



**Заключение контрольно-счетной палаты Нижегородской области
на годовой отчет об исполнении областного бюджета
за 2015 год**

2016 год

Содержание

Общие положения	4-6
1. Анализ исполнения основных параметров среднесрочного прогноза	4
2. Формирование плановых назначений основных параметров бюджета	5
3. Исполнение основных параметров бюджета	5
4. Дефицит областного бюджета.	6
Доходы.....	7-16
5. Общая характеристика формирования доходов	7
6. Общая характеристика формирования и исполнения налоговых и неналоговых доходов.....	7
7. Анализ исполнения налоговых доходов	7
8. Недоимка по налоговым доходам.....	10
9. Анализ исполнения неналоговых доходов	11
10. Безвозмездные поступления	16
Расходы	17-69
11. Краткая характеристика нормативной базы формирования ЛБО и ПОФ.	17
12. Общая характеристика исполнения расходов	17
13. Исполнение расходов по ведомственной структуре	18
14. Исполнение расходов в разрезе КОСГУ	18
15. Исполнение расходов в разрезе государственных программ и непрограммных расходов	19
15.1. Общая характеристика государственных программ Нижегородской области.....	19
Государственная программа «Развитие образования Нижегородской области»	20
Государственная программа «Развитие здравоохранения Нижегородской области на 2013-2020 годы»	22
Государственная программа «Социальная поддержка граждан Нижегородской области».....	24
Государственная программа «Обеспечение населения Нижегородской области доступным и комфортным жильем».	26
Государственная программа «Обеспечение населения Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства»	28
Государственная программа «Содействие занятости населения Нижегородской области».....	29
Государственная программа «Охрана окружающей среды Нижегородской области»	30
Государственная программа «Развитие лесного хозяйства Нижегородской области»	33
Государственная программа «Развитие культуры Нижегородской области».	34
Государственная программа «Сохранение, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия в Нижегородской области».	35
Государственная программа «Информационное общество Нижегородской области»	35
Государственная программа «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики Нижегородской области».	37
Государственная программа «Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области»	38
Государственная программа «Развитие транспортной системы Нижегородской области»	42
Государственная программа «Развитие промышленности и инноваций Нижегородской области».....	43
Государственная программа «Управление государственным имуществом Нижегородской области».	44
Государственная программа «Управление государственными финансами Нижегородской области»	45
Государственная программа «Развитие предпринимательства и туризма Нижегородской области».	47
Государственная программа «Развитие инвестиционного климата Нижегородской области».....	49
Государственная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах Нижегородской области»	50
Государственная программа «Энергоэффективность и развитие энергетики Нижегородской области»	51
Государственная программа «Гармонизация межнациональных отношений в Нижегородской области».....	53
Государственная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности в Нижегородской области».	54
Государственная программа «Оказание содействия добровольному переселению в Нижегородскую область соотечественников, проживающих за рубежом, на 2014-2016 годы».	55
15.2. Непрограммные расходы.....	55
16. Межбюджетные трансферты.....	58
16.1. Дотации	58
16.2. Субсидии.....	58
16.3. Субвенции.....	59
16.4. Иные межбюджетные трансферты	59
17. Дорожный фонд	60
18. Исполнение расходов по Адресной инвестиционной программе.....	65
19. Бюджетные и автономные учреждения	67
20. Источники финансирования дефицита бюджета.....	69

21. Государственный долг.	71
22. Дебиторская и кредиторская задолженность.	74
23. Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2015 год	76
Предложения контрольно-счетной палаты Нижегородской области	77

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

Приложение 2 «Исполнение областного бюджета по разделам и подразделам функциональной классификации расходов за 2015 год»

Приложение 3 «Исполнение расходов областного бюджета за 2015 год по ведомственным получателям средств»

Приложение 4 «Информация о финансировании государственных программ в 2015 году»

Приложение 5 «Информация о финансировании объектов капитального строительства в рамках АИП за счет ассигнований, предусмотренных в Законе области от 18.12.2014 №184-З «Об областном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»»

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счетной палатой Нижегородской области в соответствии с нормами Бюджетного Кодекса РФ, Законами Нижегородской области «О бюджетном процессе в Нижегородской области» и «О контрольно-счетной палате Нижегородской области», на основании результатов внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2015 год, бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета и бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, а также отдельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных палатой в 2015-2016 гг.

Общие положения

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

Прогноз на 2015 год и на период до 2017 года разработан с учетом действовавшей на тот момент законодательной базы, в частности Закона Нижегородской области от 22.07.2003 года № 66-З «О прогнозировании, стратегическом и программном планировании социально-экономического развития Нижегородской области», который утратил силу в связи с принятием нового Закона от 03.03.2015 № 24-З «О стратегическом планировании в Нижегородской области» (далее – Закон № 24-З).

Анализ отклонений отчетных данных от прогнозных показателей, послуживших базой для формирования параметров областного бюджета на 2015 год, показал следующее. По девяти основным параметрам среднесрочного прогноза (42,9% от основных параметров) отклонения от отчетных данных, предоставленных министерством экономики и конкурентной политики области², превысили 10%, как в сторону перевыполнения, так и невыполнения. Наиболее существенные отклонения:

- невыполнение прогнозного показателя по объему и индексу физического объема (далее – ИФО) инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (69,8% и «минус» 29,5 п.п. от прогноза), что обусловлено в основном сокращением инвестиций в обрабатывающих производствах в связи с завершением реализации крупного инвестиционного проекта (проект по строительству комплекса по производству поливинилхлорида ООО «РусВинил»);

- невыполнение прогнозного показателя по вводу в действие жилых домов (77,7% от прогноза), что обусловлено в основном снижением объемов жилищного строительства в г. Н. Новгороде (в 1,8 раза к 2014 году) на фоне роста стоимости квадратного метра жилья и удорожания ипотечных кредитов;

- невыполнение прогнозного показателя по ИФО розничного

¹ Постановление Правительства Нижегородской области от 15.10.2014 №700 «О прогнозе социально-экономического развития Нижегородской области на 2015 год и на период до 2017 года»

² Письмо министерства экономики и конкурентной политики области от 29.03.2016 № 305-10-1156/16

товарооборота («минус» 18,8 п.п. от прогноза), что обусловлено снижением потребительского спроса на фоне сокращения реальных денежных доходов населения, перехода населения от потребления к сбережению;

- перевыполнение прогнозного показателя по объему продукции сельского хозяйства (122,3% от прогноза), что обусловлено более высоким, чем прогнозировалось, ростом цен на сельскохозяйственную продукцию.

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

Достижение тех или иных значений показателей Прогноза на 2015 год повлияло на формирование доходной части бюджета, анализ которой представлен в разделе «Доходы».

2. В Закон Нижегородской области от 18.12.2014 № 184-З «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Закон об областном бюджете на 2015 год...; Закон о бюджете) 12 раз вносились изменения, утвержденные Законами Нижегородской области, а также, в соответствии со ст.217 Бюджетного кодекса РФ, производилось уточнение бюджетного плана путем внесения изменений в бюджетную роспись, что отражено в таблице 1.

Формирование плановых назначений основных параметров бюджета:

Таблица 1.

(тыс.рублей)

	Доходы	Расходы	Дефицит
Закон от 18.12.2014 № 184-З	113 774 343,2	128 519 238,2	14 744 895,0
изменения, внесенные в Закон в течение отчетного года, в т.ч.:	+10 070 723,9	+9 405 076,0	-665 647,9
- за счет безвозмездных поступлений	+7 852 106,3	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	+2 218 617,6	X	X
Закон с учетом всех изменений	123 845 067,1	137 924 314,2	14 079 247,1
кроме того, уточнение бюджетного плана на основании внесения изменений в бюджетную роспись	X	+ 97 332,9	X
Уточненный план	123 845 067,1	138 021 647,1	X

Отмечается увеличение плановых назначений доходов на 10 070 723,9 тыс.рублей (+ 8,6%) и расходов на 9 502 408,9 тыс.рублей (+ 7,4%). А также снижение дефицита на 665 647,9 тыс.рублей (- 4,5%).

3. Исполнение областного бюджета:

Таблица 2.

(тыс.рублей)

	Уточненный годовой план на 2015 год	Исполнение за 2015 год		Исполнение к 2014 году	
		Кассовое исполнение	% от уточненного годового плана на 2015 год	Отклонение	% к кассовому исполнению за 2014 год
Доходы	123 845 067,1	124 071 307,1	100,2%	+5 230 010,0	104,4%
Расходы	138 021 647,1	132 896 743,4	96,3%	+4 553 323,2	103,5%
Дефицит	14 079 247,1	8 825 436,3	62,7%	-676 686,9	92,9%

Кассовое исполнение бюджета по основным параметрам характеризуется положительной динамикой к 2014 году и сбалансированным исполнением расходов (с учетом поступления доходов): темп прироста полученных доходов (4,4%) превысил темп прироста исполненных расходов (3,5%), снижение фактического дефицита составило 7,1%.

4. При запланированном Законом № 184-З об областном бюджете дефиците в сумме 14 079 247,1 тыс.рублей бюджет исполнен с дефицитом в сумме 8 825 436,3 тыс.рублей (62,7%).

Дефицит областного бюджета, как по уточненному плану, так и по исполнению, не превышает ограничений, установленных ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ (20 340 871,7 тыс.рублей в расчете от показателей, утвержденных Законом о бюджете, с учетом изменения остатков).

Правительством Нижегородской области на 2015 год были установлены дополнительные требования по снижению дефицита областного бюджета (постановление от 12.10.2011 № 817³ в редакции от 20.01.2015) - «поэтапное снижение дефицита областного бюджета к 1 января 2016 года до 1 процента суммы доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2015 год (с возможным превышением предельного уровня дефицита областного бюджета на сумму снижения остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета)». В декабре 2015 года в Концепцию управления госдолгом (ред. от 24.12.2015) внесены изменения в части дополнительного ограничения дефицита - «сохранение дефицита областного бюджета в 2015 году на уровне, утвержденном на 2015 год, по состоянию на 1 января 2015 года (с возможным превышением на сумму изменения остатков средств областного бюджета)». Показатель дефицита, утвержденный на 01.01.2015, оставлял 14 744 895,0 тыс.рублей. К 1 января 2016 года фактический дефицит (8 825 436,3 тыс.рублей) при исполнении изменения остатков в сумме 1 426 276,8 тыс.рублей составил 8,8% суммы исполненных доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Дефицит областного бюджета, как по уточненному плану, так и по исполнению, не превышает ограничений, установленных действующей редакцией Концепции управления госдолгом (14 744 895,0 тыс.рублей).

Динамика кассового исполнения дефицита представлена на диаграмме:

Диаграмма 1.



³ Постановление Правительства Нижегородской области от 12.10.2011 № 817 «О Концепции управления государственным долгом Нижегородской области на период до 2020 года»

Доходы

5. В отчетном году первоначальный план по доходам областного бюджета (113 774 343,2 тыс.рублей) уточнялся за счет дополнительного объема безвозмездных поступлений (+ 7 852 106,3 тыс.рублей) и за счет «собственных» (налоговых и неналоговых) доходов (+ 2 218 617,6 тыс.рублей).

Анализ исполнения доходов 2015 года по сравнению с исполнением доходов в 2014 году приведен в таблице:

Таблица 3.
(тыс.рублей)

	2015 год	2014 год	Отклонение к 2014 году	
			в тыс.рублей	в %
Уточненный годовой план	123 845 067,1	117 157 528,3	+ 6 687 538,8	+ 5,7%
Кассовое исполнение	124 071 307,1	118 841 297,1	+ 5 230 010,0	+ 4,4%

6. Первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам (утвержден ст. 3 Закона о бюджете на 2015 год в общей сумме 97 516 961,2 тыс.рублей) в результате внесенных изменений составил 99 735 578,8 тыс.рублей (102,3% от первоначального плана).

В целом уточненный план по налоговым и неналоговым доходам (в сумме 99 735 578,8 тыс.рублей) исполнен на 100,6%, поступило 100 342 847,6 тыс.рублей, что превысило анализируемый показатель за 2014 год на 6 917 689,9 тыс.рублей (на 7,4%). Прирост в основном был обеспечен ростом поступлений налога на прибыль организаций.

Таблица 4.
(тыс. рублей)

	Кассовое исполнение за 2015 год	Кассовое исполнение за 2014 год	Отклонение к 2014 году
Налоговые и неналоговые доходы	100 342 847,6	93 425 157,7	+ 6 917 689,9 (+7,4%)
из них:			
налог на прибыль организаций	28 968 930,9	24 209 464,8	+ 4 759 466,1 (+19,7%)

Доля «собственных» доходов по итогам исполнения бюджета 2015 года составила 80,9% и увеличилась относительно 2014 года на 2,3 процентных пункта.

По итогам исполнения бюджета 2015 года поступили сверхплановые (относительно уточненного плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 607 268,8 тыс.рублей.

7. По налоговым доходам (подгруппы 1 01 - 1 09) поступления составили 97 294 373,5 тыс.рублей (ф. 0503123, 0503317), что на 7 191 603,7 тыс.рублей или на 8,0% больше, чем в 2014 году (90 102 769,8 тыс.рублей), из них по подгруппам налогов представлено в Таблице 5.

Таблица 5.
(тыс.рублей)

п/группа	Наименование	Кассовое исполнение за 2015 год	Отклонение к 2014 году	
			в тыс.рублей	в %
1 01	налог на прибыль, доходы	64 883 964,9	+ 5 288 313,1	+ 8,9%
1 03	налог на товары (акцизы)	11 720 661,3	- 59 236,0	- 0,5%
1 05	налоги на совокупный доход	4 830 197,8	+ 373 019,1	+ 8,4%
1 06	налоги на имущество	15 578 701,6	+ 1 518 271,9	+ 10,8%
1 07	налоги за пользование природными ресурсами	75 581,4	- 1 363,3	- 1,8%
1 08	государственная пошлина	203 269,6	+ 72 046,7	+ 54,9%
1 09	задолженность по отмененным налогам	1 996,9	+ 552,1	+ 38,2%

Анализ исполнения по «крупным» видам налоговых доходов внутри подгрупп и причины значительных отклонений кассовых поступлений относительно 2014 года представлен ниже:

(1 01) налоги на прибыль, доходы поступили в сумме 64 883 964,9 тыс.рублей, что на 5 288 313,1 тыс.рублей (8,9%) больше поступлений за 2014 год (59 595 651,8 тыс.рублей). Внутри подгруппы динамика поступлений сложилась следующая:

- наблюдается рост поступлений по налогу на прибыль организаций: за 2015 год поступления составили 28 968 930,9 тыс.рублей, что на 4 759 466,0 тыс.рублей (19,7%) больше поступлений прошлого года (24 209 464,8 тыс.рублей), в 2014 году прирост составил всего 0,1%. Рост обусловлен увеличением налогооблагаемой базы крупных налогоплательщиков,

- налог на доходы физических лиц поступил в сумме 35 915 034,0 тыс.рублей, что больше на 528 847,0 тыс.рублей (1,5%) доходов прошлого года (35 386 187,0 тыс.рублей). Темпы роста поступлений налога на доходы физических лиц значительно уменьшились по отношению к прошлому году, что обусловлено снижением темпов роста налогооблагаемой базы.

(1 03) налоги на товары (работы, услуги), акцизы по подакцизным товарам поступили в сумме 11 720 661,3 тыс.рублей, что сопоставимо с поступлениями за 2014 год (11 779 897,3 тыс.рублей), отклонение составило «минус» 59 236,0 тыс.рублей или 0,5%. При формировании бюджета на 2015 год была обеспечена высокая достоверность проектных показателей по акцизам на нефтепродукты (исполнение составило 5 195 456,8 тыс.рублей или 99,0% от проекта) и показателей по акцизам на алкогольную продукцию (исполнение составило 6 525 204,5 тыс.рублей или 96,9% от проекта).

(1 06) налоги на имущество поступили в сумме 15 578 701,6 тыс.рублей, что на 1 518 271,9 тыс.рублей (10,8%) больше поступлений за 2014 год (14 060 429,7 тыс.рублей), из них:

- налог на имущество организаций исполнен в сумме 11 799 081,1 тыс.рублей или 103,2% к прогнозу на 2015 год – 11 432 122,4 тыс.рублей. Отмечается относительно точное планирование суммы поступлений, в том числе была учтена постепенная отмена льгот по налогу в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередач, а также сооружений,

являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов.

Перевыполнение в сумме 366 958,7 тыс.рублей сложилось в связи с ростом налогооблагаемой базы. Кроме того, КСП НО в ходе анализа исполнения областного бюджета за 2015 год и представленных бюджетной и бухгалтерской отчетностей установлено, что по счету 303 12 «Расчеты по налогу на имущество организаций» по состоянию на 01.01.2016 сложилась дебиторская задолженность в общей сумме 74 245,2 тыс.рублей, что составляет 20,2 % от суммы перевыполнения по данному налогу (366 958,7 тыс.рублей). Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей представлен в пункте 22 настоящего заключения.

Одновременно с этим, по налогу на имущество организаций отмечен прирост недоимки на 28 748,0 тыс.рублей («+11,5%»);

- транспортный налог исполнен в сумме 3 770 066,4 тыс.рублей, что на 461 021,6 тыс.рублей или 13,9% больше поступлений за 2014 год. Отмечается, что достижение указанного объема поступлений фактически в том же объеме (3 743 248,7 тыс.рублей) планировалось при составлении проекта Закона об областном бюджете на 2015 год. Рост поступлений в основном обусловлен ростом налогооблагаемой базы. Состояние недоимки по транспортному налогу представлено в пункте 8 настоящего заключения.

(1 08) Государственная пошлина. Исполнение составило 203 269,6 тыс.рублей, что на 72 046,7 тыс.рублей (54,9%) больше поступлений 2014 года (131 222,9 тыс.рублей), в связи с:

- увеличением с 1 января 2015 года⁴ размера госпошлины за некоторые виды юридически значимых действий. Например: за предоставление или продление срока действия лицензии на розничную продажу алкогольной продукции – в 1,63 раза – 65,0 тыс.рублей за каждый год срока действия лицензии (было – 40,0 тыс.рублей), за выдачу специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных грузов - в 1,63 раза (с 800 рублей до 1 300 рублей), тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – в 1,6 раза (с 1 000 рублей до 1 600 рублей), за выдачу разрешения на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух – в 1,75 раза (с 2,0 тыс.рублей до 3,5 тыс.рублей);

- введением новой госпошлины за действия уполномоченных органов, связанные с лицензированием предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами (поступило в отчетном периоде 12 780,0 тыс.рублей, на 54,3% больше запланированного на 2015 год - 8 280,0 тыс.рублей);

- зачислением с 1 января 2015 года в бюджет субъекта РФ доходов от государственной пошлины за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональный центр предоставления государственных и

⁴ Федеральный закон от 21.07.2014 № 221-ФЗ «О внесении изменений в главу 25.3 части второй Налогового Кодекса Российской Федерации»

муниципальных услуг⁵ - по нормативу 50%. За отчетный период в областной бюджет поступило 39 288,4 тыс.рублей.

(1 09) задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – исполнение составило 1 996,9 тыс.рублей, что на 38,2% больше аналогичных поступивших платежей в 2014 году (1 444,8 тыс.рублей). Наибольшую долю в поступившей задолженности налогоплательщиков перед бюджетом в 2015 году составил налог с продаж – 996,1 тыс.рублей или 49,9% от общего объема поступлений (в 2014 году – 656,6 тыс.рублей). Сумма поступившей задолженности по отмененным видам налогов на имущество составила 754,4 тыс.рублей или 37,8% от общего объема поступлений (2014 год – 529,1 тыс.рублей).

8. Недоимка

На 01.01.2016 по данным, предоставленным министерством финансов области, имеется недоимка по налоговым доходам, поступающим в областной бюджет, в общей сумме 2 722 660,0 тыс.рублей, что составляет 2,8% поступивших налоговых доходов. Прирост недоимки к прошлому году составил 281 466,0 тыс.рублей, или 11,5%.

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

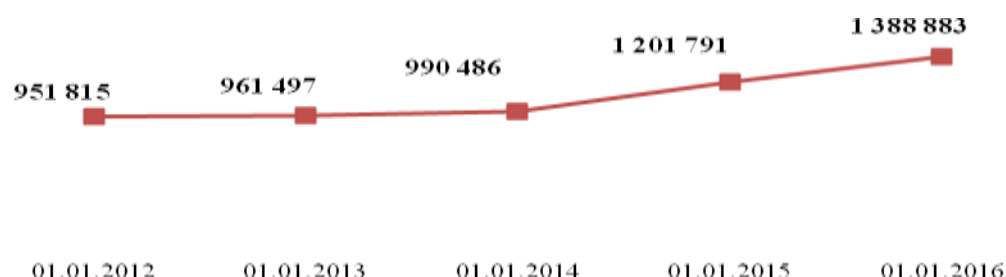
Диаграмма 2.
(тыс.рублей)



Наиболее значительную долю (51,0%) в общем объеме недоимки занимает недоимка по транспортному налогу - 1 388 883,0 тыс.рублей (прирост на 187 092, тыс.рублей или на 15,6% к состоянию на 01.01.2015).

Состояние недоимки по транспортному налогу определяет тенденцию динамики недоимки в целом:

Диаграмма 3.
(тыс.рублей)



⁵ Федеральный закон от 21.07.2014 N 249-ФЗ «О внесении изменений в статьи 50 и 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации»

На отчетную дату (01.01.2016) фиксируется высокий показатель соотношения недоимки по транспортному налогу к годовым поступлениям по налогу: по итогам 2015 года составил 36,8% (в 2014 году - 36,3%). В течение отчетного года максимальное снижение недоимки по транспортному налогу практически в 2 раза (или до 652 030,0 тыс.рублей) отмечалось на квартальную дату за 9 месяцев.

По таким видам налогов как налог на прибыль организаций, НДФЛ, налог на имущество организаций, при том, что недоимка по ним составляет существенные объемы в общем объеме недоимки (соответственно 616 298,0 / 281 644,0 / 277 654,0 тыс.рублей), соотношения недоимки по указанным налогам к годовым поступлениям не превышают 3,0%.

Следует отметить, что сумма недоимки по единому сельскохозяйственному налогу (141,0 тыс.рублей), зачисление которого в бюджеты субъектов РФ отменено с 1 января 2011 года, многократно превышает сумму поступлений данного налога (9,4 тыс.рублей). Сумма недоимки установлена по результатам проведенных налоговыми органами в 2015 году проверок плательщиков данного налога.

9. Неналоговые доходы (подгруппа 1 11 – 1 17) поступили в сумме 3 048 474,1 тыс.рублей, отклонение от поступлений за 2014 год составило «минус» 273 913,7 тыс.рублей.

Диаграмма 4.



9.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (подгруппа 1 11) поступили в сумме 474 285,2 тыс.рублей с уменьшением на 85 557,7 тыс.рублей к уровню исполнения аналогичных доходов за 2014 год (559 842,9 тыс.рублей). Из них:

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

- доходы от аренды движимого и недвижимого имущества в госсобственности области исполнены в сумме 58 839,5 тыс.рублей, с увеличением на 13 038,9 тыс.рублей (28,5%) к уровню исполнения доходов за 2014 год (45 800,6 тыс.рублей). Просроченная задолженность на 01.01.2016,

согласно отчетности мингосимущества, по указанным доходам составила 58 896,6 тыс.рублей (сопоставимо с объемом поступивших доходов), увеличилась по сравнению с началом года (56 583,2 тыс.рублей) на 2 313,4 тыс.рублей или на 4,1%. Из нее, 50 202,3 тыс.рублей (85,2%) взыскивается по решениям суда (на 01.01.2015 – 48 325,8 тыс.рублей), 2 466,8 тыс.рублей - в процедурах банкротства (на 01.01.2015 – 209,0 тыс.рублей);

- доходы от аренды, а также от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков в госсобственности области исполнены в сумме 341 183,9 тыс.рублей, на 81 412,1 тыс.рублей меньше чем за 2014 год (423 596,0 тыс.рублей);

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, которые находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано государственной власти субъектов Российской Федерации, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков исполнены в сумме 750,0 тыс.рублей, в 2014 году указанные доходы в областной бюджет не поступали.

Просроченная задолженность на 01.01.2016 по указанным доходам составила 469 894,2 тыс.рублей (с учетом переплаты⁶), уменьшилась по сравнению с началом года (567 432,3 тыс.рублей) на 97 538,1 тыс.рублей или на 17,2%. Из общей суммы просроченной задолженности (без учета переплаты): 475 125,7 тыс.рублей (96,7%) взыскивается по решениям суда - ведется исполнительное производство (на 01.01.2015 – 483 192,0 тыс.рублей), 5 054,9 тыс.рублей - в процедурах банкротства (на 01.01.2015 – 1 365,0 тыс.рублей). Значительная часть просроченной задолженности на 01.01.2016 сформирована ОАО «Нижегородкапстрой» (437 842,8 тыс.рублей).

9.1.2. Доходы от перечисления части чистой прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных предприятий области, за 2015 год исполнены в сумме 52 737,8 тыс.рублей (за 2014 год – 57 525,9 тыс.рублей). Прибыль по итогам деятельности за 2014 год получили 15 государственных предприятий (из 46, учтенных в реестре на 01.01.2014). По всем прибыльным предприятиям приняты решения о перечислении в областной бюджет не менее 50% от чистой прибыли в общей сумме 52 540,0 тыс.рублей. В отношении остальных предприятий решения о перечислении части чистой прибыли в областной бюджет не принимались по следующим причинам: наличие убытка на 01.01.2015, отсутствие ведения хозяйственной деятельности, осуществление в отношении предприятий процедур конкурсного производства, либо ликвидации.

Основную часть перечислений (97,7%) осуществили три предприятия: «Нижегородская областная фармация» - 44 898,4 тыс.рублей (85,1% всех поступлений от государственных предприятий); «Нижтехинвентаризация» - 4 876,1 тыс.рублей (9,3%); «Нижегородский ипотечный корпоративный альянс»

⁶ По состоянию на 01.01.2016 общая сумма переплаты составила 21 396,7 тыс.рублей, в том числе ООО «Жилстрой-НН» перечислили раньше срока арендные платежи в сумме 10 365,6 тыс.рублей.

- 1 739,0 тыс.рублей (3,3%).

Согласно отчетности мингосимущества области, на отчетную дату (01.01.2016) просроченную задолженность по перечислению части прибыли имело одно государственное предприятие в сумме 0,06 тыс.рублей (на 01.01.2015 – 436,6 тыс.рублей).

КСП НО отмечает, что в 2015 году исключены из реестра имущества государственной собственности Нижегородской области 5 государственных предприятий. Из них: четыре предприятия ликвидированы на основании определения Арбитражного суда о завершении конкурсного производства («Шеманихинский лесхоз», «Сокольский лесхоз», «Ветлужский лесхоз», «Шарангский лесхоз»); «Павловский лесхоз» ликвидирован по решению его учредителей.

9.1.3. Доходы от выплаты дивидендов по вкладам области в уставных капиталах хозяйственных обществ в 2015 году поступили в областной бюджет от трех обществ в общей сумме 7 085,4 тыс.рублей (в 2014 году – 20 388,3 тыс.рублей). Из них 6 984,2 тыс.рублей (98,6%) перечислены ОАО «Газпром межрегионгаз Нижний Новгород» (ОАО «НТЭК»), в 2014 году платежи ОАО «НТЭК» составили 19 014,2 тыс.рублей.

КСП НО обращает внимание, что по состоянию на 01.01.2016 у Нижегородской области имелись вклады в 17 хозяйственных обществах (общая номинальная стоимость вкладов - 2 342 785,2 тыс.рублей, увеличилась за 2015 год в 1,9 раза или на 1 092 000,0 тыс.рублей – вклад внесен в уставный капитал ПАО «Региональная управляющая компания»). Из них, по итогам деятельности за 2014 год: пять обществ сработали с убытком, два – не осуществляли финансово-хозяйственную деятельность, одно - находилось в процедуре ликвидации.

9.2. Платежи при пользовании природными ресурсами (подгруппа 1 12) поступили в сумме 560 534,7 тыс.рублей, что на 72 846,3 тыс.рублей или на 11,5% меньше поступлений за 2014 год (633 381,0 тыс.рублей).

На снижение поступлений по подгруппе повлияло снижение поступлений разовых платежей за пользование недрами: в 2015 году поступило 13 074,2 тыс.рублей, что в 6 раза меньше поступлений в 2014 году (77 678,9 тыс.рублей).

9.3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (подгруппа 1 13) поступили в сумме 249 640,4 тыс.рублей или 122,2 % от поступлений за 2014 год – 204 305,2 тыс.рублей.

В общей сумме поступивших доходов (249 640,4 тыс.рублей) доходы от компенсации затрат государства составляют 198 928,0 тыс.рублей или 79,7 %, из них наибольшие поступления по администраторам дохода:

- министерство социальной политики – 10 678,4 тыс.рублей или 5,4 % (возврат дебиторской задолженности прошлых лет по публичным нормативным обязательствам);

- министерство транспорта и автомобильных дорог Нижегородской области – 15 178,9 тыс.рублей или 7,6 % (возврат неиспользованных средств от

получателей субсидий, осуществляющих перевозки пассажирским транспортом льготных категорий граждан);

- министерство поддержки и развития малого предпринимательства, потребительского рынка и услуг – 16 844,0 тыс.рублей или 8,5% (возврат средств от получателей субсидий и грантов из федерального и областного бюджетов в результате проведенных контрольных мероприятий);

- министерство финансов – 24 957,7 тыс.рублей или 12,5% (поступление задолженности от МП «Нижегородское метро» в соответствии с решением арбитражного суда Нижегородской области);

- министерство инвестиций, земельных и имущественных отношений – 115 684,4 тыс.рублей или 58,2% от суммы доходов от компенсации затрат государства, в том числе поступление средств от инвесторов 114 088,5 тыс.рублей.

По данным министерства инвестиций, земельных и имущественных отношений области (администратора данного вида дохода) фактическое поступление средств от инвесторов за 2015 год составило 114 088,5 тыс.рублей (99,8% поступлений средств от инвесторов за 2014 год - 114 320,7 тыс.рублей), в том числе:

- поступление средств от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческих объектов, за исключением жилья – 82 795,0 тыс.рублей (за 2014 год - 72 393,8 тыс.рублей);

- поступление средств от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческого жилья – 31 293,6 тыс.рублей (за 2014 год - 41 926,9 тыс.рублей).

Снижение фактических поступлений средств от инвесторов за 2015 год по сравнению с 2014 годом обусловлено следующими причинами:

- уменьшение количества заключенных соглашений о реализации инвестиционных проектов в 2015 году (152) по сравнению с 2014 годом (203) в связи со снижением инвестиционной активности в условиях спада в экономике;

- внесение в сентябре 2015 года изменений во Временную методику расчета компенсации затрат за социальную, транспортную и инженерную инфраструктуру (распоряжение Правительства Нижегородской области от 01.09.2006 №676-р), в соответствии с которыми новые соглашения о реализации инвестиционного проекта заключаются с условием срока первоначального (обеспечительного) платежа 90 календарных дней с момента заключения соглашения (ранее срок составлял 30 дней).

Общая сумма задолженности по поступлениям средств от инвесторов за 2015 год снизилась на 18,3 % и по состоянию на 01.01.2016 составляет 1 719 930,2 тыс.рублей, в том числе:

- сумма недоимки по оплате компенсации затрат за социальную, транспортную и инженерную инфраструктуру от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческого жилья и коммерческих объектов составляет 1 102 433,2 тыс.рублей, в том числе по жилью – 311 702,8 тыс.рублей, по коммерческим объектам – 790 730,4 тыс.рублей;

- сумма неустоек за несоблюдение инвесторами сроков реализации проектов (несвоевременное получение разрешений на строительство и ввод объектов в эксплуатацию), предусмотренных соглашениями составляет 617 497,0 тыс.рублей, в т.ч. по жилью – 8 069,4 тыс.рублей, по коммерческим объектам – 609 427,6 тыс.рублей.

Поскольку задолженность по поступлениям средств от инвесторов обеспечена судебными решениями всего на сумму 689 929,4 тыс.рублей (40 %

от общей суммы задолженности) КСП НО предлагает:

- активизировать претензионно-исковую работу по урегулированию просроченной задолженности, в отношении которой судебные решения отсутствуют;

- организовать более эффективное взаимодействие с Управлением Федеральной службы судебных приставов по Нижегородской области по принудительному исполнению судебных решений о взыскании задолженности.

В 2015 году министерством инвестиций, земельных и имущественных отношений на основании судебных решений об отказе во взыскании задолженности проведена работа по списанию задолженности по поступлениям средств от инвесторов на общую сумму 645 003,5 тыс.рублей.

9.4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (подгруппа **1 14**) за 2015 год исполнены в сумме 203 102,9 тыс.рублей с уменьшением в 2,6 раза к уровню исполнения доходов за 2014 год (522 597,7 тыс.рублей). Из них:

1) Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности области исполнены в сумме 96 239,3 тыс.рублей (за 2014 год – 186 000,0 тыс.рублей). Снижение указанных доходов в динамике связано прежде всего с уменьшением в 2 раза доходов от реализации объектов недвижимости в соответствии с планом (программой) приватизации государственного имущества Нижегородской области на 2015 год, которые ежегодно занимают основную долю данных доходов (2014 год – 99,5%, 2015 год – 94,2%).

2) Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности области, исполнены в сумме 106 863,6 тыс.рублей с уменьшением в 3,1 раза к уровню исполнения аналогичных доходов за 2014 год (336 597,7 тыс.рублей). Значительные отклонения уровня исполнения доходов в динамике обусловлены единовременным поступлением в 2014 году денежных средств в сумме 292,2 млн.рублей от продажи ООО «Старт-Строй» земельного участка в д.Кузнечиха. Просроченная задолженность по указанным доходам по состоянию на 01.01.2016 составила 4,7 тыс.рублей (на 01.01.2015 – 4 008,6 тыс.рублей).

9.5. Административные платежи и сборы (подгруппа **1 15**) поступили в сумме 6 249,6 тыс.рублей, что на 828,0 тыс.рублей (15,3%) больше, чем в 2014 году (5 421,6 тыс.рублей). Это связано с введением с 18.07.2015 нового сбора в сумме 300 рублей за проведение технического осмотра тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним⁷.

9.6. Штрафы, санкции, возмещение ущерба (подгруппа **1 16**) – исполнение составило 1 518 701,3 тыс.рублей, что на 122 359,1 тыс.рублей (8,8%) больше поступлений 2014 года (1 396 342,2 тыс.рублей). Рост поступлений в основном связан с увеличением общей суммы штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения: 2014 год – 1 232 871,5 тыс.рублей, 2015 год – 1 365 427,7 тыс.рублей.

Рост числа штрафов обусловлен тем, что, помимо функционирования на территории Нижегородской области системы автоматической фиксации нарушений ПДД, в рамках реализации мероприятий государственной

⁷ Постановление Правительства Нижегородской области от 08.07.2015 № 427 «О внесении изменений в постановление Правительства Нижегородской области от 25 декабря 2007 года № 511»

программы «Развитие транспортной системы Нижегородской области»⁸ в 2015 году организована работа 60 передвижных комплексов фотовидеофиксации нарушений ПДД и 4 комплексов автоматической фиксации нарушений правил парковки транспортных средств.

Отмечено также увеличение суммы поступлений в областной бюджет «в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов»: 2014 год – 8 369,8 тыс.рублей, 2015 год 16 137,1 тыс.рублей. Это связано с функционированием на территории Нижегородской области с июля 2014 года 3 передвижных постов весового контроля.

9.7. Прочие неналоговые доходы (подгруппа **1 17**) поступили в сумме 35 960,0 тыс.рублей (в 2014 году - 497,2 тыс.рублей). Увеличение доходов связано с новым видом поступлений от продажи прав на заключение договоров о развитии застроенных территорий на общую сумму 34 608,6 тыс.рублей (96,2%) в соответствии с вступившим в силу с 01.01.2015 Законом Нижегородской области от 23.12.2014 № 197-3⁹.

10. План по безвозмездным поступлениям на 2015 год (группа 2 доходов бюджета), первоначально утвержденный Законом о бюджете в сумме 16 257 382,0 тыс.рублей, увеличен на 7 852 106,3 тыс.рублей или 48,3% и составил 24 109 488,3 тыс.рублей, на 520 299,7 тыс.рублей или 2,2% меньше уточненного плана на 2014 год (24 629 788,0 тыс.рублей).

Сумма безвозмездных поступлений в 2015 году с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет («минус» 270 382,7 тыс.рублей) составила 23 728 459,5 тыс.рублей, или 98,4% от плана на год.

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (98,2%).

Таблица 6.

Наименование	Исполнено за 2015 год, тыс.рублей	Доля от суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, в %
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	22 016 600,8	100,0
дотации	5 932 841,8	26,9
субсидии	5 473 909,0	24,9
субвенции	5 853 371,0	26,6
иные межбюджетные трансферты	4 756 479,0	21,6

Доля безвозмездных поступлений в доходах бюджета в 2015 году снизилась по сравнению с 2014 годом с 21,4% до 19,1%.

⁸ Утверждена Постановлением Правительства Нижегородской области от 30.04.2014 № 303 «Об утверждении государственной программы «Развитие транспортной системы Нижегородской области»

⁹ О перераспределении отдельных полномочий между органами местного самоуправления муниципальных образований Нижегородской области и органами государственной власти Нижегородской области

Расходы

11. Уточненный план расходов областного бюджета на 2015 год составил 138 021 647,1 тыс.рублей, увеличен на 9 502 408,9 тыс.рублей, или на 7,4% по сравнению с первоначально утвержденным («плюс» 9 405 076,0 тыс.рублей на основании изменений в Закон и «плюс» 97 332,9 тыс.рублей - в бюджетную роспись).

Лимиты бюджетных обязательств (ЛБО) установлены в сумме 119 763 035,0 тыс.рублей, 86,8% от общей суммы ассигнований, что обусловлено порядком утверждения ЛБО на расходы областного бюджета, установленным на 2015 год, с учетом норм ст.219 БК РФ, постановлением Правительства области от 11.03.2015 № 124 «О мерах по реализации Закона Нижегородской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (пн.11.6). Согласно порядку предусмотрено установление лимитов бюджетных обязательств на 2015 год в рамках прогноза кассовых выплат областного бюджета в соответствии с приказом министерства финансов области от 18.12.2014 № 169 «Об установлении лимитов бюджетных обязательств главным распорядителям средств областного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – приказ от 18.12.2014 № 169).

Лимиты бюджетных обязательств не открываются (приказ министерства финансов области от 18.12.2013 № 134 «Об утверждении Порядка исполнения областного бюджета по расходам...»):

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

- по расходам областного бюджета, по которым распределение средств областного бюджета по получателям осуществляется на основании нормативных правовых актов Правительства Нижегородской области;

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

Кроме того, с учетом норм ст.226.1 БК РФ, постановлением от 11.03.2015 № 124 (пн. 11.7) предусмотрено устанавливать предельные объемы финансирования на квартал от открытых лимитов бюджетных обязательств в зависимости от поступления доходов в областной бюджет.

12. Расходы областного бюджета в 2015 году исполнены в сумме 132 896 743,4 тыс. рублей, на уровне 96,3% от уточненного годового плана, с увеличением на 3 678 226,9 тыс.рублей к уровню исполнения расходов в 2014 году (128 343 420,2 тыс.рублей, 94,8% от плана).

Достаточно сбалансированное исполнение расходов практически по всем разделам (подразделам) классификации расходов в значительной мере обусловлено своевременной корректировкой плановых назначений в течение 2015 года, в том числе с учетом фактического исполнения расходов бюджета.

На конец отчетного периода не были исполнены запланированные ассигнования в общей сумме 5 124 903,7 тыс.рублей, в основном по следующим разделам:

- «Охрана окружающей среды» - 2 101 826,9 тыс.рублей;
- «Национальная экономика» - 818 483,4 тыс.рублей;
- «Социальная политика» - 636 991,4 тыс.рублей;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 507 881,7 тыс.рублей;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» -

402 229,9 тыс.рублей.

Основные причины неисполнения бюджетных ассигнований:

- выделение ассигнований в конце года, в том числе в связи с поздним поступлением федеральных средств;
- экономия бюджетных средств, сложившаяся по результатам проведения конкурентных процедур закупок;
- невыполнение работ по заключенным контрактам;
- обращение заявителей (получателей выплат) в меньшем количестве, чем запланировано.

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

Ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета от плана на 2015 год (96,3%) исполнены расходы по пяти разделам: 06 00 «Охрана окружающей среды» - 12,5%; 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 86,3%; 13 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 91,9%; 11 00 «Физическая культура и спорт» - 94,5%; 01 00 «Общегосударственные вопросы» - 95,4%.

13. Согласно ведомственной структуре расходов областного бюджета и бюджетной росписи по состоянию на 01.01.2016 ассигнования на 2015 год утверждены 38 ведомственным получателям областного бюджета. Всем в установленном порядке были доведены лимиты бюджетных обязательств (ЛБО), в т.ч. 3-м ведомствам – в объеме утвержденных ассигнований, 35-ти ведомствам – менее объема утвержденных ассигнований.

Информация об исполнении расходов главными распорядителями средств (ведомственными получателями) представлена в Приложении 3 к настоящему Заклучению.

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

Диаграмма 5.



Наибольшую долю в общем объеме расходов областного бюджета на 2015 год составляют расходы на безвозмездные перечисления бюджетам (41,7%), безвозмездные перечисления организациям – 19,5%, социальное

обеспечение – 14,8%.

15. В соответствии с БК РФ распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете, сформировано в разрезе государственных программ (93,2% от уточненного плана по расходам) и непрограммных расходов (6,8% от уточненного плана по расходам).

15.1. В соответствии с распоряжением Правительства Нижегородской области от 11.07.2013 № 1417-р (ред. от 25.08.2015) «Об утверждении перечня государственных программ Нижегородской области» (далее – Перечень ГП) на территории Нижегородской области на конец отчетного периода утверждено 27 государственных программ (далее – Госпрограмма, ГП), в том числе две государственные региональные адресные программы. На начало отчетного периода Перечнем ГП были утверждены 24 Госпрограммы. В течение 2015 года в Перечень ГП были внесены два изменения, в соответствии с которыми:

- вновь введена ГП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на территории Нижегородской области»¹⁰;

- включены две действующие региональные программы: «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Нижегородской области, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства» и «По проведению капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Нижегородской области» (в соответствии с замечанием, указанным КСП НО в заключении по отчету об исполнении областного бюджета за 2014 год, о необходимости включения региональных программ в Перечень ГП). В 2015 году расходы по указанным программам осуществлялись как непрограммные.

Согласно Перечню ГП государственными заказчиками-координаторами Госпрограмм (далее – госзаказчик) являются 19 ГРБС, из которых:

- министерство здравоохранения, министерство промышленности, торговли и предпринимательства и министерство инвестиций, земельных и имущественных отношений являются госзаказчиками по двум ГП;

- министерство социальной политики - по трем ГП;

- министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса - по четырем ГП.

Анализ нормативной правовой базы, регламентирующей разработку и реализацию Госпрограмм, свидетельствует о частой ее корректировке, что оказывает негативное влияние на качество подготавливаемых документов и их практическую реализацию. Так, в течение 2015 года в «Порядок разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области»¹¹ внесено 5 изменений, методические рекомендации по разработке и реализации госпрограмм Нижегородской области¹¹ утверждались в двух редакциях.

Законом об областном бюджете на конец отчетного периода предусмотрено финансирование 24 госпрограмм с общей суммой бюджетных

¹⁰ Постановление Правительства Нижегородской области от 22.05.2015 № 320

¹¹ Постановление Правительства Нижегородской области от 12.07.2013 № 470

назначений 128 606 481,2 тыс.рублей (93,2% от уточненного плана по расходам). Кассовые расходы на финансирование программных мероприятий составили 124 078 568,6 тыс.рублей или 96,5% от годовых плановых назначений, предусмотренных на финансирование госпрограмм.

В 2015 году расходные обязательства по госпрограммам исполнялись следующим образом:

- в объеме годовых бюджетных назначений исполнена одна ГП, что составляет менее 1% от общей суммы исполнения по ГП;

- выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 96,5% до 99,8%) исполнены 17 ГП, что составляет 87,8% от общей суммы исполнения по ГП;

- ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 13,1% до 95,7%) исполнены 6 ГП, что составляет 12,2% от общей суммы исполнения по ГП.

Информация об исполнении расходов по ГП в отчетном периоде представлена в Приложении 4.

Структура кассовых расходов по отдельным ГП в общей сумме исполненных расходов по госпрограммам за 2015 год представлена на диаграмме 6.

Диаграмма 6.



* - иные – 18 ГП с долей ассигнований менее 3%.

Наибольшие расходы (91,3% от общей суммы кассовых расходов по ГП) исполнены по шести из 24-х госпрограмм (25% от количества ГП).

Анализ исполнения расходов областного бюджета по госпрограммам показал следующее.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 32 636 064,5 тыс.рублей или 99,4% от уточненного плана (32 832 471,7 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,5%).

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

Расходы исполнялись тремя главными распорядителями бюджетных

средств (далее – ГРБС):

- министерство образования (99,8% от кассовых расходов по Госпрограмме);
- министерство социальной политики (0,2%);
- министерство здравоохранения (менее 0,01%).

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

Таблица 7.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 2015 год		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Развитие общего образования (01 1 0000)	26 238 551,5	79,9	26 237 775,7	80,4	100,0
Развитие дополнительного образования и воспитания детей и молодежи (01 2 0000)	461 949,8	1,4	459 560,5	1,4	99,5
Развитие профессионального образования (01 3 0000)	3 644 229,1	11,1	3 626 115,7	11,1	99,5
Развитие системы оценки качества образования и информационной прозрачности системы образования (01 4 0000)	73 976,0	0,2	71 500,9	0,2	96,7
Патриотическое воспитание и подготовка граждан в НО к военной службе (01 5 0000)	571,6	менее 0,1	508,7	менее 0,1	89,0
Ресурсное обеспечение сферы образования в НО (01 6 0000)	647 664,6	2,0	641 373,7	2,0	99,0
Создание семейных детских садов и учительских домов в НО на 2015-2020 годы и на период до 2022 года (01 7 0000)	27 092,0	0,1	26 516,8	0,1	97,9
Ликвидация очередности в дошкольных образовательных организациях НО детей в возрасте 3-7 лет в 2015 году и на период до 2023 года (01 8 0000)	1 128 472,7	3,4	964 181,8	3,0	85,4
Социально-правовая защита детей в НО (01 9 0000)	504 379,2	1,5	503 181,6	1,5	99,8
Обеспечение реализации государственной программы (01 А 0000)	105 585,2	0,3	105 349,1	0,3	99,8
Итого	32 832 471,7	100,0	32 636 064,5	100,0	99,4

Основную часть расходов (92,3%) данной Госпрограммы составляют:

- субвенции на исполнение полномочий в области общего образования, переданные муниципальным районам и городским округам в объеме 25 817 503,5 тыс.рублей (99,9% от уточненного плана), или 79,1% в общей сумме расходов по ГП 1.

- субсидии на выполнение госзаданий и на иные цели – в общей сумме 4 312 867,5 тыс.рублей (99,5% от уточненного плана), или 13% в общей сумме расходов по ГП 1.

Самое низкое исполнение (85,4%) сложилось по подпрограмме «Ликвидация очередности в дошкольных образовательных организациях Нижегородской области детей в возрасте 3 - 7 лет в 2015 году и на период до 2023 года». Расходы в рамках мероприятий по модернизации региональной системы дошкольного образования составляют – 961 063,1 тыс.рублей, из них: средства федерального бюджета - 735 028,4 тыс.рублей (76,5%) и средства

областного бюджета - 226 034,7 тыс.рублей (23,5%). Неиспользованные остатки федеральных средств будут направлены на те же цели в 2016 году (134 329,8 тыс.рублей).

Неисполнение подпрограммы в полном объеме связано с:

- невозможностью выполнения работ по существующей проектно-сметной документации по реконструкции дошкольного образовательного учреждения в г.Богородске (согласно отчету об обследовании технического состояния здания реконструкция не возможна, здание рекомендуется к разборке);

- неисполнением обязательств подрядными организациями, срыв сроков, расторжение контрактов, экономия после проведенных конкурсных мероприятий (строительство дошкольного образовательного учреждения в с.Ближнее Борисово, строительство детского дошкольного образовательного учреждения в г.Лысково, реконструкция здания муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада №72 в г.Н.Новгороде).

Неполное исполнение подпрограммы «Ликвидация очередности в дошкольных образовательных организациях детей в возрасте 3-7 лет» не позволило достигнуть 100% выполнения отдельных показателей эффективности Госпрограммы.

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

Расходы по ГП 02 исполнены в сумме 23 985 012,8 тыс.рублей или 99,5% от уточненного плана (24 097 746,9 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,5%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану – 17,5% и по кассовому исполнению - 18,0%.

Исполнение расходов по ГП 02 осуществлялось двумя ГРБС:

- министерство здравоохранения (далее – минздрав) - 98,3% от кассовых расходов по ГП 02;

- министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса – 1,7%.

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

Таблица 8.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 2015 год		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие медико-санитарной помощи (02 1 0000)	774 544,3	3,2	774 129,3	3,2	99,9
Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации (02 2 0000)	7 555 848,2	31,4	7 515 180,0*	31,3	99,5

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 2015 год		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Охрана здоровья матери и ребенка (02 4 0000)	1 130 314,2	4,7	1 107 298,7	4,6	98,0
Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в том числе детям (02 5 0000)	660 377,1	2,7	638 889,5	2,7	96,7
Оказание паллиативной помощи, в том числе детям (02 6 0000)	533 945,3	2,2	533 945,3	2,2	100,0
Кадровое обеспечение системы здравоохранения (02 7 0000)	348 281,7	1,4	322 981,9	1,4	92,7
Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях (02 8 0000)	1 659 454,7	6,9	1 659 029,4	6,9	100,0
Совершенствование системы территориального планирования здравоохранения НО (02 А 0000)	11 434 981,4	47,5	11 433 558,7**	47,7	100,0
Итого	24 097 746,9	100,0	23 985 012,8	100,0	99,5

* расходы на содержание подведомственных казенных учреждений и предоставление субсидий бюджетным учреждениям на выполнение госзадания и иные цели

** 98,1% (11 220 105,0 тыс.рублей) - межбюджетные трансферты бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

Несмотря на высокий уровень исполнения ГП 02 (99,5%) по отдельным направлениям расходования средств отмечается низкое исполнение.

В рамках подпрограммы «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» расходы на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, переехавшим на работу в сельскую местность, при плане 80 000,0 тыс.рублей исполнены в сумме 56 000,0 тыс.рублей, или 75,0% (совокупно по двум источникам: областной бюджет и бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования), в связи с тем, что на работу в сельскую местность выпускников образовательных организаций переехало меньше запланированного количества.

Расходы на обеспечение деятельности домов ребенка (подпрограмма «Охрана здоровья матери и ребенка») сложились в сумме 218 520,1 тыс.рублей при плане 231 667,7 тыс.рублей, 94,3% в связи с реорганизацией Дзержинского специализированного дома ребенка №2 в форме присоединения к Нижегородскому специализированному дому ребенка.

Субвенция бюджету г. Нижнему Новгороду на социальную поддержку и социальное обслуживание семей, имеющих детей, предоставлена в сумме 102 070,0 тыс.рублей (92,2% от утвержденного плана 110 757,0 тыс.рублей). Перечисление субвенции осуществлялось по потребности на основании сведений уполномоченного органа администрации города. Недостаточное исполнение обусловлено наличием экономии в результате проведенных торгов на закупку адаптированных молочных смесей и сухих молочных каш. Кроме того фактическое количество детей, получающих бесплатные молочные продукты, в отдельные периоды 2015 года было меньше запланированного показателя.

Расходы на долечивание работающих граждан в санаторных учреждениях при плане 139 936,8 тыс.рублей сложились в сумме 118 449,2 тыс.рублей,

84,6%. Отклонение от плана в сумме 21 487,6 тыс.рублей обусловлено длительными сроками проведения процедур размещения заказа, в связи с чем расходование средств осуществлялось только со 2-ой половины марта;

При высоком уровне исполнения подпрограммы «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи...» (99,5%) отмечается низкое исполнение (48,4%) по расходам, связанным с оказанием гражданам Украины и лицам без гражданства медицинской помощи в медицинских организациях Нижегородской области, в связи с поздним поступлением средств из федерального бюджета (31.12.2015).

По итогам реализации Госпрограммы за 2015 год из 17-ти целевых индикаторов по пяти целевым индикаторам утвержденные значения не достигнуты.

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

Расходы по ГП 03 исполнены в сумме 24 465 003,4 тыс.рублей или 97,7% от уточненного годового плана (25 043 734,0 тыс.рублей), что выше, чем среднего исполнения расходов по госпрограммам (96,5%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану – 18,1%, по кассовому исполнению – 18,4%.

Расходы по Госпрограмме исполнены двумя ГРБС:

- министерство социальной политики – 99,9%;
- управление делами Правительства Нижегородской области – 0,1%.

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

Таблица 9.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 2015 год		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Формирование доступной для инвалидов среды жизнедеятельности НО на 2015-2016 годы (03 1 0000)	9 343,9	менее 0,1	9 340,5	менее 0,1	100,0
Модернизация и развитие социального обслуживания населения на 2015-2020 годы (03 2 0000)	5 982 445,7	23,9	5 972 179,2	24,4	99,8
Старшее поколение на 2015-2020 годы (03 3 0000)	14 542,2	менее 0,1	12 224,2	0,1	84,1
Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан на 2015-2020 годы (03 4 0000)	17 882 141,6	71,4	17 329 321,7	70,8	96,9
Укрепление института семьи в НО на 2015-2020 годы (03 5 0000)	688 889,5	2,8	688 548,5	2,8	100,0
Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в НО на 2015-2020 годы (03 6 0000)	23 151,8	0,1	23 150,0	0,1	100,0
Обеспечение реализации государственной программы (03 7 0000)	188 252,8	0,8	186 503,7	0,8	99,1
Обустройство граждан Украины и лиц без гражданства, постоянно проживавших на территории Украины, прибывших на территорию РФ в экстренном массовом порядке (03 8 0000)	254 966,5	1,0	243 735,6	1,0	95,6
Итого	25 043 734,0	100,0	24 465 003,4	100,0	97,7

Основные расходы по Госпрограмме составляют:

1) Социальное обеспечение и иные выплаты населению - исполнены в сумме 17 096 409,9 тыс.рублей (97,0% от уточненного плана и 69,9% от общей суммы расходов по Госпрограмме).

Наибольшую долю в расходах по социальному обеспечению населения в рамках ГП 03 (99,1%) составляют выплаты по публичным нормативным обязательствам (далее – ПНО). В отчетном периоде ПНО в рамках Госпрограммы исполнены в сумме 16 945 956,0 тыс.рублей на 96,9% от плана. Два ПНО исполняются в рамках других Госпрограмм¹².

Выплаты ПНО осуществлены:

- за счет средств областного бюджета в сумме 13 022 047,0 тыс.рублей (98,7% от уточненного плана) по 33 нормативным правовым актам.

- за счет средств федерального бюджета в сумме 3 923 909,0 тыс.рублей (91,4% от уточненного плана) по восьми нормативным правовым актам.

Неиспользованный остаток бюджетных ассигнований на исполнение ПНО составил 536 458,5 тыс.рублей, в том числе:

- за счет средств областного бюджета - 169 098,3 тыс.рублей;

- за счет средств федерального бюджета – 367 360,2 тыс.рублей, в том числе 355 797,4 тыс.рублей на оплату жилищно-коммунальных услуг федеральным категориям льготников.

Отклонение сложилось по следующим причинам:

- снижение фактической численности получателей пособий по сравнению с планируемой, исходя из естественной убыли получателей (смерть, смена места жительства);

- зависимость планирования численности получателей от данных иных органов власти (например, Управление федеральной миграционной службы по Нижегородской области);

- отсутствие обращений граждан.

2) субсидии на выполнение государственных заданий и субсидии на иные цели подведомственным бюджетным учреждениям (147 ГБУ) перечислены в сумме 4 471 054,8 тыс.рублей (99,9% от уточненного плана и 18,3% от общей суммы расходов по Госпрограмме).

3) содержание министерства социальной политики и подведомственных ему казенных учреждений (98 ГКУ) – 1 710 107,6 тыс.рублей или 99,4% от уточненного плана, в общей сумме расходов по Госпрограмме составляет 7,0%.

Программные мероприятия ГП 03 исполнены по восьми подпрограммам в рамках восьми подразделов классификации расходов бюджета практически на уровне или выше среднего исполнения областного бюджета (96,3%).

По двум подпрограммам отмечено исполнение ниже среднего по бюджету:

- по подпрограмме «Обустройство граждан Украины и лиц без гражданства, постоянно проживавших на территории Украины, прибывших на

¹² Выплата пособий по безработице (427 356,9 тыс.рублей или 99,4% от плана) в рамках ГП-06 «Содействие занятости населения Нижегородской области»; меры дополнительного материального обеспечения ведущих спортсменов Нижегородской области и их тренеров (27 308,7 тыс.рублей или 100,0% от плана) в рамках ГП-12 «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики Нижегородской области.

территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке» в рамках подраздела 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» - 95,6%. Целевые средства из федерального бюджета, запланированные для оказания адресной финансовой помощи гражданам Украины (ПНО), имеющим статус беженца или получившим временное убежище на территории Российской Федерации и проживающим в жилых помещениях граждан Российской Федерации, исполнены в сумме 1 975,6 тыс.рублей (15,0% от плана 13 206,5 тыс.рублей). Согласно годовой отчетности финансирование поступило в Нижегородскую область 18.12.2015 исходя из численности граждан Украины, проживающих на территории Нижегородской области, предоставленной федеральной миграционной службой по Нижегородской области – 342 человека (плановый показатель – 6 502 человек). Неиспользованные средства в сумме 11 230,9 тыс.рублей возвращены в доход федерального бюджета в январе 2016 года;

- по подпрограмме «Старшее поколение на 2015-2020 годы» - 84,1% от плановых назначений (14 542,2 тыс.рублей) и 93,8% от доведенных ЛБО (12 538,2 тыс.рублей). Отклонение кассовых расходов от плана сложилось в результате экономии от проведенных конкурсных процедур на закупку оборудования.

Целевые показатели реализации Госпрограммы в основном достигли значений, установленных индикаторами достижения цели и показателями непосредственных результатов на 2015 год.

Государственная программа «Обеспечение населения Нижегородской области доступным и комфортным жильем» (далее – Госпрограмма, ГП 04).

Расходы по ГП 04 исполнены в сумме 1 762 895,2 тыс.рублей или 97,6% от уточненного плана (1 807 039,7 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,5%).

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

Расходы по Госпрограмме исполнены двумя главными распорядителями бюджетных средств:

- министерство социальной политики – 93,1%;
- министерство строительства Нижегородской области – 6,9%.

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

Таблица 10.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 2015 год		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Выполнение государственных обязательств по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных законодательством НО (04 1 0000)	282 281,6	15,6	282 281,6	16,0	100,0
Обеспечение жильем молодых семей в НО (04 2 0000)	35 838,6	2,0	35 820,5	2,0	99,9

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 2015 год		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Обеспечение жильем работников учреждений сферы здравоохранения, образования, социальной защиты, культуры и спорта, научных организаций в НО на 2015-2024 годы с использованием ипотечного кредитования (04 3 0000)	68 764,0	3,8	68 759,6	3,9	100,0
Дома для участковых уполномоченных милиции (полиции) НО на 2015-2022 годы (04 4 0000)	30 149,7	1,7	29 325,9	1,7	97,3
Меры социальной поддержки молодых специалистов НО на 2015-2023 годы (04 5 0000)	729 744,0	40,4	724 264,2	41,1	99,2
Обеспечение населения НО доступным и комфортным жильем (04 8 0000)	560 261,8	31,0	522 443,4	29,6	93,2
Волновое переселение граждан из аварийного жилищного фонда с целью стимулирования жилищного строительства (04 9 0000)	100 000,0	5,5	100 000,0	5,7	100,0
Итого	1 807 039,7	100,0	1 762 895,2	100,0	97,6

Основную часть расходов по Госпрограмме составили выплаты, связанные с приобретением жилья или строительством индивидуального жилого дома:

- пособия, компенсации и иные социальные выплаты населению – 885 180,7 тыс.рублей или 95,7% от уточненного плана (924 861,4 тыс.рублей) и 50,2% от общей суммы расходов по Госпрограмме;

- субвенции (обеспечение детей-сирот жилыми помещениями, обеспечение жильем ветеранов, ремонт жилых помещений детей-сирот) муниципальным районам и городским округам – 688 421,8 тыс.рублей (99,9% от уточненного плана и 39,1% от общей суммы расходов по Госпрограмме);

- субсидии (осуществление социальных выплат молодым семьям на приобретение жилья, мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, компенсация части платежа по полученным гражданами-участниками социальной ипотеки,...) муниципальным образованиям - 180 795,7 тыс.рублей или 97,9% от уточненного плана, доля расходов по предоставлению субсидий в общей сумме расходов по Госпрограмме составляет – 10,3%.

Отклонения в исполнении Госпрограммы от плановых назначений в разрезе подпрограмм обусловлены низким исполнением отдельных мероприятий ГП 04:

- меры государственной поддержки гражданам, пострадавшим от действий (бездействия) заказчиков (застройщиков) на территории Нижегородской области предоставлены в сумме 472,8 тыс.рублей (1,4% от плана - 33 557,2 тыс.рублей) в объеме поступивших заявлений от граждан на предоставление социальных выплат. Количество граждан, заявивших на выплату денежной компенсации, в 2015 году составило – 1 человек, плановый показатель – 33 человека;

- субсидии бюджету Кстовского муниципального района на выполнение проектно-изыскательских работ, разработку проектно-сметной документации и строительство инженерной инфраструктуры к земельным участкам в с.Безводное, предоставленным многодетным семьям для строительства жилых домов, перечислены в сумме 6 137,7 тыс.рублей (68,3% от плановых назначений - 8 992,0 тыс.рублей) за фактически выполненные работы.

Министерством социальной политики подготовлен годовой отчет по исполнению Госпрограммы. В ходе рассмотрения данного отчета КСП НО отмечает следующее. Целевые показатели реализации Госпрограммы в основном достигли значений, установленных индикаторами достижения цели и показателями непосредственных результатов на 2015 год. Вместе с тем следует отметить показатели, не достигшие в отчетном периоде плановых значений:

- количество предоставленных ипотечных жилищных кредитов в 2015 году составило 16,1 тыс.единиц при плановом показателе – 23,1 тыс.единиц;
- индикатор достижения цели «Количество лет, необходимых семье, состоящей из 3 человек, для приобретения стандартной квартиры общей площадью 54 кв. метра с учетом среднего годового совокупного дохода семьи (создание для граждан Российской Федерации возможности улучшения жилищных условий не реже одного раза в 15 лет)» в 2015 году составил – 3,1 года (план – 2,5 года).

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 134 446,3 тыс.рублей или 99,0% от уточненного годового плана (135 756,3 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,5%).

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

Главным распорядителем расходов по ГП 14 является министерство ЖКХ и ТЭК, соисполнители отсутствуют.

В нарушение пункта 7.2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области¹³ План реализации ГП 05 на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов¹⁴ утвержден намного позже установленного срока (в течение трех недель со дня принятия Законодательным Собранием Нижегородской области закона Нижегородской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период) – 28 декабря 2015 года. Кассовые расходы по Госпрограмме осуществлены при отсутствии утвержденного Плана реализации.

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках

¹³ утвержден постановлением Правительства Нижегородской области от 12.07.2013 № 470 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области»

¹⁴ утвержден постановлением Правительства Нижегородской области от 28.12.2015 № 874 «Об утверждении плана реализации государственной программы «Обеспечение населения Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства» на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 годов»

Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице:

Таблица 11.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 2015 год		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Лучшее муниципальное образование Нижегородской области в сфере благоустройства и дорожной деятельности» (05 3 0000)	25 155,0	18,5	25 155,0	18,7	100,0
Подготовка кадров для жилищно-коммунального хозяйства Нижегородской области на 2015-2020 годы (05 4 0000)	608,3	0,5	527,5	0,4	86,7
Обеспечение реализации государственной программы (05 5 0000)	109 993,0	81,0	108 763,8	80,9	98,9
Итого	135 756,3	100,0	134 446,3	100,0	99,0

В полном объеме исполнены ассигнования, предусмотренные на реализацию подпрограммы «Лучшее муниципальное образование Нижегородской области в сфере благоустройства и дорожной деятельности». Средства были направлены на предоставление иных межбюджетных трансфертов на предоставление грантов на награждение победителей смотр-конкурса на звание «Лучшее муниципальное образование Нижегородской области в сфере благоустройства и дорожной деятельности».

Исполнение расходов ниже среднего по подпрограмме «Подготовка кадров для жилищно-коммунального хозяйства Нижегородской области на 2015-2020 годы» (86,7%) связано с тем, что смотр-конкурс профессионального мастерства среди работников коммунального хозяйства на звание «Лучший по профессии» в категории «Лучший электромонтер» не состоялся, так как отсутствовали желающие принимать участие в конкурсе.

Установленные индикаторы и непосредственные результаты реализации Госпрограммы на 2015 год достигнуты.

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

Расходы по ГП 06 исполнены в сумме 1 035 027,0 тыс.рублей или 99,6% от уточненного годового плана 1 038 896,2 тыс.рублей, что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,5%).

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

Исполнение расходов по Госпрограмме осуществляет один главный распорядитель бюджетных средств - Управление государственной службы занятости населения Нижегородской области (далее – Управление занятости).

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

Таблица 12.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 2015 год		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Обеспечение реализации государственной программы (06 1 0000)	338 487,1	32,6	338 338,0*	32,7	100,0
Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан (06 2 0000)	546 881,0	52,6	543 163,7**	52,5	99,3
Дополнительные мероприятия в сфере занятости населения, направленные на снижение напряженности на рынке труда НО (06 3 0000)	153 528,1	14,8	153 525,4***	14,8	100,0
Итого	1 038 896,2	100,0	1 035 027,1	100,0	99,6

*содержание Управления занятости и подведомственных ему ГКУ

**социальные выплаты безработным гражданам и мероприятия по содействию занятости населения

***мероприятия по организации временной занятости и опережающему профессиональному обучению работников, находящихся под риском увольнения (средства областного бюджета исполнены в сумме 7 674,0 тыс.рублей – 100,0% от плана)

Социальные выплаты безработным гражданам, осуществляемые за счет субвенций из федерального бюджета, в 2015 году исполнены в сумме 477 004,3 тыс.рублей (99,2% от плана 480 710,6 тыс.рублей и 46,1% от расходов по Госпрограмме в целом), в том числе пособие по безработице выплачено в сумме 427 357,0 тыс.рублей.

Управлением занятости подготовлен годовой отчет по исполнению Госпрограммы. По итогам рассмотрения данного отчета КСП НО отмечает, что не все целевые показатели эффективности реализации Госпрограммы достигли значений, установленных индикаторами достижения цели и показателями непосредственных результатов на 2015 год Госпрограммой:

- уровень регистрируемой безработицы на конец 2015 года достиг показателя – 0,62% при планируемом показателе – 0,60%;
- услуга по профессиональной ориентации граждан и психологической поддержке безработных граждан оказана 44,0 тыс.человек (план – 45,8 тыс.человек).

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 324 135,7 тыс.рублей или 13,1% (к уточненному плану 2 470 922,9 тыс.рублей). Государственный заказчик и координатор ГП 07 - министерство экологии и природных ресурсов Нижегородской области.

На низкий процент исполнения расходов по госпрограмме в основном повлияло неисполнение федеральной (2 025 789,7 тыс.рублей) и областной (51 640,0 тыс.рублей) субсидий на ликвидацию объектов накопленного экологического ущерба («Черная дыра», «Белое море», ПТБО «Игумново»). В отчетном периоде заключенные ранее контракты не исполнялись: документация к контракту с ООО «СМП-строй» проходила дополнительную экологическую экспертизу, контракт с ООО «Экорос» признан недействительным, счета ООО «Экорос» арестованы, новый (единый) поставщик работ не определен.

Госпрограмма сформирована из шести тематических подпрограмм (не считая подпрограмму «Обеспечение реализации программы»). Исполнение по

двум подпрограммам характеризуется, как низкое («Развитие водохозяйственного комплекса НО» - 33,9%) и крайне низкое («Развитие системы обращения с отходами производства и потребления, обеспечение безопасности сибиреязвенных скотомогильников» - 4,7%). В этой связи не обеспечено исполнение следующих непосредственных результатов:

Таблица 13.

Наименование показателя	Установлено ГП 07	Исполнено
Количество гидротехнических сооружений (ГТС) с неудовлетворительным и опасным уровнем безопасности, приведенных в безопасное техническое состояние	1 ед	0
Вероятностный предотвращенный ущерб от негативного воздействия вод	267,7 млн.рублей	0
Численность населения, проживающего на территориях, подверженных риску затопления в случае аварии на ГТС, защищенного в результате проведения мероприятий	65 чел	0
Количество отсортированных отходов, поступающих на комплексы утилизации	124,3 тыс.тонн	12,8 тыс.тонн
Площадь ликвидированных объектов накопленного экологического ущерба	57,6 га	0

Тематические подпрограммы реализуются по различным функциональным разделам бюджетной классификации. Информация о структуре финансирования и кассовом исполнении Госпрограммы по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета, позволяющая предметно проанализировать причины низкого исполнения программных расходов, представлена в таблице:

Таблица 14.

Наименование подраздела	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 2015 год		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство»	12 557,5	0,5%	5 781,8	1,8%	46,0%
04 06 «Водное хозяйство»	50 536,6	2,0%	16 352,1	5,0%	32,4%
06 02 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод»	2 201 743,2	89,1%	97 619,2	30,1%	4,4%
06 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»	82 760,0	3,4%	82 034,5	25,3%	99,5%
06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»	121 383,0	4,9	120 405,6	37,2%	99,2%
07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей»	1 942,6	0,1%	1 942,6	0,6%	100%
Итого	2 470 922,9	100,0	324 135,7	100,0	13,1%

Таким образом, по трем из шести подразделов функциональной классификации отмечено низкое исполнение расходов:

Подраздел 04 05 Сельское хозяйство и рыболовство».

Расходы, запланированные в сумме 12 557,2 тыс.рублей, исполнены в сумме 5 781,7 тыс.рублей или 46,0%. При этом низкое исполнение не повлияло на исполнение непосредственных показателей Госпрограммы. При исполнении расходов на обустройство скотомогильников образовалась экономия (3 975,8 тыс.рублей) ввиду замены бетонных конструкций на ограждения из профнастила, субвенция на исполнение полномочий по обеспечению сохранности скотомогильников (2 800,0 тыс.рублей) оказалась невостребованной, заявок от муниципалитетов не поступало.

Подраздел 04 06 «Водное хозяйство».

Расходы по подразделу, запланированные в сумме 50 536,6 тыс.рублей за счет федеральных и областных средств, исполнены в сумме 16 352,2 тыс.рублей, на 32,42%.

Основной причиной низкого исполнения расходов по 04 06 явилось неисполнение межбюджетных субсидий по объекту «Капитальный ремонт ГТС на реке Вахтан в п. Вахтан». Муниципальный контракт заключен в 4 квартале отчетного года, средства областного бюджета исполнены в сумме 3 329,0 тыс.рублей или 18,5% от плана (18 006,8 тыс.рублей), средства федерального бюджета (16 755,8 тыс.рублей) не освоены, возвращены в федеральный бюджет.

Кроме того, не исполнены расходы областного бюджета (2 063,7 тыс.рублей) на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт ГТС пруда, расположенного на ул. Советская в р.п. Шаранга Шарангского района, т.к. не было обеспечено софинансирование из местного бюджета (2 063,7 тыс.рублей), соответственно муниципальный контракт заключен не был.

Подраздел 06 02 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод».

Расходы по подразделу, запланированные в сумме 2 201 743,2 тыс.рублей, исполнялись только в части расходов на перечисление субсидии на иные цели ГБУ НО «Экология региона» (97 619,2 тыс.рублей). Основные причины неисполнения остальных расходов подраздела были указаны в начале данного пункта.

Исполнение расходов по субсидии на иные цели (ликвидация ТБО «Игумново», «Черная дыра») урегулировано общим Соглашением на предоставление субсидий на иные цели от 01.01.2015 (с учетом доп.соглашения № 6 от 09.11.2015).

Исполнение Соглашения составило:

Таблица 15.
(тыс.рублей)

Наименование цели	Поступило	Исполнено
- ликвидация полигона ТБО «Игумнова»	17 619,2	14 308,8
- расходы в рамках госконтракта по ликвидации свалки «Черная дыра»	80 000,0	3 281,0
- содержание имущества	1 478,7	1 478,7
- оплата исковых заявления, приобретение лабораторного оборудования и др.	1 345,6	1 081,3
- расходы на обследование и поддержание технического состояния здания ГБУЗ НО «Городская больница № 4 Канавинского р-на г.Н.Новгорода»	3 100,0	2 286,3
	103 543,5	22 436,1

Таким образом, расходы по субсидиям на иные цели исполнены министерством экологии и природных ресурсов в сумме 103 543,5 тыс.рублей (перечислены ГБУ НО «Экология региона» в объеме утвержденных лимитов). При этом непосредственно получателем субсидий (ГБУ НО «Экология региона») обязательства в целом по субсидиям на иные цели исполнены в сумме 22 436,1 тыс.рублей (в объеме принятых обязательств). Соответственно 79 761,8 тыс.рублей (78,0% от перечислений 2015 года) на оплату целевых расходов учреждением использованы не были. Основной объем неиспользованных учреждением субсидий на иные цели приходится на расходы, связанные с объектом «Черная дыра».

По исполнению расходов по субсидии на объект «Черная дыра» установлены следующие нарушения.

В 3-м и 4-м кварталах 2015 года ГБУ НО «Экология региона» была предоставлена субсидия (в сумме 50 556,2 тыс.рублей и 26 719,7 тыс.рублей) при отсутствии финансово-экономического обоснования, что является нарушением ч.2 Соглашения, ч.4 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели¹⁵.

Согласно пояснительной записке к балансу (ф. 0503760) на лицевом счете учреждения неиспользованный остаток по объекту «Черная дыра» составил 76 719,1 тыс.рублей.

В целом остаток средств на счете учреждения по субсидии на иные цели на 01.01.2016 составил 81 107,4 тыс.рублей.

Расходы бюджета, исполненные министерством экологии и природных ресурсов по КБК 103 06 02 0730059 612 в сумме 76 719,1 тыс.рублей (неиспользованный остаток по объекту «Черная дыра»), КСП НО оценивает, как неэффективные.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 760 178,7 тыс.рублей или 99,8% (к уточненному плану 762 021,9 тыс.рублей). Государственный заказчик и координатор ГП 14 – департамент лесного хозяйства Нижегородской области.

С учетом того, что основное¹⁶ финансирование департамента лесного хозяйства осуществляется за счет субвенции на осуществление переданных полномочий в области лесных отношений, соотношение финансирования программных мероприятий составляет: за счет средств федерального бюджета - 84,3% (641 060,9 тыс.рублей), за счет средств областного бюджета – 15,7% (119 117,8 тыс.рублей). Из них по подпрограммам представлено в таблице:

Таблица 16.

Наименование подпрограммы	План на 2015 год, (тыс.рублей)	Фактическое исполнение, (тыс.рублей, %)
«Обеспечение использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов»	692 649	690 827,9 (99,7%)
<i>из них за счет средств областного бюджета</i>		49 983,5 (доля софинансирования 7,2%)
«Развитие профессионального образования в сфере лесного хозяйства»	64 200,4	64 200,4 (100%)
<i>из них за счет средств областного бюджета</i>		64 200,4 (доля софинансирования 100,0%)
«Обеспечение реализации государственной программы»	5 172,5	5 153,4 (99,6%)
<i>из них за счет средств областного бюджета</i>		4 933,9 (доля софинансирования 95,7%)

Средства областного бюджета были направлены на обеспечение

¹⁵ Приказ министерства экологии и природных ресурсов Нижегородской области от 11.11.2014 № 1677 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета субсидий на иные цели государственным бюджетным учреждениям, подведомственным министерству экологии и природных ресурсов Нижегородской области»

¹⁶ Порядок использования средств областного бюджета дополнительно к субвенции, предоставляемой из федерального бюджета для осуществления переданных полномочий РФ в области лесных отношений, установлен Законом Нижегородской области от 28.12.2011 № 200-3

деятельности четырех бюджетных учреждений (114 183,9 тыс.рублей) и на частичное обеспечение деятельности департамента (4 933,9 тыс.рублей). Новые государственные бюджетные учреждения, реорганизованные с 2015 года из госпредприятий¹⁷, финансировались за счет средств федерального бюджета.

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

Расходы по ГП 09 исполнены в сумме 1 115 467,1 тыс.рублей или 99,0% от уточненного годового плана (1 126 740,6 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,5%).

Удельный вес кассовых расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и кассовому исполнению – 0,8%.

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

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

Таблица 17.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 2015 год		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Сохранение и развитие материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры НО (09 1 0000)	101 117,3	9,0	91 115,3	8,2	90,1
Поддержка профессионального искусства, образования (09 2 0000)	793 371,5	70,4	792 914,3*	71,1	99,9
Наследие (09 3 0000)	197 826,5	17,6	197 159,0**	17,7	99,7
Обеспечение реализации государственной программы (09 4 0000)	34 425,3	3,0	34 278,5	3,0	99,6
Итого	1 126 740,6	100,0	1 115 467,1	100,0	99,0

* из общих расходов по подпрограмме 766 669,3 тыс.рублей (96,7%) составляют расходы на предоставление субсидий подведомственным учреждениям (театры, выставочные залы), 26 245,0 тыс.рублей – на финансирование мероприятий, проводимых непосредственно минкультуры;

** из общих расходов по подпрограмме 188 455,2 тыс.рублей (95,6 %) – расходы на предоставление субсидий подведомственным учреждениям (библиотеки, музеи), 8703,8 тыс.рублей (4,4%) – на финансирование мероприятий, проводимых непосредственно минкультуры;

Расходы по Госпрограмме исполнены достаточно равномерно (от 99,6% до 99,9%), за исключением подпрограммы «Сохранение и развитие материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры Нижегородской области» (90,1%). Исполнение по данной подпрограмме сложилось ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета в связи с тем, что по объекту «Строительство научно-

¹⁷ "Борский лесхоз", "Выксунский лесхоз", "Дальнеконстантиновский лесхоз", "Нижегородский лес" (распоряжение Правительства Нижегородской области от 21.10.2014 №1895-р "О реорганизации государственных предприятий Нижегородской области в форме их преобразования в государственные бюджетные учреждения")

культурного центра музея-заповедника им.А.С.Пушкина в с.Большое Болдино» предусмотренные ассигнования в рамках АИП в сумме 10 000,0 рублей не были исполнены.

По итогам исполнения Госпрограммы за 2015 год достигнуты значения всех запланированных индикаторов. По двум индикаторам отмечено перевыполнение:

- средняя заработная плата работников культуры сложилась в размере 20 184,0 рубля при плановой 20 124,0 рубля (100,3%);
- соотношение средней заработной платы работников учреждений культуры, повышение оплаты труда которых предусмотрено Указом Президента РФ от 07.05.2012 №597, к средней заработной плате по Нижегородской области – при запланированном значении 84,2% фактически достигнуто 84,4% (100,3%).

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

Расходы по ГП-10 исполнены в сумме 34 594,9 тыс.рублей или 97,0% от уточненного годового плана (35 672,7 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,5%).

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

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

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

Таблица 18.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 2015 год		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Обеспечение реализации государственной программы (10 1 0000)	18 963,3	53,2	18 594,9*	53,8	98,1
Мероприятия в рамках ГП 10 (10 2 0000)	16 709,4	46,8	16 000,0	46,2	95,8
Итого	35 672,7	100,0	34 594,9	100,0	97,0

* - содержание аппарата Управления госохраны.

Мероприятиям в рамках ГП 10: установление границ территорий, зон охраны, предмета охраны объектов культурного наследия, разработка паспортов объектов культурного наследия, - исполнялись в пределах доведенных ЛБО (по отдельным мероприятиям в размере 70,0% от бюджетных ассигнований).

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 519 088,0 тыс.рублей или 99,5% от уточненного годового плана (521 661,3 тыс.рублей), что выше, чем в

среднем исполнение расходов по госпрограммам на 3,0%.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены тремя главными распорядителями бюджетных средств:

- министерство информационных технологий, связи и средств массовой информации (87,9% от кассовых расходов по ГП);
- министерство строительства (11,0%);
- министерство здравоохранения (1,1%).

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

Таблица 19.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 2015 год		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в Нижегородской области на 2015-2017 годы (11 1 0000)	102 682,3	19,7	102 188,6	19,7	99,5
Информационная среда (11 2 0000)	330 512,4	63,4	330 278,3	63,6	99,9
Обеспечение реализации программы (11 3 0000)	47 908,0	9,2	47 695,5	9,2	99,6
Электронное правительство (11 4 000)	40 558,6	7,8	38 925,6	7,5	96,0
Итого	521 661,3	100,0	519 088,00	100,0	99,5

Большая часть расходных обязательств по ГП 11 запланирована и исполнена по подпрограмме «Информационная среда», в том числе:

- 183 902,8 тыс.рублей или 55,7% составляют расходы на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ);

- 93 190,7 тыс.рублей или 28,2% составляют расходы на предоставление субсидий на оказание государственной финансовой поддержки СМИ Нижегородской области и на оказание частичной финансовой поддержки районным (городским) СМИ.

Ниже среднего уровня исполнения по ГП (96,5%) сложилось исполнение по подпрограмме «Электронное правительство», расходные обязательства которой исполнены на 96,0% от плановых назначений, что связано с финансированием мероприятий подпрограммы в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств (94,2% от плановых бюджетных назначений) и сложившейся по ряду мероприятий экономией по результатам проведения конкурсных процедур.

Отмечается низкое исполнение по мероприятиям подпрограммы «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в Нижегородской области на 2015-2017 годы», которое в целом не повлияло на исполнение данной подпрограммы. По мероприятиям, направленным на создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в Нижегородской области,

расходные обязательства исполнены в объеме 60,5% от плановых назначений. Экономия сложилась по результатам проведения конкурсных процедур.

По итогам реализации ГП 11 за отчетный период индикаторы достижения цели и непосредственные результаты в основном достигли плановых значений, установленных на 2015 год, за исключением двух индикаторов, в том числе:

- «Среднемесячная заработная плата одного работающего в отрасли связь» при плане 34 163,8 рублей фактически сложилась 32 943,3 рублей;

- «Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования (полный круг) по отрасли связь» при плане 17,5 млрд. рублей фактически сложились 11,5 млрд. рублей.

Основным фактором, оказавшим влияние на исполнение ГП, явилась сложная экономическая ситуация.

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

Расходы по ГП 12 исполнены в сумме 1 372 856,2 тыс.рублей или 95,0% от уточненного годового плана (1 444 482,7 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,5%).

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

Главными распорядителями расходов по ГП 12 являются министерство спорта (далее – минспорт, 83,7% от общих расходов по ГП-12) и минстрой (16,3% от общих расходов по ГП 12).

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

Таблица 20.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 2015 год		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Развитие физической культуры и массового спорта (12 1 0000)	667 685,7	46,2	622 652,3*	45,4	93,3
Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва (12 2 0000)	480 912,7	33,3	476 570,5**	34,7	99,1
Подготовка к проведению на территории НО игр Чемпионата мира по футболу ФИФА 2018 (12 3 0000)	254 117,3	17,6	232 271,1	16,9	91,4
Развитие молодежной политики (12 4 0000)	1 775,7	0,1	1 775,7	0,1	100,0
Обеспечение реализации государственной программы (12 5 0000)	39 991,3	2,8	39 586,6	2,9	99,0
Итого	1 444 482,7	100,0	1 372 856,2	100,0	95,0

* из общей суммы расходов 524 626,7 тыс.рублей составляют субсидии подведомственным учреждениям на выполнение госзадания и иные цели, 97 485,9 тыс.рублей – межбюджетные трансферты муниципальным бюджетам в рамках АИП;

** 359 113,4 тыс.рублей – субсидии подведомственным учреждениям на выполнение госзадания и иные цели, 117 457,1 тыс.рублей – выполнение мероприятий в области спорта, проводимых непосредственно минспорта

Ниже среднего уровня исполнения расходов в целом по Госпрограмме исполнены расходы по подпрограммам «Подготовка к проведению на территории Нижегородской области игр Чемпионата мира по футболу ФИФА 2018» (91,4%) и «Развитие физической культуры и массового спорта» (93,3%), что обусловлено низким исполнением расходов по объектам подпрограмм, включенным в АИП (82,4%):

- расходы на строительство базы команд на левой стороне автодороги, подъезд к г.Бор исполнены на 88,5% (план 19 949,3 тыс.рублей, исполнение 17 655,9 тыс.рублей), сложилась экономия по итогам проведенных торгов;

- проектно-сметная документация объекта «Строительство стадиона на 45 000 зрительских мест, г. Нижний Новгород»: исполнение 92,0% (план 215 585,0 тыс.рублей, исполнение 198 240,2 тыс.рублей), экономия сложилась в связи с отсутствием необходимости разработки отдельных разделов проекта (инженерная подготовка территории, вынос коммуникаций, снос строений);

- по объекту «Региональный центр спортивной подготовки по адаптивным видам спорта в г. Дзержинске Нижегородской области» утвержденные ассигнования в сумме 1 744,5 тыс.рублей не исполнены, в связи с тем, что по данному объекту до настоящего времени не решен вопрос о проведении экспертизы достоверности стоимости строительства объекта в ФАУ «Главгосэкспертиза России»,

- разработка проектной документации и инженерные изыскания для объекта «Строительство тренировочной площадки №2 по ул.Карла Маркса в Канавинском районе г.Нижнего Новгорода» не выполнялись в связи с тем, что данный объект исключен из Программы подготовки к Чемпионату мира по футболу -2018. Из АИП объект с ассигнованиями в сумме 1 983,0 тыс.рублей исключен не был.

- строительство физкультурно-оздоровительного центра по ул.Ярошенко в г.Н.Новгороде (план 123 576,6 тыс.рублей, исполнено 79 208,0 тыс.рублей – 64,1%), средства перечислены городу Нижнему Новгороду не в полном объеме в связи с невыполнением администрацией города своих обязательств по софинансированию строительства объекта из городского бюджета. Низкое исполнение по данному объекту повлияло на недостаточное исполнение по подпрограмме «Развитие физической культуры и массового спорта» и на недостижение значений двух целевых индикаторов Госпрограммы, степень исполнения которых составила по итогам 2015 года 83,6% и 96,6%.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 4 808 628,6 тыс.рублей или 98,1% от уточненного годового плана (4 902 333,1 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,5%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и кассовому исполнению – 3,6 %.

Главными распорядителями расходов по ГП 13 являются министерство сельского хозяйства и продовольственных ресурсов (99,4%), министерство социальной политики (0,1%), комитет по государственному ветеринарному

надзору (0,5%).

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

Таблица 21.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 2015 год		% выполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Развитие сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Нижегородской области (13 1 0000)	4 018 815,6	82,0%	3 928 078,7	81,7%	97,7%
Устойчивое развитие сельских территорий Нижегородской области (13 2 0000)	268 926,0	5,5%	268 925,6	5,6%	100,0%
Эпизоотическое благополучие Нижегородской области (13 3 0000)	24 398,5	0,5 %	21 659,7	0,5%	88,8%
Обеспечение реализации государственной программы (13 4 0000)	582 593,0	11,9%	582 409,6	12,1%	100,0%
Прочие мероприятия (13 5 0000)	7 600,0	0,1%	7 555,0	0,1%	99,4%
Итого	4 902 333,1	100	4 808 628,6	100	98,1%

Наибольшая доля расходов запланирована и исполнена по подпрограммам:

- 13 1 0000 - расходы на государственную поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей области (82,0% и 81,7% соответственно);

- 13 4 0000 - расходы на содержание аппарата министерства сельского хозяйства и продовольственных ресурсов области и его подведомственных учреждений (11,9% и 12,1% соответственно).

Основные причины низкого исполнения кассовых расходов:

- по подпрограмме «Эпизоотическое благополучие Нижегородской области», исполнение – 21 659,7 тыс.рублей или 88,8% от плана (24 398,5 тыс.рублей) - связаны с низким исполнением субвенции на проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части регулирования численности безнадзорных животных. Перечисление субвенции осуществляется на основании сведений о фактически произведенных затратах получателей средств, представленных органами местного самоуправления.

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

- в форме межбюджетных трансфертов, переданных из областного бюджета в бюджеты муниципальных районов и городских округов в сумме 2 585 071,8 тыс.рублей (53,7% от расходов по программе);

- как субсидии юридическим лицам (сельскохозяйственным товаропроизводителям) – 29 субсидий в сумме 1 686 403,3 тыс.рублей (35,1% по программе).

Оставшиеся 11,2% кассовых расходов по программе распределились по

следующим группам видов расходов: 5,6% - на предоставление субсидий бюджетным учреждениям и некоммерческим организациям; 2,7% - на социальное обеспечение и осуществление иных выплат населению; 1,7% - на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями; 1,0% - закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд; 0,2% - финансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности.

Все межбюджетные трансферты исполнены выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета за 2015 год (96,3%) за исключением субвенции на возмещение части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятым малыми формами хозяйствования за счет средств федерального бюджета – исполнение составило 70,9% от плана и ЛБО в связи с отсутствием потребности в федеральных средствах на сумму 43 644,0 тыс.рублей (федеральные средства в областной бюджет не поступили).

По результатам контрольных мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой Нижегородской области в 2015 году по отрасли «сельское хозяйство», были отмечены следующие нарушения и недостатки:

- непропорциональное распределение министерством сельского хозяйства и продовольственных ресурсов области субвенций муниципальным районам и городским округам, отсутствие контроля в части подтверждения необходимости приобретения элитных семян в заявленных объемах, как следствие, субсидирование расходов за приобретенные элитные семена для посева в последующие за отчетным периодом годы (при проверке целевого и эффективного использования средств областного бюджета, на поддержку элитного семеноводства). С учетом рекомендаций КСП НО министерством сельского хозяйства и продовольственных ресурсов Нижегородской области внесены изменения в закон Нижегородской области от 11.11.2005 № 176-З «О наделении органов местного самоуправления Нижегородской области отдельными государственными полномочиями по поддержке сельскохозяйственного производства» (проект закона принят в первом чтении 28.04.2016);

- неправомерный допуск заявителя к участию в конкурсном отборе при отсутствии полного пакета документов, предоставление грантов на основании недостоверных сведений и документов (при проверке использования бюджетных средств, направленных в виде грантов на создание и развитие крестьянского (фермерского) хозяйства и единовременной помощи на бытовое обустройство начинающим фермерам, а также на развитие семейных животноводческих ферм);

- исчисление и предоставление отдельным получателям социальных выплат с нарушением нормативных правовых актов (при проверке целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на обеспечение жильем граждан, проживающих в сельской местности).

Остаток неисполненных ассигнований по ГП «Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области» составил

93 704,5 тыс.рублей (0,2% от уточненного плана на год по госпрограмме).

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

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

По результатам анализа отчета министерства сельского хозяйства и продовольственных ресурсов области об эффективности реализации в 2015 году ГП «Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области» установлено:

- ✓ 51 показатель (53% от количества предусмотренных на 2015г.) выполнен на 100% и более.
- ✓ по 19 показателям выполнение составило менее 100% (0,0%-99,9%).
- ✓ по 27 показателям оценка степени исполнения не произведена ввиду их незначительного влияния на результаты реализации Государственной программы. В этой связи, КСП НО предлагает рассмотреть вопрос о целесообразности сокращения количества индикаторов достижения целей и показателей непосредственных результатов Госпрограммы.

КСП НО отмечает, что постановлением Правительства Нижегородской области от 16.02.2016 №57 в целом по Программе пересмотрены 59 из 97 (61%) установленных значений непосредственных результатов, в том числе 39 (40% общего количества) показателей в сторону уменьшения. Диапазон изменения значений показателей результативности представлен в таблице:

Таблица 22.

Наименование показателя	Ед. изм.	2015		
		в ред. от 26.11.2015 №765	в ред. от 16.02.2016 №57	Прирост/снижение
Создание и модернизация высокопроизводительных рабочих мест в сельском хозяйстве	чел.	844	17	-98%
Создание и модернизация высокопроизводительных рабочих мест в пищевой промышленности	чел.	1 800	150	-92%
Ввод в оборот ранее неиспользуемых земель сельскохозяйственного назначения	тыс. га	7,8	13,373	+71%
Поголовье крупного рогатого скота специализированных мясных пород и помесного скота, полученного от скрещивания со специализированными мясными породами, в сельскохозяйственных организациях, крестьянских (фермерских) хозяйствах (включая индивидуальных предпринимателей)	тыс. гол.	2,8	5,5	+96%
Прирост производственных мощностей по убою скота и его первичной переработке	тыс. тонн	10	2,5	-75%
Регистрация бешенства домашних животных	случаев	16	25	+56%

В результате корректировки установлены плановые показатели Программы Развитие АПК на 2015 год, расходящиеся с данными прогноза социально-экономического развития Нижегородской области на 2015 год и на период до 2017 года (до внесения изменений - были установлены в соответствии с Прогнозом).

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 15 289 315,5 тыс.рублей или 97,0% от уточненного годового плана (15 758 363,1 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,5%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану 11,4%, по кассовому исполнению – 11,5%.

Главными распорядителями расходов по ГП 14 являются министерство транспорта и автомобильных дорог (в плановой доле 80,9%) и министерство строительства (в плановой доле 19,1%).

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

Таблица 23.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 2015 год		% выполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них (14 1 0000)	4 005 632,4	25,4	3 989 721,6*	26,1	99,6
Развитие транспортной инфраструктуры НО (14 2 0000)	7 332 162,6	46,5	6 985 923,6*	45,7	95,3
Повышение безопасности дорожного движения НО (14 3 0000)	259 551,1	1,7	196 670,3	1,3	75,8
Развитие скоростного внеуличного транспорта в городе Нижнем Новгороде (14 4 0000)	3 008 219,1	19,1	2 966 611,0	19,4	98,6
Обеспечение реализации государственной программы (14 5 0000)	1 143 797,9	7,3	1 141 389,0	7,5	99,8
Прочие мероприятия в рамках ГП «Развитие транспортной системы НО» (14 6 0000)	9 000,0	менее 0,1	9 000,0	менее 0,1	100,0
Итого	15 758 363,1	100,0	15 289 315,5	100,0	97,0

* - расходы в общей сумме 12 074 262,7 тыс.рублей, осуществленные в рамках отмеченных подпрограмм и на содержание учреждений, осуществляющих управление дорожным хозяйством (96,3% от расходов подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы»), исполнены за счет средств дорожного фонда, что составляет 79,0% от всех осуществленных расходов по ГП 14. Расходы, осуществленные за счет дорожного фонда, проанализированны в пункте 17.

Расходы по подпрограмме «Развитие скоростного внеуличного транспорта в городе Нижнем Новгороде» в сумме 2 966 611,0 тыс.рублей были направлены на предоставление межбюджетных трансфертов (за счет средств федерального и областного бюджета) городскому округу городу Нижнему Новгороду на финансовое обеспечение мероприятий по развитию метрополитена в целях транспортного обеспечения Чемпионата мира по футболу 2018 года. Отклонение от плана в сумме 41 608,1 тыс.рублей обусловлено тем, что предоставление субсидии осуществлялось в соответствии с реестрами на финансирование объекта под фактически выполненные работы. Непосредственный результат, установленный подпрограммой на 2015 год,

достигнут – общая протяженность действующих линий метрополитена составила 18,9 км.

Расходы по подпрограмме «Повышение безопасности дорожного движения Нижегородской области» в сумме 196 670,3 тыс.рублей были направлены на содержание комплексов автоматической фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения, функционирующих на территории Нижегородской области. Экономия в сумме 62 880,8 тыс.рублей сложилась по результатам проведения процедур закупок и по эксплуатационно-техническому обслуживанию комплексов фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения в рамках действующих инвестиционных соглашений¹⁸ (акты на оплату услуг предоставлены инвесторами на меньшую сумму, чем запланировано соглашениями).

В полном объеме исполнены ассигнования, предусмотренные на реализацию прочих мероприятий (9 000,0 тыс.рублей). Средства были направлены на предоставление субсидии на строительство совмещенного авто и железнодорожного вокзала в г.Павлово.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 116 608,2 тыс.рублей или 99,7% от уточненного годового плана (116 947,7 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам на 3,2%.

Доля расходов по ГП 15 в общей сумме расходов областного бюджета составляет как по плану, так и по кассовому исполнению – 0,1%.

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

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

Таблица 24.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 2015 год		% выполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Развитие промышленности Нижегородской области (15 1 0000)	18 822,2	16,1	18 822,2	16,1	100,0
Наука и инновации в промышленности Нижегородской области (15 2 0000)	32 500,0	27,8	32 500,0	27,9	100,0
Обеспечение реализации программы (15 3 0000)	49 707,2	42,5	49 367,7	42,3	99,3
Развитие экспортного потенциала Нижегородской области (15 4 000)	15 918,3	13,6	15 918,3	13,7	100,0
Итого	116 947,7	100,0	116 608,2	100,0	99,7

Значительная часть бюджетных ассигнований по ГП 15 была направлена на:

¹⁸ Инвестиционное соглашение о проектировании, поставке оборудования, внедрении, эксплуатационно-техническом обслуживании и содержании аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Нижегородской области от 14.01.2013 № 1-П и инвестиционное соглашение о развитии системы фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения от 16.06.2015 № 114-П

- содержание министерства промышленности и инноваций – 49 367,7 тыс.рублей или 42,3% от общей суммы исполненных расходов по ГП 15;

- предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в целях развития промышленности, науки и инноваций в промышленности на территории области – 34 555 тыс.рублей или 29,6%;

- предоставление грантов в форме субсидии бюджетным и автономным учреждениям – 11 835 тыс.рублей или 10,0%.

В рамках анализа годовой бюджетной отчетности установлено несоблюдение норм законодательства, регулирующего условия участия в конкурсе за звание «Лауреат премии имени И.П. Кулибина»¹⁹. В нарушение Положения о премии имени И.П. Кулибина²⁰ в одной номинации определены два лауреата²¹ премии.

КСП НО рекомендует внести соответствующие изменения в ст. 22.2 Закона от 21.04.2003 № 28-З и Положение о премии имени И.П. Кулибина.

По итогам реализации ГП 15 за отчетный период индикаторы достижения цели и показатели непосредственных результатов в основном достигли плановых значений, установленных на 2015 год, за исключением одного показателя непосредственного результата: «объем экспорта из Нижегородской области» при плане 5 612 млн.USD фактически сложился 2 549,3 млн.USD.

Основным фактором, оказавшим влияние на достижение плановых значений показателей, явилась сложная экономическая ситуация в стране.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 868 920,6 тыс.рублей или 95,7 % от уточненного годового плана (908 233,1 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,5%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану - 0,6%, по кассовому исполнению – 0,7%.

Исполнение расходов по ГП 16 осуществлялось министерством инвестиций, земельных и имущественных отношений.

Информация о кассовом исполнении Госпрограммы представлена в таблице:

Таблица 25.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 2015 год		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Управление государственным имуществом Нижегородской области (16 1 0000)	908 233,1	100,0	868 920,6	100,0	95,7
Итого	908 233,1	100,0	868 920,6	100,0	95,7

¹⁹ Ст. 22.2 Закона Нижегородской области от 21.04.2003 № 28-З «О наградах и премиях Нижегородской области»

²⁰ Постановление Законодательного Собрания Нижегородской области от 25.11.2008 № 1323-IV

²¹ Письмо министерства промышленности, торговли и предпринимательства от 15.04.2016 № 301-12-755

Основную часть расходов по Госпрограмме составили расходы на приобретение имущества в собственность Нижегородской области:

- 782 315,5 тыс.рублей (90% от общих расходов по Госпрограмме) - в рамках подготовки проведения чемпионата мира по футболу 2018 года;

- 46 523,9 тыс.рублей (5,4% от общих расходов по Госпрограмме) - приобретение земельных участков сельскохозяйственного назначения и объектов недвижимого имущества.

На возмещение судебных расходов по решениям суда, оплату по исполнительным листам (по искам о взыскании денежных средств) направлено 14 065,9 тыс.рублей или 28,8% от плана (48 914,5 тыс.рублей), расчеты производились на основании фактически предъявленных к оплате исполнительных листов.

Министерством инвестиций, земельных и имущественных отношений подготовлен годовой отчет по исполнению ГП 16. По итогам рассмотрения данного отчета КСП НО отмечает, что 4 из 6 целевых показателей реализации ГП 16 достигли значений, установленных на 2015 год.

По показателю «доля безубыточных предприятий и организаций, находящихся в государственной собственности, от общего количества предприятий и организаций, ведущих хозяйственную деятельность, находящихся в государственной собственности Нижегородской области», расчет не осуществлялся в связи с отсутствием на дату формирования годового отчета в министерстве инвестиций, земельных и имущественных отношений бухгалтерской отчетности предприятий и организаций за 2015 год.

На 77,3% от плана (1 022,2 тыс.рублей) исполнен показатель «величина прямых финансовых поступлений в областной бюджет, администрируемых МИЗИО» в связи с тем, что из-за отсутствия коммерческого спроса не состоялись торги по продаже права на заключение договоров аренды земельных участков, а также торги по продаже государственного имущества.

Кроме того значение указанного показателя в годовом отчете (1 022,2 тыс.рублей) не соответствует значению, указанному в Госпрограмме (1 565,5 тыс.рублей).

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 12 109 544,0 тыс.рублей или 95,2 % от уточненного годового плана (12 722 132,1 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,5%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану 9,2 %, по кассовому исполнению – 9,1%.

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

Таблица 26.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 2015 год		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Организация и совершенствование бюджетного процесса Нижегородской области (17 1 0000)	5 527 156,6	43,4	4 919 058,7*	40,6	89,0
Создание условий для эффективного выполнения собственных и передаваемых полномочий органами местного самоуправления муниципальных районов Нижегородской области (17 2 0000)	6 789 515,4	53,4	6 789 515,4**	56,1	100,0
Повышение эффективности бюджетных расходов Нижегородской области (17 3 0000)	10 000,0	0,1	10 000,0	0,1	100,0
Обеспечение реализации государственной программы (17 4 0000)	395 460,1	3,1	390 969,9	3,2	98,9
Итого	12 722 132,1	100	12 109 544,0	100	95,2

*из них, 4 587 664,9 тыс.рублей составили расходы на обслуживание государственного долга (более подробно изложено в п. 21 настоящего заключения).

**из них, 3 973 307,1 тыс.рублей - субсидии на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления.

Основные причины исполнения кассовых расходов по подпрограмме «Организация и совершенствование бюджетного процесса Нижегородской области» ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (96,3%) связаны с экономией средств на обслуживание государственного долга в сумме 303,4 млн.рублей (по оценке минфина области) и низким исполнением расходов на исполнение судебных актов (0,3%), которые исполнялись по факту их поступления.

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

Таблица 27.

Наименование подраздела	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 2015 год		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»	42 814,3	0,6	42 814,3	0,6	100,0
14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований»	931 599,4	13,7	931 599,4	13,7	100,0
14 02 «Иные дотации»	1 510 210,6	22,3	1 510 210,6	22,3	100,0
14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»	4 304 891,1	63,4	4 304 891,1	63,4	100,0
Итого	6 789 515,4	100	6 789 515,4	100	100,0

Наибольшую долю (63,4%) в кассовых расходах по данной подпрограмме составили расходы по подразделу 14 03, из них субсидии на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам муниципальных

учреждений и органов местного самоуправления – 3 973 307,1 тыс.рублей.

Согласно отчету министерства финансов области об эффективности реализации в 2015 году ГП «Управление государственными финансами Нижегородской области» не выполнен один индикатор достижения целей, предусмотренный данной программой:

- предельный объем нагрузки на областной бюджет по ежегодному объему погашения долговых обязательств - превышение запланированного показателя на 4,3% в связи с досрочным погашением в октябре 2015 года бюджетного кредита из федерального бюджета в сумме 7,8 млрд.рублей.

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

Расходы по ГП 18 исполнены в сумме 703 724,2 тыс.рублей или 99,8% от уточненного годового плана (705 280,1 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам на 3,3%.

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет как по плану, так и по кассовому исполнению – 0,5%.

Расходы по Госпрограмме исполнены двумя главными распорядителями бюджетных средств:

- министерство поддержки и развития малого предпринимательства, потребительского рынка и услуг (99,9% от кассовых расходов по ГП);

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

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

Таблица 28.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 2015 год		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Развитие предпринимательства Нижегородской области (18 1 0000)	504 569,8	71,5	504 312,7	71,7	99,9
Развитие внутреннего и въездного туризма в Нижегородской области (18 2 0000)	18 156,4	2,6	17 959,7	2,6	98,9
Развитие торговли в Нижегородской области (18 3 0000)	10 691,6	1,5	10 431,3	1,5	97,6
Сохранение, возрождение и развитие народных художественных промыслов Нижегородской области (18 4 000)	9 406,2	1,3	8 826,6	1,3	93,8
Обеспечение реализации государственной программы (18 5 000)	65 794,3	9,3	65 532,1	9,3	99,6
Развитие Саровского инновационного территориального кластера (18 6 000)	55 494,2	7,9	55 494,2	7,9	100,0
Развитие Нижегородского индустриального инновационного кластера в области автомобилестроения и нефтехимии (18 7 000)	41 167,6	5,8	41 167,6	5,8	100,0
Итого	705 280,1	100,0	703 724,2	100,0	99,8

Наибольшая доля расходов запланирована и исполнена по подпрограмме «Развитие предпринимательства Нижегородской области», в том числе

374 517,0 тыс.рублей или 74,3% составляют расходы на предоставление государственной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, источником финансового обеспечения которых являются субсидии из федерального бюджета, 55 962,3 тыс.рублей или 11,1% составляет софинансирование вышеуказанных расходов из областного бюджета.

Также значительная часть расходных обязательств направлена на государственную поддержку формирования и развития региональных кластеров в сумме 96 661,8 тыс.рублей или 13,7% от общей суммы исполненных расходов по ГП 18, из которых:

- 55 494,2 тыс.рублей направлено в рамках подпрограммы «Развитие Саровского инновационного территориального кластера» на развитие специализированной организации и инжинирингового центра Саровского инновационного территориального кластера (субсидия автономной некоммерческой организации (далее – АНО) «Центр развития Саровского инновационного кластера»);

- 41 167,6 тыс.рублей направлено в рамках подпрограммы «Развитие Нижегородского индустриального инновационного кластера в области автомобилестроения и нефтехимии» на создание и развитие АНО «Агентство по развитию кластерной политики и предпринимательства Нижегородской области» и развитие инжинирингового центра Нижегородского индустриального инновационного кластера в области автомобилестроения и нефтехимии (субсидия АНО «Агентство по развитию кластерной политики и предпринимательства Нижегородской области»).

По итогам года исполнение ГП 18 в разрезе подпрограмм относительно равномерное. Ниже среднего уровня исполнения по ГП (96,5%) сложилось исполнение по подпрограмме «Сохранение, возрождение и развитие народных художественных промыслов Нижегородской области», расходные обязательства которой исполнены в сумме 8 826,6 тыс.рублей или 93,8% от плановых назначений. Низкое исполнение по указанной подпрограмме обусловлено неисполнением запланированного мероприятия по предоставлению субсидии на возмещение части процентной ставки по кредитам коммерческих банков на поддержку субъектов народных художественных промыслов в связи с отсутствием заявок на предоставление данного вида государственной поддержки.

По итогам реализации ГП 18 за отчетный период индикаторы достижения цели и показатели непосредственных результатов в основном достигли плановых значений, установленных на 2015 год. Из 38-ми индикаторов Госпрограммы установленные значения не достигнуты по шести (15,8% от количества индикаторов по ГП 18), из 62 показателей непосредственных результатов установленные значения не достигнуты по двум (3,2% от количества показателей непосредственных результатов по ГП 18), в том числе:

- «Инвестиции в основной капитал по полному кругу предприятий по виду деятельности «оптовая и розничная торговля» при плане 11,2 млрд.рублей фактически сложились 8,2 млрд.рублей;

- «Оборот розничной торговли» при плане 650,0 млрд.рублей фактически сложился 625,1 млрд.рублей;

- «Индекс физического объема оборота розничной торговли» при плане 88,8% фактически сложился 85,4%.

Основными факторами, оказавшими влияние на исполнение ГП, явились сокращение финансирования, сложная экономическая ситуация и смещение покупательского спроса на более дешевую продукцию.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 442 299,1 тыс.рублей или 97,6% от уточненного годового плана (453 026,5 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,5%).

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

Расходы по ГП 19 исполнены двумя главными распорядителями бюджетных средств:

- министерством инвестиций, земельных и имущественных отношений - 67,8%,

- министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса - 32,2%.

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

Таблица 29.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план		Исполнено		% исполнения
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Стимулирование инвестиционной деятельности (19 1 0000)	203 017,4	44,8	194 158,1*	43,9	95,6
Развитие государственно-частного партнерства (19 2 0000)	559,9	0,1	90,6	менее 0,1%	16,2
Формирование и поддержание положительного инвестиционного имиджа Нижегородской области (19 3 0000)	44 548,9	9,9	44 542,9	10,1	100,0%
Обеспечение реализации государственной программы (19 4 0000)	204 900,3	45,2	203 507,5	46,0	99,3
Итого	453 026,5	100,0	442 299,1	100,0	97,6

* Отклонение в сумме 8 859,3 тыс.рублей от уточненного плана связано с экономией по результатам проведения конкурентных процедур закупок и снижения по соглашению сторон цены государственного контракта на строительство «технопарка в д.Анкудиновка».

Основные расходы составили:

- 142 225,4 тыс.рублей - расходы на строительство и реконструкцию объектов технопарка в сфере высоких технологий, создаваемого в дер.Анкудиновка;

- 37 246,8 тыс.рублей - субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов за пользование кредитами коммерческих банков, осуществляющих кредитование субъектов инвестиционной деятельности.

Низкое исполнение по подпрограмме «Развитие государственно-частного партнерства» связано с отказом от привлечения услуг инвестиционного консультанта «Внешэкономбанк» по проектам государственно-частного

партнерства и самостоятельной подготовкой конкурсных документаций по проектам государственно-частного партнерства (исполнение – 90,6 тыс.рублей или 16,2% от плана (559,9 тыс.рублей).

Министерством инвестиций, земельных и имущественных отношений подготовлен годовой отчет по исполнению ГП 19. В ходе рассмотрения данного отчета КСП НО отмечает, что 6 из 12 целевых показателей реализации Госпрограммы достигли значений, установленных на 2015 год.

По 3 показателям Госпрограммы расчет исполнения не осуществлялся в связи с отсутствием данных на дату составления отчета.

По 3 показателям Госпрограммы значения не достигнуты в связи с общими негативными тенденциями в экономике:

- индекс физического объема инвестиций в основной капитал составил 73% или 71,2% от установленного показателя (102,5%);

- объем инвестиций в основной капитал составил 228,9 млрд.рублей или 69,7% от установленного показателя (328,2 млрд.рубле);

- объем инвестиций по проектам, реализуемым на основе механизмов государственно-частного партнерства составил 1 472,0 млн.рублей или 64% от установленного показателя (2 300,0 млн.рублей).

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

Расходы по ГП 20 исполнены в сумме 1 048 392,7 тыс.рублей или 99,2% от уточненного годового плана (1 056 613,2 тыс.рублей). Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и кассовому исполнению – 0,8%.

Расходы исполнялись одним главным распорядителем бюджетных средств - Управление по обеспечению деятельности гражданской обороны и пожарной безопасности Нижегородской области (далее – Управление ГО и ЧС).

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

Таблица 30.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 2015 год		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Защита населения от чрезвычайных ситуаций (20 1 0000)	225 834,3	21,3	222 161,0	21,2	98,4
Обеспечение пожарной безопасности (20 2 0000)	783 885,5	74,2	779 338,3	74,3	99,4
Подготовка населения в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций на территории НО (20 3 0000)	40 861,3	3,9	40 861,3*	3,9	100,0
Обеспечение реализации государственной программы (20 4 0000)	6 032,1	0,6	6 032,1	0,6	100,0
Итого	1 056 613,2	100,0	1 048 392,7	100,0	99,2

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

Наибольшую долю по Госпрограмме занимают расходы на финансовое обеспечение деятельности аварийно-спасательных (11 отрядов) и противопожарных (7 подразделений) служб – 987 206,4 тыс.рублей (99,5% от плана и 94,2% от кассового расхода по ГП 20).

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности (подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности») в рамках Адресной инвестиционной программы исполнены в сумме 12 074,2 тыс.рублей на 90% от запланированных бюджетных ассигнований (13 410,0 тыс.рублей). В рамках данного мероприятия кассовые расходы на строительство пожарного депо в п. Беласовка городского округа Семеновский Нижегородской области (11 934,8 тыс.рублей) и на подготовку проектно-сметной документации по газификации семи пожарных депо (139,4 тыс.рублей) осуществлены в соответствии с заключенными контрактами. Экономия в сумме 1 335,8 тыс.рублей сложилась в результате проведенных конкурсных процедур.

Целевые показатели эффективности реализации Госпрограммы в основном достигли значений, установленных индикаторами достижения цели и показателями непосредственных результатов на 2015 год. Вместе с тем следует отметить следующее. Доля площади территории Нижегородской области, не охваченной техническими средствами оповещения, осталась на уровне 2014 года – 78% (план – 70%), так как на 2015 год не планировались работы по реконструкции региональной автоматизированной системы централизованного оповещения населения Нижегородской области (РАСЦО).

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 151 277,5 тыс.рублей или 69,8% от уточненного годового плана (216 865,0 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,5%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану 0,2%, по кассовому исполнению – 0,1%.

Главными распорядителями расходов по ГП 21 являются министерство транспорта и автомобильных дорог (в плановой доле 53,6%) и министерство ЖКХ и ТЭК (в плановой доле 46,4%).

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

Таблица 31.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 2015 год		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности (21 1 0000)	2 186,0	1,0	1 417,8	0,9	64,9
Развитие и модернизация электроэнергетики (21 2 0000)	2 000,0	0,9	1 800,0	1,2	90,0
Энергетическая безопасность в сфере использования топливных ресурсов (21 3 0000)	564,0	0,3	564,0	0,4	100,0
Расширение и реконструкция систем газоснабжения НО (21 4 0000)	95 812,9	44,2	31 372,8	20,7	32,7
Развитие рынка газомоторного топлива (21 5 0000)	116 302,1	53,6	116 122,9	76,8	99,8
Итого	216 865,0	100,0	151 277,5	100,0	69,8

Основные расходы в рамках ГП 21 (76,8%) исполнены по подпрограмме «Развитие рынка газомоторного топлива». Средства были направлены на

предоставление субсидии на приобретение автобусов, работающих на сжиженном природном газе, для предприятий и организаций пассажирского автотранспорта Нижегородской области в количестве 144 единиц.

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

1) предоставление субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты газоснабжения (подпрограмма «Расширение и реконструкция систем газоснабжения НО») – исполнение 30 760,7 тыс.рублей (32,4% от плана 94 823,1 тыс.рублей, 98,9% от ЛБО 31 094,7 тыс.рублей). В пределах доведенных ЛБО предоставлены субсидии на строительство четырех объектов газоснабжения:

- распределительные газопроводы высокого и низкого давления в р.п. Красные Баки Краснобаковского района;

- межпоселковый газопровод высокого давления г. Кулебаки – пос. Первомайский;

- распределительный газопровод высокого и низкого давления с. Кошелиха Первомайского района;

- расширение сетей газоснабжения и газопотребления жилых домов г. Сергач.

2) предоставление субсидий на возмещение затрат на уплату части процентной ставки по кредитам, полученным в российских кредитных организациях на реализацию в сфере жилищно-коммунального хозяйства инвестиционных проектов в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности (подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности») – исполнение 1 417,8 тыс.рублей (64,9% от плана 2 186,0 тыс.рублей, 85,9% от ЛБО 1 648,8 тыс.рублей). При разработке Госпрограммы и формировании областного бюджета на 2015 год планировалось возмещение процентной ставки по трем инвестиционным проектам, фактически возмещение производилось по двум. Инвестиционный проект, по которому не производилось возмещение процентной ставки (модернизация отопительной части котельной, расположенной в п. Сеченово Нижегородской области), не соответствовал Положению о порядке предоставления данного вида субсидий²²;

3) субсидии на предоставление социальных выплат на возмещение части процентной ставки по кредитам, полученным гражданами на газификацию жилья в российских кредитных организациях (подпрограмма «Расширение и реконструкция систем газоснабжения НО») – исполнение 612,1 тыс.рублей (61,8% от плана 989,8 тыс.рублей, 82,6% от ЛБО 740,8 тыс.рублей). Выплаты назначались исходя из заявлений и документов, подтверждающих целевое использование кредита;

4) разработка схемы и программы перспективного развития

²² Постановление Правительства Нижегородской области от 10.11.2010 № 770 «Об утверждении Положения о порядке предоставления из средств областного бюджета субсидий на реализацию в сфере жилищно-коммунального хозяйства инвестиционных проектов в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности»

электроэнергетики Нижегородской области на 2016-2020 годы с перспективой до 2022 года (подпрограмма «Развитие и модернизация электроэнергетики») – исполнение 1 800,0 тыс.рублей (90,0% от плана 2 000,0 тыс.рублей). Экономия сложилась по результатам проведения открытого конкурса на определение разработчика схемы.

Несмотря на высокий процент исполнения расходов по подпрограмме «Развитие рынка газомоторного топлива» (99,8%), не все показатели, установленные для неё в 2015 году достигнуты. Это связано с поставкой автобусов, работающих на сжатом природном газе, для предприятий и организаций пассажирского автотранспорта Нижегородской области, в конце 2015 года, а соответственно отсутствием ожидаемого эффекта при их использовании (экономия затрат на моторное топливо и снижение выбросов загрязняющих веществ).

В то же время, по подпрограмме «Расширение и реконструкция систем газоснабжения НО» даже при низком исполнении расходов (32,7%) достигнуты все запланированные показатели.

Указанное свидетельствует о недостаточном качестве планирования показателей на стадии разработки Госпрограммы: отсутствие взаимосвязи финансирования и достижения результатов, занижение или завышение показателей.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 99 833,8 тыс.рублей или 99,5 % (от уточненного плана 100 373,8 тыс.рублей).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и кассовому исполнению 0,08%.

Главным распорядителем расходов ГП 22 является управление делами Правительства Нижегородской области (заказчик- координатор- министерство внутренней и муниципальной политики Нижегородской области).

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

Таблица 32.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 2015 год		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Содействие укреплению гражданского единства и гармонизации межнациональных отношений Нижегородской области (22 1 0000)	13 294,1	13,3	12 754,1	12,8	95,9
Содействие этнокультурному многообразию народа Нижегородской области (22 2 0000)	87 079,7	86,7	87 079,7	87,2	100,0
Итого	100 373,8	100,0	99 833,8	100,0	99,5

Основную часть расходов по Госпрограмме составляют субсидии:

- социально ориентированным некоммерческим организациям (религиозным организациям) на содержание и ремонтные работы объектов, являющимся памятниками истории и культуры Нижегородской области в

сумме 80 679,6 тыс. рублей, или 81% от общих расходов по Госпрограмме;

- расходы (в сумме 16 010,2 тыс.рублей) на проведение конкурсных отборов и реализацию культурно-просветительских, гражданско-патриотических и образовательных мероприятий.

По итогам 2015 года целевые индикаторы Госпрограммы выполнены в полном объеме.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 289 979,8 тыс.рублей или 84,3% от уточненного годового плана (343 891,9 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,5%).

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

Главными распорядителями расходов по ГП 23 являются министерство транспорта и автомобильных дорог (в плановой доле 100,0%) и управление делами Правительства области (в плановой доле менее 0,1%).

ГП 23 не содержит подпрограмм. Информация о структуре финансирования Госпрограммы по подразделам функциональной классификации расходов бюджета и кассовом исполнении представлена в таблице:

Таблица 33.

Наименование подраздела	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 2015 год		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
01 13 «Другие общегосударственные вопросы»	90,0	менее 0,1	90,0	менее 0,1	100,0
04 10 «Связь и информатика»	343 801,9	100,0	289 889,8	100,0	84,3
Итого	343 891,9	100,0	289 979,8	100,0	84,3

Исполнение по подразделу 04 10 «Связь и информатика» осуществлялось по следующим направлениям расходов:

- создание правоохранительного сегмента АПК «Безопасный город» в рамках Инвестиционного соглашения о проектировании, поставке оборудования, внедрении, эксплуатационно-техническом обслуживании и содержании аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Нижегородской области²³ - исполнение 248 971,0 тыс.рублей (83,9% от плана 296 688,0 тыс.рублей). Кассовые расходы не произведены в полном объеме в связи с тем, что прокуратурой Нижегородской области было направлено письмо о приостановлении платежей инвестору до окончания проверки оборудования, поставленного в рамках Инвестиционного соглашения (предостережение от 01.12.2015 № 2-3-2015);

- эксплуатационно-техническое обслуживание системы видеонаблюдения, экстренной связи «гражданин-полиция» - исполнение 40 918,9 тыс.рублей (86,9% от плана 47 113,9 тыс.рублей). Экономия сложилась по результатам проведения конкурентных процедур закупок.

Из 11 индикаторов и непосредственных результатов ГП 23, утвержденных на 2015 год, достигнуто пять показателей (45,5%).

²³ Инвестиционное соглашение от 14.01.2013 № 1-П

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

Расходы по ГП 24 исполнены в сумме 5 274,7 тыс.рублей или 100,0% от уточненного годового плана.

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

ГП 24 не содержит подпрограмм. Исполнение расходов по Госпрограмме осуществлено двумя главными распорядителями бюджетных средств:

- министерство социальной политики – 4 935,1 тыс.рублей (в том числе 2 670,1 тыс.рублей – средства федерального бюджета). Количество переселившихся соотечественников, которым предоставлена единовременная выплата на первоочередные нужды в отчетном периоде – 1 467 человек;

- управление государственной службы занятости населения – 339,6 тыс.рублей. Услуга по профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации на период до получения гражданства Российской Федерации предоставлена 16 переселившимся соотечественникам.

Индикаторы достижения цели ГП 24 не определены (порядок разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области²⁴ на ГП 24 не распространяется).

15.2. Непрограммные расходы.

Расходы областного бюджета по непрограммным мероприятиям за 2015 год исполнены в сумме 8 818 175,0 тыс.рублей (93,7% от уточненного годового плана – 9 415 166,1 тыс.рублей), что в 8,7 раз меньше расходов 2014 года (77 531 425,3 тыс.рублей). Сокращение непрограммных расходов связано с применением программно-целевого метода планирования и осуществлением мероприятий в рамках государственных программ.

Информация об исполнении непрограммных расходов в рамках разделов классификации расходов бюджета представлена в таблице:

Таблица 34.

Наименование раздела	Уточненный план на 2015 год		Исполнено за 2015 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	доля, %	тыс.рублей	доля, %	
01 «Общегосударственные вопросы»	3 531 711,3	37,5	3 503 243,7	39,7	99,2
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	37 832,6	0,4	37 607,6	0,4	99,4
04 «Национальная экономика»	1 220 394,8	13,0	1 177 573,0	13,4	96,5
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	3 380 038,0	35,9	2 877 684,3	32,7	85,1
06 «Охрана окружающей среды»	1 435,6	менее 0,1	1 435,6	менее 0,1	100,0
07 «Образование»	11 602,4	0,1	11 592,4	0,1	99,9
10 «Социальная политика»	1 082 151,4	11,5	1 059 038,4	12,0	97,9
14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»	150 000,0	1,6	150 000,0	1,7	100,0
Итого	9 415 166,1	100,0	8 818 175,0	100,0	93,7

Исполнение непрограммных расходов сложилось ниже, чем в среднем

²⁴ Постановление Правительства области от 12.07.2013 № 470

исполнение расходов по бюджету (96,3%).

Анализ расходов по разделам представлен ниже.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** составило 3 503 243,7 тыс.рублей или 99,2% от уточненного плана (3 531 711,3 тыс.рублей), в том числе:

- обеспечение функций государственных органов (содержание десяти ГРБС) - исполнено 1 179 071,6 тыс.рублей (99,6% от плана 1 183 747,4 тыс.рублей);

- вклады (взносы) в складочный (уставный) капитал – исполнение 1 097 500,0 тыс.рублей (100,0% от плана 1 098 015,7 тыс.рублей): ОАО «Управляющая компания «ИТ-парк Анкудиновка» - 5 500,0 тыс.рублей, ПАО «Региональная управляющая компания» - 1 092 000,0 тыс.рублей;

- обеспечение деятельности государственных учреждений – 516 141,0 тыс.рублей или 97,9% (527 311,1 тыс.рублей).

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме 37 607,6 тыс.рублей или 99,4% от уточненного плана 37 832,6 тыс.рублей и направлены на мероприятия по подготовке к действиям в чрезвычайной ситуации.

Кассовое исполнение расходов по разделу **04 «Национальная экономика»** составило 1 177 573,0 тыс.рублей или 96,5% от уточненного плана (1 220 394,8 тыс.рублей), из них расходы осуществлялись на:

- обеспечение деятельности государственных учреждений - 452 059,2 тыс.рублей или 99,9% от плана (452 372,7 тыс.рублей);

- обеспечение функций государственных органов (содержание шести ГРБС) – 292 154,0 тыс.рублей или 99,1% от плана (294 827,3 тыс.рублей);

- на осуществление закупки товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий - 7 406,1 тыс.рублей или 96,3% от уточненного плана 7 694,4 тыс.рублей);

- предоставление субсидий организациям транспорта – 385 922,1 тыс.рублей или 96,8% от уточненного плана 398 547,0 тыс.рублей:

- организациям пассажирского транспорта в сумме 236 672,5 тыс.рублей или 99,0% от уточненного плана (239 107,0 тыс.рублей) – на возмещение выпадающих доходов, возникающих от перевозки льготных категорий граждан (675,2 млн.пасс.км);

- предприятиям, оказывающим услуги по перевозке пассажиров автомобильным транспортом общего пользования на территории Нижегородской области в сумме 79 523,0 тыс.рублей или 99,2% от уточненного плана (80 203,0 тыс.рублей) - на погашение кредиторской задолженности по налогам и сборам и по начисленным пеням на задолженность по налогам и сборам, а также платежам и пеням во внебюджетные фонды;

- организациям, осуществляющим эксплуатацию канатных дорог в сумме 36 401,4 тыс.рублей или 100,0% от уточненного годового плана (36 405,7 тыс.рублей) – на возмещение процентной ставки по кредитам,

привлеченным для приобретения оборудования, и на компенсацию выпадающих доходов, возникающих от перевозки учащихся;

- организациям воздушного транспорта в сумме 33 325,2 тыс.рублей или 77,8% от уточненного плана (42 831,3 тыс.рублей) - в целях обеспечения доступности внутренних региональных перевозок пассажиров воздушным транспортом в Приволжском федеральном округе.

Кассовое исполнение расходов по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составило 2 877 684,3 тыс.рублей или 85,1% от уточненного плана 3 380 038,0 тыс.рублей. Расходы были направлены на:

- субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ) - 753 506,9 тыс.рублей (61,3% от плана 1 228 952,7 тыс.рублей). Субсидии перечислены в муниципальные районы (городские округа) в объеме заключенных муниципальных контрактов;

- обеспечение функций государственных органов (содержание двух ГРБС - инспекции административно-технического надзора и государственной жилищной инспекции) – 141 814,9 тыс.рублей или 99,6% от плана;

- обеспечение деятельности государственных учреждений (ГБУ НО «Управление по благоустройству территории Кремля») – 114 534,9 тыс.рублей или 100,0% 114 560,6%);

- предоставление субсидии бюджету городского округа город Нижний Новгород на реализацию мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в сумме 83 538,6 тыс.рублей или 99,6% от уточненного плана (83 900,0 тыс.рублей);

- на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры (за счет средств государственной корпорации Фонд содействия реформированию ЖКХ и средств областного бюджета) в сумме 40 487,0 тыс.рублей или 100,0% от уточненного плана.

Непрограммные расходы областного бюджета по разделу **06 «Охрана окружающей среды»** исполнены в сумме 1 435,6 тыс.рублей или 100,0% от уточненного плана (1 435,6 тыс.рублей) и были направлены на предоставление премии в сфере охраны окружающей среды им. В.В.Найденко, субсидий на иные цели по разовым расходам подведомственного учреждения ГБУ НО «Экология региона».

Расходы по разделу **07 «Образование»** составили 11 592,4 тыс.рублей или 99,9% от уточненного плана 11 602,4 тыс.рублей и были направлены на:

- профессиональную подготовку, переподготовку, повышение квалификации кадров – 8 895,4 тыс.рублей;

- обеспечение деятельности государственных учреждений – 2 707,0 тыс.рублей.

Кассовое исполнение непрограммных расходов по разделу **10 «Социальная политика»** составило 1 059 038,4 тыс.рублей или 97,9% от уточненного плана 1 082 151,4 тыс.рублей. Расходы были направлены на возмещение транспортным предприятиям выпадающих доходов,

возникающих от перевозки льготных категорий граждан, учащихся, студентов.

С учетом замечаний КСП НО на проект закона Нижегородской области «Об областном бюджете на 2016 год», постановлением Законодательного собрания Нижегородской области от 17.12.2015 № 2019-V²⁵ рекомендовано включить данные расходы в государственные программы.

Непрограммные расходы по разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** исполнены в сумме 150 000,0 тыс.рублей или 100,0% от уточненного плана и направлены на предоставление субсидий на реализацию проектов по поддержке местных инициатив.

16. Межбюджетные трансферты (далее – МБТ), переданные из областного бюджета в бюджеты муниципальных районов и городских округов Нижегородской области предоставляются в соответствии с Законом Нижегородской области от 06.12.2014 № 177-З «О межбюджетных отношениях в Нижегородской области».

По итогам 2015 года МБТ исполнялись в рамках 14-ти госпрограмм Нижегородской области, в том числе дотации – по одной госпрограмме, субсидии – по 11-ти, субвенции и иные МБТ – по семи госпрограммам. Сумма исполненных МБТ в рамках Госпрограмм составила 41 585 918,9 тыс. рублей или 94,3% от общего объема исполненных расходов по МБТ. По непрограммным направлениям деятельности МБТ исполнены в сумме 2 517 457,1 тыс. рублей или 5,7% от общего объема исполненных расходов по МБТ.

Кассовые расходы на предоставление МБТ в 2015 году составили 44 103 376,0 тыс.рублей, 96,3% от уточненного плана, что соответствует среднему уровню исполнения бюджета, в том числе по формам предоставления трансфертов:

16.1. Дотации исполнены в рамках ГП «Управление государственными финансами Нижегородской области» в сумме 2 459 810,0 тыс.рублей (100,0% от плана), в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований в сумме 931 599,4 тыс.рублей (37,9% в общем объеме дотаций);

- иные дотации в сумме 1 528 210,6 тыс.рублей (62,1% в общем объеме дотаций).

16.2. Субсидии исполнены в сумме 9 535 770,6 тыс.рублей (89,3% от уточненного плана). Остаток неисполненных ассигнований – 1 147 701,2 тыс.рублей.

Законом об областном бюджете (ст. 19) утверждены 43 вида субсидий. Финансирование расходных обязательств предусмотрено по 41 субсидии, запланированной в бюджете, из которых:

- в отчетном периоде не осуществлялись расходы по трем субсидиям (бюджету г.о. город Шахунья на капитальный ремонт гидротехнических

²⁵ О принятии Закона Нижегородской области «Об областном бюджете на 2016 год»

сооружений, находящихся в муниципальной собственности; бюджету г.о. город Бор на обводнение (рекультивацию) торфяников; на реализацию подпрограммы «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления» государственной программы «Охрана окружающей среды Нижегородской области»);

- в объеме годовых бюджетных назначений исполнена 21 субсидия, что составляет 59,8% от общей суммы исполнения по субсидиям;

- выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 96,9% до 99,7%) исполнены четыре субсидии, что составляет 5,4% от общей суммы исполнения по субсидиям;

- ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 18,5% до 95,6%) исполнены 13 субсидий, что составляет 34,8% от общей суммы исполнения по субсидиям.

16.3. Субвенции исполнены в сумме 29 441 393,3 тыс.рублей (99,8% от плана), остаток неисполненных ассигнований – 61 468,2 тыс.рублей.

Законом об областном бюджете (ст. 20) утвержден 51 вид субвенций. Финансирование расходных обязательств предусмотрено по 49 субвенциям, запланированным в бюджете, из которых:

- в отчетном периоде не осуществлялись расходы по одной субвенции (на осуществление полномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части обеспечения безопасности сибиреязвенных скотомогильников);

- в объеме годовых бюджетных назначений исполнена 41 субвенция, что составляет 97,1% от общей суммы исполнения по субвенциям;

- выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 96,7% до 99,9%) исполнены три субвенции, что составляет 2,0% от общей суммы исполнения по субвенциям;

- ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 70,9% до 94,9%) исполнены четыре субвенции, что составляет 0,9% от общей суммы исполнения по субвенциям.

Причины неисполнения расходов по субвенции представлены в рамках ГП 07 п. 15 настоящего Заключение, низкого уровня исполнения - в п. 15.

16.4. Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 2 666 402,1 тыс.рублей (84,7% от плана). Остаток неисполненных ассигнований – 481 613,9 тыс.рублей.

В соответствии со ст. 139.1 БК РФ иные МБТ предоставляются местным бюджетам в пределах 10 процентов от общего объема МБТ (за исключением субвенций) и части расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, замененной дополнительными нормативами отчислений. Ограничения, установленные ст. 139.1 БК РФ, соблюдены.

Законом об областном бюджете (ст. 21) утверждены 16 видов иных МБТ. Финансирование расходных обязательств предусмотрено по всем иным МБТ, запланированным в бюджете, из которых:

- не осуществлялись расходы министерством экологии и природных ресурсов по иному межбюджетному трансферту бюджету городского округа города Дзержинск на реализацию природоохранных мероприятий. Причины неисполнения представлены в п. 15 настоящего Заключение;

- в объеме годовых бюджетных назначений исполнены 15 иных МБТ.

Межбюджетные трансферты в общем объеме исполненных расходов областного бюджета составили 33,2%, из них: дотации – 1,9%; субсидии – 7,2%; субвенции – 22,2%; иные межбюджетные трансферты – 2,0%.

17. Дорожный фонд (далее – ДФ).

Плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда на 2015 год утверждены в равных суммах - 12 540 828,6 тыс.рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ²⁶.

17.1. Исполнение дорожного фонда по доходам.

Поступления в ДФ за 2015 год с учетом остатков сформированы в сумме 12 518 230,0 тыс.рублей или 99,8% от годовых прогнозных назначений, из них:

Таблица 35.
(тыс.рублей)

Наименование	Уточненный показатель на год	Исполнено на 01.01.2016	% исполнения к году
Остатки на начало года*	174 074,7	174 074,7	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	9 092 849,2	9 070 250,6	99,8
Доходы от возврата межбюджетных трансфертов**	44 021,1	44 021,1	100,0
Поступления из федерального бюджета	3 229 883,6	3 229 883,6	100,0
Итого	12 540 828,6	12 518 230,0	99,8

*С учетом норм ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ ассигнования дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году (174 074,7тыс.рублей).

**С учетом норм ст. 3 Закона области № 110-3 «О дорожном фонде Нижегородской области» объем бюджетных ассигнований дорожного фонда подлежит уточнению (увеличению) на сумму возвратов межбюджетных трансфертов (44 021,1 тыс.рублей).

Формирование доходов дорожного фонда в динамике к 2014 году по видам доходов представлено в таблице:

Таблица 36.
(тыс.рублей)

			2015 год	2014 год	Отклонение
Остатки на начало года				1 137 590,6	
	КБК	Подгруппа доходов	Кассовые поступления		
налоговые доходы	1 03 02230 01, 1 03 02240 01, 1 03 02250 01, 1 03 02260 01	Акцизы на нефтепродукты	5 276 400,6	4 760 591,1	+515 809,5
	1 06 04000 02	Транспортный налог	3 770 066,4	3 309 044,8	+461 021,6
	1 08 07170 01	Государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	2 353,0	1 560,4	+792,6
неналоговые доходы	1 13 01520 02	Плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения, зачисляемая в бюджеты субъектов РФ	146,5	319,0	-172,5

²⁶ Объем расходов должен быть утвержден в размере не менее прогнозируемого объема доходов

неналоговые доходы	1 16 30010 01	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования	1 121,9	342,6	+779,3
	1 16 37020 02	Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющим перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	16 137,2	8 369,9	+7 767,2
	1 16 46000 02	Поступления сумм в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственных контрактов или иных договоров, финансируемых за счет средств дорожных фондов субъектов РФ	4 017,1	27 620,7	-23 603,6
	1 17 05070 02	Денежные средства, внесенные участником конкурса (аукциона), проводимого в целях заключения государственного контракта, финансируемого за счет средств дорожных фондов субъектов РФ, в качестве обеспечения заявки	7,9	X	X
Итого налоговые и неналоговые доходы			9 070 250,6	8 107 848,5	+962 402,1
Возврат остатков межбюджетных трансфертов, не использованных в предшествующем году и не подтвержденных к использованию в отчетном году			44 021,1	84 199,8	-40 178,8
Межбюджетные трансферты из федерального бюджета			3 229 883,6	770 000,0	+2 459 883,6
Всего:			12 518 230,0	10 099 638,9	+2 418 591,1

Итак, в 2015 году доходы дорожного фонда были сформированы на 2 418 591,1 тыс.рублей больше, чем в 2014 году. Отмечается рост поступлений по всем основным источникам формирования фонда и, в том числе, значительный (в 4 раза) рост поступлений межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в связи с проведением масштабных строительных работ на автодорожных объектах, находящихся на трассах федерального значения.

17.2. Исполнение дорожного фонда по расходам.

1) В целом расходы дорожного фонда исполнены в сумме 12 176 297,6 тыс.рублей или на 97,1% от плана. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 364 521,0 тыс.рублей.

С учетом норм ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ ассигнования дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году.

Как упоминалось выше, плановый объем доходов дорожного фонда и бюджетных ассигнований дорожного фонда сбалансированы. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (с учетом полученных доходов) составил 341 932,4 тыс.рублей.

Кассовые расходы фонда относительно 2014 года возросли на 2 203 072,1 тыс.рублей или на 22,2%, что обусловлено, получением и использованием федеральных субсидий.

Дополнительно отмечается, что по итогам исполнения бюджета за 2015 год сформированы значительные объемы дебиторской задолженности по ассигнованиям дорожного фонда. Так, по КБК 103 0409 1454859 851 (уплата налога на имущество организаций и земельного налога) санкционированы расходы на уплату налога за региональные дороги, переданные в оперативное управление ГКУ ГУАД НО, в сумме 73 910,7 тыс.рублей. Расходы, согласно пояснительной записке к отчетности министерства транспорта (ф. 0503169), были исполнены на «авансовый платеж по налогу на имущество за 4 квартал 2015 года»²⁷. Указанные расходы не были запланированы при формировании бюджета на 2015 год. Законом Нижегородской области от 27.11.2003 № 109-З «О налоге на имущество организаций» (статья 3) правовые основания исполнения указанных расходов возникают по истечении отчетного периода (4 квартал 2015 года).

Ввиду того, что часть обязательств по ассигнованиям, запланированным Законом № 196-З об областном бюджете на 2016 год в сумме 885 151,8 тыс.рублей по КБК 103 0409 1470248590 800 (в том числе на уплату имущественного налога за региональные дороги, переданные в оперативное управление ГКУ ГУАД НО) исполнена в 2015 году, предлагается перераспределить ассигнования (в сумме 73 910,7 тыс.рублей) внутри дорожного фонда.

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

Расходы дорожного фонда (за исключением расходов по обслуживанию «дорожных» кредитов) исполнялись в рамках ГП «Развитие транспортной системы Нижегородской области» (постановление Правительства области от 03.04.2014 № 303, далее ГП 14) и Плана реализации ГП 14 (постановление Правительства Нижегородской области от 31.12.2014 № 977).

Исполнение по программным мероприятиям (ГП 14) составило 12 074 262,7 тыс.рублей (97,1% от плана 12 438 793,7 тыс.рублей). По информации министерства транспорта и автомобильных дорог плановые показатели на 2015 год следующих непосредственных результатов:

- протяженность отремонтированных автомобильных дорог (245,0 км),
- протяженность отремонтированных мостов (436,5 п.м.),
- объемы ввода в эксплуатацию после строительства и реконструкции автомобильных дорог общего пользования регионального (межмуниципального) и местного значения (30,0 км),
- прирост введенных в эксплуатацию автомобильных дорог с твердым покрытием (16,8 км),
- количество населенных пунктов, обеспеченных постоянной круглогодичной связью с сетью автомобильных дорог общего пользования по дорогам с твердым покрытием (8 шт),

²⁷ В заключении КСП НО об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2015 года обращено внимание на имеющийся резерв по сокращению плановых ассигнований на уплату налога за региональные дороги, переданные в оперативное управление ГКУ ГУАД НО, и на необходимость своевременного перераспределения ассигнований ДФ.

исполнены в полном объеме.

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

В рамках подпрограммы расходы исполнены в сумме 3 989 721,6 тыс.рублей, что составило 99,6% от утвержденного плана 4 005 632,4 тыс.рублей. Функции заказчика работ по ремонту и содержанию (3 972 076,0 тыс.рублей) исполнялись ГКУ НО ГУАД.

Кроме того, в рамках подпрограммы в объеме утвержденных ассигнований (17 645,6 тыс.рублей) были предоставлены межбюджетные субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог населенных пунктов (КЦСР 1417221) трех муниципальных образований: Городецкого (11 000,0 тыс.рублей), Кулебакского (4 000,0 тыс.рублей) и Воротынского (2 645,6 тыс.рублей) районов. Согласно отчету ГРБС (ф. 0503162) за счет субсидии отремонтировано 4,64 км дорог (соответственно 3,175 / 0,265 / 1,2 км). Целевой показатель - 6,85 км, установленный постановлением Правительства Нижегородской области от 11.12.2014 № 868²⁸ по указанной субсидии на 2015 год, не достигнут.

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

В рамках подпрограммы исполнялись капитальные вложения в объекты государственной и муниципальной собственности, включенные в АИП к финансированию на 2015 год.

Капитальные вложения в объекты государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 6 985 923,6 тыс.рублей, или 95,3% от плана в сумме 7 332 162,6 тыс.рублей, утвержденного Законом № 184-З об областном бюджете.

В 2015 году отмечался рост расходов дорожного фонда на капитальные вложения в объекты государственной и муниципальной собственности: в абсолютном выражении на 2 448 711,6 тыс.рублей или в 1,5 раза, доля капитальных расходов выросла с 45,5% до 57,4% от общих расходов фонда.

2.2.1) Капитальные вложения в объекты государственной собственности.

Капитальные вложения в объекты государственной собственности исполнены в сумме 6 292 171,9 тыс.рублей, из них по крупным объектам государственной собственности:

- по объекту «Строительство мостового перехода через р. Волга на автомобильной дороге (22 ОП РЗ 22Р-0159) Н.Новгород - Шахунья - Киров в Нижегородской области» расходы исполнены в сумме 3 488 421,3 тыс.рублей или 100,0% от плана (3 489 633,2 тыс.рублей) из них за счет средств межбюджетных трансфертов из федерального бюджета – 1 401 607,2 тыс.рублей;

- по объекту «Строительство автомобильной дороги М-7 "Волга" на

²⁸ Постановление Правительства Нижегородской области от 11.12.2014 № 868²⁸ «Об утверждении Перечня расходных обязательств муниципальных образований Нижегородской области, софинансирование которых осуществляется за счет средств областного бюджета, на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

участке обхода г. Н.Новгорода (3 очередь 1 пусковой комплекс)» расходы исполнены в сумме 2 727 467,7 тыс.рублей или 100,0% от плана (2 727 467,7 тыс.рублей), из них за счет средств межбюджетных трансфертов из федерального бюджета – 1 727 467,7 тыс.рублей.

2.2.2) Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, а также в объекты, обеспечивающие круглогодичную связь населенных пунктов с сетью автодорог общего пользования по дорогам с твердым покрытием, и дорог, ведущих от сети автомобильных дорог общего пользования к ближайшим общественно значимым объектам сельских населенных пунктов (исполнены в сумме 693 751,7 тыс.рублей):

а) Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, включенные в АИП к финансированию в 2015 году в виде межбюджетных субсидий, исполнены в сумме 253 672,6 тыс.рублей в объеме 52,4% плановых назначений (483 716,1 тыс.рублей).

Доля капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (в виде субсидий) составила 3,6% от общего объема капитальных вложений дорожного фонда, снизилась на 5,7 процентных пункта относительно показателя за 2014 год - 9,3% от общего объема капитальных вложений ДФ.

б) Капитальные вложения в дороги, обеспечивающие круглогодичную связь населенных пунктов с сетью автодорог общего пользования по дорогам с твердым покрытием, составили 339 270,4 тыс.рублей, исполнены (заказчик ГКУ НО ГУАД) на 74,7% от плана (454 230,0 тыс.рублей). Отмечается, что требования статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ в части обязательных расходов на указанные дороги по плановым показателям выдержаны²⁹.

По фактическому исполнению показателей дорожного фонда расходы недовыполнены как минимум на 97 001,9 тыс.рублей. Неисполнение сложилось по следующим объектам, принятым к плану финансирования на 2015 год:

- подъезд к д.Винный Майдан Д.Константиновского р-на (13 840,3 тыс.рублей) и подъезд к д.Марково в Воскресенском р-не (72 808,5 тыс.рублей) - расходы не исполнялись (госконтракты не были заключены: по строительству подъезда к деревне В. Майдан не было получено положительное заключение экспертизы, по строительству подъезда к деревне Марково конкурс не был проведен в связи с поздним доведением лимитов (24.12.2015);

- подъезд к д.Размазлей Ардатовского р-на (37 235,4 тыс.рублей) - работы по строительству оплачены не в полном объеме, т.к. лимиты в объеме 100% от плановых назначений были доведены только 24.12.2015.

в) За счет средств федеральной субсидии в сумме 100 808,7 тыс.рублей были исполнены капитальные вложения в автомобильные дороги общего пользования с твердым покрытием, ведущие от сети автомобильных дорог общего пользования к ближайшим общественно значимым объектам сельских

²⁹ Должны составлять не менее 5% бюджетных ассигнований дорожного фонда, формируемых за счет доходов бюджета от акцизов на нефтепродукты, а также транспортного налога.

населенных пунктов, а также к объектам производства и переработки сельскохозяйственной продукции (5 объектов).

3) Расходы дорожного фонда утверждены (статья 27 Закона о бюджете) в сумме 12 540 828,6 тыс.рублей, в том числе на обслуживание долговых обязательств, связанных с использованием бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета, в сумме 102 034,9 тыс.рублей (процентные расходы), которые исполнены в полном объеме.

18. Начиная с 2015 года все расходы капитального характера, связанные со строительством, реконструкцией, проектно-изыскательскими работами, осуществляются согласно АИП, перечень объектов в которой сформирован в разрезе государственных программ. До 2015 года аналогичные расходы осуществлялись в рамках ГП «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры как основы повышения качества жизни населения Нижегородской области на 2014-2016 годы», а также ГП «Развитие транспортной системы Нижегородской области до 2016 года» (средства дорожного фонда).

Расходы на реализацию АИП в 2015 году исполнены в сумме 12 633 308,8 тыс.рублей (94,6% от плана на год), из них:

- 6 985 923,6 тыс.рублей или 55,3% за счет средств дорожного фонда (проанализированы в пункте 17);

- 5 647 385,2 тыс.рублей или 47,7% по иным госпрограммам.

По иным госпрограммам прирост расходов капитального характера относительно 2014 года составил 2 174 470,4 тыс.рублей или 62,2%, что в основном обусловлено исполнением дополнительных расходов за счет средств федерального бюджета на продление линий метрополитена в Нижнем Новгороде (2 966 611,0 тыс.рублей).

В процессе исполнения бюджета в 2015 году первоначальный объем финансирования расходов капитального характера (ред. от 24.10.2014) за счет средств областного бюджета был увеличен на 1 317 258,2 тыс.рублей, количество объектов, планируемых к вводу в действие в 2015 году, также было увеличено на 16 единиц (на 11 объектов строительства и 5 объектов реконструкции) и составило 45 объектов. Фактически в 2015 году введено 36 объектов (80% от плана). Не введены в действие 7 детских садов, физкультурно-оздоровительный комплекс и не проведено в полном объеме расширение газораспределительной сети р.п. Воскресенское.

Структура планового финансирования объектов АИП была сформирована следующим образом:

- 77,5% (10 349 381,7 тыс.рублей) на финансирование развития транспортной системы (в.т.ч. продление линий метрополитена);

- 10,9% (1 449 952,9 тыс.рублей) – по отрасли «Образование»;

- 3,1% (413 178,7 тыс.рублей) – поотрасли «Здравоохранение»;

- 8,5% (1 135 012,7 тыс.рублей) - на остальные отрасли.

Информация исполнения расходов АИП в разрезе заказчиков представлена в таблице 37.

Таблица 37.

Заказчики	План на 2015 год, тыс.рублей	Исполнено за 2015 год	% от плана на год	Кол-во объектов к финансированию по плану на год	в том числе:	
					объекты, по которым расходы исполнялись	объекты, по которым расходы не исполнялись
Государственные заказчики	7 795 193,3	7 640 780,5	94,6	70	66	4
Муниципальные заказчики	5 552 332,7	4 992 528,3	89,9	58	52	6
Всего по Программе	13 347 526,0	12 633 308,8	94,6	128	118	10

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

Государственными заказчиками расходы по объектам АИП исполнены в сумме 7 640 780,5 тыс.рублей (94,6% от плана), из них:

- 6 732 251,0 тыс.рублей (98,3% от плана) – строительство объектов в рамках госпрограммы «Развитие транспортной системы Нижегородской области», в том числе: строительство мостового перехода через р.Волга (3 488 421,3 тыс.рублей, 100,0% от плана), строительство автодороги М-7 «Волга» на участке обхода г.Н.Новгорода (2 727 467,7 тыс.рублей, 100,0% от плана);

- 411 713,3 тыс.рублей (99,6% от плана) – строительство объектов в рамках госпрограммы «Развитие здравоохранения Нижегородской области», в том числе: строительство перинатального центра на 150 коек по проспекту Циолковского в юго-западном районе г.Дзержинска (280 525,9 тыс.рублей, 100,0% от плана), реконструкция детского корпуса «Айболит» Борской ЦРБ (101 471,9 тыс.рублей, 98,9% от плана).

Субсидии на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности муниципальным заказчикам перечислены в сумме 4 992 528,3 тыс.рублей (89,9% от плана 5 468 432,7 тыс.рублей):

Таблица 38.

Наименование госпрограммы	План на 2015 год, тыс.рублей	Исполнено за 2015 год	% от плана на год
Развитие образования Нижегородской области	1 449 952,9	1 284 034,3	88,6
Обеспечение населения Нижегородской области доступным и комфортным жильем	29 600,6	26 746,3	90,4
Развитие культуры Нижегородской области	86 442,7	76 442,7	88,4
Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики Нижегородской области	142 441,6	97 485,9	68,4
Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области	164 236,6	164 236,2	100,0
Развитие транспортной системы Нижегородской области	3 500 935,2	3 229 283,6	92,2
Энергоэффективность и развитие энергетики Нижегородской области	94 823,1	30 760,7	32,4
Непрограммные расходы	83 900,0	83 538,6	99,6
Всего	5 468 432,7	4 992 528,3	89,9

Причины низкого исполнения приведены в пп.15.1. по соответствующим госпрограммам.

19. Бюджетные и автономные учреждения

По состоянию на 01.01.2016 на территории Нижегородской области функционировало 507 учреждений, учредителями которых являются органы исполнительной власти Нижегородской области, в том числе 485 государственных бюджетных учреждений и 22 государственных автономных учреждения. За 2015 год количество бюджетных учреждений уменьшилось на одно, а количество автономных – увеличилось на семь.

Изменения произошли за счет:

- реорганизации учреждения здравоохранения путем присоединения к другому учреждению (ГБУЗ НО «Детская городская поликлиника №1 Приокского района города Нижнего Новгорода» присоединилась к ГБУЗ НО «Детская городская поликлиника №49 Приокского района города Нижнего Новгорода»);

- ликвидации двух учреждений: ГБУ «Балахнинский психоневрологический интернат» и ГБУ НО «Областная станция по борьбе с болезнями животных»;

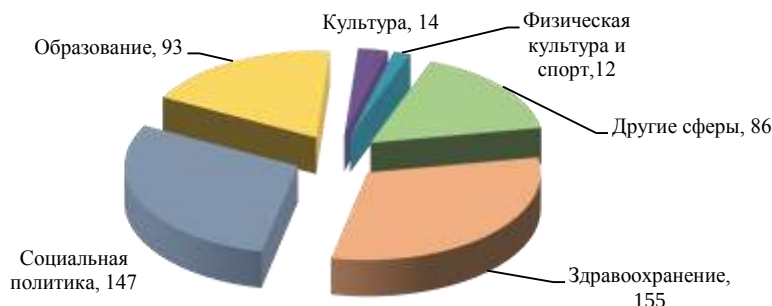
- изменения структуры учреждений образования (ГБПОУ «Городецкий Губернский колледж» изменил статус на автономное; ГБПОУ «Нижегородский экономико-правовой колледж» реорганизован путем присоединения к ГБПОУ «Нижегородский Губернский колледж»; ГБОУ СПО «Вознесенский агропромышленный техникум» реорганизован путем присоединения к ГБПОУ «Областной многопрофильный техникум»; путем выделения из ГБПОУ «Шахунский агропромышленный техникум» создано ГБПОУ «Уренский индустриально-энергетический техникум»);

- создание четырех учреждений в связи с вводом в эксплуатацию двух физкультурно-оздоровительных комплексов (р.п. Выездное Арзамасского района и с.Починки) и двух ледовых дворцов (с.Сеченово и г.Навашино);

- реорганизация четырех государственных предприятий департамента лесного хозяйства: ГП «Борский лесхоз», ГП «Выксунский лесхоз», ГП «Дальнеконстантиновский лесхоз» ГП «Нижегородский лес» в форме их преобразования в государственные бюджетные учреждения.

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

Диаграмма 7.



Государственные бюджетные и автономные учреждения осуществляли свою деятельность в соответствии с утвержденными учредителями планами

финансово-хозяйственной деятельности. Информация об исполнении учреждениями плана финансово-хозяйственной деятельности за счет средств областного бюджета приведена в таблице:

Таблица 39.

Наименование	ДОХОДЫ (тыс.рублей)			РАСХОДЫ (тыс.рублей)		
	план	исполнено	% от плана	план*	исполнено	% от плана
Субсидии на выполнение государственного задания	20 116 405,6	20 109 629,8	99,9	20 790 994,5	19 754 231,1	95,0
Субсидии на иные цели	2 198 751,8	2 115 327,6	96,0	2 294 155,8	2 019 732,9	88,0
Итого	22 315 157,4	22 224 957,4	99,6	23 085 150,3	21 773 964,0	94,3

*- план по расходам утвержден с учетом остатков средств на начало года (субсидии на выполнение государственного задания – 674 588,9 тыс.рублей, субсидии на иные цели – 95 404,0 тыс.рублей).

Расходы на финансовое обеспечение деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений в общем объеме расходов областного бюджета составили 21 773 965,0 тыс.рублей, или 16,4%.

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

Таблица 40.

(тыс.рублей)

Период	Неисполненные плановые назначения		Всего
	субсидии на выполнение государственного задания	субсидий на иные цели	
2013 год	651 096,3	587 203,4	1 238 299,7
2014 год	977 598,9	327 981,9	1 305 580,8
2015 год	1 036 763,3	274 422,8	1 311 186,1

По итогам 2015 года неисполненные плановые назначения по субсидиям на выполнение государственного задания и на иные цели составили 1 311 186,1 тыс.рублей, в том числе:

- 1 036 763,3 тыс.рублей - по средствам субсидий на выполнение государственного задания, из них 760 527,0 тыс.рублей были использованы учреждениями здравоохранения на обеспечение бесперебойного финансирования лечебного процесса в первые две недели января 2016 года для проведения оплаты за поставку лекарственных препаратов, изделий медицинского назначения, продуктов питания и иных расходов, необходимых для оказания медицинской помощи. Средства в сумме 206 932,0 тыс.рублей возвращены в доход областного бюджета в 2016 году по учреждениям здравоохранения, не выполнившим госзадание в установленном объеме;

- 274 423,0 тыс.рублей - по средствам субсидий на иные цели, что обусловлено экономией от проведения торгов и несостоявшихся процедур закупок; не завершены работы по капитальному ремонту в учреждении здравоохранения (ГБУЗ НО «Детская городская клиническая больница №1 Приокского района города Нижнего Новгорода»); остатком по

единовременным компенсационным выплатам медицинским работникам, переехавшим на работу в сельские населенные пункты; неиспользованием средств ГБУ НО «Экология региона» по оплате ООО «Экорос» работ по ликвидации неорганизованной свалки промышленных отходов «Черная дыра» по госконтракту в связи с судебными разбирательствами; остатком целевой субсидии на командирование спортсменов и проведение спортивных мероприятий.

Формирование сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2015 год осуществлялось в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности с учетом ряда изменений, вступивших в силу начиная с составления отчетности за 2015 год (изменения в Плане счетов бухгалтерского учета).

Бухгалтерская отчетность за 2015 год предоставлена в полном объеме.

20. Источники финансирования дефицита бюджета

20.1 Источники финансирования дефицита бюджета на 01.01.2016 исполнены в сумме фактического дефицита бюджета – 8 825 436,3 тыс.рублей (63% от планового показателя 14 079 247,1 тыс.рублей).

Согласно данным годовой бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета в 2015 году (ф. 0503117) из источников финансирования дефицита бюджета привлечено 194 798 585,5 тыс.рублей (без учета изменения по итогам 2015 года остатков средств на счете областного бюджета), из них государственных заимствований - 194 718 370,0 тыс.рублей (что соответствует показателю стр. 181 ф. 0503123).

Заемные средства (194 718 370,0 тыс.рублей) привлечены в пределах средств, утвержденных Программой государственных заимствований области на 2015 год (255 253 288,7 тыс.рублей). По видам заимствований:

- 108 864 500,0 тыс.рублей – кредиты коммерческих банков (49% от планового (максимального) показателя 222 521 156,9 тыс.рублей);

- 73 853 870,0 тыс.рублей – федеральные бюджетные кредиты, из них 53 121 738,2 тыс.рублей - обороты по привлечению кредита на пополнение остатков средств на счете областного бюджета³⁰;

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

Объем привлеченных заемных средств не превысил суммарных расходов, направленных на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств, нормы статьи 106 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

20.2. На увеличение источников финансирования дефицита бюджета согласно отчетности (ф. 0503117) отражено фактическое снижение остатков

³⁰ Замечание КСП НО об отражении объемов бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счете бюджета субъекта РФ в соответствии со статьей 93.6 Бюджетного кодекса РФ (в размере, не превышающем одной двенадцатой утвержденного законом о бюджете объема доходов, за исключением субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение) учтено при формировании Закона области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

денежных средств на едином счете областного бюджета в сумме 1 426 276,8 тыс.рублей (что соответствует показателю стр. 380 ф. 0503123). Исполнение источников финансирования дефицита бюджета по этой подгруппе составило 23% от установленного Законом № 184-З планового показателя 6 261 624,6 тыс.рублей (фактические остатки на начало отчетного года сформировались в сумме 6 346 798,5 тыс.рублей).

Остатки бюджетных средств на едином счете областного бюджета на 01.01.2016 учтены в сумме 4 920 521,7 тыс.рублей. Согласно ф. 0503120 (баланс) остатки бюджетных средств на едином счете областного бюджета на 01.01.2016 расшифровываются следующим образом:

- 2 198 652,3 тыс.рублей – целевые средства федерального бюджета;
- 328 729,8 тыс.рублей – целевые средства федерального Фонда реформирования жилищно-коммунального хозяйства;
- 2 393 139,6 тыс.рублей - средства областного бюджета.

Динамика состояния остатков на едином счете областного бюджета в 2015 году представлена на диаграмме:

Диаграмма 8.



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

Кроме того в течение года на увеличение источников финансирования дефицита направлялись средства казенных, бюджетных и автономных организаций, а также иных юридических лиц в сумме 29 350 000,0 тыс.рублей (с учетом оборотов), что на 11 150 000,0 тыс.рублей или на 61,3% больше, чем в 2014 году. В соответствии с приказами министерства финансов области³¹ средства учреждений восстановлены, что подтверждается бюджетной

³¹ Приказ министерства финансов Нижегородской области от 22.11.2010 № 148 «Об утверждении порядка отвлечения остатков средств областных бюджетных и областных автономных учреждений и их возврата»
 Приказ министерства финансов Нижегородской области от 22.01.2015 № 12 «Об утверждении порядка отвлечения остатков средств областных казенных учреждений и их возврата»
 Приказ министерства финансов Нижегородской области от 22.01.2015 № 13 «Об утверждении порядка отвлечения остатков средств иных юридических лиц и их возврата»

отчетностью (ф. 0503117). Информация об остатках на лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений на 01.01.2016 (в сумме 4 151 700,2 тыс.рублей) и исполнении учреждениями плана их финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год представлена в п. 19.

20.3. Кроме заемных средств и остатков на счете областного бюджета на увеличение источников финансирования дефицита поступили средства от возврата бюджетных кредитов в сумме 80 215,5 тыс.рублей (что соответствует показателю стр. 163 ф. 0503123);

Согласно отчетности министерства финансов области, бюджетной отчетности (раздел 1 ф. 0503172, счет 01060502020000120711000) задолженность по бюджетным кредитам, выданным бюджетам муниципальных образований, составила на 01.01.2016 750 231,2 тыс.рублей (увеличилась относительно 01.01.2015 на 419 784,5 тыс.рублей или в 2,3 раза), просроченная задолженность отсутствует.

Процентные доходы областного бюджета от предоставления бюджетных кредитов в 2015 году составили 12 695,1 тыс.рублей (КБК 1 11 03020 02 0080 120). Процентные доходы (0,1% годовых) уплачивались 30-ю муниципальными образованиями, которые кредитовались в 2015 году.

В рамках Программы предоставления бюджетных кредитов предоставлялись кредиты на частичное покрытие дефицита, кредиты в 2015 году выданы 20-ти муниципальным образованиям в сумме 500 000,0 тыс.рублей или 100% от плана (что соответствует показателю стр. 343 ф. 0503123), из них в наибольших суммах г.Н.Новгород (280 000,0 тыс.рублей) и Кстовский район (60 000,0 тыс.рублей).

20.4. На уменьшение источников финансирования дефицита (кроме предоставленных бюджетных кредитов, указанных в п. 21.3) исполнены расходы (ф. 0503117) на погашение госдолга в сумме 186 899 426,0 тыс.рублей (что соответствует показателю стр. 350 ф. 0503123):

- на выплату амортизационных частей погашения номинальной стоимости облигаций Нижегородской области в сумме 6 599 990,0 тыс.рублей;
- на погашение кредитов кредитных организаций в сумме 109 144 500,0 тыс.рублей;
- на погашение бюджетных кредитов в сумме 71 154 936,0 тыс.рублей, из них 53 125 382,0 тыс.рублей - обороты по погашению кредита на пополнение остатков средств на счете областного бюджета;

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

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

Средства резервного фонда области в 2015 году были направлены на покрытие временного кассового разрыва, образовавшегося при исполнении областного бюджета, и на конец финансового года восстановлены на счете областного бюджета в полном объеме.

21. Государственный долг

21.1. Согласно Государственной долговой книге Нижегородской области,

баланса исполнения бюджета (ф. 0503120), пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности (ф.0503172) объем государственного долга Нижегородской области по фактическим обязательствам (с учетом обязательств по государственным гарантиям области в сумме 462 995,7 тыс.рублей) на 01.01.2016 составил 73 703 882,7 тыс.рублей.

Плановые (74 253 330,6 тыс.рублей) и фактические (73 703 882,7 тыс.рублей) показатели госдолга не превысили:

- предельные параметры, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса РФ – госдолг не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов бюджета субъекта РФ без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (по плану 99 735 578,8 тыс.рублей, по фактическому исполнению 100 342 847,6 тыс.рублей);

- дополнительные ограничения по предельным нормативам государственного долга, установленные Законом области № 83-З «О государственном долге НО» - 75% от показателей статьи 107 Бюджетного кодекса РФ (по плану 74 801 684,1 тыс.рублей, по фактическому исполнению 75 257 135,7 тыс.рублей):

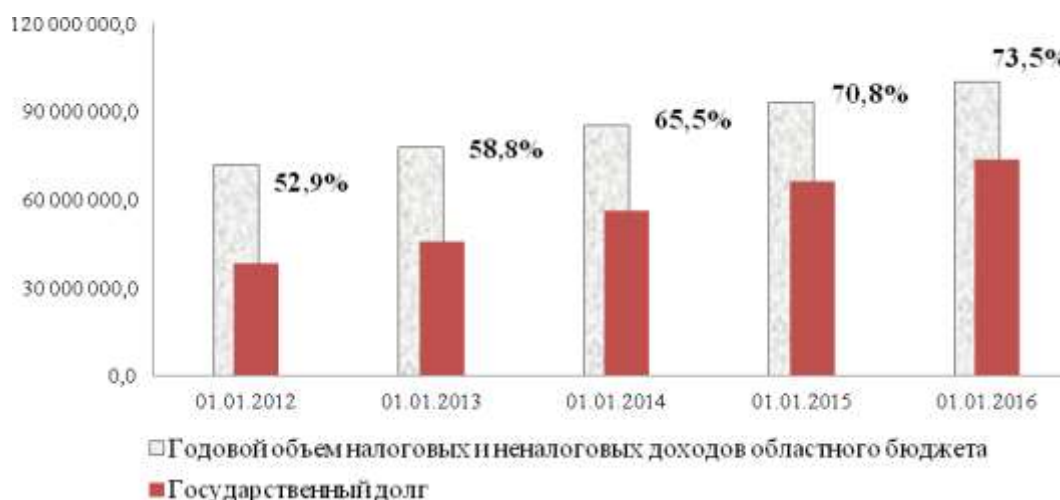
- верхний предел государственного долга на 01.01.2016 (74 253 330,6 тыс.рублей), установленный статьей 30 «Об областном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы»

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

В течение 2015 года объем государственного долга области увеличился на 7 568 583,5 тыс.рублей, и составил 111,4% к объему государственного долга на 01.01.2015 (66 135 299,2 тыс.рублей). При этом темп роста «собственных» доходов областного бюджета (налоговые и неналоговые доходы) был ниже и составил – 107,4%. По итогам исполнения бюджета за 2015 год объем государственного долга составил 73,5% «собственных» доходов. На диаграмме представлена динамика соотношения показателей по государственному долгу и «собственным» доходам.

Диаграмма 9.

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



21.2. Структура государственного долга области

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

- гарантии области в сумме 462 995,7 тыс.рублей составили 0,6% (снижение доли на 0,5 процентных пункта);

- заимствования в сумме 73 240 887,0 тыс.рублей составили 99,4% (прирост доли на 0,5 процентных пункта).

В части заимствований, как положительная тенденция, отмечается сокращение доли коммерческих заимствований (коммерческие кредиты плюс ценные бумаги) с 80,3% до 78,7%, которое обусловлено тем, что темп прироста бюджетных кредитов (+21,0%) превысил темп прироста коммерческих заимствований (+9,7%).

Остатки задолженности по заимствованиям на 01.01.2016:

- 15 590 876,9 тыс.рублей - бюджетные кредиты из федерального бюджета (прирост на 2 702 577,8 тыс.рублей);

- 28 750 000,0 тыс.рублей кредиты коммерческих банков (сокращение на 280 000,0 тыс.рублей);

- 28 900 010,0 тыс.рублей государственные ценные бумаги (прирост на 5 400 010,0 тыс.рублей).

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

21.3. Гарантии области на конец отчетного года учитываются в сумме 462 995,7 тыс.рублей (ф. 0503172, раздел 4), что соответствует 100,0% от максимального значения верхнего предела долга по государственным гарантиям на 01.01.2016 (462 995,7 тыс.рублей), установленного в Законе «Об областном бюджете на 2015 год и плановый период на 2016 и 2017 годы», и не превышает ограничения, установленного Законом «О государственном долге Нижегородской области» (не должен превышать 15% от объема государственного внутреннего долга Нижегородской области) - 11 055 582,4 тыс.рублей. Сроки окончания действия государственных гарантий приходятся на следующие периоды:

- ОАО «Нижегородские канатные дороги» в сумме 342 995,7 тыс.рублей на 17.12.2022;

- ЗАО «Дробмаш» (ранее ЗАО «Автокомполит») в сумме 120 000,0 тыс.рублей на 14.02.2018.

Предоставление (0,0 тыс.рублей) и погашение (254 004,3 тыс.рублей) государственных гарантий в отчетном году осуществлялось в рамках Программы государственных гарантий Нижегородской области на 2015 год (Приложение 30 к Закону «Об областном бюджете на 2015 год и плановый период на 2016 и 2017 годы»).

Согласно отчетности, средства областного бюджета для исполнения обязательств по гарантиям области в 2015 году не использовались. На 01.01.2016 дебиторская задолженность по возмещению указанных расходов бюджета (счет 20733000) не числится (ф. 0503169), просроченной задолженности по гарантированным областью обязательствам нет.

21.4. Согласно отчетности министерства финансов области при исполнении областного бюджета в отчетном году обеспечено обслуживание государственного долга области (процентные расходы, КБК 13 01 1712700 720) в сумме 4 587 664,9 тыс.рублей (что соответствует показателю стр.251 ф.0503123), в полном объеме по всем обязательствам. На 01.01.2016 просроченной задолженности нет, штрафные санкции в отчетном периоде не предъявлялись и не уплачивались.

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

- 89,5% от планового объема расходов на обслуживание долга, утвержденного Законом «Об областном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (5 126 870,3 тыс.рублей);

- 24,1% от лимита установленного ст.111 Бюджетного кодекса РФ и ст.11 Закона области №83-З «О государственном долге Нижегородской области» (15% от исполненных расходов областного бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций из федерального бюджета - 19 056 505,9 тыс.рублей).

Индикатор достижения цели «Доля расходов на обслуживание государственного долга в общем объеме расходов областного бюджета без учета субвенций из федерального бюджета», установленный постановлением Правительства Нижегородской области от 30.04.2014 №296 "Об утверждении государственной программы "Управление государственными финансами Нижегородской области" на 2016 год в размере «не более 6,2%», также выполнен, составил 3,6%.

На обслуживание государственного долга области (КБК 13 01 1712700 720) в отчетном году направлено 4 587 664,9 тыс.рублей из них согласно расшифровке расходов:

- 2 145 227,5 тыс.рублей на обслуживание ценных бумаг,
- 2 281 909,5 тыс.рублей на обслуживание коммерческих кредитов,
- 160 527,9 тыс.рублей на обслуживание бюджетных кредитов.

Расходы на обслуживание государственного долга области в 2015 году возросли относительно аналогичных расходов в 2014 году на 478 376,5 тыс.рублей, или на 11,6%, что сопоставимо с приростом коммерческих заимствований (на 9,7%).

Дополнительные расходы, связанные с обслуживанием, размещением, выкупом, обменом и погашением государственных долговых обязательств области (КБК 01 13 1712600 244) по информации минфина составили 811,2 тыс.рублей или 71,9% к плану 1 127,2 тыс.рублей.

22. Дебиторская и кредиторская задолженность.

22.1. По данным годовой бюджетной отчетности (ф.0503169) объем **дебиторской задолженности** областного бюджета (без учета задолженности по налоговым платежам и остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов) по состоянию на 01.01.2016 сложился в сумме 3 684 217,9 тыс.рублей (снижение на 10,4% или 429 705,6 тыс.рублей (на

01.01.2015 – 4 113 923,5 тыс.рублей)). Долгосрочная дебиторская задолженность составила 33 509,7 тыс.рублей (0,9% от суммы дебиторской задолженности).

Наибольшие суммы дебиторской задолженности сложились по следующим главным администраторам бюджетных средств:

- министерство инвестиций, земельных и имущественных отношений – 2 854 701,2 тыс.рублей или 77,5% от общей суммы дебиторской задолженности, в том числе: 1 719 930,2 тыс.рублей – задолженность по оплате компенсации затрат за социальную, транспортную и инженерную инфраструктуру от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческих объектов и коммерческого жилья и сумма неустоек за несоблюдение инвесторами сроков реализации проектов, предусмотренных соглашениями; 549 012,5 тыс.рублей – авансовый платеж по Концессионному соглашению о строительстве, оснащении оборудованием и эксплуатации физкультурно-оздоровительных комплексов на территории Арзамасского, Городецкого, Починковского районов, а также ледовых дворцов в Навашином и Сеченовском районах Нижегородской области; 469 894,2 тыс.рублей – задолженность по арендной плате за земельные участки областной собственности;

- министерство транспорта и автомобильных дорог – 110 723,7 тыс.рублей, из которой: 73 910,7 тыс.рублей – оплата авансового платежа по налогу на имущество (подробное замечание в пункте 17); 21 201,0 тыс.рублей – авансовые платежи за технологическое присоединение к электрическим сетям; 8 084,8 тыс.рублей – неустойка за неисполнение договорных обязательств;

- министерство строительства – 90 971,1 тыс.рублей, из которой: 42 784,4 тыс.рублей – субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по определению стоимости завершения строительства и ввода в эксплуатацию многоквартирных домов, строящихся с привлечением средств граждан, обязательства перед которыми не выполняются застройщиком, и оплате арендных платежей (земельного налога) за земельные участки под этими многоквартирными домами; 16 724,6 тыс.рублей – задолженность ООО «ИнжСтройРегион», объявленного несостоятельным банкротом; 14 693,4 тыс.рублей – авансы, перечисленные контрагентам по условиям государственных контрактов.

По сравнению с началом года дебиторская задолженность значительно увеличилась по следующим ведомствам:

- министерство сельского хозяйства и продовольственных ресурсов – с 8 627,2 тыс.рублей до 24 832,3 тыс.рублей, из которой: 16 420,6 тыс.рублей - взысканная в судебном порядке с граждан задолженность по возврату средств субсидии на улучшение жилищных условий; 7 455,0 тыс.рублей – авансовый платеж в рамках государственного контракта от 15.12.2015 на поставку оборудования для ГП НО «Сергачский ВСУЗ»;

- инспекция административно-технического надзора – с 16 485,5 тыс.рублей до 27 506,3 тыс.рублей за счет увеличения количества

составляемых протоколов и сумм налагаемых штрафов по результатам проверок в сфере обеспечения чистоты, порядка и благоустройства.

22.2. По данным годовой бюджетной отчетности (ф.0503169) объем **кредиторской задолженности** областного бюджета (без учета задолженности по налоговым платежам и остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов и средств ГК Фонд содействия реформированию ЖКХ) по состоянию на 01.01.2016 сложился в сумме 152 839,5 тыс.рублей (снижение на 79,6% или 598 367,8 тыс.рублей (на 01.01.2015 – 751 207,3 тыс.рублей)). Просроченной задолженности нет.

Наибольшие суммы кредиторской задолженности сложились по следующим главным администраторам бюджетных средств:

- министерство инвестиций, земельных и имущественных отношений – 51 862,3 тыс.рублей, в том числе: 26 288,6 тыс.рублей - остаток по оплате объекта недвижимости и земельного участка; 22 184,3 тыс.рублей – полученные от инвесторов авансовые платежи по оплате компенсации затрат за социальную, транспортную и инженерную инфраструктуру;

- министерство транспорта и автомобильных дорог – 47 778,8 тыс.рублей, из которой 47 737,4 тыс.рублей задолженность перед ПАО «Ростелеком» за поставленное оборудование (причина неоплаты описана в пункте 15.1 ГП «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности в Нижегородской области»).

23. Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2015 год

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьи 39 Закона области от 12.09.2007 № 126-З «О бюджетном процессе в Нижегородской области» проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2015 год непосредственно на объектах проверки у 9 ГАБС. Достоверность, полнота, прозрачность, информативность бюджетной отчетности подтверждена у всех 9 ГАБС.

Установлены отдельные нарушения и недостатки.

- 1) нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н) – отсутствие ряда форм отчетности, заполнение форм отчетности с нарушением установленных требований у семи ГАБС;

- 2) нарушения при проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности (трем ГАБС не проведены инвентаризации на общую сумму 8 511,1 тыс.рублей, допущены недостатки в оформлении результатов инвентаризации);

- 3) объекты нефинансовых активов, задолженность, программное обеспечение, приобретенное на неисключительном праве использования, арендованное недвижимое имущество – в совокупности на 49 229,2 тыс.рублей семью ГАБС учтены с нарушением Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета ... (утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н);

- 4) искажение показателей бюджетного учета и отчетности на 2 976,5 тыс.рублей пятью ГАБС – недостоверное отражение дебиторской задолженности, фактических расходов, а также кредиторской задолженности в целях недопущения принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты

бюджетных обязательств;

5) расхождение у четырех ГАБС в совокупности на 69 тыс.рублей показателей дебиторской (кредиторской) задолженности на 01.01.2016 по Балансу ф.0503130 и по отчетности во внебюджетные фонды по ф.4-ФСС и ф.РСВ-1 ПФР;

6) принятые бюджетные обязательства в сумме 7,4 тыс.рублей не обеспечены лимитами бюджетных обязательств и бюджетными ассигнованиями 2015 года по КБК 306-0113-7770019-122-226 у одного ГАБС (нарушение ст.162 Бюджетного кодекса РФ);

7) отвлечение в дебиторскую задолженность бюджетных средств в сумме 74 061 тыс.рублей одним ГАБС на уплату в 2015 году налога на имущество (73 910,7 тыс.рублей) и земельного налога (108,8 тыс.рублей), подлежащих уплате в 2016 году, а также ошибочным указанием в платежном поручении в декабре 2015 года получателя (41,5 тыс.рублей).

По результатам проверки направлены представления об устранении выявленных нарушений и недостатков главным администраторам бюджетных средств, их допустившим, подготовлено обзорное письмо министерству финансов Нижегородской области.

Контрольно-счетная палата Нижегородской области предлагает:

1. Отчет об исполнении областного бюджета за 2015 год утвердить.
2. Принять дополнительные меры по сокращению недоимки по неналоговым доходам.
3. Принять меры по недопущению роста дебиторской задолженности, в том числе за счет «авансовой» уплаты налога на имущество организаций.
4. Принять дополнительные меры по обеспечению своевременного исполнения мероприятий государственной программы «Охрана окружающей среды Нижегородской области» в части развития водохозяйственного комплекса Нижегородской области и ликвидации объектов накопленного экологического ущерба.
5. Обеспечить фактическое исполнение требования статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ в части расходов на капитальные вложения в дороги, обеспечивающие круглогодичную связь населенных пунктов с сетью автодорог общего пользования по дорогам с твердым покрытием³².
6. Государственным заказчикам-координаторам предоставлять в КСП НО годовые отчеты о финансировании и итогах реализации государственных программ в установленные законодательством области сроки предоставления годового отчета об исполнении областного бюджета.

Председатель палаты

Е.Б.Букарева

³² Должны составлять не менее 5% бюджетных ассигнований дорожного фонда, формируемых за счет доходов бюджета от акцизов на нефтепродукты, а также транспортного налога.