

Информация контрольно-счетной палаты Нижегородской области об исполнении областного бюджета за 1 квартал 2020 года.

1. Законом Нижегородской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 19.12.2019 № 165-3 (далее – Закон о бюджете) на отчетную дату (в редакции от 02.03.2020) доходы областного бюджета на 2020 год утверждены в сумме 194 489 851,1 тыс.рублей; расходы – 202 377 889,5 тыс.рублей; дефицит – 7 888 038,4 тыс.рублей.

Кроме того, в отчетном квартале внесены изменения в бюджетную роспись, в результате которых на 01.04.2020 сформирован уточненный план со следующими основными параметрами:

Таблица 1.
(тыс.рублей)

	Доходы	Расходы	Профицит (+) Дефицит (-)
Закон от 19.12.2019 № 165-3	194 610 880,3	194 610 880,3	0,0
изменения, внесенные в Закон в течение отчетного 2020 года, из них:			
за счет безвозмездных поступлений	X	X	X
за счет налоговых и неналоговых доходов	- 121 029,2	+7 767 009,2	X
Закон с учетом изменений (ред. от 02.03.2020)	194 489 851,1	202 377 889,5	-7 888 038,4
кроме того, уточнение бюджетного плана на основании внесения изменений в бюджетную роспись	X	+ 192 192,5	- 192 192,5
Уточненный план на 01.04.2020	X	202 570 082,0	- 8 080 230,9

По итогам 1-го квартала 2020 года областной бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 41 803 066,1 тыс.рублей, что составляет 21,5 % от уточненного плана на 2020 год (194 489 851,1 тыс.рублей);

- по расходам в сумме 37 669 152,6 тыс.рублей, что составляет 18,6 % от уточненного годового плана (202 570 082,0 тыс.рублей).

Областной бюджет по итогам 1 квартала 2020 года исполнен с профицитом в сумме 4 133 913,5 тыс.рублей (1 квартал 2019 года был исполнен с профицитом в сумме 4 263 635,8 тыс.рублей).

2. Уточненный годовой план по **доходам** на 2020 год (194 489 851,1 тыс.рублей) составил 117,1 % к уточненному годовому плану на 2019 год (166 057 882,9 тыс.рублей), кассовое исполнение по доходам за 1 квартал 2020 года (41 803 066,1 тыс.рублей) составило 113,4 % к поступлениям за 1 квартал 2019 года (36 871 827,2 тыс.рублей).

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 34 958 359,0 тыс.рублей, что на 2 799 784,8 тыс.рублей или на 8,7 % больше поступлений аналогичного периода 2019 года (32 158 574,2 тыс.рублей).

Увеличение кассового исполнения по доходам за 1 квартал 2020 года по сравнению с 1 кварталом 2019 года обусловлено увеличением поступлений налоговых доходов на 9,1 %.

3. Налоговые доходы (подгруппы 1 01 – 1 09) поступили в отчетном периоде в сумме 34 449 478,0 тыс.рублей, что на 2 864 927,4 тыс.рублей или на 9,1 % больше поступлений за аналогичный период 2019 года (31 584 550,6 тыс.рублей).

Информация об исполнении в отчетном периоде налоговых доходов по подгруппам представлена в таблице 2:

Таблица 2.

П/группа	Наименование подгруппы	Исполнение за 1 кв. 2020 года, тыс.рублей	Отклонение к 1 кварталу 2019 года	
			в тыс.рублей	в %
1 01	Налоги на прибыль, доходы	26 049 036,7	+2 438 608,0	+10,3
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	4 673 196,3	+361 996,7	+8,4
1 05	Налоги на совокупный доход	1 612 122,5	-111 272,7	-6,5
1 06	Налоги на имущество	2 067 759,3	+178 227,1	+9,4
1 07	Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	15 563,9	+3 195,0	+25,8
1 08	Государственная пошлина	31 790,0	-5 229,2	-14,1
1 09	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам	9,3	-597,5	-98,5
	Всего налоговые доходы	34 449 478,0	+2 864 927,4	+9,1

Анализ исполнения по «основным» видам налоговых доходов внутри подгрупп представлен ниже:

- **(1 01) Налоги на прибыль, доходы** поступили в сумме 26 049 036,7 тыс.рублей или 25,1% от годового плана (103 696 512,5 тыс.рублей), на 2 438 608,0 тыс.рублей или на 10,3% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (23 610 428,7 тыс.рублей).

Поступления по налогу на прибыль составили 14 491 030,7 тыс.рублей или 28,3% от годового плана (51 280 655,3 тыс.рублей), на 1 614 588,9 тыс.рублей или на 12,5% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (12 876 441,8 тыс.рублей), что связано с увеличением поступлений от крупнейших налогоплательщиков области. Задолженность по налогу на прибыль по состоянию на 01.04.2020 – 1 085 788,0 тыс.рублей, что на 1,9% больше, чем на 01.01.2020 (1 065 920,0 тыс.рублей).

Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 11 558 006,0 тыс.рублей или 22,1% от годового плана (52 415 857,2 тыс.рублей), на 824 019,1 тыс.рублей или на 7,7% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (10 733 986,9 тыс.рублей). Задолженность по налогу на доходы физических лиц на 01.04.2020 – 340 816,0 тыс.рублей, что на 7,0% меньше, чем на 01.01.2020 (366 407,0 тыс.рублей).

- **(1 03) Налоги на товары (работы, услуги)** поступили в сумме 4 673 196,3 тыс.рублей или 22,6% от годового плана (20 705 972,4 тыс.рублей), что незначительно (на 0,4 процентных пункта) ниже поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета в целом (23,0%).

За первый квартал 2020 года доходы от акцизов на товары поступили в

сумме, превышающей на 361 996,7 тыс.рублей или на 8,4% поступления первого квартала 2019 года (4 311 199,6 тыс.рублей).

Доходы от акцизов на алкоголь исполнены в сумме 2 263 678,8 тыс.рублей, сопоставимой с исполнением за аналогичный период 2019 года (2 286 131,6 тыс.рублей).

Доходы от акцизов на нефтепродукты исполнены в сумме 2 409 517,5 тыс.рублей, что на 384 449,5 тыс.рублей или на 19,0% больше, чем за аналогичный период 2019 года, что обусловлено нормами законодательства, направленными на увеличение доходной налоговой базы субъектов РФ.

- **(1 05) Налоги на совокупный доход.** Исполнение составило 1 612 122,5 тыс.рублей, или 20,8 % к плановым назначениям 2020 года (7 758 269,0 тыс.рублей). Поступления данного налога исполнены на уровне аналогичного периода 2019 года (1 723 395,2 тыс.рублей).

- **(1 06) Налоги на имущество.** Исполнение составило 2 067 759,3 тыс.рублей, или 12,5 % к плановым бюджетным назначениям 2020 года (16 604 091,0 тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года (1 889 532,2 тыс.рублей) поступления налога выросли на 9,4 %, из них:

- *налог на имущество организаций* исполнен в сумме 1 538 866,5 тыс.рублей, или 13,1 % к плановым бюджетным назначениям 2020 года (11 750 770,2 тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года (1 424 053,5 тыс.рублей) отмечено увеличение поступлений налога на 8,1 %, что обусловлено увеличением случаев досрочной уплаты налога по сроку 10 апреля и уменьшением недоимки на 49 618,0 тыс.рублей или 16,4 % (на 01.01.2020 год задолженность составила 302 322,0 тыс.рублей, на 01.04.2019 год 252 704,0 тыс.рублей).

- *транспортный налог* за 1 квартал 2020 года поступил в областной бюджет в сумме 517 801,4 тыс.рублей или 10,8% к плановым назначениям на 2020 год (4 811 944,8 тыс.рублей), что на 64 446,1 тыс.рублей больше, чем в 1 квартале 2019 года.

Неравномерность поступления дохода в течение года обусловлена в том числе и тем, что срок оплаты транспортного налога налогоплательщиками – физическими лицами установлен законодательством - до 1 декабря.

4. Неналоговые доходы (подгруппа 1 11 – 1 17) поступили в сумме 508 881,0 тыс.рублей, что на 65 142,6 тыс.рублей или на 11,3 % меньше поступлений 1 квартала 2019 года (574 023,6 тыс.рублей).

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

Таблица 3.

Классификация	Наименование	Исполнение в 1 квартале 2020 года, тыс.рублей	Отклонение к 1 кварталу 2019 года	
			в тыс.рублей	в %
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	57 687,9	+5 760,5	+11,1
1 12	Платежи при пользовании природными ресурсами	117 332,8	-5 520,5	-4,5

Классификация	Наименование	Исполнение в 1 квартале 2020 года, тыс.рублей	Отклонение к 1 кварталу 2019 года	
			в тыс.рублей	в %
1 13	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	69 169,3	+12 206,8	+21,4
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	9 749,0	-3 652,1	-27,3
1 15	Административные платежи и сборы	3 519,1	+350,9	+11,1
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	250 555,5	-71 909,5	-22,3
1 17	Прочие неналоговые доходы	867,4	-2 378,7	-73,3
	Всего неналоговые доходы	508 881,0	-65 142,6	-11,3

Анализ исполнения по «крупным» видам неналоговых доходов внутри подгрупп и причины значительных отклонений кассовых поступлений относительно 1 квартала 2019 года представлены ниже:

- **(1 11) Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, поступили в сумме 57 687,9 тыс.рублей или 16,1 % от годового плана (358 874,9 тыс.рублей), на 5 760,5 тыс.рублей или на 11,1 % больше поступлений аналогичного периода прошлого года (51 927,4 тыс.рублей), что в основном связано с ростом на 5 265,2 тыс.рублей или 10,4 % доходов от арендной платы за передачу в возмездное пользование имущества области (в том числе: земельных участков после разграничения государственной собственности - на 3 467,2 тыс.рублей; имущества казны - на 676,9 тыс.рублей);

- **(1 12) Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в сумме 117 332,8 тыс. рублей или 20,4 % от утвержденных назначений на 2020 год (575 609,8 тыс. рублей), что на 5 520,5 тыс. рублей (4,5 %) меньше поступлений аналогичного периода прошлого года (122 853,3 тыс. рублей), из них:

- *плата за негативное воздействие на окружающую среду* поступила в сумме 33 818,4 тыс. рублей или 41,3 % от годового плана (81 899,3 тыс. рублей), на 10 589,0 тыс. рублей больше поступлений первого квартала 2019 года (23 229,4 тыс. рублей), в связи с поступлением платы за размещение отходов производства в объеме более запланированного;

- *платежи при пользовании недрами* - 352,7 тыс. рублей или 15,9 % от годового плана (2 212,4 тыс. рублей), на 9 537,2 тыс. рублей меньше поступлений первого квартала 2019 года (9 889,9 тыс. рублей), что связано с низкой активностью заявителей по участию в аукционах на право пользования участками недр местного значения;

- *плата за использование лесов* поступила в сумме 83 161,7 тыс. рублей или 16,9% от годового плана (491 498,1 тыс. рублей), на 6 572,3 тыс. рублей меньше поступлений аналогичного периода прошлого года (89 734,0 тыс. рублей).

- **(1 13) Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** поступили в сумме 69 169,3 тыс.рублей или 71,9 % от годового плана (96 179,5 тыс.рублей), на 12 206,8 тыс.рублей или на 21,4 % больше поступлений аналогичного периода прошлого года (56 962,5 тыс.рублей).

Поступления по доходам от оказания платных услуг (работ) составили

6 093,9 тыс.рублей или 22,3 % от годового плана (27 385,2 тыс.рублей), на 636,0 тыс.рублей или на 9,5 % меньше поступлений аналогичного периода прошлого года (6 729,9 тыс.рублей).

Доходы от компенсации затрат государства поступили в сумме 63 075,4 тыс.рублей или 91,7 % от годового плана (68 794,3 тыс.рублей), на 12 842,8 тыс.рублей или на 25,6 % больше поступлений аналогичного периода прошлого года (50 232,6 тыс.рублей), что в основном связано с поступлением незапланированных средств от возврата дебиторской задолженности.

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

- министерство социальной политики – 21 786,9 тыс.рублей или 34,5% (возврат дебиторской задолженности прошлых лет);

- министерство здравоохранения – 20 010,7 тыс.рублей или 31,7 % (средства, поступающие от возврата учреждениями субсидий на выполнение ими государственного задания прошлых лет);

- министерство имущественных и земельных отношений – 9 168,9 тыс.рублей или 14,5 % от суммы доходов от компенсации затрат государства, в том числе поступление средств от инвесторов 8 682,0 тыс.рублей.

Фактическое поступление средств от инвесторов за 1 квартал 2020 года на 3 090,3 тыс.рублей или 26,3 % меньше поступлений средств от инвесторов за аналогичный период 2019 года (11 772,3 тыс.рублей), в том числе:

- поступление средств от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческих объектов, за исключением жилья – 8 682,0 тыс.рублей (за 1 квартал 2019 года - 11 772,3 тыс.рублей);

- поступление средств от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческого жилья – 0,0 тыс.рублей (за 1 квартал 2019 года поступления также отсутствовали).

- **(1 14) Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в сумме 9 749,0 тыс.рублей или 9,9 % от годового плана (98 630,2 тыс.рублей), на 3 652,1 тыс.рублей или на 27,3 % меньше поступлений аналогичного периода прошлого года (13 401,1 тыс.рублей), что в основном связано с продажей имущества в количестве менее запланированного;

- **1 16 Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в сумме 250 555,5 тыс.рублей или 12,7% от утвержденных назначений на 2020 год – 1 978 151,9 тыс.рублей, что на 71 909,5 тыс.рублей (22,3%) меньше поступлений аналогичного периода 2019 года (322 465,0 тыс.рублей). Снижение поступлений в целом обусловлено снижением поступлений денежных взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения.

В связи с внесением изменений в статью 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации с 01.01.2020 изменились нормативы распределения поступлений от штрафов, неустоек, пеней и платежей, поступающих от реализации конфискованного имущества, компенсации ущерба, возмещения вреда окружающей среде, по уровням бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:

- в областной бюджет Нижегородской области не поступают штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных

правонарушениях (далее – КоАП), наложенные судьями федеральных судов (за исключением нескольких случаев, установленных статьей 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации, например, штраф за нецелевое использование средств областного бюджета и нарушение порядка и (или) условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов) и должностными лицами федеральных органов исполнительной власти. До 01.01.2020 зачисление штрафов зависело от отрасли нарушенного законодательства. Исключение составляют суммы штрафов, установленные КоАП за нарушение правил дорожного движения и правил эксплуатации транспортного средства (подлежат зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации по нормативу 100,0%);

- суммы штрафов, установленные КоАП, в случае, если постановления о наложении административных штрафов вынесены мировыми судьями и комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав, подлежат зачислению в областной бюджет Нижегородской области по нормативу 50,0% (за исключением нескольких случаев, установленных статьей 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации, например, штраф за нецелевое использование средств областного бюджета и нарушение порядка и (или) условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов). До 01.01.2020 зачисление штрафов зависело от отрасли нарушенного законодательства.

Указанное повлекло изменение структуры и видов поступлений в областной бюджет Нижегородской области от штрафов, санкций, возмещения ущерба.

Наибольший объем поступлений составили административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП), - 141 232,7 тыс.рублей или 56,4% в общем объеме поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба, в том числе 133 105,4 тыс.рублей - административные штрафы, установленные Главой 12 КоАП, за административные правонарушения в области дорожного движения¹ (на 168 636,5 тыс.рублей или в 2,2 раза меньше поступлений аналогичного периода 2019 года – 301 741,9 тыс.рублей).

Кроме того, значительный объем поступлений составили доходы от платежей в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) – 99 289,6 тыс.рублей или 39,6% в общем объеме поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба, в том числе 96 865,2 тыс.рублей - доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 01.01.2020, подлежащие зачислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, действовавшим в 2019 году (виды штрафов, которые с 01.01.2020 в связи с изменениями, внесенными статьей 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации, поступлению в областной бюджет не подлежат).

5. План по безвозмездным поступлениям на 2020 год (группа 2 доходов бюджета), первоначально утвержденный Законом о бюджете в сумме 42 379 658,6 тыс.рублей, в отчетном периоде увеличен на 1 551,4 тыс.рублей и, на основании внесения изменений в Закон о бюджете и сводную бюджетную роспись, на 01.04.2020 составил 42 381 210,0 тыс.рублей (на 01.04.2019 –

¹ Справочно: в соответствии с Законом Нижегородской области от 09.08.2011 № 110-3 денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области дорожного движения являются источником формирования дорожного фонда Нижегородской области.

29 419 397,5 тыс.рублей).

Безвозмездные поступления в отчетном периоде исполнены в сумме 6 844 707,1 тыс.рублей, 16,2 % от плана на год (1 квартал 2019 года – 4 713 253,0 тыс.рублей или 15,7 % от плана на год).

По видам поступлений:

Таблица 4.

группы/ подгруппы	Наименование	Исполнение в 1 квартале 2020 года (тыс.рублей)	Отклонение к 1 кварталу 2019 года, +/-	
			(тыс.рублей)	%
2 02 00000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	6 701 571,5	+2 606 226,0	+63,6
2 03 00000	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	-	+8 007,7	-100,0
2 04 00000	Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	300,0	-1 040,0	-77,6
2 07 00000	Прочие безвозмездные поступления	49,9	-782,6	-94,0
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	214 574,3	-1 099 305,3	-83,7
	ИТОГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	6 916 495,7	+1 513 105,8	+28,0
2 19 00000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-71 788,6	+618 348,3	-89,6
	ВСЕГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	6 844 707,1	+2 131 454,1	+45,2

Увеличение на 2 131 454,1 тыс.рублей или на 45,2 % объема безвозмездных поступлений в 1 квартале 2020 года по сравнению с 1 кварталом 2019 года связано с большим объемом безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и меньшим возвратом неиспользованных средств в 2019 году остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

Поступления из федерального бюджета и других бюджетов, внебюджетных фондов составили 6 701 571,5 тыс.рублей или 15,9 % утвержденных бюджетных

назначений на 2020 год. Межбюджетные трансферты, за исключением дотаций, поступают из федерального бюджета по заявке главного администратора в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств в рамках переданных полномочий. Субсидии, кроме вышеуказанного, поступают в объеме, соответствующем уровню софинансирования из областного и федерального бюджетов, установленного соглашениями о предоставлении субсидии между главными распорядителями соответствующих бюджетов.

6. Уточненный план по **расходам** областного бюджета на 2020 год, с учетом изменений на 01.04.2020, сформирован в сумме 202 570 082,0 тыс.рублей, увеличен на 7 959 201,7 тыс.рублей по сравнению с первоначально утвержденным планом (на 7 767 009,2 тыс.рублей на основании изменений в Закон о бюджете, на 192 192,5 тыс.рублей - в сводную бюджетную роспись).

Лимиты бюджетных обязательств (ЛБО) установлены в сумме 172 809 696,1 тыс.рублей, 85,3% от общей суммы ассигнований.

Правила утверждения лимитов бюджетных обязательств по расходам областного бюджета и доведения их до главных распорядителей средств областного бюджета утверждены приказом министерства финансов области от 23.12.2015 №274 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и Порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств областного бюджета».

В соответствии с Постановлением Правительства Нижегородской области от 12.03.2020 № 205² ЛБО устанавливаются главным распорядителям средств областного бюджета на 2020 год в рамках прогноза кассовых выплат областного бюджета, на 2021 и 2022 годы - в процентном отношении к годовым бюджетным ассигнованиям в соответствии с приказом министерства финансов Нижегородской области.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета в 1 квартале 2020 года составило 37 669 152,6 тыс.рублей или 18,6 % от уточненного плана.

В отчетном периоде расходы областного бюджета были направлены на реализацию программных (97,1% от кассовых расходов) и непрограммных мероприятий (2,9%).

6.1. В целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» в Нижегородской области в рамках 11 национальных проектов (из 12 утвержденных³) и комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры на период до 2024 года (далее – Комплексный план модернизации инфраструктуры) утверждены 52 региональных проекта.

По состоянию на 01.04.2020 в областном бюджете на 2020 год (уточненный план) предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 10

² О мерах по реализации Закона Нижегородской области от 19.12.2019 № 165-3 «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

³ На территории Нижегородской области не осуществляется реализация национального проекта «Наука».

национальных проектов⁴ (38 региональных проектов) и Комплексного плана модернизации инфраструктуры в общей сумме 28 545 830,2 тыс.рублей, что составляет 14,1% общего объема расходов областного бюджета на 2020 год, из них за счет средств:

- федерального бюджета – 18 878 837,0 тыс.рублей;
- областного бюджета – 9 666 993,2 тыс.рублей.

Расходы на реализацию национальных проектов в 1 квартале 2020 года исполнены в сумме 2 402 785,0 тыс.рублей⁵ или 8,4% от уточненного плана, в том числе за счет средств областного бюджета – 496 445,0 тыс.рублей (5,1% от уточненного плана), за счет средств федерального бюджета – 1 906 340,0 тыс.рублей (10,1%).

Низкое исполнение расходов на финансирование мероприятий национальных проектов обусловлено следующим:

- в 1 квартале 2020 года Правительством Нижегородской области осуществлялось заключение с профильными министерствами Правительства РФ соглашений о предоставлении из федерального бюджета межбюджетных трансфертов на реализацию национальных проектов;

- вносились изменения в сводную бюджетную роспись и в закон об областном бюджете в части уточнения бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов;

- проводились конкурентные процедуры (имеющие длительные сроки) на заключение государственных и муниципальных контрактов;

- значительная часть бюджетных ассигнований предусмотрена на инвестиционные проекты, связанные со строительством и реконструкцией объектов инфраструктуры, которые реализуются на основании долгосрочных контрактов (оплата по факту выполненных работ).

По оперативной информации министерства финансов Нижегородской области из общего объема федеральных и областных средств, предусмотренных на реализацию национальных проектов в 2020 году, по состоянию на 1 апреля 2020 года 24% составляют выплаты, носящие заявительный характер и не требующие проведения конкурсных процедур (социальные выплаты населению). Из оставшейся суммы бюджетных ассигнований 46% законтрактованы.

6.2. Распоряжением Правительства Нижегородской области от 11.07.2013 № 1417-р (ред. от 31.01.2020) «Об утверждении перечня государственных программ Нижегородской области» (далее – Перечень ГП) утверждены 35 государственных программ (далее – ГП, Госпрограмма), действующие на территории Нижегородской области, в том числе одна государственная региональная адресная программа.

Законом о бюджете предусмотрено финансирование 34 государственных программ, в том числе одной государственной региональной адресной программы, с общей суммой годовых плановых назначений на 01.04.2020 – 193 223 399,7 тыс.рублей (95,4% от уточненного плана по расходам областного бюджета на 2020 год).

⁴ Не предусмотрены бюджетные ассигнования по национальному проекту «Международная кооперация и экспорт».

⁵ Расходы исполнялись по восьми из 11 национальных проектов (22 из 38 региональных проектов), предусмотренных к финансированию в 2020 году (по состоянию на 01.04.2020).

Кассовые расходы на финансирование исполнения государственных программ в 1 квартале 2020 года составили 36 559 555,5 тыс.рублей или 18,9% от годовых плановых назначений, предусмотренных на финансирование государственных программ.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса (часть 2 статьи 179) государственные программы подлежат приведению в соответствие с законом о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. КСП НО проанализировано соблюдение данного требования и установлено, что 15 Госпрограмм не приведены в соответствие с Законом о бюджете в установленные законодательством сроки, из них на дату подготовки информации:

- не приведены в соответствие – 12 ГП;
- приведены в соответствие позже установленного срока – 3 ГП.

Информация о вышеуказанных Госпрограммах приведена в Приложении № 1 к информации.

Кроме того, Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области⁶ установлено, что реализация государственной программы осуществляется в соответствии с планом реализации государственной программы (далее - план реализации), содержащим перечень мероприятий государственной программы, включая мероприятия подпрограмм, объекты капитального характера (строительство, реконструкция), включенных в адресную инвестиционную программу Нижегородской области, с указанием сроков их выполнения, бюджетных ассигнований, а также информации о финансировании из других источников.

План реализации утверждается в течение 21 рабочего дня со дня принятия Законодательным Собранием Нижегородской области закона Нижегородской области об областном бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) и подлежит размещению на официальном сайте государственного заказчика-координатора в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

КСП НО установлены следующие нарушения в части утверждения и размещения планов реализации государственных программ Нижегородской области в первом квартале 2020 года:

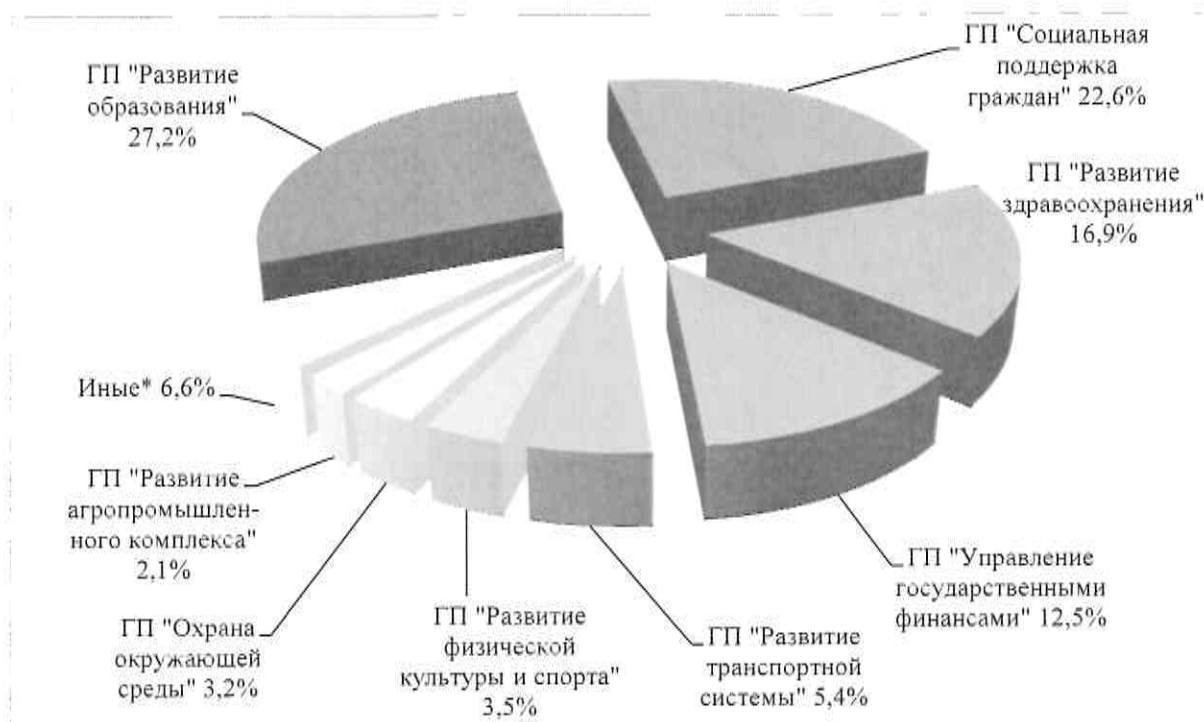
- 8 ГП планы реализации не утверждены;
- 15 ГП планы реализации утверждены значительно позже установленного срока;
- 4 ГП утвержденные планы реализации не размещены на официальных сайтах государственных заказчиков-координаторов.

Информация о вышеуказанных Госпрограммах приведена в Приложении № 2 к информации.

Структура кассовых расходов в разрезе отдельных государственных программ в общей сумме исполненных расходов по государственным программам за 1 квартал 2020 года представлена на диаграмме.

⁶ Утвержден Постановлением Правительства Нижегородской области от 12.07.2013 № 470.

Диаграмма.



* - иные – 26 программ с долей кассовых расходов в общей сумме исполненных расходов по программам менее 2,0%.

6.2.1. Наибольшие расходы (93,4% от общей суммы кассовых расходов по программам) составили расходы по восьми из 34-х программ (23,5% от количества программ), в том числе:

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 9 959 187,0 тыс.рублей или 22,7 % от уточненного годового плана (43 902 655,8 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам на 3,8 п.п (18,9 %).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета за 1 квартал 2020 года составила: по плану – 21,7 %, по кассовому исполнению – 26,4 %.

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

Таблица 5.

Наименование подпрограммы	Уточненный план на 2020 год		Исполнено за 1 квартал 2020 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Развитие общего образования (01 1 0000000)	33 880 227,9	77,2	8 101 587,6	81,3	23,9
Развитие дополнительного образования и воспитания детей и молодежи (01 2 00 00000)	1 386 031,6	3,2	331 218,9	3,3	23,9
Развитие профессионального образования (01 3 00 00000)	5 068 063,7	11,5	1 203 968,9	12,1	23,8

Наименование подпрограммы	Уточненный план на 2020 год		Исполнено за I квартал 2020 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Развитие системы оценки качества образования и информационной прозрачности системы образования (01 4 00 00000)	86 549,6	0,2	30 486,6	0,3	35,2
Патриотическое воспитание и подготовка граждан в нижегородской области к военной службе (01 5 00 00000)	8 125,5	менее 0,1	1 500,0	менее 0,1	18,5
Ресурсное обеспечение сферы образования в Нижегородской области (01 6 00 00000)	1 031 642,8	2,3	167 345,9	1,7	16,2
Создание семейных детских садов и учительских домов в Нижегородской области на 2015 - 2020 годы и на период до 2022 года (01 7 00 00000)	26 568,0	0,1	5 440,6	0,1	20,5
Ликвидация очередности в дошкольных образовательных организациях Нижегородской области детей в возрасте 3 - 7 лет в 2015 году и на период до 2023 года (01 8 00 00000)	1 868 097,0	4,3	770,2	менее 0,1	0,0
Социально-правовая защита детей в Нижегородской области (01 9 00 00000)	413 716,2	0,9	84 057,1	0,8	20,3
Развитие молодежной политики (01 А 00 00000)	27 027,5	0,1	6 218,9	0,1	23,0
Обеспечение реализации государственной программы	106 606,0	0,2	26 592,3	0,3	24,9
Итого	43 902 655,8	100,0	9 959 187,0	100,0	22,7

Основную часть кассовых расходов (94,4 %) данной Госпрограммы составили:

1) субвенции на исполнение полномочий в области образования, переданные муниципальным районам и городским округам в объеме 7 632 293,4 тыс.рублей (24,9 % от уточненного плана на год), или 76,6 % в общей сумме кассовых расходов за I квартал 2020 года по ГП 01.

2) субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и на иные цели – 1 771 759,2 тыс.рублей (23,9 % от уточненного плана на год), или 17,8 % в общей сумме кассовых расходов за I квартал 2020 года по ГП 01.

Неравномерное исполнение в разрезе подпрограмм обусловлено, в том числе, следующими причинами:

- предоставление грантов общеобразовательным и дошкольным организациям, организациям дополнительного образования и поощрение лучших учителей запланированы на 2-4 кварталы текущего года (утвержденные бюджетные ассигнования 15 171,2 тыс.рублей, исполнение 0,0);

- финансирование проектов-победителей совместного (регионального) конкурса проектов фундаментальных научных бюджет осуществляется в 3 квартале текущего года (утвержденные бюджетные ассигнования 15 000,0 тыс.рублей, исполнение 0,0);

- компенсационные выплаты учителям, прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки городского типа, либо города с населением до 50 тыс.человек будут перечисляться во втором

полугодии текущего года в соответствии со списками, направленными Минпросвещением РФ (утвержденные бюджетные ассигнования 9 000,0 тыс.рублей, исполнение 0,0);

- расходы на обеспечение бесплатным горячим питанием обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях. Перечисление средств в районы запланировано на август - декабрь 2020 года. Питание обучающихся будет осуществляться с 1 сентября 2020 года (утвержденные бюджетные ассигнования 276 561,6 тыс.рублей, исполнение 0,0);

- межбюджетные субсидии на организацию работ по строительству (реконструкции) дошкольных образовательных организаций, включая финансирование работ по строительству объектов, в том числе за счет средств областного бюджета (утвержденные бюджетные ассигнования 1 740 149,2 тыс.рублей, исполнение 0,0). Из новых 20-ти объектов, предусмотренных за счет средств областного и федерального бюджетов в порядке софинансирования, по 12 объектам разработана проектно-сметная документация и направлена на государственную экспертизу, по 3 объектам проводятся конкурсные процедуры, по 1 объекту ведутся работы в соответствии с заключенным контрактом⁷, по 4 объектам планируется замена объектов. По 12 переходящим объектам строительства с 2019 года, предусмотренным за счет областных средств, проводились мероприятия по заключению соглашения с г.Н.Новгородом о получении субсидии. По 1 вновь включенному объекту за счет областных средств проводятся конкурсные процедуры.

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

Расходы по ГП 03 исполнены в сумме 8 245 326,7 тыс.рублей или на 23,4 % от уточненного плана на 2020 год (35 225 925,3 тыс.рублей), выше на 4,5 % среднего исполнения расходов по госпрограммам (18,9 %).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану – 17,4%, по кассовому исполнению – 21,9 %.

Информация о структуре финансирования и кассовом исполнении подпрограмм в рамках Госпрограммы представлена в таблице 6.

Таблица 6.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2020 год		Исполнено за 1 квартал 2020 года		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Формирование доступной для инвалидов среды жизнедеятельности в НО (03 1 00 00000)	24 015,4	0,1	1 754,1	менее 0,1	7,3
Модернизация и развитие социального обслуживания населения (03 2 00 00000)	9 300 031,3	26,4	2 183 477,3	26,5	23,5
Старшее поколение (03 3 00 00000)	39 806,7	0,1	7 364,5	0,1	18,5

⁷ Детское дошкольное учреждение на 280 мест на территории по пр. Гагарина (в районе Нижегородской сельскохозяйственной академии) в Приокском районе г. Н.Новгорода (контракт на общую сумму 228 547,4 тыс.рублей).

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2020 год		Исполнено за 1 квартал 2020 года		% выполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан в НО (03 4 00 00000)	24 099 835,7	68,4	5 679 874,4	68,9	23,6
Укрепление института семьи в НО (03 5 00 00000)	1 399 862,4	4,0	324 165,6	3,9	23,2
Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в НО (03 6 00 00000)	50 043,5	0,1	0,0	0,0	0,0
Улучшение условий и охраны труда в НО (03 7 00 00000)	500,0	0,1	24,0	менее 0,1	4,8
Обеспечение реализации государственной программы (03 9 00 00000)	262 692,6	0,7	48 522,8	0,6	18,5
Развитие системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов в НО (03 А 00 00000)	49 137,7	0,1	144,0	менее 0,1	0,3
Итого	35 225 925,3	100,0	8 245 326,7	100,0	23,4

Основные расходы по ГП 03:

1) социальное обеспечение и иные выплаты населению - исполнены в сумме 5 710 868,8 тыс.рублей (23,6% от уточненного плана и 68,5 % от общей суммы расходов по Госпрограмме).

Наибольшую долю в расходах по социальному обеспечению населения в рамках ГП 03 (97,8%) составляют выплаты по публичным нормативным обязательствам (далее – ПНО). В отчетном периоде ПНО в рамках Госпрограммы исполнены в сумме 5 586 971,9 тыс.рублей (24,5 % от уточненного годового плана в сумме 22 766 342,4 тыс.рублей). Два ПНО исполняются в рамках других Госпрограмм⁸.

Выплаты ПНО осуществлены:

- за счет средств областного бюджета в сумме 3 633 577,7 тыс.рублей (25,6 % от уточненного плана).

Выплаты не осуществлялись по восьми нормативным правовым актам Нижегородской области:

- по четырем⁹ – в связи с установленными законодательством сроками выплат позднее отчетной даты;

- по четырем другим¹⁰ – выплаты осуществляются по факту обращения.

⁸ Выплата пособий по безработице (145 148,2 тыс.рублей или 30,9% от плана) в рамках Госпрограммы «Содействие занятости населения Нижегородской области»; меры дополнительного материального обеспечения ведущих спортсменов Нижегородской области и их тренеров (58 727,0 тыс.рублей или 34,8% от плана) в рамках Госпрограммы «Развитие физической культуры и спорта Нижегородской области».

⁹ Закон Нижегородской области от 21.04.2003 № 28-З «О наградах и премиях Нижегородской области», Закон Нижегородской области от 24.11.2004 № 131-З «О мерах социальной поддержки жертв политических репрессий», Закон Нижегородской области от 10.12.2004 № 146-З «О мерах социальной поддержки участников ликвидации последствий аварии на производственном объединении «Завод «Красное Сормово», постановление Правительства НО от 09.04.2020 № 283 «Об утверждении Положения о порядке предоставления ежемесячных денежных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно» (принято во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 20.03.2020 № 199 «О дополнительных мерах поддержки семей, имеющих детей»).

¹⁰ Закон Нижегородской области от 30.12.2005 № 224-З «О материальном обеспечении и мерах социальной поддержки приемных семей на территории Нижегородской области»,

- за счет средств федерального бюджета в сумме 1 953 394,2 тыс.рублей (22,8% от уточненного плана).

2) Субсидии на выполнение государственных заданий и субсидии на иные цели бюджетным учреждениям перечислены в сумме 1 726 523,8 тыс.рублей (23,3% от уточненного плана и 20,0% от общей суммы расходов по Госпрограмме).

Реализация Госпрограммы предусмотрена в рамках девяти подпрограмм.

Наиболее низкое исполнение отмечено по следующим подпрограммам:

- бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы «Формирование доступной для инвалидов среды жизнедеятельности в Нижегородской области» исполнены в сумме 1 754,1 тыс.рублей или 7,3% от плановых назначений (24 015,4 тыс.рублей), так как не перечислялись межбюджетные трансферты в форме субсидий:

- на реализацию мероприятий по созданию в дошкольных образовательных, общеобразовательных организациях, организациях дополнительного образования детей (в том числе в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам) условий для получения детьми-инвалидами качественного образования (13 295,5 тыс.рублей) – по информации министерства образования, науки и молодежной политики субсидии перечисляются по факту выполнения работ;
- на обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения (390,0 тыс.рублей) – по информации министерства спорта субсидии будут перечисляться администрации Перевозского муниципального района на основании документов о фактически выполненных работах;

- по подпрограмме «Старшее поколение» – исполнение 7 364,5 тыс.рублей или 18,5% от плановых назначений (39 806,7 тыс.рублей), так как по информации министерства социальной политики, не осуществлялись расходы:

- на ремонт помещений и приобретение оборудования в учреждениях социального обслуживания населения (6 998,0 тыс.рублей) – запланированы на второе полугодие текущего года;
- на организацию и проведение областных мероприятий по чествованию пожилых людей в связи с международным Днем пожилых людей исполнение 9,0 тыс.рублей или 0,4% от плановых назначений

постановление Правительства Нижегородской области от 28.09.2011 № 781 «Об утверждении Положения о предоставлении социальных гарантий и компенсаций, предусмотренных статьей 5.1 Закона Нижегородской области от 26 октября 1995 года № 16-3 «О пожарной безопасности», постановление Правительства Нижегородской области от 05.03.2009 № 93 «О порядке назначения и осуществления социальной выплаты на обучение детей-инвалидов с нарушением слуха», Закон Нижегородской области от 03.10.2014 № 139-3 «Об участии граждан в охране общественного порядка на территории Нижегородской области».

(2 041,4 тыс.рублей) – запланированы на второе полугодие текущего года;

- по подпрограмме «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Нижегородской области» – расходы не осуществлялись (уточненный годовой план – 50 043,5 тыс.рублей), так как конкурс по отбору некоммерческих организаций запланирован на 2 квартал текущего года;

- по подпрограмме «Развитие системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов в НО» – исполнение 144,0 тыс. рублей или 0,3% от плановых назначений (49 137,7 тыс.рублей), так как по информации министерства социальной политики в отчетном периоде проводились процедуры проведения конкурсов и заключение контрактов. Оплата расходов планируется в третьем квартале текущего года.

Государственная программа «Развитие здравоохранения Нижегородской области» (далее – Госпрограмма, ГП 02).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 6 175 123,2 тыс.рублей или 20,9% от уточненного годового плана (29 521 265,8 тыс.рублей), что выше среднего исполнения расходов по госпрограммам (18,9%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану – 14,6%, по кассовому исполнению – 16,4%.

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

Таблица 7.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2020 год		Исполнено за 1 квартал 2020 года		% 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)	719 677,5	2,4	136 395,8	2,2	19,0
Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации (02 2 00 00000)	20 029 876,4	67,8	4 818 637,5	78,0	24,1
Охрана здоровья матери и ребенка (02 4 00 00000)	922 679,9	3,1	149 715,6	2,4	16,2
Развитие медицинской реабилитации и санитарно-курортного лечения, в том числе детям (02 5 00 00000)	618 056,9	2,1	143 027,0	2,3	23,1
Оказание паллиативной помощи, в том числе детям (02 6 00 00000)	831 878,0	2,8	166 855,5	2,7	20,1
Кадровое обеспечение системы здравоохранения (02 7 00 00000)	360 588,9	1,2	65 851,4	1,1	18,3
Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях (02 8 00 00000)	2 521 140,6	8,5	619 408,9	10,0	24,6
Развитие информатизации в здравоохранении (02 9 00 00000)	181 526,4	0,6	35 802,7	0,6	19,7

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2020 год		Исполнено за 1 квартал 2020 года		% выполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Обеспечение реализации государственной программы (02 А 00 00000)	82 191,8	0,3	15 691,9	0,3	19,1
Региональный проект «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» (02 В 00 00000)	132 916,2	0,5	22 994,0	0,4	17,3
Региональный проект «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» (02 Г 00 00000)	677 017,7	2,3	0,0	0,0	0,0
Борьба с онкологическими заболеваниями (02 Д 00 00000)	1 258 241,6	4,3	742,9	менее 0,1	0,1
Региональный проект «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» (02 Е 00 00000)	242 302,2	0,8	0,0	0,0	0,0
Региональный проект «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения» (02 И 00 00000)	943 171,7	3,2	0,0	0,0	0,0
Итого по Госпрограмме	29 521 265,8	100,0	6 175 123,2	100,0	20,9

Основную долю исполненных расходов по Госпрограмме составляют расходы на уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения Нижегородской области, передаваемые в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (3 000 297,5 тыс.рублей или 48,6% от исполненных расходов), и субсидии подведомственным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (2 208 395,5 тыс.рублей или 35,8%).

Несмотря на высокий уровень исполнения ГП 02 (20,9%) по отдельным направлениям расходования средств отмечается низкое исполнение или неисполнение расходов.

Самое низкое исполнение (0,1%) сложилось по подпрограмме «Борьба с онкологическими заболеваниями», утвержденной в целях реализации одноименного федерального проекта, входящего в состав национального проекта «Здравоохранение».

Основную часть расходов по указанной подпрограмме составляют:

1) субсидии бюджетным учреждениям на иные цели, предназначенные на переоснащение медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями (1 147 379,4 тыс.рублей или 91,2% от утвержденных назначений по указанной подпрограмме), которые в соответствии с приказом минздрава Нижегородской области от 22.08.2017 № 1437¹¹ перечисляются министерством здравоохранения под фактическую потребность на основании документов, подтверждающих возникновение у учреждений здравоохранения денежных обязательств, в соответствии с целевым назначением.

¹¹ «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета субсидий на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным министерству здравоохранения Нижегородской области».

Возникновение денежных обязательств, в свою очередь, обусловлено длительностью проведения конкурентных процедур учреждениями здравоохранения, в том числе связанных с обжалованиями в УФАС по Нижегородской области.

2) капитальные вложения в объекты здравоохранения исполнены в сумме 731,6 тыс.рублей или 1,2% от уточненного годового плана (63 054,7 тыс.рублей), что обусловлено:

- корректировкой проектной документации по государственному контракту на выполнение проектных и изыскательских работ для объекта: «Строительство «Областного онкологического центра Нижегородской области» (ПИР, ПСД)»¹², заключенному 16.01.2019 года. В соответствии с чем к указанному государственному контракту 01.11.2019 года было заключено дополнительное соглашение. С учетом необходимости выполнения дополнительных работ по государственному контракту оплата будет осуществлена в 2020 году после выполнения работ в полном объеме и получения положительного заключения на проектную документацию органа государственной экспертизы;

- неисполнением обязательств в части нарушения сроков выполнения работ по государственному контракту на выполнение проектных и изыскательских работ для объекта: «Строительство «Центра онкологии, гематологии и иммунологии «Нижегородской областной детской клинической больницы» (ПИР, ПСД)»¹³, заключенному 13.09.2019 года. Согласно информации министерства строительства¹⁴ к указанному государственному контракту 25.09.2019 года было заключено дополнительное соглашение, в соответствии с которым срок выполнения работ определен до 31.03.2020 года.

Не исполнялись расходы по следующим трем подпрограммам, утвержденным в целях реализации одноименных федеральных проектов, входящих в состав национального проекта «Здравоохранение»:

- Региональный проект «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» в сумме 677 017,7 тыс.рублей;

- Региональный проект «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» в сумме 242 302,2 тыс.рублей;

- Региональный проект «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения» в сумме 943 171,7 тыс.рублей.

Основную долю расходов по указанным подпрограммам (1 512 318,5 тыс.рублей или 81,2% от уточненного годового плана по указанным подпрограммам) составляют субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, которые перечисляются министерством здравоохранения под фактическую потребность на основании документов, подтверждающих возникновение у учреждений здравоохранения денежных обязательств, в соответствии с целевым назначением. Возникновение денежных обязательств, в

¹² Переходящий с 2019 года объект в рамках Адресной инвестиционной программы Нижегородской области на 2020 - 2022 годы.

¹³ Переходящий с 2019 года объект в рамках Адресной инвестиционной программы Нижегородской области на 2020 - 2022 годы.

¹⁴ Ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» на 01.04.2020.

свою очередь, обусловлено длительностью проведения конкурентных процедур учреждениями здравоохранения, в том числе связанных с обжалованиями в УФАС по Нижегородской области.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 4 575 816,2 тыс.рублей или 23,9% от уточненного годового плана (19 121 570,8 тыс.рублей), что выше на 5,0 п.п. среднего исполнения расходов по госпрограммам (18,9%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану 9,4%, по кассовому исполнению – 12,1%.

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

Таблица 8.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2020 год		Исполнено за 1 квартал 2020 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля, %	
Организация и совершенствование бюджетного процесса Нижегородской области (17 1 00 00000)	4 400 232,9	23,0	1 061 173,6*	23,2	24,1
Создание условий для эффективного выполнения собственных и передаваемых полномочий органами местного самоуправления муниципальных районов Нижегородской области (17 2 00 00000)	14 230 308,7	74,4	3 423 499,9**	74,8	24,3
Повышение эффективности бюджетных расходов Нижегородской области (17 3 00 00000)	43 507,0	0,2	0,0	0,0	0,0
Обеспечение реализации государственной программы (17 4 00 00000)	447 522,2	2,4	91 142,7	2,0	20,4
Итого	19 121 570,8	100	4 575 816,2	100	23,9

*из них 1 051 773,1 тыс.рублей (или 99,1% всех расходов по подпрограмме 17 1) составили процентные платежи на обслуживание государственного долга (подробнее смотри п. 8 настоящего Заключения).

**из них 2 364 668,5 тыс.рублей (или 69,1% всех расходов по подпрограмме 17 2) составили дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов, поселений) и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов).

Расходы по подпрограмме 17.3 «Повышение эффективности бюджетных расходов Нижегородской области» (43 507,0 тыс.рублей) не исполнялись по следующим причинам:

- иные межбюджетные трансферты на предоставление грантов в целях поощрения муниципальных районов и городских округов Нижегородской области, достигающих наилучших результатов в сфере повышения эффективности бюджетных расходов (10 000,0 тыс.рублей) - результаты оценки планируются подвести во втором квартале 2020 года¹⁵;

- прочие выплаты по обязательствам Нижегородской области

¹⁵ Согласно постановлению Правительства Нижегородской области от 28.10.2011 №875 «О порядке предоставления грантов в целях поощрения муниципальных районов и городских округов Нижегородской области, достигающих наилучших результатов в сфере повышения эффективности бюджетных расходов» - не позднее 1 июля.

(15 000,0 тыс.рублей) – расходы будут осуществляться после 1 июля 2019 года согласно порядку стимулирования главных администраторов средств областного бюджета, достигших наилучших результатов по результатам мониторинга качества финансового менеджмента;

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

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 1 976 211,3 тыс.рублей или 8,3% от уточненного годового плана (23 744 062,5 тыс.рублей), что ниже среднего исполнения расходов по госпрограммам (18,9 %).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану – 11,7 %, по кассовому исполнению – 5,2 %.

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

Таблица 9.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2020 год		Исполнено за 1 квартал 2020 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них (14 1 00 00000)	13 420 918,4	56,5	1 193 045,0*	60,4	8,9
Развитие транспортной инфраструктуры НО (14 2 00 00000)	4 939 804,5	20,8	14 196,8*	0,7	0,3
Повышение безопасности дорожного движения НО (14 3 00 00000)	1 495 708,3	6,3	105 294,7*	5,3	7,0
Обеспечение реализации государственной программы (14 6 00 00000)	53 883,2	0,2	11 245,3	0,6	20,9
Прочие мероприятия в рамках ГП «Развитие транспортной системы НО» (14 7 00 00000)	3 833 748,1	16,1	652 429,5	33,0	17,0
Итого	23 744 062,5	100,0	1 976 211,3	100,0	8,3

* - расходы в общей сумме 1 350 350,9 тыс.рублей (в рамках отмеченных подпрограмм и на содержание учреждений, осуществляющих управление дорожным хозяйством (5,8 % от расходов по прочим мероприятиям)), исполнены за счет средств дорожного фонда, что составляет 68,3% от всех осуществленных расходов по ГП 14. Расходы, исполненные за счет дорожного фонда, проанализированы в пункте 7 настоящего Заключения.

Основные расходы (за исключением расходов в рамках дорожного фонда) в отчетном периоде по ГП 14 составили 625 860,4 тыс.рублей или 16,8 % от уточненного годового плана (3 718 952,9 тыс.рублей) и были направлены на исполнение следующих мероприятий:

- 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 253 955,0 тыс.рублей или 14,3 % от плана

1 776 580,6 тыс.рублей;

- предоставление шести межбюджетных трансфертов в форме субсидий муниципальным образованиям Нижегородской области, направленных на поддержку муниципальных транспортных предприятий, в сумме 220 542,6 тыс.рублей или 23,4 % от плана 942 115,2 тыс.рублей;

- 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 100 776,7 тыс.рублей или 22,7% от плана 444 575,3 тыс.рублей (компенсация части затрат АО «Волго-Вятская пригородная пассажирская компания»);

- предоставление субсидий организациям воздушного транспорта на осуществление региональных воздушных перевозок пассажиров на территории Российской Федерации и формирование региональной маршрутной сети в сумме 36 157,0 тыс.рублей или 18,2% от плана 198 888,1 тыс.рублей;

- содержание министерства транспорта и автомобильных дорог Нижегородской области – 11 245,3 тыс.рублей или 21,3 % от плана 52 869,4 тыс.рублей.

В рамках ГП 14 в отчетном периоде не исполнялись расходы на:

- предоставление межбюджетного трансферта в форме субсидии бюджету Дивеевского муниципального района на строительство перехватывающей парковки для туристического транспорта в с. Дивеево в сумме 109 714,0 тыс.рублей, в том числе 81 400,0 тыс.рублей за счет средств федерального бюджета. Соглашение с администрацией Дивеевского муниципального района о предоставлении субсидии заключено 24.01.2020, кассовые выплаты планируются по факту выполнения работ;

- предоставление субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат на приобретение судов на подводных крыльях «Валдай 45Р» в сумме 84 425,0 тыс.рублей. Нормативный правовой акт, определяющий цели, условия и порядок предоставления данной субсидий в соответствии с требованиями статьи 78 БК РФ, не утвержден;

- разработку, создание и содержание цифровой интеллектуальной маршрутной сети в сумме 80 000,0 тыс.рублей. Расходы включены в областной бюджет Нижегородской области только в марте 2020 года¹⁶, конкурентная процедура определения исполнителя ещё не осуществлена. После отчетной даты в целях реализации мероприятий Указа Губернатора Нижегородской области от 07.04.2020 № 53 «О мерах поддержки организаций и лиц, пострадавших от распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19)» и направления бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по предотвращению влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики, профилактики и устранению последствий распространения коронавирусной инфекции бюджетные ассигнования на реализацию данного мероприятия

¹⁶ Закон Нижегородской области от 02.03.2020 № 11-3 «О внесении изменений в Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

сокращены на 36 000,0 тыс.рублей¹⁷;

- осуществление переданных полномочий Российской Федерации по федеральному государственному контролю за соблюдением правил технической эксплуатации внеуличного транспорта и правил пользования внеуличным транспортом в сумме 1 013,8 тыс.рублей. КСП НО повторно обращает внимание¹⁸, что осуществление переданных полномочий необходимо утвердить в Положении о министерстве транспорта и автомобильных дорог Нижегородской области¹⁹.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 1 280 802,4 тыс.рублей или 19,6 % от уточненного годового плана (6 521 053,5 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (18,9 %).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета за 1 квартал 2020 года составила: по плану – 3,4 %, по кассовому исполнению – 3,5 %.

Информация об исполнении подпрограмм в рамках ГП 12 представлена в таблице 10.

Таблица 10.

Наименование подпрограммы	Уточненный план на 2020 год		Исполнено за 1 квартал 2020 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Развитие физической культуры и массового спорта (12 1 00 00000)	3 078 682,7	47,2	302 341,9	23,6	9,8
Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва (12 2 00 00000)	3 404 600,7	52,2	972 162,9	75,9	28,6
Обеспечение реализации государственной программы (12 5 00 00000)	37 770,1	0,6	6 297,6	0,5	16,7
Итого	6 521 053,5	100,0	1 280 802,4	100,0	19,6

Значительную долю расходов 535 138,4 тыс.рублей (41,8 %) в общей сумме расходов по ГП 12 составляют расходы на предоставление субсидии подведомственным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и на иные цели.

Неравномерное исполнение в разрезе подпрограмм обусловлено неисполнением или низким исполнением следующих расходов:

- предоставление субсидии на строительство, реконструкцию, проектно-изыскательские работы и разработку проектно-сметной документации объектов строительства за счет средств областного бюджета (утвержденные бюджетные ассигнования 6 544,2 тыс.рублей, исполнение 0,0). Средства выделены администрации Варнавинского района на устройство спортивной площадки, в

¹⁷ Распоряжение Правительства Нижегородской области от 16.04.2020 № 379-р «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета».

¹⁸ Заключение КСП НО на проект закона Нижегородской области от 12.11.2019 № 1059-6/2019 «О внесении изменений в Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

¹⁹ Постановление Правительства Нижегородской области от 11.10.2013 № 719 «Об утверждении Положения о министерстве транспорта и автомобильных дорог Нижегородской области».

отчетном периоде проводился аукцион на определение подрядчика (контракт заключен 27.04.2020);

- предоставление иных межбюджетных трансфертов на устройство скейт-парков (утвержденные бюджетные ассигнования 6 000,0 тыс.рублей, исполнение 0,0). Средства предусмотрены администрации Кстовского района на устройство скейт-парка. В настоящее время постановление о выделении средств находится на правовой экспертизе, оплата будет производиться по факту выполнения работ;

- предоставление субсидии на ремонт объектов физической культуры и спорта в рамках АИП (утвержденные бюджетные ассигнования 39 525,3 тыс.рублей, исполнение 0,0). Средства выделены администрации г.о.Дзержинск для ремонта стадиона ДЮСШ «Салют» (контракт прошлого года, двухлетний), ведутся ремонтные работы, оплата производится по факту выполнения работ;

- расходы на реализацию комплекса мероприятий, связанных с эффективным использованием тренировочных площадок после проведения чемпионата мира по футболу 2018 года в Российской Федерации (утвержденные бюджетные ассигнования 33 200,0 тыс.рублей, исполнение 0,0). Ведется подготовка конкурсной документации для проведения аукциона на поставку комплекта искусственного покрытия и системы подогрева футбольного поля, оплата будет производиться по факту поставки;

- дополнительное материальное стимулирование ведущих спортсменов Нижегородской области и их тренеров по Закону Нижегородской области от 4 июня 2008 года № 60-3 «О мерах дополнительного материального обеспечения ведущих спортсменов Нижегородской области и их тренеров» (утвержденные бюджетные ассигнования 80 195,0 тыс.рублей, исполнение 6 227,0 тыс.рублей или 7,8 %). Единовременные выплаты по итогам года производятся в декабре;

- реализация мероприятий по созданию и модернизации объектов спортивной инфраструктуры для занятий физической культурой и спортом (утвержденные бюджетные ассигнования 1 214 651,9 тыс.рублей, исполнение 6 186,1 тыс.рублей или 0,5 %). По строительству физкультурно-оздоровительного комплекса в г.Ветлуга оплата произведена по факту выполненных работ в рамках заключенного в 2019 году государственного контракта; по строительству спортивного зала для художественной гимнастики в г.Заволжье проводились конкурентные процедуры и заключение государственного контракта на выполнение работ (контракт заключен 18.03.2020); по строительству универсального комплекса с искусственным льдом в г.Нижний Новгород в связи с недостаточностью бюджетных ассигнований, рассматривается вопрос о привлечении концессионного механизма; по двум объектам проводилась государственная экспертиза проектной документации, планируемый срок получения результатов 2 квартал текущего года.

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

Расходы по ГП 07 исполнены в сумме 1 157 245,6 тыс.рублей или 69,0% от уточненного годового плана (1 677 336,9 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (18,9%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану – 0,8%, по кассовому исполнению – 3,1%.

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице 11:

Таблица 11.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2020 год		Исполнено за 1 квартал 2020 год		% выполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля,%	
Обеспечение функционирования региональной системы экологического мониторинга (07 1 00 00000)	16 480,8	1,0	2 868,2	0,2	17,4
Развитие водохозяйственного комплекса Нижегородской области (07 2 00 00000)	110 825,1	6,6	0,0	0,0	0,0
Развитие системы обращения с отходами производства и потребления, обеспечение безопасности сибирезвонных захоронений (07 3 00 00000)	1 433 389,0	85,5	1 133 790,3	98,0	79,1
Биологическое разнообразие (07 4 00 00000)	23 335,1	1,4	5 542,1	0,5	23,8
Формирование экологической культуры населения (07 6 00 00000)	5 535,6	0,3	0,0	0,0	0,0
Обеспечение реализации государственной программы (07 7 00 00000)	87 771,3	5,2	15 045,0	1,3	17,1
Итого	1 677 336,9	100,0	1 157 245,6	100,0	69,0

Наибольшая доля расходов исполнена по подпрограмме «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления, обеспечение безопасности сибирезвонных захоронений» в части перечисления субсидий на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде ГБУ НО «Экология региона» в сумме 1 031 122,4 тыс.рублей или 95,3% от уточненного плана. Расходы исполнены согласно календарному графику выполнения работ на 2020 год по государственному контракту №25/16-ЕП от 25.07.2016, заключенному с ООО «ГазЭнергоСтрой – Экологические технологии» на выполнение работ по ликвидации объектов накопленного экологического ущерба: «Черная дыра», «Белое море», «Игумново»²⁰.

Кассовые расходы по подпрограммам «Развитие водохозяйственного комплекса Нижегородской области» и «Формирование экологической культуры населения» не исполнялись по следующим причинам:

- перечень объектов, предусмотренных в области водных отношений на мероприятия по определению береговых линий, границ водоохраных зон и прибрежных защитных полос, находится в стадии согласования в Федеральном агентстве водных ресурсов;

- продолжается согласование границ зон затопления и подтопления на территории Нижегородской области по контрактам 2019 года с заинтересованными органами местного самоуправления и органами государственной власти, оплату планируется произвести во II квартале 2020 года;

²⁰ Обезвреживание отходов на объекте «Черная дыра»; засыпка, планировка и уплотнение шламонакопителя на объекте «Белое море»; рекультивация и очистка образовавшихся сточных вод на объекте «Полигон твердых бытовых отходов «Игумново»».

- расходы на организацию и проведение детских профильных экологических лагерей (экспедиций, походов, смен) осуществляются по результатам конкурентных процедур и носят сезонный характер. Расходы запланированы на III квартал 2020 года.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 4 338 454,7 тыс.рублей или 15,3% от уточненного годового плана (5 121 578,8 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (18,9%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану 2,5%, по кассовому исполнению – 2,1%.

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

Таблица 12.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2020 год		Исполнено за 1 квартал 2020 года		% выполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля,%	тыс.рублей	доля, %	
Развитие сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Нижегородской области (13 1 00 00000)	3 030 403,6	59,2	576 779,0	73,7	19,0
Эпизоотическое благополучие Нижегородской области (13 3 00 00000)	160 922,8	3,1	5 440,6	0,7	3,4
Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения (13 5 00 00000)	156 099,1	3,0	0,0	0,0	0,0
Предотвращение заноса, распространения и ликвидация африканской чумы свиней на территории Нижегородской области (13 6 00 00000)	423 133,2	8,3	55 515,2	7,1	13,1
Комплексное развитие сельских территорий Нижегородской области (13 7 00 00000)	704 866,7	13,8	0,0	0,0	0,0
Обеспечение реализации государственной программы (13 М 00 00000)	78 514,2	1,5	15 090,2	1,9	19,2
Прочие мероприятия, включенные в ГП 13 (13 П 00 00000)	567 639,2	11,1	130 298,7	16,6	23,0
Итого	5 121 578,8	100	783 124,1	100	15,3

Наибольшая доля расходов запланирована и исполнена по подпрограммам:

- «Развитие сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Нижегородской области» - расходы на государственную поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей области (59,2% и 73,7% соответственно);

- «Прочие мероприятия» - расходы на обеспечение деятельности государственных учреждений, подведомственных министерству сельского хозяйства и продовольственных ресурсов (11,1% и 16,6% соответственно);

- «Предотвращение заноса, распространения и ликвидация африканской чумы свиней на территории Нижегородской области» (8,3% и 7,1% соответственно).

В первом квартале 2020 года кассовые расходы на поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей не исполнялись:

- из 12 субвенций, предусмотренных к финансированию в рамках ГП 13, по пяти субвенциям на общую сумму 517 954,2 тыс.рублей;

- из 18 субсидий юридическим лицам – по семи субсидиям на общую сумму 396 640,1 тыс.рублей, в том числе субсидии юридическим лицам в рамках национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» (федеральный проект «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации») в сумме 55 503,6 тыс.рублей.

Указанное обусловлено порядками предоставления финансовой помощи на поддержку агропромышленного комплекса, согласно которым отчеты о фактически произведенных затратах получателями средств за первый квартал предоставляются во втором квартале. Расходы осуществлялись в соответствии с представленными подтверждающими документами и расчетами на получение целевых средств.

Кроме того, в рамках ГП 13 не исполнялись расходы на реализацию подпрограммы «Комплексное развитие сельских территорий Нижегородской области» в сумме 704 866,7 тыс.рублей - восемь межбюджетных трансфертов в форме субсидий на софинансирование капитальных вложений, комплексное развитие сельских территорий и их благоустройство, а также субсидии гражданам на приобретение жилья. В первом квартале заключались соглашения с муниципальными образованиями Нижегородской области, расходы планируются по факту выполнения работ в течение года.

6.2.2. На финансирование мероприятий остальных 26 государственных программ, в том числе одной региональной адресной программы (из 34 предусмотренных программ в бюджете) в отчетном периоде направлено 2 406 719,0 тыс.рублей или 6,6% кассовых расходов на исполнение мероприятий госпрограмм за 1 квартал 2020 года.

1) Выше среднего исполнения расходов по программам (18,9%) сложилось исполнение по следующим пяти государственным программам.

Таблица 13.

Наименование Госпрограммы	Уточненный план на 2020 год		Исполнено за 1 квартал 2020 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля расходов в общей сумме расходов областного бюджета по плану, %	тыс.рублей	Доля расходов в общей сумме расходов областного бюджета по кассовому исполнению, %	
Реализация государственной национальной политики на территории Нижегородской области	84 644,6	менее 0,1	66 847,2	0,2	79,0
Развитие предпринимательства Нижегородской области	692 372,0	0,3	185 458,1	0,5	26,8

Наименование Госпрограммы	Уточненный план на 2020 год		Исполнено за 1 квартал 2020 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля расходов в общей сумме расходов областного бюджета по плану, %	тыс.рублей	Доля расходов в общей сумме расходов областного бюджета по кассовому исполнению, %	
Оказание содействия добровольному переселению в Нижегородскую область соотечественников, проживающих за рубежом, на 2018-2020 годы	7 162,0	менее 0,1	1 576,0	менее 0,1	22,0
Информационная среда Нижегородской области	392 670,1	0,2	85 293,3	0,2	21,7
Содействие занятости населения Нижегородской области	1 158 993,1	0,6	238 410,9	0,6	20,6

2) Ниже среднего исполнения расходов по госпрограммам (18,9%) сложилось исполнение по следующим 15-ти государственным программам.

Таблица 14.

Наименование Госпрограммы	Уточненный план на 2020 год		Исполнено за 1 квартал 2020 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля расходов в общей сумме расходов областного бюджета по плану, %	тыс.рублей	Доля расходов в общей сумме расходов областного бюджета по кассовому исполнению, %	
Развитие лесного хозяйства Нижегородской области	788 401,7	0,4	132 889,5	0,4	16,9
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Нижегородской области	1 635 854,3	0,8	266 178,4	0,7	16,3
Охрана животного мира Нижегородской области	91 545,8	менее 0,1	14 907,9	менее 0,1	16,3
Развитие промышленности и инноваций Нижегородской области	491 142,3	0,2	60 426,0	0,2	12,3
Развитие культуры и туризма Нижегородской области	4 864 623,4	2,4	580 345,1	1,5	11,9
Создание новых мест в общеобразовательных организациях Нижегородской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения, на 2016-2034 годы	2 612 693,7	1,3	286 289,5	0,8	11,0
Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Нижегородской области	386 873,8	0,2	39 084,5	0,1	10,1

Наименование Госпрограммы	Уточненный план на 2020 год		Исполнено за 1 квартал 2020 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля расходов в общей сумме расходов областного бюджета по плану, %	тыс.рублей	Доля расходов в общей сумме расходов областного бюджета по кассовому исполнению, %	
Управление государственным имуществом Нижегородской области	1 530 642,1	0,8	129 652,7	0,3	8,5
Информационное общество Нижегородской области	604 975,4	0,3	48 277,3	0,1	8,0
Развитие инвестиционного климата Нижегородской области	50 943,1	менее 0,1	2 915,6	менее 0,1	5,7
Развитие жилищного строительства и государственная поддержка граждан по обеспечению жильем на территории Нижегородской области	3 985 153,7	2,0	170 901,5	0,5	4,3
Энергоэффективность и развитие энергетики Нижегородской области	851 496,1	0,4	35 181,8	0,1	4,1
Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на территории Нижегородской области	8 308,7	менее 0,1	244,5	менее 0,1	2,9
Обеспечение населения Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства	2 525 784,8	1,2	53 939,4	0,1	2,1
Сохранение, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия в Нижегородской области	880 698,1	0,4	7 899,8	менее 0,1	0,9

Низкое исполнение указанных государственных программ обусловлено следующим:

- длительность проведения конкурентных процедур;
- осуществление кассовых расходов по факту выполненных работ на основании предоставленных документов.
- осуществление расходных обязательств связано с заявительным характером;
- подготовка нормативных документов, определяющих порядки предоставления некоторых субсидий.

3) В рамках шести государственных программ, в том числе одной региональной адресной программы, расходы в 1 квартале 2020 года не производились:

- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории

Нижегородской области на 2019-2025 годы»²¹. В связи с тем, что Госпрограмма финансируется в том числе за счёт Фонда содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства (далее – Фонд), в первом квартале реестр контрактов на выполнение работ по переселению граждан был направлен на согласование Фондом;

- ГП «Капитальный ремонт образовательных организаций Нижегородской области» (плановые назначения 1 522 209,6 тыс.рублей). Ведется работа по внесению изменений в государственную программу. Перечисление средств на капитальный ремонт образовательных организаций осуществляется по факту выполненных работ;

- ГП «Формирование современной городской среды на территории Нижегородской области на 2018-2024 годы» (плановые назначения – 2 860 083,4 тыс.рублей). В рамках реализации подпрограммы «Формирование комфортной городской среды на территории Нижегородской области» (1 113 104,0 тыс.рублей) - проводились мероприятия по заключению соглашений с органами местного самоуправления о предоставлении субсидий и проведению конкурентных процедур на заключение муниципальных контрактов. Расходы на предоставление субсидий на комплексное благоустройство городского парка «Приокский» (1 351 351,4 тыс.рублей) и на реализацию мероприятий по обустройству и восстановлению памятных мест, посвященных Великой Отечественной войне 1941-1945гг. (200 000,0 тыс.рублей), не исполнялись в связи с поздним включением в Закон о бюджете²². По подпрограмме «Содействие развитию паломническо-туристического кластера «Арзамас-Дивеево-Саров» (140 491,0 тыс.рублей) проводились конкурентные процедуры. Расходы по госпрограмме планируются к осуществлению в 2-3 кварталах текущего года;

- ГП «Развитие товарной аквакультуры (товарного рыбоводства) в Нижегородской области» (плановые ассигнования – 20 680,0 тыс.рублей). В 2020 году изменен порядок²³ субсидирования с\х товаропроизводителей. Заключение соглашений о предоставлении субсидий (бюджетные назначения 20 180,0 тыс.рублей) в целях возмещения части затрат на один килограмм реализованной продукции товарной аквакультуры запланировано не ранее, чем во 2 квартале текущего года;

- ГП «Обеспечение защиты прав потребителей в Нижегородской области» (плановые назначения – 6 020,0 тыс.рублей). Расходы на все мероприятия, направленные на обеспечение защиты прав потребителей Нижегородской области, запланированы в виде прочей закупки товаров, работ и услуг, которые обусловлены длительностью проведения конкурентных процедур закупок;

- ГП «Противодействие коррупции в Нижегородской области» (плановые назначения – 1 000,5 тыс.рублей). Проведение основных мероприятий ГП

²¹ Региональная адресная программа.

²² Введены Законом Нижегородской области от 02.03.2020 №11-3 «О внесении изменений в Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

²³ Постановление Правительства Нижегородской области от 01.04.2020 № 251 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из областного бюджета на возмещение части затрат на один килограмм реализованной продукции товарной аквакультуры».

запланировано во втором полугодии 2020 года.

6.3. Непрограммные расходы.

Непрограммные расходы областного бюджета в 1 квартале 2020 года исполнены в сумме 1 109 597,1 тыс.рублей (11,9% от уточненного годового плана – 9 346 682,3 тыс.рублей), что ниже среднего исполнения расходов по бюджету (18,6%) и на 179 528,0 тыс.рублей (13,9%) ниже непрограммных расходов аналогичного периода 2019 года (1 289 125,1 тыс.рублей).

Наибольшая доля расходов запланирована и исполнена по следующим направлениям:

1) Расходы на обеспечение функций государственных органов - 343 521,2 тыс.рублей (18,2% от плана 1 886 492,3 тыс.рублей) – 31,0% в непрограммных расходах.

3) Расходы на обеспечение деятельности государственных учреждений - 306 723,8 тыс.рублей (16,4% от плана 1 872 334,3 тыс.рублей) – 27,6% в непрограммных расходах.

4) Обеспечение деятельности аппаратов мировых судов – 87 593,4 тыс.рублей (17,0% от плана 515 678,3 тыс.рублей) – 7,9% в непрограммных расходах.

5) Субсидии в виде взносов (имущественных взносов) в некоммерческие (автономные некоммерческие) организации – 85 821,5 тыс.рублей (20,7% от уточненного годового плана 413 769,4 тыс.рублей) – 7,7% в непрограммных расходах, в том числе:

- в виде взноса в некоммерческую организацию «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Нижегородской области» в сумме 59 795,3 тыс.рублей или 25,2% от плана 237 381,0 тыс.рублей;

- в виде имущественного взноса в целях финансового обеспечения уставной деятельности автономной некоммерческой организации «Проектный офис Стратегии развития Нижегородской области» в сумме 22 948,9 тыс.рублей или 14,0% от плана 164 079,2 тыс.рублей;

- в виде имущественного взноса в целях финансового обеспечения уставной деятельности некоммерческой организации «Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства в Нижегородской области» в сумме 3 077,3 тыс.рублей или 25,0% от плана 12 309,2 тыс.рублей.

6) Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов (городских округов) – 82 284,6 тыс.рублей (15,0% от уточненного плана 549 616,5 тыс.рублей) – 7,4% в непрограммных расходах, из них:

- иные межбюджетные трансферты за счет средств резервного фонда Правительства Нижегородской области в сумме 66 295,0 тыс.рублей (100,0% от плана);

- иные межбюджетные трансферты за счет средств фонда на поддержку территорий в сумме 12 358,0 тыс.рублей (100,0% от плана);

- субсидии на строительство, реконструкцию, проектно-изыскательские работы и разработку проектно-сметной документации объектов капитального строительства в сумме 2 850,1 тыс.рублей или 2,8% от плана 103 299,5 тыс.рублей

(строительство муниципальных объектов в рамках Адресной инвестиционной программы Нижегородской области на 2020–2022 годы²⁴).

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.

На низкое исполнение непрограммных расходов в отчетном периоде повлияло неисполнение плановых расходов 2020 года на:

- реставрационно-восстановительные работы и сохранение значимых объектов культурного наследия, находящихся на территории Нижегородской области, в сумме 1 295 000,0 тыс.рублей;

- предоставление субсидии в виде имущественного взноса Нижегородской области в имущество публично-правовой компании «Фонд защиты прав граждан – участников долевого строительства» в сумме 804 806,8 тыс.рублей;

- строительство, реконструкция, проектно-изыскательские работы и разработка проектно-сметной документации объектов капитального строительства в сумме 129 778,3 тыс.рублей;

- осуществление переданных полномочий Российской Федерации по проведению Всероссийской переписи населения 2020 года в сумме 54 032,5 тыс.рублей.

Осуществление вышеуказанных расходов планируется в течение 2020 года в соответствии с заключаемыми контрактами и соглашениями.

6.4. Межбюджетные трансферты переданы из областного бюджета в бюджеты муниципальных районов и городских округов Нижегородской области по состоянию на 1 апреля 2020 года в сумме 11 957 512,9 тыс.рублей, (18,6% от уточненного плана на год в сумме 64 187 892,5 тыс.рублей), что соответствует уровню среднего исполнения по бюджету (18,6%), в том числе по формам предоставления межбюджетных трансфертов:

- *дотации* исполнены в сумме 2 448 221,5 тыс.рублей, на 22,7 % от уточненного планового назначения в сумме 10 778 731,1 тыс.рублей;

- *субсидии* исполнены в сумме 1 229 739,8 тыс.рублей, на 6,7% от уточненного плана на год (18 256 561,7 тыс.рублей);

- *субвенции* исполнены в сумме 8 175 220,7 тыс.рублей на 24,0% от уточненного плана на год (34 077 866,7 тыс.рублей);

- *иные межбюджетные трансферты* исполнены в сумме 104 330,9 тыс.рублей, 9,7% от уточненного плана на год (1 074 733,0 тыс.рублей).

Основными причинами низкого уровня исполнения расходов по предоставлению субсидий и иных межбюджетных трансфертов являются проведение конкурентных процедур, а также осуществление кассовых расходов по факту выполненных работ на основании предоставленных документов.

7. Дорожный фонд (далее – ДФ).

1) Исполнение дорожного фонда по доходам.

Объем доходов ДФ на 2020 год (с учетом остатков прошлого года –

²⁴ Постановление Правительства Нижегородской области от 17.12.2019 № 960 «Об утверждении Адресной инвестиционной программы Нижегородской области на 2020–2022 годы».

145 969,7 тыс.рублей) и объем расходов ДФ утверждены в равных суммах - 20 025 672,1 тыс.рублей.

Поступления в ДФ за 1 квартал 2020 года сформированы в сумме 3 143 345,8 тыс.рублей или 15,7% от годовых прогнозных назначений, из них:

Таблица 15.
(тыс.рублей)

Наименование	Прогнозный показатель на 2020 год	Исполнено на 01.04.2020	% исполнения к году	% исполнения к соответствующему периоду 2019 года
Остатки на начало года	145 969,7	145 969,7	100	*
Налоговые и неналоговые доходы	15 849 331,2	2 997 376,1	18,9	110,9
Поступления из федерального бюджета	4 030 371,2	0	0	X
Итого:	20 025 672,1	3 143 345,8	15,7	96,2

*В целом по итогам 2019 года (с учетом возврата МБТ в сумме 491,5 тыс.рублей) остатки ДФ сформированы в сумме 2 672 333,9 тыс.рублей, что на 38,9% превышает сумму остатков, перешедших с 2018 года (1 923 421,7 тыс.рублей). На текущую дату целевые остатки введены в бюджет в сумме 1 541 554,9 тыс.рублей.

2) Исполнение дорожного фонда по расходам.

Расходы дорожного фонда (за исключением расходов по обслуживанию «дорожных» кредитов) исполняются в рамках подпрограмм 14 1 000, 14 2 000, 14 3 000, 14 7 000 Госпрограммы «Развитие транспортной системы Нижегородской области».

Программные расходы ДФ исполнены в сумме 1 350 351,0 тыс.рублей или 6,7% от годового плана. Условный профицит средств дорожного фонда составил 1 792 994,8 тыс.рублей.

2.1) В рамках подпрограммы «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них» расходы исполнены в сумме 1 193 045,0 тыс.рублей, что составило 8,9% от утвержденного плана 13 420 918,4 тыс.рублей.

Основные расходы по подпрограмме были исполнены на содержание дорог в сумме 1 146 388,0 тыс.рублей или 34,8% годовых назначений 3 290 588,6 тыс.рублей.

Расходы на ремонт дорог и на мероприятия по повышению безопасности дорожного движения исполнены в незначительном объеме 46 657,0 тыс.рублей в виду ненаступления сроков сезонных работ.

2.2) В рамках подпрограммы «Развитие транспортной инфраструктуры Нижегородской области» расходы капитального характера исполнены в сумме 14 196,8 тыс.рублей или 0,3% от плана 4 939 804,5 тыс.рублей (низкое исполнение обусловлено сезонностью работ). Оплата работ осуществлялась по переходящим объектам: строительство транспортной развязки д.Ольгино, реконструкция дороги на участке Субботино - Большая Уда.

2.3) Расходы дорожного фонда по подпрограмме «Повышение безопасности дорожного движения» исполнены в сумме 105 294,7 тыс.рублей или 7,4 % от плана 1 414 064,9 тыс.рублей (низкое исполнение связано с тем, что оплата осуществляется по факту выполненных работ в соответствии с заключенными государственными контрактами).

3) Расходы дорожного фонда на обслуживание долговых обязательств,

связанных с использованием бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета (утверждены статьей 32 Закона о бюджете в сумме 562,5 тыс.рублей), не исполнялись ввиду ненаступления сроков погашения.

8. Расходы на обслуживание государственного долга области исполнены в отчетном периоде в сумме 1 051 773,1 тыс. рублей или на 25,1% от установленного плана (4 198 565,3 тыс.рублей) в рамках государственной программы «Управление государственными финансами Нижегородской области».

В отчетном периоде исполнялись расходы:

- в сумме 1 014 220,0 тыс.рублей на выплату доходов по облигациям займов Нижегородской области в соответствии с решениями об эмиссии государственных ценных бумаг;

- в сумме 37 553,2 тыс.рублей на уплату процентов за пользование в январе текущего года кредитами коммерческих банков 2019 года (остаток на 01.01.2020 составил 10 291 177,0 тыс.рублей).

9. Кассовое исполнение по источникам финансирования дефицита областного бюджета за 1 квартал 2020 года составило 4 133 913,5 тыс.рублей (в размере сложившегося профицита). Законом об областном бюджете на 2020 год запланирован²⁵ дефицит в сумме 7 888 038,4 тыс.рублей.

В первом квартале текущего года заимствований не проводилось.

Исполнение сформировалось за счет трех источников финансирования дефицита:

- погашение коммерческих кредитов в сумме 10 291 177,0 тыс.рублей (в полном объеме задолженности на 01.01.2020);

- привлечение остатков на счете бюджета в сумме 6 145 726,5 тыс.рублей;

- возврат бюджетных кредитов, предоставленных местным бюджетам, в сумме 11 537,0 тыс.рублей.

Справочно: остатки денежных средств на счете бюджета на 01.01.2020 составили 11 994 809,3 тыс.рублей, на 01.04.2020 – 5 849 562,9 тыс.рублей, в том числе: 8 640,7 тыс.рублей – целевые средства федерального бюджета, 5 840 922,2 тыс.рублей – средства областного бюджета.

10. Согласно данным Долговой книги Нижегородской области государственный долг области по фактическим обязательствам (с учетом обязательств по государственным гарантиям) на 01.04.2020 учитывается в сумме 64 439 705,7 тыс.рублей, снизился с начала года на 10 292 768,8 тыс.рублей (или на 13,8%). Снижение обеспечено погашением кредитов коммерческих банков в сумме 10 291 177,0 тыс.рублей и исполнением обязательств по государственной гарантии Нижегородской области в связи со своевременным исполнением Заемщиком обязательств по кредитному соглашению, в обеспечение исполнения обязательств по которому была предоставлена государственная гарантия

Объем государственного долга на 01.04.2020 в сумме 64 439 705,7 тыс.рублей не превышает предельные объемы действующих ограничений:

- по Бюджетному кодексу РФ – не более 152 108 641,1 тыс.рублей;

²⁵ Закон Нижегородской области от 19.12.2019 № 165-3 (в ред. от 02.03.2020) «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

- по Закону Нижегородской области от 07.09.2006 №83-3 "О государственном долге Нижегородской области" и Закону Нижегородской области от 19.12.2019 №165-3 "Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов – не более 114 081 480,8 тыс.рублей;

а также ограничения, установленные по показателям на 01.01.2021 Концепцией управления государственным долгом (Постановление Правительства НО от 12.10.2011 №817) – не более 88 223 011,8 тыс.рублей в целом по госдолгу и 68 448 888,5 тыс.рублей по коммерческим заимствованиям.

Объем государственного долга Нижегородской области на 01.04.2020 сформирован за счет следующих видов долговых обязательств:

1) заимствования области – 64 254 967,5 тыс.рублей, в том числе, по видам заимствований:

- 45 300 000,0 тыс.рублей – государственные ценные бумаги (облигационные займы области);

- 18 954 967,5 тыс.рублей – бюджетные кредиты;

2) гарантии области – 184 738,3 тыс.рублей, что составляет 0,3% в общем объеме государственного долга (верхний предел долга по государственным гарантиям, установленный в статье 11 Закона области «О государственном долге Нижегородской области», не должен превышать 15% от объема государственного внутреннего долга).

И.о. председателя палаты



Н.С.Осипова

Перечень государственных программ Нижегородской области, не приведенных в соответствии с Законом Нижегородской области от 19.12.2019 № 165-3 «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», (нарушения требований части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации)

1. Государственные программы Нижегородской области, которые не приведены в соответствии с Законом Нижегородской области от 19.12.2019 № 165-3 «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»:

- «Развитие образования Нижегородской области»;
- «Социальная поддержка граждан Нижегородской области»;
- «Развитие жилищного строительства и государственная поддержка граждан по обеспечению жильем на территории Нижегородской области»;
- «Обеспечение населения Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства»;
- «Развитие культуры и туризма Нижегородской области»;
- «Сохранение, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия в Нижегородской области»;
- «Информационное общество Нижегородской области»;
- «Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области»;
- «Развитие инвестиционного климата Нижегородской области»;
- «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Нижегородской области»;
- «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на территории Нижегородской области»;
- «Капитальный ремонт образовательных организаций Нижегородской области».

2. Государственные программы Нижегородской области, которые приведены в соответствии с Законом Нижегородской области от 19.12.2019 № 165-3 «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» позже установленного законодательством срока:

- «Развитие лесного хозяйства Нижегородской области»;
- «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Нижегородской области»;
- «Оказание содействия добровольному переселению в Нижегородскую область соотечественников, проживающих за рубежом, на 2018 – 2020 годы».

Перечень государственных программ Нижегородской области, по которым допущены нарушения в части утверждения и публикации планов реализаций.

1. Государственные программы Нижегородской области, по которым планы реализации на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов не утверждены:

- «Развитие образования Нижегородской области»;
- «Социальная поддержка граждан Нижегородской области»;
- «Развитие жилищного строительства и государственная поддержка граждан по обеспечению жильем на территории Нижегородской области»;
- «Обеспечение населения Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства»;
- «Сохранение, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия в Нижегородской области»;
- «Энергоэффективность и развитие энергетики Нижегородской области»;
- «Формирование современной городской среды на территории Нижегородской области на 2018 – 2024 годы»;
- «Противодействие коррупции в Нижегородской области».

2. Государственные программы Нижегородской области, по которым планы реализации на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов утверждены значительно позже срока:

- «Развитие здравоохранения Нижегородской области»;
- «Охрана окружающей среды Нижегородской области»;
- «Развитие культуры и туризма Нижегородской области»;
- «Развитие физической культуры и спорта Нижегородской области»;
- «Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области»;
- «Развитие промышленности и инноваций Нижегородской области»;
- «Управление государственным имуществом Нижегородской области»;
- «Управление государственными финансами Нижегородской области»;
- «Развитие инвестиционного климата Нижегородской области»;
- «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Нижегородской области»;
- «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Нижегородской области»;
- «Оказание содействия добровольному переселению в Нижегородскую область соотечественников, проживающих за рубежом, на 2018 – 2020 годы»;

- «Капитальный ремонт образовательных организаций Нижегородской области»;

- «Информационная среда Нижегородской области»;

- «Обеспечение защиты прав потребителей в Нижегородской области».

3. Государственные программы Нижегородской области, по которым утвержденные планы реализации на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов не размещены на официальных сайтах государственных заказчиков-координаторов:

- «Развитие физической культуры и спорта Нижегородской области»;

- «Развитие инвестиционного климата Нижегородской области»;

- «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на территории Нижегородской области»;

- «Капитальный ремонт образовательных организаций Нижегородской области».