

Информация контрольно-счетной палаты Нижегородской области об исполнении областного бюджета за 1 квартал 2021 года.

1. Законом Нижегородской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 21.12.2020 № 155-3 (далее – Закон о бюджете) на отчетную дату (в редакции от 25.02.2021) доходы областного бюджета на 2021 год утверждены в сумме 201 764 587,0 тыс.рублей; расходы – 222 286 457,2 тыс.рублей; дефицит – 20 521 870,2 тыс.рублей.

Кроме того, в отчетном квартале внесены изменения в бюджетную роспись, в результате которых на 01.04.2021 сформирован уточненный план со следующими основными параметрами:

Таблица 1.
(тыс.рублей)

	Доходы	Расходы	Профицит (+) Дефицит (-)
Закон от 21.12.2020 № 155-3	201 994 683,9	216 993 829,3	14 999 145,4
изменения, внесенные в Закон в течение отчетного 2021 года, из них:	-230 096,9	+ 5 292 627,9	5 062 531,0
за счет безвозмездных поступлений	-232 433,3	X	X
за счет налоговых и неналоговых доходов	+2 336,4	X	X
Закон с учетом изменений (ред. от 25.02.2021)	201 764 587,0	222 286 457,2	-20 521 870,2
кроме того, уточнение бюджетного плана на основании внесения изменений в бюджетную роспись	X	+1 349 499,6	X
Уточненный план на 01.04.2021	X	223 635 956,8	X

По итогам 1-го квартала 2021 года областной бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 44 997 582,1 тыс.рублей, что составляет 22,3 % от уточненного плана на 2021 год (201 764 587,0 тыс.рублей);

- по расходам в сумме 43 201 254,7 тыс.рублей, что составляет 19,3 % от уточненного годового плана (223 635 956,8 тыс.рублей).

Областной бюджет по итогам 1 квартала 2021 года исполнен с профицитом в сумме 1 796 327,4 тыс.рублей (1 квартал 2020 года был исполнен с профицитом в сумме 4 133 913,5 тыс.рублей).

КСП НО отмечает, что отчет об исполнении областного бюджета за 1 квартал 2021 года составлен на основании плановых показателей по доходам, утвержденных Законом о бюджете в редакции от 25.02.2021¹ (общая сумма планируемых доходов 201 764 587,0 тыс.рублей).

Однако, в отчетном периоде в Закон о бюджете также внесены изменения Законом Нижегородской области от 31.03.2021 № 20-3² (далее – Закон НО № 20-3), который вступил в силу с момента его официального опубликования на официальном интернет-портале правовой информации pravo.gov.ru – 31.03.2021. Общая сумма

¹ Закон Нижегородской области от 25.02.2021 № 8-3 «О внесении изменений в Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

² Закон Нижегородской области от 31.03.2021 № 20-3 «О внесении изменений в Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

планируемых доходов Законом НО № 20-3 увеличена на 1 360 801,5 тыс.рублей и составила 203 125 388,5 тыс.рублей.

Поскольку изменение плановых показателей доходов областного бюджета Законом НО № 20-3 осуществлено за счет безвозмездных поступлений, то это не повлияло на проведение анализа исполнения налоговых и неналоговых доходов, а также дефицита областного бюджета и государственного долга (ст.ст.92.1, 107 БК РФ).

2. Уточненный годовой план по доходам на 2021 год (201 764 587,0 тыс.рублей) составил 103,7 % к уточненному годовому плану на 2020 год (194 489 851,1 тыс.рублей), кассовое исполнение по доходам за 1 квартал 2021 года (44 997 582,1 тыс.рублей) составило 107,6 % к поступлениям за 1 квартал 2020 года (41 803 066,1 тыс.рублей).

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 36 325 217,3 тыс.рублей, что на 1 366 858,3 тыс.рублей или на 3,9 % больше поступлений аналогичного периода 2020 года (34 958 359,0 тыс.рублей).

Увеличение кассового исполнения по доходам за 1 квартал 2021 года по сравнению с 1 кварталом 2020 года обусловлено увеличением поступлений налоговых доходов на 3,8 %.

3. Налоговые доходы (подгруппы 1 01 – 1 09) поступили в отчетном периоде в сумме 35 749 500,8 тыс.рублей, что на 1 300 022,8 тыс.рублей или на 3,8 % больше поступлений за аналогичный период 2020 года (34 449 478,0 тыс.рублей).

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

Таблица 2.

Подгруппа	Наименование подгруппы	Исполнение за 1 квартал 2021 года, тыс.рублей	Отклонение к 1 кварталу 2020 года	
			тыс.рублей	%
1 01	Налоги на прибыль, доходы	26 649 886,8	+600 850,1	+2,3
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	5 141 605,1	+468 408,8	+10,0
1 05	Налоги на совокупный доход	1 634 405,5	+22 283,0	+1,4
1 06	Налоги на имущество	2 218 427,7	+150 668,4	+7,3
1 07	Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	13 551,4	-2 012,5	-12,9
1 08	Государственная пошлина	91 549,7	+59 759,7	увел. в 2,9 раза
1 09	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам	74,6	+65,3	увел. в 8 раз
	Всего налоговые доходы	35 749 500,8	+1 300 022,8	+3,8

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

- (1 01) Налоги на прибыль, доходы поступили в сумме 26 649 886,8 тыс.рублей или 26,0% от годового плана (102 429 724,2 тыс.рублей), на 600 850,1 тыс.рублей или на 2,3% больше поступлений аналогичного периода прошлого года

(26 049 036,7 тыс.рублей).

Поступления по налогу на прибыль составили 14 979 809,3 тыс.рублей или 30,0% от годового плана (49 882 926,7 тыс.рублей), на 488 778,6 тыс.рублей или на 3,4% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (14 491 030,7 тыс.рублей), что связано с увеличением поступлений от крупнейших налогоплательщиков области (в том числе от АО «Концерн ВКО «Алмаз-Антей»). Недоимка по налогу на прибыль по состоянию на 01.04.2021 - 900 456,0 тыс.рублей, что на 64,3 % больше, чем на 01.01.2021 (548 104,0 тыс.рублей).

Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 11 670 077,5 тыс.рублей или 22,2% от годового плана (52 546 797,5 тыс.рублей), на 112 071,5 тыс.рублей или на 1,0% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (11 558 006,0 тыс.рублей). Недоимка по налогу на доходы физических лиц на 01.04.2021 – 289 041,0 тыс.рублей, что на 1,6% больше, чем на 01.01.2021 (284 484,0 тыс.рублей).

- (1 03) Налоги на товары (работы, услуги) поступили в сумме 5 141 605,1 тыс.рублей или 20,9% от годового плана, что на 10,0% больше, чем за аналогичный период 2020 года (4 673 196,3 тыс.рублей). Указанное обусловлено нормами законодательства, направленными на увеличение доходной налоговой базы субъектов РФ.

Увеличение поступлений обеспечено:

- за счет доходов от акцизов на алкоголь, которые исполнены в сумме 2 398 346,0 тыс.рублей, что на 134 667,2 тыс.рублей или на 5,9% больше, чем за аналогичный период 2020 года;

- за счет доходов от акцизов на нефтепродукты, которые исполнены в сумме 2 743 259,1 тыс.рублей, что на 333 741,6 тыс.рублей или на 13,9% больше, чем за аналогичный период 2020 года.

- (1 05) Налог на совокупный доход. Исполнение составило 1 634 405,5 тыс.рублей, или 23,0 % к плановым бюджетным назначениям 2021 года (7 115 481,0 тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (1 612 122,5 тыс.рублей) отмечено незначительное увеличение поступлений налога на 1,4 %.

Недоимка по налогу на совокупный налог на 01.04.2021 - 250 310,0 тыс.рублей, что на 49,9 % больше, чем на 01.01.2021 (166 968,0 тыс.рублей).

- (1 06) Налоги на имущество. Исполнение составило 2 218 427,7 тыс.рублей, или 14,4 % к плановым бюджетным назначениям 2021 года (15 355 901,7 тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (2 067 759,3 тыс.рублей) увеличение поступлений на 7,3 %, из них:

- *налог на имущество организаций* исполнен в сумме 1 698 147,8 тыс.рублей, или 15,7 % к плановым бюджетным назначениям 2021 года (10 823 834,1 тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (1 538 866,5 тыс.рублей) отмечено увеличение поступлений налога на 10,3 %, что обусловлено досрочной уплатой налога организациями по сроку 10 апреля.

Недоимка по налогу на имущество организаций по состоянию на 01.04.2021 – 323 720,0 тыс.рублей, что на 34,2 % больше, чем на 01.01.2021 (241 168,0 тыс.рублей).

- *транспортный налог* за 1 квартал 2021 года поступил в областной бюджет в сумме 509 444,0 тыс.рублей или 11,3% к плановым назначениям 4 488 675,6 тыс.рублей (практически на уровне поступлений 1 квартала 2020 года - 517 801,4 тыс.рублей). Задолженность по уплате транспортного налога уменьшилась с начала года на 326 414,0 тыс.рублей (или на 19,0%) и составила 1 390 878,0 тыс.рублей.

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

- **(1 08) Государственная пошлина.** Исполнение составило 91 549,7 тыс.рублей (19,2% от прогнозных годовых показателей в сумме 475 863,7 тыс.рублей), что на 59 759,7 тыс.рублей или в 2,9 раза больше поступлений аналогичного периода 2020 года (31 790,0 тыс.рублей).

Наибольшую долю поступлений в областной бюджет от уплаты госпошлины в отчетном периоде составляют:

- государственная пошлина за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним - 56 675,5 тыс. рублей (61,9% в общем объеме поступлений от уплаты госпошлины);

- государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации, зачисляемая в бюджеты субъектов Российской Федерации - 14 080,2 тыс. рублей (15,4% в общем объеме поступлений от уплаты госпошлины);

- государственная пошлина за совершение действий уполномоченными органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, связанных с выдачей документов о проведении государственного технического осмотра тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных самоходных машин и прицепов к ним, государственной регистрацией мототранспортных средств, прицепов, тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных самоходных машин, выдачей удостоверений тракториста-машиниста (тракториста), временных удостоверений на право управления самоходными машинами, в том числе взамен утраченных или пришедших в негодность – 7 259,7 тыс. рублей (7,9% в общем объеме поступлений от уплаты госпошлины).

4. Неналоговые доходы (подгруппа 1 11 – 1 18) поступили в сумме 575 716,5 тыс.рублей, что на 66 715,4 тыс.рублей или на 13,1 % больше поступлений 1 квартала 2020 года (508 881,0 тыс.рублей).

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

Таблица 3.

Классификация	Наименование	Исполнение в 1 квартале 2021 года, тыс.рублей	Отклонение к 1 кварталу 2020 года	
			тыс.рублей	%
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	42 255,3	-15 432,6	-26,8
1 12	Платежи при пользовании природными ресурсами	147 471,1	+30 138,3	+25,7

Классификация	Наименование	Исполнение в 1 квартале 2021 года, тыс.рублей	Отклонение к 1 кварталу 2020 года	
			тыс.рублей	%
1 13	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	100 435,0	+31 265,7	+45,2
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	19 837,3	+10 088,3	увел. в 2 раза
1 15	Административные платежи и сборы	2 723,4	-795,7	-22,6
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	259 401,5	+8 846,0	+3,5
1 17	Прочие неналоговые доходы	3 472,8	+2 605,4	увел. в 4 раза
1 18	Поступления (перечисления) по урегулированию расчетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	120,1	+120,1	-
	Всего неналоговые доходы	575 716,5	+66 835,5	+13,1

Анализ исполнения по «крупным» видам неналоговых доходов внутри подгрупп представлен ниже:

- **(1 11) Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, поступили в сумме 42 255,3 тыс.рублей или 11,5% от годового плана (368 314,5 тыс.рублей), на 15 432,6 тыс.рублей или на 26,8% меньше поступлений аналогичного периода прошлого года (57 687,9 тыс.рублей), поскольку поступления дивидендов по акциям и платежи от государственных унитарных предприятий запланированы на 2 и 3 кварталы текущего года.

Основную долю поступлений (97,2%) составляют доходы, получаемые от передачи в аренду государственного имущества (движимое и недвижимое имущество госсобственности области, а также земельные участки в госсобственности области), – 41 059,8 тыс.рублей или 17,6% от годового плана (232 861,6 тыс.рублей), на 26,8% меньше поступлений аналогичного периода 2020 года (56 080,8 тыс.рублей). Одной из причин низкого исполнения по доходам от аренды государственного имущества является проведение зачета денежных средств в сумме 7 375,4 тыс.рублей (уплачены ООО «Диадема» по договору аренды нежилого фонда от 08.10.2012 № 02.4.2664, но впоследствии взысканы по решению суда с министерства имущественных и земельных отношений³) в счет оплаты по договору купли-продажи от 11.05.2018 № 27/18-ППП на основании обращения ООО «Диадема» (учтены в подгруппе доходов 1 14).

- **(1 12) Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в сумме 147 471,1 тыс. рублей или 25,8% от утвержденных назначений на 2021 год (570 672,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (117 332,8 тыс. рублей) платежи выросли на 30 138,3 тыс. рублей (25,7%), из них:

- *плата за негативное воздействие на окружающую среду* поступила в сумме 53 677,1 тыс. рублей, или 75,2% к плановым бюджетным назначениям 2021 года (71 367,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (33 818,4 тыс. рублей) отмечено увеличение поступлений платы на 58,7%

³ Решение Арбитражного суда Нижегородской области от 11.11.2020 № А43-14263/2020.

(19 858,7 тыс. рублей), в связи с поступлением платы от ООО «МАГ Групп»⁴ в годовом размере (пояснительная записка министерства финансов Нижегородской области);

- *платежи при пользовании недрами* исполнены в размере 2 406,9 тыс. рублей, или 114,1% к плановым бюджетным назначениям (2 109,0 тыс. рублей), в связи с поступлением средств от проведения аукциона на право пользования участками недр⁵, а также с проведением госэкспертизы запасов полезных ископаемых в количестве более запланированного. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (352,7 тыс. рублей) отмечено увеличение поступлений более чем в шесть раз;

- *плата за использование лесов* поступила в сумме 91 387,1 тыс. рублей, или 18,4% к плановым бюджетным назначениям (497 196,2 тыс. рублей), что на 9,0% (8 225,4 тыс. рублей) больше, чем в 1 квартале 2020 года.

- **(1 13) Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** поступили в сумме 100 435,0 тыс.рублей или 55,2% от годового плана (181 892,4 тыс.рублей), на 31 265,7 тыс.рублей или на 45,2% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (69 169,3 тыс.рублей).

Поступления по доходам от оказания платных услуг (работ) составили 5 284,6 тыс.рублей или 17,1% от годового плана (30 947,8 тыс.рублей), на 809,3 тыс.рублей или на 13,3% меньше поступлений аналогичного периода прошлого года (6 093,9 тыс.рублей).

Доходы от компенсации затрат государства поступили в сумме 95 150,4 тыс.рублей или 63,0% от годового плана (150 944,6 тыс.рублей), на 32 075,0 тыс.рублей или на 50,9% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (63 075,4 тыс.рублей), что в основном связано с поступлением незапланированных средств от возврата дебиторской задолженности.

- **(1 14) Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в сумме 19 837,3 тыс.рублей или 74,8% от годового плана (26 505,1 тыс.рублей), на 10 088,3 тыс.рублей или на 103,5% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (9 749,0 тыс.рублей).

Основную долю поступлений (64,5%) составляют доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, – 12 786,6 тыс.рублей или 53,8% от годового плана (23 768,1 тыс.рублей), на 98,9% больше поступлений аналогичного периода 2020 года (6 430,1 тыс.рублей), что в основном связано с проведением зачета денежных средств в сумме 7 375,4 тыс.рублей (уплачены ООО «Диадема» по договору аренды нежилого фонда от 08.10.2012 № 02.4.2664, но впоследствии взысканы по решению суда с министерства имущественных и земельных отношений) в счет оплаты по договору купли-продажи от 11.05.2018 № 27/18-ППП на основании обращения ООО «Диадема».

- **(1 16) Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в сумме 259 401,5 тыс.рублей или 23,2% от утвержденных назначений на 2021 год – 1 118 013,2 тыс.рублей, что соответствует поступлениям аналогичного периода

⁴ Основной вид деятельности – сбор, утилизация и переработка твердых бытовых отходов и крупногабаритного груза.

⁵ Согласно реестра лицензий на право пользования недрами (общераспространенными полезными ископаемыми) на 01.04.2021 (<http://mineso-nn.ru>) в 1 квартале 2021 года недропользователями получено 5 лицензий.

2020 года (250 555,5 тыс.рублей).

Наибольший объем поступлений составили административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП) – 224 041,3 тыс.рублей или 86,4% в общем объеме поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба, в том числе 201 896,7 тыс.рублей – административные штрафы, установленные Главой 12 КоАП, за административные правонарушения в области дорожного движения⁶.

5. План по безвозмездным поступлениям на 2021 год (группа 2 доходов бюджета), первоначально утвержденный Законом о бюджете в сумме 49 665 595,7 тыс.рублей, в отчетном периоде уменьшен на 232 433,3 тыс.рублей и, на основании внесения изменений в Закон о бюджете и сводную бюджетную роспись, на 01.04.2021 составил 49 433 162,4 тыс.рублей (на 01.04.2020 – 29 419 397,5 тыс.рублей).

Безвозмездные поступления в отчетном периоде исполнены в сумме 8 672 364,8 тыс.рублей, 17,5 % от плана на год (1 квартал 2020 года – 6 844 707,1 тыс.рублей).

По видам поступлений:

Таблица 4.

группы/ подгруппы	Наименование	Исполнение в 1 квартале 2021 года (тыс.рублей)	Отклонение к 1 кварталу 2020 года, +/-	
			тыс.рублей	%
2 02 00000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	8 385 700,3	+1 684 128,8	+25,1
2 03 00000	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	2 357,5	+2 357,5	-
2 04 00000	Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	-	-300,0	-
2 07 00000	Прочие безвозмездные поступления	20,0	-29,9	-59,9
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	374 120,3	+159 546,0	+74,4
	ИТОГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	8 762 198,1	+1 845 702,4	+26,7
2 19 00000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-89 833,3	-18 044,7	+25,1
	ВСЕГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	8 672 364,8	+1 827 657,7	+26,7

Увеличение на 1 827 657,7 тыс.рублей или на 26,7 % объема безвозмездных поступлений в 1 квартале 2021 года по сравнению с 1 кварталом 2020 года связано с

⁶ Справочно: в соответствии с Законом Нижегородской области от 09.08.2011 № 110-3 денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области дорожного движения являются источником формирования дорожного фонда Нижегородской области.

большим объемом безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и большим объемом поступлений доходов бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

Поступления из федерального бюджета и других бюджетов, внебюджетных фондов составили 8 385 700,3 тыс.рублей или 17,3 % утвержденных бюджетных назначений на 2021 год. Межбюджетные трансферты, за исключением дотаций, поступают из федерального бюджета в пределах суммы по заявке главного администратора, необходимой для оплаты денежных обязательств в рамках переданных полномочий. Субсидии, кроме вышеуказанного, поступают в объеме, соответствующем уровню софинансирования из областного и федерального бюджетов, установленного соглашениями о предоставлении субсидии между главными распорядителями соответствующих бюджетов.

6. Уточненный план по расходам областного бюджета на 2021 год, с учетом изменений на 01.04.2021, сформирован в сумме 223 635 956,8 тыс.рублей, увеличен на 6 642 127,5 тыс.рублей по сравнению с первоначально утвержденным планом (на 5 292 627,9 тыс.рублей на основании изменений в Закон о бюджете, на 1 349 499,6 тыс.рублей – в сводную бюджетную роспись).

Лимиты бюджетных обязательств (далее – ЛБО) установлены в сумме 191 349 069,9 тыс.рублей, 85,6 % от общей суммы бюджетных ассигнований.

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

В соответствии с постановлением Правительства Нижегородской области 27.01.2021 № 73⁷ ЛБО устанавливаются главным распорядителям средств областного бюджета на 2021 год в рамках прогноза кассовых выплат областного бюджета, на 2022 и 2023 годы – в процентном отношении к годовым бюджетным ассигнованиям в соответствии с приказом министерства финансов Нижегородской области.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета в 1 квартале 2021 года составило 43 201 254,7 тыс.рублей или 19,3 % от уточненного плана.

В отчетном периоде расходы областного бюджета были направлены на реализацию программных (95,2 % от кассовых расходов) и непрограммных мероприятий (4,8 %).

6.1. В целях исполнения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» в Нижегородской области в 2021 году реализуется 45 региональных проектов⁸ в рамках 11 из 13 национальных проектов⁹.

⁷ Постановление Правительства Нижегородской области 27.01.2021 № 73 «О мерах по реализации Закона Нижегородской области от 21 декабря 2020 г. № 155-З «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

⁸ В 2020 году - 51 из них досрочно завершены по итогам года семь региональных проектов:

По состоянию на 01.04.2021 в областном бюджете на 2021 год (уточненный план) предусматривались бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 36 региональных проектов в составе 12 национальных проектов¹⁰ в общей сумме 29 185 822,5 тыс.рублей - 13,1% общих расходов областного бюджета.

Фактически на 01.04.2021 года в рамках мероприятий 18 государственных программ Нижегородской области осуществлялось финансирование 23 региональных проектов в составе девяти национальных проектов¹¹. За 1 квартал 2021 года кассовые расходы составили 2 431 389,8 тыс.рублей (5,6% общей суммы кассовых расходов¹²), в том числе за счет средств областного бюджета – 29,9%, за счет средств федерального бюджета – 70,1%.

Уровень исполнения на 01.04.2021 плановых назначений на 2021 год в части финансирования национальных проектов составил 8,3%¹³ (областного бюджета в целом - 19,3%).

Таблица 5.

№ п/п	Национальный проект (КЦСР)	Уточненный план на 2021 год		Исполнено за 1 квартал 2021 года		% исполнения к годовым назначениям
		тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	
1	Безопасные и качественные автомобильные дороги (00 0 R0 00000)	8 917 252,9	30,6%	126 917,9	5,2%	1,4%
2	Демография (00 0 P0 00000)	6 259 382,2	21,4%	1 366 733,3	56,2%	21,8%

- «Поддержка семей, имеющих детей» и «Учитель будущего» - мероприятия вошли в региональный проект «Современная школа» (национальный проекта «Образование»);

- «Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда» (национальный проект «Производительность труда и поддержка занятости») - мероприятия вошли в региональный проект «Содействие занятости – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» (национальный проект «Демография»);

- «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации» и «Популяризация предпринимательства» - мероприятия вошли соответственно в региональные проекты «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» и «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами» (национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»);

- «Экспорт услуг» (национальный проект «Международная кооперация и экспорт»);

- «Коммуникации между центрами экономического роста» (национальный проект «Транспортная часть комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры на период до 2024 года»).

С 2021 года реализуется новый региональный проект «Патриотическое воспитание граждан РФ» (национальный проект «Образование»).

⁹ Реализация национального проекта «Наука и университеты» не требует разработки региональных проектов; в рамках национального проекта «Транспортная часть комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры на период до 2024 года» региональный проект «Коммуникации между центрами экономического роста (Нижегородская область)» завершен в 2020 году.

¹⁰ В том числе национального проекта «Транспортная часть комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры на период до 2024 года», завершенного в 2020 году - отчет об исполнении областного бюджета за 1 квартал 2021 года составлен на основании плановых показателей по доходам, утвержденных Законом о бюджете в редакции от 25.02.2021; в редакции, действующей на момент подготовки информации, плановые бюджетный ассигнования по указанному национальному проекту не предусмотрены.

¹¹ В 1 квартале 2021 года не осуществлялось финансирование национальных проектов «Цифровая экономика», «Международная кооперация и экспорт» и «Транспортная часть комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры на период до 2024 года».

¹² За 1 квартал 2020 года: 2 402 785,0 тыс.рублей, 6,4% общей суммы кассовых расходов бюджета, 8,4% плановых назначений на год.

¹³ В том числе уровень исполнения на 01.04.2021 год плановых назначений на 2020 год в части средств областного бюджета – 6,2%, федерального бюджета – 9,7%.

№ п/п	Национальный проект (КЦСР)	Уточненный план на 2021 год		Исполнено за 1 квартал 2021 года		% исполнения к годовым назначениям
		тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	
3	Жилье и городская среда (00 0 F0 00000)	5 382 397,9	18,4%	389 429,0	16,0%	7,2%
3	Экология (00 0 G0 00000)	3 236 309,5	11,1%	191 999,5	7,9%	5,9%
5	Образование (00 0 E0 00000)	2 905 744,0	10,0%	315 251,2	13,0%	10,8%
6	Здравоохранение (00 0 N0 00000)	1 474 224,5	5,1%	4 398,2	0,2%	0,3%
7	Цифровая экономика (00 0 D0 00000)	371 388,9	1,3%	0,0	0,0%	0,0%
8	Малое и среднее предпринимательство (00 0 Ю 00000)	370 310,3	1,3%	1 583,7	0,1%	0,4%
9	Культура (00 0 A0 00000)	135 079,3	0,5%	10 415,0	0,4%	7,7%
10	Производительность труда и поддержка занятости (00 0 L0 00000)	68 734,5	0,2%	24 662,0	1,0%	35,9%
11	Международная кооперация и экспорт (00 0 Т0 00000)	42 184,9	0,1%	0,0	0,0%	0,0%
12	Транспортная часть комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (00 0 V0 00000)	22 813,7	0,1%	0,0	0,0%	0,0%
ИТОГО		29 185 822,6	100%	2 431 389,8	100%	8,3%
в том числе:	за счет средств областного бюджета	11 679 572,3	40,0%	726 407,2	29,9%	6,2%
	за счет средств федерального бюджета	17 506 250,3	60,0%	1 704 982,6	70,1%	9,7%

По оперативной информации проектного офиса Нижегородской области из общего объема федеральных и областных средств, предусмотренных на реализацию национальных проектов в 2021 году, по состоянию на 02.04.2021: 18,0% составляют выплаты, носящие заявительный характер и не требующие проведения конкурсных процедур. Из оставшейся суммы бюджетных ассигнований 77,5% законтрактованы.

6.2. Распоряжением Правительства Нижегородской области от 11.07.2013 № 1417-р (ред. от 09.10.2020) «Об утверждении перечня государственных программ Нижегородской области» (далее – Перечень ГП) утверждены 35 государственных программ (далее – ГП, Госпрограмма), действующие на территории Нижегородской области, в том числе одна государственная региональная адресная программа.

Законом о бюджете предусмотрено финансирование 34 государственных программ, в том числе одной государственной региональной адресной программы, с общей суммой годовых плановых назначений на 01.04.2021 – 213 753 434,1 тыс.рублей (95,0% от уточненного плана по расходам областного бюджета на 2021 год).

Кассовые расходы на финансирование исполнения государственных программ в 1 квартале 2021 года составили 41 125 820,7 тыс.рублей или 19,3% от годовых плановых назначений, предусмотренных на финансирование государственных программ.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса (часть 2 статьи 179) государственные программы подлежат приведению в соответствие с законом о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. КСП НО

проанализировано соблюдение данного требования и в ходе анализа установлено, что на дату подготовки информации 16 Госпрограмм не приведены в соответствие с Законом о бюджете в установленные законодательством сроки (до 28.03.2021 года).

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

Кроме того, Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области¹⁴ установлено, что реализация государственной программы осуществляется в соответствии с планом реализации государственной программы (далее – план реализации), содержащим перечень мероприятий государственной программы, включая мероприятия подпрограмм, объекты капитального характера (строительство, реконструкция), включенных в адресную инвестиционную программу Нижегородской области, с указанием сроков их выполнения, бюджетных ассигнований, а также информации о финансировании из других источников.

В соответствии с пунктами 1.6., 1.6.1. и 7.2. Порядка¹⁴ в отношении государственной региональной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Нижегородской области на 2019 - 2025 годы» разработка и утверждение плана реализации не требуется.

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

КСП НО установлены следующие нарушения в части утверждения и размещения планов реализации государственных программ Нижегородской области в 1 квартале 2021 года:

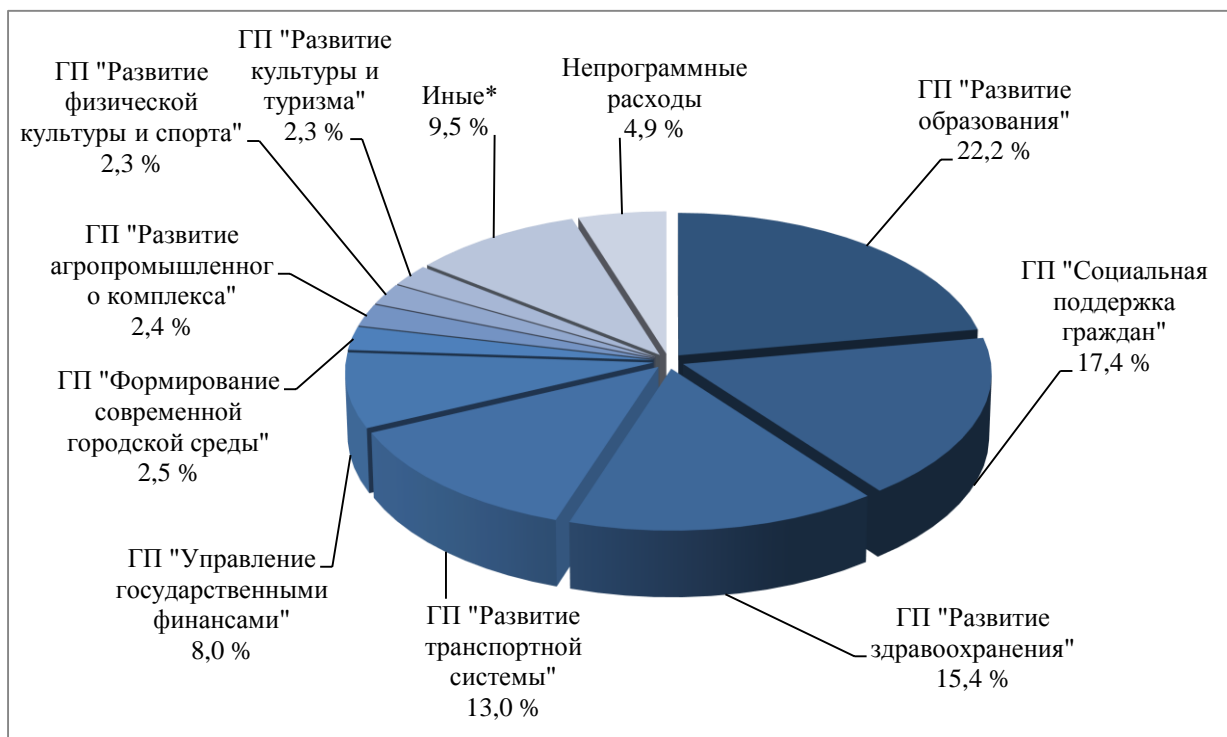
- не утверждены планы реализации 11-ти Госпрограмм;
- утверждены значительно позже установленного срока планы реализации девяти Госпрограмм;
- не размещены на официальных сайтах государственных заказчиков-координаторов, утвержденные планы реализации двух Госпрограмм;
- не размещены на официальных сайтах государственных заказчиков-координаторов планы реализации пяти Госпрограмм, в связи с чем проверить соблюдение установленного срока утверждения плана реализации данной Госпрограммы не представляется возможным.

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

Структура расходов в разрезе отдельных Госпрограмм в общей сумме расходов бюджета по утвержденному плану представлена на диаграмме.

¹⁴ Постановление Правительства Нижегородской области от 12.07.2013 № 470 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Нижегородской области».

Диаграмма.



* Иные – 25 Госпрограмм с долей расходов в общей сумме расходов бюджета по утвержденному плану менее 2,0%.

6.2.1. Наибольшие расходы (85,6% от уточненного годового плана) предусмотрены Законом о бюджете по семи из 34-х Госпрограмм (20,6% от количества программ), исполнены за 1 квартал 2021 года в общей сумме 38 998 291,6 тыс.рублей, в том числе:

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 10 617 405,9 тыс.рублей или 21,4 % от уточненного годового плана (49 574 714,6 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (19,3 %).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета за 1 квартал 2021 года составила: по плану – 22,2 %, по кассовому исполнению – 24,6 %.

Информация об исполнении подпрограмм в рамках ГП 01 представлена в таблице:

Таблица 6.

Наименование подпрограммы	Уточненный план на 2021 год		Исполнено за 1 квартал 2021 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	
Развитие общего образования (01 1 0000000)	37 299 001,4	75,3	8 829 063,3	83,1	23,7
Развитие дополнительного образования и воспитания детей и молодежи (01 2 00 00000)	1 044 458,4	2,2	164 114,5	1,6	15,7
Развитие профессионального образования (01 3 00 00000)	5 062 824,6	10,2	977 311,5	9,2	19,3
Развитие системы оценки качества образования и информационной прозрачности системы образования (01 4 00 00000)	61 952,4	0,1	15 701,1	0,2	25,3

Наименование подпрограммы	Уточненный план на 2021 год		Исполнено за 1 квартал 2021 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	
Патриотическое воспитание и подготовка граждан в Нижегородской области к военной службе (01 5 00 00000)	19 222,9	0,1	230,0	менее 0,1	1,2
Ресурсное обеспечение сферы образования в Нижегородской области (01 6 00 00000)	2 932 776,7	5,9	311 814,7	2,9	10,6
Создание семейных детских садов и учительских домов в Нижегородской области на 2015 - 2020 годы и на период до 2022 года (01 7 00 00000)	24 544,0	менее 0,1	5 390,3	0,1	22,0
Ликвидация очередности в дошкольных образовательных организациях Нижегородской области детей в возрасте 3 - 7 лет в 2015 году и на период до 2023 года (01 8 00 00000)	2 585 163,7	5,2	192 837,5	1,8	7,5
Социально-правовая защита детей в Нижегородской области (01 9 00 00000)	417 805,9	0,8	88 325,2	0,8	21,1
Развитие молодежной политики (01 А 00 00000)	17 052,2	менее 0,1	3 065,4	менее 0,1	18,0
Обеспечение реализации государственной программы (01 Б 00 00000)	109 912,4	0,2	29 552,4	0,3	26,9
Итого	49 574 714,6	100,0	10 617 405,9	100,0	21,4

Основную часть кассовых расходов (83,5 %) данной Госпрограммы составляли:

1) субвенции на исполнение полномочий в области образования, переданные муниципальным районам и городским округам в объеме 7 721 220,2 тыс.рублей (23,9 % от уточненного плана на год), или 72,7 % в общей сумме кассовых расходов за 1 квартал 2021 года по ГП 01.

2) субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и на иные цели –1 145 720,3 тыс.рублей (15,1 % от уточненного плана на год), или 10,8 % в общей сумме кассовых расходов за 1 квартал 2021 года по ГП 01.

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

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

- мероприятия по финансированию проектов-победителей совместного (регионального) конкурса проектов фундаментальных научных исследований будет осуществляться в 3 квартале текущего года (утвержденные бюджетные ассигнования 15 000,0 тыс.рублей, исполнение 0,0);

- компенсационные выплаты учителям, прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки городского типа, либо города с населением до 50 тыс.человек, будут перечисляться во втором полугодии текущего года в соответствии со списками, направленными Минпросвещением РФ (утвержденные бюджетные ассигнования 8 000,0 тыс.рублей, исполнение 0,0);

- благоустройство зданий муниципальных общеобразовательных организаций в

целях соблюдения требований к воздушно-тепловому режиму, водоснабжению и канализации осуществляется в соответствии с потребностью муниципальных районов (уточненный годовой план 79 595,8 тыс.рублей, исполнение 0,0);

- субсидия в виде имущественного взноса в целях финансового обеспечения уставной деятельности АНО «Школа 800» будет перечислена в соответствии с графиком (уточненный годовой план 70 497,1 тыс.рублей, исполнение 1 374,4 тыс.рублей или 2,0 %);

- перечисление средств областного и федерального бюджетов на строительство единого образовательного комплекса в г.Н.Новгород и г.Бор в рамках модернизации инфраструктуры общего образования осуществляется по факту выполненных работ в соответствии с заключенным концессионным соглашением (уточненный годовой план 1 635 778,8 тыс.рублей, исполнение 227 571,4 тыс.рублей или 13,9 %);

- строительство (реконструкцию) дошкольных образовательных организаций в рамках подпрограммы «Ликвидация очередности в дошкольных образовательных организациях Нижегородской области на период до 2023 года» осуществляется по 19-ти объектам, ведутся строительные-монтажные работы, техническая готовность объектов от 3 до 99 % (уточненный годовой план 2 557 169,4 тыс.рублей, исполнение 192 069,4 тыс.рублей или 7,5 %).

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

Расходы по ГП 03 исполнены в сумме 10 497 410,4 тыс.рублей или на 26,9% от уточненного плана на 2021 год (39 001 506,7 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (19,3%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану – 17,4%, по кассовому исполнению – 24,3%.

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

Таблица 7.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2021 год		Исполнено за 1 квартал 2021 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	
Формирование доступной для инвалидов среды жизнедеятельности в Нижегородской области (03 1 00 00000)	8 846,0	менее 0,1	195,0	менее 0,1	2,2
Модернизация и развитие социального обслуживания населения (03 2 00 00000)	9 205 600,4	23,6	2 235 502,0	21,3	24,3
Старшее поколение (03 3 00 00000)	80 887,7	0,2	7 381,6	0,1	9,1
Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан в Нижегородской области (03 4 00 00000)	27 714 280,0	71,1	7 790 375,2	74,2	28,1
Укрепление института семьи в Нижегородской области (03 5 00 00000)	1 666 776,2	4,3	422 583,6	4,0	25,4
Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Нижегородской области (03 6 00 00000)	50 043,5	0,1	0,0	0,0	0,0
Улучшение условий и охраны труда в Нижегородской области (03 7 00 00000)	450,0	менее 0,1	0,0	0,0	0,0

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2021 год		Исполнено за 1 квартал 2021 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	
Обеспечение реализации государственной программы (03 9 00 00000)	230 752,9	0,6	41 373,0	0,4	17,9
Развитие системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов в НО (03 А 00 00000)	43 870,0	0,1	0,0	0,0	0,0
Итого	39 001 506,7	100,0	10 497 410,4	100,0	26,9

Основные расходы по ГП 03:

1) социальное обеспечение и иные выплаты населению - исполнены в сумме 7 904 378,1 тыс.рублей (28,3% от уточненного годового плана и 75,3% от общей суммы расходов по Госпрограмме).

Наибольшую долю в расходах по социальному обеспечению населения в рамках ГП 03 (90,5%) составляют выплаты по публичным нормативным обязательствам (далее – ПНО). В отчетном периоде ПНО в рамках Госпрограммы исполнены в сумме 7 149 609,2 тыс.рублей (28,0% от уточненного плана в сумме 25 518 549,0 тыс.рублей). Два ПНО исполняются в рамках других Госпрограмм¹⁵.

Выплаты ПНО осуществлены:

- за счет средств областного бюджета в сумме 4 040 092,7 тыс.рублей (26,8% от уточненного плана).

Выплаты не осуществлялись по пяти нормативным правовым актам Нижегородской области:

- по одному¹⁶ – в связи с установленным законодательством сроками выплат позднее отчетной даты;
- по четырем другим¹⁷ – выплаты осуществляются по факту обращения.
- за счет средств федерального бюджета в сумме 3 109 516,5 тыс.рублей (29,8% от уточненного плана).

2) Субсидии на выполнение государственных заданий и субсидии на иные цели бюджетным учреждениям перечислены в сумме 1 734 916,1 тыс.рублей (22,2% от уточненного плана и 16,5% от общей суммы расходов по Госпрограмме).

Реализация Госпрограммы предусмотрена в рамках девяти подпрограмм.

¹⁵ Выплата пособий по безработице (308 085,1 тыс.рублей или 14,7% от плана) в рамках Госпрограммы «Содействие занятости населения Нижегородской области»; меры дополнительного материального обеспечения ведущих спортсменов Нижегородской области и их тренеров (64 755,3 тыс.рублей или 70,0% от плана) в рамках Госпрограммы «Развитие физической культуры и спорта Нижегородской области».

¹⁶ Закон Нижегородской области от 21.04.2003 № 28-З «О наградах и премиях Нижегородской области».

¹⁷ Закон Нижегородской области от 30.12.2005 № 224-З «О материальном обеспечении и мерах социальной поддержки приемных семей на территории Нижегородской области», постановление Правительства Нижегородской области от 28.09.2011 № 781 «Об утверждении Положения о предоставлении социальных гарантий и компенсаций, предусмотренных статьей 5.1 Закона Нижегородской области от 26 октября 1995 года № 16-З «О пожарной безопасности», постановление Правительства Нижегородской области от 05.03.2009 № 93 «О порядке назначения и осуществления социальной выплаты на обучение детей-инвалидов с нарушением слуха», Закон Нижегородской области от 03.10.2014 № 139-З «Об участии граждан в охране общественного порядка на территории Нижегородской области».

Наиболее низкое исполнение отмечено по следующим подпрограммам:

- бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы «Формирование доступной для инвалидов среды жизнедеятельности в Нижегородской области» исполнены в сумме 195,0 тыс.рублей или 2,2% от плановых назначений (8 846,0 тыс.рублей), так как не перечислялись:

- субсидии на иные цели государственным бюджетным учреждениям (8 300,0 тыс.рублей) – по информации министерства социальной политики и министерства здравоохранения в настоящее время проводится подготовка необходимой проектно-сметной документации (субсидии перечисляются по факту выполнения работ);
- межбюджетные трансферты (351,0 тыс.рублей) – по информации министерства спорта субсидии будут перечисляться в третьем квартале текущего года;

- по подпрограмме «Старшее поколение» – исполнение 7 381,6 тыс.рублей или 9,1% от плановых назначений (80 887,7 тыс.рублей), так как по информации министерства социальной политики:

- не осуществлялись расходы на создание системы долговременного ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидами (42 287,3 тыс.рублей) – запланированы на второй квартал текущего года;
- расходы на проведение ремонта помещений и приобретению оборудования учреждениями социальной защиты исполнение 166,2 тыс.рублей или 2,3% от плановых назначений (7 135,7 тыс.рублей) – запланированы на второе полугодие текущего года;

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

- по подпрограмме «Улучшение условий и охраны труда в Нижегородской области» – не осуществлялись расходы (450,0 тыс.рублей), поскольку по информации управления по труду и занятости населения отсутствуют нормативные документы по использованию данных средств (Законом Нижегородской области от 31.03.2021 № 20-З¹⁸ бюджетные ассигнования на реализацию подпрограммы сокращены до 0,0 тыс.рублей);

- по подпрограмме «Развитие системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов в Нижегородской области» – расходы не осуществлялись (43 870,0 тыс.рублей), так как:

- по информации министерства образования, науки и молодежной политики субсидии на иные цели (8 571,6 тыс.рублей) государственным бюджетным учреждениям перечисляются в соответствии с графиками;
- по информации министерства социальной политики (6 928,1 тыс.рублей), министерства здравоохранения (6 756,7 тыс.рублей), управления по труду и

¹⁸ О внесении изменений в Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

занятости населения (3 600,0 тыс.рублей) в отчетном периоде проводились процедуры проведения конкурсов и заключение контрактов (оплата расходов планируется во втором квартале текущего года);

- по информации министерства спорта (6 756,8 тыс.рублей) расходы планируется осуществить после внесения изменений в ГП 03;
- по информации министерства культуры (6 756,8 тыс.рублей) в отчетном периоде проводилась работа по заключению соглашений о предоставлении субсидий на иные цели подведомственным государственным бюджетным учреждениям;
- по информации министерства информационных технологий и связи (4 500,0 тыс.рублей) оплата осуществляется в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 8 273 529,2 тыс.рублей или 24,0% от уточненного годового плана (34 466 671,0 тыс.рублей), что выше среднего значения исполнения расходов по госпрограммам (19,3%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану – 15,4%, по кассовому исполнению – 19,2%.

Информация об исполнении подпрограмм в рамках Госпрограммы представлена в таблице:

Таблица 8.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2021 год		Исполнено за 1 квартал 2021 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	
Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи (02 1 00 00000)	722 209,8	2,1	137 728,6	1,7	19,1
Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации (02 2 00 00000)	22 912 837,8	66,5	6 351 647,2	76,8	27,7
Охрана здоровья матери и ребенка (02 4 00 00000)	769 727,1	2,2	150 519,2	1,8	19,6
Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в том числе детям (02 5 00 00000)	619 537,4	1,8	143 378,6	1,7	23,1
Оказание паллиативной помощи, в том числе детям (02 6 00 00000)	816 257,2	2,4	161 115,8	1,9	19,7
Кадровое обеспечение системы здравоохранения (02 7 00 00000)	352 416,6	1,0	65 681,8	0,8	18,6
Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях (02 8 00 00000)	3 490 625,9	10,1	1 226 107,1	14,8	35,1
Развитие информатизации в здравоохранении (02 9 00 00000)	97 445,7	0,3	17 738,4	0,2	18,2
Обеспечение реализации государственной программы (02 А 00 00000)	78 428,1	0,2	13 079,0	0,2	16,7
Региональный проект «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» (02 В 00 00000)	120 674,5	0,3	4 298,2	0,1	3,6

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2021 год		Исполнено за 1 квартал 2021 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	
Региональный проект «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» (02 Г 00 00000)	674 627,0	2,0	0,0	0,0	0,0
Борьба с онкологическими заболеваниями (02 Д 00 00000)	441 595,2	1,3	100,0	0,0	0,0
Региональный проект «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения» (02 И 00 00000)	237 327,8	0,7	0,0	0,0	0,0
Капитальный ремонт государственных организаций Нижегородской области (02 М 00 00000)	251 628,8	0,7	2 135,3	0,0	0,8
Региональная программа модернизации первичного звена здравоохранения Нижегородской области (02 Н 00 00000)	2 881 332,1	8,4	0,0	0,0	0,0
Итого	34 466 671,0	100,0	8 273 529,2	100,0	24,0

Основную долю исполненных расходов по Госпрограмме составляют расходы на уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения Нижегородской области, передаваемые в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (3 246 797,2 тыс.рублей или 39,2% от исполненных расходов), и субсидии подведомственным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (2 215 794,0 тыс.рублей или 26,8%).

Несмотря на высокий уровень исполнения ГП 02 (24,0%) по отдельным направлениям расходования средств отмечается низкое исполнение или неисполнение расходов.

Самое низкое исполнение (0,8%) сложилось по подпрограмме «Капитальный ремонт государственных организаций Нижегородской области».

Основную часть расходов по указанной подпрограмме составляют субсидии бюджетным учреждениям на иные цели, которые исполнены в сумме 2 130,3 тыс.рублей или 0,8% от уточненного годового плана по подпрограмме (251 628,8 тыс.рублей). Указанные субсидии предназначены на мероприятия по разработке проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта государственных организаций Нижегородской области и мероприятия по проведению капитального ремонта государственных организаций Нижегородской области, которые в соответствии с приказом Минздрава Нижегородской области от 08.02.2021 № 315-97/21П/од¹⁹ перечисляются министерством здравоохранения под фактическую потребность (с учетом аванса) на основании документов, подтверждающих возникновение у учреждений здравоохранения денежных обязательств, в соответствии с целевым назначением.

Не исполнялись расходы по следующим четырем подпрограммам:

- Региональный проект «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» в сумме 674 627,0 тыс.рублей;

¹⁹ «Об утверждении Порядка определения объемов и условий предоставления из областного бюджета субсидий на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным министерству здравоохранения Нижегородской области».

- «Борьба с онкологическими заболеваниями» в сумме 441 595,2 тыс.рублей;
 - Региональный проект «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения» в сумме 237 327,8 тыс.рублей;

- «Региональная программа модернизации первичного звена здравоохранения Нижегородской области» в сумме 2 881 332,1 тыс.рублей.

Основную долю расходов по указанным подпрограммам (3 457 268,9 тыс.рублей или 81,6% от уточненного годового плана по указанным подпрограммам) составляют субсидии бюджетным учреждениям на иные цели, которые перечисляются министерством здравоохранения по графику в соответствии с заключенным соглашением о предоставлении субсидии и (или) под фактическую потребность (с учетом аванса) на основании документов, подтверждающих возникновение у учреждения денежных обязательств (счет (в случае аванса), счет-фактура и (или) акты выполненных работ и т.д.) и (или) бюджетных обязательств (контракт, договор и т.д.).

Кроме того, несмотря на высокое исполнение по ГП 02 не исполнялись следующие расходы:

- на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов в сумме 640 356,6 тыс.рублей, что обусловлено тем, что подтверждающие документы на оплату исполнителями не предоставлялись;

- на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (врачам, фельдшерам), прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тысяч человек, в сумме 77 750,0 тыс.рублей, что обусловлено заявительным характером выплат медицинским работникам при поступлении на работу в медицинские учреждения.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 2 458 998,0 тыс.рублей или 8,4 % от уточненного годового плана (29 162 367,4 тыс.рублей), что ниже среднего значения исполнения расходов по госпрограммам (19,3 %).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану – 13,0%, по кассовому исполнению – 5,7 %.

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

Таблица 9.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2021 год		Исполнено за 1 квартал 2021 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	
Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них (14 1 00 00000)	14 499 225,1	49,7	1 366 762,7*	55,6	9,4
Развитие транспортной инфраструктуры Нижегородской области (14 2 00 00000)	8 388 584,3	28,8	215 777,1*	8,8	2,6

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2021 год		Исполнено за 1 квартал 2021 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	
Повышение безопасности дорожного движения НО (14 3 00 00000)	1 342 712,4	4,6	69 569,1*	2,8	5,2
Обеспечение реализации государственной программы (14 6 00 00000)	54 484,3	0,2	12 631,2	0,5	23,2
Прочие мероприятия в рамках ГП «Развитие транспортной системы Нижегородской области» (14 7 00 00000)	4 877 361,3	16,7	794 257,9	32,3	16,3
Итого	29 162 367,4	100,0	2 458 998,0	100,0	8,4

* - в рамках отмеченных подпрограмм исполнены расходы за счет средств дорожного фонда в общей сумме 1 693 863,8 тыс.рублей, что составляет 68,9 % от всех осуществленных расходов по ГП 14. Расходы, осуществленные за счет дорожного фонда проанализированы в пункте 8.

Расходы (за исключением расходов в рамках дорожного фонда) исполнены в сумме 765 134,2 тыс.рублей или 16,2% от уточненного годового плана (4 716 290,7 тыс.рублей). То есть их исполнение не повлияло на низкое исполнение расходов по Госпрограмме в целом. Основные из них были направлены на исполнение следующих мероприятий:

- реализация мероприятий по приобретению автобусов большего класса, использующих природный газ в качестве моторного топлива, в сумме 370 508,9 тыс.рублей или 26,5 % от уточненного годового плана 1 396 740,1 тыс.рублей. Оплата по 12 контрактам на оказание услуг по финансовой аренде (лизинга) автобусов;

- предоставление субсидий на компенсацию части затрат по оказанию услуг населению по перевозкам пассажирским транспортом по тарифам, регулируемым Правительством Нижегородской области, на возмещение выпадающих доходов, возникающих от перевозки пассажирским транспортом льготных категорий граждан, учащихся, студентов, в сумме 118 497,9 тыс.рублей или 26,1 % от плана 454 091,9 тыс.рублей (компенсация части затрат АО «Волго-Вятская пригородная пассажирская компания»);

- обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта на территории Нижегородской области для отдельных категорий граждан, оказание мер социальной поддержки которым относится к ведению Российской Федерации и Нижегородской области (на возмещение транспортным предприятиям выпадающих доходов, возникающих от перевозки льготных категорий граждан, учащихся, студентов) в сумме 117 189,5 тыс.рублей или 6,2 % от уточненного годового плана 1 905 026,6 тыс.рублей. Экономия сложилась в связи с действием ограничительных мер в целях предупреждения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19). *Справочно: после отчетной даты уточненный годовой план уменьшен до 1 788 932,3 тыс.рублей²⁰;*

- предоставление субсидии юридическим лицам на реализацию мероприятий по поддержке транспортных предприятий в сумме 106 247,6 тыс.рублей или 82,9% от уточненного годового плана 128 139,6 тыс.рублей. Субсидия предоставляется на

²⁰ Закон Нижегородской области от 05.05.2021 № 35-3 «О внесении изменений в Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

компенсацию затрат на приобретение топлива и оплату труда²¹, получатель субсидии - государственное предприятие Нижегородской области «Нижегородский пассажирский автомобильный транспорт». *Справочно: после отчетной даты уточненный годовой план увеличен до 244 233,9 тыс.рублей²²;*

- предоставление межбюджетного трансферта в форме субсидии бюджету городского округа г. Дзержинск на приобретение автобусов в сумме 21 236,4 тыс.рублей или 24,2 % от уточненного годового плана 87 600,0 тыс.рублей;

- предоставление субсидий юридическим лицам на возмещение недополученных доходов, возникших в связи с предоставлением в период режима повышенной готовности бесплатного проезда на территории Нижегородской области, в сумме 13 986,8 тыс.рублей или 15,5 % от уточненного годового плана 90 000,0 тыс.рублей. В связи с неблагоприятной эпидемиологической обстановкой в первом квартале 2021 года отдельным категориям граждан было предоставлено право бесплатного проезда на транспорте общего пользования на территории Нижегородской области²³ (работникам медицинских организаций, волонтерам, сотрудникам Роспотребнадзора и другим гражданам, участвующим в обеспечении режима повышенной готовности и проведении противоэпидемиологических мероприятий);

- содержание министерства транспорта и автомобильных дорог Нижегородской области – 12 631,2 тыс.рублей или 23,2 % от плана 54 484,3 тыс.рублей.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 4 151 702,7 тыс.рублей или 23,1% от годового плана (17 960 043,3 тыс.рублей), что выше среднего значения исполнения расходов по госпрограммам (19,3%).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану 8,0%, по кассовому исполнению – 9,6%.

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

Таблица 10.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2021 год		Исполнено за 1 квартал 2021 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	
Организация и совершенствование бюджетного процесса Нижегородской области (17 1 00 00000)	4 453 233,9	24,8	862 206,0*	20,8	19,4
Создание условий для эффективного выполнения собственных и передаваемых полномочий органами местного самоуправления муниципальных районов Нижегородской области (17 2 00 00000)	13 034 838,5	72,6	3 224 071,1**	77,6	24,7

²¹ Постановление Правительства Нижегородской области от 10.02.2021 № 111 «Об утверждении Порядка предоставления субсидии из областного бюджета на реализацию мероприятий по поддержке транспортных предприятий».

²² Закон Нижегородской области от 05.05.2021 № 35-3 «О внесении изменений в Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

²³ Постановление Правительства Нижегородской области от 30.03.2020 № 239 «О предоставлении права бесплатного проезда на транспорте общего пользования на территории Нижегородской области для отдельных категорий граждан».

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2021 год		Исполнено за 1 квартал 2021 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	
Повышение эффективности бюджетных расходов Нижегородской области (17 3 00 00000)	40 156,3	0,2	0,0	0,0	0,0
Обеспечение реализации государственной программы (17 4 00 00000)	431 814,6	2,4	65 425,6	1,6	15,2
Итого	17 960 043,3	100	4 151 702,7	100	23,1

*из них 849 148,8 тыс.рублей (или 20,5% всех расходов по Госпрограмме) составили расходы на обслуживание государственного долга (пункте 11 настоящего Заключения).

**из них 2 573 793,6 тыс.рублей (или 62,0% всех расходов по Госпрограмме) составили дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов.

Расходы по подпрограмме 17 3 «Повышение эффективности бюджетных расходов Нижегородской области» (плановый показатель - 40 156,3 тыс.рублей) не исполнялись по следующим причинам:

- прочие выплаты по обязательствам Нижегородской области (15 000,0 тыс.рублей) будут осуществляться после 1 июля согласно порядку стимулирования главных администраторов средств областного бюджета, достигших наилучших результатов по результатам мониторинга качества финансового менеджмента²⁴;

- прочие выплаты по обязательствам Нижегородской области на модернизацию государственной информационной системы управления финансами (10 156,3 тыс.рублей) осуществляются по факту произведенных затрат;

- иные межбюджетные трансферты на предоставление грантов в целях поощрения муниципальных районов и городских округов Нижегородской области, достигающих наилучших результатов в сфере повышения эффективности бюджетных расходов (10 000,0 тыс.рублей), будут осуществляться после 1 июля согласно порядку предоставления грантов²⁵;

- иные межбюджетные трансферты на предоставления грантов бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов Нижегородской области за достижение наилучших результатов по увеличению доли налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов (5 000,0 тыс.рублей) будут осуществляться после 1 октября по результатам оценки эффективности деятельности администраций²⁶.

²⁴ Постановление Правительства Нижегородской области от 21.12.2012 № 924 «Об утверждении Порядка стимулирования главных администраторов средств областного бюджета, достигших наилучших результатов по результатам мониторинга качества финансового менеджмента».

²⁵ Постановление Правительства Нижегородской области от 28.10.2011 № 875 «О порядке предоставления грантов в целях поощрения муниципальных районов и городских округов Нижегородской области, достигающих наилучших результатов в сфере повышения эффективности бюджетных расходов».

²⁶ Постановление Правительства Нижегородской области от 19.03.2020 № 220 «О поощрении муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов Нижегородской области за достижение наилучших результатов по увеличению доли налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов».

Государственная программа «Формирование современной городской среды на территории Нижегородской области на 2018-2022 годы» (далее – Госпрограмма, ГП 31).

Расходы по ГП 31 исполнены в сумме 126 953,0 тыс.рублей или 2,3 % от уточненного годового плана (5 637 740,3 тыс.рублей), что ниже среднего исполнения расходов по госпрограммам (19,3 %).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану 2,5 %, по кассовому исполнению – 0,3 %.

Главным распорядителем бюджетных средств по ГП 31 является министерство энергетики и ЖКХ (государственный заказчик - координатор Госпрограммы), соисполнители отсутствуют.

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

Таблица 11.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2021 год		Исполнено за 1 квартал 2021 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	
Формирование комфортной городской среды на территории Нижегородской области» (31 1 00 00000)	1 361 092,0	24,1	0,0	0,0	0,0
Реализация лучших проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях (31 3 00 00000)	580 434,8	10,3	0,0	0,0	0,0
Содействие развитию паломническо-туристического кластера «Арзамас-Дивеево-Саров» (31 4 00 00000)	573 910,8	10,2	0,0	0,0	0,0
Прочие мероприятия в рамках государственной программы «Формирование современной городской среды на территории Нижегородской области на 2018-2024 годы»	3 122 302,7	55,4	126 953,0	100,0	4,1
Итого	5 637 740,3	100,0	126 953,0	100,0	2,3

Расходы по программе производились только по субсидии на реализацию мероприятий по комплексному благоустройству городского парка «Приокский» в рамках подготовки и проведения празднования 800-летия со дня основания города Нижнего Новгорода. Выполнение и оплата работ ведется в соответствии с графиком производства работ.

В рамках субсидии на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды выполнение работ по благоустройству запланировано на 2-3 кварталы текущего года в соответствии с муниципальными контрактами, в 1 квартале потребность в бюджетных средствах отсутствовала.

По субсидиям на развитие паломническо-туристического кластера «Арзамас-Дивеево-Саров» в отчетном периоде проводились конкурсные процедуры.

По субсидии на финансирование мероприятий по подготовке к празднованию 800-летия со дня основания города Нижнего Новгорода проводились мероприятия по подготовке нормативных документов и по заключению соглашения о предоставлении

субсидии из областного бюджета бюджету города Нижнего Новгорода.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 1 090 746,2 тыс.рублей или 20,5 % от уточненного годового плана (5 332 844,1 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (19,3 %).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета составляет по плану 2,4 %, по кассовому исполнению – 2,5 %.

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

Таблица 12.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2021 год		Исполнено за 1 квартал 2021 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	
Развитие сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Нижегородской области (13 1 00 00000)	2 716 155,3	51,0	731 288,7	67,0	26,9
Эпизоотическое благополучие Нижегородской области (13 3 00 00000)	135 371,1	2,5	6 182,8	0,6	4,6
Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения (13 5 00 00000)	111 540,2	2,1	17 150,8	1,6	15,4
Предотвращение заноса, распространения и ликвидация африканской чумы свиней на территории Нижегородской области (13 6 00 00000)	488 152,8	9,2	193 477,1	17,8	39,6
Комплексное развитие сельских территорий Нижегородской области (13 7 00 00000)	1 044 371,8	19,6	21 090,6	1,9	2,0
Развитие малых форм хозяйствования Нижегородской области (13 8 00 00000)	272 225,4	5,1	0,0	0,0	0,0
Обеспечение реализации государственной программы (13 М 00 00000)	77 379,9	1,4	15 537,5	1,4	20,1
Прочие мероприятия, включенные в ГП 13 (13 П 00 00000)	487 647,6	9,1	106 018,7	9,7	21,7
Итого	5 322 844,1	100	1 090 746,2	100	20,5

Наибольшая доля расходов исполнена по трем подпрограммам:

1) «Развитие сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Нижегородской области» - 731 288,7 тыс.рублей или 26,9 % от уточненного годового плана 2 716 155,3 тыс.рублей. В рамках данной подпрограммы осуществляются расходы на государственную поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей Нижегородской области;

2) «Предотвращение заноса, распространения и ликвидация африканской чумы свиней на территории Нижегородской области» - 193 477,1 тыс.рублей или 39,6 % от уточненного годового плана 488 152,8 тыс.рублей;

3) «Прочие мероприятия, включенные в ГП 13» - 106 018,7 тыс.рублей или 21,7 % от уточненного годового плана 487 647,6 тыс.рублей. Расходы на обеспечение деятельности государственных учреждений, подведомственных министерству сельского хозяйства и продовольственных ресурсов.

Низкое исполнение расходов сложилось по двум подпрограммам:

1) «Комплексное развитие сельских территорий Нижегородской области» - 21 090,6 тыс.рублей или 2,0 % от уточненного годового плана 1 044 371,8 тыс.рублей. Указанное обусловлено проведением конкурентных процедур закупок органами местного самоуправления для определения подрядчиков на строительство и реконструкцию объектов газоснабжения и водоснабжения, а также на благоустройство сельских территорий. Кассовые расходы осуществлялись за фактически выполненные работы;

2) «Эпизоотическое благополучие Нижегородской области» - 6 182,8 тыс.рублей или 4,6 % от уточненного годового плана 135 371,1 тыс.рублей. Указанное в основном обусловлено низким исполнением расходов на перечисление субсидии на иные цели государственному бюджетному учреждению Нижегородской области «Областная ветеринарная лаборатория» в рамках реализации Концепции развития ветеринарной лабораторной деятельности на территории Нижегородской области – 4 048,5 тыс.рублей или 4,3 % от уточненного годового плана 94 470,0 тыс.рублей. Также сложилось низкое исполнение расходов по субвенции на осуществление полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными в части отлова и содержания животных без владельцев (2 067,2 тыс.рублей или 7,7 % от плана 26 688,6 тыс.рублей) и на реализацию мероприятий, направленных на эпизоотическое благополучие Нижегородской области, (67,1 тыс.рублей или 0,5 % от плана 14 212,5 тыс.рублей). Все расходы осуществлялись на основании фактически подтвержденных затрат.

Кроме того, в рамках ГП 13 не исполнялись расходы на реализацию подпрограммы «Развитие малых форм хозяйствования Нижегородской области» в сумме 272 225,4 тыс.рублей – три вида субсидий юридическим лицам. В отчетном периоде вносились изменения в порядки предоставления субсидий.

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

Расходы по Госпрограмме исполнены в сумме 1 147 015,1 тыс.рублей или 22,6 % от уточненного годового плана (5 083 658,5 тыс.рублей), что выше, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (19,3 %).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета за 1 квартал 2021 года составила: по плану – 2,3 %, по кассовому исполнению – 2,7 %.

Информация об исполнении подпрограмм в рамках ГП 12 представлена в таблице:

Таблица 13.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2021 год		Исполнено за 1 квартал 2021 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	
Развитие физической культуры и массового спорта (12 1 00 00000)	2 120 685,4	41,7	320 081,1	27,9	15,1
Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва (12 2 00 00000)	2 926 279,8	57,6	819 378,8	71,4	28,0
Обеспечение реализации государственной программы (12 5 00 00000)	36 693,1	0,7	7 555,2	0,7	20,6

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2021 год		Исполнено за 1 квартал 2021 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	
Развитие физической культуры и массового спорта (12 1 00 00000)	2 120 685,4	41,7	320 081,1	27,9	15,1
Итого	5 083 658,3	100,0	1 147 015,1	100,0	22,6

Значительную долю расходов (86,1 %) в общей сумме расходов по ГП 12 составляют расходы на предоставление:

- субсидий подведомственным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и на иные цели - 513 485,2 тыс.рублей (21,4 % от уточненного годового плана) или 44,8 % в общей сумме расходов по ГП 12;

- субсидий (гранты в форме субсидий), подлежащих казначейскому сопровождению – 474 186,2 тыс.рублей (37,4 % от уточненного годового плана) или 41,3 % в общей сумме расходов по ГП 12.

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

1) целевые субсидии подведомственным учреждениям на проведение мероприятий в области физической культуры и спорта в рамках подпрограммы 12 2 «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» – финансирование осуществляется на основании заключенных соглашений и в сроки в соответствии с утвержденным планом мероприятий на 2021 год (уточненный годовой план 155 661,8 тыс.рублей, исполнение 19 017,3 тыс.рублей или 12,2 %);

2) целевые субсидии подведомственным учреждениям на проведение мероприятий в области физической культуры и спорта в рамках подпрограммы 12 1 «Развитие физической культуры и массового спорта» – финансирование осуществляется на основании заключенных соглашений и в сроки в соответствии с утвержденным планом мероприятий на 2021 год (уточненный годовой план 129 619,5 тыс.рублей, исполнение 21 067,5 тыс.рублей или 16,3 %);

3) расходы на закупку спортивно-технологического оборудования в рамках мероприятий по оснащению объектов спортивной инфраструктуры для создания малых спортивных площадок, для создания или модернизации физкультурно-оздоровительных комплексов открытого типа – планируется осуществить во 2-3 квартале 2021 года после проведения конкурсных процедур (уточненный годовой план 51 914,1 тыс.рублей, исполнение 0,0);

4) межбюджетные субсидии на выполнение требований федеральных стандартов спортивной подготовки учреждениями, осуществляющими спортивную подготовку – осуществляется подготовка нормативно-правового акта о распределении средств между муниципальными районами, расходование средств запланировано во 2-3 квартале 2021 года после заключения соглашений с муниципальными образованиями (уточненный годовой план 35 000,0 тыс.рублей, исполнение 0,0);

5) расходы на закупку спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние – планируется осуществить во 2 квартале 2021 года после проведения конкурсных процедур

(уточненный годовой план 26 041,7 тыс.рублей, исполнение 0,0).

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

Расходы по ГП-09 исполнены в сумме 634 531,1 тыс.рублей или 12,3 % от уточненного годового плана (5 177 315,3 тыс.рублей), что ниже, чем в среднем исполнение расходов по госпрограммам (19,3 %).

Доля расходов по Госпрограмме в общей сумме расходов областного бюджета за 1 квартал 2021 года составила: по плану 2,3 % и по кассовому исполнению – 1,5 %.

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

Таблица 14.

Наименование подпрограммы (КЦСР)	Уточненный план на 2021 год		Исполнено за 1 квартал 2021 год		% исполнения к годовым назначениям
	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	
Сохранение и развитие материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры Нижегородской области (09 1 00 00000)	972 374,1	18,8	10 472,5	1,6	1,1
Поддержка профессионального искусства, образования (09 2 00 00000)	2 766 503,8	53,4	366 499,2	57,7	13,2
Наследие (09 3 0000000)	551 930,4	10,7	104 431,1	16,5	18,9
Обеспечение реализации государственной программы (09 4 00 00000)	36 322,6	0,7	8 024,3	1,3	22,1
Развитие внутреннего и въездного туризма в Нижегородской области (09 5 00 00000)	850 184,4	16,4	145 104,0	22,9	17,1
Итого	5 177 315,3	100,0	634 531,1	100,0	12,3

Основную часть расходов (81,1 %) данной Госпрограммы составляют:

- субсидии подведомственным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и субсидии на иные цели - 426 443,1 тыс.рублей (18,5 % от уточненного годового плана) или 67,2 % в общей сумме расходов по ГП 09;

- субсидии (гранты в форме субсидий), подлежащие казначейскому сопровождению – 88 214,6 тыс.рублей (8,8 % от уточненного годового плана) или 13,9 % в общей сумме расходов по ГП 09.

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

1) межбюджетные субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности – соглашения с муниципальными образованиями заключены, конкурсные процедуры проведены, контракты с подрядчиками заключены, перечисление будет осуществляться по факту выполнения работ во 2-4 квартале 2021 года (уточненный годовой план 422 135,6 тыс.рублей, исполнение 0,0);

2) межбюджетные субсидии на реализацию мероприятий в рамках адресной инвестиционной программы – проводится работа по заключению соглашений с муниципальными образованиями, предоставление средств субсидии запланировано на 2-4 квартал 2021 года, перечисление будет осуществляться по факту выполнения строительных и проектных работ на основании предоставленных документов

(уточненный годовой план 112 637,0 тыс.рублей, исполнение 0,0);

3) межбюджетные субсидии на поддержку отрасли культуры (реализация мероприятий по модернизации региональных и муниципальных детских школ искусств по видам искусств путем их реконструкции и (или) капитального ремонта) – соглашения с муниципальными образованиями заключены, перечисление будет осуществляться по факту выполнения работ во 2-4 квартале 2021 года (уточненный годовой план 23 199,8 тыс.рублей, исполнение 0,0);

4) реставрационно-восстановительные работы и сохранение значимых объектов культурного наследия, находящихся на территории Нижегородской области – соглашения с учреждениями заключены, проводятся кокурентные процедуры, ведется работа по заключению контрактов, перечисление будет осуществляться по факту выполнения ремонтных работ на основании предоставленных документов (уточненный годовой план 196 057,0 тыс.рублей, исполнение 1 243,5 тыс.рублей или 0,6 %);

5) субсидия в виде имущественного взноса в целях финансового обеспечения уставной деятельности АНО «Управляющая компания по развитию Сарово-Дивеевского кластера» - предоставление субсидии осуществляется на основании предоставленных документов в объеме необходимом для оплаты денежных обязательств (уточненный годовой план 215 403,4 тыс.рублей, исполнение 28 789,5 тыс.рублей или 13,4 %).

6.2.2. На финансирование мероприятий остальных 25 государственных программ, в том числе одной региональной адресной программы (из 34 предусмотренных программ в бюджете) в отчетном периоде направлено 2 127 529,1 тыс.рублей или 5,2 % кассовых расходов на исполнение мероприятий госпрограмм за 1 квартал 2021 года.

1) Выше среднего исполнения расходов по бюджету (19,3%) сложилось исполнение по пяти государственным программам:

Таблица 15.

Наименование Госпрограммы	Уточненный план на 2021 год		Исполнено за 1 квартал 2021 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс. рублей	Доля расходов в общей сумме расходов областного бюджета по плану, %	тыс. рублей	Доля расходов в общей сумме расходов областного бюджета по кассовому исполнению, %	
Охрана окружающей среды Нижегородской области	1 021 476,5	0,1	223 940,5	0,5	21,9
Информационная среда Нижегородской области	379 548,5	менее 0,1	81 189,7	0,2	21,4
Развитие лесного хозяйства Нижегородской области	697 232,60	0,1	138 357,8	0,3	19,8

2) Ниже среднего исполнения расходов по бюджету (19,3%) сложилось исполнение по следующим 15-ти государственным программам:

Таблица 16.

Наименование Госпрограммы	Уточненный план на 2021 год		Исполнено за 1 квартал 2021 года		% исполнения к годовым назначениям
	тыс. рублей	Доля расходов в общей сумме расходов областного бюджета по плану, %	тыс. рублей	Доля расходов в общей сумме расходов областного бюджета по кассовому исполнению, %	
Охрана животного мира Нижегородской области	100 032,20	менее 0,1	16 342,10	менее 0,1	16,3
Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Нижегородской области	376 464,80	менее 0,1	59 174,00	0,1	15,7
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Нижегородской области	1 650 501,30	0,1	258 504,40	0,6	15,7
Развитие инвестиционного климата Нижегородской области	45 848,80	менее 0,1	7 092,00	менее 0,1	15,5
Содействие занятости населения Нижегородской области	2 619 245,60	0,2	398 437,80	0,9	15,2
Управление государственным имуществом Нижегородской области	608 203,00	менее 0,1	78 215,00	0,2	12,9
Развитие промышленности и инноваций Нижегородской области	509 862,10	менее 0,1	54 824,80	0,1	10,8
Развитие предпринимательства Нижегородской области	354 217,30	менее 0,1	33 457,20	0,1	9,4
Развитие жилищного строительства и государственная поддержка граждан по обеспечению жильем на территории Нижегородской области	3 856 491,60	0,2	354 401,20	0,8	9,2
Обеспечение населения Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства	3 186 633,40	0,1	223 769,20	0,5	7,0
Создание новых мест в общеобразовательных организациях Нижегородской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения	1 143 967,40	менее 0,1	79 998,30	0,2	7,0
Информационное общество Нижегородской области	1 363 904,10	менее 0,1	94 665,50	0,2	6,9
Сохранение, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия в Нижегородской области	311 188,40	менее 0,1	18 793,70	менее 0,1	6,0
Энергоэффективность и развитие энергетики Нижегородской области	629 825,10	менее 0,1	6 288,90	менее 0,1	1,0
Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на территории Нижегородской области	7 867,50	менее 0,1	77,0	менее 0,1	1,0

Низкое исполнение расходов по указанным Госпрограммам обусловлено следующими причинами:

- подготовка нормативных документов, определяющих порядки предоставления

некоторых субсидий;

- осуществление кассовых расходов по факту выполненных работ на основании предоставленных документов.

- длительность проведения конкурентных процедур;

- осуществление расходных обязательств связано с заявительным характером.

3) В рамках семи государственных программ расходы в 1 квартале 2021 года не осуществлялись:

- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Нижегородской области на 2019-2025 годы»²⁷ (далее – Программа, плановые назначения – 1 551 951,6 тыс.рублей). Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий Программы планируются и исполняются в виде межбюджетных трансфертов в форме субсидий. В 1 квартале 2021 года осуществлялись мероприятия по внесению изменений в соглашения на предоставление субсидий муниципальным образованиям. Перечисление субсидий планируется по факту приобретения жилых помещений или их строительства в рамках заключенных муниципальных контрактов или по факту заключения соглашений об изъятии недвижимости для муниципальных нужд (возмещение собственникам стоимости изымаемых квартир);

- ГП «Капитальный ремонт образовательных организаций Нижегородской области» (плановые назначения – 726 805,9 тыс.рублей). В 1 квартале 2021 года проводились конкурентные процедуры, ведется работа по заключению контрактов, перечисление субсидий на капитальный ремонт образовательных организаций осуществляется по факту выполненных работ;

- ГП «Реализация государственной национальной политики на территории Нижегородской области» (плановые назначения на 2021 год в сумме 39 489,9 тыс.рублей). В отчетном периоде был проведен конкурсный отбор организаций, претендующих на получение субсидий из областного бюджета. Кассовое исполнение расходов по предоставлению субсидий осуществляется, начиная со второго квартала;

- ГП «Развитие товарной аквакультуры (товарного рыбоводства) в Нижегородской области» (плановые назначения – 18 612,0 тыс.рублей). В рамках Госпрограммы подлежит исполнению одно мероприятие - предоставление субсидии сельскохозяйственным товаропроизводителям Нижегородской области в соответствии с постановлением Правительства Нижегородской области от 01.04.2020 № 251 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из областного бюджета на возмещение части затрат на один килограмм реализованной продукции товарной аквакультуры». Согласно указанному Порядку в 1 квартале текущего года проведен отбор организаций, претендующих на получение субсидий из областного бюджета (перечень утвержден приказом комитета по охране, использованию и воспроизводству объектов животного мира Нижегородской области от 26.02.2021 № 526-44/21П/од). Кассовое исполнение расходов по предоставлению субсидий осуществляется, начиная со второго квартала;

- ГП «Противодействие коррупции в Нижегородской области» (плановые назначения – 6 585,9 тыс.рублей). Проведение основных мероприятий ГП запланировано во втором полугодии 2021 года;

²⁷ Региональная адресная программа.

- ГП «Обеспечение защиты прав потребителей в Нижегородской области» (плановые назначения – 4 489,0 тыс.рублей). Расходы на все мероприятия, направленные на обеспечение защиты прав потребителей Нижегородской области, запланированы в виде прочей закупки товаров, работ и услуг, которые обусловлены длительностью проведения конкурентных процедур закупок;

- ГП «Оказание содействия добровольному переселению в Нижегородскую область соотечественников, проживающих за рубежом, на 2021-2025 годы» (плановые назначения – 241,6 тыс.рублей). Расходование средств на реализацию мероприятий, предусмотренных ГП, запланировано во втором полугодии 2021 года. В настоящее время отсутствуют нормативные документы о согласовании ГП Правительством Российской Федерации.

6.3. Непрограммные расходы.

Непрограммные расходы областного бюджета в 1 квартале 2021 года исполнены в сумме 2 075 434,0 тыс.рублей (18,8 % от уточненного годового плана – 11 028 409,7 тыс.рублей), что соответствует среднему уровню исполнения расходов по бюджету (19,3%) и в 1,9 раз больше (на 965 836,9 тыс.рублей) непрограммных расходов аналогичного периода 2020 года (1 109 597,1 тыс.рублей).

Рост непрограммных расходов обусловлен следующим:

- поддержкой организаций, пострадавших от распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19). В 1 квартале 2020 года аналогичные расходы отсутствовали в связи с иной эпидемиологической ситуацией в стране;

- передачей многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг из муниципальной собственности в региональную;

- увеличением расходов на осуществление капитальных вложений (объекты АИП по непрограммной части).

Наибольшая доля расходов исполнена по следующим направлениям:

1) Расходы на обеспечение деятельности государственных учреждений – 597 578,9 тыс.рублей (23,5 % от уточненного годового плана 2 538 158,1 тыс.рублей) – 28,8 % в непрограммных расходах. Субсидия на финансовое обеспечение государственного задания государственного бюджетного учреждения Нижегородской области «Уполномоченный многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг на территории Нижегородской области» составила 215 850,3 тыс.рублей или 26,6 % от уточненного годового плана 810 858,9 тыс.рублей.

2) Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов (городских округов) – 411 396,4 тыс.рублей (88,0 % от уточненного годового плана 467 643,1 тыс.рублей) – 19,8 % в непрограммных расходах, в том числе:

- три вида иных межбюджетных трансфертов, направленных на поддержку пострадавших от распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), (оплата труда работников, оплата коммунальных услуг и поддержка самозанятых граждан) в сумме 258 479,3 тыс.рублей или 82,1% от уточненного годового плана 314 726,0 тыс.рублей;

- иные межбюджетные трансферты за счет средств резервного фонда

Правительства Нижегородской области в сумме 142 781,6 тыс.рублей (100,0 % от уточненного плана).

3) Расходы на обеспечение функций государственных органов – 335 689,8 тыс.рублей (17,6 % от уточненного годового плана 1 906 368,1 тыс.рублей) – 16,2% в непрограммных расходах.

4) Разработка проектно-сметной документации, проектно-изыскательские работы и строительство объекта «Фуникулер на откосе Нижегородского Кремля» - 332 838,5 тыс.рублей – 16,0 % в непрограммных расходах.

5) Субсидии в виде взносов (имущественных взносов) в некоммерческие (автономные некоммерческие) организации – 105 218,3 тыс.рублей (27,0 % от уточненного годового плана 389 973,3 тыс.рублей) – 5,1% в непрограммных расходах.

6) Обеспечение деятельности аппаратов мировых судов – 90 369,1 тыс.рублей (17,6 % от уточненного годового плана 513 845,3 тыс.рублей) – 4,4 % в непрограммных расходах.

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

6.4. Межбюджетные трансферты переданы из областного бюджета в бюджеты муниципальных районов, муниципальных и городских округов Нижегородской области по состоянию на 1 апреля 2021 года в сумме 13 568 350,7 тыс.рублей (18,4 % от уточненного планового назначения в сумме 73 852 195,6 тыс.рублей), ниже среднего исполнения по бюджету (19,3 %)), из них:

- *дотации* исполнены в сумме 2 657 610,6 тыс.рублей, на 24,5 % от уточненного планового назначения (10 837 214,6 тыс.рублей);

- *субсидии* - в сумме 1 739 804,4 тыс.рублей, на 7,0 % от уточненного плана на год (24 829 179,5 тыс.рублей);

- *субвенции* - в сумме 8 726 462,1 тыс.рублей на 23,9 % от уточненного планового назначения (36 458 595,7 тыс.рублей);

- *иные межбюджетные трансферты* - в сумме 444 473,6 тыс.рублей, 25,7 % от уточненного планового назначения (1 727 205,8 тыс.рублей).

Основными причинами низкого уровня исполнения расходов (7,0 %) по предоставлению субсидий являются: осуществление кассовых расходов по факту выполненных работ на основании предоставленных документов, а также перечисление межбюджетных субсидий в соответствии с утвержденными Соглашениями графиками.

6.5. Информация об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства с разбивкой по объектам капитального строительства и бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями, в объекты капитального строительства в составе отчета об исполнении областного бюджета за 1 квартал 2021 года в КСП НО не предоставлена. В рамках анализа государственных программ и непрограммных мероприятий расходы капитального характера, связанные со строительством, реконструкцией и проектно-изыскательскими работами, осуществляемые согласно Адресной инвестиционной

программе Нижегородской области на 2021-2023 годы²⁸ (далее – АИП), проанализированы в соответствии с редакцией АИП по состоянию на отчетную дату (в редакции постановления Правительства Нижегородской области от 26.03.2021 № 218).

7. Финансирование деятельности государственных учреждений.

По состоянию на 01.01.2021 на территории Нижегородской области функционировало 529 учреждений, учредителями которых являются органы исполнительной власти Нижегородской области, в том числе 493 государственных **бюджетных учреждений** и 31 государственных **автономных учреждений**.

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

За 1 квартал 2021 года исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетными и автономными учреждениями по видам финансового обеспечения их деятельности за счет средств областного бюджета сложилось следующее:

Таблица 17.

Наименование	ДОХОДЫ (тыс.рублей)			РАСХОДЫ (тыс.рублей)		
	план	исполнено	% от плана	план*	исполнено	% от плана
Субсидии на выполнение государственного задания	27 720 014,4	6 544 450,3	23,6	28 359 945,5	5 408 524,8	19,1
Субсидии на иные цели	9 237 130,1	1 002 518,9	10,9	9 983 899,3	845 770,4	8,5
Итого	36 957 144,5	7 546 969,2	20,4	38 343 844,8	6 254 295,2	16,3

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

Информация об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по внебюджетным источникам финансового обеспечения деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений приведена в таблице:

Таблица 18.

Наименование	ДОХОДЫ (тыс.рублей)			РАСХОДЫ (тыс.рублей)		
	план	исполнено	% от плана	план	исполнено	% от плана
Средства обязательного медицинского страхования	38 692 621,5	8 163 003,8	21,1	40 057 073,9	8 329 369,3	20,8
Собственные доходы учреждений (приносящая доход деятельность)	7 134 229,4	1 662 728,6	23,3	7 994 592,9	1 297 296,4	16,2
Итого	45 826 850,9	9 825 732,4	21,4	48 051 666,8	9 626 665,7	20,0

²⁸ Утверждена постановлением Правительства Нижегородской области от 23.12.2020 № 1090.

Согласно сводному отчету за 1 квартал 2021 года об исполнении учреждениями плана их финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) структура кассовых расходов (в разрезе видов обеспечения учреждений) сформировалась следующим образом:

Таблица 19.

№ п/п	Направление расходов	По источникам			
		Субсидии на государственное задание	Субсидии на иные цели	Приносящая доход деятельность	Средства ОМС
1	Оплата труда с начислениями	74,9	11,7	43,2	56,6
2	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	23,0	73,6	55,0	42,9
3	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0,9	14,4	0,2	менее 0,1
4	Капитальные вложения	-	-	-	-
5	Иные бюджетные ассигнования	1,2	0,3	1,6	0,5

Оплата труда составляет основную долю затрат – 59,3 % (в 1 квартале 2020 года - 63,1 %).

8. Дорожный фонд (далее – ДФ).

Согласно сводной бюджетной росписи на 01.04.2021 годовые бюджетные ассигнования ДФ составляют 24 446 639,2 тыс.рублей. Расходы ДФ обеспечены и соответствуют плановому объему поступлений налоговых и неналоговых доходов, установленных Законом Нижегородской области от 09.08.2011 № 110-З «О дорожном фонде Нижегородской области», межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, а также использованием остатков бюджетных ассигнований дорожного фонда 2020 года (что требуется статьей 179.4 Бюджетного кодекса РФ).

1) Исполнение дорожного фонда по доходам.

Поступления в ДФ за 1 квартал 2021 года сформированы в сумме 5 095 769,9 тыс.рублей или 20,8% от годовых прогнозных назначений, из них:

Таблица 20.
(тыс.рублей)

Наименование	Прогнозный показатель на 2021 год	Исполнено за 1 квартал 2021	% исполнения к году	% исполнения к соответствующему периоду 2020 года
Остатки на начало года	1 598 982,2	1 598 982,2	100	
Налоговые и неналоговые доходы	17 777 500,2	3 473 887,7	19,5	115,9
Поступления из федерального бюджета	5 070 156,8	0	0	X
Итого	24 446 639,2	5 095 769,9	20,8	162,1

2) Исполнение дорожного фонда по расходам.

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

Программные расходы ДФ исполнены в сумме 1 693 863,8 тыс.рублей или 6,9% от годового плана. В этой связи условный профицит средств дорожного фонда составил 3 401 906,1 тыс.рублей.

2.1) В рамках подпрограммы 14 1 «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них» расходы исполнены в наибольшем объеме, в сумме 1 366 762,7 тыс.рублей, что составило 9,4% от утвержденного плана 14 499 225,1 тыс.рублей.

Основные расходы по подпрограмме были исполнены на содержание дорог в сумме 1 314 139,9 тыс.рублей (с учетом субсидий на содержание дорог местного значения в сумме 26 280,5 тыс.рублей) или 32,3% годовых назначений 4 074 515,6 тыс.рублей.

Расходы на ремонт дорог и на мероприятия по повышению безопасности дорожного движения исполнены в незначительном объеме 52 622,8 тыс.рублей в виду не наступления основных сроков сезонных работ.

2.2) В рамках подпрограммы 14 2 «Развитие транспортной инфраструктуры Нижегородской области» расходы капитального характера исполнены в сумме 215 777,1 тыс.рублей или 2,6% от плана 8 388 584,3 тыс.рублей (низкое исполнение обусловлено сезонностью работ).

Оплата работ осуществлялась по переходящим объектам: строительство транспортных развязок в районе д. Ольгино и в Сормовском районе г. Н. Новгород. Субсидии на проектирование и строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных образований Нижегородской области предоставлены муниципальным образованиям в сумме 31 231,9 тыс.рублей.

2.3) Расходы дорожного фонда по подпрограмме 14 3 «Повышение безопасности дорожного движения» исполнены в сумме 69 469,1 тыс.рублей или 5,3 % от плана 1 308 281,0 тыс.рублей (оплата осуществлялась по факту выполненных работ в соответствии с заключенными государственными контрактами).

2.4) Расходы на содержание учреждений, осуществляющих управление дорожным хозяйством, исполнены в сумме 41 854,9 тыс.рублей, что составляет 16,7% от плана 249 986,3 тыс.рублей, в частности по коду вида расходов 100 (расходы на выплаты персоналу) в сумме 34 289,3 тыс.рублей или 18,2% от плана, что ниже, чем в целом расходы по указанному коду по бюджету (20,4%).

3) Расходы дорожного фонда на обслуживание долговых обязательств, связанных с использованием бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета (утверждены статьей 30 Закона о бюджете № 155-З в сумме 562,5 тыс.рублей), не исполнялись ввиду не наступления сроков погашения.

9. Расходы на обслуживание государственного долга области исполнены в отчетном периоде в рамках государственной программы «Управление государственными финансами Нижегородской области» в сумме 849 148,8 тыс.рублей или 19,9 % от плановых назначений. Доля данных кассовых расходов в общей сумме расходов областного бюджета составляет 2,0 %.

В отчетном периоде исполнялись расходы на выплату доходов по облигациям государственных облигационных займов Нижегородской области (806 400,0 тыс.рублей) и на уплату процентов по кредитам коммерческих банков (42 748,8 тыс.рублей).

10. Кассовое исполнение по источникам финансирования дефицита областного бюджета за 1 квартал 2021 года составило 1 796 327,4 тыс.рублей (в размере сложившегося профицита). Законом об областном бюджете на 2021 год запланирован²⁹ дефицит в сумме 21 842 227,8 тыс.рублей.

В первом квартале текущего года заимствований не проводилось.

Исполнение сформировалось за счет следующих источников финансирования дефицита:

- погашение коммерческих кредитов в сумме 15 190 000,0 тыс.рублей (в полном объеме задолженности на 01.01.2021);

- операций по управлению остатками на счетах бюджета³⁰ в сумме 8 000 000,0 тыс.рублей;

- привлечение остатков на едином счете бюджета в сумме 5 291 310,2 тыс.рублей;

- возврат бюджетных кредитов, предоставленных местным бюджетам, в сумме 102 369,0 тыс.рублей.

11. Согласно выписке из Долговой книги Нижегородской области государственный долг области по фактическим обязательствам (с учетом обязательств по государственным гарантиям) на 01.04.2021 учитывается в сумме 70 337 933,8 тыс.рублей, снизился с начала года на 15 191 772,0 тыс.рублей (или на 17,8%). Снижение обеспечено погашением кредитов коммерческих банков в сумме 15 190 000,0 тыс.рублей и снижением обязательств по государственной гарантии Нижегородской области в сумме 1 772,0 тыс.рублей в связи со своевременным исполнением АО «Нижегородские канатные дороги» обязательств по кредитному соглашению, в обеспечение исполнения обязательств по которому была предоставлена государственная гарантия.

Объем государственного долга на 01.04.2021 в сумме 70 337 933,8 тыс.рублей не превышает предельные объемы действующих ограничений:

- по Бюджетному кодексу РФ (статья 107) – не более 152 331 424,6 тыс.рублей³¹.

- по Закону Нижегородской области от 07.09.2006 №83-З "О государственном долге Нижегородской области" - не более 114 248 568,5 тыс.рублей³²,

а также ограничения, установленные по показателям на 01.01.2022 Концепцией управления государственным долгом³³, Основными направлениями государственной

²⁹ Закон Нижегородской области от 21.12.2020 № 155-3 (в ред. от 31.03.2020) «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

³⁰ Увеличение финансовых активов в собственности Нижегородской области за счет средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета Нижегородской области, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, единых счетах бюджетов государственных внебюджетных фондов, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями".

³¹ Объем государственного долга субъекта РФ не должен превышать утвержденный законом о бюджете субъекта РФ на очередной финансовый год и плановый период общий объем доходов бюджета субъекта РФ без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

³² Объем государственного внутреннего долга Нижегородской области не должен превышать 75% от утвержденного законом Нижегородской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период общего объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

долговой политики Нижегородской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов³⁴ – не более 82 258 969,3 тыс.рублей в целом по госдолгу и 68 549 141,1 тыс.рублей по коммерческим заимствованиям³⁵.

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

1) заимствования области – 70 154 967,5 тыс.рублей, в том числе, по видам заимствований:

- 41 500 000,0 тыс.рублей – государственные ценные бумаги (облигационные займы области);

- 28 654 967,5 тыс.рублей – бюджетные кредиты;

2) гарантии области – 182 966,3 тыс.рублей, что составляет 0,3% в общем объеме государственного долга (верхний предел долга по государственным гарантиям, установленный в статье 11 Закона области «О государственном долге Нижегородской области», не должен превышать 15% от объема государственного внутреннего долга).

Аудитор палаты

Н.С.Хлунова

³³ Постановление Правительства Нижегородской области от 12.10.2011 № 817 «О Концепции управления государственным долгом Нижегородской области на период до 1 января 2025 года».

³⁴ Постановление Правительства Нижегородской области от 22.10.2020 № 867 «Об утверждении Основных направлений государственной долговой политики Нижегородской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

³⁵ На 1 января 2022 года доля общего объема государственного долга не более 54% суммы доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2021 год, в том числе доля общего объема долговых обязательств по государственным ценным бумагам и по кредитам, привлеченным от кредитных организаций, не более 45%.