения НО (14 3 00 00000)	797 445,7	3,5	702 513,6*	3,3	88,1
Развитие скоростного внеуличного транспорта в городе Нижнем Новгороде (14 4 00 00000)	4 174 472,3	18,1	4 174 472,3	19,6	100,0
Обеспечение реализации государственной программы (14 6 00 00000)	49 964,3	0,2	49 918,5	0,2	99,9
Прочие мероприятия в рамках ГП «Развитие транспортной системы НО» (14 7 00 00000)	1 997 538,1	8,7	1 847 474,2	8,7	92,5
Итого	22 998 776,7	100,0	21 286 261,3	100,0	92,6

* - расходы в общей сумме 15 604 867,0 тыс.рублей, осуществленные в рамках отмеченных подпрограмм и на содержание учреждений, осуществляющих управление дорожным хозяйством (21,1% от расходов по прочим мероприятиям), исполнены за счет средств дорожного фонда, что составляет 73,3% от всех осуществленных расходов по ГП 14. Расходы, осуществленные за счет дорожного фонда, проанализированы в пункте 18.

Расходы по Госпрограмме, за исключением расходов дорожного фонда, составили 5 681 394,3 тыс.рублей (26,7% от всех осуществленных расходов по ГП 14), и в основном направлены на реализацию следующих мероприятий:

1) предоставление межбюджетных трансфертов (за счет средств федерального и областного бюджета) городскому округу городу Нижнему Новгороду на финансовое обеспечение мероприятий по развитию метрополитена в целях транспортного обеспечения Чемпионата мира по футболу 2018 года в сумме 4 174 472,3 тыс.рублей или 100,0% от уточненного годового плана. Техническая готовность объекта составляет 76%, фактический непосредственный результат соответствует плановому: общая протяженность действующих линий метрополитена составляет 18,9 км;

2) обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта на территории Нижегородской области для отдельных категорий граждан, оказание мер социальной поддержки которым относится к ведению Российской Федерации и Нижегородской области (на возмещение транспортным предприятиям выпадающих доходов, возникающих от перевозки льготных категорий граждан, учащихся, студентов) в сумме 906 429,7 тыс.рублей или 88,2% от уточненного годового плана (1 027 852,9 тыс.рублей). По данным министерства транспорта и автомобильных дорог реализовано 1 918,7 тыс.шт. льготных билетов³⁷, что на 72,5 тыс.шт. льготных билетов или на 3,9% больше показателя 2016 года (1 846,2 тыс.шт. льготных билетов). При этом, КСП НО отмечает, что кассовый расход за 2017 год на 130 644,1 тыс.рублей или на

³⁷ плановое значение к данному показателю не установлено, в связи с чем оценить степень выполнения показателя не представляется возможным

12,6% меньше аналогичных расходов 2016 года (1 037 073,8 тыс.рублей). Указанное обусловлено выявленными в 2017 году КСП НО нарушениями при проверке компенсации выпадающих доходов³⁸ и корректировкой отчетов транспортных предприятий по результатам проверки.

Дополнительно КСП НО отмечает, что в соответствии с внесенными в конце 2017 года³⁹ изменениями в Положение о порядке формирования, распределения и использования субсидий, предоставляемых государственным предприятиям, муниципальным предприятиям и транспортным предприятиям иной формы собственности Нижегородской области на возмещение выпадающих доходов, возникающих от перевозки пассажирским транспортом льготных категорий граждан, учащихся, студентов⁴⁰ исключено использование официальных статистических данных для установления предельной дальности поездки, средняя дальность поездки одного пассажира устанавливается транспортными предприятиями на основании проведенного ими обследования пассажиропотоков.

При этом, требования к порядку проведения обследования пассажиропотоков транспортными предприятиями, его периодичности и контролю за его достоверностью нормативными правовыми актами Нижегородской области не регламентированы.

В связи с тем, что средняя дальность поездки учитывается при расчете объемов субсидий на возмещение транспортным предприятиям выпадающих доходов, вышеуказанные изменения могут повлечь необоснованное увеличение объемов данных субсидий в 2018 году. С целью исключения рисков нецелевого и неэффективного расходования бюджетных средств, КСП НО считает необходимым принять нормативный правовой акт, устанавливающий требования к порядку проведения обследования пассажиропотоков транспортными предприятиями – получателями субсидий;

3) предоставление субсидий на компенсацию части затрат по оказанию услуг населению по перевозкам пассажирским транспортом по тарифам, регулируемым Правительством Нижегородской области, на возмещение выпадающих доходов, возникающих от перевозки пассажирским транспортом льготных категорий граждан, учащихся, студентов в сумме 236 242,0 тыс.рублей или 100,0% от уточненного годового плана. Субсидии предоставлены АО «Волго-Вятская пригородная пассажирская компания» для осуществления перевозок населения пригородным железнодорожным транспортом, выполнено 608,2 млн.пассажирокилометров⁴¹, что на 22,7 млн.пассажирокилометров или на 3,6% ниже показателя 2016 года (630,9 млн.пассажирокилометров);

4) предоставление субсидий городскому округу городу Нижнему

³⁸ установлены факты неподтверждения прав на получение меры социальной поддержки в виде бесплатного проездного билета и факты завышения средней дальности поездки

³⁹ Постановление Правительства Нижегородской области от 13.10.2017 № 740 «О внесении изменений в постановление Правительства Нижегородской области от 24 сентября 2008 года № 404»

⁴⁰ утверждено Постановлением Правительства Нижегородской области от 24.09.2008 № 404

⁴¹ плановое значение к данному показателю не установлено, в связи с чем оценить степень выполнения показателя не представляется возможным

Новгороду на закупку подвижного состава, капитально-восстановительный ремонт (модернизацию) вагонов метрополитена для транспортного обслуживания чемпионата мира по футболу 2018 года в сумме 191 904,0 тыс.рублей или 100,0% от уточненного годового плана. Приобретено 23 вагона метро, капитально-восстановительный ремонт 34 вагонов не произведен в связи с тем, что конкурс на заключение концессионного соглашения на капитально-восстановительный ремонт не состоялся, плановый показатель не достигнут. В 2018 году неиспользованная субсидия возвращена в областной бюджет.

По отчету, предоставленному министерством транспорта и автомобильных дорог, из 22 индикаторов и непосредственных результатов Госпрограммы, утвержденных на 2017 год, достигнуто 14 показателей (63,6%). Не достигнуты показатели в части развития транспортной инфраструктуры, повышения безопасности дорожного движения и показатель «Количество вагонов метро, прошедших капитально-восстановительный ремонт, шт.»: план – 34 шт., факт – 0.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 56 988,9 тыс.рублей или 99,2% от уточненного годового плана (57 426,3 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (98,1%).

Доля расходов по ГП 15 в общей сумме расходов областного бюджета составляет как по плану, так и по кассовому исполнению – 0,04%.

Главным распорядителем расходов по ГП 15 является министерство промышленности, торговли и предпринимательства, соисполнители отсутствуют.

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 22:

Таблица 22.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2017 год		Исполнено за 2017 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Развитие промышленности Нижегородской области (15 1 00 00000)	21 727,5	37,8	21 290,1	37,4	98,0
Наука и инновации в промышленности Нижегородской области (15 2 00 00000)	19 000,0	33,1	19 000,0	33,3	100,0
Развитие экспортного потенциала Нижегородской области (15 3 00 00000)	16 698,8	29,1	16 698,8	29,3	100,0
Итого	57 426,3	100,0	56 988,9	100,0	99,2

Значительная часть бюджетных ассигнований, освоенных в 100% объеме от утвержденных бюджетных ассигнований, по ГП 15 была направлена на:

- предоставление субсидий пяти предприятиям легкой промышленности в сумме 18 999,9 тыс.рублей (33,3% от кассовых расходов по ГП 15) на возмещение части затрат по уплате процентов по кредитным договорам и соглашениям, а также соглашениям об открытии аккредитива, заключенным с коммерческими банками;

- предоставление грантов в форме субсидии по 68 проектам-победителям в сумме 15 000,0 тыс.рублей (26,3% от кассовых расходов по ГП 15) в целях реализации мероприятия по финансированию проектов - победителей совместного (регионального) конкурса проектов фундаментальных научных исследований;

- предоставление субсидии государственному автономному учреждению «Центр развития экспортного потенциала Нижегородской области» на иные цели в сумме 10 000,0 тыс.рублей (17,5% от кассовых расходов по ГП 15), в том числе 4 300,0 тыс.рублей за счет средств областного бюджета и 5 700,0 тыс.рублей за счет средств федерального бюджета.

Исполнение ниже среднего уровня исполнения по Госпрограммам (98,1%) сложилось по мероприятию в рамках подпрограммы «Развитие промышленности Нижегородской области» по прочей закупке товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд в общей сумме 2 290,2 тыс.рублей или 84,0% от утвержденных ассигнований, что обусловлено экономией в результате проведения конкурентных процедур по:

- проведению областных соревнований профессионального мастерства («Лучший сварщик» и «Лучший лесоруб»);

- реализации комплекса мер по вопросам качества и конкурентоспособности (оплата услуг по изданию сборника «Качество и конкурентоспособность», оплата услуг и контракта на услуги по организации и проведению областного конкурса на награждение Почетным знаком «За качество и конкурентоспособность»);

- прочим организационным вопросам (оплата за фактически оказанные услуги по подготовке ежегодного совещания по подведению итогов работы промышленности Нижегородской области в 2016 году, а также оплата контракта на услуги по изданию отраслевых каталогов промышленного комплекса Нижегородской области).

На основании отчета, предоставленного министерством промышленности, торговли и предпринимательства (государственный заказчик – координатор ГП 15), за отчетный период из 27 индикаторов достижения цели и показателей непосредственных результатов, установленных на 2017 год, достигли плановых значений 23 показателя (85,2%).

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 276 239,9 тыс.рублей или 95,1% от уточненного годового плана (290 372,7 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам на 3,0 п.п. (98,1%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и по кассовому исполнению – 0,02 %.

Главным распорядителем бюджетных средств по ГП 16 является министерство имущественных и земельных отношений.

Госпрограмма не содержит подпрограмм.

Основные расходы по Госпрограмме:

- приобретение объектов недвижимого имущества (г. Н. Новгород, ул. Интернациональная, д.97 и д.97А) для размещения ФГКУ Управление вневедомственной охраны ГУ МВД по Нижегородской области - 143 220,0 тыс.рублей или 51,8% от кассового исполнения ГП 16;

- возмещение убытков собственникам имущества в связи с изъятием имущества в рамках подготовки к Чемпионату мира по футболу 2018 года (оплата исполнительных листов) – 61 214,0 тыс.рублей или 22,2% от кассового исполнения ГП 16;

- приобретение здания (г. Н. Новгород, ул. Медицинская, д.24) для размещения Приволжского таможенного управления – 49 320,0 тыс.рублей или 17,9% от кассового исполнения ГП 16.

Отмечается значительная экономия по следующим расходам:

- на реализацию прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества исполнены в сумме 1 183,7 тыс.рублей или 70,9% от годового плана (1 668,9 тыс.рублей) в связи со снижением в результате конкурентных процедур цены на оценку недвижимого имущества, а также в связи с непоступлением от органов местного самоуправления и департамента градостроительного развития Нижегородской области документов для организации продажи земельных участков;

- на публикацию информации, необходимой для распоряжения государственным имуществом исполнены в сумме 1 864,9 тыс.рублей или 64,5% от годового плана (2 891,0 тыс.рублей), так как размещение информации осуществляется по мере необходимости;

- на оплату судебных решений исполнены в сумме 1 416,9 тыс.рублей или 35,5% от годового плана (3 994,7 тыс.рублей), так как оплата производится по мере поступления исполнительных листов;

- на выполнение кадастровых работ в отношении земельных участков исполнены в сумме 499,5 тыс.рублей или 25% от годового плана (2 000,0 тыс.рублей), так как оплата осуществлялась в рамках заключенных государственных контрактов.

По отчету министерства имущественных и земельных отношений из 6 индикаторов и непосредственных результатов ГП 16, утвержденных на 2017 год, достигнуты 3 показателя (50%).

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 14 192 192,7 тыс.рублей или 99,0% от уточненного годового плана (14 342 704,8 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (98,1%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану 9,8%, по кассовому исполнению – 9,9%.

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 23.

Таблица 23.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2017 год		Исполнено за 2017 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Организация и совершенствование бюджетного процесса Нижегородской области (17 1 00 00000)	6 038 684,9	42,1%	5 907 975,1*	41,6%	97,8%
Создание условий для эффективного выполнения собственных и передаваемых полномочий органами местного самоуправления муниципальных районов Нижегородской области (17 2 00 00000)	7 846 922,0	54,7%	7 846 922,0**	55,3%	100,0%
Повышение эффективности бюджетных расходов Нижегородской области (17 3 00 00000)	13 247,0	0,1%	6 000,0	0,1%	45,3%
Обеспечение реализации государственной программы (17 4 00 00000)	443 850,9	3,1%	431 295,6	3,0%	97,2%
Итого	14 342 704,8	100	14 192 192,7	100	99,0

*из них, 5 190 04,2 тыс.рублей составили расходы на обслуживание государственного долга (более подробно изложено в п. 22 настоящего заключения).

**из них, 1 995 269,9 тыс.рублей - субсидии на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления.

Информация о структуре финансирования подпрограммы «Создание условий для эффективного выполнения собственных и передаваемых полномочий органами местного самоуправления муниципальных районов Нижегородской области» по подразделам функциональной классификации расходов бюджета и кассовом исполнении представлена в таблице 24:

Таблица 24.

Наименование подраздела	Уточненный план на 2017 год		Исполнено за 2017 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»	45 740,3	0,6%	45 740,3	0,6%	100,0%
14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований»	2 953 900,8	37,6%	2 953 900,8	37,6%	100,0%
14 02 «Иные дотации»	2 075 223,5	26,5%	2 075 223,5	26,5%	100,0%
14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»	2 772 057,4	35,3%	2 772 037,4	35,3%	100,0%
Итого	7 846 922,0	100	7 846 922,0	100	100,0%

Наибольшую долю (37,6%) в кассовых расходах по данной подпрограмме составили расходы по подразделу 14 01.

Согласно отчету министерства финансов области, об эффективности реализации в 2017 году ГП «Управление государственными финансами Нижегородской области» все индикаторы достижения целей, предусмотренные данной программой, выполнены.

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

Расходы по ГП 18 исполнены в сумме 581 878,2 тыс.рублей или 99,9% от уточненного годового плана (582 343,0 тыс.рублей), что выше, чем в среднем

исполнение расходов по госпрограммам (98,1%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет как по плану, так и по кассовому исполнению – 0,4%.

Расходы по Госпрограмме исполнены двумя главными распорядителями бюджетных средств:

- министерство промышленности, торговли и предпринимательства (99,9% от кассовых расходов по ГП);

- министерство сельского хозяйства и продовольственных ресурсов (0,1%).

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 25:

Таблица 25.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2017 год		Исполнено за 2017 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Развитие предпринимательства Нижегородской области (18 1 00 00000)	475 115,5	81,6	475 075,3	81,6	100,0
Развитие торговли в Нижегородской области (18 3 00 00000)	851,5	0,1	851,5	0,1	100,0
Сохранение, возрождение и развитие народных художественных промыслов Нижегородской области (18 4 00 00000)	6 579,7	1,1	6 573,5	1,1	99,9
Развитие Нижегородского индустриального инновационного кластера в области автомобилестроения и нефтехимии (18 6 00 00000)	3 900,0	0,7	3 900,0	0,7	100,0
Обеспечение реализации государственной программы (18 7 00 00000)	95 896,3	16,5	95 477,9	16,4	99,6
Итого	582 343,0	100,0	581 878,2	100,0	99,9

Наибольшая доля расходов исполненная в полном объеме сложилась по подпрограмме «Развитие предпринимательства Нижегородской области», в том числе:

1) 270 388,4 тыс.рублей (включая 154 121,3 тыс.рублей за счет средств федерального бюджета в порядке софинансирования) составляют расходы на предоставление государственной поддержки малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства. Указанные расходы направлены на:

- предоставление субсидий в целях организации мероприятий, направленных на содействие развитию молодежного предпринимательства (предоставлена субсидия автономной некоммерческой организации «Агентство по развитию кластерной политики и предпринимательства Нижегородской области», количество субъектов малого и среднего предпринимательства, созданных физическими лицами в возрасте до 30 лет включительно, составило 150 единиц);

- предоставление поручительств по обязательствам субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций инфраструктуры поддержки

субъектов малого и среднего предпринимательства (предоставлена субсидия автономной некоммерческой организации «Агентство по развитию системы гарантий и Микрокредитная компания для субъектов малого и среднего предпринимательства Нижегородской области», оказана поддержка 95 предпринимателям);

- развитие центра поддержки предпринимательства (предоставлена субсидия автономной некоммерческой организации «Агентство по развитию кластерной политики и предпринимательства Нижегородской области», оказано 5912 консультаций);

- создание центра кластерного развития Нижегородской области (предоставлена субсидия автономной некоммерческой организации «Агентство по развитию кластерной политики и предпринимательства Нижегородской области»);

- софинансирование муниципальных программ поддержки малого и среднего предпринимательства 10 монопрофильных муниципальных образований Нижегородской области (субсидию получили 35 субъектов предпринимательства);

2) 95 000,0 тыс.рублей составляет субсидия некоммерческой организации «Фонд развития промышленности и венчурных инвестиций Нижегородской области» (далее – Фонд) на предоставление финансовой поддержки субъектам предпринимательства Нижегородской области, осуществляющим деятельность в сфере промышленности.

Средства по предоставлению указанной субсидии были предусмотрены Законом об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в первоначальной редакции. Согласно документам и информации, представленным министерством промышленности, торговли и предпринимательства, указанная субсидия перечислена Фонду 02.08.2017 года в полном объеме в соответствии с заключенным соглашением от 28.07.2017 года. Согласно отчету о деятельности Фонда в 2017 году был предоставлен один займ ООО «Литейный завод «Росалит» на технологическую модернизацию литейного производства в сумме 12 489,0 тыс.рублей. Неиспользованный в 2017 году остаток субсидии составил 82 511,0 тыс.рублей. В соответствии с п. 17 Постановления Правительства Нижегородской области от 21.02.2017 № 84⁴² 18 января 2018 года Министерством принято решение об использовании Фондом в 2018 году оставшихся средств на аналогичную цель в связи с потребностью.

КСП НО в «Предложениях и рекомендациях по предмету второго чтения проекта закона Нижегородской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»⁴³ отмечала, что в виду отсутствия порядка определения объема и предоставления субсидии Фонду не представляется возможным подтвердить планируемый объем субсидии в сумме 95 000,0 тыс.рублей. В этой связи, КСП НО отмечает необходимость при

⁴² «О Порядке предоставления субсидии некоммерческой организации "Фонд развития промышленности и венчурных инвестиций Нижегородской области" на предоставление финансовой поддержки субъектам предпринимательства Нижегородской области, осуществляющим деятельность в сфере промышленности»

⁴³ от 02.12.2016 № 01-11/1104

планировании областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, внесении в него изменений, и его исполнении руководствоваться нормами Бюджетного Кодекса, в соответствии с которыми должен соблюдаться принцип эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ), и определением фактической потребности в заявленных средствах областного бюджета с целью исключения неиспользования средств в определенный момент времени и соответственно направления их на реализацию приоритетных задач.

3) 83 109,0 тыс.рублей составляет субсидия государственному бюджетному учреждению «Нижегородский инновационный бизнес-инкубатор» на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Несмотря на высокий уровень исполнения расходов по ГП 18 по «мероприятию в рамках подпрограммы «Развитие предпринимательства Нижегородской области»» исполнение сложилось ниже среднего и составило 159,9 тыс.рублей или 80,0% от плановых назначений, что обусловлено экономией в результате проведения аукциона по оказанию услуги по наполнению портала поддержки предпринимательства области, продвижению его в сети Интернет, а также ведению реестра субъектов малого и среднего предпринимательства – получателей поддержки.

На основании отчета, предоставленного министерством промышленности, торговли и предпринимательства (государственный заказчик – координатор ГП 18), за отчетный период из 93 индикаторов достижения цели и показателей непосредственных результатов, установленных на 2017 год, достигли плановых значений 78 показателей (83,9%).

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 240 435,2 тыс.рублей или 99,0% от уточненного годового плана (242 975,5 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам на 0,9 п.п. (98,1%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и по кассовому исполнению – 0,2%.

Главным распорядителем бюджетных средств по ГП 19 является министерство имущественных и земельных отношений.

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 26.

Таблица 26.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2017 год		Исполнено за 2017 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Стимулирование инвестиционной деятельности (19 1 00 00000)	8 644,8	3,6	7 482,6	3,1	86,6
Развитие государственно-частного партнерства (19 2 00 00000)	0	0	0	0	0

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2017 год		Исполнено за 2017 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Формирование и поддержание положительного инвестиционного имиджа Нижегородской области (19 3 00 00000)	52 528,6	21,6	51 469,7	21,4	98,0
Обеспечение реализации государственной программы (19 4 00 00000)	181 802,1	74,8	181 482,9	75,5	99,8
Итого	242 975,5	100,0	240 435,2	100,0	99,0

Основные расходы по Госпрограмме:

- обеспечение реализации государственной программы (содержание аппарата министерства) исполнены в сумме 181 482,9 тыс.рублей или 75,5% от кассового исполнения Госпрограммы.

Ниже среднего уровня исполнения по госпрограммам (98,1%) исполнены следующие расходы в связи со сложившейся экономией по итогам проведения конкурентных процедур:

- разработка и изготовление презентационных материалов (печатная продукция, раздаточные материалы, открытки) - исполнение 1 371,4 тыс.рублей или 94,6% от годового плана (1 449,0 тыс.рублей);

- организация и проведение мероприятий, направленных на улучшение инвестиционной привлекательности (торжественная церемония конкурса «Инвестиционный проект года – 2016» и рекламная кампания конкурса «Инвестиционный проект года – 2017») – исполнение 2 670,0 тыс.рублей или 87,8% от годового плана (3 041,1 тыс.рублей);

- реализация мероприятий выставочно-ярмарочной деятельности – исполнение 7 971,3 тыс.рублей или 89,1% от годового плана (8 950,0 тыс.рублей).

По отчету министерства имущественных и земельных отношений из 10 индикаторов и непосредственных результатов ГП 19, утвержденных на 2017 год, достигнуты 6 показателей (60,0%).

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

Расходы по ГП 20 исполнены в сумме 1 109 487,4 тыс.рублей или 99,3% от уточненного годового плана (1 116 815,8 тыс.рублей). Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и по кассовому исполнению – 0,8%.

Информация о структуре финансирования и кассовом исполнении подпрограмм в рамках Госпрограммы представлена в таблице 27:

Таблица 27.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2017 год		Исполнено за 2017 год		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Защита населения от чрезвычайных ситуаций (20 1 00 00000)	229 105,19	20,5	225 489,6	20,3	98,4

Обеспечение пожарной безопасности (20 2 00 00000)	751 855,6	67,3	748 231,2	67,4	99,5
Подготовка населения в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций на территории НО (20 3 00 00000)	40 391,3	3,7	40 391,3*	3,7	100,0
Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» (20 4 00 00000)	50 361,7	4,5	50 361,7**	4,5	100,0
Обеспечение реализации государственной программы (20 5 00 00000)	45 102,1	4,0	45 013,6	4,1	99,8
Итого	1 116 815,8	100,0	1 109 487,4	100,0	99,3

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

** - ассигнования на реконструкцию региональной автоматической системы центрального оповещения (РАСЦО). Перечисление субсидии осуществляется в соответствии с графиком платежей, определенным Соглашением между Правительством области и ПАО «Ростелеком».

Наибольшую долю расходов (87,8%) по ГП 20 занимают расходы на обеспечение жизнедеятельности подразделений аварийно-спасательной (11 профессиональных аварийно-спасательных отрядов) и противопожарной (7 отрядов) служб - 973 720,8 тыс.рублей (99,7% от плановых назначений).

В отчетном периоде по подпрограмме «Защита населения от чрезвычайных ситуаций» не исполнены ассигнования целевого финансового резерва для предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера (2 516,4 тыс.рублей) в связи с отсутствием потребности.

Бюджетные ассигнования на получение информации об опасных и неблагоприятных метеорологических и гидрологических явлениях в Нижегородской области исполнены в сумме 1 356,7 тыс.рублей (100,0% от плановых назначений).

Департаментом региональной безопасности Нижегородской области, подготовлен годовой отчет за 2017 год по исполнению Госпрограммы. В отношении данного отчета следует отметить следующее:

- отчет предоставлен не в полном объеме⁴⁴. Отсутствуют разделы 4 «Информация об изменениях, внесенных ответственным исполнителем в государственную программу» и 5 «Предложения по дальнейшей реализации государственной программы»;

- раздел 1 отчета «Результаты использования бюджетных ассигнований областного бюджета и иных средств на реализацию мероприятий государственной программы» содержит недостоверную информацию об использовании бюджетных ассигнований областного бюджета и иных средств на реализацию мероприятий государственной программы в разрезе подпрограмм, реализация которых предусмотрена в отчетном году;

- по ряду индикаторов достижения цели/непосредственного результата Госпрограммы значения (за год предшествующий отчетному и плановый

⁴⁴ формат годового отчета по исполнению государственной программы утвержден постановлением Правительства Нижегородской области от 12.07.2013 № 470 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области»

показатель отчетного года), указанные в отчете, не соответствуют значениям, установленным постановлением Правительства области от 30.04.2014 № 304 (ред. от 08.12.2017) «Об утверждении государственной программы "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Нижегородской области"» (далее – Постановление № 304).

По состоянию на 15.03.2018 (срок⁴⁵ предоставления годового отчета в министерство экономики и конкурентной политики Нижегородской области) изменения в Госпрограмму внесены не были (на момент подготовки данного Заключения находятся в стадии согласования).

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 75 799,5 тыс.рублей или 99,4% от уточненного годового плана (76 242,6 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (98,1%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и кассовому исполнению – 0,1%.

Главным распорядителем бюджетных средств по ГП 21 является министерство энергетики и ЖКХ, соисполнители отсутствуют.

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 28:

Таблица 28.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2017 год		Исполнено за 2017 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности (21 1 00 00000)	800,0	1,0	797,0	1,1	99,6
Энергетическая безопасность в сфере использования топливных ресурсов (21 3 00 00000)	496,3	0,7	464,5	0,6	93,6
Расширение и реконструкция систем газоснабжения НО (21 4 00 00000)	74 946,3	98,3	74 538,0	98,3	99,5
Итого	76 242,6	100,0	75 799,5	100,0	99,4

Основные расходы в рамках ГП 21 (74 256,1 тыс.рублей или 98,0% от всех осуществленных расходов по ГП 21) были направлены на предоставление субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты газоснабжения в рамках Адресной инвестиционной программы Нижегородской области на 2017 – 2019 годы⁴⁶ (далее – АИП). Профинансировано строительство пяти муниципальных объектов в Арзамасском, Городецком и Краснобаковском районах Нижегородской области.

По результатам строительства объектов газоснабжения в 2017 году всего построено 34,2 км газовых сетей, из них:

⁴⁵ установлен постановлением Правительства Нижегородской области от 12.07.2013 № 470 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области»

⁴⁶ утверждена Постановлением Правительства Нижегородской области от 03.11.2016 № 748

- введено в эксплуатацию три газопровода («межпоселковый газопровод высокого давления до д. Пиявочное Арзамасского района», «межпоселковый газопровод высокого давления до с. Костылиха Арзамасского района» и «распределительный газопровод низкого давления в д. Дроздово Городецкого района»);

- завершен первый этап строительства распределительных газопроводов среднего и низкого давлений в р.п. Ветлужский Краснобаковского района.

Достигнутые результаты соответствуют запланированным АИП.

Кроме того, в рамках ГП 21 были предоставлены субсидии двум юридическим лицам в сумме 797,0 тыс.рублей или 99,6% от уточненного годового плана 800,0 тыс.рублей (1,1% от всех осуществленных расходов по Госпрограмме) на возмещение затрат на уплату части процентной ставки по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, на реализацию в сфере жилищно-коммунального хозяйства инвестиционных проектов в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности.

Согласно отчету, предоставленного министерством энергетики и ЖКХ, из 32 индикаторов и непосредственных результатов ГП 21, утвержденных на 2017 год, достигнуто 28 показателей (87,5%). Не достигнуты показатели, связанные с газификацией жилого фонда Нижегородской области, в связи со снижением платежеспособности населения.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 51 547,8 тыс.рублей или 99,6 % (от уточненного плана 51 732,9 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (98,1%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и кассовому исполнению менее 0,1%.

Главным распорядителем бюджетных средств ГП 22 является управление делами Правительства Нижегородской области (заказчик – координатор - министерство внутренней региональной и муниципальной политики Нижегородской области, соисполнители - министерство образования и министерство информационных технологий, связи и средств массовой информации).

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 29:

Таблица 29.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2017 год		Исполнено за 2017 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Содействие укреплению гражданского единства и гармонизации межнациональных отношений Нижегородской области (22 1 00 00000)	13 532,9	26,1	13 347,8	25,9	98,6
Содействие этнокультурному многообразию народа Нижегородской области (22 2 00 00000)	38 200,	73,8	38 200,0	74,1	100,0
Итого	51 732,9	99,9	51 547,8	100,0	99,6

Основную часть расходов по Госпрограмме составляют субсидии:

- социально ориентированным некоммерческим организациям (религиозным организациям) на реализацию отдельных общественно полезных (социальных) проектов (программ) в сфере гражданского единства и гармонизации межнациональных отношений, направленных на укрепление традиционных духовных и нравственных ценностей; на реставрацию, содержание и охрану зданий и объектов, являющихся памятниками истории и культуры Нижегородской области, в сумме 38 200,0 тыс. рублей, или 74,1% от общих расходов по Госпрограмме.

- на реализацию культурно-просветительских, гражданско-патриотических и образовательных мероприятий, в сумме 13 347,8 тыс. рублей или 25,9 % от общих расходов по Госпрограмме.

По итогам 2017 года целевые индикаторы Госпрограммы выполнены в полном объеме.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 138 176,6 тыс. рублей или 95,8% от уточненного годового плана (144 253,9 тыс. рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (98,1%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и кассовому исполнению – 0,1%.

Главными распорядителями бюджетных средств по ГП 23 являются министерство транспорта и автомобильных дорог (в плановой доле 93,1%), министерство инвестиций, земельных и имущественных отношений (6,8%) и департамент региональной безопасности Нижегородской области (0,1%).

ГП 23 не содержит подпрограмм. Информация о структуре финансирования Госпрограммы по мероприятиям представлена в таблице 30:

Таблица 30.

Наименование мероприятия (КЦСР)	Уточненный план на 2017 год		Исполнено за 2017 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс. рублей	Доля, %	тыс. рублей	Доля, %	
«Приобретение материальных ценностей для обеспечения безопасности дорожного движения» (23 1 03 26200)	9 784,6	6,8	9 784,6	7,1	100,0
«Выплата вознаграждений гражданам за добровольную сдачу незаконно хранящегося огнестрельного оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ и взрывных устройств» (23 1 04 26300)	200,0	0,1	156,1	0,1	78,1
«Техническое обеспечение безопасности граждан в местах массового пребывания и безопасности дорожного движения в рамках аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» (23 1 05 26100)	109 484,5	75,9	105 185,1	76,1	96,1

«Расходы на содержание, модернизацию и эксплуатационно-техническое обслуживание системы оперативного видеонаблюдения в местах массового скопления людей и прохождения транспорта на территории г. Бор Нижегородской области» (23 1 11 28860)	16 954,2	11,8	15 249,7	11,0	89,9
«Расходы на приобретение, настройку, монтаж и пуско-наладочные работы специализированного (периферийного) оборудования в рамках подготовки к чемпионату мира по футболу 2018 года» (23 1 12 28870)	4 584,7	3,2	4 570,5	3,3	99,7
«Расходы на содержание деятельности учреждений, осуществляющих мероприятия по обеспечению общественной безопасности на территории Нижегородской области» (23 1 13 48590)	3 245,9	2,2	3 230,6	2,4	99,5
Итого	144 253,9	100,0	138 176,6	100,0	95,8

Основные расходы в рамках ГП 23 были направлены на реализацию следующих мероприятий:

- техническое обеспечение безопасности граждан в местах массового пребывания и безопасности дорожного движения в рамках аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» - 105 185,1 тыс.рублей или 96,1% от уточненного годового плана 109 484,5 тыс.рублей (76,1% от всех осуществленных расходов по ГП 23). В техническое обеспечение безопасности граждан входит: осуществление непрерывного уличного видеонаблюдения за обстановкой на территории расположения камер видеонаблюдения, прием голосовых вызовов от граждан, осуществляемых через пульта экстренной связи «Безопасный город», оперативное реагирование на чрезвычайные и внештатные ситуации и оповещение правоохранительных органов;

- содержание, модернизация и эксплуатационно-техническое обслуживание системы оперативного видеонаблюдения в местах массового скопления людей и прохождения транспорта на территории г. Бор Нижегородской области – 15 249,7 тыс.рублей или 89,9% от уточненного годового плана 16 954,2 тыс.рублей (11,0% от всех осуществленных расходов по ГП 23). Система предназначена для обеспечения общественной безопасности в городском округе город Бор, её модернизация заключалась в замене аналоговых видеокамер на IP-видеокамеры. КСП НО повторно предлагает рассмотреть вопрос о передаче оборудования в муниципальную собственность городского округа город Бор⁴⁷;

- приобретение материальных ценностей для обеспечения безопасности дорожного движения – 9 784,6 тыс.рублей или 100,0% от уточненного годового плана (7,1% от всех осуществленных расходов по ГП 23). В рамках данного мероприятия было закуплено и передано в федеральную собственность 10 мотоциклов с сигнальными громкоговорящими установками общей стоимостью 13 978,0 тыс.рублей (в соответствии с условиями государственного

⁴⁷ пункт 2.6 Предложений и рекомендаций КСП НО по предмету второго чтения на проект закона Нижегородской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 02.12.2016 № 01-11/1104 (нашло отражение в Постановлении Законодательного Собрания Нижегородской области от 15.12.2016 № 106-VI «О принятии Закона Нижегородской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»)

контракта⁴⁸ на поставку мотоциклов часть оплаты в сумме 4 193,4 тыс.рублей произведена в 2016 году).

Согласно отчету, предоставленного департаментом региональной безопасности (государственный заказчик – координатор ГП 23), из 12 индикаторов и непосредственных результатов Госпрограммы, утвержденных на 2017 год, достигнуто 8 показателей (66,7%). Пояснения в части невыполнения показателей даны государственным заказчиком – координатором только в части одного непосредственного результата «Проведение проверок органов государственной власти и органов местного самоуправления Нижегородской области, а также государственных гражданских и муниципальных служащих по выявлению должностных преступлений» - из 4 200 проверок проведено 2 127 проверок (51%). Показатель не достигнут, так как отсутствуют данные прокуратуры Нижегородской области.

По мнению КСП НО низкий процент исполнения показателей по ГП 23 обусловлен спецификой её индикаторов и непосредственных результатов, которые связаны со снижением уровня преступности на территории Нижегородской области. Обеспечение законности прав и свобод граждан и борьба с преступностью относятся к полномочиям Российской Федерации и осуществляются федеральными органами власти. Мероприятия в рамках Госпрограммы носят вспомогательный характер и напрямую на осуществление данной деятельности не направлены. В связи с этим, КСП НО предлагает пересмотреть целевые показатели ГП 23 с целью установления взаимосвязи между финансированием мероприятий и результатами их реализации.

Государственная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на территории Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 25).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 5 252,5 тыс.рублей или 100,0% от уточненного годового плана (5 252,5 тыс.рублей).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет как по плану, так и по кассовому исполнению – 0,004%.

Расходы по Госпрограмме исполнены пятью главными распорядителями бюджетных средств:

- министерством здравоохранения (44,1% от кассовых расходов по ГП);
- министерством информационных технологий, связи и средств массовой информации (32,7%);
- министерством спорта (16,3%);
- министерством образования (5,3%);
- министерством культуры (1,6%).

Расходы на реализацию всех мероприятий антинаркотической направленности по итогам 2017 года исполнены на уровне 100,0% от плановых бюджетных ассигнований на год.

Большая часть расходных обязательств по ГП 25 запланирована и исполнена в части предоставления субсидий, в том числе:

⁴⁸ от 20.12.2016 № 204/582471 на поставку мотоциклов

- 1 786,5 тыс.рублей или 34,0% от кассовых расходов составляют расходы на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели;

- 1 750,0 тыс.рублей или 33,3% от кассовых расходов составляют расходы на предоставление иных субсидий некоммерческим организациям (за исключением государственных учреждений).

На основании отчета, предоставленного министерством здравоохранения (государственный заказчик – координатор ГП 25), за отчетный период из 12 индикаторов достижения цели и показателей непосредственных результатов, установленных на 2017 год, достигли плановых значений 11 показателей (91,7%).

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 204 515,3 тыс.рублей или 96,9% от уточненного годового плана (210 958,3 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (98,1%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и кассовому исполнению – 0,1%.

Главным распорядителем бюджетных средств по ГП 26 является министерство строительства, соисполнители отсутствуют.

ГП 26 не содержит подпрограмм. Информация о структуре финансирования Госпрограммы по этапам реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда представлена в таблице 31:

Таблица 31.

Этап мероприятий	Уточненный план на 2017 год		Исполнено за 2017 год		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля,%	Тыс.рублей	Доля,%	
3 этап	14 619,3	6,9	14 619,3	7,1	100,0
4 этап	196 339,0	93,1	189 896,0	92,9	96,7
Итого	210 958,3	100,0	204 515,3	100,0	96,9

Госпрограмма профинансирована за счет средств областного бюджета (191 228,3 тыс.рублей или 90,6% от общего объема финансирования ГП 26 в 2017 году) и средств Государственной корпорации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» (далее – Фонд, 19 730,0 тыс.рублей или 9,4% от общего объема финансирования ГП 26 в 2017 году).

В рамках ГП 26 были предоставлены субсидии 28 муниципальным образованиям Нижегородской области на завершение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, признанного

аварийным до 01.01.2012.

В соответствии с частью 3 статьи 179 БК РФ по каждой государственной программе субъекта Российской Федерации ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации. Однако, на основании пункта 1.6.2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области⁴⁹ оценка эффективности ГП 26 не осуществляется.

По данным министерства строительства Нижегородской области в 2017 году расселено 63,4 тыс.кв.м. аварийного жилищного фонда, признанного аварийным до 01.01.2012, или 3,1 тыс.чел. (соответствует запланированным показателям). По официальным данным Фонда⁵⁰ на 01.01.2018 на территории Нижегородской области расселен весь аварийный жилищный фонд, признанный аварийным до 01.01.2012.

В рамках проверки законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2017 году в рамках ГП 26 пяти муниципальным образованиям Нижегородской области⁵¹, сотрудниками КСП НО установлены нарушения бюджетного законодательства⁵², Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ)⁵³ и соглашений о предоставлении субсидий⁵⁴.

КСП НО отмечает, что нарушения бюджетного законодательства в части софинансирования за счет средств местных бюджетов при использовании аналогичных субсидий в 2016 году ранее устанавливались КСП НО в отношении четырех муниципальных образований⁵⁵.

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).

⁴⁹ постановление Правительства Нижегородской области от 12.07.2013 № 470 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области»

⁵⁰ <https://www.reformagkh.ru/relocation/alarm/sf?item=home&sort=alphabet>

⁵¹ Володарский муниципального район, г.о.г. Арзамас, г.о.г. Кулебаки, г.о. Лукояновский и р.п. Гидроторф Балахнинского района. По совокупности выявленных нарушений на глав указанных администраций и министра строительства Нижегородской области составлены протоколы об административных правонарушениях по ст. 15.15.3. КоАП РФ «Нарушение порядка и (или) условий предоставления межбюджетных трансфертов».

⁵² В нарушение п. 2.6., п. 2.10.12. соглашений о предоставлении субсидий во всех пяти проверенных районах не выполнялись условия софинансирования за счет средств местных бюджетов. Между Администрациями г.о.г. Арзамаса, Володарского муниципального района, г.о. Лукояновский, р.п. Гидроторф и Министерством были заключены дополнительные соглашения об изменении объемов долевого финансирования из местных бюджетов. При этом условия софинансирования также не были выполнены.

⁵³ Администрацией Володарского муниципального района допущены нарушения ч.1 ст.95 Закона № 44-ФЗ (изменение существенных условий контракта) и ч.3 ст.96 Закона № 44-ФЗ (отсутствие обеспечения исполнения контракта)

⁵⁴ В нарушение п. 2.10.11.1. и п. 2.10.11.3 соглашений о предоставлении субсидий администрации всех пяти проверенных муниципальных образований не обеспечили: до 01.08.2017 завершения мероприятий по переселению граждан из аварийных многоквартирных домов; до 31.08.2017 по итогам завершения мероприятий по переселению граждан снос аварийных многоквартирных домов или перевод всех жилых помещений в таких домах в нежилые. В нарушение п. 2.10.5. соглашений о предоставлении субсидий администрациями г.о.г. Арзамас, г.о.г. Кулебаки, г.о. Лукояновский и Володарского муниципального района заключались контракты на приобретение жилых помещений (квартир) в строящихся домах, проектная документация которых не имела положительного заключения экспертизы.

⁵⁵ г.о.г. Чкаловк, Шатковский, Городецкий и Варнавинский муниципальные районы

Расходы по ГП 27 исполнены в сумме 1 110 165,3 тыс.рублей или 97,2% от уточненного годового плана (1 142 208,2 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (98,1%).

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

Главным распорядителем бюджетных средств по ГП 27 является министерство образования, соисполнители отсутствуют.

Неисполнение бюджетных ассигнований по межбюджетной субсидии на строительство зданий общеобразовательных организаций за счет средств областного бюджета в полном объеме (94,1%) обусловлено следующим:

- по объекту «Строительство пристроя к школе №168 в МР «Сортировочный» в Канавинском районе г. Н. Новгорода» - отставание подрядной организации от графика производства работ;

- по двум объектам «Строительство общеобразовательной школы на 525 мест на территории по пр. Гагарина в районе Нижегородской сельскохозяйственной академии) в Приокском районе» и «Строительство здания школы в микрорайоне «Цветы» ул. Академика Сахарова в Приокском районе г. Н. Новгорода» - длительность проведения конкурентных процедур по определению подрядных организаций.

Непосредственный результат Госпрограммы – «Общее количество введенных объектов» - 3 объекта - выполнен, а именно:

- здание школы в микрорайоне «Красногорка» г. Бор Нижегородской области на 1 000 мест (разрешение на ввод в эксплуатацию от 25.08.2017 года);

- здание МБОУ СШ № 10 г. Павлово Нижегородской области на 900 мест (разрешение на ввод в эксплуатацию от 26.12.2017 года);

- здание сельской школы в с. Натальино Навашинского района Нижегородской области на 150 мест (разрешение на ввод в эксплуатацию от 18.12.2017 года).

Государственная региональная программа по модернизации системы коммунальной инфраструктуры в сфере обращения с твердыми бытовыми отходами (далее – Госпрограмма, ГП 28) 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».

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 30 282,1 тыс.рублей в объеме плановых назначений.

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет менее 0,1%.

Главным распорядителем расходов по ГП 28 является министерство экологии и природных ресурсов.

Мероприятия программы в 2017 году, как и на всем протяжении действия госпрограммы (2014-2017 годы), заключались в предоставлении субсидии ЗАО «Управление отходами-НН» на компенсацию части процентных расходов

по облигационному займу, привлеченному для реализации концессионного соглашения по созданию мусоросортировочного комплекса. Всего в рамках госпрограммы за счет средств областного бюджета и Фонда содействия реформированию ЖКХ было предоставлено 151 743,1 тыс.рублей.

В соответствии с пунктом 1.6.2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области⁵⁶ оценка эффективности ГП 28 не осуществляется.

16.2. Непрограммные расходы.

Расходы областного бюджета по непрограммным мероприятиям за 2017 год исполнены в сумме 4 936 645,8 тыс.рублей (99,1% от уточненного годового плана – 4 980 702,0 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по бюджету (98,1%) и на 1 697 120,4 тыс.рублей или на 25,6% меньше расходов 2016 года (6 633 766,2 тыс.рублей). Сокращение непрограммных расходов связано с расширением программно-целевого метода планирования и реализацией мероприятий в рамках государственных программ. По предложению КСП НО⁵⁷, расходы на предоставление субсидий на возмещение расходов транспортных предприятий, которые являлись одними из основных непрограммных расходов 2016 года (1 345 708,3 тыс.рублей или 20,3%), с 2017 года осуществляются в рамках государственной программы «Развитие транспортной системы Нижегородской области».

Наибольшая доля расходов запланирована и исполнена по следующим направлениям:

1) расходы на обеспечение функций государственных органов (содержание 21 ГРБС) – 1 739 285,6 тыс.рублей (99,4% от уточненного плана 1 749 176,8 тыс.рублей) – 35,2% в непрограммных расходах;

2) расходы на обеспечение деятельности государственных учреждений – 1 139 673,4 тыс.рублей (99,2% от уточненного плана 1 149 404,4 тыс.рублей) – 23,1% в непрограммных расходах;

3) расходы на обеспечение деятельности аппаратов мировых судов (материально-техническое обеспечение деятельности 179 участков мировых судей на территории Нижегородской области) – 410 950,4 тыс.рублей (99,9% от уточненного плана 411 292,6 тыс.рублей) – 8,3% в непрограммных расходах;

4) межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов (городских округов) – 347 472,7 тыс.рублей (96,4% от уточненного плана 360 441,8 тыс.рублей) – 7,0% в непрограммных расходах, из них:

- 292 072,9 тыс.рублей или 84,1% - субсидии на реализацию проектов по поддержке местных инициатив (субсидии предоставлены всем муниципальным

⁵⁶ Постановление Правительства Нижегородской области от 12.07.2013 № 470 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области»

⁵⁷ пункт 5.1 Предложений и рекомендаций КСП НО по предмету второго чтения на проект закона Нижегородской области «Об областном бюджете на 2016 год» от 04.12.2016 № 07-12/1181 (нашло отражение в Постановлении Законодательного Собрания Нижегородской области от 17.12.2015 № 2019-V «О принятии Закона Нижегородской области «Об областном бюджете на 2016 год»)

образованиям Нижегородской области в объемах от 1 019,5 тыс.рублей⁵⁸ до 17 763,5 тыс.рублей⁵⁹);

- 24 531,4 тыс.рублей или 7,1% – субсидия на строительство Базы муниципально-коммунальных служб с баней на 50 мест в с. Дивеево Нижегородской области (в рамках АИП);

- 24 147,4 тыс.рублей или 7,0% - субсидии на выплату заработной платы (с начислениями) работникам единых дежурно-диспетчерских служб муниципальных образований Нижегородской области;

5) расходы на строительство и оснащение оборудованием объектов в рамках реализации концессионных соглашений – 312 411,7 тыс.рублей (100,0% от уточненного плана) – 6,3% от непрограммных расходов;

б) субсидия в виде взноса в некоммерческую организацию «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Нижегородской области» - 182 380,4 тыс.рублей (100,0% от уточненного плана) – 3,7% от непрограммных расходов;

7) расходы на строительство, реконструкцию, проектно-изыскательские работы и разработку проектно-сметной документации объектов капитального строительства – 178 705,1 тыс.рублей (96,6% от уточненного плана 184 938,8 тыс.рублей) – 3,6% от непрограммных расходов. Расходы направлены на следующие объекты в рамках АИП: Дом Правительства Нижегородской области на территории Кремля (1 очередь), технологическое присоединение к электрическим сетям ФОК в р.п. Воскресенское и ФОК в р.п. Тоншаево, а также вертикальные причальные стенки в границах бывшего центрального грузового района Нижегородского порта.

Кроме того, в рамках непрограммных расходов финансируется содержание высшего должностного лица и его заместителей, депутатов Законодательного собрания, членов избирательной комиссии и органов государственной регистрации актов гражданского состояния.

Значительно ниже среднего исполнения расходов по бюджету (98,1%) сложилось исполнение расходов на предоставление субсидий бюджету Дивеевского муниципального района на строительство, реконструкцию, проектно-изыскательские работы и разработку проектно-сметной документации объектов капитального строительства (в рамках АИП) - 24 531,4 тыс.рублей или 67,5% от уточненного годового плана 36 339,3 тыс.рублей. Это обусловлено следующим:

- субсидия на строительство Базы муниципально-коммунальных служб с баней на 50 мест в с. Дивеево исполнена в сумме 24 531,4 тыс.рублей или 75,8% от уточненного годового плана 32 379,3 тыс.рублей. Первоначальный муниципальный контракт на выполнение работ по строительству⁶⁰ был расторгнут с подрядчиком из-за отставания от графика производства работ более чем на 10% (оплата произведена за фактически выполненные работы). Муниципальным заказчиком⁶¹ заключен новый контракт со сроком завершения

⁵⁸ Большеболдинскому муниципальному району

⁵⁹ городскому округу Семеновский

⁶⁰ от 08.09.2016 № 08/2016 (Информация о контракте № 3521600299416000002)

⁶¹ отдел капитального строительства и архитектуры администрации Дивеевского муниципального района

работ до 20.12.2017⁶², фактически работы до настоящего момента не выполнены. В 2018 году остаток неиспользованной субсидии возвращен в областной бюджет;

- субсидия на проектно-изыскательские работы и разработку проектно-сметной документации на строительство здания администрации Дивеевского муниципального района не предоставлялась (план – 3 960,0 тыс.рублей). В соответствии с пояснением главного распорядителя бюджетных средств (министерство строительства), в связи с тем, что в 2017 году не были завершены проектно-изыскательские работы по объекту и не было получено положительное заключение государственной экспертизы, субсидия не перечислялась. В 2018 году бюджетные ассигнования запланированы повторно.

Дополнительно, в рамках анализа исполнения непрограммных расходов, ниже представлена информация об исполнении отдельных расходов комитетом по охране, использованию и воспроизводству объектов животного мира Нижегородской области, осуществляющему функции главного распорядителя бюджетных средств с 2017 года (далее- Комитет).

Как было указано, Комитетом исполнение расходов в 2017 году осуществлялось в непрограммном формате⁶³. Плановые назначения 86 265,4 тыс.рублей исполнены на 99,9% в сумме 86 149,8 тыс.рублей.

При осуществлении переданных полномочий Российской Федерации в области охраны и использования объектов животного мира Комитетом были исполнены расходы⁶⁴ на оплату госконтракта от 11.05.2017 № 666649, заключенного на оказание услуг по оценке современного состояния численности европейского степного сурка на территории пяти районов Нижегородской области.

В государственном контракте и Акте приема оказанных услуг от 15.09.2017 Комитетом была указана недостоверная информация, а именно - «исполнитель действует на основании Устава».

Фактически исполнитель контракта - Нижегородское региональное отделение Международной общественной организации «Международный Социально-экологический союз», собственного устава не имел, осуществлял свою деятельность на основании устава Международной общественной организации «Международный Социально-экологический союз», о прекращении деятельности которой 27.06.2016 внесена запись в ЕГРЮЛ.

Акт приема оказанных услуг от 15.09.2017 был подписан Комитетом в период, когда была начата процедура ликвидации Нижегородского регионального отделения Международной общественной организации «Международный Социально-экологический союз». Решение Верховного суда РФ⁶⁵ о том, что Нижегородское региональное отделение указанной

⁶² от 15.11.2017 № 07/2017 (Информация о контракте № 3521600299417000008)

⁶³ Государственная программа утверждена постановлением Правительства Нижегородской области от 13.07.2017 N 516 "Об утверждении государственной программы "Охрана животного мира Нижегородской области"

⁶⁴ Платежное поручение от 19.09.2017 № 715

⁶⁵ Дело № 9-АПГ17-16, Апелляционное определение Верховного суда РФ от 23.08.2017 на решение Нижегородского областного суда от 20.04.2017

Международной общественной организации подлежит ликвидации, вступило в силу 23.08.2017. Запись в ЕГРЮЛ о ликвидации внесена 31.10.2017.

На основании части 15 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" государственный контракт от 11.05.2017 № 666649 подлежал расторжению. В этой связи, по мнению палаты, имеются признаки неправомерности оплаты контракта Комитетом по охране, использованию и воспроизводству объектов животного мира (платежное поручение от 19.09.2017 № 715).

17. Межбюджетные трансферты (далее – МБТ), переданные из областного бюджета в бюджеты муниципальных районов и городских округов Нижегородской области предоставлялись в соответствии с Законом Нижегородской области от 06.12.2011 № 177-З «О межбюджетных отношениях в Нижегородской области».

Кассовые расходы на предоставление МБТ в бюджеты муниципальных образований Нижегородской области в 2017 году исполнены в сумме 53 186 559,9 тыс.рублей (99,4% от плановых назначений 53 496 639,4 тыс.рублей), что составляет 37,2% от суммы расходов в целом по областному бюджету (из них: дотации – 3,5%; субсидии – 7,0%; субвенции – 23,6%; иные межбюджетные трансферты – 3,1%).

В 2017 году МБТ предоставлены как в рамках исполнения мероприятий Госпрограмм (52 839 087,2 тыс.рублей или 99,4% от плановых назначений в сумме 53 136 197,6 тыс.рублей), так и по непрограммным направлениям деятельности (347 472,7 тыс.рублей или 96,4% от плана в сумме 360 441,8 тыс.рублей), в том числе по формам предоставления трансфертов:

17.1. Дотации предоставлены в рамках ГП «Управление государственными финансами Нижегородской области» в сумме 5 047 124,3 тыс.рублей (100,0% от плана), в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований в сумме 2 953 900,8 тыс.рублей (58,5% в общем объеме дотаций);
- иные дотации в сумме 2 093 223,5 тыс.рублей (41,5% в общем объеме дотаций).

17.2. Статьей 22 Закона о бюджете (ред. от 21.12.2017) общий объем **субсидий** бюджетам муниципальных образований Нижегородской области утвержден в сумме 10 325 020,9 тыс.рублей. Сводной бюджетной росписью уточнен в сумме 10 319 212,2 тыс.рублей (уменьшена сумма бюджетных ассигнований за счет средств федерального бюджета на 5 808,7 тыс.рублей на строительство детского сада на 240 мест по адресу: Нижегородская область, Богородский район, земельный участок, прилегающий к п. Новинки).

Распределение субсидий, предоставляемых из областного бюджета, между муниципальными районами и городскими округами Нижегородской области в 2017 году утверждалось приложением 24 к Закону о бюджете и нормативными правовыми актами Правительства Нижегородской области.

Сумма распределенных субсидий между муниципальными образованиями в отчетном периоде составила 10 308 578,7 тыс.рублей (99,9% от уточненного

планового показателя), что обусловлено проведением конкурсных отборов в целях предоставления ряда субсидий.

Субсидии предоставлены в бюджеты муниципальных образований в сумме 10 069 179,2 тыс.рублей (97,6% от уточненного плана и 97,7% от суммы распределенных субсидий), из которых:

- в отчетном периоде в объеме годовых бюджетных назначений исполнены 30 видов субсидий в общей сумме 6 648 549,8 тыс.рублей (66,0% от общей суммы исполнения по субсидиям);

- выше среднего уровня (98,1%) исполнения расходов областного бюджета исполнены 10 видов субсидий в общей сумме 2 309 206,6 тыс.рублей (23,0% от общей суммы исполнения по субсидиям);

- ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета исполнены 13 видов субсидий в общей сумме 1 111 422,8 тыс.рублей (11,0% от общей суммы исполнения по субсидиям).

В отчетном периоде бюджетам муниципальных образований не предоставлялись две субсидии:

- на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт гидротехнических сооружений, находящихся в муниципальной собственности в сумме 2 132,3 тыс.рублей;

- на строительство, реконструкцию, проектно-изыскательские работы и разработку проектно-сметной документации объектов капитального строительства в рамках подпрограммы «развитие водохозяйственного комплекса Нижегородской области» Госпрограммы «Охрана окружающей среды Нижегородской области» в сумме 3 839,7 тыс.рублей.

Общий остаток неисполненных ассигнований по межбюджетным субсидиям составил 250 033,0 тыс.рублей.

Субсидии местным бюджетам из областного бюджета предоставлялись в целях софинансирования расходных обязательств, возникших при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения.

В соответствии с требованиями ст.139 БК РФ постановлением Правительства Нижегородской области от 06.06.2017 № 397 утвержден перечень 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 2017-2019 годы (далее – Постановление № 397) с указанием наименований и значений целевых показателей результативности предоставления субсидий.

КСП НО отмечает следующее.

1. Законом о бюджете в рамках государственной программы «Развитие культуры и туризма Нижегородской области»⁶⁶ бюджету Пильнинского муниципального района предусмотрена субсидия на организацию и проведение фестиваля культуры народов Поволжья в сумме 700,0 тыс.рублей. Соглашением о предоставлении субсидии (от 22.12.2017 № 349) с Пильнинским муниципальным районом определен показатель

⁶⁶ Утверждена постановлением Правительства области от 30.04.2014 № 299

результативности предоставления субсидии - 1 000 посещений. Вместе с тем данный целевой показатель и его значения не утверждены Постановлением № 397, что не соответствует положениям ст.139 БК РФ, и также не отражены в государственной программе, что не соответствует п.3.2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области⁶⁷.

2) Постановлением № 397 определен целевой показатель результативности предоставления субсидии на приобретение автобусов, работающих на компримированном природном газе, для предприятий и организаций пассажирского автотранспорта Нижегородской области для транспортного обслуживания чемпионата мира по футболу 2018 года - «Количество приобретаемых автобусов» в значении 100 единиц на 2017 год.

При этом Законом о бюджете предоставление субсидии муниципальным образованиям на приобретение автобусов, работающих на компримированном природном газе, в 2017 году не запланировано.

3) Постановлением № 397 установлены значения целевых показателей результативности предоставления субсидий в том числе в рамках 13 государственных программ.

Согласно п.3.2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области государственная программа содержит индикаторы достижения цели и показатели непосредственных результатов, которые должны иметь запланированные по годам количественные значения.

В ходе сопоставления целевых показателей, установленных Постановлением № 397, и непосредственных результатов реализации мероприятий, содержащихся в государственных программах, установлено несоответствие, результаты которого приведены в Приложении 4.

17.3. Законом о бюджете в 2017 году предусмотрено предоставление 29 видов **субвенций** в муниципальные образования Нижегородской области в общей сумме уточненных плановых назначений 33 635 453,5 тыс.рублей.

Общая сумма субвенций, распределенных в 2017 году между муниципальными образованиями Нижегородской области, составила 33 634 529,2 тыс.рублей. Нераспределенную сумму (924,3 тыс.рублей) составили бюджетные ассигнования федерального бюджета на реализацию государственных полномочий по обеспечению жильем граждан, установленных федеральными законами⁶⁸, в связи с недостаточностью суммы для предоставления единовременной денежной выплаты на строительство или приобретение жилого помещения.

Субвенции исполнены в сумме 33 621 549,7 тыс.рублей, из которых:

⁶⁷ Утвержден постановлением правительства Нижегородской области от 12.07.2013 № 470 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области»

⁶⁸ Федеральный закон от 12.01.1995 № 5-ФЗ "О ветеранах" в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7.05.2008 № 714 "Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов" , Федеральный закон от 24.11.1995 № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации"

- в объеме годовых бюджетных назначений исполнено 22 вида субвенций в общей сумме кассовых расходов 32 758 260,5 тыс.рублей (97,4% от общей суммы исполнения по субвенциям);

- переданы не в полном объеме (от 19,0% до 99,6%) семь субвенций, в том числе пять субвенций с уровнем исполнения выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета и две субвенции с уровнем исполнения ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета.

Остаток неисполненных ассигнований составил 13 903,6 тыс.рублей.

17.4. Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 4 448 706,7 тыс.рублей (на 99,0% от плана в сумме 4 494 849,4 тыс.рублей).

Из 12 предусмотренных к перечислению в бюджеты муниципальных образований Нижегородской области иных межбюджетных трансфертов:

- девять исполнены в пределах объема годовых назначений;
- два исполнены выше среднего исполнения по бюджету;
- один (на реализацию мероприятий по подготовке к проведению чемпионата по футболу в 2018 году, связанных со строительством или реконструкцией тренировочных площадок, стадионов и тренировочных комплексов) исполнен на 77,5% от плановых назначений.

Остаток неисполненных ассигнований составил 46 142,7 тыс.рублей.

18. Дорожный фонд (далее – фонд, ДФ).

Уточненные плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда на 2017 год утверждены Законом о бюджете в равных суммах - 17 172 164,9 тыс.рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ.

18.1. Исполнение дорожного фонда по доходам.

Поступления в ДФ за 2017 год сформированы в сумме 16 582 074,0 тыс.рублей или 96,6% от годовых прогнозных назначений, из них:

Таблица 32.
(тыс.рублей)

Наименование	Уточненный показатель на год	Исполнено на 01.01.2018	% исполнения к году
Остатки на начало года	2 032 712,8	2 032 712,8	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	10 182 549,2	10 252 733,7	100,7
Поступления из федерального бюджета	4 956 902,9	4 296 627,5*	86,7
Итого	17 172 164,9	16 582 074,0	96,6

*федеральные средства поступили в сумме подтвержденных расходов

Формирование доходов дорожного фонда в динамике к 2016 году по видам доходов представлено в таблице 33:

Таблица 33.
(тыс.рублей)

		2017 год	2016 год	Отклонение
Остатки на начало года		2 032 712,8	342 121,7	+1 690 591,1
КБК	Подгруппа доходов	Кассовые поступления		

			2017 год	2016 год	Отклонение
налоговые доходы	1 03 02230 01, 1 03 02240 01, 1 03 02250 01, 1 03 02260 01	Акцизы на нефтепродукты (без средних дистиллятов)	6 379 454,7	7 863 992,5	-1 484 537,8
	1 06 04000 02	Транспортный налог	3 824 397,1	3 502 827,8	+321 566,3
	1 08 07170 01	Государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	9 241,6	5 630,4	+3 611,2
неналоговые доходы неналоговые доходы	1 13 01520 02	Плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения, зачисляемая в бюджеты субъектов РФ	228,9	437,0	-208,1
	1 16 30010 01	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования	*	208,2	X
	1 16 37020 02	Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющим перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	31 092,4	17 999,9	+13 092,5
	1 16 46000 02	Поступления сумм в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственных контрактов или иных договоров, финансируемых за счет средств дорожных фондов субъектов РФ	8 217,2	3 428,4	+4 788,8
	1 17 05070 02	Денежные средства, внесенные участником конкурса (аукциона), проводимого в целях заключения государственного контракта, финансируемого за счет средств дорожных фондов субъектов РФ, в качестве обеспечения заявки	101,8	237,3	X
Итого налоговые и неналоговые доходы			10 252 733,7	11 394 761,6	-1 142 027,9
Межбюджетные трансферты из федерального бюджета			4 296 627,5	5 023 007,1	-726 379,6
Всего:			16 582 074,0	16 759 890,4	-177 816,4

*Денежные взыскания (штрафы) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования, которые в 2017 году составили 223 948,8 тыс.рублей, в доходы дорожного фонда в 2017 году не поступали (на основании Закона Нижегородской области от 06.04.2016 № 36-3). С 2018 года указанные доходы вновь включены в источники дорожного фонда (Закон Нижегородской области от 31.05.2017 № 56-3).

В 2017 году доходы дорожного фонда были сформированы на 177 816,4 тыс.рублей меньше, чем в 2016 году. При этом снижение поступлений за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета (на 726 379,6 тыс.рублей) было в значительной мере компенсировано остатками собственных средств, сформированными на 01.01.2017 в сумме 2 032 712,8 тыс.рублей.

18.2. Исполнение дорожного фонда по расходам.

В целом расходы дорожного фонда исполнены в сумме 15 605 429,6 тыс.рублей или на 90,9% от уточненного плана (17 172 164,9 тыс.рублей). Кассовые расходы фонда относительно 2016 года возросли на 878 067,1 тыс.рублей или на 6,0%.

Остаток неисполненных ассигнований фонда по кассовому исполнению составил 1 566 735,3 тыс.рублей, из них: 660 275,4 тыс.рублей – неподтвержденные расходами федеральные трансферты, 906 459,9 тыс.рублей – неиспользованные ассигнования областного бюджета. С учетом норм ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ ассигнования дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году. Кроме того, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда подлежит⁶⁹ увеличению в очередном финансовом году на положительную разницу между фактически поступившим и прогнозированным объемом «собственных» доходов областного бюджета, учитываемых при формировании дорожного фонда, что соответствует сумме 70 184,5 тыс.рублей (согласно отчетности за 1 квартал текущего года поступили в дорожный фонд).

Исполнение дорожного фонда по программным мероприятиям ГП 14, подраздел 0409 «Дорожное хозяйство».

Расходы дорожного фонда (за исключением расходов по обслуживанию «дорожных» кредитов в сумме 562,5 тыс.рублей) исполнялись в рамках ГП «Развитие транспортной системы Нижегородской области» (постановление Правительства области от 03.04.2014 № 303, далее ГП 14) и Плана реализации ГП 14 (приказ министерства транспорта и автомобильных дорог от 30.12.2016 № 241/од).

Исполнение по программным мероприятиям (ГП 14) составило 15 604 867,1 тыс.рублей (90,9% от плана 17 171 602,4 тыс.рублей).

1. Подпрограмма «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них» (КЦСР 1410000).

В рамках подпрограммы расходы исполнены в сумме 8 014 636,9 тыс.рублей (98,7% от уточненного плана 8 116 605,1 тыс.рублей), что существенно, на 2 988 281,3 тыс.рублей, превысило объемы ремонтной кампании 2016 года.

Функции заказчика работ по ремонту и содержанию дорог на общую сумму 5 675 162,4 тыс.рублей исполнялись ГКУ НО ГУАД (в 2016 году – 4 470 169,3 тыс.рублей).

На ремонт дорог было направлено 2 754 994,3 тыс.рублей, в том числе на ремонт региональных и межмуниципальных дорог, расположенных на территории муниципальных образований области, в сумме 605 811,8 тыс.рублей.

Введены в эксплуатацию после ремонта 429,54 км дорог.

Согласно отчету министерства транспорта и автомобильных дорог исполнялись функции по содержанию 13 014,659 км региональных и

⁶⁹ ст. 4, Закон Нижегородской области от 09.08.2011 N 110-З "О дорожном фонде Нижегородской области"

межмуниципальных дорог и 35 303,468 п.м. искусственных сооружений. Стоимость работ по содержанию составила 2 515 671,2 тыс.рублей.

Кроме того, в рамках подпрограммы были предоставлены межбюджетные трансферты муниципальным образованиям области в общей сумме 2 339 474,6 тыс.рублей (в 3,5 раза больше, чем в 2016 году), из них:

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог населенных пунктов в сумме 1 152 712,5 тыс.рублей;

- по приоритетному проекту «Безопасные и качественные дороги» в сумме 1 186 762,1 тыс.рублей.

Софинансирование за счет средств местных бюджетов было обеспечено в сумме 55 264,3 тыс.рублей или 2,3% консолидированного объема субсидируемых расходов (в 2016 году - 18,2%).

В целом с использованием межбюджетных трансфертов отремонтировано 114,19 км дорог и мост протяженностью 944,1 п.м.

2. Подпрограмма «Развитие транспортной инфраструктуры Нижегородской области» (КЦСР 1420000).

В рамках подпрограммы исполнялись капитальные вложения в объекты государственной и муниципальной собственности, включенные в АИП к финансированию на 2017 год.

Капитальные вложения в объекты государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 6 497 245,7 тыс.рублей, или 82,6% от плана 7 862 751,2 тыс.рублей, утвержденного Законом об областном бюджете.

В 2017 году отмечалось снижение расходов дорожного фонда на капитальные вложения в объекты государственной и муниципальной собственности в абсолютном выражении на 767 860,6 тыс.рублей или на 10,6%, доля капитальных расходов от общих расходов фонда составила 41,6% (в 2016 году - 49,3%).

1) Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности.

Бюджетные инвестиции (заказчик - ГКУ НО ГУАД) исполнены в сумме 6 037 556,0 тыс.рублей (82,2% от плана).

Справочно: именно «дорожные» расходы капитального характера составляют основные объемы всех исполненных в 2017 году капитальных вложений областного бюджета – 70,0%.

В 2017 году завершена реализация двух крупных инвестиционных проектов:

- объект *«Строительство мостового перехода через р. Волга на автомобильной дороге (22 ОП РЗ 22Р-0159) Н. Новгород - Шахунья - Киров в Нижегородской области»* (8,719 км/2027,931 п.м.), в отчетном году расходы исполнены в сумме 2 249 140,7 тыс.рублей, из них за счет средств межбюджетных трансфертов из федерального бюджета – 450 000,0 тыс.рублей. Кассовые расходы на реализацию проекта по данным годового отчета министерства транспорта и автомобильных дорог (ф. 0503190) составили 13 125 436,8 тыс.рублей;

- объект *«Реконструкция проспекта Молодежный до Нижегородского*

аэропорта в Автозаводском районе г. Нижний Новгород» (7,1 км/518,8 п.м.), в отчетном году расходы исполнены в сумме 2 787 367,8 тыс.рублей, из них за счет средств межбюджетных трансфертов из федерального бюджета – 2 409 990,9 тыс.рублей (с экономией после ввода в эксплуатацию в сумме 645 515,5 тыс.рублей). Кассовые расходы на реализацию проекта в целом составили 3 196 678,4 тыс.рублей;

2) Межбюджетные трансферты на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности исполнены в сумме 459 689,7 тыс.рублей (88,6% от плана).

Целевой показатель «Ввод в эксплуатацию построенных автомобильных дорог общего пользования, находящихся в собственности муниципальных образований», установленный⁷⁰ в размере 3,79 км по использованию целевой субсидии, предоставленной в 2017 году в общей сумме 209 815,2 тыс.рублей, достигнут.

Межбюджетные трансферты, поступившие из федерального бюджета (251 396,5 тыс.рублей), перечислены городскому округу г.Саров в объеме подтвержденных расходов (249 874,5 тыс.рублей). Строительство транспортно-пешеходного моста через реку Сатис общей стоимостью 599 874,5 тыс.рублей завершено.

3. Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Нижегородской области» (КЦСР 1430000).

В рамках подпрограммы исполнены расходы в сумме 702 513,6 тыс.рублей (88,1% от плана).

Основные мероприятия подпрограммы нацелены на содержание и развитие системы фотовидеофиксации нарушений правил ПДД, а также комплекса мониторинга интенсивности и состава транспортного потока в части крупногабаритных и тяжеловесных транспортных средств.

Невысокий показатель выполнения плановых расходов в основном обусловлен экономией (59 626,1 тыс.рублей), сложившейся по причине нарушения ПАО «Ростелеком» сроков сдачи оборудования в составе 75-ти комплексов фотовидеофиксации.

Согласно отчету об исполнении госпрограммы фактические показатели смертности в результате ДТП по итогам 2017 года не превысили максимальных целевых показателей и были ниже, чем в 2016 году.

4. Отмечается низкое исполнение расходов капитального характера, запланированных Законом об областном бюджете (542 954,6 тыс.рублей), на обеспечение населенных пунктов постоянной круглогодичной связью с сетью автомобильных дорог с твердым покрытием.

Минимальный объем плановых расходов на обеспечение населенных пунктов постоянной круглогодичной связью с сетью автомобильных дорог с твердым покрытием регулируется статьей 179.4 Бюджетного кодекса РФ⁷¹.

⁷⁰ Постановление Правительства Нижегородской области от 06.06.2017 N 397 (ред. от 22.12.2017) "Об утверждении перечня 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 2017 - 2019 годы"

⁷¹ Должны составлять не менее 5% бюджетных ассигнований дорожного фонда, формируемых за счет доходов бюджета от акцизов на нефтепродукты, а также транспортного налога

Требования статьи в части планирования обязательных расходов на указанные дороги по плановым показателям, утвержденным законом об областном бюджете, как правило, выдерживаются.

Однако, фактические расходы в 2017 году исполнены в сумме 113 619,8 тыс.рублей или 20,9% от плана (в 2016 году - 72,1%, в 2015 году – 74,7% от плана). Остаток неисполненных ассигнований составил 429 334,8 тыс.рублей, в том числе по 11-ти объектам, включенным в АИП с объемом финансирования на 2017 год в сумме 294 250,5 тыс.рублей, расходы не исполнялись.

Целевой индикатор госпрограммы «Количество населенных пунктов, обеспеченных постоянной круглогодичной связью с сетью автомобильных дорог общего пользования по дорогам с твердым покрытием», установленный на 2017 год в количестве 12 населенных пунктов, не выполнен, круглогодичной связью обеспечено 5 населенных пунктов.

Дополнительно министерством финансов и министерством транспорта и автомобильных дорог предоставлена информация о финансировании в 2017 году работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, запланированных Планом⁷² реализации госпрограммы «Развитие транспортной системы Нижегородской области» в сумме 605 813,2 тыс.рублей и исполненных в сумме 605 811,8 тыс.рублей.

В целях обеспечения контроля объемов планирования, исполнения бюджетных ассигнований на ремонт указанных автомобильных дорог (в рамках требований статьи 179.4 БК РФ), а также достижения целевых показателей КСП НО предлагает:

- утвердить нормативным правовым актом Правительства Нижегородской области порядок планирования ассигнований на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования;

- ассигнования на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, планировать Законом об областном бюджете, начиная с 2019 года, по отдельному коду бюджетной классификации, соответствующему основному мероприятию государственной программы, по которому установлен целевой показатель (по аналогии с расходами капитального характера);

19. В соответствии с постановлением Правительства Нижегородской области от 25.12.2013 № 994⁷³ года все расходы капитального характера, связанные со строительством, реконструкцией, проектно-изыскательскими работами, осуществляются согласно **Адресной инвестиционной программы Нижегородской области**, перечень объектов в которой сформирован в разрезе

⁷² Приказ министерства транспорта и автомобильных дорог Нижегородской области от 30.12.2016 № 241/од

⁷³ Об утверждении Положения о порядке формирования и реализации Адресной инвестиционной программы Нижегородской области

государственных программ и непрограммных расходов.

Расходы на реализацию АИП в 2017 году исполнены в сумме 14 978 140,0 тыс.рублей (89,9% от уточненного плана 16 661 533,9 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по бюджету (98,1%). Расходы на реализацию АИП в 2017 году на 1 202 890,2 тыс.рублей или на 8,7% больше аналогичных расходов 2016 года (13 775 249,8 тыс.рублей).

В процессе исполнения бюджета в 2017 году первоначальный объем финансирования расходов капитального характера (ред. от 29.11.2016) был увеличен на 2 731 392,1 тыс.рублей (на 19,6% к первоначальному плану 13 930 141,8 тыс.рублей), в том числе на:

- 2 697 183,3 тыс.рублей за счет средств федерального бюджета;
- 34 208,7 тыс.рублей за счет средств областного бюджета.

Структура планового финансирования объектов АИП была сформирована следующим образом:

- 72,3% (12 044 840,0 тыс.рублей) на финансирование развития транспортной системы (в.т.ч. продление линий метрополитена);
- 10,2% (1 692 020,8 тыс.рублей) на развитие физической культуры и спорта;
- 9,7% (1 612 277,2 тыс.рублей) – по отрасли «Образование»;
- 7,8% (1 312 395,9 тыс.рублей) - на остальные отрасли.

Информация об исполнении расходов АИП в разрезе заказчиков представлена в таблице 34.

Таблица 34.

Заказчики	План на 2017 год, тыс.рублей	Исполнено за 2017 год, тыс.рублей	% от плана на год	Кол-во объектов к финансированию по плану на год	в том числе:	
					объекты, по которым расходы исполнялись	объекты, по которым расходы не исполнялись
Государственные заказчики	9 585 338,4	8 118 534,9	84,7	85	70	15
Муниципальные заказчики	7 076 195,5	6 859 605,1	96,9	86	78	8
Всего по Программе	16 661 533,9	14 978 140,0	89,9	171	148	23

Исполнение программы по отраслям и заказчикам представлено в Приложении 5 к заключению.

Государственными заказчиками расходы по объектам АИП исполнены в сумме 8 118 536,2 тыс.рублей (84,7% от плана), из них:

- 6 037 556,0 тыс.рублей (82,2% от плана) – строительство объектов в рамках госпрограммы «Развитие транспортной системы Нижегородской области», в том числе: строительство мостового перехода через р. Волга (2 249 140,7 тыс.рублей, 100,0% от плана), реконструкция проспекта Молодежный до Нижегородского аэропорта в Автозаводском районе г. Н. Новгорода (2 787 367,8 тыс.рублей, 81,0% от плана);

- 1 409 536,2 тыс.рублей (98,9% от плана) - строительство объектов в рамках госпрограммы «Развитие физической культуры и спорта Нижегородской области», в том числе: строительство ФОК в городском округе г. Выкса (440 405,1 тыс.рублей, 97,9% от плана), площадка для размещения

объектов инфраструктуры, необходимой на период проведения Чемпионата мира по футболу 2018 года на объекте «Строительство стадиона на 45 000 зрительских мест, г. Н. Новгород, в квартале ул. Бетанкура. набережная р. Волги, ул. Должанская, ул. Самаркандская» (424 730,4 тыс.рублей, 99,9% от плана);

- 328 242,3 тыс.рублей (78,6% от плана) - строительство объектов в рамках госпрограммы «Развитие образования Нижегородской области», в том числе: строительство спального корпуса ГБОУ «Нижегородский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени генерала армии Маргелова В.Ф.» (160 080,2 тыс.рублей, 92,5% от плана), реконструкция ГБОУ «Нижегородский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени генерала армии Маргелова В.Ф.» (160 021,5 тыс.рублей, 67,7% от плана);

- 198 838,5 тыс.рублей (97,0% от плана) – непрограммные расходы, в том числе: строительство Дома Правительства Нижегородской области на территории Кремля (141 110,9 тыс.рублей, 100,0% от плана).

Субсидии на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности муниципальным заказчикам перечислены в сумме 6 859 605,1 тыс.рублей (96,9% от плана 7 076 195,5 тыс.рублей):

Таблица 35.

Наименование госпрограммы	План на 2017 год, тыс.рублей	Исполнено за 2017 год, тыс.рублей	% от плана на год
Развитие образования Нижегородской области	52 216,5	23 926,8	45,8
Создание новых мест в общеобразовательных организациях Нижегородской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения, на 2016 - 2025 годы	1 142 208,2	1 110 165,3	97,2
Развитие культуры Нижегородской области	324 986,5	280 982,5	86,5
Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики Нижегородской области	266 500,0	232 126,1	87,1
Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области	215 218,1	215 218,1	100,0
Охрана окружающей среды	3 839,7	0,0	0,0
Развитие транспортной системы Нижегородской области	4 700 928,5	4 641 451,0	98,7
Энергоэффективность и развитие энергетики Нижегородской области	74 520,3	74 256,1	99,6
Развитие жилищного строительства и государственная поддержка граждан по обеспечению жильём на территории Нижегородской области	253 158,7	250 669,2	99,0
Непрограммные расходы	42 619,0	30 810,0	72,3
Всего	7 076 195,5	6 859 605,1	96,9

Причины низкого исполнения приведены в пунктах 16.1 и 16.2 по соответствующим госпрограммам и непрограммным расходам.

20. Бюджетные и автономные учреждения

По состоянию на 01.01.2018 на территории Нижегородской области функционировало 507 учреждений, учредителями которых являются органы исполнительной власти Нижегородской области, в том числе 485 государственных бюджетных учреждений и 22 государственных автономных

учреждения. За 2017 год общее количество бюджетных и автономных учреждений уменьшилось на пять: три бюджетных учреждения и два автономных.

Изменения произошли за счет:

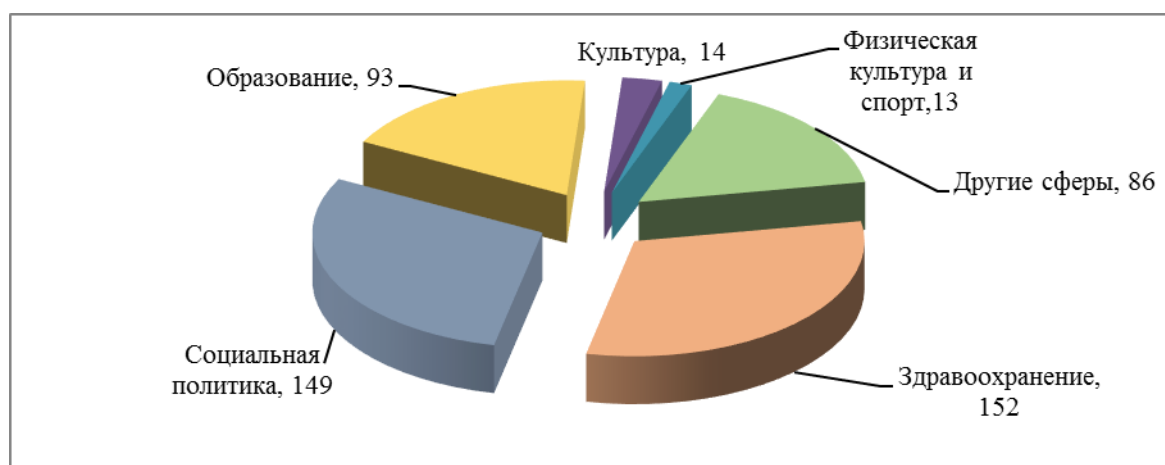
- присоединения ГБУЗ НО «Городская поликлиника №2 Нижегородского района» к ГБУЗ НО «Городская поликлиника №7 Нижегородского района»; ГБУЗ НО «Нижегородская городская дезинфекционная станция» к ГБУЗ НО «Инфекционная больница №9 г. Н. Новгорода; ГБУЗ НО «Врачебно-физкультурный диспансер г. Дзержинска» к ГБУЗ НО «Городская больница №2 г. Дзержинска»; ГАУ НО «Центр спортивной подготовки» к ГБУ НО «Дирекция по содержанию спортивных сооружений»;

- ликвидацией двух учреждений (ГАУ НО «Издательский дом «Нижегородская правда»; ГАУ НО «Редакция газеты «Земля Нижегородская»;

- создания ГАУ НО «Нижегородский областной информационный центр».

Количество бюджетных и автономных учреждений по сферам деятельности представлено на диаграмме:

Диаграмма 5.



Государственные бюджетные и автономные учреждения осуществляли свою деятельность в соответствии с утвержденными учредителями планами финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737). Информация об исполнении учреждениями плана финансово-хозяйственной деятельности за счет средств областного бюджета приведена в таблице 36:

Таблица 36.

Наименование	ДОХОДЫ (тыс.рублей)			РАСХОДЫ (тыс.рублей)		
	план	Исполнено	% от плана	план*	исполнено	% от плана
Субсидии на выполнение государственного задания	20 239 452,8	20 236 808,5	99,9	20 620 834,8	20 435 048,3	99,1
Субсидии на иные цели	2 826 781,6	2 811 619,3	99,5	3 138 655,7	2 954 418,1	94,1
Итого	23 066 234,4	23 048 427,8	99,9	23 759 490,5	23 389 466,4	98,4

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

Расходы на финансовое обеспечение деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений в общем объеме расходов областного бюджета составили 23 389 466,4 тыс.рублей, или 16,4%.

Данные по неисполненным плановым назначениям по субсидиям на выполнение государственного задания и на иные цели за последние три года приведены в таблице 37:

Таблица 37.
(тыс.рублей)

Период	Неисполненные плановые назначения		Всего
	субсидии на выполнение государственного задания	субсидий на иные цели	
2015 год	1 036 763,3	274 422,8	1 311 186,1
2016 год	458 311,5	348 592,3	806 903,8
2017 год	185 786,5	184 237,6	370 024,1

По итогам 2017 года неисполненные плановые назначения по субсидиям на выполнение государственного задания и на иные цели составили 370 024,1 тыс.рублей, в том числе:

1) по средствам субсидий на выполнение государственного задания - 185 786,5 тыс.рублей, из них основная сумма - отклонения по учреждениям здравоохранения (136 606,3 тыс.рублей), в связи с проведением капитального ремонта и временным закрытием отделений, учреждений (проведены ремонтные работы в десяти поликлиниках и поликлинических отделениях, в двух врачебных амбулаториях, в шести фельдшерско-акушерских пунктах, в девяти детских учреждениях); сложившейся экономией от проведения конкурентных процедур.

2) по средствам субсидий на иные цели - 184 237,6 тыс.рублей, в том числе:

- 112 533,9 тыс.рублей не исполнено учреждениями здравоохранения – в связи с наличием незакрытых государственных контрактов на ремонт ГБУЗ НО «ДККБ №1»; на сопровождение и развитие сегмента единой информационной системы в здравоохранении - ГБУЗ НО «Медицинский информационно-аналитический центр»; реорганизацией учреждения и закрытием лицевых счетов (ГБУЗ НО «Роддом № 6»);

- 14 968,1 тыс.рублей не исполнено учреждениями социальной политики – неисполненный остаток в сумме 11 810,0 тыс.рублей по ремонту здания для размещения ГБУ «Ковернинский дом-интернат для престарелых и инвалидов» сложился в связи с тем, что по условиям контракта от 07.11.2017 года оплата осуществляется по итогам завершения всего объема работ, работы в срок не завершены (срок исполнения работ - 21.12.2017); остатком субсидии, выделенной ГБУ «ОСРЦН «Золотой колос» - экономия по итогам проведения электронного аукциона и в связи с не выполнением в установленные сроки работ (остаток разрешен к использованию в 2018 году);

- 15 016,4 тыс.рублей по учреждениям физической культуры и спорта, в связи с остатком средств по договорам на приобретение оборудования для

оснащения и ухода за футбольным полем ЦС «Локомотив» и оплатой их по факту поставки (поставка январь 2018 года); остатком средств по расходам на содержание и эксплуатацию 1/3 доли КРК «Нагорный» (документы предоставлены после отчетной даты); сложившейся экономией от проведения конкурсных процедур.

По итогам 2017 года наблюдается положительная динамика по снижению неиспользованных остатков субсидий на выполнение государственного задания и на иные цели по сравнению с предшествующими годами. По сравнению с 2016 годом объем неиспользованного остатка субсидий на выполнение государственного задания и на иные цели сократился на 45,9%.

21. Источники финансирования дефицита бюджета

21.1 Источники финансирования дефицита бюджета на 01.01.2018 исполнены в сумме фактического профицита бюджета – 304 317,6 тыс.рублей (при плановом дефиците в сумме 2 349 919,1 тыс.рублей).

Согласно данным годовой бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета в 2017 году (ф. 0503117) из источников финансирования дефицита бюджета привлечено 170 768 591,5 тыс.рублей (без учета изменения по итогам 2017 года остатков средств на счете областного бюджета), из них государственных заимствований - 169 533 156,7 тыс.рублей (что соответствует показателю стр. 181 ф. 0503123).

Заемные средства (без учета оборотов по привлечению кредита на пополнение остатков средств на счете областного бюджета, которые составили 53 934 879,0 тыс.рублей) привлечены в сумме 115 598 277,7 тыс.рублей, в пределах средств, утвержденных Программой государственных заимствований области на 2017 год (125 913 117,2 тыс.рублей). По видам заимствований:

- 97 191 752,7 тыс.рублей – кредиты коммерческих банков (89,0% от планового (максимального) показателя 109 205 808,2 тыс.рублей);

- 12 000 000,0 тыс.рублей – государственные ценные бумаги (100% от планового (максимального) показателя);

- 6 406 525,0 тыс.рублей – федеральные бюджетные кредиты; плановый показатель (4 707 309,0 тыс.рублей) был превышен на 1 699 216,0 тыс.рублей в связи с получением бюджетного кредита 27.12.2017 после последней корректировки Закона о бюджете (21.12.2017).

Исполнение по расходам, запланированным на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств, составило в целом 172 096 507,7 тыс.рублей.

Осуществление государственных заимствований исполнено с соблюдением норм статьи 103 Бюджетного кодекса, без превышения объема привлеченных заемных средств над суммарными расходами, направленными на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств.

21.2. На увеличение источников финансирования дефицита бюджета, согласно отчетности (ф. 0503117), отражено фактическое снижение остатков денежных средств на едином счете областного бюджета в сумме

1 023 600,8 тыс.рублей (что соответствует показателю стр. 500 ф. 0503123 без учета средств во временном распоряжении и курсовой разницы).

Исполнение источников финансирования дефицита бюджета по этой подгруппе составило 23,1% от установленного Законом планового показателя 4 423 362,8 тыс.рублей (фактические остатки на начало отчетного года были сформированы в сумме 4 638 118,8 тыс.рублей).

Остатки бюджетных средств на едином счете областного бюджета на 01.01.2018 учтены в сумме 3 614 518,0 тыс.рублей (ф. 0503120). Остатки бюджетных средств на едином счете областного бюджета на 01.01.2018 расшифровываются следующим образом:

- 1 016,8 тыс.рублей – целевые средства федерального бюджета;
- 112,6 тыс.рублей – целевые средства федерального Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства;
- 3 613 388,6 тыс.рублей - средства областного бюджета.

Кроме того, в течение года на увеличение источников финансирования дефицита направлялись средства учреждений, учредителем которых является Нижегородская область, а также иных юридических лиц в общей сумме 84 050 000,0 тыс.рублей (с учетом оборотов), что на 49 368 000,0 тыс.рублей или в 2,4 раза больше, чем в 2016 году (34 682 000,0 тыс.рублей). Средства юридических лиц (44 550 000,0 тыс.рублей) восстановлены до конца финансового года в полном объеме. При отсутствии плановых назначений часть средств учреждений (900 000,0 тыс.рублей) до конца финансового года восстановлена не была (направлены на увеличение источников финансирования дефицита). С учетом норм Федерального закона от 27.11.2017 № 347-ФЗ⁷⁴ для субъектов РФ, в бюджетах которых расчетная доля межбюджетных трансфертов из федерального бюджета (за исключением субвенций) в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет не превышала 20% объема собственных доходов консолидированного бюджета, восстановление привлеченных средств учреждений до конца финансового не является обязательным.

21.3. Кроме заемных средств и остатков на счете областного бюджета на увеличение источников финансирования дефицита поступили средства в сумме 335 258,2 тыс.рублей от возврата бюджетных кредитов, предоставленных муниципальным образованиям (соответствует показателю стр. 163 ф. 0503123).

Согласно отчетности министерства финансов области, бюджетной отчетности (раздел 1 ф. 0503172, счет 010605020200001 207 11 000), задолженность по бюджетным кредитам, выданным бюджетам 41-го муниципального образования, на 01.01.2018 составила 1 360 345,6 тыс.рублей (сократилась относительно 01.01.2016 на 37 140,2 тыс.рублей), просроченная задолженность отсутствует. Наибольшие суммы задолженности: г. Н. Новгород (450 000,0 тыс.рублей), Кстовский район (233 000,0 тыс.рублей),

⁷⁴ Федеральный закон от 27.11.2017 N 347-ФЗ "О внесении изменений в статьи 2 и 11 Федерального закона "Об автономных учреждениях" и статью 30 Федерального закона "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений"

Володарский район (170 000,0 тыс.рублей), Балахнинский район (125 000,0 тыс.рублей).

Процентные доходы областного бюджета от предоставления бюджетных кредитов в 2017 году составили 3 849,9 тыс.рублей.

21.4. На уменьшение источников финансирования дефицита (кроме предоставленных бюджетных кредитов, указанных в п. 21.3) исполнены расходы (ф. 0503117) на погашение госдолга в сумме 171 798 389,7 тыс.рублей (что соответствует показателю стр. 350 ф. 0503123):

- на выплату амортизационных частей погашения номинальной стоимости облигаций Нижегородской области в сумме 5 300 010,0 тыс.рублей;

- на погашение кредитов кредитных организаций в сумме 107 691 752,7 тыс.рублей;

- на погашение бюджетных кредитов в сумме 58 806 627 тыс.рублей, из них 53 934 879,0 тыс.рублей - обороты по погашению кредита на пополнение остатков средств на счете областного бюджета;

Исполнение областного бюджета на уменьшение источников финансирования дефицита бюджета осуществлено в пределах параметров, утвержденных Программой государственных внутренних заимствований.

21.5. В 2012 году в соответствии с Законом области от 05.03.2012 № 17-3 «О резервном фонде Нижегородской области» в составе источников финансирования дефицита бюджета создан Резервный фонд Нижегородской области в сумме 75 876,4 тыс.рублей.

Средства резервного фонда области, используемые на покрытие временных кассовых разрывов, на конец финансового года восстановлены на счете областного бюджета в полном объеме.

22. Государственный долг

22.1. Согласно Государственной долговой книге Нижегородской области, балансу исполнения бюджета (ф. 0503120), пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности (ф.0503172), объем государственного долга Нижегородской области по фактическим обязательствам на 31.12.2017 (с учетом обязательств по государственным гарантиям области в сумме 267 412,8 тыс.рублей) составил 76 026 497,8 тыс.рублей.

Плановые (76 231 490,5 тыс.рублей) и фактические (76 026 497,8) показатели госдолга не превысили:

- предельные параметры, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса РФ – госдолг не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов бюджета субъекта РФ без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (лимит – 119 003 451,8 тыс.рублей);

- дополнительные ограничения по предельным нормативам государственного долга, установленные Законом области № 83-3 «О государственном долге НО» - 75% от показателей статьи 107 Бюджетного кодекса РФ (лимит - 89 252 588,9 тыс.рублей);

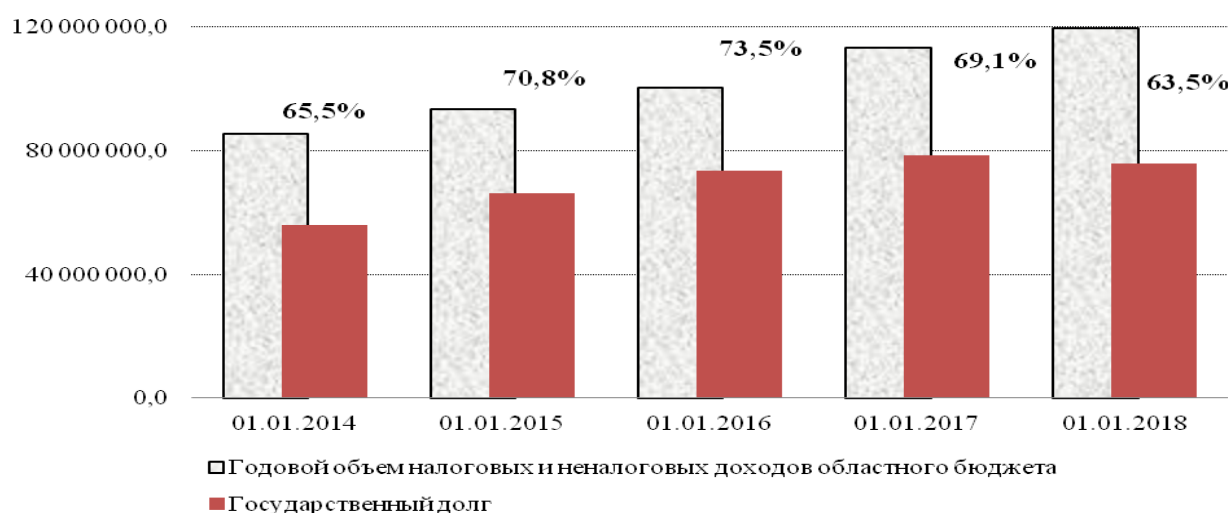
- верхний предел государственного долга на 01.01.2018 (76 231 490,5 тыс.рублей), установленный статьей 34 Закона об областном бюджете на 2017 год.

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

В течение 2017 года объем государственного долга области сократился на 2 397 818,5 тыс.рублей, и составил 96,9% к объему государственного долга на 01.01.2017 (78 424 316,2 тыс.рублей). При этом темп роста «собственных» доходов областного бюджета (налоговые и неналоговые доходы) составил 105,4%. В этой связи показатель соотношения государственного долга к «собственным» доходам бюджета продолжил динамику улучшения и по итогам исполнения бюджета за 2017 год объем государственного долга составил 63,5% «собственных» доходов, что ниже на 5,6 процентных пунктов показателя предыдущего года (69,1%). На диаграмме представлена динамика соотношения показателей по государственному долгу и «собственным» доходам за последние пять лет.

Диаграмма 6.

Динамика соотношения государственного долга к «собственным» доходам областного бюджета Нижегородской области, %



Тем самым, выполнено обязательство, установленное Концепцией управления государственным долгом⁷⁵, о поэтапном сокращении доли общего объема долговых обязательств - доля общего объема долговых обязательств от суммы доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений к 1 января 2018 года должна составлять не более 64% (фактически 63,5%).

22.2. Структура государственного долга области

⁷⁵ Постановление Правительства Нижегородской области от 12.10.2011 № 817 «О Концепции управления государственным долгом Нижегородской области на период до 2020 года»

(гарантии/заимствования) по результатам отчетного года значительным изменениям не подверглась и сформировалась следующим образом:

- гарантии области в сумме 267 412,8 тыс.рублей составили 0,35% (снижение доли на 0,16 процентных пункта);

- заимствования в сумме 75 759 085,0 тыс.рублей составили 99,65% (прирост доли на 0,16 процентных пункта).

Относительно структуры заимствований отмечается дальнейшее сокращение доли коммерческих заимствований (коммерческие кредиты «плюс» ценные бумаги) до 72,3% (в 2016 году - 74,7%, в 2015 году - 78,7%) от общего объема заимствований. Снижение доли коммерческих заимствований в общем объеме заимствований обусловлено тем, что при положительной динамике прироста бюджетных кредитов (+7,9%) объем коммерческих заимствований снизился на 6,5%.

Тем самым (с учетом информации пунктов 21.1 и 21.2), выполнено обязательство, установленное Концепцией управления государственным долгом, о поэтапном сокращении доли общего объема долговых обязательств по государственным ценным бумагам и по кредитам, полученным от кредитных организаций, - доля общего объема коммерческих заимствований от суммы доходов областного бюджета (без учета безвозмездных поступлений) к 1 января 2018 года должна составлять не более 48% (фактически 45,8%).

Остатки задолженности по заимствованиям на 01.01.2018:

- 38 300 000,0 тыс.рублей - государственные ценные бумаги (прирост на 6 699 990,0 тыс.рублей).

- 20 959 085,0 тыс.рублей - бюджетные кредиты из федерального бюджета (прирост на 1 534 777,0 тыс.рублей);

- 16 500 000,0 тыс.рублей - кредиты коммерческих банков (сокращение на 10 500 000,0 тыс.рублей);

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

22.3. Гарантии области на конец отчетного года учитываются в сумме 267 412,8 тыс.рублей (ф. 0503172, раздел 4), что соответствует максимальному значению верхнего предела долга по государственным гарантиям на 01.01.2018 (267 412,8 тыс.рублей), установленного Законом об областном бюджете на 2017 год, и не превышает ограничения, установленного Законом «О государственном долге Нижегородской области» (не должен превышать 15% от объема государственного внутреннего долга Нижегородской области) – лимит 11 403 974,6 тыс.рублей.

На 01.01.2018 государственные гарантии действуют в отношении ОАО «Нижегородские канатные дороги» (окончательный срок погашения - 17.12.2022).

Согласно отчетности, средства областного бюджета для исполнения обязательств по гарантиям области в 2017 году не использовались. На 01.01.2018 дебиторская задолженность по возмещению указанных расходов бюджета не числится⁷⁶, просроченной задолженности по гарантированным

⁷⁶ форма 0503169, счет 20733000

областью обязательствам нет.

22.4. Согласно отчетности министерства финансов области при исполнении областного бюджета в отчетном году обеспечено обслуживание государственного долга области (процентные расходы в рамках госпрограммы «Управление государственными финансами», КБК 13 01 1712700 720) в сумме 5 190 014,2 тыс.рублей (что соответствует показателю стр. 251 ф. 0503123), в полном объеме по всем обязательствам. На 01.01.2018 просроченной задолженности нет, штрафные санкции в отчетном периоде не предъявлялись и не уплачивались.

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

- 99,0% от планового объема расходов на обслуживание долга, утвержденного Законом об областном бюджете на 2017 год (5 241 660,5 тыс.рублей);

- 25,2% от лимита установленного ст. 111 Бюджетного кодекса РФ и ст. 11 Закона области № 83-З «О государственном долге Нижегородской области» (15% от исполненных расходов областного бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций из федерального бюджета - 20 634 782,1 тыс.рублей).

Индикатор достижения цели «Доля расходов на обслуживание государственного долга в общем объеме расходов областного бюджета без учета субвенций из федерального бюджета», установленный постановлением Правительства Нижегородской области от 30.04.2014 №296 "Об утверждении государственной программы "Управление государственными финансами Нижегородской области" на 2017 год в размере «не более 7,0%», также выполнен, составил 3,8%.

На обслуживание государственного долга области в отчетном году направлено 5 190 014,2 тыс.рублей из них согласно расшифровке расходов:

- 3 796 642,5 тыс.рублей на обслуживание ценных бумаг 2012, 2013, 2015 и 2016 годов выпуска,

- 1 364 989,5 тыс.рублей на обслуживание коммерческих кредитов,

- 28 382,2 тыс.рублей на обслуживание бюджетных кредитов.

Расходы на обслуживание государственного долга области в 2017 году относительно аналогичных расходов в 2016 году незначительно снизились - на 2 161,5 тыс.рублей, или на 0,04%.

23. Дебиторская и кредиторская задолженность.

23.1. По данным годовой бюджетной отчетности (ф.0503169) объем **дебиторской задолженности** областного бюджета (без учета задолженности по налоговым платежам и остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов) по состоянию на 01.01.2018 сложился в сумме 2 190 179,4 тыс. рублей (снижение на 569 512,3 тыс.рублей или 20,6% (на 01.01.2017 – 2 759 691,7 тыс.рублей)).

Наибольшие суммы дебиторской задолженности сложились по следующим главным администраторам бюджетных средств:

- министерство имущественных и земельных отношений –

1 557 522,9 тыс.рублей, в том числе: 832 083,0 тыс.рублей – задолженность по оплате компенсации затрат за социальную, транспортную и инженерную инфраструктуру от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческих объектов и коммерческого жилья и сумма неустоек за несоблюдение инвесторами сроков реализации проектов, предусмотренных соглашениями; 659 178,2 тыс.рублей – задолженность по арендной плате за земельные участки областной собственности;

- министерство здравоохранения – 114 774,8 тыс.рублей, из них 112 392,3 тыс.рублей – сумма остатков целевых субсидий, оставшихся не использованными на счетах бюджетных и автономных учреждений здравоохранения.

23.2. По данным годовой бюджетной отчетности (ф.0503169) объем **кредиторской задолженности** областного бюджета (без учета задолженности по налоговым платежам и остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов) по состоянию на 01.01.2018 увеличился на 748 978,8 тыс.рублей (на 01.01.2017 – 604 552,9 тыс.рублей) и сложился в сумме 1 353 531,7 тыс.рублей, в том числе:

- 900 000,0 тыс.рублей – средства учреждений, учредителем которых является Нижегородская область, направленные на увеличение источников финансирования дефицита и не восстановленные до конца финансового года;

- 259 753,3 тыс.рублей – задолженность по концессионному соглашению «О строительстве, оснащении оборудованием и эксплуатации физкультурно-оздоровительных комплексов на территориях Арзамасского, Городецкого, Починковского районов, а также ледовых дворцов в Навашином и Сеченовском районах Нижегородской области»;

- 146 965,8 тыс.рублей – задолженность по соглашению о предоставлении субсидии на реконструкцию региональной автоматизированной системы централизованного оповещения населения Нижегородской области.

Просроченной задолженности нет.

24. Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2017 год

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьи 39 Закона области от 12.09.2007 № 126-З «О бюджетном процессе в Нижегородской области» проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2017 год 38-ми главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС), из которых проверено:

1) 8 ГАБС непосредственно на объектах проверки. Достоверность, полнота, прозрачность, информативность бюджетной отчетности подтверждена у всех 8 ГАБС.

Установлены отдельные нарушения и недостатки.

1) нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н) – заполнение форм отчетности с нарушением установленных требований у пяти ГАБС;

2) нарушения при проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности (пятью ГАБС не проведены инвентаризации на общую сумму 7 233,1 тыс.рублей, допущены недостатки в оформлении результатов инвентаризации);

3) оборудование, программное обеспечение, приобретенное на неисключительном праве использования, арендованное и полученное в безвозмездное пользование имущество, материальные ценности, выданные в личное пользование, – в совокупности на 335,9 тыс.рублей семью ГАБС учтены с нарушением Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета (утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н), пятью ГАБС резервы предстоящих расходов в части суммы предстоящей оплаты отпусков, компенсации за неиспользованный отпуск не отражены в учете;

4) искажение пятью ГАБС показателей бюджетной отчетности на 164 143,7 тыс.рублей в связи с неотражением оборотов по денежным средствам, в кассе, просроченной задолженности, программного обеспечения, отражением недвижимого имущества дважды;

5) учетная политика четырех ГАБС не в полной мере отражает требования правовых актов Минфина России;

б) в нарушение постановления Правительства Нижегородской области от 22.05.2013 № 319 «Об утверждении порядка предотвращения образования просроченной дебиторской задолженности» двумя ГАБС работа по взысканию дебиторской задолженности в сумме 6 428,3 тыс.рублей в должной мере не проведена.

Установленные внешней проверкой бюджетной отчетности за 2017 год нарушения и недостатки на показатели бюджетной отчетности существенного влияния⁷⁷ не оказали, в связи с чем в отношении допустивших их лиц протоколы об административных правонарушениях составлению не подлежат.

По результатам проверки подготовлены представления об устранении выявленных нарушений и недостатков главным администраторам бюджетных средств, их допустившим, обзорное письмо министерству финансов Нижегородской области как органу, составляющему сводную бюджетную отчетность об исполнении областного бюджета. В целях повышения качества бюджетного учета и отчетности главных администраторов бюджетных средств целесообразно усилить контроль за соответствием бюджетного учета и отчетности требованиям правовых актов Минфина России.

2) 30 ГАБС камерально.

В целом полнота, прозрачность и информативность бюджетной отчетности подтверждена у всех 30 ГАБС.

Установлены отдельные нарушения и недостатки Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н) (далее – Инструкция № 191н) в части:

⁷⁷ Согласно статье 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности.

- несоблюдения одним ГАБС срока представления в контрольно-счетную палату Нижегородской области годовой бюджетной отчетности для проведения внешней проверки (не позднее 15 апреля текущего финансового года);

- несоблюдения порядка составления годовой бюджетной отчетности 20-ю ГАБС (п. 4 Инструкции № 191н – случаи представления бюджетной отчетности не в сброшюрованном и пронумерованном виде, без оглавления);

- полноты представленных форм годовой бюджетной отчетности 11-ю ГАБС (пп. 8 и 152 Инструкции № 191н в текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160 не содержится информация о формах, которые не представлены ввиду отсутствия числовых значений показателей);

- правильности заполнения и содержания форм годовой бюджетной отчетности 27-ю ГАБС (пп. 6, 10 и 152 Инструкции № 191н в части указания кодов субъекта бюджетной отчетности; обеспечения подписей руководителя финансово-экономической службы форм бюджетной отчетности, содержащих плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели; указания необходимой информации в текстовой части Пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности и формального подхода к составлению Пояснительной записки соответственно).

Стоит отметить, что по результатам камеральной проверки годовой бюджетной отчетности 30-ти ГАБС не установлено необоснованных отклонений показателей сводной бюджетной росписи и Закона об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, а также принятия бюджетных обязательств сверх лимитов бюджетных обязательств.

25. В ходе подготовки данного Заключения КСП НО отмечено следующее:

- в справке об исполнении областного бюджета по ведомственной структуре расходов за 2017 год, предоставленной к годовому отчету, наименование получателя по главе 176 определено как «Управление по обеспечению деятельности гражданской обороны и пожарной безопасности Нижегородской области». На основании Указа Губернатора Нижегородской области от 03.02.2017 № 11⁷⁸ управление по обеспечению деятельности гражданской обороны и пожарной безопасности Нижегородской области переименовано в департамент региональной безопасности Нижегородской области. Соответствующие изменения в Закон об областном бюджете внесены Законом Нижегородской области от 03.04.2017 № 21-3⁷⁹;

- в отчете об исполнении областного бюджета наименование Госпрограммы по КЦСР 12 0 00 00000 «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики Нижегородской области» не соответствует наименованию Госпрограммы, утвержденной постановлением Правительства Нижегородской области от 28.04.2014 № 285 «Об утверждении государственной программы "Развитие физической культуры и спорта Нижегородской области"» и наименованию КЦСР, утвержденному в Законе о бюджете.

⁷⁸ Указ Губернатора Нижегородской области от 03.02.2017 № 11 «О внесении изменений в Указ Губернатора Нижегородской области от 15 октября 2014 года № 115»

⁷⁹ Закон Нижегородской области от 03.04.2017 № 21-3 «О внесении изменений в Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»

КСПНО предлагает внести технические исправления в отчет об исполнении областного бюджета в части уточнения наименований получателя бюджетных средств по главе 176 и государственной программы по КЦСР 12 0 00 00000.

Контрольно-счетная палата Нижегородской области предлагает:

1. Отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год утвердить.
2. Правительству Нижегородской области:
 - 2.1. Принять дополнительные меры по недопущению роста недоимки по налоговым доходам.
 - 2.2. Продолжить работу по принятию мер по снижению и недопущению роста кредиторской задолженности (текущей и просроченной) по учреждениям, подведомственным министерству здравоохранения, участвующим в реализации Территориальной программы обязательного медицинского страхования.
 - 2.3. Принять нормативный правовой акт, устанавливающий требования к порядку проведения обследования пассажиропотоков транспортными предприятиями – получателями субсидий, его периодичности и контролю за его достоверностью.
 - 2.4. Установить показатели результативности осуществления расходов на предоставление субсидий организациям транспорта.
 - 2.5. Рассмотреть вопрос о передаче системы оперативного видеонаблюдения в местах массового скопления людей и прохождения транспорта на территории городского округа город Бор Нижегородской области в муниципальную собственность городского округа город Бор.
 - 2.6. Обеспечить взаимосвязь целевых показателей и мероприятий государственной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности в Нижегородской области».
 - 2.7. Утвердить нормативным правовым актом Правительства Нижегородской области порядок планирования ассигнований на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования.
Ассигнования на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, утверждать Законом об областном бюджете, начиная с 2019 года, по отдельному коду бюджетной классификации, соответствующему основному мероприятию государственной программы, по которому установлен целевой показатель.
 - 2.8. Обеспечить соблюдение главными администраторами бюджетных средств требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н).

Председатель палаты



Е.Б. Букарева