

Информация об основных результатах экспертно-аналитического мероприятия «Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения областного бюджета Нижегородской области за 1 квартал 2025 года»

(п. 2.5 Плана работы контрольно-счетной палаты Нижегородской области на 2025 год)

1. Законом Нижегородской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» от 20.12.2024 № 175-3 (далее - Закон о бюджете) на отчетную дату (в редакции от 27.02.2025) доходы областного бюджета на 2025 год утверждены в сумме 361 524 742,6 тыс.рублей; расходы - 396 988 563,8 тыс.рублей; дефицит - 35 463 821,2 тыс.рублей.

Кроме того, в отчетном квартале внесены изменения в бюджетную роспись, в результате которых на 01.04.2025 сформирован уточненный план со следующими основными параметрами:

Таблица 1.
(тыс.рублей)

	Доходы	Расходы	Профицит (+) Дефицит (-)
Закон от 20.12.2024 № 175-3	361 476 169,7	389 182 287,6	«-» 27 706 117,9
изменения, внесенные в Закон в течение отчетного 2025 года, из них:			
за счет безвозмездных поступлений	+48 572,9	+7 806 276,2	X
за счет налоговых и неналоговых доходов	+48 400,9	X	X
	+ 172,0	X	X
Закон с учетом изменений (ред. от 27.02.2025)	361 524 742,6	396 988 563,8	«-» 35 463 821,2
кроме того, уточнение бюджетного плана на основании внесения изменений в бюджетную роспись	X	+ 106 471,1	X
Уточненный план на 01.04.2025	X	397 095 034,9	X

По итогам 1-го квартала 2025 года областной бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 71 724 394,7 тыс.рублей, что составляет 19,8% от уточненного плана на 2025 год (361 524 742,6 тыс.рублей);

- по расходам в сумме 85 200 419,3 тыс.рублей, что составляет 21,5% от уточненного годового плана (397 095 034,9 тыс.рублей).

Областной бюджет по итогам 1 квартала 2025 года исполнен с дефицитом в сумме 13 476 024,6 тыс.рублей (1 квартал 2024 года был исполнен с профицитом в сумме 9 738 480,2 тыс.рублей).

2. Уточненный годовой план по **доходам** на 2025 год (361 524 742,6 тыс.рублей) составил 114,3% к уточненному годовому плану на 2024 год (316 166 618,2 тыс.рублей), кассовое исполнение по доходам за 1 квартал 2025 года (71 724 394,7 тыс.рублей) составило 90,0% к 1 кварталу 2024 года (79 703 238,4 тыс.рублей).

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 59 202 343,4 тыс.рублей, что на 842 790,2 тыс.рублей или на 1,4% меньше поступлений аналогичного периода 2024 года (60 045 133,6 тыс.рублей).

Снижение кассового исполнения по доходам за 1 квартал 2025 года по сравнению с аналогичным периодом 2024 года обусловлено снижением поступлений налоговых и неналоговых доходов (1,4%) и безвозмездных поступлений (36,3%).

Налоговые доходы (подгруппы 1 01 - 1 09) поступили в отчетном периоде в сумме 56 348 279,8 тыс.рублей, что на 1 916 668,5 тыс.рублей или на 3,3% меньше поступлений за аналогичный период 2024 года (58 264 948,3 тыс.рублей).

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

Таблица 2.

Подгруппа	Наименование подгруппы	Исполнение за 1 квартал 2025 года, тыс.рублей	Отклонение к 1 кварталу 2024 года	
			тыс.рублей	%
1 01	Налоги на прибыль, доходы	41 972 102,2	-1 929 902,6	-4,4
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	7 150 430,5	87 253,0	+1,2
1 05	Налоги на совокупный доход	2 710 480,1	208 397,4	+8,3
1 06	Налоги на имущество	4 349 720,1	-305 264,6	-6,6
1 07	Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	40 200,8	-7 819,5	-16,3
1 08	Государственная пошлина	125 381,7	30 799,4	+32,6
1 09	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-35,6	-131,6	-
	Всего налоговые доходы	56 348 279,8	-1 916 668,5	-3,3

Неналоговые доходы (подгруппа 1 11 - 1 17) поступили в сумме 2 854 063,6 тыс.рублей, что на 1 073 878,3 тыс.рублей или на 60,3% больше поступлений аналогичного периода 2024 года (1 780 185,3 тыс.рублей).

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

Таблица 3.

Подгруппа	Наименование подгруппы	Исполнение за 1 квартал 2025 года, тыс.рублей	Отклонение к 1 кварталу 2024 года	
			тыс.рублей	%
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 158 187,0	+408 323,9	увел.в 1,5 раза
1 12	Платежи при пользовании природными ресурсами	224 713,9	-2 966,4	-1,3
1 13	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	697 038,2	+496 830,2	увел.в 3,5 раза
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	29 207,4	+22 221,4	увел.в 4,2 раза
1 15	Административные платежи и сборы	2 792,4	+392,8	+16,4
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	611 337,7	+90 682,4	+17,4
1 17	Прочие неналоговые доходы	130 787,0	+58 394,0	+80,7
	Всего неналоговые доходы	2 854 063,6	+1 073 878,3	+60,3

План по **безвозмездным поступлениям** на 2025 год (группа 2 доходов бюджета), первоначально утвержденный Законом о бюджете в сумме 43 309 071,1 тыс.рублей, в

отчетном периоде увеличен на 48 400,9 тыс.рублей и, на основании внесения изменений в Закон о бюджете, на 01.04.2025 составил 43 357 472,0 тыс.рублей (на 01.04.2024 - 60 225 750,4 тыс.рублей).

Безвозмездные поступления в отчетном периоде исполнены в сумме 12 522 051,3 тыс.рублей, 28,9% от уточненного годового плана (1 квартал 2024 года – 19 658 104,8 тыс.рублей).

По видам поступлений:

Таблица 4.

Подгруппа	Наименование подгруппы	Исполнение за 1 квартал 2025 года, тыс.рублей	Отклонение к 1 кварталу 2024 года, +/-	
			тыс.рублей	%
2 02 00	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	11 695 497,6	-7 201 557,7	-38,1
2 03 00	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	4 096,9	-200 743,8	-98,0
2 04 00	Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	141 228,9	134 696,4	больше в 21,6 раза
2 18 00	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	878 108,2	-267 797,1	-23,4
	ИТОГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	12 718 931,6	-7 535 402,2	-37,2
2 19 00	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-196 880,3	399 348,7	-67,0
	ВСЕГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	12 522 051,3	-7 136 053,5	-36,3

3. Уточненный план по расходам областного бюджета на 2025 год, с учетом изменений на 01.04.2025, сформирован в сумме 397 095 034,9 тыс.рублей, увеличен на 7 912 747,3 тыс.рублей по сравнению с первоначально утвержденным планом (на 7 806 276,2 тыс.рублей на основании изменений в Закон о бюджете, на 106 471,1 тыс.рублей - в сводную бюджетную роспись).

Лимиты бюджетных обязательств (далее - ЛБО) установлены в сумме 373 622 163,6 тыс.рублей или 94,1% от общей суммы бюджетных ассигнований.

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

В соответствии с постановлением Правительства Нижегородской области от 22.04.2025 № 284 «О мерах по реализации Закона Нижегородской области от 20.12.2024 № 175-З «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»» ЛБО устанавливаются главным распорядителям средств областного бюджета на 2025 год в рамках прогноза кассовых выплат областного бюджета в соответствии с приказом министерства финансов Нижегородской области. В течение года

рассматривается возможность утверждения и доведения ЛБО до объема годовых бюджетных ассигнований.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета в 1 квартале 2025 года составило 85 200 419,3 тыс.рублей или 21,5% от уточненного годового плана. Расходы областного бюджета были направлены на реализацию программных (96,5% от кассовых расходов) и непрограммных мероприятий (3,5%).

3.1. В целях исполнения Указов Президента Российской Федерации от 07 мая 2024 г. № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», в Нижегородской области в 2025 году реализуется 44 региональных проекта в рамках 12 национальных проектов.

По состоянию на 01.04.2025 в областном бюджете на 2025 год (уточненный план) предусматривались бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 34 региональных проектов в составе 10 национальных проектов в общей сумме 53 055 259,1 тыс.рублей - 13,4% назначений областного бюджета.

Фактически в 1 квартале 2025 года в рамках 12 государственных программ Нижегородской области осуществлялось финансирование 24 региональных проектов в составе семи национальных проектов. На 01.04.2025 кассовые расходы составили 11 878 375,2 тыс.рублей (13,9% общей суммы кассовых расходов), в том числе за счет средств областного бюджета – 31,5%, за счет средств федерального бюджета – 68,5%.

3.2. Распоряжением Правительства Нижегородской области от 11.07.2013 № 1417-р (ред. от 23.10.2024) «Об утверждении перечня государственных программ Нижегородской области» утверждено 35 государственных программ (далее - ГП, Госпрограмма, государственная программа), действующих на территории Нижегородской области.

Законом о бюджете предусмотрено финансирование 35 государственных программ с общей суммой годовых плановых назначений на 01.04.2025 - 373 090 047,8 тыс.рублей или 93,9% от уточненного плана по расходам областного бюджета на 2025 год (397 095 034,9 тыс.рублей).

Кассовое исполнение расходов бюджета по Госпрограммам в 1 квартале 2025 года составило 82 256 613,6 тыс.рублей или 22,0% от годовых плановых назначений расходов бюджета по государственным программам (373 090 047,8 тыс.рублей).

3.3. Непрограммные расходы областного бюджета в 1 квартале 2025 года исполнены в сумме 2 943 805,7 тыс.рублей (12,3% от уточненного годового плана – 24 004 987,1 тыс.рублей), что ниже среднего уровня исполнения расходов по бюджету (21,5%).

Наибольшая доля непрограммных расходов запланирована и исполнена по следующим направлениям:

1) субсидии в виде взносов (имущественных взносов) в некоммерческие (автономные некоммерческие) организации бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям - 987 340,8 тыс.рублей (16,6% от уточненного годового плана 5 955 006,7 тыс.рублей) - 33,5% в непрограммных расходах;

2) осуществление текущей деятельности государственных органов - 626 049,8 тыс.рублей (17,5% от уточненного годового плана 3 572 497,0 тыс.рублей) – 21,3% в непрограммных расходах;

3) обеспечение деятельности государственных учреждений - 461 414,8 тыс.рублей (18,13% от уточненного годового плана 2 549 105,9 тыс.рублей) - 15,7% в непрограммных расходах;

4) межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Нижегородской области - 228 232,2 тыс.рублей (6,8% от уточненного годового плана 3 346 898,2 тыс.рублей) - 7,8% в непрограммных расходах;

5) прочие выплаты по обязательствам Нижегородской области - 189 586,1 тыс.рублей (14,7% от уточненного годового плана 1 287 991,0 тыс.рублей) - 6,4% в непрограммных расходах.

4. Финансирование деятельности государственных учреждений.

По состоянию на 01.01.2025 на территории Нижегородской области функционировало 524 учреждения, учредителями которых являются исполнительные органы Нижегородской области, в том числе 489 государственных *бюджетных* учреждений и 35 государственных *автономных* учреждений.

В соответствии со ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ для бюджетных и автономных учреждений исполнительными органами Нижегородской области формируется государственное задание. Финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы.

За 1 квартал 2025 года исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетными и автономными учреждениями по видам финансового обеспечения их деятельности за счет средств областного бюджета сложилось следующее:

Таблица 5.

Наименование	ДОХОДЫ (тыс.рублей)			РАСХОДЫ (тыс.рублей)		
	план (на 2025 год)	исполнено	% от плана	план*	исполнено	% от плана
Субсидии на выполнение государственного задания	45 680 143,3	10 712 442,7	24,4	46 890 060,1	9 414 088,7	20,1
Субсидии на иные цели	18 258 862,9	4 399 291,7	24,1	22 827 163,3	2 475 672,2	10,8
Итого	63 939 006,2	15 111 734,4	23,6	69 717 223,4	11 889 760,9	17,5

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

5. Согласно выписке из Долговой книги Нижегородской области **государственный долг области** по фактическим обязательствам (с учетом обязательств по государственным гарантиям) на 01.04.2025 учитывается в сумме 161 121 905,3 тыс.рублей, снизился с начала года на 7 798 907,4 тыс.рублей или на 4,6%.