



**Заключение контрольно-счетной палаты Нижегородской области
на годовой отчет об исполнении областного бюджета
за 2016 год**

2017 год

Содержание

Общие положения	4
1. Анализ исполнения основных параметров среднесрочного прогноза.	4
2. Формирование плановых назначений основных параметров бюджета.	5
3. Исполнение основных параметров бюджета	5
4. Дефицит областного бюджета	6
Доходы	6
5. Общая характеристика формирования доходов.....	6
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	17
Расходы	18
11. Краткая характеристика нормативной базы формирования ЛБО и ПОФ.....	18
12. Общая характеристика исполнения расходов.	18
13. Исполнение расходов по ведомственной структуре.....	19
14. Исполнение расходов в разрезе КОСГУ	19
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»	21
Государственная программа «Развитие здравоохранения Нижегородской области на 2013-2020 годы»	23
Государственная программа «Социальная поддержка граждан Нижегородской области».....	26
Государственная программа «Развитие жилищного строительства и государственная поддержка граждан по обеспечению жильем на территории Нижегородской области»	29
Государственная программа «Обеспечение населения Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства»	31
Государственная программа «Содействие занятости населения Нижегородской области».....	33
Государственная программа «Охрана окружающей среды Нижегородской области»	34
Государственная программа «Развитие лесного хозяйства Нижегородской области»	35
Государственная программа «Развитие культуры Нижегородской области»	36
Государственная программа «Сохранение, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия в Нижегородской области»	37
Государственная программа «Информационное общество Нижегородской области»	38
Государственная программа «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики Нижегородской области»	40
Государственная программа «Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области»	41
Государственная программа «Развитие транспортной системы Нижегородской области»	45
Государственная программа «Развитие промышленности и инноваций Нижегородской области»	46
Государственная программа «Управление государственным имуществом Нижегородской области»	48
Государственная программа «Управление государственными финансами Нижегородской области»	48
Государственная программа «Развитие предпринимательства и туризма Нижегородской области»	51
Государственная программа «Развитие инвестиционного климата Нижегородской области»	52
Государственная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах Нижегородской области»	54
Государственная программа «Энергоэффективность и развитие энергетики Нижегородской области»	55
Государственная программа «Гармонизация межнациональных отношений в Нижегородской области».....	57
Государственная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности в Нижегородской области»	58
Государственная программа «Оказание содействия добровольному переселению в Нижегородскую область соотечественников, проживающих за рубежом, на 2014-2016 годы».....	59
Государственная региональная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Нижегородской области, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на 2013-2017 годы»	59
Государственная программа «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Нижегородской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения, на 2016-2025 годы»	61
Государственная региональная программа по модернизации системы коммунальной инфраструктуры в сфере обращения с твердыми бытовыми отходами.....	61
15.2. Непрограммные расходы.....	62
16. Межбюджетные трансферты	63

16.1. Дотации	64
16.2. Субсидии.....	64
16.3. Субвенции.....	64
16.4. Иные межбюджетные трансферты	65
17. Дорожный фонд	65
17.1. Исполнение дорожного фонда по доходам.....	65
17.2. Исполнение дорожного фонда по расходам.	66
18. Исполнение расходов по Адресной инвестиционной программе.....	65
19. Бюджетные и автономные учреждения	71
20. Источники финансирования дефицита бюджета.....	74
21. Государственный долг	76
22. Дебиторская и кредиторская задолженность.	79
23. Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2016 год	80
Предложения контрольно-счетной палаты Нижегородской области.....	82

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

Приложение 2 «Исполнение расходов областного бюджета за 2016 год по ведомственным получателям средств»

Приложение 3 «Информация о финансировании государственных программ в 2016 году»

Приложение 4 «Информация о финансировании объектов капитального строительства в рамках АИП за счет ассигнований, предусмотренных в Законе области от 17.12.2015 № 196-З «Об областном бюджете на 2016 год»»

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счетной палатой Нижегородской области в соответствии с нормами Бюджетного Кодекса РФ, Законами Нижегородской области «О бюджетном процессе в Нижегородской области» и «О контрольно-счетной палате Нижегородской области», на основании результатов внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2016 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 2016-2017 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 2016 год и на период до 2018 года разработан с учетом 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 2016 год, показал следующее. По пяти основным параметрам среднесрочного прогноза (22,7% от основных параметров) отклонения от отчетных данных, предоставленных министерством экономики и конкурентной политики области², превысили 10%, как в сторону перевыполнения, так и недовыполнения. Наиболее существенные отклонения:

- недовыполнение прогнозного показателя по объему и индексу физического объема (далее – ИФО) инвестиций в основной капитал (82,9% и «минус» 14,2 п.п. от прогноза), что обусловлено сокращением инвестиций в обрабатывающих производствах. Например, в наибольшей степени сократились объемы инвестиций, по таким видам обработки, как производство прочих неметаллических минеральных продуктов; производство транспортных средств и оборудования; целлюлозно-бумажное производство, издательская и полиграфическая деятельность; производство пищевых продуктов;

- недовыполнение прогнозного показателя по объему и ИФО платных услуг населению (87,0% и «минус» 2,3 п.п. от прогноза), что обусловлено снижением в 2016 году реальных денежных доходов населения (на 7,3% к уровню 2015 года) и низким потребительским спросом;

- перевыполнение прогнозного показателя по прибыли прибыльных организаций (по кругу крупных и средних организаций) (132,9% от прогноза), что обусловлено более высокими темпами роста по указанному показателю по сравнению с прогнозируемыми в обрабатывающих производствах (143,6%), в

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

² Письмо министерства экономики и конкурентной политики области от 26.04.2017 № 305-10-1813/17

т.ч. в металлургическом производстве и производстве готовых металлических изделий, химическом производстве. Кроме обрабатывающих производств, существенно превысили прогнозируемые значения прибыли в 2016 году организации видов экономической деятельности «производство и распределение электроэнергии, газа и воды», «оптовая и розничная торговля», «операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг».

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

Достижение тех или иных значений показателей Прогноза на 2016 год повлияло на формирование доходной части бюджета, анализ которой представлен в разделе «Доходы».

2. В Закон Нижегородской области от 22.12.2015 № 196-3 «Об областном бюджете на 2016 год» (далее – Закон о бюджете) 10 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 22.12.2015 № 196-3	114 917 865,7	124 612 562,9	9 694 697,2
изменения, внесенные в Закон в течение отчетного года, в т.ч.:	+19 986 891,1	+19 808 603,3	-178 288,0
- за счет безвозмездных поступлений	+9 100 494,7	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	+10 886 396,4	X	X
Закон с учетом всех изменений	134 904 756,8	144 421 166,2	9 516 409,4
кроме того, уточнение бюджетного плана на основании внесения изменений в бюджетную роспись	X	+ 275 247,6	X
Уточненный план	134 904 756,8	144 696 413,8	X

Отмечается увеличение плановых назначений доходов на 19 986 891,1 тыс.рублей (+ 17,4%) и расходов на 20 083 850,9 тыс.рублей (+ 16,1%). А также снижение дефицита на 178 288,0 тыс.рублей (- 1,8%).

3. Исполнение областного бюджета:

Таблица 2.
(тыс.рублей)

	Уточненный годовой план на 2016 год	Исполнение за 2016 год		Исполнение к 2015 году	
		Кассовое исполнение	% от уточненного годового плана на 2016 год	Отклонение	% к кассовому исполнению за 2015 год
Доходы	134 904 756,8	134 652 180,1	99,8%	+10 580 873,0	108,5%
Расходы	144 696 413,8	139 070 761,3	96,1%	+6 174 017,9	104,6%
Дефицит	9 516 409,4	4 418 581,2	46,4%	-4 406 855,1	50,1%

Кассовое исполнение бюджета по основным параметрам характеризуется положительной динамикой к 2015 году и сбалансированным исполнением расходов (с учетом поступления доходов): темп прироста полученных доходов (8,5%) превысил темп прироста исполненных расходов (4,6%), снижение фактического дефицита составило 49,9%.

4. Дефицит областного бюджета

При запланированном Законом № 196-З об областном бюджете дефиците в сумме 9 516 409,4 тыс.рублей бюджет исполнен с дефицитом в сумме 4 418 581,2 тыс.рублей (46,4%).

Дефицит областного бюджета, как по уточненному плану, так и по исполнению, не превышает ограничений, установленных ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ (21 564 205,3 тыс.рублей в расчете от показателей, утвержденных Законом о бюджете, с учетом изменения остатков).

Правительством Нижегородской области на 2016 год были установлены дополнительные требования по снижению дефицита областного бюджета³, - «сохранение дефицита областного бюджета в 2016 году на уровне не более 10 % суммы доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений (с возможным превышением на сумму изменения остатков средств областного бюджета)», согласно которым максимальный показатель планового объема дефицита составлял 15 972 997,7 тыс.рублей. На 1 января 2017 года фактический дефицит (4 418 581,2 тыс.рублей) при исполнении изменения остатков в сумме 282 402,9 тыс.рублей составил 3,4% 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 (15 972 997,7 тыс.рублей).

Динамика кассового исполнения дефицита представлена на диаграмме:

Диаграмма 1.



Доходы

5. В отчетном году первоначальный план по доходам областного

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

бюджета (114 917 865,7 тыс.рублей) уточнялся за счет «собственных» (налоговых и неналоговых) доходов (+ 10 886 891,1 тыс.рублей) и за счет дополнительного объема безвозмездных поступлений (+ 9 100 494,7 тыс.рублей).

Анализ исполнения доходов 2016 года по сравнению с исполнением доходов в 2015 году приведен в таблице:

Таблица 3.
(тыс.рублей)

Всего доходов	2016 год	2015 год	Отклонение к 2015 году	
			в тыс.рублей	в %
Уточненный годовой план	134 904 756,8	123 845 067,1	+ 11 059 689,7	+ 8,9%
Кассовое исполнение	134 652 180,1	124 071 307,1	+ 10 580 873,0	+ 8,5%

6. Первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам утвержден на 2016 год в общей сумме 100 937 755,3 тыс.рублей в результате внесенных изменений составил 111 824 151,7 тыс.рублей (110,8% от первоначального плана).

Фактически уточненный план по налоговым и неналоговым доходам (в сумме 111 824 151,7 тыс.рублей) исполнен на 101,5%, поступило 113 495 961,5 тыс.рублей, что превысило анализируемый показатель за 2015 год на 13 153 113,9 тыс.рублей (на 13,1%).

Прирост в основном был обеспечен ростом поступлений по следующим доходам:

Таблица 4.
(тыс. рублей)

	Кассовое исполнение за 2016 год	Кассовое исполнение за 2015 год	Отклонение к 2015 году
Налоговые и неналоговые доходы	113 495 961,5	100 342 847,6	+ 13 153 113,9 (+13,1%)
из них:			
налог на прибыль организаций	35 149 549,7	28 968 930,9	+ 6 180 618,8 (+21,3%)
налог на доходы физических лиц	38 674 689,3	35 915 034,0	+ 2 759 655,3 (+7,7%)
доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	7 853 751,1	5 195 456,8	+ 2 658 294,3 (+51,2%)

Доля «собственных» доходов по итогам исполнения бюджета 2016 года составила 84,3% и увеличилась относительно 2015 года на 3,4 процентных пункта.

7. По налоговым доходам (подгруппы 1 01 - 1 09) поступления составили 110 212 738,5 тыс.рублей, что на 12 918 365,0 тыс.рублей или на 13,3% больше, чем в 2015 году (97 294 373,5 тыс.рублей), из них поступление по подгруппам налогов представлено в Таблице 5.

Таблица 5.
(тыс.рублей)

п/группа	Наименование	Кассовое исполнение за 2016 год	Отклонение к 2015 году	
			в тыс.рублей	в %
1 01	налог на прибыль, доходы	73 824 239,0	+ 8 940 274,1	+ 13,8%
1 03	налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	14 972 173,1	+ 3 251 511,8	+27,7%
1 05	налоги на совокупный доход	5 374 626,1	+ 544 428,3	+ 11,3%
1 06	налоги на имущество	15 742 610,7	+ 163 909,1	+ 1,0%
1 07	налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	64 491,9	- 11 089,5	- 14,7%
1 08	государственная пошлина	233 338,8	+ 30 069,2	+ 14,8%
1 09	задолженность по отмененным налогам	1 258,9	-738,0	-37,0%

Анализ исполнения по «крупным» видам налоговых доходов внутри подгрупп и причины значительных отклонений кассовых поступлений относительно 2015 года представлен ниже:

(1 01) Налоги на прибыль, доходы поступили в сумме 73 824 239,0 тыс.рублей, на 8 940 274,1 тыс.рублей или на 13,8% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (64 883 964,9 тыс.рублей).

Основной прирост по данной подгруппе доходов обусловлен ростом поступлений по налогу на прибыль (+6 180 618,8 тыс.рублей): за 2016 год поступления составили 35 149 549,7 тыс.рублей, на 21,3% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (28 968 930,9 тыс.рублей). Значительный рост поступлений налога связан с поступлениями от организаций банковского сектора (5 304 400,0 тыс.рублей) и от организации электроэнергетической отрасли (835 400,0 тыс.рублей).

Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 38 674 689,3 тыс.рублей, на 7,7% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (35 915 034,0 тыс.рублей), что обусловлено увеличением фонда оплаты труда.

(1 03) налоги на товары (работы, услуги), акцизы по подакцизным товарам поступили в сумме 14 972 173,1 тыс.рублей, что значительно (на 3 251 511,8 тыс.рублей) превысило поступления за 2015 год (11 779 897,3 тыс.рублей). При формировании бюджета на 2016 год достоверность проектных показателей по акцизам была обеспечена, прогнозный план выполнен в целом на 107,2%.

(1 06) налоги на имущество поступили в сумме 15 742 610,7 тыс.рублей, что на 163 909,1 тыс.рублей (1,1%) больше поступлений за 2015 год (15 578 701,6 тыс.рублей), из них:

- налог на имущество организаций исполнен в сумме 12 230 919,1 тыс.рублей или 103,6% к прогнозу на 2016 год – 11 809 958,4 тыс.рублей. Отмечается относительно точное планирование суммы

поступлений, в том числе была учтена постепенная отмена льгот по налогу в отношении линейных объектов (железные дороги, линии электропередачи, трубопроводы). Перевыполнение в сумме 420 960,7 тыс.рублей сложилось в связи с ростом налогооблагаемой базы.

- транспортный налог исполнен в сумме 3 502 827,8 тыс.рублей, что на 267 238,6 тыс.рублей или 7,1% меньше поступлений за 2015 год (3 770 066,4 тыс.рублей). Причины снижения поступления транспортного налога и увеличения недоимки указаны в пункте 8 настоящего заключения.

(1 08) государственная пошлина поступила в сумме 233 338,8 тыс.рублей, что на 30 069,2 тыс.рублей или 14,8% больше поступлений 2015 года (203 269,6 тыс.рублей).

В основном увеличение поступления доходов от государственной пошлины связано с совершением федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг⁴ (по нормативу 50%). В отчетном периоде поступления составили 81 635,6 тыс.рублей (более, чем в два раза выше поступлений 2015 года -39 288,4 тыс.рублей), где наибольшую долю поступлений (83,7%) составила госпошлина за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним – 67 897,3 тыс.рублей (2015 год – 19 118,9 тыс.рублей).

Поступления от нового вида госпошлины в доходе бюджета (за выдачу исполнительными органами государственной власти субъектов Российской Федерации документа об утверждении нормативов образования отходов производства и потребления и лимитов на их размещение, а также за переоформление и выдачу дубликата указанного документа)⁵ составили 1 372,7 тыс.рублей.

В то же время следует отметить снижение поступления по госпошлине за действия уполномоченных органов, связанные с лицензированием предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами. В отчетном периоде сумма поступления составила 1 410,0 тыс.рублей (2015 год – 12 780,0 тыс.рублей). Лицензирование предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами в основном проведено в первом полугодии 2015 года в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2014 № 225-ФЗ⁶. В 2016 году лицензию получали вновь образованные домоуправляющие компании.

(1 09) задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – исполнение составило 1 258,9 тыс.рублей, что на 37,0% меньше аналогичных поступлений в 2015 году

⁴ Федеральный закон от 21.07.2014 № 249-ФЗ «О внесении изменений в статьи 50 и 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации»

⁵ внесение изменений в Закон Нижегородской области от 23.11.2001 № 226-З «Об отходах производства и потребления» (ред. от 02.03.2016 № 27-З) в части расширения полномочий органов государственной власти Нижегородской области в сфере обращения с отходами.

⁶ О внесении изменений в Жилищный Кодекс Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации

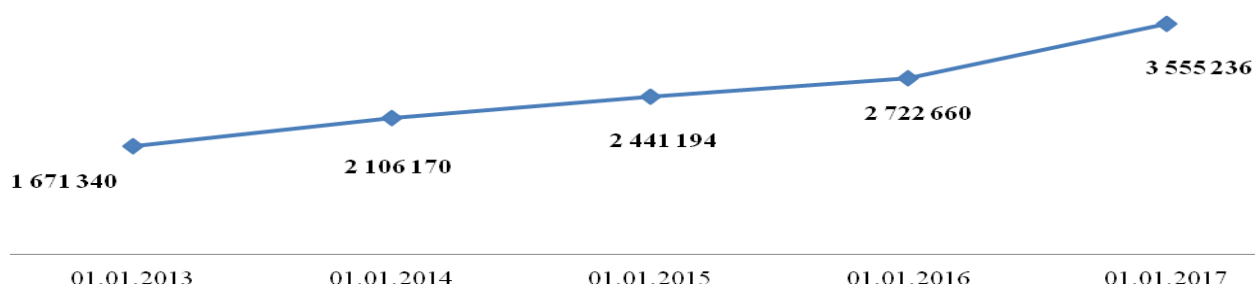
(1 996,9 тыс.рублей). Наибольшую долю в поступившей задолженности налогоплательщиков перед бюджетом в 2016 году составил налог на пользователей автомобильных дорог – 800,5 тыс.рублей или 63,6% от общего объема поступлений.

8. Недоимка

На 01.01.2017 по данным, предоставленным министерством финансов области, имеется недоимка по налоговым доходам, поступающим в областной бюджет, в общей сумме 3 555 236,0 тыс.рублей, что составляет 3,2% поступивших налоговых доходов. Прирост недоимки к прошлому году составил 832 576,0 тыс.рублей, или 30,6%.

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

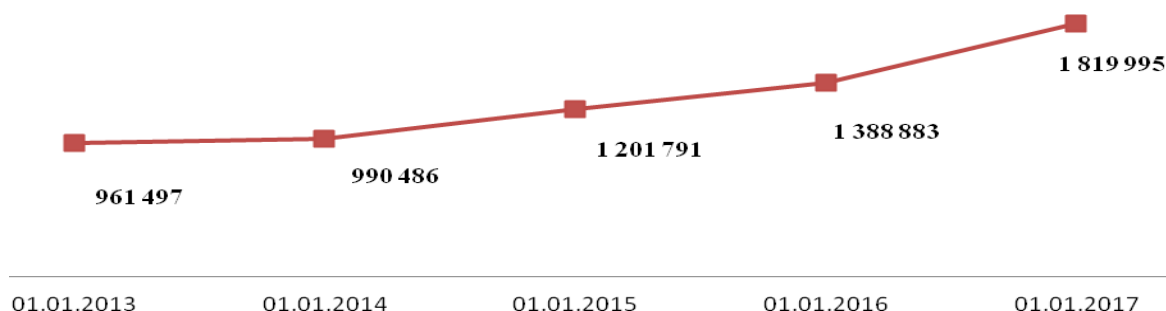
Диаграмма 2.
(тыс.рублей)



Наиболее значительную долю (51,2%) в общем объеме недоимки занимает недоимка по транспортному налогу - 1 819 995,0 тыс.рублей (прирост на 431 112,0 тыс.рублей или на 31,0% к состоянию на 01.01.2016).

Состояние недоимки по транспортному налогу, увеличение которой в том числе обусловлено смещением сроков уплаты налога с 1 октября на 1 декабря, определило тенденцию динамики недоимки в целом:

Диаграмма 3.
(тыс.рублей)



Часть недопоступивших в 2016 году доходов от уплаты транспортного налога поступила в первом квартале 2017 года. В первом квартале 2017 года поступило на 180 448,9 тыс.рублей больше, чем в 1 квартале 2016 года.

Кроме того, на отчетную дату отмечен рост недоимки по налогу на имущество организаций, в общем объеме недоимка по данному налогу занимает 10,2%. На отчетную дату недоимка по налогу на имущество

организаций составила 361 947,0 тыс.рублей (прирост на 84 293,0 тыс.рублей или на 30,4% по состоянию на 01.01.2016), соотношение недоимки к годовым поступлениям налога на имущество организаций не превышает 3,0%, рост недоимки обусловлен неуплатой текущих платежей организациями (по итогам 1 квартала 2017 наблюдается снижение по недоимке на 52 760,0 тыс.рублей или 14,5%).

9. Неналоговые доходы (подгруппа 1 11 – 1 17) поступили в сумме 3 283 223,0 тыс.рублей, что на 234 748,9 тыс.рублей или на 7,7% больше, чем в 2015 году (3 048 474,1 тыс.рублей), из них поступление по подгруппам доходов представлено в Таблице 6.

Таблица 6.
(тыс.рублей)

п/группа	Наименование	Кассовое исполнение за 2016 год	Отклонение к 2015 году	
			в тыс.рублей	в %
1 11	доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	314 127,3	-160 157,9	-33,8%
1 12	платежи при пользовании природными ресурсами	526 947,1	-33 587,6	-6,0%
1 13	доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	399 998,9	+150 358,5	+60,2%
1 14	доходы от продажи материальных и нематериальных активов	118 591,1	-84 511,8	-41,6%
1 15	административные платежи и сборы	12 735,7	+6 486,1	в 2 раза больше
1 16	штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 851 499,0	+332 797,7	+21,9%
1 17	прочие неналоговые доходы	59 323,9	+23 363,9	+65,0%

Анализ исполнения по «крупным» видам неналоговых доходов внутри подгрупп и причины значительных отклонений кассовых поступлений относительно 2015 года представлен ниже:

(1 11) Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 314 127,3 тыс.рублей, с уменьшением на 33,8% (на 160 157,9 тыс.рублей) к уровню исполнения аналогичных доходов за 2015 год (474 285,2 тыс.рублей).

- Доходы, получаемые от передачи в аренду государственного имущества (движимое и недвижимое имущество госсобственности области, а также земельные участки в госсобственности области), снизились по сравнению с 2015 годом на 39,4% и исполнены следующим образом:

- доходы от аренды движимого и недвижимого имущества в госсобственности области исполнены в сумме 41 424,4 тыс.рублей, со снижением на 17 415,1 тыс.рублей (29,6%) к уровню исполнения доходов за

2015 год (58 839,5 тыс.рублей)⁷. Согласно отчетности министерства инвестиций, земельных и имущественных отношений Нижегородской области, по указанным доходам: просроченная задолженность на 01.01.2017 составила 56 655,5 тыс.рублей (превышает объем поступивших доходов); снизилась по сравнению с началом года (58 896,6 тыс.рублей) на 2 241,1 тыс.рублей (на 3,8%); в том числе 53 104,7 тыс.рублей (93,7%) взыскивается по решениям суда (на 01.01.2016 – 50 202,3 тыс.рублей), 2 466,8 тыс.рублей - в процедурах банкротства (на 01.01.2016 – та же сумма);

- доходы от аренды, а также от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков в госсобственности области исполнены в сумме 193 693,4 тыс.рублей, на 43,2% (147 490,5 тыс.рублей) меньше чем за 2015 год (341 183,9 тыс.рублей)⁸;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, которые находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков исполнены в сумме 7 629,2 тыс.рублей, в 2015 году указанные доходы поступили в областной бюджет в объеме 750,0 тыс.рублей.

Просроченная задолженность на 01.01.2017 по доходам от аренды земельных участков составила 606 357,5 тыс.рублей (с учетом переплаты⁹), возросла по сравнению с началом года (469 894,2 тыс.рублей) на 136 463,3 тыс.рублей¹⁰ (на 29,0%). Из общей суммы просроченной задолженности¹¹: 548 949,2 тыс.рублей (90,5%) взыскивается в процедурах банкротства (на 01.01.2016 – 5 054,9 тыс.рублей), 62 281,1 тыс.рублей взыскивается по решениям суда (на 01.01.2016 – 475 125,7 тыс.рублей). Значительная часть просроченной задолженности на 01.01.2017 сформирована ОАО «Нижегородкапстрой» (547 140,2 тыс.рублей – взыскивается в процедурах банкротства).

• Доходы от перечисления части чистой прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных предприятий области, за 2016 год исполнены в сумме 48 849,7 тыс.рублей (за 2015 год – 52 737,8 тыс.рублей). Прибыль по итогам деятельности за 2015 год получили 13 государственных предприятий (из 32, учтенных в реестре на 01.01.2015). По всем прибыльным предприятиям приняты решения о перечислении в областной бюджет не менее 50% от чистой прибыли в общей сумме 48 849,7 тыс.рублей. В

⁷ С учетом арендных платежей, поступавших в 2015 году по имуществу: 1) выкупленному в казну области для реализации строительства футбольного стадиона к ЧМ-2018; 2) проданному в рамках реализации преимущественного права арендаторов на приобретение арендуемого имущества.

⁸ В 2015 году имели место значительные поступления средств от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков (144 464,5 тыс.рублей), в том числе от ООО «СМ-Строй52» 119 984,4 тыс.рублей по земельному участку ул.Г.Успенского,3.

⁹ По состоянию на 01.01.2017 общая сумма переплаты составила 16 081,1 тыс.рублей, в том числе 14 027,4 тыс.рублей (87,2% общей суммы переплаты) досрочно перечислено ООО «Жилстрой-НН».

¹⁰ В том числе по ОАО «Нижегородкапстрой» +111 286,8 тыс.рублей – проценты, начисляемые в соответствии со ст.63 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 №127-ФЗ.

¹¹ Без учета переплаты.

отношении остальных предприятий решения о перечислении части чистой прибыли в областной бюджет не принимались по следующим причинам: наличие убытка на 01.01.2016, отсутствие ведения хозяйственной деятельности, осуществление в отношении предприятий процедур конкурсного производства либо ликвидации.

Основную часть перечислений осуществлена ГП НО «Нижегородская областная фармация» - 47 894,5 тыс.рублей (98,0% всех поступлений от государственных предприятий).

Согласно отчетности министерства инвестиций, земельных и имущественных отношений Нижегородской области, на отчетную дату (01.01.2017) просроченная задолженность по перечислению части прибыли государственных предприятий составляет 0,06 тыс.рублей¹² (на 01.01.2016 – та же сумма).

КСП НО отмечает, что в 2016 году исключено из реестра имущества государственной собственности Нижегородской области одно государственное предприятие: ГП НО «Нижегородский дом строителя» (выписка ЕГРЮЛ от 16.01.2016 о внесении записи о прекращении деятельности юрлица в связи с его ликвидацией).

- Доходы от выплаты дивидендов по вкладам области в уставных капиталах хозяйственных обществ в 2016 году поступили в областной бюджет от двух обществ в общей сумме 10 162,7 тыс.рублей (в 2015 году – 7 085,4 тыс.рублей). Из них 10 140,7 тыс.рублей (99,8%) перечислены АО «Газпром межрегионгаз Нижний Новгород» (в 2015 году - 6 984,2 тыс.рублей, 98,6%).

КСП НО обращает внимание, что по состоянию на 01.01.2016 у Нижегородской области имелись вклады в 17 хозяйственных обществах. По итогам деятельности за 2016 год три общества получили убыток, одно – не осуществляло финансово-хозяйственную деятельность, три - находились в процедуре ликвидации (в том числе два – ликвидированы в 2016 году)¹³.

(1 12) Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 526 947,1 тыс.рублей, что на 33 587,6 тыс.рублей или на 6,0% меньше поступлений за 2015 год (560 534,7 тыс.рублей).

На снижение поступлений по подгруппе повлияло снижение поступлений основного вида поступлений - плата за негативное воздействие на окружающую среду (поступило 87,7% к предшествующему году). В виду изменений федерального законодательства в 2016 году в областной бюджет подлежала зачислению плата по измененному порядку: за 4 квартал 2015 и авансовые платежи за 2016 год. Плата за год подлежала перечислению не позднее 1 марта года, следующего за отчетным. В первом квартале 2017 года плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в сумме

¹² Без учета переплаты.

¹³ Ликвидированы в 2016 году: ОАО «УК «ИТ-парк Анкудиновка», ОАО «Международный терминальный комплекс». Общая номинальная стоимость вкладов области на 01.01.2017 составила 3 650 525,1 тыс.рублей, увеличилась за 2016 год в 1,6 раза или на 1 307 739,9 тыс.рублей, в том числе за счет вклада в уставный капитал ПАО «Региональная управляющая компания» (бюджетные инвестиции - 1 242 998,5 тыс.рублей, имущественный взнос - 82 727,5 тыс.рублей)

93 725,7 тыс.рублей, что на 26,3% больше поступлений за первый квартал 2016 года (74 229,0 тыс.рублей).

(1 13) Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в сумме 399 998,9 тыс.рублей, что на 60,2% больше поступлений за аналогичный период 2015 года – 249 640,4 тыс.рублей.

В общей сумме поступивших доходов (399 998,9 тыс.рублей) доходы от компенсации затрат государства составляют 362 689,4 тыс.рублей или 90,7 %, из них наибольшие поступления по администраторам дохода:

- министерство здравоохранения Нижегородской области – 230 339,3 тыс.рублей или 63,5% (возврат учреждениями субсидий на выполнение ими государственного задания прошлых лет);

- министерство инвестиций, земельных и имущественных отношений – 47 351,9 тыс.рублей или 13,1% от суммы доходов от компенсации затрат государства, в том числе поступление средств от инвесторов 35 886,5 тыс.рублей.

По данным министерства инвестиций, земельных и имущественных отношений области (администратора данного вида дохода) фактическое поступление средств от инвесторов за 2016 год составило 35 886,5 тыс.рублей (31,5% поступлений средств от инвесторов за аналогичный период 2015 года - 114 088,5 тыс.рублей), в том числе:

- поступление средств от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческих объектов, за исключением жилья – 32 410,9 тыс.рублей (за 2015 год - 82 795,0 тыс.рублей);

- поступление средств от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческого жилья – 3 475,6 тыс.рублей (за 2015 год - 31 293,6 тыс.рублей).

Снижение фактических поступлений средств от инвесторов за 2016 год по сравнению с аналогичным периодом 2015 года связано со следующими причинами:

- в целях повышения инвестиционной привлекательности региона для инвесторов распоряжением Правительства Нижегородской области от 28.09.2015 № 1802-р во Временную методику расчета компенсации затрат за социальную, транспортную и инженерную инфраструктуру, утвержденную распоряжением Правительства Нижегородской области от 01.09.2006 №676-р (далее – Методика) внесены изменения в части расширения перечня льготной категории для застройщиков-инвесторов, освобождаемых от штрафных санкций за несоблюдение сроков реализации инвестиционных проектов;

- в связи с внесением изменений в Земельный Кодекс Российской Федерации, регламентировано предоставление юридическим и физическим лицам земельных участков в целях строительства на торгах, необходимость заключения инвестиционных соглашений при этом отсутствует;

- в связи с низким поступлением взысканных решениями судов сумм задолженности от службы судебных приставов по возбужденным исполнительным производствам (за 2016 год поступление составило 1,5 % от общей взысканной суммы задолженности).

Общая сумма задолженности по поступлениям средств от инвесторов за

2016 год сократилась на 372 959,9 тыс.рублей в основном за счет списания признанной невозможной к взысканию задолженности на основании приказа министерства инвестиций, земельных и имущественных отношений Нижегородской области от 06.07.2016 №326-13-97/16 «Об утверждении Положения о порядке принятия решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в консолидированный бюджет Нижегородской области по оплате компенсации затрат за социальную, транспортную и инженерную инфраструктуру и арендной платы за аренду земли и государственного имущества».

По состоянию на 01.01.2017 задолженность по поступлениям средств от инвесторов составляет 1 346 970,3 тыс.рублей, что на 21,7% меньше чем на 01.01.2016 (1 719 930,2 тыс.рублей):

- 985 888,9 тыс.рублей - сумма недоимки по оплате компенсации затрат за социальную, транспортную и инженерную инфраструктуру от инвесторов, осуществляющих строительство коммерческого жилья и коммерческих объектов составляет, в том числе по жилью – 237 113,9 тыс.рублей, по коммерческим объектам – 748 775,0 тыс.рублей;

- 361 081,4 тыс.рублей - сумма неустоек за несоблюдение инвесторами сроков реализации проектов (несвоевременное получение разрешений на строительство и ввод объектов в эксплуатацию), предусмотренных соглашениями составляет, в том числе по жилью – 45 343,2 тыс.рублей, по коммерческим объектам – 315 738,2 тыс.рублей.

В отношении вышеуказанной задолженности ведется следующая претензионно-исковая работа:

- 198 667,5 тыс.руб. - исковые заявления находятся на рассмотрении в суде;

- 413 939,0 тыс.руб. - взысканная задолженность судом, но не погашенная инвесторами, из нее на сумму 193 295,4 тыс.руб. исполнительные листы возвращены службой судебных приставов в связи с окончанием исполнительного производства;

- 413 146,5 тыс.руб. - ведется досудебная работа (претензионная) по урегулированию вопроса по погашению задолженности;

- 37 333,8 тыс.руб. - задолженность, сложившаяся в период ведения исковой работы, в отношении которой после вынесения судом решения будет инициирована исковая работа;

- 64 423,4 тыс.руб. - будут сторнированы после подписания дополнительных соглашений с инвесторами о продлении сроков реализации проектов и переносе платежей;

- 33 394,7 тыс.руб. - мораторная задолженность;

- 186 065,4 тыс.руб. - задолженность, образовавшаяся у ликвидированных организаций, которая впоследствии будет вынесена на рассмотрение комиссии по признанию задолженности безнадежной к взысканию.

(1 14) Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 2016 год исполнены в сумме 118 591,1 тыс.рублей с уменьшением на 41,6% к уровню исполнения за 2015 год (203 102,9 тыс.рублей). Из них:

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности области, исполнены в сумме 111 297,1 тыс.рублей (за 2015 год – 96 239,3 тыс.рублей). Положительная динамика доходов связана со значительным объемом средств, поступивших в 2016 году от реализации зерна регионального зернового продовольственного фонда¹⁴ (54 104,5 тыс.рублей) и списанного имущества (39 782,0 тыс.рублей), при снижении в 4,1 раза поступлений от реализации имущества в рамках плана (программы) приватизации государственного имущества Нижегородской области (в 2016 году - 17 373,1 тыс.рублей, в 2015 году – 71 651,9 тыс.рублей);

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности области, исполнены в сумме 7 294,0 тыс.рублей, с уменьшением в 14,6 раз к уровню исполнения аналогичных доходов за 2015 год (106 863,6 тыс.рублей) за счет поступлений от реализации свободных земельных участков (в 2016 году 952 тыс.рублей, в 2015 году 102 280 тыс.рублей). Просроченная задолженность по указанным доходам по состоянию на 01.01.2017 составила 54,3 тыс.рублей (на 01.01.2016 - 4,7 тыс.рублей).

(1 15) административные платежи и сборы поступили в сумме 12 735,7 тыс.рублей, что на 6 486,1 тыс.рублей (в два раза) больше, чем в 2015 году (6 249,6 тыс.рублей). Это связано с введением с 18.07.2015 нового сбора за проведение технического осмотра тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним¹⁵ и увеличению количества проведенных технических осмотров (поступления выросли с 2 579,9 тыс.рублей до 8 007,6 тыс.рублей или в 3,2 раза).

(1 16) штрафы, санкции, возмещение ущерба – исполнение составило 1 851 499,0 тыс.рублей, что на 332 797,7 тыс.рублей (21,9%) больше поступлений 2015 года (1 518 701,3 тыс.рублей). Рост поступлений в основном связан с тенденцией увеличения 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, 2016 год - 1 713 756,6 тыс.рублей.

Рост числа штрафов обусловлен функционированием на территории Нижегородской области системы автоматической фиксации нарушений ПДД.

В конце 2015 года было заключено соглашение о государственно-частном партнерстве на развитие указанной системы¹⁶, в рамках которого в 2016 году дополнительно установлено 75 комплексов автоматической фиксации нарушений ПДД.

(1 17) прочие неналоговые доходы поступили в сумме 59 323,9 тыс.рублей, что в 1,65 раза больше аналогичных поступлений 2015 года – 35 960,0 тыс.рублей. Увеличение доходов связано с поступлениями от продажи прав на заключение договоров о развитии застроенных территорий

¹⁴ Постановление Правительства Нижегородской области «Об утверждении положений по финансовой поддержке агропромышленного комплекса Нижегородской области» от 02.11.2012 № 781, распоряжение Правительства Нижегородской области «О реализации зерна регионального зернового продовольственного фонда» от 07.04.2016 № 410-р

¹⁵ Постановление Правительства Нижегородской области от 08.07.2015 № 427 «О внесении изменений в постановление Правительства Нижегородской области от 25 декабря 2007 года № 511»

¹⁶ соглашение о государственно-частном партнерстве при реализации проекта по развитию системы фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения от 30.12.2015 № 410-П

в соответствии с вступившим в силу с 01.01.2015 Законом Нижегородской области от 23.12.2014 № 197-З¹⁷.

10. План по безвозмездным поступлениям на 2016 год (группа 2 доходов бюджета), первоначально утвержденный Законом о бюджете в сумме 13 980 110,4 тыс.рублей, в отчетном периоде увеличен на 9 100 494,7 тыс.рублей и, на основании внесения изменений в Закон о бюджете и сводную бюджетную роспись, на 01.01.2017 составил 23 080 605,1 тыс.рублей, что на 4,3% меньше утвержденных бюджетных назначений на 2015 год (на 01.01.2016 – 24 109 488,3 тыс.рублей).

В отчетном периоде безвозмездные поступления с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет («минус» 2 120 503,7 тыс.рублей) составили 21 156 218,6 тыс.рублей, 91,7% от плана на год (2015 год – 23 728 459,5 тыс.рублей или 98,4% от плана на год).

По видам поступлений:

Таблица 7.

группы/подгруппы	Наименование	Исполнение за 2016 год (тыс.рублей)	Отклонение к 2015 году, +/-	
			(тыс.рублей)	%
2 02 01000	Дотации бюджетам субъектов РФ	4 826 925,9	-1 105 915,9	81,4
2 02 02000	Субсидии бюджетам субъектов РФ (межбюджетные субсидии)	3 375 255,8	-2 098 653,2	61,7
2 02 03000	Субвенции бюджетам субъектов РФ	5 817 482,1	-35 888,9	99,4
2 02 04000	Иные межбюджетные трансферты	7 165 869,7	2 409 390,7	Увелич. 1,5 раза
2 03 00000	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	1 660 371,1	89 710,3	105,7
2 04 00000	Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	179 423,6	174 586,0	Увелич. 37,1 раза
2 07 00000	Прочие безвозмездные поступления	11 881,3	-122,1	99,0
2 18 00000	Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	239 512,8	-155 226,8	60,7
	ИТОГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	23 276 722,3	-722 119,9	97,0
2 19 00000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-2 120 503,7 ¹⁸	-1 850 121,0	Увелич. 7,8 раза
	ВСЕГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	21 156 218,6	-2 572 240,9	89,2

¹⁷ О перераспределении отдельных полномочий между органами местного самоуправления муниципальных образований Нижегородской области и органами государственной власти Нижегородской области

¹⁸ Возврат неиспользованных остатков прошлых лет в федеральный бюджет – «минус» 2 828 701,3 тыс.рублей, возврат из федерального бюджета в объеме потребности – 709 611,8 тыс.рублей, возврат межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам субъектов РФ на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования) – «минус» 1 414,3 тыс.рублей.

Уменьшение (на 10,8%) объема безвозмездных поступлений за 2016 год по сравнению с 2015 годом связано с меньшим объемом межбюджетных субсидий (2 02 02000), дотаций (2 02 01000), и бóльшим объемом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (2 19 00000).

Поступления из федерального бюджета и других бюджетов, внебюджетных фондов составили 21 185 533,5 тыс.рублей или 91,7% утвержденных бюджетных назначений на 2016 год (за 2015 год – 22 016 600,8 тыс.рублей или 98,2% утвержденных бюджетных назначений на 2015 год). Межбюджетные трансферты, за исключением дотаций, поступали из федерального бюджета по заявке главного администратора в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств, в рамках переданных полномочий.

Расходы

11. На основании изменений в Закон о бюджете («плюс» 19 808 603,3 тыс.рублей) и в бюджетную роспись («плюс» 275 247,6 тыс.рублей) уточненный план расходов областного бюджета на 2016 год составил 144 696 413,8 тыс.рублей, увеличен на 20 083 850,9 тыс.рублей, или на 16,1% по сравнению с первоначально утвержденным.

12. Расходы областного бюджета в 2016 году исполнены в сумме 139 070 761,3 тыс. рублей, на уровне 96,1% от уточненного годового плана, с увеличением на 6 174 017,9 тыс.рублей к уровню исполнения расходов в 2015 году (132 896 743,4 тыс.рублей, 96,3% от плана).

Достаточно сбалансированное исполнение расходов практически по всем разделам (подразделам) классификации расходов в значительной мере обусловлено своевременной корректировкой плановых назначений в течение 2016 года, в том числе с учетом фактического исполнения расходов бюджета.

Расходы областного бюджета были направлены на реализацию государственных программ (95,2% от кассовых расходов) и непрограммных мероприятий (4,8%).

На конец отчетного периода не были исполнены запланированные ассигнования в общей сумме 5 625 652,5 тыс.рублей, в основном по следующим направлениям расходов:

- государственная программа «Развитие транспортной системы Нижегородской области» - 3 807 345,7 тыс.рублей;
- государственная программа «Управление государственными финансами Нижегородской области» - 312 697,2 тыс.рублей;
- непрограммные расходы – 86 576,6 тыс.рублей.

Анализ исполнения расходов в рамках государственных программ приведен в пункте 15.1, анализ непрограммных расходов в пункте 15.2.

13. Согласно ведомственной структуре расходов областного бюджета и бюджетной росписи по состоянию на 01.01.2017 ассигнования на 2016 год утверждены 36 ведомственным получателям областного бюджета. Всем в установленном порядке были доведены лимиты бюджетных обязательств (ЛБО), в т.ч. 30-ти ведомствам – в объеме утвержденных ассигнований, 6-ти ведомствам – менее объема утвержденных ассигнований.

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

14. Анализ исполнения расходов областного бюджета в разрезе кодов видов расходов (далее – КВР) показал следующее.

Диаграмма 4.



Наибольшую долю в общем объеме расходов областного бюджета на 2016 год составляют расходы на межбюджетные трансферты (35,7%), социальное обеспечение (22,9%) и предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям (16,1%).

15. В соответствии с БК РФ распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете, сформировано в разрезе государственных программ (95,4% от уточненного плана по расходам) и непрограммных расходов (4,6% от уточненного плана по расходам).

15.1. В соответствии с распоряжением Правительства Нижегородской области от 11.07.2013 № 1417-р (ред. от 31.08.2016) «Об утверждении перечня государственных программ Нижегородской области» (далее – Перечень ГП) на территории Нижегородской области на конец отчетного периода утверждено 28 государственных программ (далее – Госпрограмма, ГП), в том числе одна государственная региональная адресная программа и одна государственная региональная программа. На начало отчетного периода Перечнем ГП были утверждены 27 Госпрограмм. В течение 2016 года в Перечень ГП были внесены два изменения, в соответствии с которым:

- вновь введена ГП «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Нижегородской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения»¹⁹;

- включена действующая государственная региональная программа «По модернизации системы коммунальной инфраструктуры в сфере обращения с твердыми бытовыми отходами на территории муниципальных образований, входящих в зону обслуживания мусоросортировочного комплекса с межмуниципальным полигоном для размещения непригодных к переработке твердых бытовых отходов, расположенного на территории Смольковского сельсовета Городецкого муниципального района Нижегородской области»;

- исключена государственная региональная адресная программа «По проведению капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Нижегородской области», что обусловлено сменой статуса на региональную программу (Постановление Правительства Нижегородской области от 20.11.2015 № 753).

Согласно Перечню ГП государственными заказчиками-координаторами Госпрограмм (далее – госзаказчик) являются 20 ГРБС, из которых:

- министерство социальной политики является госзаказчиком по трем ГП;
- министерство промышленности, торговли и предпринимательства, министерство здравоохранения, министерство экологии и природных ресурсов, министерство образования, министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства, министерство инвестиций, земельных и имущественных отношений – по двум ГП;
- остальные 12 ГРБС – по одной ГП.

Законом об областном бюджете на конец отчетного периода предусмотрено финансирование 27 госпрограмм с общей суммой бюджетных назначений 137 976 071,0 тыс.рублей (95,4% от уточненного плана по расходам). Кассовые расходы на финансирование программных мероприятий составили 132 436 995,1 тыс.рублей или 96,0% от годовых плановых назначений, предусмотренных на финансирование госпрограмм.

В 2016 году расходные обязательства по госпрограммам исполнялись следующим образом:

- в объеме годовых бюджетных назначений исполнены две ГП, что составляет менее 1% от общей суммы исполнения по ГП;
- выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 96,1% до 99,9%) исполнены 19 ГП, что составляет 65,9% от общей суммы исполнения по ГП;
- ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 44,0% до 95,8%) исполнены 6 ГП, что составляет 33,3% от общей суммы исполнения по ГП.

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

В соответствии с пунктом 8.5 Порядка разработки, реализации и оценки

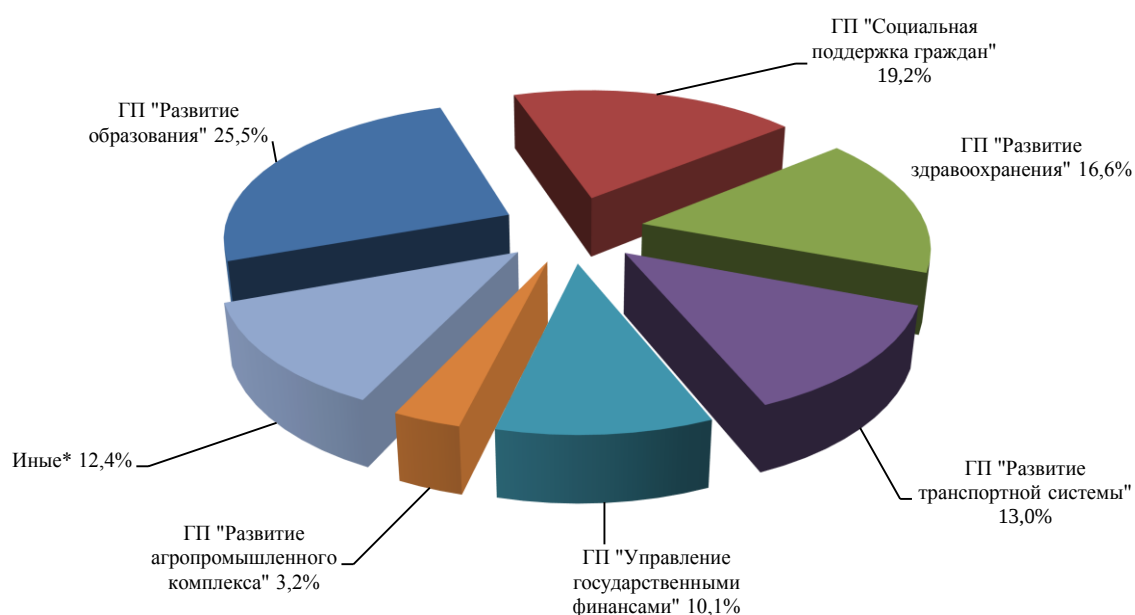
¹⁹ Постановление Правительства Нижегородской области от 29.12.2015 № 893

эффективности государственных программ Нижегородской области²⁰ оценку эффективности государственных программ осуществляет министерство экономики и конкурентной политики Нижегородской области. Согласно указанному Порядку не проводится оценка эффективности государственных региональных программ.

По информации министерства экономики и конкурентной политики²¹ высокую оценку в 2016 году получили 24 государственных программы, среднюю оценку эффективности получила одна государственная программа («Энергоэффективность и развитие энергетики Нижегородской области»).

Структура кассовых расходов по отдельным ГП в общей сумме исполненных расходов по госпрограммам за 2016 год представлена на диаграмме 5.

Диаграмма 5.



* - иные – 21 ГП с долей ассигнований менее 3%.

Наибольшие расходы (87,6% от общей суммы кассовых расходов по ГП) исполнены по шести из 27-х госпрограмм (22,2% 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 33 720 821,0 тыс.рублей или 99,8% от уточненного плана (33 774 094,0 тыс.рублей), что выше, чем в

²⁰ постановление Правительства Нижегородской области от 12.07.2013 № 470 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области»

²¹ сводный годовой доклад «О ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Нижегородской области, финансируемых из областного бюджета в 2016 году»

среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,0%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану – 23,3% и по кассовому исполнению - 24,2 %.

Расходы исполнялись четырьмя главными распорядителями бюджетных средств (далее – ГРБС):

- министерство образования (99,06 % от кассовых расходов по Госпрограмме);

- министерство социальной политики (0,49 %);

- министерство здравоохранения (менее 0,01 %);

- министерство строительства (0,44 %).

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

Таблица 8.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 2016 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Развитие общего образования (01 1 00 00000)	27 823 797,0	82,4	27 823 565,1	82,5	100,0
Развитие дополнительного образования и воспитания детей и молодежи (01 2 00 00000)	594 399,9	1,8	594 385,7	1,8	100,0
Развитие профессионального образования (01 3 00 00000)	3 827 364,2	11,3	3 826 726,2	11,3	100,0
Развитие системы оценки качества образования и информационной прозрачности системы образования (01 4 00 00000)	72 400,6	0,2	72 400,6	0,2	100,0
Патриотическое воспитание и подготовка граждан в НО к военной службе (01 5 00 00000)	487,9	0,0	487,9	0,0	100,0
Ресурсное обеспечение сферы образования в НО (01 6 00 00000)	465 143,1	1,4	420 677,9	1,2	90,4
Создание семейных детских садов и учительских домов в НО на 2015-2020 годы и на период до 2022 года (01 7 00 00000)	27 046,0	0,1	26 326,0	0,1	97,3
Ликвидация очередности в дошкольных образовательных организациях НО детей в возрасте 3-7 лет в 2015 году и на период до 2023 года (01 8 00 00000)	436 623,0	1,3	430 391,4	1,3	98,6
Социально-правовая защита детей в НО (01 9 00 00000)	414 994,1	1,2	414 580,0	1,2	99,9
«Развитие молодежной политики» (01 А 00 00000)	1 231,1	0,0	1 231,1	0,0	100,0
Обеспечение реализации государственной программы (01 Б 00 00000)	110 607,1	0,3	110 049,1	0,3	99,5
Итого	33 774 094,0	100,0	33 720 821,0	100,0	99,8

Основную часть расходов (95,1%) данной Госпрограммы составляют:

1) субвенции на исполнение полномочий в области общего образования, переданные муниципальным районам и городским округам в объеме 27 455 823,2 тыс.рублей (100% от уточненного плана), или 81,4% в общей сумме расходов по ГП 1.

2) субсидии на выполнение госзадач (58 профессиональных

образовательных организаций, 7 учреждений дополнительного образования детей и др.) и на иные цели – 4 605 736,0 тыс.рублей (100% от уточненного плана), или 13,7% в общей сумме расходов по ГП 1.

Программные мероприятия ГП 01 исполнены в разрезе одиннадцати подпрограмм. Исполнение ниже среднего по госпрограммам (96,0%) от плановых назначений отмечено по одной подпрограмме «Ресурсное обеспечение сферы образования в НО» (90,4%).

Исполнение подпрограммы «Ресурсное обеспечение сферы образования в НО» не в полном объеме связано с тем, что пожертвования денежных средств на реконструкцию зданий государственного бюджетного учреждения «Нижегородский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени генерала армии Маргелова В.Ф» (план 44 200,0 тыс.рублей, исполнено 0,0 тыс.рублей) поступили в декабре 2016 года, строительно-монтажные работы предусмотрены в 2017 году согласно договору и графику работ. В 2016 году выполнены работы по разработке проектно-сметной документации, документация передана на заключение в ГАУ НО «Управление госэкспертизы».

Также исполнены не в полном объеме следующие подпрограммы:

- «Создание семейных детских садов и учительских домов в НО на 2015-2020 годы и на период до 2022 года» - 97,3% от плана 27 046,0 тыс.рублей - экономия бюджетных средств в сумме 720,0 тыс.рублей сложилась по социальным выплатам на погашение кредита, проценты по нему, расходы по договору имущественного и личного страхования 95 специалистам-участникам подпрограммы. Расходы производились по фактически предоставленным подтверждающим документам;

- «Ликвидация очередности в дошкольных образовательных организациях детей в возрасте 3-7 лет» - 98,6% от плана 436 623,0 тыс.рублей. Неисполнение в основном связано со срывом подрядной организацией сроков строительства дошкольного образовательного учреждения на 75 мест в поселке Б.Борисово Кстовского района, срок ввода перенесен на 2017 год. Остаток неисполненных ассигнований составил 5 961,5 тыс.рублей, из них: субсидии за счет средств областного бюджета на организацию работ по строительству (реконструкции) дошкольных образовательных организаций, в сумме 3 616,5 тыс.рублей; возврат неиспользованного остатка субсидии федерального бюджета 2015 года на модернизацию региональных систем дошкольного образования в сумме 2 345,0 тыс.рублей (возвращено в федеральный бюджет 18.01.2017). Неполное исполнение подпрограммы не позволило достигнуть 100% выполнения показателей «Количество дополнительно созданных мест в ДОО» (план 919 мест, исполнено 844 мест).

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

Расходы по ГП 02 исполнены в сумме 22 046 960,5 тыс.рублей или 99,8% от уточненного плана (22 082 752,6 тыс.рублей), что выше, чем в среднем

исполнение расходов по госпрограммам (96,0%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану – 15,3% и по кассовому исполнению – 15,9%.

Исполнение расходов по ГП 02 осуществлялось двумя ГРБС:

- министерство здравоохранения (далее – минздрав) – 99,8% от кассовых расходов по ГП 02;

- министерство строительства – 0,2%.

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

Таблица 9.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 2016 год		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи (02 1 00 00000)	533 537,7	2,4	532 951,2	2,4	99,9
Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации (02 2 00 00000)	6 466 368,9	29,3	6 457 830,0	29,3	99,9
Охрана здоровья матери и ребенка (02 4 00 00000)	761 772,8	3,4	737 424,0	3,3	96,8
Развитие медицинской реабилитации и санитарино-курортного лечения, в том числе детям (02 5 00 00000)	509 516,3	2,3	508 454,2	2,3	99,8
Оказание паллиативной помощи, в том числе детям (02 6 00 00000)	504 424,0	2,3	504 405,5	2,3	100,0
Кадровое обеспечение системы здравоохранения (02 7 00 00000)	327 128,1	1,5	327 128,1	1,5	100,0
Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях (02 8 00 00000)	1 721 687,3	7,8	1 721 687,2	7,8	100,0
Развитие информатизации в здравоохранении (02 9 00 00000)	40 000,0	0,2	40 000,0	0,2	100,0
Совершенствование системы территориального планирования здравоохранения Нижегородской области (02 А 00 00000)	11 218 317,5	50,8	11 217 080,3	50,9	100,0
Итого	22 082 752,6	100,0	22 046 960,5	100,0	99,8

Большая часть расходных обязательств по ГП 02 запланирована и исполнена:

- по подпрограмме «Совершенствование системы территориального планирования здравоохранения», в том числе расходы на уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения Нижегородской области, передаваемые в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, в сумме 11 003 720,7 тыс.рублей или 49,9% от кассовых расходов по ГП 02;

- по предоставлению субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в сумме 7 403 519,7 тыс.рублей или 33,6%.

В ходе анализа представленной бухгалтерской отчетности по учреждениям здравоохранения, КСП НО отмечает рост кредиторской задолженности за счет средств обязательного медицинского страхования по состоянию на 01.01.2017 по сч. «Расчеты по принятым обязательствам», в том числе: текущая возросла в 2,3 раза (939 387,6 тыс.рублей), просроченная – в 5,4 раза (520 019,2 тыс.рублей), по сч. «Расчеты по платежам в бюджеты» текущая возросла в 1,5 раза (138 715,8 тыс.рублей), просроченная на 100,0% (28 896,8 тыс.рублей).

Согласно Пояснительной записки (ф. 0503760) и дополнительной информации министерства здравоохранения²², увеличение кредиторской задолженности связано с ростом цен на медикаменты и низкими коэффициентами клинико-статистических групп, установленными тарифным соглашением Территориального фонда обязательного медицинского страхования, невыполнением плана по амбулаторно-поликлинической службе вследствие дефицита врачебных кадров, а также изменениями структуры расходов медицинских учреждений в связи с выполнением целевых показателей «дорожной карты».

КСП НО отмечает, что несмотря на высокий уровень исполнения ГП 02 (99,8%) по отдельным направлениям расходования средств отмечается низкое исполнение.

В рамках подпрограммы «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» расходы на реализацию мероприятий антинаркотической направленности исполнены в сумме 1 665,0 тыс.рублей или 75,2% от утвержденных бюджетных назначений (2 215,0 тыс.рублей), что обусловлено следующим. Согласно Постановлению Правительства Нижегородской области от 17.06.2016 № 365²³ субсидия на возмещение затрат по реабилитации наркоманов предоставляется на основании соглашения, заключаемого между Министерством здравоохранения и реабилитационной организацией. Указанные соглашения заключены в августе со сроком лечения 6 месяцев. Оплата прошла согласно актам выполненных работ за 4,5 месяца (август - 1 половину декабря).

В рамках подпрограммы «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» субсидии, предоставленные из федерального бюджета на оказание в 2014-2015 годах медицинскими организациями, подведомственными органам исполнительной власти субъектов РФ и ОМСУ,

²² Письмо от 04.05.2017 № 315-07-29-10008/7-О

²³ «Об утверждении Порядка предоставления субсидий за счет средств областного бюджета на возмещение затрат некоммерческим организациям, включенным в реестр некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в сфере социальной реабилитации и ресоциализации лиц, потребляющих наркотические средства и психотропные вещества в немедицинских целях»

гражданам Украины и лицам без гражданства медицинской помощи, а также затраты по проведению указанным лицам профилактических прививок, включенных в календарь профилактических прививок по эпидемическим показаниям исполнены в сумме 3 745,9 тыс.рублей или 66,7% от утвержденных бюджетных назначений (5 617,3 тыс.рублей). Неполное освоение средств связано с заявительным характером указанных выплат.

В рамках подпрограммы «Охрана здоровья матери и ребенка» - субвенция бюджету городского округа город Нижний Новгород на осуществление полномочий в области социальной поддержки и социального обслуживания семей, имеющих детей, исполнена в сумме 104 300,0 тыс.рублей или 85,9% от утвержденных бюджетных назначений (121 433,0 тыс.рублей), что обусловлено заявительным характером по субвенции (заявки в МБУЗ «Молочная кухня» направляет Управление по труду и работе с населением администрации г. Н.Новгорода).

По информации, предоставленной министерством здравоохранения (государственный заказчик – координатор ГП 02), за отчетный период из 114 индикаторов достижения цели и показателей непосредственных результатов, установленных на 2016 год, достигли плановых значений 82 показателя (71,9%).

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

Расходы по ГП 03 исполнены в сумме 25 484 523,9 тыс.рублей (95,8% от уточненного годового плана 26 588 856,1 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнения расходов по госпрограммам (96,0%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану – 18,4%, по кассовому исполнению – 18,3%.

Расходы по Госпрограмме исполнены девятью ГРБС. Основная доля расходов (99,8%) приходится на министерство социальной политики .

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

Таблица 10.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 2016 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Формирование доступной для инвалидов среды жизнедеятельности в НО на 2015-2016 годы (03 1 00 00000)	44 437,8	0,2	44 423,4	0,2	100,0
Модернизация и развитие социального обслуживания населения на 2015-2020 годы (03 2 00 00000)	6 091 165,5	22,9	6 082 585,5	23,8	99,9
Старшее поколение на 2015-2020 годы (03 3 00 00000)	25 663,5	0,1	24 113,4	0,1	94,0
Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан на 2015-2020 годы (03 4 00 00000)	19 083 335,1	71,8	18 070 143,3	70,9	94,7
Укрепление института семьи в НО на 2015-2020 годы (03 5 00 00000)	1 140 977,5	4,3	1 061 998,6	4,2	93,1

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 2016 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в НО на 2015-2020 годы (03 6 00 00000)	5 666,7	менее 0,1	5 664,5	менее 0,1	100,0
Обустройство граждан Украины и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территории Украины, прибывших на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке (03 8 00 00000)	12 287,2	менее 0,1	11 786,4	0,1	95,9
Обеспечение реализации государственной программы (03 9 00 00000)	185 322,8	0,7	183 808,8	0,7	99,2
Итого	26 588 856,1	100,0	25 484 523,9	100,0	95,8

1) Значительную долю расходов по ГП 03 составляют социальные выплаты в пользу граждан в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат - 18 154 751,3 тыс.рублей (94,6% от уточненного плана и 71,2% от общей суммы кассовых расходов по Госпрограмме).

Основную долю в расходах по социальному обеспечению населения в рамках ГП 03 (99,0%) составляют выплаты по публичным нормативным обязательствам (далее – ПНО). Два ПНО исполнены в рамках других Госпрограмм²⁴.

В отчетном периоде ПНО в рамках Госпрограммы исполнены в сумме 17 972 095,2 тыс.рублей (94,5% от плана) с превышением на 6,0% выплат 2015 года (16 945 956,0 тыс.рублей). Рост кассовых расходов на выплаты по ПНО связан как с изменением числа получателей, так и увеличением размера выплат. Например, денежная выплата при рождении третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет в 2016 году составила 7 423 рубля (2015 год – 6 486 рублей), а численность детей, на которых фактически выплачена ежемесячная денежная выплата, увеличилась с 6 931 человека в 2015 году до 9 165 человек в 2016 году. Расходы на денежные выплаты или компенсации на оплату жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан возросли на 432 407,0 тыс.рублей в связи с ростом тарифов на коммунальные услуги и принятием в 2016 году нового ПНО²⁵ в виде ежемесячной денежной компенсации расходов на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме отдельным категориям граждан.

Выплаты ПНО осуществлены:

- за счет средств областного бюджета в сумме 13 688 014,8 тыс.рублей (95,6% от уточненного плана). Неиспользованный остаток бюджетных ассигнований составил 625 392,8 тыс.рублей, в том числе:

²⁴ Выплата пособий по безработице (448 551,2 тыс.рублей или 100,0% от плана) в рамках ГП-06 «Содействие занятости населения Нижегородской области»; меры дополнительного материального обеспечения ведущих спортсменов Нижегородской области и их тренеров (26 446,9 тыс.рублей или 69,2% от плана) в рамках ГП 12 «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики Нижегородской области.

²⁵ Закон Нижегородской области от 25.02.2016 № 17-3 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан при уплате взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Нижегородской области»

• 264 362,3 тыс.рублей – на выплату мер социальных поддержек по оплате жилищно-коммунальных услуг, установленных законодательством Нижегородской области;

• 77 107,2 тыс.рублей – на выплату материнского капитала;

• 76 105,0 тыс.рублей – на ежемесячную денежную выплату при рождении третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет.

- за счет средств федерального бюджета в сумме 4 284 080,4 тыс.рублей (91,2 % от уточненного плана). Неиспользованный остаток ассигнований - 411 926,5 тыс.рублей, в том числе:

• 320 829,7 тыс.рублей на оплату жилищно-коммунальных услуг федеральным категориям льготников;

• 88 738,3 тыс.рублей на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме.

Отклонения сложились по следующим основным причинам:

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

- отсутствие обращений граждан. Оплата расходов по выплатам мер социальных поддержек осуществляется по факту обращения граждан.

Оплата договоров на услуги по пересылке (доставке) получателям выплат, относящихся к ПНО составила 936 174,8 тыс.рублей (94,5% от плана).

2) В рамках Госпрограммы субсидии на выполнение государственных заданий и субсидии на иные цели подведомственным бюджетным и автономным учреждениям - 4 585 524,0 тыс.рублей (100,0% от уточненного плана), что составляет 18,0% от общей суммы кассовых расходов по Госпрограмме.

3) Расходы на содержание министерства социальной политики и подведомственных ему казенных учреждений (95 ГКУ) – 1 707 338,6 тыс.рублей или 99,5% от уточненного плана (6,7% в общей сумме расходов по Госпрограмме).

Программные мероприятия ГП 03 распределены по восьми подпрограммам, исполнение ниже среднего по программам (96,0%) от плановых назначений отмечено по четырем подпрограммам.

По двум подпрограммам отклонение кассовых расходов от плановых назначений связано с неполным исполнением бюджетных ассигнований, предусмотренных на социальные выплаты:

- «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан в Нижегородской области на 2015-2020 годы» - 94,7% от плана в сумме 19 083 335,1 тыс.рублей);

- «Укрепление института семьи в Нижегородской области на 2015-2020 годы» - 93,1% от плана 1 140 977,5 тыс.рублей.

Отклонение кассовых расходов в двух других подпрограммах связано с доведением ЛБО (средства федерального бюджета) в размере менее объема

утвержденных ассигнований. Финансирование осуществлялось в пределах установленных лимитов.

- «Старшее поколение на 2015-2020 годы» - 94,0% от плановых назначений в сумме 25 663,5 тыс.рублей и 99,8% от ЛБО в сумме 24 113,4 тыс.рублей. ЛБО на укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания населения, обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров установлены в сумме 9 704,0 тыс.рублей от плановой суммы ассигнований 11 197,2 тыс.рублей.

- «Обустройство граждан Украины и лиц без гражданства, постоянно проживавших на территории Украины, прибывших на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке» -95,9% от плана 12 287,2 тыс.рублей, 100,0% от ЛБО в сумме 11 786,4 тыс.рублей.

Целевые показатели реализации Госпрограммы в целом достигли значений, установленных индикаторами достижения цели и показателями непосредственных результатов на 2016 год, установленных постановлением Правительства от 30.04.2014 № 298²⁶.

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

Расходы по ГП 04 исполнены в сумме 1 611 772,7 тыс.рублей или 99,6% от уточненного плана (1 618 419,9 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,0%).

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

Расходы по Госпрограмме исполнены двумя главными распорядителями бюджетных средств:

- министерство социальной политики – 99,6%;
- министерство строительства Нижегородской области – 7,1%.

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

Таблица 11.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 2016 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 00 00000)	270 938,4	16,7	269 885,9	16,7	99,6
Обеспечение жильем молодых семей в НО (04 2 00 00000)	46 530,3	2,9	46 530,3	2,9	100,0
Обеспечение жильем работников учреждений сферы здравоохранения, образования, социальной защиты, культуры и спорта, научных организаций в НО на 2015-2020 годы с использованием ипотечного кредитования (04 3 00 00000)	69 362,4	4,3	69 168,0	4,3	99,7

²⁶ «Об утверждении государственной программы «Социальная поддержка граждан Нижегородской области»

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 2016 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Дома для участковых уполномоченных милиции (полиции) НО на 2015-2020 годы (04 4 00 00000)	25 866,6	1,6	25 848,1	1,6	99,9
Меры социальной поддержки молодых специалистов НО на 2015-2023 годы (04 5 00 00000)	665 677,0	41,1	665 671,7	41,3	100,0
Прочие мероприятия в рамках государственной программы «Развитие жилищного строительства и государственная поддержка граждан по обеспечению жильем на территории НО» (04 8 00 00000)	540 045,2	33,4	534 668,7	33,2	99,0
Итого	1 618 419,9	100,0	1 611 772,7	100,0	99,6

Социальные выплаты гражданам, связанные с приобретением жилья или строительством индивидуального жилого дома, в рамках ГП 04 предоставлены в сумме 846 317,9 тыс.рублей – 99,6% от плана и 52,5% от общей суммы расходов по Госпрограмме.

Муниципальным районам и городским округам Нижегородской области перечислены межбюджетные трансферты в рамках исполнения мероприятий Госпрограммы в общей сумме 759 323,9 тыс.рублей (99,6% от плана или 47,1% от общей суммы расходов по ГП 04), в том числе:

- субвенции (обеспечение детей-сирот жилыми помещениями, обеспечение жильем ветеранов, ремонт жилых помещений детей-сирот) в сумме 581 099,7 тыс.рублей (99,5% от уточненного плана и 36,1% от общей суммы расходов по ГП 04);

- 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,...) в сумме 178 224,2 тыс.рублей (99,9% от плановых назначений и 11,0% от общей суммы расходов по Госпрограмме).

Несмотря на высокий процент исполнения в целом по ГП 04, по некоторым мероприятиям отмечено исполнение бюджетных ассигнований ниже среднего по бюджету (96,1%):

- выплаты гражданам, пострадавшим от действий (бездействия) застройщиков, привлекающих денежные средства граждан для строительства многоквартирных домов, на территории Нижегородской области осуществлены на 88,4% от плана (2 386,2 тыс.рублей) в объеме поступивших заявлений от пяти граждан на предоставление социальных выплат. В список граждан²⁷, пострадавших от действий (бездействия) застройщиков включено шесть участников долевого строительства;

- расходы за счет средств федерального бюджета на мероприятия по обеспечению жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц исполнены на 91,9% от плана. Сложившийся остаток в сумме 1 785,7 тыс.рублей недостаточен для предоставления субсидии

²⁷ Распоряжение Правительства Нижегородской области от 16.11.2016 № 1827-р

гражданину на приобретение жилья. Сумма данной социальной выплаты на семью из трех человек в четвертом квартале 2016 года составляла 2 227,3 тыс.рублей;

- социальные выплаты на оплату части процентной ставки по кредитам на строительство (приобретение) жилья исполнены на 93,8% от плана в сумме 5 450,0 тыс.рублей. Остаток неосвоенных средств образовался в связи с досрочным погашением молодыми семьями ипотечных кредитов;

- бюджетные ассигнования на обеспечение жилыми помещениями граждан, страдающих тяжелыми формами хронических заболеваний исполнены на 94,4% от плановых назначений в сумме 13 023,0 тыс.рублей. Остаток ассигнований в сумме 730,7 тыс.рублей недостаточен для предоставления выплаты, которая составляла в четвертом квартале 2016 года - 745,4 тыс.рублей.

Министерством социальной политики подготовлен годовой отчет по исполнению Госпрограммы. В ходе рассмотрения данного отчета КСП НО отмечает следующее. Наибольшая часть целевых показателей реализации Госпрограммы достигла значений, установленных индикаторами достижения цели и показателями непосредственных результатов на 2016 год. Вместе с тем следует отметить показатели, не достигшие в отчетном периоде плановых значений:

- превышение среднего уровня процентной ставки по ипотечному жилищному кредиту (в рублях) по отношению к индексу потребительских цен в 2016 году составило 7,2% при плановом показателе – 3,0%, что обусловлено высоким уровнем ставки процента, сформировавшейся в условиях нестабильной экономической ситуации, а также существенным замедлением инфляционных процессов;

- количество предоставленных ипотечных жилищных кредитов в 2016 году составило 20,3 тыс.единиц при плановом показателе – 26,0 тыс.единиц;

- значение индикатора «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 2016 году фактически достигло показателя – 3,1 года при плане – 2,3 года.

Отклонение от плановых показателей обусловлено падением темпа роста доходов населения в период кризисных явлений по сравнению с темпами снижения стоимости квадратного метра общей площади квартир на рынке жилья Нижегородской области.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 65 290,2 тыс.рублей или 99,9% от уточненного годового плана (65 342,8 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,0%).

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

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

В нарушение пункта 7.2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области²⁸ План реализации ГП 05 на 2016 год²⁹ 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) – 2 августа 2016 года. Указанное нарушение допускается ежегодно³⁰.

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

Таблица 12.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 2016 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Лучшее муниципальное образование Нижегородской области в сфере благоустройства и дорожной деятельности» (05 3 00 00000)	25 002,7	38,3	25 002,7	38,3	100,0
Подготовка кадров для жилищно-коммунального хозяйства Нижегородской области на 2015-2020 годы (05 4 00 00000)	58,7	0,1	58,7	0,1	100,0
Обеспечение реализации государственной программы (05 5 00 00000)	40 281,4	61,6	40 228,8	61,6	99,9
Итого	65 342,8	100,0	65 290,2	100,0	99,9

Основную долю расходов по Госпрограмме (40 228,8 тыс.рублей или 61,6%) составляет содержание министерства энергетики и ЖКХ и подведомственного ему учреждения (ГКУ «Управление по обеспечению деятельности министерства энергетики и ЖКХ Нижегородской области»).

В рамках подпрограммы «Лучшее муниципальное образование Нижегородской области в сфере благоустройства и дорожной деятельности» средства были направлены на предоставление иных межбюджетных трансфертов 16-ти муниципальным образованиям на предоставление грантов на награждение победителей смотра-конкурса на звание «Лучшее муниципальное образование Нижегородской области в сфере благоустройства и дорожной деятельности».

По информации, предоставленной министерством энергетики и ЖКХ, все запланированные индикаторы и непосредственные результаты Госпрограммы достигнуты.

²⁸ постановление Правительства Нижегородской области от 12.07.2013 № 470 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области»

²⁹ приказ министерства энергетики и ЖКХ от 02.08.2016 № 13

³⁰ заключение КСП НО на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2015 год (пункт 15.1)

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

Расходы по ГП 06 исполнены в сумме 1 017 574,1 тыс.рублей, практически на 100,0% от уточненного годового плана (1 017 772,3 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,0%).

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

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

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

Таблица 13.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 2016 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Обеспечение реализации государственной программы (06 1 00 00000)	341 159,1	33,5	341 013,8*	33,5	100,0
Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан (06 2 00 00000)	522 110,3	51,3	522 057,4**	51,3	100,0
Дополнительные мероприятия в сфере занятости населения, направленные на снижение напряженности на рынке труда НО (06 3 00 00000)	154 502,9	15,2	154 502,9***	15,2	100,0
Итого	1 017 772,3	100,0	1 017 574,1	100,0	100,0

*содержание Управления занятости и подведомственных ему 48 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

Субвенция на социальные выплаты безработным гражданам, предоставленная из федерального бюджета на основании Закона Российской Федерации от 19.04.1991 года № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации», исполнена в сумме 488 012,0 тыс.рублей (практически 100,0% от плана в сумме 488 053,1 тыс.рублей и 48,0% от расходов по Госпрограмме в целом), в том числе пособие по безработице выплачено в сумме 448 551,2 тыс.рублей (2015 год - 427 357,0 тыс.рублей).

Ассигнования областного бюджета на мероприятия по содействию занятости населения исполнены в сумме 34 045,4 тыс.рублей, практически на 100,0% от плановых назначений (2015 год – 42 674,7 тыс.рублей). Дополнительные мероприятия в сфере занятости населения, направленные на снижение напряженности на рынке труда (обеспечение временной занятости работников, находящихся под риском увольнения, опережающее профессиональное обучение) за счет средств областного бюджета исполнены в сумме 46 350,9 тыс.рублей (100,0% от плана) (2015 год – 7 674,0 тыс.рублей).

Согласно статистики, предоставленной на официальном сайте Нижегородстат, в 2016 году отмечено снижение количества официально зарегистрированных безработных граждан:

- январь 2016 года – 11 464 человек;
- декабрь 2016 года – 9 654 человек.

Управлением занятости подготовлен годовой отчет по исполнению Госпрограммы. По итогам рассмотрения данного отчета КСП НО отмечает, что целевые показатели реализации Госпрограммы в целом достигли значений, установленных индикаторами достижения цели и показателями непосредственных результатов Госпрограммы на 2016 год.

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

Расходы по ГП 07 исполнены в сумме 448 400,6 тыс.рублей или 98,6% от уточненного годового плана (495 388,5 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,0%).

Удельный вес кассовых расходов по ГП 07 в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и кассовому исполнению – 0,3%.

Главными распорядителями расходов по ГП 07 являются министерство экологии и природных ресурсов (в плановой доле 92,1%) и министерство строительства (в плановой доле 7,9%).

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

Таблица 14.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 2016 год		% выполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Обеспечение функционирования региональной системы экологического мониторинга (07 1 00 00000)	13 940,4	2,8	13 917,9	2,8	99,8
Развитие водохозяйственного комплекса Нижегородской области (07 2 00 00000)	89 461,6	18,1	86 121,7	17,6	96,3
Развитие системы обращения с отходами производства и потребления, обеспечение безопасности сибиреязвенных захоронений (07 3 00 00000)	199 505,5	40,3	196 794,6	40,2	98,6
Биологическое разнообразие (07 4 00 00000)	25 360,0	5,1	25 210,3	5,2	99,4
Сохранение, воспроизводство и рациональное использование объектов животного мира (07 5 00 00000)	47 059,0	9,5	46 806,9	9,6	99,5
Формирование экологической культуры населения (07 6 00 00000)	5 487,5	1,1	5 358,3	1,1	97,6
Обеспечение реализации государственной программы (07 7 00 00000)	114 574,5	23,1	114 190,9	23,4	99,7
Итого	495 388,5	100,0	488 400,6	100,0	98,6

Значительный объем расходов в сумме 164 617,6 тыс.рублей был перечислен ГБУ НО «Экология региона» на исполнение государственного контракта по ликвидации накопленного экологического ущерба (свалка промышленных отходов «Черная дыра», шламонакопитель «Белое море», полигон ТБО «Игумново»). Расходы на обеспечение функций министерства экологии и природных ресурсов за счет средств областного бюджета составили 114 190,9 тыс.рублей. Средства на осуществление переданных полномочий в области водныхotoшений, охотничьих ресурсов и животного мира, поступившие из федерального бюджета, исполнены министерством в сумме 40 153,7 тыс.рублей.

Согласно отчету министерства экологии и природных ресурсов целевые показатели эффективности реализации госпрограммы достигли значений, установленных индикаторами достижения цели и показателями непосредственных результатов на 2016 год.

По результатам выборочной проверки соблюдения министерством экологии и природных ресурсов условий предоставления субсидий установлено следующее.

Расходы на разработку территориальной схемы обращения с отходами были исполнены министерством в объеме плановых назначений 16 328,6 тыс.рублей. При этом часть субсидии в сумме 6 699,2 тыс.рублей в нарушение Порядка предоставления субсидий³¹ министерством была перечислена ГБУ НО «Экология региона» сверх фактической потребности (в отсутствие подтвержденных учреждением расходных обязательств). В соответствии с Порядком взыскания неиспользованных остатков субсидий³² средства возвращены в областной бюджет в январе 2017 года. Тем не менее, расходы, исполненные министерством экологии и природных ресурсов в указанном объеме, оцениваются как неэффективные, т.к. средства были отвлечены (находились на счете учреждения в период с 18.10.2016 по 30.01.2017) без использования на цели, установленные Законом об областном бюджете.

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

Расходы по ГП 08 исполнены в сумме 551 597,3 тыс.рублей или 98,0% от уточненного годового плана (562 947,1 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,0%). Государственный заказчик и координатор ГП 08 – департамент лесного хозяйства Нижегородской области.

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

Главными распорядителем расходов по ГП 08 является департамент

³¹ Приказ министерства экологии и природных ресурсов Нижегородской области от 11.11.2014 № 1677 (ред. от 15.06.2015) «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»

³² Приказ минфина Нижегородской области от 26.11.2010 № 155 «Об утверждении Порядка взыскания неиспользованных остатков субсидий и бюджетных инвестиций, предоставленных из областного бюджета бюджетным и автономным учреждениям»

лесного хозяйства НО.

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

Таблица 15.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 2016 год		% выполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
Обеспечение использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов (08 1 00 00000)	491 841,5	87,4	481 416,6	87,3	97,9
Развитие профессионального образования в сфере лесного хозяйства (08 2 00 00000)	65 595,5	11,7	65 595,5	11,9	100,0
Обеспечение реализации государственной программы (08 3 00 00000)	5 510,1	0,9	4 586,2	0,8	83,2
Итого	562 947,1	100,0	551 597,3	100,0	98,0

С учетом того, что основное³³ 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 - 76,6% (422 294,5 тыс.рублей), за счет средств областного бюджета – 23,4% (129 302,8 тыс.рублей)

Согласно отчету департамента целевые показатели эффективности реализации госпрограммы на 2016 год исполнены в степени близкой к 100%.

Остаток неиспользованных средств составил 11 349,8 тыс.рублей, в основном за счет непоступления федеральной субсидии на приобретение лесопожарной техники (6 909,0 тыс.рублей³⁴) и запланированных к софинансированию средств областного бюджета (2 512,3 тыс.рублей).

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

Расходы по ГП 09 исполнены в сумме 1 551 484,2 тыс.рублей или 99,9% от уточненного годового плана (1 553 549,1 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,0%).

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

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 16:

³³ 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

³⁴ Федеральный закон от 14.12.2015 № 359-ФЗ «О федеральном бюджете на 2016 год»

Таблица 16.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 2016 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 00 00000)	525 396,3	33,8	523 422,0	33,7	99,6
Поддержка профессионального искусства, образования (09 2 00 00000)	793 976,6	51,1	793 888,7*	51,2	100,0
Наследие (09 3 00 00000)	199 973,8	12,9	199 973,8**	12,9	100,0
Обеспечение реализации государственной программы (09 4 00 00000)	34 202,4	2,2	34 199,7	2,2	100,0
Итого	1 553 549,1	100,0	1 551 484,2	100,0	99,9

*из общих расходов по подпрограмме 783 710,3 тыс.рублей (98,7%) составляют расходы на предоставление субсидий подведомственным учреждениям (театры, выставочные залы) на выполнение госзадания и на иные цели, 10 178,4 тыс.рублей (1,3%) – на финансирование мероприятий, проводимых непосредственно минкультуры;

**из общих расходов по подпрограмме 192 357,2 тыс.рублей (96,2 %) – расходы на предоставление субсидий подведомственным учреждениям (библиотеки, музеи) на выполнение госзадания и на иные цели, 7 616,6 тыс.рублей (3,8%) – на финансирование мероприятий, проводимых непосредственно минкультуры;

Расходы по Госпрограмме исполнены в полном объеме, за исключением подпрограммы «Сохранение и развитие материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры Нижегородской области» (99,9%). Неисполнение по данной подпрограмме обусловлено сложившейся экономией в сумме 1 420,0 тыс.рублей по проектно-сметной документации (объект Строительство Центра славянской культуры в с.Дивеево Нижегородской области) и возвратом неиспользованного остатка субсидии подведомственными учреждениями на иные цели в сумме 551,7 тыс.рублей.

По итогам исполнения Госпрограммы за 2016 год значения запланированных индикаторов достигнуты.

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

Расходы по ГП-10 исполнены в сумме 33 793,7 тыс.рублей или 99,9 % от уточненного годового плана (33 811,8 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,0%).

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 17:

Таблица 17.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 2016 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Обеспечение реализации государственной программы (10 1 00 00000)	21 059,9	62,3	21 042,2*	62,3	99,9
Мероприятия в рамках ГП 10 (10 2 00 00000)	12 751,9	37,7	12 751,5	37,7	100,0
Итого	33 811,8	100,0	33 793,7	100,0	99,9

* - содержание аппарата Управления госохраны.

Результаты реализации наиболее значимых мероприятий в рамках ГП 10: установление границ территорий объектов культурного наследия -1 239 шт.; зоны охраны – 1 743 шт.; предмета охраны объектов культурного наследия – 102 шт.; выпущен каталог объектов культурного наследия, расположенных на территории г.Лысково и Лысковского района Нижегородской области; выполнена научно-исследовательская работа для формирования каталога объектов культурного наследия: федерального значения, расположенных на территории г.Нижнего Новгорода; организация работ по включению г.Балахна в перечень исторических поселений регионального значения.

По итогам исполнения Госпрограммы за 2016 год значения запланированных индикаторов достигнуты.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 526 519,6 тыс.рублей или 95,5% от уточненного годового плана (551 445,6 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,0%).

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 (92,3% от кассовых расходов по ГП);
- министерство строительства (6,8%);
- министерство здравоохранения (0,9%).

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

Таблица 18.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 2016 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в Нижегородской области на 2015-2017 годы (11 1 00 00000)	82 581,5	15,0	82 316,5	15,6	99,7
Информационная среда (11 2 00 00000)	300 118,1	54,4	299 871,3	57,0	99,9
Электронное правительство (11 3 00 00000)	120 302,3	21,8	95 962,5	18,2	79,8
Обеспечение реализации программы (11 5 00 00000)	48 443,7	8,8	48 369,3	9,2	99,8
Итого	551 445,6	100,0	526 519,6	100,0	95,5

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

- 162 688,6 тыс.рублей или 54,3% от кассовых расходов по указанной подпрограмме составляют расходы на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания по информированию населения о деятельности органов государственной власти, а также по вопросам, имеющим большую социальную значимость, путем производства и выпуска печатных СМИ и телевизионных программ;

- 86 052,1 тыс.рублей или 28,7% составляют расходы на предоставление субсидий на оказание государственной финансовой поддержки СМИ Нижегородской области в сумме 50 975,1 тыс.рублей и на оказание частичной финансовой поддержки районным (городским) СМИ в сумме 35 077,1 тыс.рублей (межбюджетные субсидии).

Ниже среднего уровня исполнения по ГП (96,0%) сложилось исполнение по подпрограмме «Электронное правительство», расходные обязательства которой исполнены на 79,8% от плановых назначений, что связано с низким исполнением (17,0% от плановых бюджетных назначений) по расходам на реализацию мероприятий по формированию электронного правительства и развитию информационного общества Нижегородской области. Указанное связано с тем, что оплата услуг по предоставлению доступа к сети передачи данных, трансляции сигнала в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в целях осуществления видеотрансляций процедур голосования избирателей и подсчета голосов избирателей в помещениях для голосования в единый день голосования 18 сентября 2016 года, а также услуг по сбору и хранению записей таких видеотрансляций произведена за счет иного межбюджетного трансферта, предоставленного из федерального бюджета на эти цели.

По информации, предоставленной министерством информационных технологий, связи и средств массовой информации (государственный заказчик – координатор ГП 11), за отчетный период из 27 индикаторов

достижения цели и показателей непосредственных результатов, установленных на 2016 год, достигли плановых значений 24 показателя (88,9%).

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

Расходы по ГП 12 исполнены в сумме 1 853 855,6 тыс.рублей или 97,8% от уточненного годового плана (1 895 159,3 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,0%).

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

Главными распорядителями расходов по ГП 12 являются министерство спорта (далее – минспорт 94,9% от общих расходов по ГП-12) и министерство строительства (5,1% от общих расходов по ГП 12).

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

Таблица 19.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 2016 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Развитие физической культуры и массового спорта (12 1 00 00000)	1 171 937,5	61,8	1 145 346,8*	61,8	97,7
Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва (12 2 00 00000)	569 073,2	30,0	556 684,1**	30,0	97,8
Подготовка к проведению на территории НО игр Чемпионата мира по футболу ФИФА 2018 (12 3 00 00000)	116 680,7	6,2	114 691,8	6,2	98,3
Обеспечение реализации государственной программы (12 5 00 00000)	37 467,9	2,0	37 132,9	2,0	99,1
Итого	1 895 159,3	100,0	1 853 855,6	100,0	97,8

* из общей суммы расходов 673 137,6 тыс.рублей составляют субсидии десяти подведомственным учреждениям на выполнение госзадания и иные цели, 468 247,4 тыс.рублей – межбюджетные трансферты муниципальным бюджетам в рамках АИП;

** 505 818,6 тыс.рублей – субсидии шести подведомственным учреждениям на выполнение госзадания и на иные цели.

Не в полном объеме исполнены расходы по всем подпрограммам (от 97,7% до 99,1%), что обусловлено следующим:

1) По подпрограмме «Развитие физической культуры и массового спорта» - в связи с неисполнением расходов по объектам, включенным в АИП (97,7%):

- по объекту «Строительство физкультурно-оздоровительного центра по ул.Ярошенко в городе Нижнем Новгороде» (план 40 321,8 тыс.рублей, исполнено 17 110,2 тыс.рублей - 42,4%), средства областного бюджета перечислены в соответствии с представленными администрацией города Нижнего Новгорода актами выполненных работ;

- по объекту СДЮШОР «Заря» в г. Дзержинске Нижегородской области ремонт фасада западной и южной сторон плавательного бассейна (план 4 057,5 тыс.рублей, исполнено 1 137,2 тыс.рублей - 28,0%), в связи непредставлением администрацией города Дзержинска актов выполненных работ,

подтверждающих фактическое выполнение строительно-монтажных работ (подрядной организацией не устранены выявленные при приемке недостатки).

2) По подпрограмме «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» (97,8%), экономия бюджетных средств сложилась:

- в результате сокращения количества спортсменов-членов основного и резервного состава сборных команд России- получателей дополнительного материального обеспечения ведущих спортсменов Нижегородской области и их тренеров (план 38 240,4 тыс.рублей, исполнено 26 446,9 тыс.рублей - 69,2%) – по причине недопуска к участию в XV Параолимпийских летних играх 2016 года;

- по мероприятиям по охране, освещению объекта «Строительство регионального тренировочного центра в г. Нижнем Новгороде - комплекс трамплинов» (план 4 060,5 тыс.рублей, исполнено 3 519,4 тыс.рублей - 86,7%), временное отсутствие заключенных договоров на охрану и электроснабжение. Контракт на охрану объекта в 2016 году был заключен в августе 2016, договор на потребление электроэнергии был расторгнут в апреле 2016 года.

3) По подпрограмме «Подготовка к проведению на территории НО игр Чемпионата мира по футболу ФИФА 2018» - в связи с неисполнением расходов по объектам, включенным в АИП (98,3%), сложилась экономия бюджетных средств по площадкам для размещения объектов инфраструктуры, необходимой на период проведения Чемпионата мира по футболу 2018 года на объекте "Строительство стадиона на 45000 зрительских мест, г. Н.Новгород, в квартале ул.Бетанкура, набережная р.Волги, ул.Должанская, ул.Самаркандская" (план 14 822,3 тыс.рублей, исполнено 13 001,2 тыс.рублей - 87,7%).

По итогам исполнения Госпрограммы за 2016 год значения запланированных индикаторов достигнуты. По двум индикаторам отмечено перевыполнение:

- доля граждан Нижегородской области, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности населения региона – при запланированном значении 32,9 % фактически достигнуто 33,7% (102,4%);

- единовременная пропускная способность спортивных сооружений – при плановом значении 35% фактически составила 41,7% (119,1%).

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 4 270 932,6 тыс.рублей или 99,6% от уточненного годового плана (4 287 996,4 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,0%).

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

Главными распорядителями расходов по ГП 13 являются министерство сельского хозяйства и продовольственных ресурсов (99,3%), министерство социальной политики (0,2%), комитет государственного ветеринарного надзора (0,5%).

Информация о структуре финансирования подпрограмм в рамках

Госпрограммы и кассовом исполнении представлена в таблице:

Таблица 20.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 2016 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Развитие сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Нижегородской области (13 1 00 00000)	3 371 407,5	78,6%	3 355 773,2	78,6%	99,5%
Устойчивое развитие сельских территорий Нижегородской области (13 2 00 00000)	298 192,2	7,0%	298 087,6	7,0%	100,0%
Эпизоотическое благополучие Нижегородской области (13 3 00 00000)	22 994,7	0,5%	21 754,0	0,5%	94,6%
Обеспечение реализации государственной программы (13 5 00 00000)	72 508,6	1,7%	72 485,0	1,7%	100,0%
Прочие мероприятия (13 6 00 00000)	464 914,4	10,8%	464 853,8	10,9%	100,0%
Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения (13 7 0000)	57 979,0	1,4%	57 979,0	1,3%	100,0%
Итого	4 287 996,4	100	4 270 932,6	100	99,6%

Наибольшая доля расходов запланирована и исполнена по подпрограммам:

- «Развитие сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Нижегородской области» - расходы на государственную поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей области (78,6%);

- «Прочие мероприятия» - расходы на обеспечение деятельности учреждений, подведомственных министерству сельского хозяйства и продовольственных ресурсов области и субвенции, переданные из областного бюджета в бюджеты муниципальных районов и городских округов на осуществление государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства.

Ниже среднего уровня исполнения расходов по госпрограммам (96,0%) исполнены расходы по подпрограмме «Эпизоотическое благополучие Нижегородской области» (исполнение – 21 754,0 тыс.рублей или 94,6% от плана - 22 994,7 тыс.рублей), в связи с исполнением на уровне 92,5% субвенции на осуществление полномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части отлова и содержания безнадзорных животных. Перечисление субвенции осуществляется на основании сведений о фактически произведенных затратах получателей средств, представленных органами местного самоуправления.

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 2 207 255,4 тыс.рублей (51,7% от расходов по программе);

- как субсидии юридическим лицам (сельскохозяйственным товаропроизводителям) – в сумме 1 550 566,7 тыс.рублей (36,3% по программе).

Оставшиеся 12,0% кассовых расходов по программе распределились по следующим группам видов расходов: 6,3% - на предоставление субсидий бюджетным учреждениям и некоммерческим организациям; 2,5% - на социальное обеспечение и осуществление иных выплат населению; 1,9% - на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями; 0,9% - закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд; 0,4% - финансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности.

Все межбюджетные трансферты исполнены выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета за 2016 год (96,1%) за исключением субвенций:

- на реализацию экономически значимой программы «Развитие мясного скотоводства в Нижегородской области на 2015-2017 годы» за счет средств федерального бюджета (исполнение составило 41,4% от плана и ЛБО) - в связи с отказом одного инвестора от участия в проекте в отчетном периоде по причине переноса срока ввода в эксплуатацию животноводческого объекта мясного направления на 2017 год;

- на осуществление полномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части отлова и содержания безнадзорных животных – исполнение составило 92,5% от плана и ЛБО (по факту произведенных затрат).

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

По результатам анализа отчета министерства сельского хозяйства и продовольственных ресурсов области об эффективности реализации в 2016 году ГП «Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области» установлено:

- ✓ 61 показатель (77% от количества предусмотренных на 2016 год) выполнен на 100% и более;
- ✓ по 18 показателям выполнение составило менее 100% (в диапазоне 28,8%-99,6%).

КСП НО отмечает, что кроме указанных показателей государственной программой дополнительно предусмотрены еще 16 показателей результативности реализации мероприятий³⁵, плановые значения по которым установлены на весь период реализации программы (2013-2020 годы). Итоги выполнения плановых назначений установленных показателей результативности реализации мероприятий за 2016 год не подводились. В этой

³⁵ Приложение к подпрограмме «Развитие сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Нижегородской области до 2020 года» - таблица 1.

связи, КСП НО предлагает рассмотреть вопрос о целесообразности утверждения данных показателей.

КСП НО обращает внимание, что из 41 показателя результативности исполнения мероприятий Подпрограммы ««Развитие сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Нижегородской области до 2020 года» (Приложение к подпрограмме, таблица 2), в целях софинансирования которых предоставлялись субсидии из федерального бюджета в 2016 году, в отчетном периоде не выполнены 11 показателей.

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

Министерством сельского хозяйства и продовольственных ресурсов области осуществлялись расходы в 2016 году в сумме 4 283,0 тыс.рублей на возврат субсидий (штрафные санкции) за невыполнение в 2015 году целевых показателей результативности предоставления субсидий, предоставленных из федерального бюджета на поддержку сельскохозяйственного производства. (Примечание: в 1 квартале 2017 года перечислены в федеральный бюджет штрафные санкции в сумме 46 067,4 тыс.рублей за невыполнение в 2015 году целевых показателей результативности).

Согласно постановлению Правительства РФ от 06.09.2016 № 887³⁶ нормативные правовые акты, регулирующие условия и порядок предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам могут содержать в части исполнения показателей результативности:

- положения об установлении показателей результативности и (или) порядка расчета показателей результативности и право главного распорядителя как получателя бюджетных средств устанавливать в соглашении конкретные показатели результативности на основании указанного порядка;

- меры ответственности в случае недостижения показателей результативности.

В целях компенсации сельскохозяйственными производителями расходов из областного бюджета на оплату штрафов в федеральный бюджет за невыполнение целевых показателей результативности КСП НО считает целесообразным нормативные правовые акты Нижегородской области, регулирующие предоставление субсидий сельскохозяйственным производителям, дополнить положениями:

- об установлении для получателей субсидий показателей результативности и порядка расчета показателей результативности с учетом целевых показателей результативности, установленных соглашениями о предоставлении субсидии из федерального бюджета в целях софинансирования мероприятий ГП 13;

³⁶ «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг»

- о мерах ответственности получателей субсидии в случае недостижения показателей результативности, предусмотрев штрафные санкции.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 17 179 697,3 тыс.рублей или 81,9% от уточненного годового плана (20 987 043,0 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,0%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану 14,5%, по кассовому исполнению – 12,4%.

Главными распорядителями расходов по ГП 14 являются министерство транспорта и автомобильных дорог (в плановой доле 83,5%) и министерство строительства (в плановой доле 16,5%).

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

Таблица 21.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 2016 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них (14 1 00 00000)	5 142 842,4	24,5	5 026 355,7*	29,2	97,7
Развитие транспортной инфраструктуры НО (14 2 00 00000)	10 769 936,1	51,3	7 265 106,2*	42,3	67,5
Повышение безопасности дорожного движения НО (14 3 00 00000)	562 954,3	2,7	472 139,4	2,7	83,9
Развитие скоростного внеуличного транспорта в городе Нижнем Новгороде (14 4 00 00000)	3 463 822,2	16,5	3 463 822,2	20,2	100,0
Обеспечение реализации государственной программы (14 6 00 00000)	47 119,0	0,2	44 999,2	0,3	95,5
Прочие мероприятия в рамках ГП «Развитие транспортной системы НО» (14 7 00 00000)	1 000 369,0	4,8	907 274,6*	5,3	90,7
Итого	20 987 043,0	100,0	17 179 697,3	100,0	81,9

* - расходы в общей сумме 13 198 736,5 тыс.рублей, осуществленные в рамках отмеченных подпрограмм исполнены за счет средств дорожного фонда, что составляет 76,8% от всех осуществленных расходов по ГП 14. Расходы, осуществленные за счет дорожного фонда, проанализированы в пункте 17.

Расходы по подпрограмме «Развитие скоростного внеуличного транспорта в городе Нижнем Новгороде» в сумме 3 463 822,2 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. Техническая готовность объекта составляет 52%. Фактический непосредственный результат соответствует плановому: общая протяженность действующих линий метрополитена составляет 18,9 км.

Расходы по подпрограмме «Повышение безопасности дорожного движения Нижегородской области» в сумме 472 139,4 тыс.рублей были направлены на содержание и развитие системы фотовидеофиксации

нарушений правил дорожного движения и создание и обслуживание комплекса мониторинга интенсивности и состава транспортного потока в части крупногабаритных и (или) тяжеловесных транспортных средств. Экономия в сумме 90 814,9 тыс.рублей в основном сложилась в связи со сдвигами сроков сдачи оборудования в рамках реализации инвестиционных соглашений о развитии и создании вышеуказанных систем³⁷.

В соответствии с условиями данных соглашений Правительство вправе требовать уплаты пени в случае просрочки исполнения обязательств. В связи с чем, КСП НО считает необходимым воспользоваться данным правом и взыскать с контрагентов по заключенным соглашениям пени в доход областного бюджета.

По информации, предоставленной министерством транспорта и автомобильных дорог, из 20 индикаторов и непосредственных результатов Госпрограммы, утвержденных на 2016 год, достигнуто 12 показателей (60,0%). Не достигнуты показатели в части ремонта и развития сети автомобильных дорог (анализ расходов дорожного фонда в пункте 17).

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 42 444,5 тыс.рублей или 99,1% от уточненного годового плана (42 814,4 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,0%).

Доля расходов по ГП 15 в общей сумме расходов областного бюджета составляет как по плану, так и по кассовому исполнению – 0,03%.

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

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

Таблица 22.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 2016 год		% выполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Развитие промышленности и инноваций Нижегородской области (15 1 00 00000)	17 446,6	40,7	17 090,5	40,3	98,0
Наука и инновации в промышленности Нижегородской области (15 2 00 00000)	15 300,0	35,7	15 286,2	36,0	99,9
Развитие экспортного потенциала Нижегородской области (15 3 00 00000)	10 067,8	23,5	10 067,8	23,7	100,0
Итого	42 814,4	100	42 444,5	100	99,1

³⁷ инвестиционное соглашение о развитии системы фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения от 16.06.2015 № 114-П, соглашение о государственно-частном партнерстве при реализации проекта по проектированию, созданию и техническому обслуживанию комплекса мониторинга интенсивности и состава транспортного потока в части крупногабаритных и (или) тяжеловесных транспортных средств, осуществляемого пунктами весогабаритного контроля, расположенными на автомобильных дорогах регионального или межмуниципального значения Нижегородской области от 30.12.2015 № 409-П и соглашение о государственно-частном партнерстве при реализации проекта по развитию системы фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения от 30.12.2015 № 410-П

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

- предоставление субсидий восьми предприятиям легкой промышленности в сумме 14 969,1 тыс.рублей (35,3% от кассовых расходов по ГП 15) на возмещение части затрат по уплате процентов по кредитным договорам и соглашениям, а также соглашениям об открытии аккредитива, заключенным с коммерческими банками;

- предоставление грантов в форме субсидии по 71 проекту-победителю в сумме 15 000,0 тыс.рублей (35,3% от кассовых расходов по ГП 15) в целях реализации мероприятия по финансированию проектов - победителей совместного (регионального) конкурса проектов фундаментальных научных исследований;

- предоставление субсидии государственному автономному учреждению «Центр развития экспортного потенциала Нижегородской области» на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг в сумме 5 557,8 тыс.рублей (13,1% от кассовых расходов по ГП 15). Остатки денежных средств по указанному учреждению на конец 2016 года отсутствуют.

Исполнение ниже среднего уровня исполнения по Госпрограммам (96,0%) сложилось по мероприятию в рамках подпрограммы «Развитие промышленности Нижегородской области» по прочей закупке товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд в общей сумме 2 121,4 тыс.рублей или 85,6% от утвержденных ассигнований, что обусловлено экономией в результате проведения конкурсных процедур по:

- приобретению каталогов о промышленности;
- изданию сборника «Качество и конкурентоспособность» (непосредственный результат достигнут на 85,7% в виду внесения изменений в конкурсную документацию);

- проведению областных соревнований «Лучший сварщик» и «Лучший лесоруб».

В нарушение пункта 7.2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области³⁸ План реализации ГП 15 на 2016 год³⁹ утвержден 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) – 16 февраля 2016 года.

По информации, предоставленной министерством промышленности, торговли и предпринимательства (государственный заказчик – координатор ГП 15), за отчетный период из 26 индикаторов достижения цели и показателей непосредственных результатов, установленных на 2016 год, достигли плановых значений 22 показателя (84,6%).

³⁸ Постановление Правительства Нижегородской области от 12.07.2013 № 470 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области»

³⁹ Приказ министерства промышленности, торговли и предпринимательства Нижегородской области от 16.02.2016 № 27

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 2 049 330,6 тыс.рублей или 98,7% от уточненного годового плана (2 076 798,8 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам на 2,7 п.п. (96,0%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета по плану составляет 1,4% и по кассовому исполнению - 1,5%.

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

Основные расходы по Госпрограмме составляют:

- расходы на приобретение права государственной собственности Нижегородской области на эквивалентную часть в уставном капитале АО «Региональная управляющая компания» - 1 242 998,5 тыс.рублей или 60,7% от кассового исполнения ГП 16;

- расходы на приобретение земельных участков и объектов недвижимого имущества в собственность Нижегородской области – 596 755,3 тыс.рублей или 29,1% от кассового исполнения ГП 16 (в том числе приобретены имущественный комплекс ЧОУ ВО НИМБ по адресу: г.Н.Новгород, ул.Горная,13 на сумму 270 000,0 тыс.рублей, имущественный комплекс бывшего санаторно-оздоровительного комплекса «Моховые горы» по адресу: г.Бор, ул.Задолье, д.5 на сумму 74 900,0 тыс.рублей);

- расходы на увеличение уставного фонда ГП НО «Нижегородский ипотечный корпоративный альянс» - 100 000,0 тыс.рублей или 4,9% от кассового исполнения ГП 16.

Основные причины низкого исполнения отдельных мероприятий Госпрограммы:

- расходы на публикацию информации, необходимой для распоряжения государственным имуществом, в средствах массовой информации, а также на размещение информации о предстоящих аукционах исполнены в сумме 1 429,4 тыс.рублей или 60,2% от плана (2 372,6 тыс.рублей) в связи с тем, что по 15 земельным участкам торги не были объявлены по причине замечаний департамента градостроительного развития территории Нижегородской области либо отклонением представленных документов, а также информация об аукционах о продаже земельных участков (продаже права аренды земельных участков) размещалась на официальных сайтах в сети «Интернет»;

- расходы на проведение аудита и ликвидации государственных предприятий Нижегородской области, акционерных обществ с долей участия Нижегородской области, а также реализация мероприятий, связанных с процедурами банкротства, исполнены в сумме 555,6 тыс.рублей или 34,7% от плана (1 600,0 тыс.рублей), так как в соответствии с действующим законодательством выплаты арбитражным управляющим производятся после завершения процедур банкротства. В 2016 году не завершены мероприятия в отношении 5 отсутствующих должников, по которым планировались расходы. Кроме того, не завершена процедура ликвидации ГП НО «Нижегородский производственно-энергетический комплекс»;

- расходы на реализацию прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества исполнены в сумме 573,1 тыс.рублей или 76,5%

от плана (748,7 тыс.рублей) по причине внесения в июле 2016 года изменений в законодательство, которыми снизился объем информации для обязательного опубликования в печатных средствах массовой информации. Подробная информация о продаже государственного имущества размещается на официальных сайтах в сети Интернет;

- расходы на осуществление работ по освобождению земельных участков от самовольных построек исполнены в сумме 148,0 тыс.рублей или 50,7% от плана (292,0 тыс.рублей) в связи с отменой решения Инвестсовета по 1 земельному участку и освобождением 2 земельных участков от самовольных построек за счет средств инвесторов.

Министерством инвестиций, земельных и имущественных отношений подготовлен годовой отчет об исполнении Госпрограммы, согласно которого из 6 индикаторов и непосредственных результатов ГП 16, утвержденных на 2016 год, достигнуты 4 показателя (67,7%). Низкий процент достижения значений индикаторов связан с тем, что по одному из индикаторов «Доля безубыточных предприятий и организаций, находящихся в государственной собственности Нижегородской области...» итог за 2016 на дату формирования отчета об исполнении Госпрограммы не формировался из-за отсутствия необходимой информации, по индикатору «Величина прямых финансовых поступлений в областной бюджет» невыполнение планового значения связано со снижением доходов от аренды областной земли и доходов от инвесторов.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 13 376 843,1 тыс.рублей или 97,7% от уточненного годового плана (13 689 540,3 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,0%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану 9,2%, по кассовому исполнению – 9,6%.

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

Таблица 23.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 2016 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Организация и совершенствование бюджетного процесса Нижегородской области (17 1 00 00000)	6 033 153,3	44,1%	5 722 512,1*	42,8%	94,9%
Создание условий для эффективного выполнения собственных и передаваемых полномочий органами местного самоуправления муниципальных районов Нижегородской области (17 2 00 00000)	7 250 202,5	53,0%	7 250 202,5**	54,2%	100,0%
Повышение эффективности бюджетных расходов Нижегородской области (17 3 00 00000)	10 000,0	0,0%	10 000,0	0,1%	100,0%
Обеспечение реализации государственной программы (17 4 00 00000)	396 184,5	2,9%	394 128,5	2,9%	99,5%
Итого	13 689 540,3	100	13 376 843,1	100	97,7

*из них, 5 192 175,6 тыс.рублей составили расходы на обслуживание государственного долга (более подробно изложено в п. 21 настоящего заключения).

**из них, 1 893 095,9 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 (96,1%) обусловлены неиспользованным остатком бюджетных средств по резервному фонду Правительства Нижегородской области, предусмотренного на 2016 год (расходы носят заявительный характер).

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда за счет средств фонда перечислено, в соответствии с распоряжениями Правительства области 370 677,6 тыс.рублей, 99,9% от суммы по уведомлениям (370 994,5 тыс.рублей), в т.ч. укрупненно по распорядителям бюджетных средств:

- 297 183,10 тыс.рублей (80,2% от общей суммы перечисления) - бюджетам муниципальных районов и городских поселений для осуществления отдельных непредвиденных расходов;

- 1 630,0 тыс.рублей (0,4%) - министерству социальной политики области на оказание материальной помощи физическим лицам;

- 71 864,5 тыс.рублей (19,4%) - иным главным распорядителям бюджетных средств на проведение мероприятий, имеющих важное общественное и социально-экономическое значение для области, а также на финансовое обеспечение непредвиденных расходов.

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 24.

Наименование подраздела	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 2015 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»	44 660,9	0,6%	44 660,9	0,6%	100,0%
14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований»	2 707 793,3	37,3%	2 707 793,3	37,3%	100,0%
14 02 «Иные дотации»	2 093 086,0	28,9%	2 093 086,0	28,9%	100,0%
14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»	2 404 662,3	33,2%	2 404 662,3	33,2%	100,0%
Итого	7 250 202,5	100	7 250 202,5	100	100,0%

Наибольшую долю (37,3%) в кассовых расходах по данной подпрограмме составили расходы по подразделу 14 01.

Согласно отчету министерства финансов области об эффективности реализации в 2016 году ГП «Управление государственными финансами Нижегородской области» все индикаторы достижения целей, предусмотренные данной программой, выполнены.

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

Расходы по ГП 18 исполнены в сумме 463 648,0 тыс.рублей или 99,6% от уточненного годового плана (465 367,2 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,0%).

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

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 25.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 2016 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Развитие предпринимательства Нижегородской области (18 1 00 00000)	333 709,5	71,6	333 709,5	71,9	100,0
Развитие внутреннего и въездного туризма в Нижегородской области (18 2 00 00000)	18 422,7	4,0	18 312,7	3,9	99,4
Развитие торговли в Нижегородской области (18 3 00 00000)	851,5	0,2	758,2	0,2	89,0
Сохранение, возрождение и развитие народных художественных промыслов Нижегородской области (18 4 00 00000)	15 441,2	3,3	14 341,4	3,1	92,9
Развитие Саровского инновационного территориального кластера (18 5 00 00000)	3 500,0	0,8	3 500,0	0,8	100,0
Развитие Нижегородского индустриального инновационного кластера в области автомобилестроения и нефтехимии (18 6 00 00000)	7 391,0	1,6	7 391,0	1,6	100,0
Обеспечение реализации государственной программы (18 7 00 00000)	86 051,3	18,5	85 635,2	18,4	99,5
Итого	465 367,2	100,0	463 648,0	100,0	99,6

Наибольшая доля расходов запланирована и исполнена по подпрограмме «Развитие предпринимательства Нижегородской области», в том числе 247 429,8 тыс.рублей (включая 214 816,6 тыс.рублей за счет средств федерального бюджета в порядке софинансирования) составляют расходы на предоставление государственной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также молодежного предпринимательства. Указанные расходы исполнены в объеме 100,0% в соответствии с заключенными соглашениями:

- с Министерством экономического развития РФ на компенсацию затрат, связанных с уплатой первого взноса при заключении договора лизинга, и связанных с приобретением оборудования в целях создания и развития либо модернизации производства; на предоставление субсидии АНО «Агентство по

развитию кластерной политики и предпринимательства Нижегородской области» в целях развития Центра поддержки предпринимательства; на предоставление субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов на софинансирование программ поддержки малого и среднего предпринимательства;

- с Федеральным агентством по делам молодежи по предоставлению субсидии АНО «Агентство по развитию кластерной политики и предпринимательства Нижегородской области» на организацию мероприятий, направленных на содействие развитию молодежного предпринимательства.

Исполнение ниже среднего уровня исполнения по Госпрограммам (96,0%) сложилось по двум подпрограммам «Развитие торговли в Нижегородской области» (89,0% от плановых назначений) и «Сохранение, возрождение и развитие народных художественных промыслов (далее – НХП) Нижегородской области» (92,9%).

Низкое исполнение по указанным подпрограммам обусловлено низким исполнением следующих расходов:

1) в рамках подпрограммы 3 в сумме 758,2 тыс.рублей (89,0% от уточнённого годового плана на 2016 год) за счет экономии, сложившейся по итогам проведения конкурсных процедур на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд;

2) в рамках подпрограммы 4:

- в сумме 200,9 тыс.рублей (78,9%) за счет экономии, сложившейся по итогам аукционов на закупку товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий и для обеспечения государственных нужд по продвижению и пропаганде НХП в СМИ и на услуги по проведению конференции по вопросам НХП;

- исполнение не в полном объеме расходов в сумме 7 714,3 тыс.рублей (88,7%) по предоставлению государственной поддержки малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, в виде субсидии на возмещение части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность в области НХП, на развитие товаропроводящей сети. Это обусловлено тем, что часть предоставленных заявок на получение субсидии не соответствовала требованиям.

По информации, предоставленной министерством промышленности, торговли и предпринимательства (государственный заказчик – координатор ГП 18), за отчетный период из 101 индикатора достижения цели и показателей непосредственных результатов, установленных на 2016 год, достигли плановых значений 80 показателей (79,2%).

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 378 013,6 тыс.рублей или 99,6% от уточненного годового плана (379 699,9 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам на 3,6 п.п. (96,0%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного

бюджета по плану и по кассовому исполнению составляет 0,3%.

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

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

Таблица 26.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план		Исполнено		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Стимулирование инвестиционной деятельности (19 1 00 00000)	162 489,1	42,8	162 489,1	43,0	100
Развитие государственно-частного партнерства (19 2 00 00000)	287,5	0,1	287,5	0,1	100
Формирование и поддержание положительного инвестиционного имиджа Нижегородской области (19 3 00 00000)	48 976,2	12,9	47 532,7	12,6	97,1
Обеспечение реализации государственной программы (19 4 00 00000)	167 947,1	44,2	167 704,3*	44,4	99,9
Итого	379 699,9	100,0	378 013,6	100,0	99,6

* содержание аппарата министерства инвестиций, земельных и имущественных отношений

Основные расходы по Госпрограмме составляют:

- расходы на выплату субсидий в рамках реализации приоритетных инвестиционных проектов Нижегородской области исполнены в сумме 153 000,0 тыс.рублей или 40,5% от кассового исполнения ГП 19 (перечислены субсидии ООО «РусВинил» в сумме 105 000,0 тыс.рублей, субсидии ООО «ННПП» в сумме 48 000,0 тыс.рублей);

- расходы на выплату субсидий ВЗАО «Нижегородская ярмарка» в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат по организации и проведению выставочно-конгрессных мероприятий Правительства Нижегородской области исполнены в сумме 39 414,3 тыс.рублей или 10,4% от кассового исполнения ГП 19.

Основная причина неполного исполнения расходов на мероприятия выставочно-ярмарочной деятельности связана с отменой участия в трех международных мероприятиях - исполнение составило 8 118,3 тыс.рублей или 86,3% от плана (9 407,2 тыс.рублей).

Министерством инвестиций, земельных и имущественных отношений подготовлен годовой отчет об исполнении Госпрограммы, согласно которого из 12 индикаторов и непосредственных результатов ГП 19, утвержденных на 2016 год, достигнуты 8 показателей (66,7%). Низкий процент достижения значений индикаторов связан с тем, что по показателю «Доля инвестиций в основной капитал в ВРП» на дату формирования отчета об исполнении Госпрограммы не формировался из-за отсутствия необходимой информации, показатель «Объем инвестиций в основной капитал» не достигнут по причине негативных тенденций в экономике (удорожание и снижение доступности

кредитных ресурсов, сворачивание части инвестиционных программ), по двум показателям «Объем инвестиций по проектам, реализуемым на основе механизмов государственно-частного партнерства» и «Количество проектов, реализуемых на основе механизмов государственно-частного партнерства» поступило всего одно предложение о заключении концессионного соглашения, которое находится в стадии рассмотрения.

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 1 036 273,2 тыс.рублей или 99,0% от уточненного годового плана (1 046 395,1 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,0%).

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

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 и кассовом исполнении подпрограмм в рамках Госпрограммы представлена в таблице:

Таблица 27.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 2016 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Защита населения от чрезвычайных ситуаций (20 1 00 00000)	226 037,3	21,6	224 603,3	21,7	99,4
Обеспечение пожарной безопасности (20 2 00 00000)	763 798,0	73,0	763 432,5	73,7	100,0
Подготовка населения в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций на территории НО (20 3 00 00000)	39 907,2	3,8	39 907,2*	3,8	100,0
Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» (20 4 00 00000)	8 296,0	0,8	0	0,0	0,0
Обеспечение реализации государственной программы (20 5 00 00000)	8 356,6	0,8	8 330,2	0,8	99,7
Итого	1 046 395,1	100,0	1 036 273,2	100,0	99,0

* - 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 профессиональных аварийно-спасательных отрядов) и противопожарных (7 отрядов) служб – 985 525,2 тыс.рублей (практически 100% от плана и 95,1% от кассового расхода по ГП 20).

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

В отчетном периоде не исполнялись мероприятия в рамках подпрограммы «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса

«Безопасный город». Порядок реализации Концепции построения и развития аппаратно-программного комплекса «Безопасный город»⁴⁰ утвержден в рамках инвестиционного проекта Нижегородской области (от 14.12.2016 № Прт-111/16-0-0).

Проведение открытого конкурса на право заключения Соглашения о создании комплекса средств автоматизации аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» Нижегородской области и развитии существующей системы видеонаблюдения правоохранительного сегмента и существующей системы фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения в Нижегородской области регламентировано распоряжением Правительства области от 16.02.2017 № 137-р. Соглашение от 07.04.2017 № 65-П заключено с Нижегородским филиалом ПАО «Ростелеком».

Целевые показатели эффективности реализации Госпрограммы достигли значений, установленных индикаторами достижения цели и показателями непосредственных результатов на 2016 год.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 379 774,9 тыс.рублей или 98,8% от уточненного годового плана (384 532,6 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,0%).

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

Главными распорядителями расходов по ГП 21 являются министерство транспорта и автомобильных дорог (в плановой доле 94,9%) и министерство энергетики и ЖКХ (в плановой доле 5,1%).

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

Таблица 28.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 2016 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности (21 1 00 00000)	1 685,2	0,5	669,0	0,2	39,7
Энергетическая безопасность в сфере использования топливных ресурсов (21 3 00 00000)	496,3	0,1	493,5	0,1	99,4
Расширение и реконструкция систем газоснабжения НО (21 4 00000)	17 298,6	4,5	13 559,9	3,6	78,4
Развитие рынка газомоторного топлива (21 5 00 00000)	365 052,5	94,9	365 052,5	96,1	100,0
Итого	384 532,6	100,0	379 774,9	100,0	98,8

⁴⁰ распоряжение Правительства РФ от 03.12.2014 № 2446-р

Основные расходы в рамках ГП 21 (96,1%) исполнены по подпрограмме «Развитие рынка газомоторного топлива». Средства были направлены на предоставление субсидии городскому округу город Нижний Новгород на приобретение автобусов для предприятий и организаций пассажирского автотранспорта Нижегородской области. Муниципальный контракт на приобретение 50 автобусов заключен 25.01.2017⁴¹, поставка автобусов планируется в срок до 30.06.2017.

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

1) 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 (далее – Проекты) (подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности») – исполнение 669,0 тыс.рублей (39,7% от плана 1 685,2 тыс.рублей). В соответствии с Положением о предоставлении данного вида субсидий⁴², субсидии предоставляются организациям, Проекты которых отобраны в утвержденном правительстве порядке⁴³. Экономия сложилась в связи с тем, что возмещение процентной ставки планировалось по трем Проектам, фактически возмещение производилось по двум;

2) субсидии Администрации Воскресенского муниципального района и Администрации городского округа город Кулебаки на софинансирование капитальных вложений в объекты газоснабжения (подпрограмма «Расширение и реконструкция систем газоснабжения НО») – исполнение 13 138,4 тыс.рублей (80,0% от плана 16 427,6 тыс.рублей). Экономия образовалась при заключении Администрацией городского округа город Кулебаки муниципального контракта на выполнение работ по строительству объекта «Межпоселковый газопровод высокого давления г.Кулебаки-пос.Первомайский...».

По информации, предоставленной министерством энергетики и ЖКХ, из 27 индикаторов и непосредственных результатов ГП 21, утвержденных на 2016 год, достигнут 21 показатель (77,8%).

⁴¹ первоначальный электронный аукцион от 28.10.2016 № 0132300007516000426 признан несостоявшимся в связи с отсутствием поданных заявок

⁴² 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»

⁴³ Постановление Правительства Нижегородской области от 10.11.2010 № 769 «Об отборе инвестиционных проектов в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, реализуемых в сфере жилищно-коммунального хозяйства, для предоставления мер государственной поддержки»

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 36 803,8 тыс.рублей или 99,9 % (от уточненного плана 36 846,8 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,0%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану и кассовому исполнению 0,03%.

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

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

Таблица 29.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 2016 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
Содействие укреплению гражданского единства и гармонизации межнациональных отношений Нижегородской области (22 1 00 00000)	11 468,4	31,1	11 424,6	31,0	99,6
Содействие этнокультурному многообразию народа Нижегородской области (22 2 00 00000)	25 378,4	68,8	25 378,4	68,9	100,0
Итого	36 846,8	99,9	36 803,0	99,9	99,9

Основную часть расходов по Госпрограмме составляют субсидии:

- социально ориентированным некоммерческим организациям (религиозным организациям) на реализацию отдельных общественно полезных (социальных) проектов (программ) в сфере реализации культурно-просветительских проектов; на реставрацию, содержание и охрану зданий и объектов, являющихся памятниками истории и культуры Нижегородской области, осуществленные на основании распоряжений Правительства Нижегородской области в сумме 25 378,4 тыс. рублей, или 68,9% от общих расходов по Госпрограмме.

- учреждениям на реализацию культурно-просветительских, гражданско-патриотических и образовательных мероприятий, осуществленные на основании распоряжений Правительства Нижегородской области в сумме 11 424,6 тыс.рублей.

По итогам 2016 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 243 602,4 тыс.рублей или 93,2% от уточненного годового плана (261 273,5 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,0%).

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 61,4%), министерство инвестиций, земельных и имущественных отношений (38,2%) и управление делами Правительства области (0,4%).

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

Таблица 30.

Наименование мероприятия (КЦСР)	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 2016 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс.рублей	Доля, %	тыс.рублей	Доля, %	
«Оптимальное применение комплекса организационных мер, технической оснащенности, социально-политической, информационно-пропагандистской направленности в сфере профилактики преступлений и иных правонарушений, усилении антитеррористической защищенности объектов жизнеобеспечения и с массовым пребыванием людей ...» (23 1 03 26200)	99 764,6	38,2	86 870,5	35,7	87,0
«Выплата вознаграждений гражданам за добровольную сдачу незаконно хранящегося огнестрельного оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ и взрывных устройств» (23 1 04 26300)	1 066,4	0,4	695,4	0,3	65,2
«Повышение уровня технического обеспечения безопасности граждан в местах массового пребывания и безопасности дорожного движения в рамках АПК «Безопасный город»...» (23 1 05 26100)	160 442,5	61,4	156 036,5	64,0	97,3
Итого	261 273,5	100,0	243 602,4	100,0	93,2

Основные расходы в рамках ГП 23 в сумме 156 036,5 тыс.рублей (64,0%) были направлены на эксплуатационно-техническое обслуживание оборудования для систем видеонаблюдения, экстренной связи «гражданин – полиция» и диспетчерских центров, функционирующих на территории Нижегородской области в рамках аппаратно-программного комплекса «Безопасный город».

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

1) приобретение материальных ценностей для обеспечения безопасности дорожного движения (мероприятие 3) – исполнение 86 870,5 тыс.рублей (87,0%

от плана 99 764,6 тыс.рублей). Согласно условиям государственного контракта⁴⁴ 9 784,6 тыс.рублей предусмотрены к оплате в 2017 году, соответствующие изменения внесены в Закон Нижегородской области от 23.12.2016 № 178-З «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в феврале 2017 года⁴⁵.

Кроме того, по результатам проведения конкурентных процедур закупок сложилась экономия в сумме 3 109,4 тыс.рублей;

2) выплата вознаграждений гражданам за добровольную сдачу незаконно хранящегося огнестрельного оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ и взрывных устройств (мероприятие 4) – исполнение 695,4 тыс.рублей (65,2% от плана 1 066,4 тыс.рублей). Расходование средств осуществлялось по факту поступления документов, подтверждающих добровольную сдачу оружия.

По информации, предоставленной департаментом региональной безопасности (государственный заказчик – координатор ГП 23), из 11 индикаторов и непосредственных результатов Госпрограммы, утвержденных на 2016 год, достигнуто 6 показателей (54,5%). Отклонение значений индикаторов вызвано складывающейся социально-экономической обстановкой в области и в целом по РФ (рост числа безработных, повышение цен на товары и услуги).

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 5 104,6 тыс.рублей (44,0% от уточненного годового плана – 11 609,3 тыс.рублей и 72,9% от ЛБО в сумме 7 005,2 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,0%).

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

Наибольшую долю расходов (93,0%) по Госпрограмме составили единовременные выплаты соотечественникам на первоочередные нужды в сумме 4 749,0 тыс.рублей (71,4% от доведенных ЛБО). Единовременная выплата (в размере 20 000 рублей –участнику госпрограммы, 10 000 рублей-члену его семьи) носит заявительный характер и осуществляется по факту обращения участников программы. Количество переселившихся соотечественников, которым предоставлена единовременная выплата, составляет 1 518 человек.

Государственная региональная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Нижегородской области, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного

⁴⁴ от 20.12.2016 № 204/582471 на поставку мотоциклов

⁴⁵ Закон Нижегородской области от 21.02.2017 № 14-З «О внесении изменений в Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

жилищного строительства на 2013-2017 годы» (далее – Госпрограмма, ГП 26).

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 3 354 389,5 тыс.рублей или 99,6% от уточненного годового плана (3 369 137,0 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,0%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану – 2,3%, по кассовому исполнению – 2,4%.

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

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

Таблица 31.

Этап мероприятий	Уточненный план на 2016 год		Исполнено за 2016 год		% исполнения к годовым назначениям
	Тыс.рублей	Доля, %	Тыс.рублей	Доля, %	
2 этап	24 657,4	0,7	24 657,4	0,7	100,0
3 этап	847 538,5	25,2	847 538,5	52,3	100,0
4 этап	2 496 941,1	74,1	2 482 193,6	74,0	99,4
Итого	3 369 137,0	100,0	3 354 389,5	100,0	99,6

Госпрограмма финансируется за счет средств средств Государственной корпорации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» (далее – Фонд) (1 992 415,8 тыс.рублей или 59,1% от уточненного годового плана) и средств областного бюджета (1 376 721,2 тыс.рублей или 40,9% от уточненного годового плана).

В рамках ГП 26 были предоставлены субсидии 39 муниципальным образованиям Нижегородской области.

В соответствии с пунктом 1.6.2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области⁴⁶ оценка эффективности ГП 26 не осуществляется.

По официальным данным Фонда⁴⁷ на территории Нижегородской области в 2016 году расселено 64,3 тыс.кв.м. аварийного жилищного фонда, признанного аварийным до 01.01.2012, или 3,3 тыс.чел. (в 2017 году осталось расселить 67,4 тыс.кв.м.⁴⁸ или 3,7 тыс.человек⁴⁹).

В рамках проверки законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2016 году в рамках ГП 26, сотрудниками КСП НО установлены неоднократные нарушения Закона РФ от 04.07.1991 № 1541-1 «О приватизации жилищного

⁴⁶ постановление Правительства Нижегородской области от 12.07.2013 № 470 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области»

⁴⁷ <https://www.reformagkh.ru/relocation/alarm/sf?tid=2238753>

⁴⁸ по состоянию на 17.05.2017 расселено 1,63 тыс.кв.м.

⁴⁹ по состоянию на 17.05.2017 расселено 0,1 тыс.чел.

фонда в Российской Федерации», Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и соглашений о предоставлении субсидий.

Кроме того, в рамках проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов в соответствии со статьей 136 и статьей 268.1 БК РФ КСП НО установлены нарушения бюджетного законодательства в ходе реализации четвертого этапа мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда двумя муниципальными образованиями Нижегородской области⁵⁰, а именно: отсутствие софинансирования за счет средств местных бюджетов⁵¹ и принятие бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов⁵².

Государственная программа «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Нижегородской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения, на 2016-2025 годы» (далее – Госпрограмма, ГП27).

Расходы по ГП 27 исполнены в сумме 627 057,4 тыс.рублей или 95,4% от уточненного годового плана (656 990,5тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (96,0%).

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

Главными распорядителями расходов по ГП 27 являются министерство образования (Соисполнители отсутствуют).

Неисполнение расходов в полном объеме связано с отставанием от графика производства работ подрядной организацией по строительству школы на 1000 мест в микрорайоне «Красногорка» г.Бор Нижегородской области. Срок ввода объекта 2017 год.

Непосредственный результат Программы - ввод 2 объектов на 600 мест:

- муниципальное образовательное учреждение Лицей №1 в городе Семенове Нижегородской области (разрешение на ввод в эксплуатацию от 03.08.2016 года);

- пристрой к Бутурлинской средней школе в рабочем поселке Бутурлино Нижегородской области (разрешение на ввод в эксплуатацию от 28.12.2016 года).

Государственная региональная программа по модернизации системы коммунальной инфраструктуры в сфере обращения с твердыми бытовыми отходами (далее – Госпрограмма, ГП 28) на территории муниципальных образований, входящих в зону обслуживания мусоросортировочного комплекса с межмуниципальным полигоном для размещения непригодных к переработке твердых бытовых отходов, расположенного на территории Смольковского

⁵⁰ составлены соответствующие протоколы об административных нарушениях (по статьям 15.15.3 и 15.15.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях)

⁵¹ нарушение статьи 139 БК РФ «Субсидии местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации», раздела 5 ГП 26 «Порядок формирования, цели и условия предоставления субсидий муниципальным образованиям Нижегородской области на реализацию Программы, совместно с порядком распределения субсидий между муниципальными образованиями в разрезе этапов реализации Программы и порядком распределения субсидий между аварийными домами» и п.2.6 и 2.10.12 Соглашения о предоставлении субсидий

⁵² нарушение статьи 162 БК РФ «Бюджетные полномочия получателя бюджетных смет»

сельсовета Городецкого муниципального района Нижегородской области, на 2014 - 2017 годы».

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 40 487,0 тыс.рублей в объеме плановых назначений.

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

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

В соответствии с пунктом 1.6.2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области⁵³ оценка эффективности ГП 28 не осуществляется.

Мероприятия программы в 2016 году заключались в предоставлении субсидии ЗАО «Управление отходами-НН» на компенсацию части процентных расходов по облигационному займу в сумме 40 487,0 тыс.рублей. КСП НО отмечает, что условия предоставления субсидии, определенные Соглашением от 29.12.2014 № 1 между министерством и обществом, допускают возможность неоднозначного исчисления объема субсидии. В этой связи у КСП НО отсутствует возможность подтверждения правомерности исчисления части субсидии из областного бюджета в сумме 1 226,9 тыс.рублей (правомерность исчисления субсидии в сумме 39 260,2 тыс.рублей подтверждается). Принимая во внимание экономическое содержание финансовой поддержки (компенсация процентных расходов), по мнению КСП НО, размер субсидии подлежит расчету исходя из ставки рефинансирования, действовавшей на период размещения облигационного займа (июнь 2012 года), а не на период утверждения госпрограммы (декабрь 2014 года). КСП НО предлагает определить размер применяемой при расчете ставки рефинансирования Банка России и установить условия перечисления вышеуказанной субсидии в постановлении Правительства Нижегородской области от 03.12.2014 № 838⁵⁴.

15.2. Непрограммные расходы.

Расходы областного бюджета по непрограммным мероприятиям за 2016 год исполнены в сумме 6 633 766,2 тыс.рублей (98,7% от уточненного годового плана – 6 720 342,8 тыс.рублей), что на 2 184 408,8 тыс.рублей или на 75,2% меньше расходов 2015 года (8 818 175,0 тыс.рублей). Сокращение непрограммных расходов связано с расширением программно-целевого метода планирования и реализацией мероприятий в рамках государственных программ.

Наибольшая доля расходов запланирована и исполнена по следующим направлениям:

⁵³ постановление Правительства Нижегородской области от 12.07.2013 № 470 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области»

⁵⁴ Постановление Правительства Нижегородской области от 03.12.2014 № 838 "Об утверждении государственной региональной программы по модернизации системы коммунальной инфраструктуры в сфере обращения с твердыми бытовыми отходами на территории муниципальных образований, входящих в зону обслуживания мусоросортировочного комплекса с межмуниципальным полигоном для размещения непригодных к переработке твердых бытовых отходов, расположенного на территории Смольковского сельсовета Городецкого муниципального района Нижегородской области, на 2014 - 2017 годы"

1) расходы на обеспечение функций государственных органов (содержание 19 ГРБС) – 1 608 090,1 тыс.рублей (99,1% от уточненного плана 1 622 317,0 тыс.рублей) – 24,2% в непрограммных расходах;

2) расходы на обеспечение деятельности государственных учреждений – 1 056 496,8 тыс.рублей (99,3% от уточненного плана 1 063 602,6 тыс.рублей) – 15,9% в непрограммных расходах;

3) возмещение транспортным предприятиям выпадающих доходов, возникающих от перевозки льготных категорий граждан, учащихся, студентов) – 1 037 073,8 тыс.рублей (98,8% от уточненного плана 1 049 939,7 тыс.рублей) – 15,6% в непрограммных расходах.

Кроме того, в рамках непрограммных расходов финансируется содержание высшего должностного лица и его заместителей, депутаты Законодательного собрания, члены избирательной комиссии и аппарат мировых судов.

Ниже среднего исполнения расходов по бюджету (96,1%) сложилось исполнение следующих расходов:

1) субвенции на осуществление отдельных полномочий Российской Федерации по подготовке и проведению Всероссийской сельскохозяйственной переписи 2016 года – 30 399,9 тыс.рублей (56,9% от уточненного плана 53 392,0 тыс.рублей). Сложилась экономия средств в результате проведения конкурсных процедур на предоставление помещений, услуг связи, транспортных услуг и услуг по охране помещений. Также экономия сложилась в связи с безвозмездным предоставлением помещений для инструкторских участков. Сэкономленные средства возвращены в федеральный бюджет;

2) мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства (разработка генеральных планов территорий, правил землепользования и застройки территорий) – 3 057,4 тыс.рублей (80,2% от уточненного плана 3 814,5 тыс.рублей). Экономия сложилась в результате проведения электронных аукционов;

3) субсидии бюджету городского округа город Нижний Новгород на реализацию мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации (строительство коммуникаций и инженерной инфраструктуры для стадиона «Стрелка») – 37 333,9 тыс.рублей (88,8% от уточненного плана 42 063,3 тыс.рублей). Субсидия предоставлялась на основании заявок на перечисление средств от администрации г. Нижнего Новгорода;

4) субсидии ГАУ НО «Управление госэкспертизы» на выполнение государственного задания по проведению государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий – 10 847,0 тыс.рублей (93,5% от уточненного плана 11 600,0 тыс.рублей). Уменьшение стоимости проектных работ и инженерных изысканий привело к уменьшению стоимости проведения экспертизы проектной документации и (или) результатов инженерных изысканий.

16. Межбюджетные трансферты (далее – МБТ), переданные из областного бюджета в бюджеты муниципальных районов и городских округов

Нижегородской области предоставлялись в соответствии с Законом Нижегородской области от 06.12.2014 № 177-З «О межбюджетных отношениях в Нижегородской области».

По итогам 2016 года МБТ исполнялись в рамках 16-ти госпрограмм Нижегородской области, в том числе дотации – по одной госпрограмме, субсидии – по 14-ти, субвенции – по семи госпрограммам, иные МБТ – по шести госпрограммам. Сумма исполненных МБТ в рамках Госпрограмм составила 48 995 508,9 тыс. рублей или 98,7% от общего объема исполненных расходов по МБТ. По непрограммным направлениям деятельности МБТ исполнены в сумме 623 759,7 тыс. рублей или 1,3% от общего объема исполненных расходов по МБТ.

Кассовые расходы на предоставление МБТ в 2016 году составили 49 619 268,6 тыс.рублей, 99,6% от уточненного плана, что выше среднего уровня исполнения бюджета на 3,5%, в том числе по формам предоставления трансфертов:

16.1. Дотации исполнены в рамках ГП «Управление государственными финансами Нижегородской области» в сумме 4 818 879,3 тыс.рублей (100,0% от плана), в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований в сумме 2 707 793,3 тыс.рублей (56,2% в общем объеме дотаций);
- иные дотации в сумме 2 111 086,0 тыс.рублей (43,8% в общем объеме дотаций).

16.2. Субсидии исполнены в сумме 11 658 799,5 тыс.рублей (98,9% от уточненного плана). Остаток неисполненных ассигнований – 126 680,3 тыс.рублей.

Законом об областном бюджете (ст. 19) утверждены 40 видов субсидий, из которых:

- в отчетном периоде в объеме годовых бюджетных назначений исполнены 23 субсидии, что составляет 59,2% от общей суммы исполнения по субсидиям;
- выше среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 96,6% до 99,9%) исполнены 12 субсидий, что составляет 38,9% от общей суммы исполнения по субсидиям;
- ниже среднего уровня исполнения расходов областного бюджета (от 28,0% до 88,8%) исполнены пять субсидий, что составляет 1,9% от общей суммы исполнения по субсидиям.

Причины низкого уровня исполнения расходов по субсидиям представлены в рамках п. 15 настоящего Заключение.

16.3. Субвенции исполнены в сумме 30 775 513,6 тыс.рублей (99,8% от плана), остаток неисполненных ассигнований – 61 277,6 тыс.рублей.

Законом об областном бюджете (ст. 20) утверждено 54 вида субвенций, из которых:

- в отчетном периоде в объеме годовых бюджетных назначений исполнено 43 субвенции, что составляет 97,6% от общей суммы исполнения по субвенциям;

- переданы не в полном объеме (от 0,7% до 99,8%) 11 субвенций, что составляет 2,4% от общей суммы исполнения по субвенциям. Это обусловлено заявительным характером передаваемых субвенций.

16.4. Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 2 366 076,2 тыс.рублей (100,0% от плана).

Законом об областном бюджете (ст. 21) утверждены 13 видов иных МБТ. Все иные МБТ исполнены в объеме годовых бюджетных назначений.

Межбюджетные трансферты в общем объеме исполненных расходов областного бюджета составили 35,7%, из них: дотации – 3,5%; субсидии – 8,4%; субвенции – 22,1%; иные межбюджетные трансферты – 1,7%.

17. Дорожный фонд (далее – ДФ).

Уточненные плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда на 2016 год утверждены Законом о бюджете (с учетом сводной росписи⁵⁵) в равных суммах - 18 441 773,5 тыс.рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4

17.1. Исполнение дорожного фонда по доходам.

Поступления в ДФ за 2016 год сформированы в сумме 19 064 911,8 тыс.рублей или 103,4% от годовых прогнозных назначений, из них:

Таблица 32.
(тыс.рублей)

Наименование	Уточненный показатель на год	Исполнено на 01.01.2017	% исполнения к году
Остатки на начало года	342 121,7	342 151,7	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	10 771 623,3	11 394 761,6	105,8
Поступления из федерального бюджета	7 328 028,5	5 023 007,1*	68,5
Итого	18 441 773,5	16 759 920,4	90,9

*федеральные средства поступили в сумме подтвержденных расходов

Формирование доходов дорожного фонда в динамике к 2015 году по видам доходов представлено в таблице:

Таблица 33.
(тыс.рублей)

			2016 год	2015 год	Отклонение
Остатки на начало года			342 121,7	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 (без средних дистилятов)	7 863 992,5	5 276 400,6	+2 587 591,9
	1 06 04000 02	Транспортный налог	3 502 827,8	3 770 066,4	-267 238,6
	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	5 630,4	2 353,0	+3 277,4

⁵⁵ С учетом федеральных средств, поступивших 21.12.2016 в сумме 184 300,0 тыс.рублей

			2016 год	2015 год	Отклонение
неналоговые доходы неналоговые доходы	1 13 01520 02	Плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения, зачисляемая в бюджеты субъектов РФ	437,0	146,5	+290,5
	1 16 30010 01	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования	208,2	1 121,9	-913,7
	1 16 37020 02	Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющим перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	17 999,9	16 137,2	+1 862,7
	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	3 428,4	4 017,1	-588,7
	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	237,3	7,9	X
Итого налоговые и неналоговые доходы			11 394 761,6	9 070 250,6	+2 324 511,0
Межбюджетные трансферты из федерального бюджета			5 023 007,1	3 229 883,6	+1 793 123,5
Всего:			16 759 890,4	12 518 230,0	+4 241 660,4

И так, в 2016 году доходы дорожного фонда были сформированы на 4 241 660,4 тыс.рублей больше, чем в 2015 году. Отмечается рост поступлений как за счет собственных источников (на 2 324 511,0 тыс.рублей), так и за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета (на 1 793 123,5 тыс.рублей).

17.2. Исполнение дорожного фонда по расходам.

В целом расходы дорожного фонда исполнены в сумме 14 727 362,5 тыс.рублей или на 79,9% от уточненного росписью плана (18 441 773,5 тыс.рублей). Кассовые расходы фонда относительно 2015 года возросли на 1 022 438,9 тыс.рублей или на 8,4%.

Остаток неисполненных ассигнований фонда по кассовому исполнению составил 3 714 441,0 тыс.рублей, из них: 2 305 021,6 тыс.рублей – неподтвержденные расходами федеральные субсидии, 1 409 389,4 тыс.рублей – неиспользованные ассигнования областного бюджета. С учетом норм ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ ассигнования дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году. Кроме того, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда подлежит⁵⁶ увеличению в

⁵⁶ ст. 4, Закон Нижегородской области от 09.08.2011 N 110-З "О дорожном фонде Нижегородской области"

очередном финансовом году на положительную разницу между фактически поступившими и прогнозировавшимся объемом «собственных» доходов областного бюджета, учитываемых при формировании дорожного фонда, т.е. еще на сумму 623 138,3 тыс.рублей.

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

Расходы дорожного фонда (за исключением расходов по обслуживанию «дорожных» кредитов в сумме 1 528 626,0 тыс.рублей) исполнялись в рамках ГП «Развитие транспортной системы Нижегородской области» (постановление Правительства области от 03.04.2014 № 303, далее ГП 14) и Плана реализации ГП 14 (приказ министерства транспорта и автомобильных дорог от 29.12.2015 № 280/од).

Исполнение по программным мероприятиям (ГП 14) составило 13 198 736,5 тыс.рублей (78,0% от плана 16 913 147,5 тыс.рублей).

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

В рамках подпрограммы расходы исполнены в сумме 5 026 355,7 тыс.рублей, что составило 97,7% от уточненного плана 5 142 842,4 тыс.рублей.

Функции заказчика работ по ремонту и содержанию (4 470 169,3 тыс.рублей) исполнялись ГКУ НО ГУАД.

Кроме того, в рамках подпрограммы были предоставлены межбюджетные субсидии муниципальным образованиям области в общей сумме 672 673,1 тыс.рублей, из них:

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог населенных пунктов в сумме 660 632,3 тыс.рублей;

- на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий в сумме 12 040,8 тыс.рублей.

Согласно отчету министерства транспорта (ф. 0503162) целевые показатели, установленные постановлением Правительства Нижегородской области от 29.12.2015 № 882⁵⁷ выполнены. Отремонтировано 66,7 км дорог и 16 746,0 кв.м дворовых территорий.

Софинансирование за счет средств местного бюджета было обеспечено в сумме 150 058,0 тыс.рублей или 18,2% консолидированного объема субсидируемых расходов.

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 2016 год.

Капитальные вложения в объекты государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 7 265 106,3 тыс.рублей, или 67,5% от плана (10 769 936,1 тыс.рублей), утвержденного Законом № 196-3 об областном

⁵⁷ «Об утверждении Перечня расходных обязательств муниципальных образований Нижегородской области, ..., на 2016-2018 годы»

бюджете.

В 2016 году отмечался рост расходов дорожного фонда на капитальные вложения в объекты государственной и муниципальной собственности в абсолютном выражении на 279 182,6 тыс.рублей или на 4,0%, при этом доля капитальных расходов составила 49,3% от общих расходов фонда (в 2015 году - 57,4%).

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

Бюджетные инвестиции (заказчик - ГКУ НО ГУАД) исполнены в сумме 6 432 781,8 тыс.рублей (64,8% от плана), 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 4 661 100,6 тыс.рублей или 87,2% от плана (5 342 460,4 тыс.рублей), из них за счет средств межбюджетных трансфертов из федерального бюджета – 3 912 875,0 тыс.рублей. Остаток неисполненных ассигнований областного бюджета (681 359,8 тыс.рублей) сформировался по информации министерства транспорта в виду неполного исполнения подрядчиком ПАО «Мостотрест» запланированных строительно-монтажных работ в связи с наступлением минусовых температур;

- по объекту *«Строительство автомобильной дороги М-7 "Волга" на участке обхода г. Н.Новгорода (3 очередь 1 пусковой комплекс)»* расходы исполнены в сумме 676 739,1 тыс.рублей или 76,7% от плана (882 594,2 тыс.рублей). Соответствующий участок дороги протяженностью 18,7 км и 729,0 п.м. искусственных сооружений был введен в эксплуатацию в 3 квартале отчетного года. Образовавшаяся экономия средств областного бюджета в сумме 205 855,1 тыс.рублей не была своевременно перераспределена на другие объекты фонда;

- по объекту *«Реконструкция проспекта Молодежный до Нижегородского аэропорта в Автозаводском районе г. Нижний Новгород»* расходы исполнены в сумме 409 310,5 тыс.рублей или 14,5% от плана (2 747 955,3 тыс.рублей), из них за счет средств межбюджетных трансфертов из федерального бюджета – 305 535,9 тыс.рублей (11,7% от плана), за счет областных средств - 103 774,6 тыс.рублей (75,7% от плана). Согласно пояснительной записке министерства транспорта проведение работ по реконструкции объекта было сопряжено с трудностями корректировки перечетных ведомостей зеленых насаждений, несовершенства сводного плана инженерных коммуникаций, социальной напряженностью жителей.

Кроме того, сформировались значительные остатки неисполненных областных ассигнований на строительство и реконструкцию автодорог (52 439,4 тыс.рублей по КЦСР 142020800 и 154 657,0 тыс.рублей по КЦСР 1420220900), в том числе по причине того, что по пяти крупным объектам (объем запланированных ассигнований на 2016 год составил 106 477,8 тыс.рублей) государственные контракты не были заключены. По

четырем объектам лимиты бюджетных обязательств были доведены в декабре отчетного года, т.е. в период, когда, с учетом сроков проведения конкурсных процедур, исполнение запланированных ассигнований невозможно. При этом, по трем объектам лимиты бюджетных обязательств (на общую сумму 60 000,0 тыс.рублей) были доведены до получения положительного заключения госэкспертизы. В этой связи не был обеспечен достаточный контроль за формированием перечня объектов, планированием и перераспределением ассигнований дорожного фонда.

Отмечается низкое исполнение расходов, запланированных на обеспечение населенных пунктов постоянной круглогодичной связью с сетью автомобильных дорог с твердым покрытием. Минимальный объем плановых расходов на обеспечение населенных пунктов постоянной круглогодичной связью с сетью автомобильных дорог с твердым покрытием регулируется статьей 179.4 Бюджетного кодекса РФ⁵⁸. Отмечается, что требования статьи в части обязательных расходов на указанные дороги по плановым показателям, как правило, выдерживаются. Однако, фактические расходы в 2016 году исполнены в сумме 400 136,6 тыс.рублей или 72,1% от плана, остаток неисполненных ассигнований составил 154 657,0 тыс.рублей. В 2015 году также отмечалось низкое исполнение указанных расходов –74,7% от плана, остаток неисполненных ассигнований составил 114 959,6 тыс.рублей. Целевой индикатор госпрограммы «Количество населенных пунктов, обеспеченных постоянной круглогодичной связью с сетью автомобильных дорог общего пользования по дорогам с твердым покрытием», первоначально установленный на 2016 год в количестве 10 населенных пунктов (под объем плановых ассигнований), к концу года был скорректирован – уменьшен до 5 населенных пунктов (под фактическое освоение средств).

2) Межбюджетные трансферты на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности исполнены в сумме 832 324,5 тыс.рублей (98,0% от плана).

Согласно отчету министерства транспорта (ф. 0503162) целевые показатели, установленные постановлением Правительства Нижегородской области № 882⁵⁹ в части областных субсидии (на сумму 482 324,5 тыс.рублей) выполнены, построено 8,1 км дорог. Межбюджетные трансферты, поступившие из федерального бюджета (350 000,0 тыс.рублей), перечислены городскому округу г.Саров в полном объеме.

18. В соответствии с постановлением Правительства Нижегородской области от 25.12.2013 № 994⁶⁰ года все расходы капитального характера, связанные со строительством, реконструкцией, проектно-изыскательскими работами, осуществляются согласно Адресной инвестиционной программы

⁵⁸ Должны составлять не менее 5% бюджетных ассигнований дорожного фонда, формируемых за счет доходов бюджета от акцизов на нефтепродукты, а также транспортного налога

⁵⁹ «Об утверждении Перечня расходных обязательств муниципальных образований Нижегородской области, ..., на 2016-2018 годы»

⁶⁰ Об утверждении Положения о порядке формирования и реализации Адресной инвестиционной программы Нижегородской области

Нижегородской области⁶¹ (далее – АИП), перечень объектов в которой сформирован в разрезе государственных программ и непрограммных расходов.

Расходы на реализацию АИП в 2016 году исполнены в сумме 13 775 249,8 тыс.рублей (79,1% от уточненного плана 17 408 223,5 тыс.рублей), что на 1 141 940,6 тыс.рублей или на 9,0% больше аналогичных расходов 2015 года.

В процессе исполнения бюджета в 2016 году первоначальный объем финансирования расходов капитального характера (ред. от 23.10.2015) был увеличен на 6 073 701,2 тыс.рублей (на 53,6% к первоначальному плану 11 334 522,3 тыс.рублей), в том числе:

- 5 549 123,3 тыс.рублей за счет средств федерального бюджета;
- 524 578,0 тыс.рублей за счет средств областного бюджета.

Структура планового финансирования объектов АИП была сформирована следующим образом:

- 81,8% (14 233 758,3 тыс.рублей) на финансирование развития транспортной системы (в.т.ч. продление линий метрополитена);
- 7,4% (1 293 807,9 тыс.рублей) – по отрасли «Образование»;
- 10,8% (1 880 657,3 тыс.рублей) - на остальные отрасли.

Информация исполнения расходов АИП в разрезе заказчиков представлена в таблице.

Таблица 34.

Заказчики	План на 2016 год, тыс.рублей	Исполнено за 2016 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	10 708 342,4	7 163 822,7	66,9	88	73	15
Муниципальные заказчики	6 699 881,1	6 611 427,1	98,7	58	57	1
Всего по Программе	17 408 223,5	13 775 249,8	79,1	146	130	16

Исполнение программы по отраслям и заказчикам представлено в Приложении 4 к заключению.

Государственными заказчиками расходы по объектам АИП исполнены в сумме 7 163 822,7 тыс.рублей (66,9% от плана), из них:

- 6 432 781,8 тыс.рублей (64,8% от плана) – строительство объектов в рамках госпрограммы «Развитие транспортной системы Нижегородской области», в том числе: строительство мостового перехода через р.Волга (4 661 100,6 тыс.рублей, 87,2% от плана), строительство автодороги М-7 «Волга» на участке обхода г.Н.Новгорода (676 739,1 тыс.рублей, 76,7% от плана);

- 267 383,8 тыс.рублей (99,8% от плана) – непрограммные расходы, в том числе: строительство Дома Правительства Нижегородской области на территории Кремля (167 118,8 тыс.рублей, 99,7% от плана), ремонтно-реставрационные работы на объекте культурного наследия (памятнике истории

⁶¹ Постановление Правительства Нижегородской области от 23.10.2015 № 683 «Об утверждении Адресной инвестиционной программы Нижегородской области на 2016 - 2018 годы»

и культуры) регионального значения «Нижегородский Кремль. Казарма гарнизонного батальона» (99 799,8 тыс.рублей, 100,0% от плана);

- 151 180,3 тыс.рублей (77,3% от плана) - строительство объектов в рамках госпрограммы «Развитие образования Нижегородской области», в том числе: строительство спального корпуса ГБОУ «Нижегородский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени генерала армии Маргелова В.Ф.» (131 200,0 тыс.рублей, 100,0% от плана).

Субсидии на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности муниципальным заказчикам перечислены в сумме 6 611 426,7 тыс.рублей (98,7% от плана 6 699 881,1 тыс.рублей):

Таблица 35.

Наименование госпрограммы	План на 2016 год, тыс.рублей	Исполнено за 2016 год	% от плана на год
Развитие образования Нижегородской области	441 171,9	435 210,4	98,6
Создание новых мест в общеобразовательных организациях Нижегородской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения, на 2016 - 2025 годы	656 990,5	627 057,4	95,4
Развитие культуры Нижегородской области	297 822,0	296 399,4	99,5
Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики Нижегородской области	494 379,3	468 247,4	94,7
Развитие агропромышленного комплекса Нижегородской области	198 788,9	198 684,4	99,9
Развитие транспортной системы Нижегородской области	4 312 943,9	4 296 146,7	99,6
Энергоэффективность и развитие энергетики Нижегородской области	16 427,6	13 138,4	80,0
Развитие жилищного строительства и государственная поддержка граждан по обеспечению жильём на территории Нижегородской области	112 784,7	112 784,7	100,0
Непрограммные расходы	168 572,3	163 758,2	97,1
Всего	6 699 881,1	6 611 427,1	98,7

Причины низкого исполнения приведены в пункте 15 по соответствующим госпрограммам.

19. Бюджетные и автономные учреждения

По состоянию на 01.01.2017 на территории Нижегородской области функционировало 512 учреждений, учредителями которых являются органы исполнительной власти Нижегородской области, в том числе 488 государственных бюджетных учреждений и 24 государственных автономных учреждения. За 2016 год общее количество бюджетных и автономных учреждений увеличилось на пять: три бюджетных учреждения и два автономных.

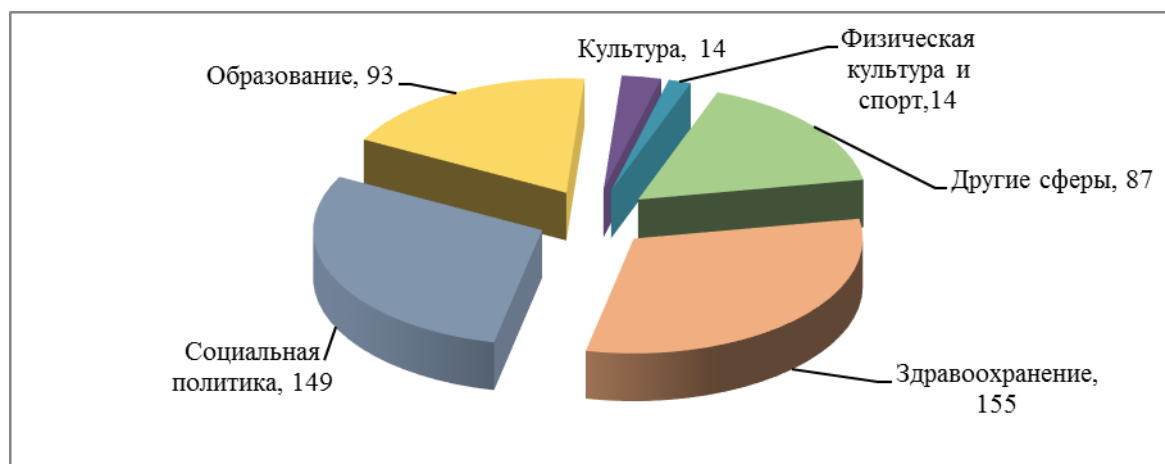
Изменения произошли за счет:

- изменения типа трех государственных казенных учреждений социальной политики в три бюджетные учреждения (Центры социальной

помощи семье и детям» в Володарском, Богородском и Кулебакском районах)
 - создание двух учреждений физической культуры и спорта (ГАУ НО «Физкультурно-оздоровительный комплекс в г.Городец Нижегородской области», ГБУ НО «Дирекция по управлению спортивными сооружениями»);
 - изменение типа государственного бюджетного учреждения культуры ГБУК «Центр культуры «Рекорд» в автономное (ГАУК НО «Центр культуры «Рекорд»).

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

Диаграмма 6.



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 36:

Таблица 36.

Наименование	ДОХОДЫ (тыс.рублей)			РАСХОДЫ (тыс.рублей)		
	план	исполнено	% от плана	план*	исполнено	% от плана
Субсидии на выполнение государственного задания	19 303 223,8	19 302 425,7	99,9	20 290 373,6	19 832 062,1	97,7
Субсидии на иные цели	2 611 908,2	2 607 532,9	99,8	2 860 170,5	2 511 578,2	87,8
Итого	21 915 132,0	21 909 958,6	99,9	23 150 544,1	22 342 640,3	96,5

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

Расходы на финансовое обеспечение деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений в общем объеме расходов областного бюджета составили 22 342 640,3 тыс.рублей, или 16,1%.

Данные по неисполненным плановым назначениям по субсидиям на

выполнение государственного задания и на иные цели за последние три года приведены в таблице:

Таблица 37.
(тыс.рублей)

Период	Неисполненные плановые назначения		Всего
	субсидии на выполнение государственного задания	субсидий на иные цели	
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
2016 год	458 311,5	348 592,3	806 903,8

По итогам 2016 года неисполненные плановые назначения по субсидиям на выполнение государственного задания и на иные цели составили 806 903,8 тыс.рублей, в том числе:

- 458 311,5 тыс.рублей - по средствам субсидий на выполнение государственного задания, из них 429 326,9 тыс.рублей не исполнено учреждениями здравоохранения - экономия от проведенных конкурсов и аукционов по размещению государственного заказа на закупки товаров и предоставление работ (услуг); наличие остатков по отдельным статьям расходов на обеспечение бесперебойного финансирования лечебного процесса в первые две недели января 2017 года для проведения оплаты за поставку лекарственных препаратов, изделий медицинского назначения, продуктов питания и иных расходов, необходимых для оказания медицинской помощи;

- 348 592,3 тыс.рублей - по средствам субсидий на иные цели, из них 220 514,9 тыс.рублей не исполнено учреждениями здравоохранения - экономия от проведения аукционов и конкурсов по проведению капитального ремонта и закупки дорогостоящего оборудования; 74 221,1 тыс.рублей по учреждениям культуры - экономия по результатам проведения конкурсных процедур, неиспользованный остаток по заключенному контракту на приобретение музыкальных инструментов, звукового, светового оборудования для Нижегородской государственной академической филармонии им. М.Ростраповича и оплатой их по условиям контракта по факту поставки (поставка - 2017 год); 7 745,5 тыс.рублей по учреждениям физической культуры и спорта - субсидии на командирование спортсменов и проведение мероприятий.

По итогам 2016 года наблюдается уменьшение неиспользованных остатков по сравнению с предшествующими годами. По сравнению с 2015 годом объем неиспользованного остатка сократился на 61,5%, что обусловлено внесением изменений в постановление Правительства Нижегородской области от 01.10.2015 № 623⁶² (далее- Постановления №623) в части возврата неиспользованных остатков субсидии на выполнение госзаданий в областной бюджет в 2016 году, а также закреплением указанного в ст. 14¹ Закона об

⁶² «О формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Нижегородской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания»

областном бюджете на 2016 год.

20. Источники финансирования дефицита бюджета

20.1 Источники финансирования дефицита бюджета на 01.01.2017 исполнены в сумме фактического дефицита бюджета – 4 418 581,2 тыс.рублей (46,4% от планового показателя 9 516 409,4 тыс.рублей).

Согласно данным годовой бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета в 2016 году (ф. 0503117) из источников финансирования дефицита бюджета привлечено 183 168 384,5 тыс.рублей (без учета изменения по итогам 2016 года остатков средств на счете областного бюджета), из них государственных заимствований - 182 968 428,0 тыс.рублей (что соответствует показателю стр. 181 ф. 0503123).

Заемные средства (без учета оборотов по привлечению кредита на пополнение остатков средств на счете областного бюджета) привлечены в сумме 125 392 728,0 тыс.рублей, в пределах средств, утвержденных Программой государственных заимствований области на 2016 год (140 514 616,9 тыс.рублей). По видам заимствований:

- 109 065 700,0 тыс.рублей – кредиты коммерческих банков (91,3% от планового (максимального) показателя 119 425 802,6 тыс.рублей);

- 10 000 00,0 тыс.рублей – государственные ценные бумаги (100% от планового (максимального) показателя);

- 6 327 028,0 тыс.рублей – федеральные бюджетные кредиты (100% от планового (максимального) показателя).

В связи с поздним (29 и 30 декабря) поступлением доходов в сумме 3 436 286,1 тыс.рублей по состоянию на 01.01.2017 сложилось превышение в сумме 364 849,8 тыс.рублей объема привлеченных заемных средств над суммарными расходами, направленными на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств.

20.2. На увеличение источников финансирования дефицита бюджета согласно отчетности (ф. 0503117) отражено фактическое снижение остатков денежных средств на едином счете областного бюджета в сумме 282 402,8 тыс.рублей (что соответствует показателю стр. 500 ф. 0503123 без учета средств во временном распоряжении и курсовой разницы). Исполнение источников финансирования дефицита бюджета по этой подгруппе составило 5,9% от установленного Законом № 196-З планового показателя 4 790 582,5 тыс.рублей (фактические остатки на начало отчетного года были сформированы в сумме 4 920 521,7 тыс.рублей).

Остатки бюджетных средств на едином счете областного бюджета на 01.01.2017 учтены в сумме 4 638 118,8 тыс.рублей (ф. 0503120). Остатки бюджетных средств на едином счете областного бюджета на 01.01.2017 расшифровываются следующим образом:

- 7 700,5 тыс.рублей – целевые средства федерального бюджета;

- 579,6 тыс.рублей - целевые средства федерального Фонда обязательного медицинского страхования;

- 112,6 тыс.рублей – целевые средства федерального Фонда реформирования жилищно-коммунального хозяйства;
- 4 629 726,1 тыс.рублей - средства областного бюджета.

Кроме того в течение года на увеличение источников финансирования дефицита направлялись средства учреждений, учредителем которых является Нижегородская область, а также иных юридических лиц в сумме 34 682 000,0 тыс.рублей (с учетом оборотов), что на 5 332 000,0 тыс.рублей или на 18,2% больше, чем в 2015 году. В соответствии с приказами министерства финансов области⁶³ средства учреждений восстановлены, что подтверждается бюджетной отчетностью (ф. 0503117).

20.3. Кроме заемных средств и остатков на счете областного бюджета на увеличение источников финансирования дефицита поступили средства от возврата бюджетных кредитов в сумме 199 956,5 тыс.рублей (что соответствует показателю стр. 163 ф. 0503123);

Согласно отчетности министерства финансов области, бюджетной отчетности (раздел 1 ф. 0503172, счет 010605020200001 207 11 000) задолженность по бюджетным кредитам, выданным бюджетам 35-ти муниципальных образований, составила на 01.01.2017 1 397 485,8 тыс.рублей (увеличилась относительно 01.01.2016 на 647 254,65 тыс.рублей или в 1,9 раза), просроченная задолженность отсутствует. Наибольшие суммы задолженности: г.Н.Новгород (450 000,0 тыс.рублей), Кстовский район (233 000,0 тыс.рублей), Володарский район (170 000,0 тыс.рублей), Балахнинский район (125 000,0 тыс.рублей).

Процентные доходы областного бюджета от предоставления бюджетных кредитов в 2016 году составили 8 720,5 тыс.рублей (КБК 1 11 03020 02 0080 120). Процентные доходы (0,1% годовых) уплачивались 36-ю муниципальными образованиями, которые кредитовались в 2016 году.

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 178 184 997,0 тыс.рублей (что соответствует показателю стр. 350 ф. 0503123):

- на выплату амортизационных частей погашения номинальной стоимости облигаций Нижегородской области в сумме 7 300 000,0 тыс.рублей;

- на погашение кредитов кредитных организаций в сумме 110 815 700,0 тыс.рублей;

- на погашение бюджетных кредитов в сумме 60 069 297,0 тыс.рублей, из них 57 575 700,0 тыс.рублей - обороты по погашению кредита на пополнение остатков средств на счете областного бюджета;

Исполнение областного бюджета на уменьшение источников

⁶³ 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»

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 2016 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, балансу 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 399 998,3 тыс.рублей) на 01.01.2017 составил 78 424 316,2 тыс.рублей.

Плановые (79 223 090,8 тыс.рублей) и фактические (78 424 316,2 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 (лимит – 111 824 151,7 тыс.рублей);

- дополнительные ограничения по предельным нормативам государственного долга, установленные Законом области № 83-З «О государственном долге НО» - 75% от показателей статьи 107 Бюджетного кодекса РФ (лимит - 83 868 113,8 тыс.рублей);

- верхний предел государственного долга на 01.01.2017 (79 223 090,8 тыс.рублей), установленный статьей 31 «Об областном бюджете на 2016 год».

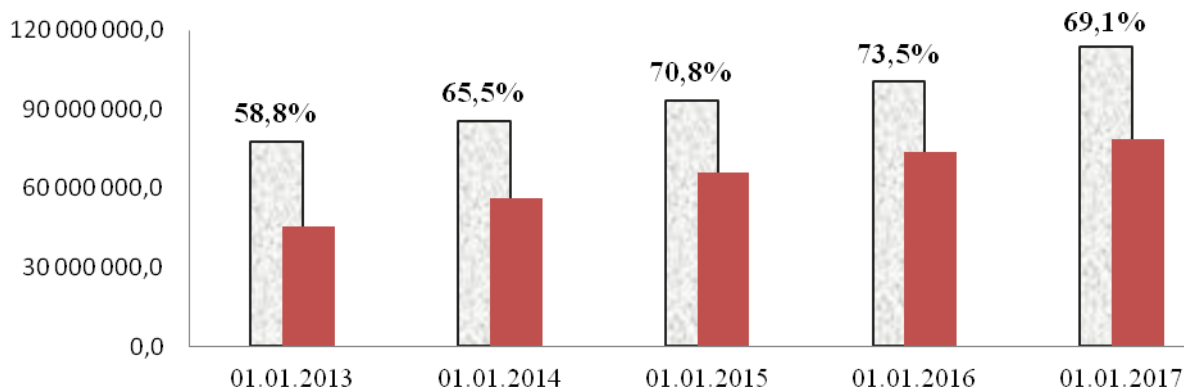
Соблюдены ограничения, установленные по предельным показателям долга в части объема государственных гарантий Нижегородской области (см. п. 26).

В течение 2016 года объем государственного долга области увеличился на 4 720 433,6 тыс.рублей, и составил 106,4% к объему государственного долга на 01.01.2016 (73 703 882,7 тыс.рублей). При этом темп роста «собственных» доходов областного бюджета (налоговые и неналоговые доходы) опередил темп роста госдолга и составил – 113,1%. В этой связи показатель соотношения государственного долга к «собственным» доходам бюджета улучшился и по итогам исполнения бюджета за 2016 год объем государственного долга составил 69,1% «собственных» доходов, что ниже на 4,4 процентных пункта показателя предыдущего года. На диаграмме представлена динамика

соотношения показателей по государственному долгу и «собственным» доходам.

Диаграмма 7.

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



□ Годовой объем налоговых и неналоговых доходов областного бюджета ■ Государственный долг

Тем самым, выполнено обязательство, установленное Концепцией управления государственным долгом⁶⁴, о поэтапном сокращении доли общего объема долговых обязательств, - доля общего объема долговых обязательств от суммы доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений к 1 января 2017 года должна составлять не более 72% (фактически 69,1%).

21.2. Структура государственного долга области (гарантии/заимствования) по результатам отчетного года значительным изменениям не подвергалась и сформировалась следующим образом:

- гарантии области в сумме 399 998,3 тыс.рублей составили 0,5% (снижение доли на 0,1 процентных пункта);

- заимствования в сумме 78 024 318,0 тыс.рублей составили 99,5% (прирост доли на 0,1 процентных пункта).

Общий объем заимствований (78 024 318,0 тыс.рублей) составил 54,0% от предельного объема заимствований Нижегородской области, установленного Законом «Об областном бюджете на 2016 год» в сумме 144 498 865,5 тыс.рублей.

В части заимствований отмечается дальнейшее сокращение доли коммерческих заимствований (коммерческие кредиты «плюс» ценные бумаги) до 74,7% (в 2015 году - 78,7%, в 2014 году - 80,3%), которое обусловлено тем, что темп прироста бюджетных кредитов значительно (+24,6%) превысил темп прироста коммерческих заимствований (+1,7%).

Тем самым, выполнено обязательство, установленное Концепцией управления государственным долгом, о поэтапном сокращении доли общего объема долговых обязательств по государственным ценным бумагам и по кредитам, полученным от кредитных организаций, - доля общего объема

⁶⁴ Постановление Правительства Нижегородской области от 12.10.2011 № 817 «О Концепции управления государственным долгом Нижегородской области на период до 2020 года»

коммерческих заимствований от суммы доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений к 1 января 2017 года должна составлять не более 54% (фактически 51,6%).

Остатки задолженности по заимствованиям на 01.01.2017:

- 31 600 010,0 тыс.рублей государственные ценные бумаги (прирост на 2 700 000,0 тыс.рублей).

- 27 000 000,0 тыс.рублей кредиты коммерческих банков (сокращение на 1 750 000,0 тыс.рублей);

- 19 424 308,0 тыс.рублей - бюджетные кредиты из федерального бюджета (прирост на 3 833 431,0 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 399 998,3 тыс.рублей (ф. 0503172, раздел 4), что соответствует 75,5% от максимального значения верхнего предела долга по государственным гарантиям на 01.01.2017 (529 998,2 тыс.рублей), установленного в Законе «Об областном бюджете на 2016 год», и не превышает ограничения, установленного Законом «О государственном долге Нижегородской области» (не должен превышать 15% от объема государственного внутреннего долга Нижегородской области) - 11 763 647,4 тыс.рублей. Сроки окончания действующих государственных гарантий приходятся на следующие периоды:

- ОАО «Нижегородские канатные дороги» в сумме 304 998,3 тыс.рублей на 17.12.2022 (за 2016 года задолженность снизилась на 37 997,4 тыс.рублей);

- ЗАО «Дробмаш» (ранее ЗАО «Автокомполит») в сумме 25 000,0 тыс.рублей на 14.02.2018 (за 2016 года задолженность снизилась на 95 000,0 тыс.рублей);

- ООО «БорИнвест» в сумме 70 000,0 тыс.рублей на 30.06.2017 (предоставлена в 2016 году по договору от 19.04.2016 № 47-П)

Предоставление (70 000,0 тыс.рублей) и погашение (132 997,5 тыс.рублей) государственных гарантий в отчетном году осуществлялось в рамках Программы государственных гарантий Нижегородской области на 2016 год.

Согласно отчетности, средства областного бюджета для исполнения обязательств по гарантиям области в 2016 году не использовались. На 01.01.2017 дебиторская задолженность по возмещению указанных расходов бюджета не числится⁶⁵, 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 5 192 175,7 тыс.рублей (что соответствует показателю стр. 251 ф. 0503123), в полном объеме по всем обязательствам. На 01.01.2017 просроченной задолженности нет, штрафные санкции в отчетном периоде не

⁶⁵ форма 0503169, счет 20733000

предъявлялись и не уплачивались.

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

- 95,2% от планового объема расходов на обслуживание долга, утвержденного Законом «Об областном бюджете на 2016 год» (5 453 361,7 тыс.рублей);

- 26,0% 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 - 19 987 991,9 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 7,0%», также выполнен, составил 3,9%.

На обслуживание государственного долга области в отчетном году направлено 5 192 175,7 тыс.рублей из них согласно расшифровке расходов:

- 3 335 220,0 тыс.рублей на обслуживание ценных бумаг,
- 1 782 097,3 тыс.рублей на обслуживание коммерческих кредитов,
- 74 858,4 тыс.рублей на обслуживание бюджетных кредитов.

Расходы на обслуживание государственного долга области в 2016 году возросли относительно аналогичных расходов в 2015 году на 604 510,8 тыс.рублей, или на 13,2%. Сальдированный результат прироста расходов на обслуживание коммерческих заимствований составил 690 180,3 тыс.рублей: облигаций (увеличение на 1 189 995,5 тыс.рублей) и коммерческих кредитов (снижение на 499 812,2 тыс.рублей).

Расходы на оплату услуг рейтинговых агентств (КБК 01 13 1710526000 880) составили 2 775,8 тыс.рублей или 99,0% от плана (2 806,4 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 01.01.2017 сложился в сумме 2 759 691,7 тыс. рублей (снижение на 25,1% или 924 426,1 тыс.рублей (на 01.01.2016 – 3 684 117,8 тыс.рублей)).

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

- министерство инвестиций, земельных и имущественных отношений – 2 013 233,5 тыс.рублей, в том числе: 1 346 970,3 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; 603 663,9 тыс.рублей – задолженность по арендной плате за земельные участки областной собственности;

- министерство здравоохранения – 218 362,8 тыс.рублей, из них 217 120,1 тыс.рублей – сумма остатков целевых субсидий, оставшихся неиспользованными на счетах бюджетных и автономных учреждений здравоохранения;

- министерство строительства – 179 497,1 тыс.рублей, из них 157 618,2 тыс.рублей – субсидии на финансовое обеспечение затрат по определению стоимости завершения строительства и ввода в эксплуатацию многоквартирных домов и оплате арендных платежей за земельные участки под этими домами;

- министерство культуры – 73 669,4 тыс.рублей – неиспользованные субсидии на капитальный ремонт подведомственных учреждений культуры (основная сумма дебиторской задолженности сложилась по ГБУК НО «Нижегородская государственная академическая филармония им. М.Л.Ростороповича» и ГБУК НО «Нижегородский государственный историко-архитектурный музей-заповедник»).

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) по состоянию на 01.01.2017 сложился в сумме 604 552,9 тыс.рублей (рост в 4 раза или на 451 715,4 тыс.рублей (на 01.01.2016 – 152 837,5 тыс.рублей)). Просроченной задолженности нет.

Наибольшая сумма кредиторской задолженности сложилась по министерству инвестиций, земельных и имущественных отношений – 572 656,4 тыс.рублей – задолженность перед контрагентами по концессионным соглашениям о строительстве, оснащении оборудованием и эксплуатации ФОК-ов и ледовых дворцов на территории районов области.

23. Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2016 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 2016 год непосредственно на объектах проверки у 10 ГАБС. Достоверность, полнота, прозрачность, информативность бюджетной отчетности подтверждена у всех 10 ГАБС.

Установлены отдельные нарушения и недостатки.

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

2) нарушения при проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности (три ГАБС не проведены инвентаризации на общую сумму 226,1 тыс.рублей, допущены недостатки в оформлении результатов инвентаризации);

3) объекты нефинансовых активов, задолженность, программное обеспечение, приобретенное на неисключительном праве использования, арендованное и полученное в безвозмездное пользование имущество – в совокупности на 4 904,7 тыс.рублей восемь ГАБС учтены с нарушением Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета ... (утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н);

4) в министерстве инвестиций, земельных и имущественных отношений Нижегородской области выверкой данных Реестра имущества государственной собственности Нижегородской области и бюджетного учета с данными Росреестра⁶⁶ по 30 земельным участкам совокупной кадастровой стоимостью 12 101 043,3 тыс.рублей⁶⁷ установлено завышение в бюджетном учете стоимости имущества казны в части земельных участков на сумму 5 761 713 тыс.рублей на 01.01.2017 в связи с отражением в Реестре и бюджетном учете шести земельных участков, снятых с кадастрового учета в 2011 – 2016 годах.

5) расхождение у трех ГАБС в совокупности на 1,7 тыс.рублей показателей дебиторской (кредиторской) задолженности на 01.01.2017 по Балансу ф. 0503130 и по отчетности во внебюджетные фонды по ф.РСВ-1 ПФР;

6) учетная политика четырех ГАБС не в полной мере отражает требования правовых актов Минфина России.

Установленные внешней проверкой бюджетной отчетности за 2016 год нарушения и недостатки на показатели бюджетной отчетности существенного влияния⁶⁸ не оказали, в связи с чем в отношении допустивших их лиц протоколы об административных правонарушениях составлению не подлежат.

По результатам проверки направлены представления об устранении выявленных нарушений и недостатков главным администраторам бюджетных средств, их допустившим, подготовлено обзорное письмо министерству финансов Нижегородской области как органу, составляющему сводную бюджетную отчетность об исполнении областного бюджета.

⁶⁶ Официальный сайт Росреестра (публичной кадастровой карты) rosreestr.ru.

⁶⁷ Согласно материалам инвентаризации по состоянию на 01.12.2016 в казне Нижегородской области учитывалось 2 475 земельных участков общей стоимостью 96 184 916,3 тыс.рублей.

⁶⁸ Согласно статье 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности.

Контрольно-счетная палата Нижегородской области предлагает:

1. Отчет об исполнении областного бюджета за 2016 год утвердить.

2. Правительству Нижегородской области:

2.1. Принять дополнительные меры по сокращению недоимки по налоговым доходам.

2.2. Взыскать пени за неисполнение обязательств по инвестиционным соглашениям, заключенным в рамках государственной программы «Развитие транспортной системы Нижегородской области».

2.3. Принять меры по снижению и недопущению роста кредиторской задолженности (текущей и просроченной) по учреждениям, подведомственным министерству здравоохранения, участвующих в реализации Территориальной программы обязательного медицинского страхования.

2.4. Нормативные правовые акты Нижегородской области, регулирующие предоставление субсидий юридическим лицам и муниципальным образованиям, дополнить положениями:

- об установлении для получателей субсидий показателей результативности и порядка расчета показателей результативности с учетом целевых показателей результативности, установленных соглашениями о предоставлении субсидии из федерального бюджета;

- о мерах ответственности получателей субсидии в случае недостижения показателей результативности, предусмотрев штрафные санкции.

2.5. Усилить контроль за соблюдением целей и условий предоставления межбюджетных трансфертов.

2.6. Дополнить Порядок⁶⁹ определения объема и условий предоставления из областного бюджета субсидий на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям Нижегородской области нормой, в соответствии с которой главными распорядителями бюджетных средств перечисление субсидий осуществляется при сформированных бюджетных обязательствах учреждений.

2.7. Усилить контроль за соответствием учета нефинансовых активов требованиям действующих правовых актов Минфина России в целях повышения качества бюджетного учета и отчетности главных администраторов бюджетных средств.

2.8. Обеспечить исполнение расходов на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также на их капитальный ремонт и ремонт, в размере не менее 95% от плана, установленного в соответствии с требованиями статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ⁷⁰.

⁶⁹ Приказ минфина Нижегородской области от 16.09.2014 № 105 «Об утверждении примерного порядка определения объема и примерных условий предоставления из областного бюджета субсидий на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям Нижегородской области»

⁷⁰ Должны составлять не менее 5% бюджетных ассигнований дорожного фонда, формируемых за счет доходов бюджета от акцизов на нефтепродукты, а также транспортного налога

2.9. Установить условия исчисления субсидии на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры в постановлении Правительства Нижегородской области от 03.12.2014 № 838⁷¹ исходя из ставки рефинансирования Банка России, действовавшей на период размещения облигационного займа ЗАО «Управление отходами-НН».

2.10. В целях экономного, эффективного и результативного использования средств областного бюджета усилить ведомственный контроль за расходами областного бюджета.

Председатель палаты



Е.Б.Букарева

⁷¹ Постановление Правительства Нижегородской области от 03.12.2014 № 838 «Об утверждении государственной региональной программы по модернизации системы коммунальной инфраструктуры в сфере обращения с твердыми бытовыми отходами на территории муниципальных образований, входящих в зону обслуживания мусоросортировочного комплекса с межмуниципальным полигоном для размещения непригодных к переработке твердых бытовых отходов, расположенного на территории Смольковского сельсовета Городецкого муниципального района Нижегородской области, на 2014 - 2017 годы»