



ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты Брянской области
на проект закона Брянской области
«Об областном бюджете на 2017 год и на плановый
период 2018 и 2019 годов»

(утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
от 30 ноября 2016 года № -рк)

г. Брянск
2016

Содержание

1. Общие положения.	5
2. Параметры прогноза исходных экономических показателей для составления проекта областного бюджета.	5
3. Общая характеристика проекта областного бюджета.....	12
3.1. Основные параметры консолидированного бюджета Брянской области, структурные особенности и основные характеристики проекта областного закона об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов.	12
3.2. Анализ соответствия законопроекта Бюджетному кодексу и иным актам законодательства Российской Федерации и Брянской области	15
4. Доходы проекта областного бюджета.	17
4.1. Налоговые доходы областного бюджета.....	21
4.2. Неналоговые доходы областного бюджета.	31
4.3. Безвозмездные поступления.	40
5. Расходы проекта областного бюджета.	43
5.1. Расходы главных распорядителей средств областного бюджета.	54
6. Государственные программы и бюджетные инвестиции.	56
6.1. Государственные программы.	56
6.1.1. Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области и содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций» (2017-2020 годы).	58
6.1.2. Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области (2014-2020 годы).	61
6.1.3. Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области (2014-2020 годы).	64
6.1.4. Региональная политика Брянской области (2014-2020 годы).	66
6.1.5. Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области (2014-2020 годы).	67
6.1.6. Развитие здравоохранения Брянской области (2014-2020 годы).	70
6.1.7. Развитие культуры и туризма в Брянской области (2014-2020 годы).	73
6.1.8. Развитие образования и науки Брянской области (2014-2020 годы)..	75
6.1.9. Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2017-2020 годы).....	79
6.1.10. Управление государственными финансами Брянской области (2014-2020 годы).....	81

6.1.11. Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области (2014-2020 годы).....	83
6.1.12. Социальная и демографическая политика Брянской области (2014-2020 годы).	85
6.1.13. Развитие физической культуры и спорта Брянской области (2014-2020 годы).	88
6.1.14. Развитие мировой юстиции Брянской области (2014-2020 годы). ...	90
6.1.15. Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области (2014-2020 годы).	91
6.1.16. Развитие лесного хозяйства Брянской области (2014-2020 годы). ...	92
6.1.17. Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области (2014-2020 годы).....	94
6.1.18. Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области (2014-2020 годы).	96
6.1.19. Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения (2016-2025 годы).....	98
6.1.20. Государственная программа «Доступная среда» (2017-2020 годы).	100
6.2. Региональная адресная инвестиционная программа.....	101
7. Межбюджетные трансферты.	105
7.1 Взаимоотношения между областным бюджетом и бюджетами муниципальных образований.....	106
7.2. Взаимоотношения областного бюджета с Федеральным фондом обязательного медицинского страхования и бюджетом территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области.	110
8. Источники финансирования дефицита бюджета.....	112
9. Государственный долг Брянской области, расходы на обслуживание государственного долга Брянской области.	114
10. Бюджетные кредиты из областного бюджета.	121
11. Выводы.....	122
12. Предложения.	143

Приложение 1. Доходы проекта областного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов	1-3
Приложение 2. Расходы проекта областного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в разрезе разделов классификации расходов бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов	1-2
Приложение 3. Расходы проекта областного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета	1-4
Приложение 4. Расходы проекта областного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов на реализацию государственных программ	1-2

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области (далее – Контрольно-счетная палата) на проект закона Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области» и иными актами федерального и областного законодательства.

При подготовке Заключения Контрольно-счетной палатой учтены стратегические цели развития страны, сформулированные в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Проект закона Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» внесен Правительством Брянской области на рассмотрение в Брянскую областную Думу в срок, установленный статьей 4 Закона Брянской области от 28 июля 2007 № 93-З «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверки».

2. Параметры прогноза исходных экономических показателей для составления проекта областного бюджета.

Прогноз социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов разработан на основе основных макроэкономических показателей социально-экономического развития области за предыдущие годы, итогов за отчетный период 2016 года, сценарных условий развития экономики Российской Федерации на 2017-2019 годы, с учетом приоритетов и целевых индикаторов, определенных Стратегией социально-экономического развития Брянской области на период до 2025 года, указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 596 – 606, государственными программами Брянской области, а также с учетом хода реализации мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности Российской Федерации и Брянской области.

Прогноз социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов разработан с учетом условий замедления темпов роста российской экономики. Внешнеполитическая ситуация по-прежнему остается нестабильной, кризисные явления продолжают оказывать негативное влияние на инвестиционную активность предприятий. Из-за высокой инфляции наблюдается снижение реальных денежных доходов населения, что сказывается на уровне платежеспособного спроса.

Согласно заключению Счетной палаты Российской Федерации на проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» прогноз социально-экономического развития Российской Федерации разработан в составе трех основных вариантов, базирующихся на предположении о продолжении антироссийской санкционной

политики и ответных экономических мер со стороны России на протяжении всего прогнозного периода, а также об отсутствии геополитических потрясений и экономических шоков, прогноз базируется на гипотезе сохранения макроэкономической стабильности и финансовой устойчивости при выполнении государственных социальных и внешнеэкономических обязательств. В основу всех вариантов прогноза предложена единая гипотеза развития мировой экономики, предполагающая восстановление траектории роста в плановом периоде на уровне 3,3 – 3,6 %.

Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации разработан в составе трех основных вариантов: базового, базового+ и целевого.

Базовый вариант характеризует основные макроэкономические параметры развития экономики в условиях консервативных тенденций изменения внешних факторов с учетом возможного ухудшения внешнеэкономических и иных условий, вариант отражает консервативный сценарий развития, имеет статус консервативного варианта прогноза и не предполагает кардинального изменения модели экономического роста.

Базовый+ вариант прогноза предполагает более интенсивное по сравнению с базовым вариантом восстановление экономической динамики, инвестиционной активности и потребительского спроса в условиях ускорения роста доходов населения и расширения потребительского кредитования, в социальной сфере вариантом предусмотрено повышение уровня жизни населения на основе умеренного увеличения социальных обязательств государства и бизнеса.

Целевой вариант в соответствии с материалами прогноза основан на внешних условиях варианта «базовый+» и ориентирован на достижение целевых показателей социально-экономического развития и решение задач стратегического планирования, что позволит в среднесрочной перспективе российской экономике выйти на траекторию устойчивого роста темпами не ниже среднемировых при одновременном обеспечении макроэкономической сбалансированности. Для достижения намеченных целевых параметров необходим переход экономики на инвестиционную модель развития. Это предполагает сдерживание в первые годы прогнозного периода роста расходов на потребление и снижение различных видов издержек для бизнеса.

При разработке проекта федерального бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов Правительством Российской Федерации в качестве основного принят базовый вариант прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Разработка прогноза социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов осуществлялась департаментом экономического развития Брянской области по двум вариантам – базовому и целевому. Базовый вариант характеризует основные макроэкономические показатели развития экономики в условиях сохранения негативных внешних факторов и консервативной бюджетной политики. Темпы роста экономики Брянской области в 2017-2019 годах по базовому варианту

составят 101,3-103,0 процента. Целевой вариант основан на тех же условиях, что и базовый, но допускает более уверенный экономический рост (102,0-103,5 процента).

В качестве основного при разработке проекта областного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов принят первый вариант (базовый). В связи с чем, Контрольно-счетной палатой при анализе вариантов прогноза основное внимание уделено базовому варианту прогноза.

В 2016 году объем ВРП оценен в размере 292 978,0 млн. рублей, что на 4 356,0 млн. рублей, или на 1,5 % ниже показателя, предусмотренного ст. 1 Закона Брянской области от 15.12.2015 № 137-З «Об областном бюджете на 2016 год» (далее – Закон об областном бюджете на 2016 год). При этом уровень инфляции на 2016 год оценен в размере 7,5 % (за период с начала года), что на 1,1 % выше уровня инфляции, установленного Законом об областном бюджете на 2016 год (6,4 % – декабрь 2016 года к декабрю 2015 года).

Прогнозируемый объем ВРП составит в 2017 году 319 639,0 млн. рублей при темпе роста 101,3 % и индексе-дефляторе 107,7 %, в 2018 году – 349 567,0 млн. рублей при темпе роста 102,4 % и индексе-дефляторе 106,8 %, в 2019 году – 383 458,0 млн. рублей при темпе роста 103,0 % и индексе-дефляторе 106,5 процента. При этом индекс потребительских цен (за период с начала года) планируется снизить со 105,5 % в 2017 году до 104,8 % в 2018 году и до 104,3 % в 2019 году. По сравнению с 2015 годом темп роста потребительских цен стал более умеренным (индекс потребительских цен за 2015 год к уровню 2014 года составил 116,5 %, оценка 2016 года – 107,5 процента).

Индекс потребительских цен в целом по Российской Федерации к концу 2017 году планируется снизить до 104,0 % и поддерживать на указанном уровне в 2018-2019 годах.

Темп роста ВРП Брянской области прогнозируется на 0,7 – 0,9 % выше темпов роста ВВП Российской Федерации. Индекс-дефлятор ВРП Брянской области прогнозируется выше индекса-дефлятора ВВП Российской Федерации в 2017 году – на 3,1 %, в 2018 году – на 2,7 % и в 2019 году – на 2,0 процента. Сравнительный анализ указанных показателей отражен в следующей таблице.

Показатель		2017 год	2018 год	2019 год
Объем ВРП, млн. рублей		319 639,0	349 567,0	383 458,0
Темп роста, %	ВРП	101,3	102,4	103,0
	ВВП	100,6	101,7	102,1
Отклонение темпов роста ВРП и ВВП, %		+ 0,7	+ 0,7	+ 0,9
Индекс-дефлятор, %	ВРП	107,7	106,8	106,5
	ВВП	104,6	104,1	104,5

Отклонение индекса-дефлятора ВРП и ВВП, %	+ 3,1	+ 2,7	+ 2,0
--	-------	-------	-------

На уровне Российской Федерации прогнозируется рост темпа роста ВВП по годам + 1,1 % – в 2018 к 2017 году, + 0,4 % – в 2019 году к 2018 году, на уровне региона планируется увеличение темпа роста ВРП в 2018 к 2017 году на уровне Российской Федерации (+ 1,1 %), в 2019 году к 2018 году + 0,6 процента.

Сравнительный анализ структуры ВРП Брянской области за 2012-2014 годы (последние отчетные данные по статистике) представлен в следующей таблице.

Виды экономической деятельности	2012 год		2013 год		2014 год	
	млрд. руб.	структура	млрд. руб.	структура	млрд. руб.	структура
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	14,6	7,0 %	17,1	7,8 %	29,9	12,3 %
Обрабатывающие производства	40,5	19,5 %	40,7	18,5 %	41,5	17,1 %
Строительство	11,0	5,3 %	13,9	6,3 %	14,1	5,8 %
Оптовая и розничная торговля	48,6	23,4 %	50,6	23,1 %	47,4	19,5 %
Транспорт и связь	29,6	14,3 %	29,3	13,3 %	31,4	12,9 %
ВРП	207,4	100,0 %	219,5	100,0 %	243,0	100,0 %

Существенную долю в структуре ВРП Брянской области занимают три вида деятельности – обрабатывающие производства; оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования (далее – оптовая и розничная торговля); транспорт и связь в 2012 году – 57,2 %, в 2013 году – 54,9 %, в 2014 году – 49,5 процента. В динамике доля вышеуказанных видов экономической деятельности в структуре ВРП имеет тенденцию к снижению, при этом значительно увеличилась доля сельского хозяйства, охоты и лесного хозяйства – с 7,0 % в 2012 году до 12,3 % в 2014 году.

В целом по объему ВРП в 2013 году Брянская область среди 18 регионов ЦФО занимала 15 место (на последнем месте Костромская область с объемом ВРП 139,0 млрд. рублей), в 2014 году – 14 место.

Прогноз индекса промышленного производства, индекса добычи полезных ископаемых, индекса объема по обрабатывающим производствам и индекса объема производства и распределения электроэнергии, газа и воды в 2017-2019 годах представлены в следующей таблице.

(в процентах)

Наименование показателя	2015 год отчет	2016 год оценка	2017 год прогноз (вариант 1)	2018 год прогноз (вариант 1)	2019 год прогноз (вариант 1)
Индекс промышленного производства	113,5	112,0	105,3	105,5	107,0
Индекс добычи полезных ископаемых	94,5	75,0	98,0	100,3	101,3
Индекс объема по обрабатывающим производствам	114,6	112,0	106,4	106,5	107,9
Индекс объема производства и распределения электроэнергии, газа и воды	93,4	102,0	101,5	101,7	102,3

Согласно данным таблицы в 2016 году в сравнении с прошлым годом ожидается рост объемов обрабатывающих производств на 12,0 %, производства и распределения электроэнергии, газа и воды на 2,0 %, а также предстоит сокращение объёмов добычи полезных ископаемых на 25,0 %, что обусловлено снижением темпов отгрузки полезных ископаемых в сравнении с прошлым годом.

По итогам 9 месяцев 2016 года индекс промышленного производства составил 110,5 процента. По данному показателю Брянская область среди субъектов ЦФО находится на втором месте после Московской области с показателем 114,2 %, в среднем по ЦФО индекс промышленного производства за 9 месяцев текущего года составил 104,2 процента. По итогам 2016 года индекс промышленного производства оценивается в 112,0 %, в 2017-2019 годах прогнозируются более низкие по сравнению с текущим годом темпы роста индекса промышленного производства: в 2017 году – 105,3 %, в 2018 году – 105,5 %, в 2019 году – 107,0 процента.

Наибольший удельный вес в структуре обрабатывающих производств (более 60,0 %) в 2017-2019 годах, как и в текущем году, прогнозируется по двум видам экономической деятельности:

производство пищевых продуктов, включая напитки, и табака – 39,4 %, 40,3 %, 40,9 %;

производство транспортных средств и оборудования – 24,2 %, 24,2 %, 24,3 процента.

Наблюдается тенденция к ежегодному росту доли производства пищевых продуктов, включая напитки, и табака (от 37,5 % в 2015 году до 40,9 % в 2019 году).

Индекс объема производства продукции сельского хозяйства, согласно данным статистики, в 2015 году составил 113,5 %, по оценке 2016 года – 107,2 %, по прогнозу в 2017-2019 годах – 105,2 %, 108,4 %, 107,8 % соответственно. В структуре производства продукции сельского хозяйства

наибольший удельный вес занимает продукция животноводства (по оценке 2016 года – 58,7 %, прогноз 2017-2019 годов – 58,3 %, 56,5 %, 55,1 % соответственно).

В целом, согласно прогнозу, объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий увеличится к 2019 году по сравнению с 2015 годом в 1,6 раза и составит 118 318,5 млн. рублей. Достижение этих показателей в 2016-2019 годах планируется за счет повышения эффективности сельскохозяйственного производства и реализации инвестиционных проектов – общая сумма инвестиций в основной капитал сельского хозяйства в 2016 году составит 9 900 млн. рублей, в 2017 году – 7 916 млн. рублей, в 2018-2019 годах – 10 258 млн. рублей.

Индекс производства по виду деятельности «Строительство» прогнозируется в 2017-2019 годах в размере 100,7 %, 101,5 %, 103,0 процента. Объем строительных работ в 2019 году планируется в размере 32 163,8 млн. рублей, что в 1,2 раза выше объема работ по оценке 2016 года.

Число малых и средних предприятий в 2017-2019 годах по прогнозу составит 12 736,0 ед., 12 802,0 ед., 12 900,0 ед. соответственно. Темп роста числа предприятий по оценке 2016 года – 102,6 %, в 2017-2019 годах – 100,3 %, 100,5 %, 100,8 % соответственно, при этом количество малых и средних предприятий возрастет в 2019 году в сравнении с текущим годом на 200 единиц. В 2017 году основную долю (39,4 %) занимают предприятия оптовой и розничной торговли, 18,5 % – предприятия по операциям с недвижимым имуществом, аренде и предоставлению услуг, 11,9 % – предприятия строительной отрасли, 10,4 % – предприятия обрабатывающих производств.

Среднесписочная численность работников малых и средних предприятий, включая микропредприятия, (без внешних совместителей) в 2019 году составит 85,3 тыс. человек, или 102,8 % к оценке 2016 года. Основная доля в 2017-2019 годах (27,0 %) в среднесписочной численности приходится на предприятия оптовой и розничной торговли.

Оборот малых и средних предприятий, включая микропредприятия, к 2019 году прогнозируется в размере 272,5 млрд. рублей, или 115,0 % к оценке 2016 года. Основная доля в 2017-2019 годах в обороте (63,1 % – 63,3 %) приходится на предприятия оптовой и розничной торговли, от 14,7 % до 15,0 % – на предприятия обрабатывающих производств, от 10,2 % до 11,3 % – на предприятия строительной отрасли.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по данным статистики в 2015 году составил 61 742,0 млн. рублей, индекс физического объема – 86,5 %; по оценке 2016 года – 63 417,4 млн. рублей, индекс физического объема – 96,9 %. В 2017-2019 годах прогнозируется рост индекса объема инвестиций со 100,8 % до 104,2 %, в абсолютной величине прирост составит 11 320,8 млн. рублей (от 67 121,3 млн. рублей до 78 442,1 млн. рублей).

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов

инвестиций, не наблюдаемых прямыми экономическими методами) в 2015 году согласно статистическим данным составил 43 291,0 млн. рублей, индекс физического объема – 80,5 %, в 2016 году оценивается в размере 45 491,2 млн. рублей, индекс физического объема – 99,1 %; в 2017-2019 годах прогнозируется с небольшим ростом 1,0 %, 1,9 %, 0,5 % соответственно, что ниже темпов роста по объему инвестиций в целом, и составит в 2019 году 54 432,4 млн. рублей. Доля объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми экономическими методами) в общем объеме инвестиций в основной капитал составила в 2015 году 70,1 %, в оценке 2016 года – 71,7 %, в прогнозе 2017-2019 годов отражено небольшое снижение доли инвестиций (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми экономическими методами) с 71,2 % до 69,4 процента.

В 2015-2019 годах наибольший удельный вес (более 70,0 %) в структуре инвестиций приходится на три раздела: сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство, обрабатывающие производства, транспорт и связь. В 2015 году доля инвестиций в сельское хозяйство составила 37,0 % (16 037,1 млн. рублей), в обрабатывающие производства – 19,2 % (8 311,1 млн. рублей), в транспорт и связь – 17,5 % (7 558,4 млн. рублей). К 2019 году наблюдается рост инвестиций в обрабатывающие производства до 23,9 % в общем объеме инвестиций или 12 981,1 млн. рублей в абсолютном выражении, при этом доля инвестиций в сельское хозяйство снижается до 34,6 процента. Объем инвестиций в сельское хозяйство прогнозируется в 2019 году в размере 18 824,9 млн. рублей.

Анализ объема инвестиций в основной капитал в разрезе источников финансирования свидетельствует о снижении доли инвестиций за счет бюджетных средств до уровня 12,7 % в 2019 году (факт 2015 года – 18,2 %, оценка 2016 года – 15,6 %), снижении доли инвестиций за счет собственных средств организаций с 32,0 % в 2016 году до 30,0 % в 2019 году и увеличении доли кредитов банка до 49,0 % в 2019 году (оценка 2016 года – 43,3 процента). Инвестиции в основной капитал за счет средств областного бюджета прогнозируются в 2017-2019 годах на уровне оценки 2016 года – 1 083,9 млн. рублей, их доля в общем объеме бюджетных средств в 2019 году составит 15,7 %.

Продолжается тенденция снижения среднегодовой численности занятых в экономике. По отчету 2015 года численность составила 522,2 тыс. человек, что ниже уровня 2014 года на 2,1 процента. По оценке 2016 года и прогнозу на 2017 год численность занятых в экономике прогнозируется с уменьшением к предыдущему году на 0,4 %, в 2018 и 2019 годах – со снижением на 0,2 % к 2018 и 2017 годам соответственно. Среднегодовая численность занятых в экономике составит в 2019 году 516,0 тыс. человек, что ниже оценки текущего года на 4,0 тыс. человек.

Уровень безработицы снижается в 2017-2019 годах в сравнении с фактическим показателем 2015 года на 0,2 % ежегодно (с 4,6 % в 2015 году до 3,8 % в 2019 году). Уровень зарегистрированной безработицы (на конец

года) прогнозируется в 2017-2019 годах на уровне 2015 и 2016 годов – 1,3 процента, соответственно, численность безработных, зарегистрированных в службе занятости, прогнозируется на уровне 8,0 тыс. человек.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в целом по региону в 2015 году составила 21,68 тыс. рублей, по оценке 2016 года – 22,54 тыс. рублей, в 2017-2019 годах прогнозируется рост на 4,8 %, 5,0 %, 5,2 %, в абсолютной величине среднемесячная номинальная начисленная заработная плата составит 23,62 тыс. рублей, 24,8 тыс. рублей, 26,09 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с пунктом 20 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 28.10.2013 № 608-п, основные параметры государственных программ подлежат отражению в прогнозе социально-экономического развития.

Отмечено несоответствие и отсутствие отдельных целевых показателей (индикаторов), определенных паспортами государственных программ, в перечне основных параметров государственных программ, реализуемых исполнительными органами государственной власти Брянской области, представленном к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

3. Общая характеристика проекта областного бюджета.

3.1. Основные параметры консолидированного бюджета Брянской области, структурные особенности и основные характеристики проекта областного закона об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов.

Динамика основных параметров консолидированного бюджета Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов характеризуется постепенным снижением доли доходов по отношению к ВРП (с 19,3 % в 2016 году до 17,8 % в 2017 году, до 16,8 % в 2018 году и до 15,5 % в 2019 году), сокращением общего объема расходов до 18,0 % ВРП в 2017 году, до 16,8 % в 2018 году и до 15,6 % в 2019 году, снижением доли дефицита до 0,4 % ВРП в 2017 году, до 0,0 % в 2018 году и до 0,1 % в 2019 году.

Прогноз основных параметров консолидированного бюджета Брянской области в 2016-2017 годах и на плановый период 2018-2019 годов представлен в следующей таблице.

Показатели	2016 год (оценка)		2017 год		2018 год		2019 год	
	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП
Консолидированный бюджет Брянской области								
доходы*	56515,0	19,3	56928,8	17,8	58814,1	16,8	59321,0	15,5
расходы*	57737,0	19,7	57473,7	18,0	58671,8	16,8	59754,8	15,6
дефицит / профицит	-1222,0	0,4	-544,9	0,2	+142,3	0,0	-433,8	0,1

Показатели	2016 год (оценка)		2017 год		2018 год		2019 год	
	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП
Бюджет Брянской области								
доходы	49498,6	16,9	50090,8	15,7	51806,8	14,8	52151,4	13,6
расходы	50301,6	17,2	50125,8	15,7	51147,0	14,6	52151,4	13,6
дефицит / профицит	-803,0	0,3	-35,0	0,0	+659,8	0,2	0,0	0,0
Местные бюджеты								
доходы	20549,0	7,0	18533,4	5,8	18556,7	5,3	18447,9	4,8
расходы	20968,0	7,2	19043,3	6,0	19074,2	5,5	18881,6	4,9
дефицит / профицит	-419,0	0,1	-509,9	0,2	-517,5	0,1	-433,8	0,1
Бюджет территориального фонда медицинского страхования								
доходы	10641,3	3,6	11588,8	3,6	12869,6	3,7	13529,6	3,5
расходы	10704,0	3,7	11588,8	3,6	12869,6	3,7	13529,6	3,5
дефицит / профицит	-62,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

*без учета межбюджетных трансфертов

С учетом бюджета территориального фонда медицинского страхования (без учета межбюджетных трансфертов) объем доходов консолидированного бюджета Брянской области в 2017 году прогнозируется в сумме 68 517,6 млн. рублей, в 2018 году – 71 683,7 млн. рублей, в 2019 году – 72 850,6 млн. рублей.

Объем расходов консолидированного бюджета Брянской области на 2017 год прогнозируется в объеме 69 062,5 млн. рублей, что составляет 100,9 % уровня 2016 года, на 2018 год – 71 541,4 млн. рублей, на 2019 год – 73 284,4 млн. рублей.

Структура расходов консолидированного бюджета с учетом средств БТФОМСа в 2016-2017 годах и плановом периоде 2018-2019 годов представлена в следующей таблице.

Показатели	2016 год (план)		2017 год		2018 год		2019 год	
	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП
Расходы консолидированного бюджета, всего:	68 441,0	23,4	69 062,5	21,6	71 541,4	20,5	73 284,4	19,1
Общегосударственные вопросы	3 082,0	1,1	3 092,5	1,0	3 084,5	0,9	3 102,8	0,8
Национальная оборона	82,0	0,0	71,9	0,0	72,1	0,0	73,2	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	512,0	0,2	496,0	0,2	498,4	0,1	503,5	0,1

Показатели	2016 год (план)		2017 год		2018 год		2019 год	
	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП
Национальная экономика	17 686,0	6,0	16 795,7	5,3	17 057,8	4,9	17 507,6	4,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 823,0	0,6	1 435,3	0,4	1 424,9	0,4	1 539,8	0,4
Охрана окружающей среды	28,0	0,0	30,4	0,0	26,9	0,0	27,1	0,0
Образование	13 676,0	4,7	14 198,5	4,4	14 357,4	4,1	14 470,7	3,8
Культура, кинематография	1 438,0	0,5	1 489,9	0,5	1 433,9	0,4	1 440,2	0,4
Здравоохранение*	13 298,0	4,5	13 771,5	4,3	15 079,9	4,3	15 750,2	4,1
Социальная политика	15 300,0	5,2	16 222,0	5,1	16 735,9	4,8	16 973,5	4,4
Физическая культура и спорт	499,0	0,2	388,1	0,1	528,6	0,2	405,3	0,1
Средства массовой информации	72,0	0,0	70,7	0,0	70,7	0,0	71,5	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	945,0	0,3	1 000,0	0,3	1 170,4	0,3	1 419,0	0,4

*с учетом средств БТФОМС без учета межбюджетных трансфертов

Исполнение консолидированного бюджета Брянской области прогнозируется:

в 2017 году с дефицитом в объеме 544,9 млн. рублей, в том числе: исполнение областного бюджета прогнозируется с дефицитом в объеме 35,0 млн. рублей, бюджетов муниципальных образований Брянской области – 509,9 млн. рублей;

в 2018 году с профицитом в объеме 142,3 млн. рублей, в том числе: исполнение областного бюджета прогнозируется с профицитом в объеме 659,8 млн. рублей, исполнение бюджетов муниципальных образований Брянской области с дефицитом – 517,5 млн. рублей;

в 2019 году с дефицитом в объеме 433,8 млн. рублей, в том числе: исполнение областного бюджета прогнозируется бездефицитным, исполнение бюджетов муниципальных образований Брянской области с дефицитом – 433,8 млн. рублей.

Верхний предел внутреннего долга Брянской области (с учетом муниципальных образований) на 1 января 2018 года планируется на уровне 13 544,6 млн. рублей, на 1 января 2019 года – 14 612,0 млн. рублей, на 1 января 2020 года – 15 229 млн. рублей.

Исполнение областного бюджета прогнозируется:

на 2017 год по доходам в сумме 50 090,8 млн. рублей, по расходам в сумме 50 125,8 млн. рублей с дефицитом 35,0 млн. рублей;

на 2018 год по доходам в сумме 51 806,8 млн. рублей, по расходам в сумме 51 147,0 млн. рублей с профицитом 659,8 млн. рублей;

на 2019 год по доходам в сумме 52 151,4 млн. рублей, по расходам в сумме 52 151,4 млн. рублей бездефицитный.

Верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области на 1 января 2018 года планируется на уровне 13 498,4 млн. рублей, на 1 января 2019 года – 12 772,4 млн. рублей, на 1 января 2020 года – 12 772,4 млн. рублей.

3.2. Анализ соответствия законопроекта Бюджетному кодексу и иным актам законодательства Российской Федерации и Брянской области

Проект областного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Брянской области от 28.06.2007 № 93-З «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверки» (далее – Закон № 93-З), Закона Брянской области от 02.11.2016 № 89-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области», Закона Брянской области от 29.10.2010 № 87-З «О резервном фонде Брянской области» (далее – Закон № 87-З), иных нормативно-правовых актов в области бюджетных отношений.

Частью 1 статьи 1 законопроекта определены общий объем доходов, общий размер расходов бюджета, дефицит бюджета на 2017 год, прогнозируемый объем валового регионального продукта и уровень инфляции, а также верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области на 1 января 2018 года, что соответствует требованиям частей 1, 3 статьи 2 и части 3 статьи 8 Закона № 93-З. Указанные параметры областного бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и Законом № 93-З являются предметом рассмотрения Брянской областной Думой проекта закона о бюджете в первом чтении. Во второй части статьи указанные параметры областного бюджета утверждаются на плановый период 2018 и 2019 годов с учетом условно утверждаемых расходов.

Прогнозирование собственных доходов областного бюджета в законопроекте проведено в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ в условиях действующего на день внесения проекта закона о бюджете в законодательный орган налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации с учетом изменений, вступающих в действие с 1 января 2017 года и последующие годы, а также законодательства Брянской области, устанавливающего неналоговые доходы бюджета. Статьями 2 и 3 законопроекта (с приложениями) устанавливаются нормы распределения доходов, дифференцированные нормы отчислений в муниципальные бюджеты, перечень главных администраторов доходов областного бюджета, источники доходов федерального и местных бюджетов, закрепленные

за главными администраторами доходов бюджета, а также перечень главных администраторов источников финансирования дефицита на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Статьей 4 законопроекта (с приложениями) устанавливается ведомственная и программная структура расходов областного бюджета, объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, а также объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Брянской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, что соответствует части 4 статьи 179.4, части 3.1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пунктам 6, 8, 16 части 3 статьи 2 Закона № 93-З.

В статье 5 законопроекта (с приложениями) в соответствии с требованиями части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пунктами 9, 10, 11 части 3 статьи 2 Закона № 93-З утверждаются объемы и распределение межбюджетных трансфертов.

Статьи 6 и 7 законопроекта устанавливают соответственно объемы резервного фонда Правительства Брянской области и резервного фонда Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 года. Планируемые объемы резервных фондов соответствуют требованиям, установленным статьями 81 и 81.1 Бюджетного кодекса РФ, а также статьей 2 Закона № 87-З.

В статье 8 законопроекта (с приложениями) устанавливается объемы предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, а также требования к нормативно-правовым актам, регулирующим предоставление соответствующих субсидий.

Статья 9 законопроекта определяет особенности исполнения областного бюджета в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов. Часть 1 указанной статьи (с приложениями) устанавливает дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета без внесения изменений в закон о бюджете, что соответствует положениям части 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

Источники внутреннего финансирования дефицита, указанные в статье 10 законопроекта (с приложениями), соответствуют требованиям статьи 95 Бюджетного кодекса РФ.

Программа государственных внутренних заимствований Брянской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утверждаемая статьей 11 законопроекта (с приложениями), соответствует части 6 статьи 103 и статье 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Статья 12 законопроекта (с приложениями) утверждает программу государственных гарантий Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, а также устанавливает верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области по государственным гарантиям Брянской области в валюте Российской Федерации на 1 января 2018 года, 2019 года и

2020 года, что соответствует части 6 статьи 107 и статье 110.2 Бюджетного кодекса РФ.

В статье 13 законопроекта установлены основания, условия и порядок предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета, что соответствует части 2 статьи 93.3 Бюджетного кодекса РФ. Указанной статьей законопроекта также регулируются вопросы реструктуризации задолженности по кредитам перед областным бюджетом.

Статьей 14 законопроекта Правительству Брянской области предоставляются полномочия по списанию отдельных видов задолженности перед областным бюджетом безнадежной к взысканию.

В статье 15 законопроекта департаменту финансов Брянской области и Правительству Брянской области определяются формы и периодичность представления в Брянскую областную Думу и Контрольно-счетную палату Брянской области информации и отчетности об исполнении областного бюджета в соответствии с положениями главы 26 Бюджетного кодекса РФ.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата Брянской области приходит к выводу, что проект закона об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным актам законодательства Российской Федерации и Брянской области в области бюджетных правоотношений.

4. Доходы проекта областного бюджета.

Формирование доходной части областного бюджета на 2017-2019 годы осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений нормативных правовых актов Российской Федерации и Брянской области, вступающих в действие с 1 января 2017 года и последующие годы.

При расчетах показателей доходов использованы соответствующие прогнозируемые макроэкономические показатели, учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы.

Законопроектом учтены принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации, вступающие в силу с 1 января 2017 года:

установление ставки налога на прибыль организаций для субъектов Российской Федерации – 17 процентов;

ограничение переноса убытков, полученных налогоплательщиками в предыдущих налоговых периодах, в размере не более 30 процентов налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода, рассчитанной без учета переноса убытков прошлых лет и отмена ограничения срока переноса убытков десятью годами;

индексация налоговых ставок акцизов на алкогольную продукцию с 500 до 523 рублей, на пиво – с 20 до 21 рубля, на сидр, пуаре и медовуху – с 9 до 21 рубля;

сохранение действующего уровня ставок акцизов на автомобильный бензин, индексация ставок на дизельное топливо на 39,8 %, снижение ставок на моторные масла на 10 %, снижение ставок на прямогонный бензин на 6,1 процента;

увеличение норматива распределения доходов в бюджет Брянской области по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты с 0,7820 до 0,8627;

повышение пороговой планки с 60 до 120 млн. рублей и со 100 до 150 млн. рублей остаточной стоимости основных средств, по достижении которой налогоплательщик теряет право применения упрощенной системы налогообложения.

При прогнозировании доходной части на 2017 год также учтены изменения регионального законодательства:

установление особенностей определения налоговой базы отдельных объектов недвижимого имущества для исчисления налога на имущество организаций, исходя из кадастровой стоимости;

отмена налоговой льготы по налогу на имущество организаций в отношении имущества религиозных организаций;

установление дифференцированных налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы» в размере 12 % и объектом налогообложения «доходы» в размере 3 %;

установление «налоговых каникул» (ставки 0 %) по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на период двух лет для вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей по видам деятельности в производственной, научной и социальной сферах.

Согласно оценке департамента финансов Брянской области, в связи с изменением налогового и бюджетного законодательства доходная часть областного бюджета в 2017 году увеличится на 605 824,0 тыс. рублей.

При этом за счет изменений налогового законодательства прогнозируется увеличение поступлений в областной бюджет в целом на 322 748,0 тыс. рублей, изменение бюджетного законодательства приведет к увеличению доходов областного бюджета в 2017 году на 283 076,0 тыс. рублей.

Динамика показателей доходной части областного бюджета в 2017-2019 годах представлена в следующей таблице.

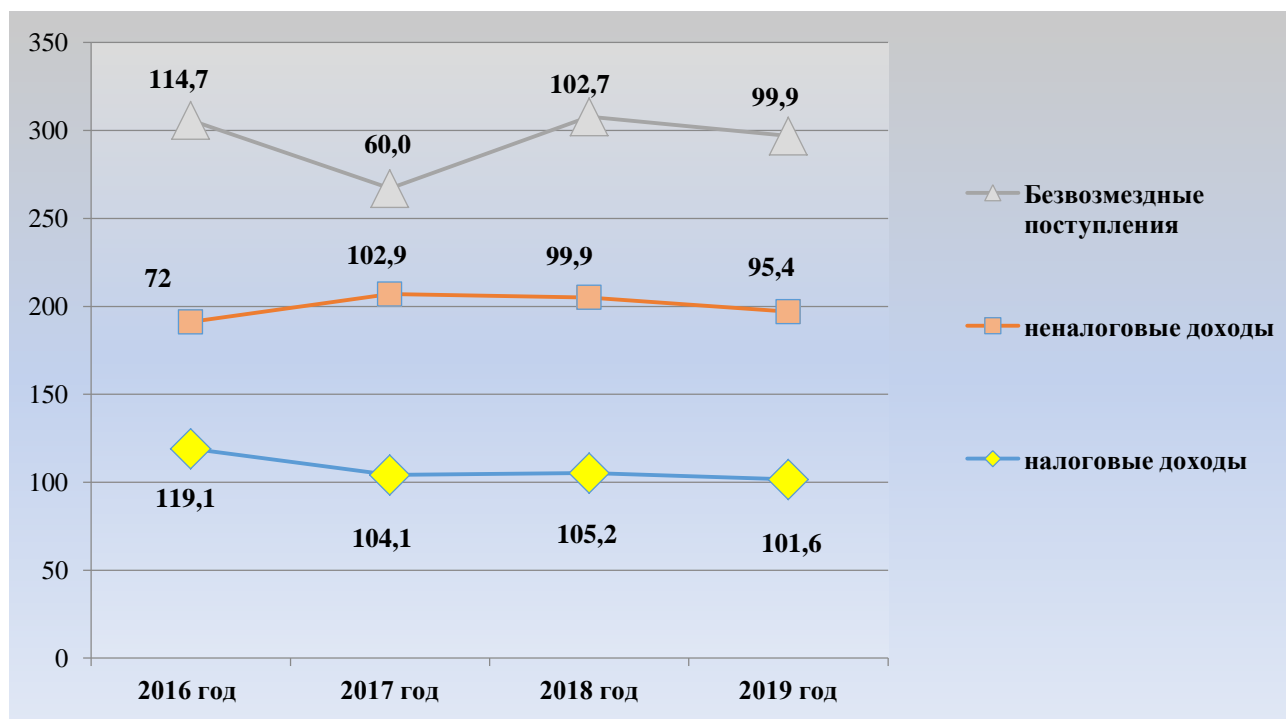
Наименование показателя	2015 год	2016 год (оценка)		2017 год		2018 год		2019 год	
	млн. рублей	млн. рублей	% к пред. году	млн. рублей	% к пред. году	млн. рублей	% к пред. году	млн. рублей	% к пред. году
Доходы - всего	42 791,7	49 498,6	115,7	39 545,3	79,9	41 163,8	104,1	41 493,9	100,8

Налоговые и неналоговые	19 100,8	22 335,9	116,9	23 242,2	104,1	24 423,3	105,1	24 775,5	101,4
Налоговые доходы	18 224,3	21 704,4	119,1	22 592,3	104,1	23 774,2	105,2	24 156,4	101,6
Неналоговые доходы	876,5	631,5	72,0	649,9	102,9	649,0	99,9	619,0	95,4
Безвозмездные поступления	23 690,9	27 162,7	114,7	16 303,2	60,0	16 740,6	102,7	16 718,5	99,9

Доходы проекта областного бюджета на 2017 год предусмотрены в объеме 39 545 343,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения областного бюджета за 2016 год на 9 953 244,6 тыс. рублей, или на 20,1 процента. В плановом периоде доходы областного бюджета прогнозируются в объеме 41 163 839,1 тыс. рублей в 2018 году, и 41 493 935,8 тыс. рублей в 2019 году, темпы роста доходной части областного бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 104,1 % и 100,8 % соответственно.

В 2017 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к законодательно утвержденному уровню 2016 года прогнозируется в объеме 1 106 339,1 тыс. рублей, или на 5,0 процента, к ожидаемому исполнению – рост на 906 338,0 тыс. рублей, или на 4,1 процента.

Динамика темпов роста оценки основных показателей доходной части областного бюджета в 2016 году и проекта бюджета на 2017 - 2019 годы в разрезе групп представлена на графике.



Снижение темпов роста доходной части областного бюджета в 2017 году по сравнению с темпами роста бюджета 2016 года к 2015 году обусловлено снижением безвозмездных поступлений.

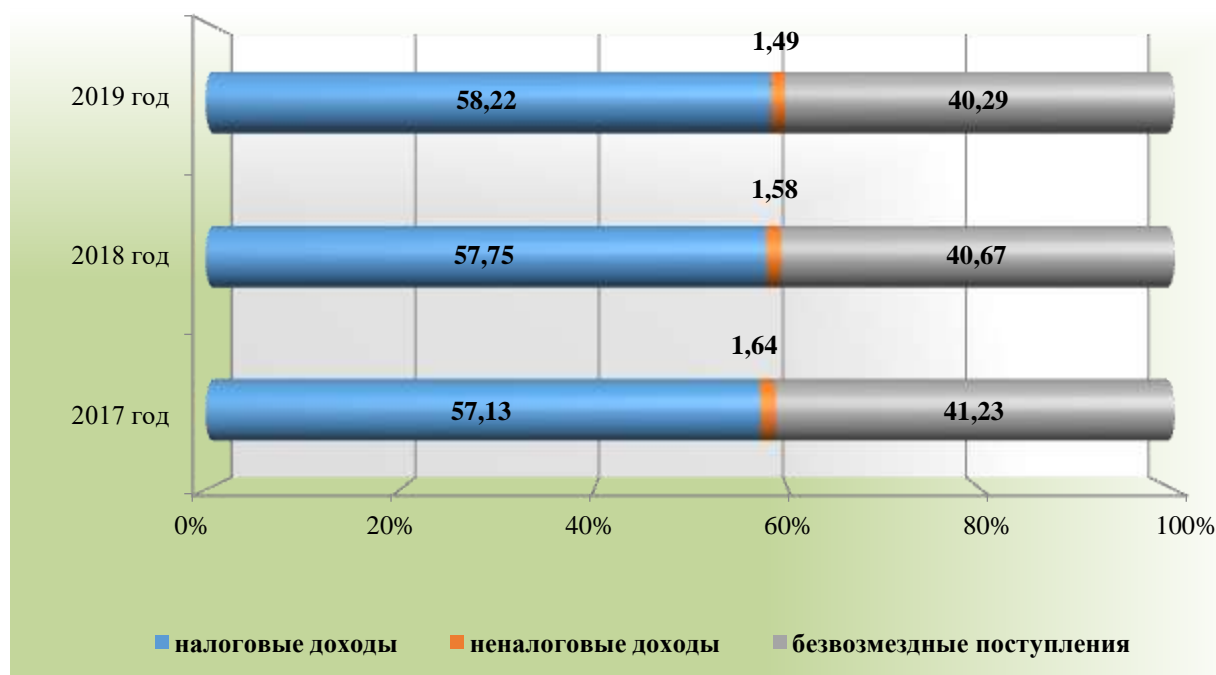
Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов

федерального бюджета в ходе его исполнения.

Темп роста налоговых и неналоговых доходов в 2017 году к ожидаемой оценке 2016 года составит 104,1 %, в 2018 -2019 годах к предыдущему году – 105,1 % и 101,4 % соответственно.

Анализ параметров доходов областного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов представлен в приложении 1 к настоящему заключению.

Анализ структуры доходов областного бюджета на 2017-2019 годы представлен на диаграмме.



Динамика удельного веса налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2017-2019 годах имеет положительную тенденцию. В анализируемом периоде доля налоговых и неналоговых доходов областного бюджета увеличится с 58,77 % в 2017 году до 59,71 % в 2019 году. При этом удельный вес налоговых доходов возрастет на 1,09 процентного пункта, доля неналоговых доходов снизится на 0,15 процентного пункта.

Динамика налоговых и неналоговых доходов областного бюджета к ВРП за 2017-2019 годы приведена в таблице.

Наименование показателя	2016 год (оценка)		2017 год		2018 год		2019 год	
	млн. рублей	% к ВРП	млн. рублей	% к ВРП	млн. рублей	% к ВРП	млн. рублей	% к ВРП
ВРП	292 978,0	х	319 639,0	х	349 567,0	х	383 458,0	х
Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета	22 335,9	7,6	23 242,2	7,3	24 423,3	7,0	24 775,5	6,5
Налоговые доходы	21 704,4	7,4	22 592,3	7,1	23 774,2	6,8	24 156,4	6,3

Наименование показателя	2016 год (оценка)		2017 год		2018 год		2019 год	
	млн. рублей	% к ВРП	млн. рублей	% к ВРП	млн. рублей	% к ВРП	млн. рублей	% к ВРП
Неналоговые доходы	631,4	0,2	649,9	0,2	649,1	0,2	619,0	0,2

Прогнозируемые налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в 2017 году ожидаются на уровне 23 242,2 млн. рублей, или 7,3 % ВРП. Показатели динамики налоговых и неналоговых доходов областного бюджета к ВРП характеризуются снижением, в прогнозе на 2018 год на уровне 7,0 % ВРП, к 2019 году – до 6,5 процента. При этом снижение к ВРП прогнозируется по налоговым доходам, доля неналоговых доходов к ВРП стабильна на уровне 0,2 процента.

4.1. Налоговые доходы областного бюджета.

Налоговые доходы областного бюджета в 2017 году планируются в объеме 22 592 305,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2016 года составит 104,1 процента. На плановый период 2018 и 2019 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 23 774 213,0 тыс. рублей и 24 156 416,0 тыс. рублей, соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 105,2 % и 101,6 процента.

В структуре доходов областного бюджета удельный вес налоговых доходов возрастет с 57,1 % в 2017 году до 58,2 % в 2019 году. В структуре налоговых и неналоговых доходов доля налоговых доходов также имеет тенденцию к увеличению с 97,2 % в 2017 году, до 97,5 % в 2019 году.

Структура налоговых доходов проекта областного бюджета на 2017 год представлена на диаграмме.



Основную долю налоговых доходов областного бюджета как в 2016 году, так и в трехлетней перспективе по-прежнему будут составлять доходы от уплаты налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц, акцизов по подакцизным товарам и налога на имущество организаций.

Динамика прогнозируемого поступления основных бюджетобразующих налогов представлена в таблице.

Наименование показателя	2016 год (прогноз)		2017 год		2018 год		2019 год	
	млн. рублей	% к исполнению 2015 г.	млн. рублей	% к плану 2016 года	млн. рублей	% к пред. году	млн. рублей	% к пред. году
Налоговые доходы - всего, в том числе:	21 535,4	118,2	22 592,3	104,9	23 774,2	105,2	24 156,4	101,6
Налог на прибыль	4 640,4	148,8	4 824,4	104,0	4 932,8	102,2	4 933,5	100,0
Налог на доходы физических лиц	8 252,5	104,3	8 581,9	104,0	8 880,5	103,5	9 101,7	102,5
Акцизы	3 729,5	134,1	4 050,5	108,6	4 402,8	108,7	4 524,2	102,8
Налог на имущество организаций	2 571,0	118,1	2 621,3	102,0	2 832,2	108,0	2 749,7	97,1

В анализируемом периоде по налогу на прибыль и налогу на доходы физических лиц, при увеличении поступления абсолютных сумм налогов, темпы роста к уровню предыдущего года имеют тенденцию к снижению.

Прогноз поступления акцизов на протяжении всего анализируемого периода планируется с увеличением абсолютных сумм, при этом темпы роста характеризуются нестабильностью.

По налогу на имущество организаций в 2017-2018 годах темпы роста составят 102,0 % и 108,0 %, соответственно, в 2019 году к уровню предыдущего года отмечается снижение поступлений на 2,9 процента.

Динамика доходов от уплаты налога на прибыль организаций в 2017-2019 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2016 год	Прогноз		
		2017 год	2018 год	2019 год
Налог на прибыль организаций, тыс. рублей	4 800 401,0	4 824 403,0	4 932 786,0	4 933 459,0
доля в налоговых доходах, %	22,1	21,4	20,7	20,4
к предыдущему году, тыс. рублей	1 682 207,8	24 002,0	108 383,0	673,0
к предыдущему году, %	153,9	100,5	102,2	100,0
темпы роста к оценке 2016 года, %	x	100,5	102,8	102,8

Доходы областного бюджета по налогу на прибыль организаций на 2017 год прогнозируются в сумме 4 824 403,0 тыс. рублей, темп роста к утвержденному уровню 2016 года составит 104,0 %, к оценке 2016 года – 100,5 %, доля в ВРП – 1,5 процента.

Объем поступлений налога на прибыль организаций в областной бюджет в 2018 и 2019 годах прогнозируется в сумме 4 932 786,0 тыс. рублей и 4 933 459,0 тыс. рублей, соответственно. Темпы роста к предшествующему году

составят в 2018 году – 102,2 %, в 2019 году – 100,0 процента. В 2019 году темп роста налога к уровню бюджета 2016 года составит 106,3 процента.

В структуре налоговых доходов проекта областного бюджета в 2017 году на долю налога на прибыль приходится 21,4 %, в плановом периоде – 20,7 % и 20,4 % соответственно.

Налог на прибыль поступает в областной бюджет от трех категорий плательщиков: предприятий и организаций, расположенных на территории Брянской области, без учета обособленных подразделений, обособленных подразделений, состоящих на учете в межрайонных инспекциях, головные организации которых находятся за пределами Брянской области и обособленных подразделений, состоящих на учете в межрегиональных налоговых инспекциях.

Расчет доходов областного бюджета по налогу на прибыль произведен по ставке, подлежащей зачислению в областной бюджет, в размере 17,0 процента. Собираемость налога на прибыль организаций прогнозируется на уровне 100,0 % в течение всего прогнозного периода.

В основу расчета поступления в 2017 году *налога на прибыль организаций, расположенных на территории Брянской области без учета обособленных подразделений и организаций, стоящих на налоговом учете в Межрегиональных ИФНС России*, принят прогнозируемый на 2016 год объем налогооблагаемой прибыли, рассчитанный исходя из отчетных данных статистической отчетности о налоговой базе за 2015 год с применением принятого на 2016 год темпа роста 107,0 %, в сумме 13 663 507,0 тыс. рублей. С учетом темпа роста налоговой базы на 2017 год в размере 105,0 %, прогноз налоговой базы на 2017 год для исчисления налога составил 14 346 682,0 тыс. рублей.

С учетом выпадающих доходов в связи с предоставлением льгот в сумме 403 963,0 тыс. рублей налог на прибыль организаций по данной категории налогоплательщиков на 2017 год прогнозируется в сумме 2 034 973,0 тыс. рублей.

Доходы областного бюджета по налогу на прибыль предприятий и организаций, поступающие от *обособленных подразделений, состоящих на учете в межрайонных инспекциях, головные организации которых находятся за пределами Брянской области*, прогнозируются в сумме 1 340 879,0 тыс. рублей.

По *организациям, состоящим на налоговом учете в Межрегиональных ИФНС России*, прогнозируемые на 2017 год поступления налога на прибыль составят 1 215 577,0 тыс. рублей.

В расчете доходов областного бюджета по налогу на прибыль также учтены поступления в сумме 128 245,0 тыс. рублей в счет погашения задолженности прошлых лет в размере 50,0 % от прогнозируемой на 01.01.2017 года задолженности (с учетом пеней и штрафов) в сумме 256 490,0 тыс. рублей. По результатам контрольно-экономической работы налоговых органов планируются поступления в объеме 104 729,0 тыс. рублей.

По результатам экспертизы расчетов доходов областного бюджета, Контрольно-счетная палата предлагает увеличить доходы областного бюджета по налогу на прибыль на 2017 год на 25 000,0 тыс. рублей.

Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц в 2017-2019 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2016 год	Прогноз		
		2017 год	2018 год	2019 год
Налог на доходы физических лиц, тыс. рублей	8 256 414,0	8 581 892,0	8 880 527,0	9 101 743,0
доля в налоговых доходах, %	38,0	38,0	37,4	37,7
к предыдущему году, тыс. рублей	345 420,0	325 478,0	298 635,0	221 216,0
к предыдущему году, %	104,4	103,9	103,5	102,5
темпы роста к оценке 2016 года, %	х	103,9	107,6	110,2

Поступление налога на доходы физических лиц в областной бюджет на 2017 год прогнозируется в сумме 8 581 892,0 тыс. рублей, или на уровне 2,7 % ВРП, что на 329 351,0 тыс. рублей, или на 4,0 % превышает плановый уровень бюджета 2016 года, и на 325 478,0 тыс. рублей, или на 3,9 % выше ожидаемой оценки 2016 года.

В структуре налоговых доходов областного бюджета на долю налога на доходы физических лиц в 2017 году приходится 38,0 %, в 2018 и 2019 годах соответственно 37,4 % и 37,7 процента.

Расчет доходов областного бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2017 год произведен исходя из оценки поступления налога в 2016 году в сумме 8 256 414,0 тыс. рублей, скорректированной на темпы роста фонда оплаты труда 2017 года к 2016 году – в среднем 102,9 % и нормативов зачисления налога по уровням бюджетов.

При определении прогнозного объема поступлений НДФЛ учтен объем предоставления имущественных и социальных налоговых вычетов гражданам в сумме 37 556,0 тыс. рублей.

Кроме того, при прогнозе НДФЛ учтен налог на доходы, полученные иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента, в сумме 58 136,0 тыс. рублей. Расчет поступлений произведен на основании оценки 2016 года с учетом роста потребительских цен на 2017 год – 104,9 процента. Следует отметить, что примененный для расчета индекс не соответствует индексу роста потребительских цен на 2017 год, определенному в прогнозе социально-экономического развития Брянской области (105,5 %).

По данным налоговой отчетности формы № 4-НМ по состоянию на 01.09.2016 года по налогу на доходы физических лиц значится недоимка в сумме 258 347,0 тыс. рублей, вместе с тем, в расчетах поступления НДФЛ в областной бюджет в прогнозируемом периоде суммы погашения задолженности не отражены.

В плановом периоде 2018 и 2019 годов доходы областного бюджета по НДФЛ прогнозируются в объеме 8 880 527,0 тыс. рублей и 9 101 743,0 тыс. рублей, темпы роста налога к предыдущему году составят,

соответственно, 103,5 и 102,5 процента. Темп роста по налогу на доходы физических лиц 2019 года к плановому уровню бюджета 2016 года составит 110,3 процента.

Приложением 14 к законопроекту предусмотрены дополнительные нормативы отчислений налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов и городских округов, заменяющие часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности. По сравнению с действующими дополнительными нормативами на 2016 год, нормативы зачисления налога в 2017 году в основном сохранены, за исключением г. Брянска (+0,1 %), г. Новозыбкова (-1,0 %), г. Стародуба (-4,0 %) и Выгоничского района (+1,0 %).

Динамика доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в 2017-2019 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2016 год	Прогноз		
		2017 год	2018 год	2019 год
Всего акцизы по подакцизным товарам (продукции), тыс. рублей	3 729 524,5	4 050 454,0	4 402 778,0	4 524 164,0
доля в налоговых доходах, %	17,2	17,9	18,5	18,7
к предыдущему году, тыс. рублей	948 745,3	320 929,5	352 324,0	121 386,0
к предыдущему году, %	34,1	108,6	108,7	102,8
темпы роста к оценке 2016 года, %	x	108,6	118,1	121,3
акцизы на алкогольную продукцию, тыс. рублей	963 302,0	1 024 309,0	1 084 309,0	1 084 519,0
доля в налоговых доходах, %	4,4	4,5	4,6	4,5
к предыдущему году, тыс. рублей	85 724,0	61 007,0	60,0	210,0
к предыдущему году, %	109,8	106,3	105,9	100,0
темпы роста к оценке 2016 года, %	x	106,3	112,6	112,6
акцизы на нефтепродукты, тыс. рублей	2 766 222,5	3 026 145,0	3 318 469,0	3 439 645,0
доля в налоговых доходах, %	12,7	13,4	14,0	14,2
к предыдущему году, тыс. рублей	863 021,3	259 922,5	292 324,0	121 176,0
к предыдущему году, %	145,3	109,4	109,7	103,7
темпы роста к оценке 2016 года, %	x	109,4	120,0	124,3

Поступление в областной бюджет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, на 2017 год прогнозируется в сумме 4 050 454,0 тыс. рублей, что на 320 929,5 тыс. рублей выше планового уровня и оценки 2016 года, темп роста составляет 108,6 процента. Увеличение произошло как за счет роста поступления акцизов на алкогольную продукцию, так и за счет роста акцизов на нефтепродукты. В плановом периоде поступление акцизов по подакцизным товарам прогнозируется на 2018 год в сумме 4 402 778,0 тыс. рублей, на 2019 год – в сумме 4 524 164,0 тыс. рублей. Темп роста к предшествующему году в 2018 году составит 108,7 %, в 2019 году – 102,8 %, темп роста акцизов в 2019 году к плановым показателям 2016 года составит 121,3 процента.

В структуре налоговых доходов областного бюджета на долю акцизов в 2017 году приходится 17,9 %, в 2018 и 2019 годах, соответственно 18,5 % и 18,7 процента.

Доходы областного бюджета по *акцизам на алкогольную продукцию* на 2017 год прогнозируются в сумме 1 024 309,0 тыс. рублей, темп роста к уточненному бюджету 2016 года составляет 106,3 процента.

Расчет доходов по акцизам на алкогольную продукцию основан на прогнозируемых показателях объемов производства и реализации подакцизных товаров, планируемых налогоплательщиками, ставок акцизов, установленных главой 22 «Акцизы» части второй Налогового кодекса Российской Федерации, с учетом индексации специфических ставок акцизов и нормативов зачисления акцизов в областной бюджет.

Акцизы на алкогольную продукцию прогнозировались на основании данных ООО «БрянскСпиртПром» по объему реализации в количестве 1 600 000,0 литра и ставки акцизов с учетом увеличения с 1 января 2017 года до 523,0 рублей в связи с изменением действующего законодательства. С учетом установленного норматива зачисления 40 %, в областной бюджет поступит 334 720,0 тыс. рублей.

Поступления акцизов на пиво, производимое на территории Российской Федерации, планировались на основе прогнозируемых на 2017 год объемов реализации ОАО «Брянскпиво», ООО «Карачевпиво-Ягер» и ООО «Брянский пивовар» в количестве 30 756 570,0 литров, ставки акциза в размере 21,0 рублей с учетом её увеличения с 1 января 2017 года, норматива зачисления в областной бюджет – 100 % и составили 645 888,0 тыс. рублей.

Сумма акцизов на сидр, пуаре, медовуху спрогнозирована в бюджете исходя из планируемых объемов реализации этих напитков Злынковским заводом новых технологий по производству вин и напитков «Каскад» в объеме 2 081 000,0 литра и ставки 21,0 рублей, увеличенной в соответствии с изменением налогового законодательства. На 2017 год прогноз поступлений данных акцизов составил 43 701,0 тыс. рублей.

Собираемость акцизов на алкогольную продукцию прогнозируется в размере 100 процентов. Вместе с тем, по состоянию на 01.09.2016 года недоимка по уплате акцизов на алкогольную продукцию составляет 333 688,0 тыс. рублей, при этом, в расчетах прогнозных поступлений акцизов на спиртосодержащую продукцию поступления от погашения недоимки не учтены.

В плановом периоде доходы областного бюджета от уплаты акцизов на алкогольную продукцию прогнозируются в сумме 1 084 309,0 тыс. рублей на 2018 год, и в сумме 1 084 519,0 тыс. рублей на 2019 год, темпы роста к предыдущему году составили 105,9 % и 100,0 %, соответственно.

Поступления доходов от уплаты *акцизов на нефтепродукты* на 2017 год прогнозируются в сумме 3 026 145,0 тыс. рублей, или 0,9 % ВРП, из них на автомобильный бензин – 1 921 822,0 тыс. рублей, дизельное топливо – 1 238 145,0 тыс. рублей, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 13 670,0 тыс. рублей,

прямогонный бензин – (-)147 492,0 тыс. рублей. Темп роста к бюджету 2016 года составит 109,4 процента.

Расчет поступлений в областной бюджет акцизов на нефтепродукты произведен, исходя из прогнозируемого объема акцизов, подлежащего распределению между субъектами Российской Федерации в сумме 389 751 130,0 тыс. рублей по нормативу зачисления в бюджет Брянской области 0,8627 процента. Собираемость акцизов на нефтепродукты прогнозируется в размере 100 процентов.

В плановом периоде доходы областного бюджета на 2018 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 3 318 469,0 тыс. рублей, на 2019 год – в сумме 3 439 645,0 тыс. рублей. Темпы роста к предыдущему году составляют 109,7 % и 103,7 %, соответственно. Темп роста 2019 года к плановому уровню бюджета 2016 года составит 124,3 процента.

Динамика доходов от уплаты **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, в 2017-2019 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2016 год	Прогноз		
		2017 год	2018 год	2019 год
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, тыс. рублей	1 442 185,0	1 518 620,0	1 635 002,0	1 650 436,0
доля в налоговых доходах, %	6,6	6,7	6,9	6,8
к предыдущему году, тыс. рублей	135 832,7	76 435,0	116 382,0	15 434,0
к предыдущему году, %	110,4	105,3	107,7	100,9
темпы роста к оценке 2016 года, %	х	105,3	113,4	114,4

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, запланирован в областном бюджете по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации – 100 процентов. Прогнозный расчет данного налога осуществлялся на основании ожидаемой оценки поступлений налога в 2016 году в сумме 1 442 185,0 тыс. рублей и прогнозируемых темпов роста на 2017-2019 годы – 105,4 %, 107,7 % и 100,9 %, соответственно, с учетом изменений законодательства на региональном уровне по снижению ставки налога и установлению «налоговых каникул» на сумму 1 600,0 тыс. рублей.

На 2017 год поступления УСН запланированы в сумме 1 518 620,0 тыс. рублей, что составляет 6,6 % налоговых доходов и 0,5 % ВРП.

В плановом периоде доходы областного бюджета от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составят в 2018 году – 1 635 002,0 тыс. рублей, в 2019 году – 1 650 436,0 тыс. рублей.

Динамика доходов от уплаты **налога на имущество организаций** в 2017-2019 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2016 год	Прогноз		
		2017 год	2018 год	2019 год
Налог на имущество организаций, тыс. рублей	2 571 038,0	2 621 247,0	2 832 162,0	2 749 704,0
доля в налоговых доходах, %	11,8	11,6	11,9	11,4
к предыдущему году, тыс. рублей	394 078,7	50 209,0	210 915,0	-82 458,0
к предыдущему году, %	118,1	102,0	108,0	97,1
темпы роста к оценке 2016 года, %	x	102,0	110,2	106,9

Доходы областного бюджета по налогу на имущество организаций на 2017 год прогнозируются в сумме 2 621 247,0 тыс. рублей, что на 50 208,8 тыс. рублей или 2,0 % превышает плановый объем и ожидаемую оценку исполнения бюджета 2016 года. В структуре налоговых доходов на долю налога на имущество организаций приходится 11,6 процента.

Поступления налога в областной бюджет в 2018 и 2019 годах прогнозируются в сумме 2 832 162,0 тыс. рублей и 2 749 704,0 тыс. рублей, соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составит 108,0 % в 2018 году и 97,1 % в 2019 году. К плановому уровню бюджета 2016 года темп роста налога в 2019 году составит 106,9 процента.

Расчет доходов областного бюджета по налогу на имущество организаций на 2017 год произведен исходя из фактически сложившейся за 2015 год налоговой базы в сумме 121 845 848,0 тыс. рублей и принятого на 2016 год темпа роста налоговой базы в размере 96,9 процента. В расчетах на прогнозируемый период учтена действующая ставка налога в размере 2,2 %, сохранен норматив зачисления налога в областной бюджет на уровне 100 процентов. Собираемость налога на имущество организаций прогнозируется на уровне 93,0 процента.

При прогнозировании налога учтены изменения налогового законодательства по установлению особенностей определения налоговой базы отдельных объектов недвижимого имущества, исходя из кадастровой стоимости в сумме 102 000,0 тыс. рублей.

Кроме того, учтена прогнозная сумма увеличения налога в связи с оптимизацией налоговых льгот, установленных федеральным законодательством в сумме 74 353,0 тыс. рублей.

Объем выпадающих доходов бюджета в связи с предоставлением налоговых льгот, в соответствии с Законом Брянской области от 27.11.2003 № 79-3 «О налоге на имущество организаций» на 2017 год составит 918 614,0 тыс. рублей, или 35,0 % от объема доходов областного бюджета по данному налогу.

Прогноз погашения недоимки планируется в размере 60,0 %, в связи с чем, прогнозируются дополнительные поступления налога в сумме 112 642,0 тыс. рублей. Вместе с тем, согласно данным налоговой отчетности формы № 4-НМ, по состоянию на 01.09.2016 года недоимка по налогу на имущество организаций значится в сумме 203 824,0 тыс. рублей.

Динамика доходов от уплаты **транспортного налога** в 2017-2019 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2016 год*	Прогноз		
		2017 год	2018 год	2019 год
Транспортный налог всего, тыс. рублей	771 884,0	852 231,0	946 992,0	1 052 744,0
доля в налоговых доходах, %	3,6	3,8	4,0	4,4
к предыдущему году, тыс. рублей	-50 930,6	80 347,0	94 761,0	105 752,0
к предыдущему году, %	93,8	110,4	111,1	111,2
темпы роста к оценке 2016 года, %	х	110,4	122,7	136,4
Транспортный налог с юридических лиц, тыс. рублей	200 528,0	206 599,0	217 427,0	228 336,0
доля в налоговых доходах, %	0,9	0,9	0,9	0,9
к предыдущему году, тыс. рублей	- 127,3	6 071,0	10 828,0	10 909,0
к предыдущему году, %	99,4	103,0	105,2	105,0
темпы роста к оценке 2016 года, %	х	103,0	108,4	113,9
Транспортный налог с физических лиц, тыс. рублей	571 356,0	645 632,0	729 565,0	824 408,0
доля в налоговых доходах, %	2,6	2,9	3,1	3,4
к предыдущему году, тыс. рублей	-49 658,3	74 276,0	83 933,0	94 843,0
к предыдущему году, %	92,0	113,0	113,0	113,0
темпы роста к оценке 2016 года, %	х	113,0	127,7	144,3

В 2017 году поступление в областной бюджет транспортного налога прогнозируется в сумме 852 231,0 тыс. рублей, из них *транспортный налог с юридических лиц* – 206 599,0 тыс. рублей, *транспортный налог с физических лиц* – 645 632,0 тыс. рублей. Темп роста транспортного налога к плановому уровню 2016 года составляет 110,4 %, в том числе с организаций – 103,0 %, с физических лиц – 113,0 процента.

Удельный вес транспортного налога в объеме налоговых доходов в 2017 году составляет 3,8 %, в плановом периоде – 4,0 % и 4,4 % соответственно.

Прогноз транспортного налога на 2017 год определен на основании оценки налоговой базы 2016 года, рассчитанной исходя из сложившейся налоговой базы за 2015 год и темпа роста налоговой базы в 2016 году в размере 106,1 процента. Собираемость транспортного налога с юридических лиц прогнозируется на уровне 98,8 %, с физических лиц – 75,0 процента.

По данным налоговой отчетности формы № 4-НМ по состоянию на 01.09.2016 года по транспортному налогу с юридических лиц значится недоимка в сумме 15 806,0 тыс. рублей, по транспортному налогу с физических лиц – в сумме 168 702,0 тыс. рублей, вместе с тем, в расчетах поступления налога в областной бюджет в прогнозируемом периоде суммы погашения задолженности не отражены.

В плановом периоде поступление транспортного налога в областной бюджет прогнозируется в сумме 946 992,0 тыс. рублей и 1 052 744,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году составит в 2018 году – 111,1 %, в 2019 году – 111,2 процента.

Поступление в областной бюджет **налога на игорный бизнес** на 2017-2019 годы прогнозируется ежегодно в сумме 7 794,0 тыс. рублей.

Темп роста к плановому уровню 2016 года составляет 114,6 процента, к оценке 2016 года – 96,2 процента.

Динамика доходов от уплаты налога на игорный бизнес в 2017-2019 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2016 год	Прогноз		
		2017 год	2018 год	2019 год
Налог на игорный бизнес, тыс. рублей	8 100,0	7 794,0	7 794,0	7 794,0
доля в налоговых доходах, %	0,04	0,03	0,03	0,03
к предыдущему году, тыс. рублей	1 575,7	-306,0	0,0	0,0
к предыдущему году, %	124,2	96,2	100,0	100,0
темпы роста к оценке 2016 года, %	x	96,2	96,2	96,2

Поступление в областной бюджет налога на добычу полезных ископаемых на 2017 год предусматривается в сумме 13 805,0 тыс. рублей, что на 5 830,0 тыс. рублей ниже планового уровня 2016 года, темп роста составляет 70,3 процента.

Динамика доходов от уплаты налога на добычу полезных ископаемых в 2017-2019 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2016 год	Прогноз		
		2017 год	2018 год	2019 год
Налог на добычу полезных ископаемых, тыс. рублей	17 219,0	13 805,0	14 099,0	14 202,0
доля в налоговых доходах, %	0,08	0,06	0,06	0,06
к предыдущему году, тыс. рублей	-1 951,4	-3 414,0	294,0	103,0
к предыдущему году, %	89,8	80,2	102,1	100,7
темпы роста к оценке 2016 года, %	x	80,2	81,9	82,5

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета прогноз налога рассчитан на основании прогнозных данных об объемах добычи полезных ископаемых, представленных администраторами доходов, прогнозируемого уровня цен на них, с учетом индекса-дефлятора, а также ставки налогообложения в размерах, установленных главой 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата отмечает, что в представленных расчетах индекс-дефлятор к прогнозируемой стоимости добытого сырья не применен, что повлекло к занижению прогноза поступления налога на добычу полезных ископаемых в областной бюджет в сумме 594,0 тыс. рублей.

Объем поступлений налога на добычу полезных ископаемых в областной бюджет в 2018 году прогнозируется в сумме 14 099,0 тыс. рублей, в 2019 году в сумме 14 202,0 тыс. рублей, темпы роста к предыдущему году составят 102,1 % и 100,7 % соответственно.

Сборы за пользование объектами животного мира на 2017-2019 годы прогнозируются в сумме 575,0 тыс. рублей ежегодно, темп роста к плановому уровню 2016 года составляет 117,8 %, к ожидаемой оценке – 72,7 процента.

Расчет поступлений сбора за пользование объектами животного мира произведен с учетом установленных для Брянской области квот на добычу объектов животного мира и ставок сбора по каждому объекту животного мира, предусмотренных главой 25.1 «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов» части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Динамика доходов от сборов за пользование объектами животного мира в 2017-2019 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2016 год	Прогноз		
		2017 год	2018 год	2019 год
Сбор за пользование объектами животного мира, тыс. рублей	791,0	575,0	575,0	575,0
доля в налоговых доходах, %	0,004	0,003	0,002	0,002
к предыдущему году, тыс. рублей	189,2	-216,0	0,0	0,0
к предыдущему году, %	131,4	72,7	100,0	100,0
темпы роста к оценке 2016 года, %	x	72,2	72,7	72,7

Объем поступления в областной бюджет **государственной пошлины** на 2017 год прогнозируется в сумме 121 284,0 тыс. рублей, что на 14 634,9 тыс. рублей, или на 13,7 % превышает плановый уровень 2016 года.

Динамика доходов от уплаты государственной пошлины, сборов в 2017-2019 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2016 год	Прогноз		
		2017 год	2018 год	2019 год
Государственная пошлина, тыс. рублей	106 649,0	121 284,0	121 498,0	121 595,0
доля в налоговых доходах, %	0,5	0,5	0,5	0,5
к предыдущему году, тыс. рублей	25 161,0	14 635,0	214,0	97,0
к предыдущему году, %	130,9	113,7	100,2	100,1
темпы роста к оценке 2016 года, %	x	113,7	113,9	114,0

Прогнозируемый объем поступлений государственной пошлины на 2017 год определен с учетом ее фактического поступления в 2015 году, оценки поступления в областной бюджет в 2016 году, а также прогнозных показателей, представленных главными администраторами платежа.

В плановом периоде сумма прогнозируемых поступлений госпошлины в областной бюджет на 2018 год составляет 121 498,0 тыс. рублей, на 2019 год – 121 595,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 113,9 % и 114,0 % соответственно.

4.2. Неналоговые доходы областного бюджета.

Общий объем **неналоговых доходов** на 2017 год прогнозируется в сумме 649 887,0 тыс. рублей, что на 18 444,0 тыс. рублей, или на 2,9 % выше уровня ожидаемого поступления в 2016 году, и на 49 427,0 тыс. рублей, или на 8,2 % выше планового уровня 2016 года. Темп роста к уровню исполнения 2015 года составляет 74,1 процента.

Динамика поступлений неналоговых доходов в 2015-2016 годах по сравнению с их прогнозными значениями на 2017-2019 годы приведена в таблице.

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
	факт	оценка	Законопроект		
Поступление неналоговых доходов, тыс. рублей	876 495,5	631 443,0	649 887,0	649 045,0	619 037,0
Отклонение от предыдущего года, тыс. рублей	x	-245 052,5	18 444,0	-842,0	-30 008,0
Темп роста к предыдущему году, %	x	72,0	102,9	99,9	95,4

Удельный вес неналоговых доходов в проекте областного бюджета на 2017 год составляет 1,64 %, что выше планового уровня 2016 года на 0,44 процентного пункта.

Структура неналоговых доходов проекта областного бюджета на 2017 год представлена на следующей диаграмме.



Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Брянской области в проекте бюджета на 2017 год занимают 28,0 % неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 181 942,0 тыс. рублей.

Динамика доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2017-2019 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2016 год	Прогноз		
		2017 год	2018 год	2019 год
Доходы от использования имущества, находящегося в	178 789,0	181 942,0	177 763,6	143 674,0

государственной собственности Брянской области, тыс. рублей				
доля в неналоговых доходах, %	28,3	28,0	27,4	23,2
к предыдущему году, тыс. рублей	-24 249,2	3 153,0	-4 178,4	-34 089,0
к предыдущему году, %	88,1	101,8	97,7	80,8
темпы роста к оценке 2016 года, %	х	101,8	99,4	80,4

Темп роста прогноза доходов от использования имущества областной собственности в 2017 году к плановому уровню 2016 года составляет 103,5 %, к ожидаемой оценке 2016 года – 101,8 процента.

Поступления в областной бюджет *доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Брянской области*, на 2017 год прогнозируются в сумме 30 499,0 тыс. рублей, что в 2,4 раза превышает плановые назначения 2016 года и в 1,6 раза фактическое исполнение бюджета 2015 года.

По состоянию на 22 ноября 2016 года пакеты акций с долей собственности Брянской области закреплены у 33 акционерных обществ. Кроме того, доля областной собственности закреплена в уставных капиталах 6 обществ с ограниченной ответственностью.

По итогам работы за 2016 год поступление в областной бюджет в 2017 году дивидендов по акциям, находящимся в областной собственности, планируется по 7 акционерным обществам и 3 обществам с ограниченной ответственностью.

Наибольший объем поступления дивидендов в областной бюджет планируется от ОАО «Брянскавтодор» в сумме 21 000,0 тыс. рублей, или 68,9 % общего объема поступлений и от ОАО «Бежицкий хлебокомбинат» в сумме 7 900,0 тыс. рублей, или 25,9 % общего объема поступлений.

Из обществ с ограниченной ответственностью поступление дивидендов планируются от ООО «Карачевская типография» в сумме 14,0 тыс. рублей, ООО «Новозыбковская типография» в сумме 16,0 тыс. рублей и от ООО «Стародубская типография» в сумме 9,0 тыс. рублей.

В плановом периоде поступления в областной бюджет доходов в виде дивидендов по акциям, находящихся в собственности Брянской области, на 2018 год прогнозируются в сумме 31 088,0 тыс. рублей. На 2019 год поступление дивидендов не прогнозируется в связи с планированием выхода государства из компаний несырьевого сектора экономики.

Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов за счет средств областного бюджета, прогнозируются в сумме 114,6 тыс. рублей, или 115,1 % планового объема бюджета на 2016 год.

Поступления прогнозируются в сумме 65,4 тыс. рублей – по бюджетным кредитам, планируемым к выдаче в 2017 году бюджетам муниципальных образований для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов и в сумме 49,1 тыс. рублей – в виде процентов за пользование бюджетными кредитами, выданными в 2015 году бюджетам муниципальных образований на покрытие дефицита бюджета в целях

погашения долговых обязательств муниципальных образований в виде обязательств по кредитам, полученным муниципальными образованиями от кредитных организаций. Из них: от Брянского района – 25,7 тыс. рублей, Дятьковского района – 11,1 тыс. рублей, г. Стародуба – 2,8 тыс. рублей, г. Фокино – 9,5 тыс. рублей.

В 2018 году объем поступлений по данному доходному источнику прогнозируется по бюджетным кредитам, планируемым к выдаче бюджетам муниципальных образований для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов в сумме 64,2 тыс. рублей и в виде процентов за пользование бюджетными кредитами, выданными в 2015 году бюджетам муниципальных образований на покрытие дефицита бюджета в сумме 8,4 тыс. рублей.

В 2019 году прогнозируется поступление в сумме 64,2 тыс. рублей по бюджетным кредитам, планиваемым к выдаче в 2019 году бюджетам муниципальных образований для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации, прогнозируются к поступлению в 2017 году в сумме 140 000,0 тыс. рублей, или 94,4 % к бюджету 2016 года и 82,6 % к уровню исполнения бюджета 2015 года.

Прогнозируемый на 2017 год объем поступлений рассчитан на основе сведений администратора платежа – управления имущественных отношений Брянской области о начислениях арендной платы, оценки 2016 года в сумме 148 292,0 тыс. рублей с учетом уровня собираемости платежа 100,0 % и коэффициента погашения задолженности в размере 11,0 процента.

Потенциальным резервом поступления доходов в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности Брянской области, является повышение качества и эффективности администрирования задолженности по уплате арендных платежей. По данным администратора доходов по состоянию на 01.01.2017 года объем задолженности по арендным платежам за земли, находящиеся в областной собственности, прогнозируется в сумме 131 819,0 тыс. рублей, что на 5,0 % превышает объем начислений, прогнозируемый в 2017 году.

В плановом периоде на 2017-2019 годы объем поступления арендных платежей за земли, находящиеся в собственности Брянской области, оценивается в сумме 135 000,0 тыс. рублей, ежегодно, темп роста к предыдущему году составляет 96,4 % и 100,0 % соответственно.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти и созданных ими учреждений рассчитаны главным администратором платежей на основании фактически заключенных договоров аренды и ожидаемой оценки на 2016 год, рассчитанной исходя из фактического поступления платежей по состоянию на 01.09.2016 года в сумме 2 011,0 тыс. рублей. На 2017 год доходы прогнозируются в сумме 2 905,0 тыс. рублей, или 98,4 % к плановым показателям и 102,6 % к ожидаемому исполнению 2016 года.

Поступления в плановом периоде запланированы на 2018 год в сумме 3 035,0 тыс. рублей, на 2019 год – в сумме 3 166,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 104,5 % и 104,3 % соответственно.

Необходимо отметить, что индексы потребительских цен, примененные при расчете поступлений на 2017 и 2018 годы, не соответствует индексам потребительских цен, установленным прогнозом социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Кроме того, в пояснительной записке к законопроекту отражено, что в расчете учеты индексы потребительских цен на 2017 год – 4,9 %, 2018 год – 4,5 %, 2019 год – 4,0 %, что не соответствует данным прогноза социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, а также представленным расчетам поступления данного источника неналоговых доходов областного бюджета.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации, планируются к поступлению в 2017 году в сумме 2 403,0 тыс. рублей, что составляет 106,2 % к плановым показателям и 107,2 % к ожидаемому исполнению 2016 года.

В плановом периоде прогнозируемый объем поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну, прогнозируются с учетом индексов потребительских цен 104,8 % на 2018 год в сумме 2 518,0 тыс. рублей и 104,3 % на 2019 год в сумме 2 627,0 тыс. рублей.

Прогноз поступлений в областной бюджет доходов *от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий* на 2017 год предусматривается в сумме 2 440,5 тыс. рублей, что составляет 48,8 % от планового объема 2016 года.

Сумма поступлений в областной бюджет запланирована исходя из прогноза чистой прибыли, сложившейся по результатам деятельности в 2016 году у 11 из 20 государственных унитарных предприятий, в сумме 4 881,0 тыс. рублей, с учетом действующего норматива зачисления в областной бюджет в размере 50,0 процента.

Снижение поступлений в областной бюджет по отношению к уровню 2016 года обусловлено в основном снижением прогноза поступлений от ГУП «Брянский хлебокомбинат № 1» на 3 440,0 тыс. рублей, ГУП «Брянскоблтехинвентаризация» на 861,0 тыс. рублей и ГУП «Брянскоблкоммунпроект» на 680,0 тыс. рублей.

Объем поступлений в областной бюджет части прибыли государственных унитарных предприятий в 2018 году прогнозируется в сумме 3 225,0 тыс. рублей, темп роста к предыдущему году составляет 132,1 процента.

На 2019 год поступления не прогнозируются в связи с планируемым выходом государства из компаний несырьевого сектора экономики.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в областной собственности, планируются в сумме 3 579,9 тыс. рублей, или 80,5 % к плановому уровню бюджета 2016 года.

Источником прочих поступлений является арендная плата за движимое

имущество, переданное сельхозтоваропроизводителям. Расчет произведен исходя из оценки фактического поступления в 2016 году с учетом прогнозной собираемости 87,9 процента.

По данным управления имущественных отношений Брянской области по состоянию на 1 ноября 2016 года задолженность по арендной плате за использование движимого имущества составила 38 258,4 тыс. рублей, увеличившись по сравнению с началом года на 1 408,5 тыс. рублей или 3,8 процента.

Поступление в областной бюджет платы за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируется в 2017 году в сумме 35 328,0 тыс. рублей, или 128,3 % к плановому уровню 2016 года.

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2017 год произведен на основании оценки бюджета 2016 года, принятого темпа роста поступлений 128,3 %, с учётом установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации норматива зачисления платежа в областной бюджет в размере 40 процентов.

Объем поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в областной бюджет в плановом периоде прогнозируется на 2018 год в сумме 36 882,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 38 506,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году в 2018-2019 годах составляет 104,4 % ежегодно.

Динамика поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2017-2019 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2016 год	Прогноз		
		2017 год	2018 год	2019 год
Плата за негативное воздействие на окружающую среду, тыс. рублей	27 544,0	35 328,0	36 882,0	38 506,0
доля в неналоговых доходах, %	4,4	5,4	5,7	6,2
к предыдущему году, тыс. рублей	-10 081,2	7 784,0	1 554,0	1 624,0
к предыдущему году, %	73,2	128,3	104,4	104,4
темпы роста к оценке 2016 года, %	x	128,3	133,9	139,8

Платежи за пользование недрами в доходной части областного бюджета на 2017 год прогнозируются в сумме 4 374,0 тыс. рублей, в том числе разовые платежи за пользование недрами – 4 000,0 тыс. рублей, регулярные платежи за пользование недрами – 74,0 тыс. рублей, плата за проведение государственной экспертизы – 300,0 тыс. рублей. Темп роста платежей при пользовании недрами к плану 2016 года составляет 100,4 %, к ожидаемой оценке – 98,1 процента.

Динамика поступлений платежей при пользовании недрами в 2017-2019 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2016 год	Прогноз		
		2017 год	2018 год	2019 год
Платежи за пользование недрами, тыс. рублей	4 457,0	4 374,0	4 374,0	4 375,0

доля в неналоговых доходах, %	0,7	0,7	0,7	0,7
к предыдущему году, тыс. рублей	-20 355,9	-83,0	0,0	1,0
к предыдущему году, %	18,0	98,1	100,0	100,0
темпы роста к оценке 2016 года, %	x	98,1	98,1	98,1

Плата за использование лесов на 2017 год прогнозируется в сумме 92 492,0 тыс. рублей, или 99,4 % к фактическому исполнению 2015 года и 105,5 % к плановому показателю 2016 года. Из них прогноз платы за использование лесов в части, превышающей минимальный размер платы по договорам аренды – 79 423,0 тыс. рублей, по договорам купли-продажи лесных насаждений – 1 869,0 тыс. рублей, платы по договорам купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд – 11 200,0 тыс. рублей.

Расчет поступления платы за использование лесов произведен на основании данных главного администратора платежей – управления лесами Брянской области исходя из прогнозируемого объема заготовки древесины и разницы между устанавливаемыми субъектом Российской Федерации размерами платы в соответствии с Лесным кодексом Российской Федерации и минимальными размерами платы.

Объем планируемых поступлений на 2018 год в целом составит 94 985,0 тыс. рублей, на 2019 год – 97 309,0 тыс. рублей.

Анализ прогноза поступлений платежей за пользование лесным фондом в 2017-2019 годах приведен в таблице.

Показатели	Оценка 2016 год	Прогноз		
		2017 год	2018 год	2019 год
Плата за использование лесов, тыс. рублей	92 337,0	92 492,0	94 985,0	97 309,0
доля в неналоговых доходах, %	14,6	14,2	14,6	15,7
к предыдущему году, тыс. рублей	-728,4	155,0	2 493,0	2 324,0
к предыдущему году, %	99,2	100,2	102,7	102,4
темпы роста к оценке 2016 года, %	x	100,2	102,9	105,4

В 2017 году темп роста платы за использование лесов составляет 105,5 % к плановому уровню 2016 года и 100,2 % к ожидаемой оценке 2016 года. В плановом периоде темп роста в 2018 году к уровню предыдущего года составит 102,7 %, в 2019 году – 102,4 процента.

По состоянию на 01.01.2016 года по арендной плате за использование лесов в областной бюджет значилась недоимка в сумме 48 963,1 тыс. рублей. За 9 месяцев 2016 года недоимка снизилась на 14,2 % и по состоянию на 01.09.2016 года составила 42 013,6 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в прогнозе поступления в областной бюджет платежей за пользование лесным фондом на 2017 год суммы погашения недоимки не отражены.

Динамика доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2017-2019 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2016 год	Прогноз		
		2017 год	2018 год	2019 год
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, тыс. рублей	21 825,0	16 893,0	17 150,0	17 469,0
доля в неналоговых доходах, %	3,5	2,6	2,6	2,8
к предыдущему году, тыс. рублей	-25 352,8	-4 932,0	257,0	319,0
к предыдущему году, %	46,3	77,4	101,5	101,9
темпы роста к оценке 2016 года, %	x	77,4	78,6	80,0

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2017 год предусматриваются в сумме 16 893,0 тыс. рублей, что на 4 932,0 тыс. рублей, или на 22,6 % ниже ожидаемой оценки 2016 года.

При этом доходы от оказания платных услуг (работ) прогнозируются в сумме 5 608,0 тыс. рублей, или 95,8 % к плановым назначениям 2016 года, доходы от компенсации затрат государства прогнозируются в сумме 11 285,0 тыс. рублей, или 88,1 % утвержденных назначений 2016 года.

Прогнозируемый объем поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства определен по расчетам, представленным главными администраторами платежей с учетом ожидаемой оценки их поступления в 2016 году.

Прогноз поступления указанных платежей в плановом периоде оценивается в 2018 году в сумме 17 150,0 тыс. рублей, в 2019 году в сумме 17 469,0 тыс. рублей соответственно.

Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2017-2019 годах приведена в следующей таблице.

	Показатели	Оценка 2016 год	Прогноз		
			2017 год	2018 год	2019 год
1.	Всего доходы от продажи материальных и нематериальных активов, тыс. рублей	11 195,0	7 157,0	6 209,4	6 050,0
	доля в неналоговых доходах, %	1,8	1,1	1,0	1,0
	к предыдущему году, тыс. рублей	-22 657,6	-4 038,0	-947,6	-159,4
	к предыдущему году, %	33,1	63,9	86,8	97,4
	темпы роста к оценке 2016 года, %	x	63,9	55,5	54,0
<i>1.1.</i>	<i>Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной собственности, тыс. рублей</i>	<i>5 545,0</i>	<i>1 157,0</i>	<i>209,4</i>	<i>50,0</i>
	доля в неналоговых доходах, %	0,9	0,2	0,03	0,0
	к предыдущему году, тыс. рублей	-3 715,6	-4 388,0	-947,6	-159,4
	к предыдущему году, %	59,9	20,9	18,1	23,9
	темпы роста к оценке 2016 года, %	x	20,9	3,8	0,9
<i>1.2.</i>	<i>Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности Брянской области), тыс. рублей</i>	<i>5 650,0</i>	<i>6 000,0</i>	<i>6 000,0</i>	<i>6 000,0</i>
	доля в неналоговых доходах, %	0,9	0,9	0,9	1,0
	к предыдущему году, тыс. рублей	-18 942,0	350,0	0,0	0,0

Показатели	Оценка 2016 год	Прогноз		
		2017 год	2018 год	2019 год
к предыдущему году, %	23,0	106,2	100,0	100,0
темпы роста к оценке 2016 года, %	x	106,2	106,2	106,2

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2017 год прогнозируются в сумме 7 157,0 тыс. рублей, что составляет 64,2 % планового показателя бюджета 2016 года и 63,9 % оценки поступлений в текущем году. Прогноз доходов рассчитан на основании данных администратора платежа – управления имущественных отношений Брянской области.

Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной собственности, на 2017 год запланированы в сумме 1 157,0 тыс. рублей. Прогноз поступлений обусловлен отчуждением из государственной собственности Брянской области недвижимого имущества, арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства в рамках реализации Закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». К ожидаемой оценке исполнения бюджета на 2016 год темп роста составляет 20,9 процента.

В плановом периоде 2018 и 2019 годов объем поступлений составит 209,4 тыс. рублей и 50,0 тыс. рублей соответственно.

Прогноз поступления *доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности Брянской области* определен исходя из поданных физическими и юридическими лицами заявок на выкуп земельных участков. Объем поступлений в прогнозируемом периоде запланирован в сумме 6 000,0 тыс. рублей ежегодно, что составляет 106,2 % планового уровня и ожидаемой оценки 2016 года.

Административные платежи и сборы на 2017 год в законопроекте предусматриваются в сумме 1 430,0 тыс. рублей, или на уровне плановых показателей 2016 года. Темп роста к фактическому исполнению 2015 года составляет 109,7 процента.

Прогнозируемый объем поступления административных платежей и сборов определен на основании сведений главного администратора платежа – департамента промышленности, транспорта и связи Брянской области.

Прогноз поступлений административных платежей в 2018-2019 годах составляет 1 450,0 тыс. рублей и 1 455,0 тыс. рублей соответственно.

Динамика поступления **штрафов, санкций, возмещения ущерба** в 2017-2019 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2016 год	Прогноз		
		2017 год	2018 год	2019 год
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, тыс. рублей	293 765,0	310 271,0	310 231,0	310 199,0
доля в неналоговых доходах, %	46,5	47,7	47,8	50,1

к предыдущему году, тыс. рублей	-118 992,0	16 506,0	-40,0	-323,0
к предыдущему году, %	71,2	105,6	100,0	100,0
темпы роста к оценке 2016 года, %	x	105,6	105,6	105,6

Поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба в прогнозе на 2017 год учтены в объеме 310 271,0 тыс. рублей, или 113,3 % к уточненному плану 2016 года, из них 295 213,0 тыс. рублей, или 95,1 % – штрафы за административные правонарушения в области дорожного движения.

Объем поступлений в областной бюджет штрафов в 2018 и 2019 годах прогнозируется в сумме 310 231,0 тыс. рублей и 310 199,0 тыс. рублей, соответственно.

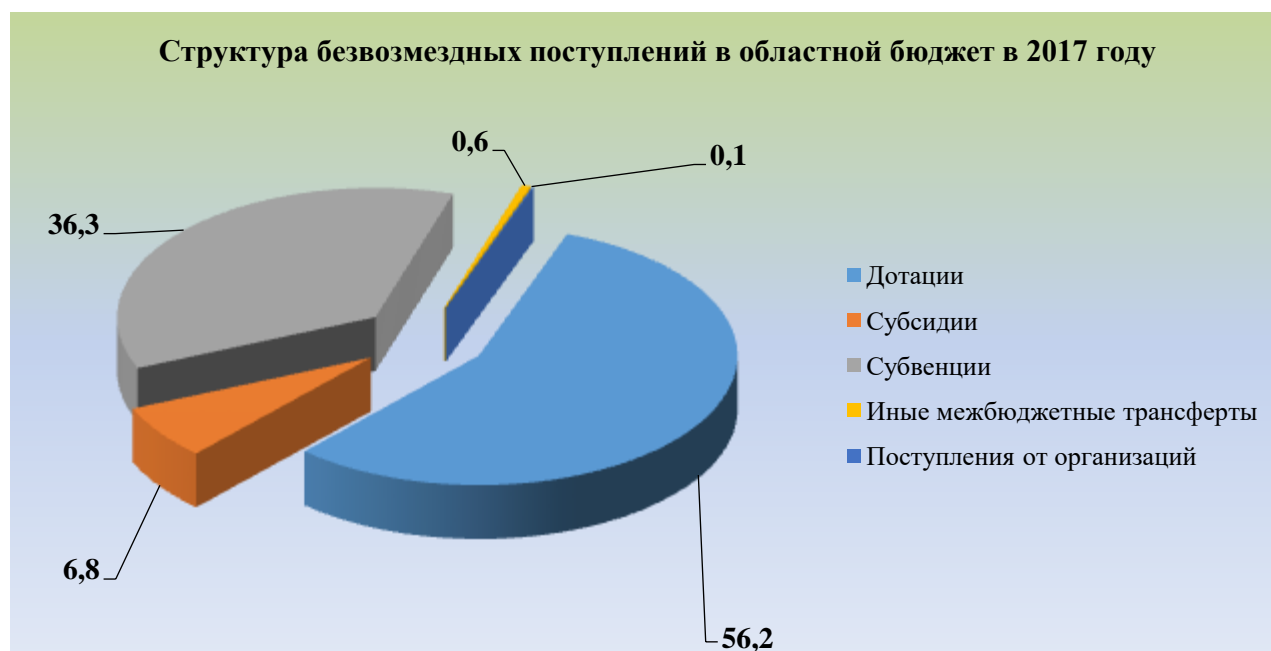
4.3. Безвозмездные поступления.

При планировании областного бюджета на 2017-2019 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Общий объем безвозмездных поступлений на 2017 год предусмотрен в сумме 16 303 151,9 тыс. рублей, к утвержденному объему бюджета 2016 года снижение составляет 12 354 039,5 тыс. рублей, или 43,1 %, к исполнению 2015 года снижение – 7 387 729,5 тыс. рублей, или 31,2 процента.

В общем объеме доходов проекта областного бюджета безвозмездные поступления составляют 41,2 %, что на 15,2 процентного пункта ниже утвержденного уровня 2016 года (56,4 %). Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов федерального бюджета в ходе его исполнения.

Структура безвозмездных поступлений из федерального бюджета на 2017 год представлена на диаграмме:



В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают **дотации** – 56,2 % от общего объема безвозмездных поступлений.

Общий объем дотации на 2017 год запланирован на плановом уровне 2016 года в сумме 9 168 701,8 тыс. рублей, из них 91,8 % составляет *дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности* в сумме 8 420 895,7 тыс. рублей.

Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности областного бюджета на 2017 год запланирована в сумме 747 806,1 тыс. рублей, или 8,2 % общего объема дотаций.

В связи с отсутствием на федеральном уровне распределения дотаций между субъектами Российской Федерации на момент формирования проекта областного бюджета, планируется уточнение параметров областного бюджета после окончательного распределения объема дотаций Минфином России.

Объем поступления дотаций в 2018 году прогнозируется в объеме 9 168 701,8 тыс. рублей, в 2019 году – 9 168 701,8 тыс. рублей.

Субсидии в 2017 году прогнозируются в объеме 1 103 115,2 тыс. рублей, что составляет 6,8 % общего объема безвозмездных поступлений. Темп роста к уровню исполнения 2015 года составляет 12,8 %, к утвержденному плану 2016 года – 10,2 процента.

Сокращение субсидий на стадии проектирования бюджета связано с отсутствием объемов по отдельным видам субсидий и обусловлено корректировкой федеральными органами их объемов в ходе исполнения бюджета.

Начиная с 2017 года особенностью представления субсидий является предоставление консолидированных (единых) субсидий в рамках государственных программ Российской Федерации. В течение 2017 года ожидается поступление дополнительных объемов субсидий по результатам конкурсных отборов федеральными министерствами государственных программ Брянской области.

Структура субсидий из федерального бюджета на 2017 год сложилась следующим образом:

субсидии на оказание содействия достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса – 614 215,8 тыс. рублей (55,7 %);

субсидии на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства – 277 815,3 тыс. рублей (25,2 %);

субсидии на повышение продуктивности крупного рогатого скота молочного направления – 176 781,1 тыс. рублей (16,0 %);

субсидии на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения» – 23 036,3 тыс. рублей (2,1 %);

субсидии на адресную финансовую поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации – 6 373,2 тыс. рублей (0,6 %);

субсидия на поддержку отрасли культуры – 4 893,5 тыс. рублей (0,4 %).

Объем поступления субсидий в 2018 году запланирован в сумме 1 072 742,2 тыс. рублей, в 2019 году – 1 047 633,3 тыс. рублей.

В проекте бюджета на 2017 год объем **субвенций** предусмотрен в сумме 5 926 588,1 тыс. рублей, что составляет 36,3 % общего объема безвозмездных поступлений.

По сравнению с плановым уровнем 2016 года поступление субвенций уменьшится на 1 556 016,9 тыс. рублей, темп роста составляет 79,2 процента.

Наибольший удельный вес в общем объеме субвенций занимают субвенции:

на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации – 60,1 % в сумме 3 559 447,0 тыс. рублей;

на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 16,2 % в сумме 959 599,1 тыс. рублей;

на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами) – 8,5 % в сумме 504 144,4 тыс. рублей;

на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам – 5,6 % в сумме 333 197,8 тыс. рублей.

Единая субвенция бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление переданных полномочий запланирована в сумме 119 089,0 тыс. рублей, или 151,1 % к плановому уровню 2016 года.

Поступление субвенций в плановом периоде прогнозируется на 2018 год в объеме 6 410 593,8 тыс. рублей, на 2019 год – 6 415 292,7 тыс. рублей.

Поступление **иных межбюджетных трансфертов** на 2017 год законопроектом предусмотрено в объеме 92 699,8 тыс. рублей. В общем объеме безвозмездных поступлений на 2017 год на долю иных межбюджетных трансфертов приходится 0,6 процента.

Наибольший удельный вес 88,3 % в общем объеме иных межбюджетных трансфертов занимают трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения в сумме 81 823,0 тыс. рублей. Объем указанных безвозмездных поступлений в 2018 году составит 88 543,3 тыс. рублей, в 2019 году – 86 855,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от государственных организаций в бюджетных проектах на 2017 год запланированы в сумме 12 047,0 тыс. рублей. Поступление средств предусмотрено от государственной корпорации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда. Удельный вес данных поступлений составляет 0,1 % общего объема безвозмездных поступлений.

5. Расходы проекта областного бюджета.

Объем расходов, определенный в законопроекте «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», составляет:

2017 год – 39 580 343,9 тыс. рублей;

2018 год – 40 504 008,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1 224 163,0 тыс. рублей;

2019 год – 41 493 935,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 1 769 593,4 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, законодательно утвержденному на 2016 год (в редакции закона от 02.11.2016 № 94-3), расходы, определенные в проекте закона на 2017 год меньше на 23,3 %, или на 12 015 696,7 тыс. рублей, на плановый период 2018 и 2019 годов меньше на 21,5 % (11 092 032,4 тыс. рублей) и на 19,6 % (10 102 104,8 тыс. рублей) соответственно. Основная причина – областной бюджет на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, как и в прежние периоды, сформирован в условиях отсутствия распределения по регионам значительного объема межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

В заключении Счетной палаты Российской Федерации на проект Федерального закона «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», утвержденном Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 7 ноября 2016 г. № 58 К (1133)) отмечено, что распределенный объем межбюджетных трансфертов в 2017 году составляет 28,2 % общего объема, что меньше, чем в 2016 году (64 %), 2015 году (68,4 %) и в 2014 году (66,2 %). Счетной палатой Российской Федерации в заключении на проект федерального бюджета сделан вывод, что *«Данные о распределении между бюджетами субъектов Российской Федерации объема межбюджетных субсидий свидетельствуют, что поставленная в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2015-2017 годах задача о переходе к преимущественному распределению субсидий на основании федерального закона о бюджете законопроектом решается не в полной мере»*.

Приоритетными направлениями расходов областного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, как и в предыдущий период, являются социальная политика и национальная экономика.

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт) составит в 2017 году 67,4 % объема расходов областного бюджета (26 668 732,2 тыс. рублей). Из них наибольший удельный вес занимают расходы по 3 разделам: 10 «социальная политика», 07 «образование», 09 «здравоохранение», объем которых в совокупности составляет в расходах 2017 года – 65,6 % (25 982 240,1 тыс. рублей), 2018 года – 65,2 % (26 406 246,8 тыс. рублей), 2019 года – 63,5 % (26 360 255,5 тыс. рублей).

Условно утвержденные расходы областного бюджета, под которыми понимаются бюджетные ассигнования, не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджета, на 2018 год утверждены в объеме 1 224 163,0 тыс. рублей, на 2019 год – 1 769 593,4 тыс. рублей.

Частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что общий объем условно утвержденных расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на плановый период на первый год планового периода устанавливается в объеме не менее 2,5 %, на второй год планового периода – в объеме не менее 5,0 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). Объем условно утвержденных расходов в расходах областного бюджета на 2018, 2019 годы соответствует по уровню требованиям, определенным Бюджетным кодексом Российской Федерации (3,7 % и 5,2 % соответственно).

В качестве одного из основных приоритетов бюджетной политики области по-прежнему будет являться исполнение законодательно установленных публично-нормативных и иных социально-значимых обязательств, в том числе по выплате социальных пособий и компенсаций.

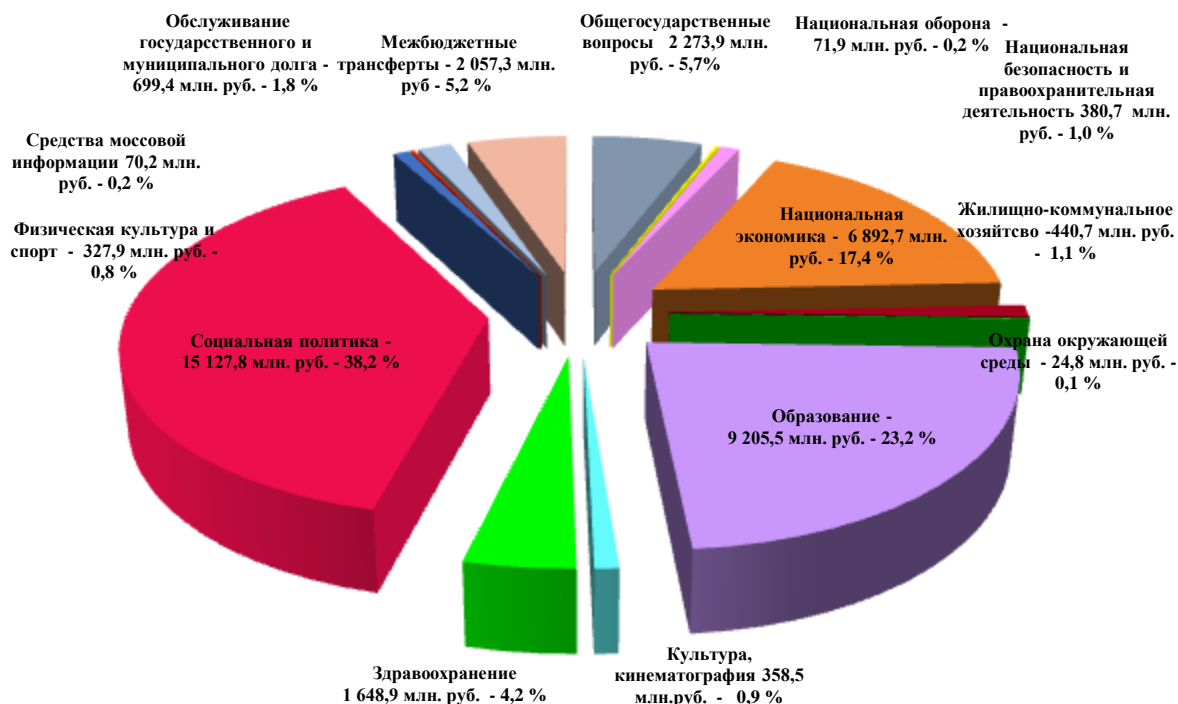
Анализ перечня публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета, показал, что объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2017 году в абсолютном выражении составил 4 185 035,6 тыс. рублей, что соответствует 10,6 % общего объема расходов бюджета. Все социальные выплаты в 2017 году сохранены на уровне не ниже 2016 года. С целью повышения уровня государственной поддержки наиболее социально незащищенных слоев населения при формировании проекта областного бюджета на 2017-2019 годы запланировано и учтено в планируемых расходах увеличение размеров, действующих на территории региона, социальных выплат и пособий на 4,9 % с 1 октября 2017 года, на 4,5 % с 1 октября 2018 года и на 4,0 % с 1 октября 2019 года.

Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов соответствует в 2017 году 10,6 %, в плановом периоде 2018-2019 годов – 10,4 % и 10,1 % соответственно.

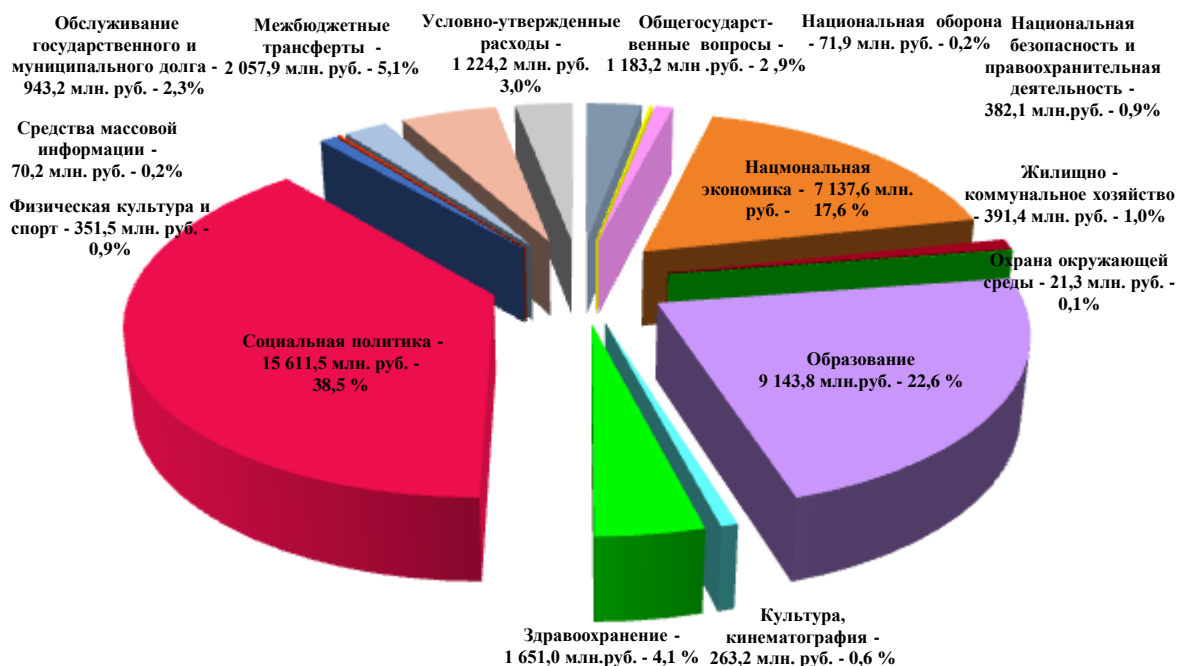
Проектом бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов определено, что расходы будут осуществляться по всем 14 разделам бюджетной классификации расходов.

Информация об объемах запланированных расходов в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена диаграммами.

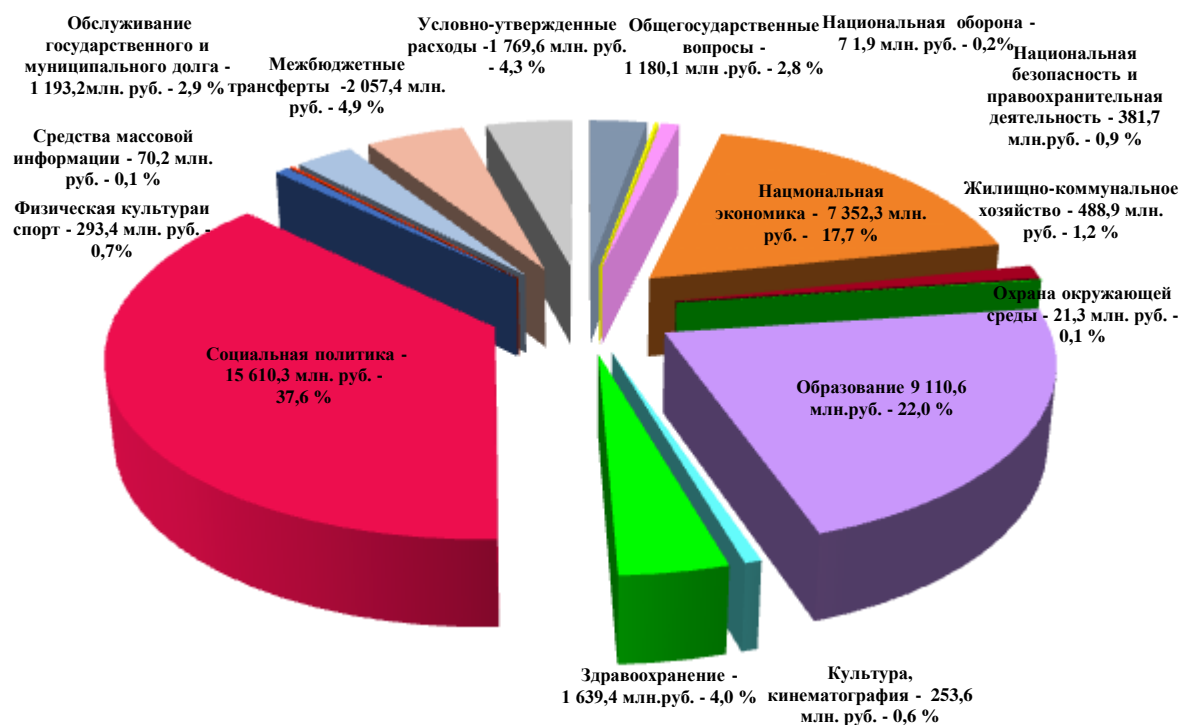
Доля в общем объеме расходов 2017 год



Доля в общем объеме расходов 2018 год



Доля в общем объеме расходов 2019 год



Информация об объемах планируемых расходов на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в разрезе разделов бюджетной классификации расходов и сравнение с объемами бюджета 2016 года представлена в приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы областного бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» определены в законопроекте в следующих объемах:

2017 год – 2 273 916,8 тыс. рублей;

2018 год – 1 183 156,3 тыс. рублей;

2019 год – 1 180 144,7 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов областного бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с 2016 годом отмечается увеличение расходов в 2017 году на 94,3 %, в 2018 – на 1,1 %, в 2019 году – на 0,9 процента. В общем объеме расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» запланирована в 2017 году – 5,7 %, в 2018 году – 2,9 %, в 2019 году – 2,8 процента.

Существенное увеличение расходов в 2017 году по разделу обусловлено тем, что в составе подраздела 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» зарезервированы на 2017 год бюджетные ассигнования по целевой статье 10150 «Поддержка реализации мероприятий государственных программ Брянской области» в объеме 1 067 388,8 тыс. рублей, согласно пояснительной записке средства предусмотрены на реализацию «майских» указов Президента Российской Федерации в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников, а также обеспечение софинансирования федеральных программ. В дальнейшем при распределении средств, будет производиться их перемещение на соответствующие разделы. Аналогичные расходы на плановый

период 2018-2019 годов предусмотрены в составе условно утвержденных расходов.

Расходы областного бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой в 2017 году будут осуществлять 21 главный распорядитель бюджетных средств, в 2018-2019 годах 20 главных распорядителя бюджетных средств. Наиболее значительные объемы запланированы в отношении таких главных распорядителей, как департамент финансов Брянской области, администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области, управление мировой юстиции Брянской области, Брянская областная Дума, на долю которых в 2017 году будет приходиться 84,1 % расходов по данному разделу, в 2018 году – 70,2 %, в 2019 году – 70,4 процента.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» определены законопроектом в объеме 71 899,1 тыс. рублей на каждый год планируемого периода.

Расходы областного бюджета по разделу 02 «Национальная оборона» в соответствии с ведомственной структурой в 2014-2016 годах будут осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств. Наиболее значительные объемы запланированы в отношении таких главных распорядителей, как департамент здравоохранения Брянской области и департамент региональной безопасности Брянской области, на долю которых в 2017-2019 годах будет приходиться 82,6 % расходов по данному разделу.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланированы в следующих объемах:

2017 год – 380 687,6 тыс. рублей;

2018 год – 382 067,6 тыс. рублей;

2019 год – 381 653,6 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов областного бюджета по данному разделу показывает, что в 2017 году, по сравнению с 2016 годом отмечается снижение расходов на 4,6 %, в 2018 – на 4,3 % и 2019 году – на 4,4 процента.

Расходы областного бюджета по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой в 2017-2019 годах 2 главных распорядителя бюджетных средств. Наиболее значительный объем запланирован в отношении Департамента региональной безопасности Брянской области, на долю которого в 2017-2019 годах будет приходиться 99,9 % расходов по данному разделу. В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, мероприятия в сфере пожарной безопасности и по повышению безопасности дорожного движения.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» определены законопроектом:

2017 год – 6 892 661,5 тыс. рублей;

2018 год – 7 137 614,6 тыс. рублей;

2019 год – 7 352 330,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов областного бюджета по данному разделу показывает снижение расходов по отношению к 2016 году в 2017 году на 58,3 %, в 2018 году на 56,8 %, в 2019 году на 55,5 %, что объясняется отсутствием распределения федеральных средств на момент формирования проекта бюджета. В указанном разделе средства субсидий федерального уровня составляют значительный удельный вес (в 2016 году – 64,8 %). Наибольший разрыв в объеме планируемых проектом расходов с объемом текущего бюджета отмечен по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» (8 526 255,0 тыс. рублей).

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 04 «Национальная экономика» в 2017 году составят 17,4 %, в 2018 году – 17,6 %, в 2019 году – 17,7 процента.

Расходы областного бюджета по разделу «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой в 2017-2019 годах будут осуществлять 13 главных распорядителей бюджетных средств. Наиболее значительные объемы запланированы в отношении таких главных распорядителей, как департамент строительства и архитектуры Брянской области и департамент сельского хозяйства Брянской области, на долю которых в 2017 году будет приходиться 83,6 % расходов по данному разделу, в 2018 году – 84,0 %, в 2019 году – 84,4 процента.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» определены в проекте бюджета в объемах:

2017 год – 440 742,1 тыс. рублей;

2018 год – 391 389,5 тыс. рублей;

2019 год – 488 915,8 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов проекта областного бюджета по данному разделу также характеризует снижение расходов на 2017-2019 годы по сравнению с текущим годом.

Запланированные объемы расходов на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств, поступивших от государственной корпорации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», снижены в 2017 году на 48,7 %, в 2018-2019 году указанные средства не запланированы.

Расходы областного бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с ведомственной структурой в 2017-2019 годах будут осуществлять 3 главных распорядителя – государственная жилищная инспекция Брянской области, департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области, департамент строительства и архитектуры Брянской области. Наибольший удельный вес расходов раздела в ведомственной структуре расходов бюджета определен по департаментам топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области и строительства,

и архитектуры Брянской области и составит в 2017 году – 97,3 %, в 2018 году – 97,0 %, в 2019 году – 97,5 % объема расходов по разделу.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» законопроектом определены расходы в объеме:

2017 год – 24 810,9 тыс. рублей;

2018 год – 21 336,1 тыс. рублей;

2019 год – 21 336,1 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов проекта областного бюджета по разделу характеризует снижение планируемых расходов 2017 года по отношению к текущему году на 2,5 %, на 2018-2019 годы по сравнению с текущим периодом (2016 годом) на 16,2 процента. Снижение расходов обусловлено отсутствием плановых назначений по подразделу 06 02 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» на мероприятия по обеспечению экологической безопасности окружающей среды и населения Брянской области при обращении с ядохимикатами.

Расходы областного бюджета по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в соответствии с ведомственной структурой будет осуществлять департамент природных ресурсов и экологии Брянской области.

По разделу 07 «Образование» расходы в законопроекте определены в объемах:

2017 год – 9 205 490,9 тыс. рублей;

2018 год – 9 143 751,9 тыс. рублей;

2019 год – 9 110 619,0 тыс. рублей.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 07 «Образование» в 2017 году составят 23,3 процента.

Отмечено, что в соответствии с Приказом Минфина России от 16.02.2016 № 9н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года № 65н», проект бюджета на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы дополнен отдельным подразделом 07 03 «Дополнительное образование детей». По данному подразделу, который применяется при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2017 год (на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов) подлежат отражению расходы на оказание услуг по реализации дополнительных общеобразовательных программ и обеспечение деятельности организаций дополнительного образования. В 2016 году и ранних периодах указанные расходы отражались в составе подраздела 07 02 «Общее образование».

Информация об объемах расходов в разрезе подразделов раздела 07 представлена в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование подразделов	Под-раздел	2016 год (в ред. Закона №94-З)	2017 год	2018 год	2019 год
Дошкольное образование	07 01	2 416 800,3	2 408 760,2	2 388 593,2	2 328 593,2
Общее образование	07 02	5 450 429,1	5 014 143,7	4 976 508,8	5 004 495,9
Дополнительное образование детей	07 03	-	126 026,7	128 252,7	126 753,3
Среднее профессиональное образование	07 04	1 163 869,6	1 068 585,4	1 070 421,2	1 068 560,6
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07 05	20 542,0	25 747,6	25 747,7	25 747,7
Молодежная политика и оздоровление детей	07 07	351 413,3	249 973,8	246 473,8	246 473,8
Другие вопросы в области образования	07 09	401 228,7	312 253,5	307 754,5	309 994,5
Итого по разделу:		9 804 283,0	9 205 490,9	9 143 751,9	9 110 619,0

Расходы областного бюджета по разделу «Образование» в соответствии с ведомственной структурой будут осуществлять 10 главных распорядителей областного бюджета. Наибольший удельный вес в расходах бюджета составляют расходы департамента образования и науки Брянской области, в 2017 году – 95,8 %, в 2018 – 96,5 %, в 2019 году – 96,8 процента.

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» в проекте бюджета запланированы в объемах:

2017 год – 358 544,0 тыс. рублей;

2018 год – 263 219,0 тыс. рублей;

2019 год – 253,619,0 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2017 года по сравнению с уровнем бюджетных расходов 2016 года (514 923,8 тыс. рублей) меньше на 156 379,8 тыс. рублей, или на 30,4 процента.

Снижение расходов объясняется отсутствием в проекте программы средств на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Культура России (2012-2018 годы)», утвержденный объем которых в 2016 году составил 163 203,0 тыс. рублей.

Доля расходов по разделу культура и кинематография в структуре регионального бюджета в 2017 году составит 0,9 процента.

Расходы областного бюджета по 08 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2017 году будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств, при этом на долю департамента культуры Брянской области приходится 302 863,5 тыс. рублей, или 84,5 % всех расходов раздела.

Расходы по разделу 09 «Здравоохранение» законопроектом определены в объемах:

2017 год – 1 648 944,5 тыс. рублей;

2018 год – 1 651 038,4 тыс. рублей;

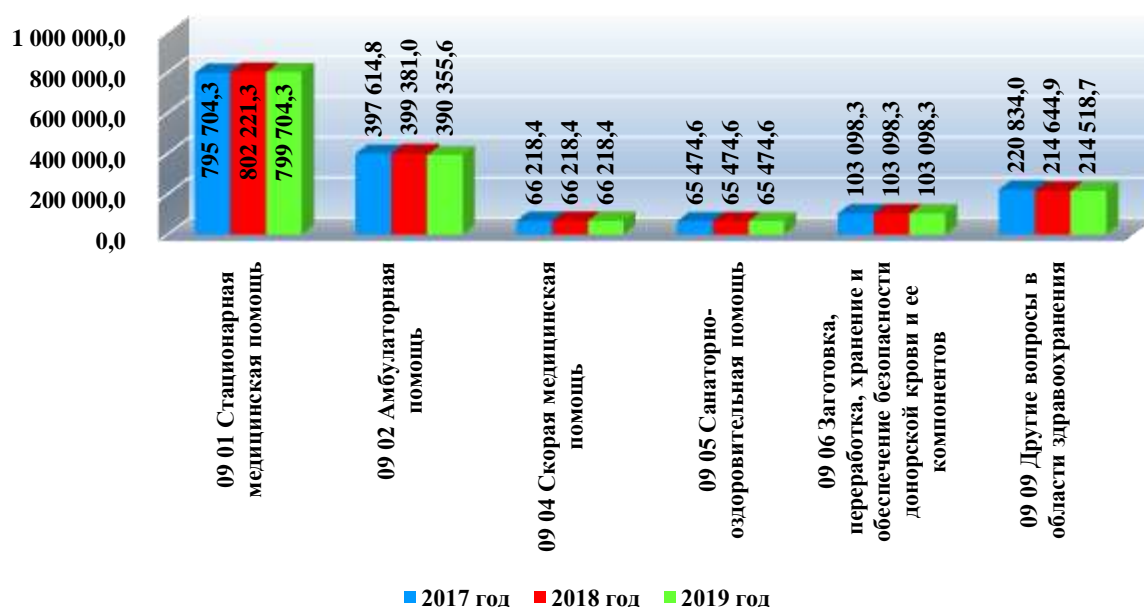
2019 год – 1 639 369,9 тыс. рублей.

Анализ динамики данных расходов показывает, что расходы 2017 года по сравнению с уровнем 2016 года (2 541 003,5 тыс. рублей) ниже на 892 059,0 тыс. рублей, или на 35,1 процента. Одной из причин снижения расходов является отсутствие при формировании проекта данных об объемах средств федерального бюджета по ряду направлений.

Снижение планируемых расходов областного бюджета объясняется также завершением в 2016 году строительства и вводом в эксплуатацию перинатального центра в рамках реализации программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2016 годы), объем расходов в 2016 году – 383 439,5 тыс. рублей.

Доля расходов по разделу здравоохранение в структуре регионального бюджета в 2017 году соответствует 4,2 процента.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам раздела 09 в 2017-2019 годах представлено в диаграмме.



Расходы областного бюджета по 09 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2017 году будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств, при этом на долю департамента здравоохранения Брянской области приходится 1 648 344,4 тыс. рублей, или 99,9 % всех расходов бюджета в области здравоохранения.

Расходы раздела 10 «Социальная политика» определены в проекте закона следующими объемами:

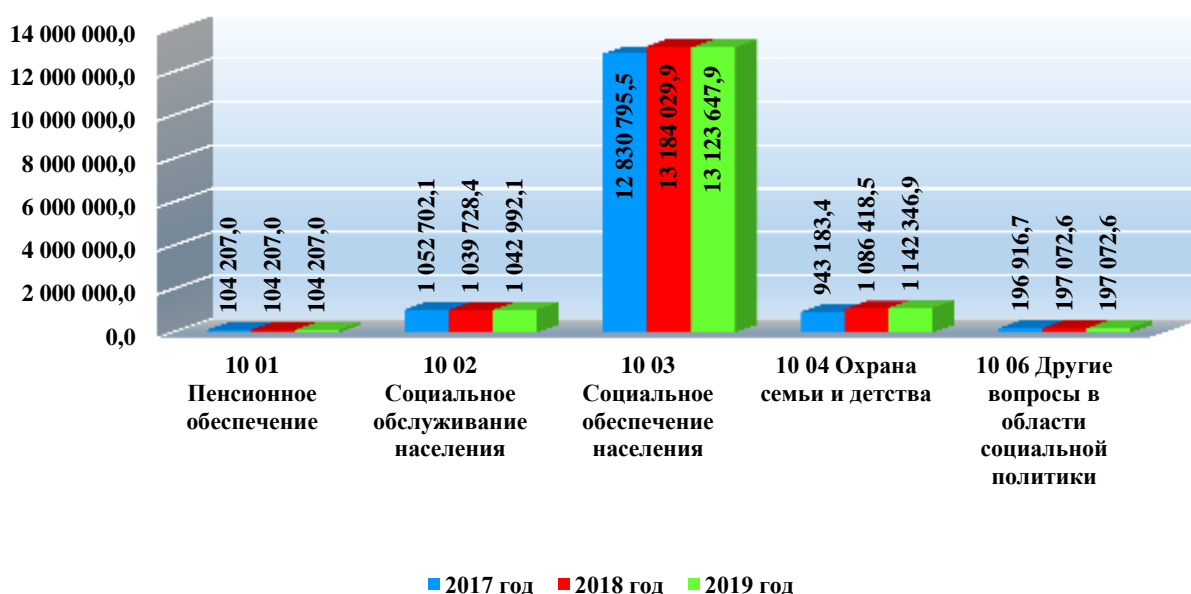
2017 год – 15 127 804,7 тыс. рублей;

2018 год – 15 611 456,5 тыс. рублей;

2019 год – 15 610 266,6 тыс. рублей.

В общем объеме бюджета в 2017 году доля расходов по разделу составит 38,2 процента. К текущему периоду (16 536 797,3 тыс. рублей) объем планируемых расходов в проекте 2017 года составляет 91,5 процента. Основной причиной снижения расходов является нераспределение в полном объеме в проекте 2017 и плановом периоде 2018-2019 года средств федерального бюджета и снижение на 823 917,4 тыс. рублей объемов субвенции на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации (плановый объем 2017 года – 3 559 447,0 тыс. рублей, 2016 год – 4 383 364,4 тыс. рублей).

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам в 2017-2019 годах представлено в диаграмме.



В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы подраздела 03 «Социальное обеспечение населения» в 2017 году – 84,8 %, в 2018 году – 84,4 %, в 2019 году – 84,1 % общего объема расходов по данному разделу. Значительными по объему по данному подразделу являются расходы на обязательное медицинское страхование неработающего населения – 4 388 895,7 тыс. рублей ежегодно (до 2016 года указанные расходы отражались по разделу 09 «Здравоохранение»), на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации в 2017 году – 1 357 633,5 тыс. рублей, в 2018-2019 годах 1 930 691,6 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии с ведомственной структурой расходы областного бюджета по разделу «Социальная политика» в 2017 году будут осуществлять 5 главных распорядителей областного бюджета. Наибольший удельный вес в расходах бюджета составляют расходы департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 57,7 процента.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы проектом бюджета определены в объеме:

на 2017 год – 327 948,1 тыс. рублей;

на 2018 год – 351 521,5 тыс. рублей;

на 2019 год – 293 379,4 тыс. рублей.

В общем объеме бюджета в 2017 году доля расходов по разделу составит 0,8 процента. Уменьшение расходов по разделу по сравнению с 2016 годом составляет 25 882,9 тыс. рублей (7,3 %), в основном обусловлено не распределением целевых средств федерального бюджета в полном объеме на момент формирования областного бюджета.

Расходы областного бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой в 2017 году будут осуществлять 2 главных распорядителя – управление физической культуры и спорта Брянской области и департамент строительства и архитектуры Брянской области. Доля расходов в разделе управления физической культуры и спорта и департамента строительства и архитектуры составит 58,5 % и 40,5 % соответственно.

По разделу 12 «Средства массовой информации» законопроектом определены расходы в объеме:

на 2017 год – 70 216,1 тыс. рублей;

на 2018 год – 70 216,1 тыс. рублей;

на 2019 год – 70 216,1 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов проекта областного бюджета по данному разделу характеризует снижение расходов на 2017 год по сравнению с текущим годом на 2,1 процента. Расходы областного бюджета по разделу 12 «Средства массовой информации» в соответствии с ведомственной структурой будут осуществляться департаментом внутренней политики Брянской области.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» определены в проекте бюджета в следующих объемах:

на 2017 год – 699 368,6 тыс. рублей;

на 2018 год – 943 230,6 тыс. рублей;

на 2019 год – 1 193 184,1 тыс. рублей.

Расходы представлены одним подразделом 13 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» и обусловлены необходимостью проведения расходов в виде процентных платежей по долговым обязательствам.

Проект предполагает рост расходов к предшествующему периоду на 18,1 % в 2017 году, на 34,9 % в 2018 году, на 26,5 % в 2019 году. В общих объемах расходов областного бюджета удельный вес планируемых расходов составит в 2017, 2018 и 2019 годах – 1,8 %, 2,3 % и 2,9 % соответственно.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» бюджетные обязательства в законопроекте определены на 2017-2019 годы в следующих

объемах:

2017 год – 2 057 309,0 тыс. рублей;

2018 год – 2 057 948,0 тыс. рублей;

2019 год – 2 057 409,0 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов общего характера по сравнению с уровнем 2016 года характеризуется снижением на 6,1%, в абсолютном выражении – на 132 859,4 тыс. рублей. При этом объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) в 2017 году запланирован с увеличением на 504 276,0 тыс. рублей, или на 52,2 процента.

Расходы областного бюджета по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в соответствии с ведомственной структурой в 2017 году будут осуществляться 3 главными распорядителями бюджетных средств – департаментом внутренней политики Брянской области, департаментом финансов Брянской области и департаментом экономического развития Брянской. Наибольший удельный вес расходов раздела в ведомственной структуре расходов бюджета определен департаменту финансов Брянской области – 99,8 % объема расходов по разделу.

5.1. Расходы главных распорядителей средств областного бюджета.

Ведомственная структура расходов областного бюджета на 2017-2019 годы сформирована в разрезе 32 главных распорядителей бюджетных средств. По сравнению с предшествующим периодом, с 2017 года в перечень главных распорядителей включен департамент региональной безопасности Брянской области. В соответствии с Указом Губернатора Брянской области от 14.10.2016 № 299 «О создании департамента региональной безопасности Брянской области и внесении изменения в Указ Губернатора Брянской области от 26 февраля 2013 года № 174 «О структуре исполнительных органов государственной власти Брянской области» с 1 декабря 2016 года для реализации государственной политики в Брянской области в области защиты прав и свобод человека и гражданина, обеспечения законности, правопорядка, общественной безопасности, гражданской защиты и пожарной безопасности создан исполнительный орган государственной власти Брянской области – департамент региональной безопасности Брянской области. Департамент региональной безопасности Брянской области определен учредителем ГКУ Брянской области «Брянский пожарно-спасательный центр», ГБУ дополнительного профессионального образования и повышения квалификации «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Брянской области», ГКУ Брянской области «Центр безопасности дорожного движения». Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный департаменту законопроектом, составляет 474 518,8 тыс. рублей ежегодно. Ранее полномочия по осуществлению соответствующих расходов были закреплены за администрацией Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области.

Информация об объемах планируемых расходов областного бюджета

в 2017 году и плановом периоде 2018, 2019 годов в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлена в приложении 3 к настоящему заключению.

Наиболее крупными главными распорядителями по объемам бюджетных средств являются 6 департаментов Брянской области: департамент образования и науки, департамент семьи, социальной и демографической политики, департамент здравоохранения, департамент строительства и архитектуры, департамент финансов, департамент сельского хозяйства, в отношении которых в 2017 году запланировано 89,9 % общих расходов областного бюджета, в 2018 году – 90,4 %, в 2019 году – 90,6 процента.

Данные о главных распорядителях средств областного бюджета, обеспечивающих исполнение бюджетных расходов в максимальных объемах, представлены в таблице.

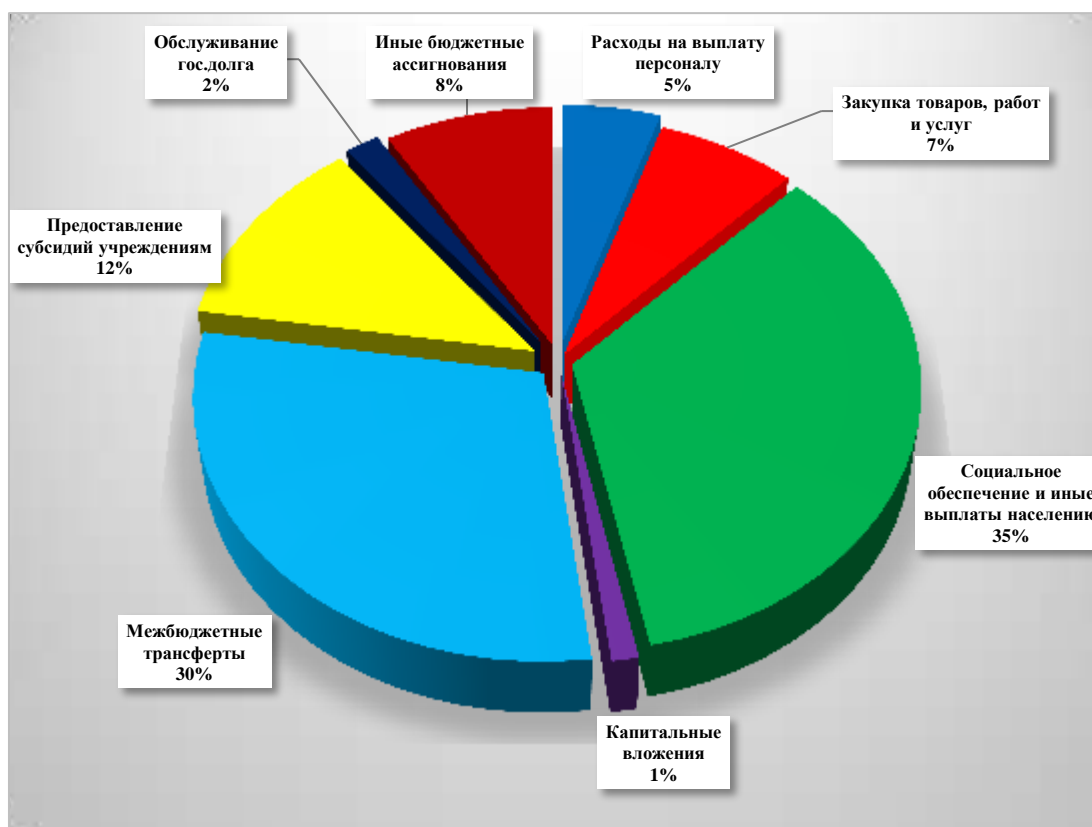
Наименование	2017 год		2018 год		2019 год	
	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %
Расходы бюджета, всего	39 580 343,9	-	40 504 008,0	-	41 493 935,8	-
Расходы приведенных главных распорядителей, всего	35 593 087,2	100,0	36 606 004,3	100,0	37 600 234,7	100,0
Департамент образования и науки	8 914 202,2	25,0	8 914 202,2	24,3	8 914 202,2	23,7
Департамент семьи, социальной и демографической политики	8 732 018,4	24,5	8 734 248,3	23,9	8 733 080,1	23,2
Департамент здравоохранения	6 142 148,8	17,3	6 130 347,8	16,7	6 128 194,3	16,3
Департамент строительства и архитектуры	5 976 116,8	16,8	6 727 297,5	18,4	6 954 492,5	18,5
Департамент финансов	4 031 986,3	11,3	4 420 911,5	12,1	5 215 756,4	13,9
Департамент сельского хозяйства	1 796 614,7	5,1	1 679 152,9	4,6	1 654 509,2	4,4

По отношению к объему расходов, законодательно утвержденному на 2016 год (в редакции закона от 02.11.2016 № 94-3) по данным главным распорядителям, расходы проекта 2017 года предусматриваются с уменьшением объема на 24,0 %, что связано с отсутствием распределения на момент формирования проекта бюджета в полном объеме средств федерального бюджета. Представленные с проектом бюджета материалы характеризуют, что объем плановых расходов определен в значительной мере исходя из необходимости исполнения действующих обязательств.

Анализ структуры областного бюджета по видам расходов показал, что более 70,0 % расходов всех главных распорядителей в 2017-2019 годов составят расходы по 3 направлениям: социальное обеспечение и иные выплаты

населению – 13 714 811,6 тыс. рублей, 14 193 484,2 тыс. рублей, 14 187 454,5 тыс. рублей, что соответствует 35,8 %, 35,0 % и 34,2 % всех расходов бюджета; межбюджетные трансферты – 11 713 441,9 тыс. рублей, 11 567 381,9 тыс. рублей, 11 296 206,7 тыс. рублей, что соответствует 29,5 %, 28,5 % и 27,2 % всех расходов бюджета; предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 4 803 828,8 тыс. рублей, 4 783 859,2 тыс. рублей, 4 781 450,5 тыс. рублей, что соответствует 12,1 %, 11,8 %, 11,5 % всех расходов бюджета.

Информация о распределении планируемых расходов по направлению использования (структура актуальна и на плановый период 2017-2019 годов) отражена в диаграмме.



6. Государственные программы и бюджетные инвестиции.

6.1. Государственные программы.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект областного бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, сформирован в программной структуре расходов на основе 20 государственных программ. Следует отметить, что проект бюджета на 2016 год разрабатывался на основе 18 государственных программ. В 2016 году постановлением Правительства Брянской области от 23.03.2016 № 158-п утверждена государственная программа «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения (2016-2025 годы)». С 2017 года подпрограмма «Доступная среда» государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области (2014-2020 годы)» запланирована к реализации в формате государственной программы.

Анализ распределения расходов областного бюджета по государственным программам Брянской области на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов представлен в приложении 4 к настоящему заключению.

В соответствии с законопроектом расходы областного бюджета на реализацию 20 госпрограмм на 2017 год запланированы в объеме 38 259 383,1 тыс. рублей, на 2018 год – 39 026 273,0 тыс. рублей, на 2019 год – 39 470 770,4 тыс. рублей, что составляет 97,7 %, 96,4 % и 95,1 % общего объема расходов областного бюджета соответственно. Объем финансирования программной части бюджета на 2017 год на 13 069 690,8 тыс. рублей или 25,5 % меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом об областном бюджете на 2016 год (в ред. от 02.11.2016 № 94-3), на 2018 год – на 12 302 800,9 тыс. рублей или 24,0 %, на 2019 год – на 11 858 303,5 тыс. рублей или 23,1 % соответственно. Снижение объема финансирования госпрограмм в основном обусловлено отсутствием распределения межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий государственных программ «Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы), «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы), «Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы). В 2017 году на долю указанных программ приходится 66,4 % программной части расходов областного бюджета, в 2018 году – 66,5 %, в 2019 году – 65,7 % соответственно.

В структуре финансирования государственных программ по группам видов расходов наибольшую долю составляют расходы на социальное обеспечение и осуществление иных выплат населению: в 2017 году – 35,8 %, в 2018 году – 36,4 %, в 2019 году – 35,9 процента. На долю межбюджетных трансфертов приходится 30,6 % в 2017 году, 29,6 % в 2018 году, 28,6 % в 2019 году. На предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 12,6 % в 2017 году, 12,3 % в 2018 году, 12,1 % в 2019 году. Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями – 4,7 % в 2017 году, 4,6 % в 2018 году, 4,6 % в 2019 году. Расходы областного бюджета на осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности составляют 1,2 % объема расходов по госпрограммам в 2017 году, 1,6 % в 2018 году, 1,7 % в 2019 году.

В соответствии с законопроектом бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности предусмотрены на 2017 год в общем объеме 1 320 961,0 тыс. рублей, что на 1 053 993,7 тыс. рублей или в 4,9 раза больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом об областном бюджете на 2016 год (в ред. от 02.11.2016 № 94-3). Бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности в 2018 году предусмотрены в объеме 1 477 735,3 тыс. рублей, что на 11,9 % больше по сравнению с предыдущим годом, на 2019 год – 2 023 165,7 тыс. рублей, что на 36,9 % больше по сравнению с предыдущим годом. Увеличение бюджетных ассигнований на осуществление непрограммной деятельности

связано с резервированием на 2017-2019 годы средств на реализацию «майских» указов Президента Российской Федерации в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников, а также обеспечение софинансирования федеральных программ.

6.1.1. Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области и содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций» (2017-2020 годы).

На момент рассмотрения проекта государственной программы «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области и содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций» (2017-2020 годы) на территории Брянской области, начиная с 2016 года, осуществляется реализация мероприятий государственной программы «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области» (2016-2020 годы), утвержденной в сумме 89 459,4,8 тыс. рублей (постановление Правительства Брянской области от 25 декабря 2015 года № 704-п).

Представленный проект постановления об утверждении новой государственной программы «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области и содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций» (2017-2020 годы) не содержит нормы о прекращении действия утвержденной постановлением Правительства Брянской области от 25 декабря 2015 года № 704-п государственной программы «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области» (2016-2020 годы) с 1 января 2017 года.

Согласно пункту 15 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 28 октября 2013 года № 608-п, разработка государственных программ осуществляется на основании перечня государственных программ, утверждаемого постановлением Правительства Брянской области. Следует отметить, что изменения в перечень государственных программ (подпрограмм) Брянской области, подлежащих разработке и реализации органами государственной власти Брянской области на 2014-2020 годы, утвержденный постановлением Правительства Брянской области от 29 декабря 2014 года № 687-п, в части наименования и срока реализации представленного проекта государственной программы внесены 21 ноября 2016 года (постановление Правительства Брянской области от 21 ноября 2016 года № 583-п). При этом законопроект об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, с прилагаемыми проектами государственных программ, поступил в Контрольно-счетную палату Брянской области для подготовки заключения 11 ноября 2016 года.

Государственная программа «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области» (2016-2020 годы), реализуемая в текущем году, согласно постановлению Правительства Брянской области от 21 ноября 2016 года № 583-п исключена из указанного перечня.

Основной целью проекта государственной программы на период 2017-2020 годов является проведение государственной политики в сфере региональной безопасности, профилактика правонарушений в Брянской области, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций.

Срок реализации государственной программы – 4 года.

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент региональной безопасности Брянской области.

Соисполнителями государственной программы являются администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области.

Общий объем финансирования государственной программы определен в сумме 1 433 451,8 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 477 035,3 тыс. рублей; на 2018 год – 478 415,3 тыс. рублей; на 2019 год – 478 001,2 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансирования:

средств федерального бюджета в сумме 67 553,4 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 22 517,8 тыс. рублей, на 2018 год – 22 517,8 тыс. рублей, на 2019 год – 22 517,8 тыс. рублей;

средств областного бюджета в сумме 1 365 898,4 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 454 517,5 тыс. рублей, на 2018 год – 455 897,5 тыс. рублей, на 2019 год – 455 483,4 тыс. рублей.

Предусмотренные законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий государственной программы «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области и содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций» (2017-2020 годы) в 2017 году более чем в пять раз превышают объем расходов, запланированных в 2016 году на реализацию мероприятий госпрограммы «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области» (2016-2020 годы).

Наибольший объем финансирования государственной программы приходится на мероприятия по укреплению пожарной безопасности в населенных пунктах Брянской области, проведению аварийно-спасательных и других неотложных работ, подготовке населения, органов управления РСЧС в области гражданской обороны, защите от чрезвычайных ситуаций, которые составляют в 2017 году – 62,9 %, в 2018 и 2019 годах – 62,7 % соответственно.

Объем финансового обеспечения реализации проекта госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджетов на 2017-2019 годы в проекте паспорта государственной программы соответствует законопроекту.

Финансовое обеспечение анализируемой государственной программы, в сравнении с реализуемой в 2016 году государственной программой «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области» (2016-2020 годы), представлено в таблице.

Источник финансового обеспечения	2016 год, тыс. рублей*	2017 год, тыс. рублей	2017/2016, %	2018 год, тыс. рублей	2019 год, тыс. рублей
федеральный бюджет	-	22 517,8	-	22 517,8	22 517,8
областной бюджет	89 459,4	454 517,5	508,1	455 897,5	455 483,4
Итого:	89 459,4	477 035,3	533,2	478 415,3	478 001,2

*в редакции Закона Брянской области от 02.11.2016 № 94-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год»

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджетов в общих расходах бюджета на 2017-2019 годы составляет 1,2 процента.

Значительное увеличение расходов на реализацию госпрограммы в 2017 году по сравнению с текущим годом обусловлено включением в государственную программу мероприятий, отражаемых в 2016 году в государственной программе «Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» (2014–2020 годы): укрепление пожарной безопасности в населенных пунктах Брянской области, проведение аварийно-спасательных и других неотложных работ; снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера; выполнение мероприятий по гражданской обороне и обеспечение первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Кроме того, в связи с созданием департамента региональной безопасности Брянской области в госпрограмме отражены расходы на его содержание.

В соответствии с паспортом государственной программы, достижение целей и эффективность реализации программы характеризуется 12 основными целевыми показателями (индикаторами), которые согласно пункту 20 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области подлежат отражению в прогнозе социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Согласно основным параметрам государственных программ, реализуемых исполнительными органами государственной власти Брянской области, представленных к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов общее количество целевых показателей (индикаторов) соответствует паспорту

государственной программы. При этом имеет место несоответствие и отсутствие отдельных показателей, определенных паспортом программы, и представленных к прогнозу социально-экономического развития Брянской области, в том числе по следующим направлениям:

доля несовершеннолетних, состоящих на учете в комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав, от общей численности детского населения, проживающего на территории Брянской области, – целевые значения показателей государственной программы на 2019 год и к 2020 году отсутствуют в перечне основных параметров государственных программ, реализуемых исполнительными органами государственной власти Брянской области, представленном к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов;

сокращение уровня преступности на 10 тыс. населения по области – целевые значения показателей госпрограммы на 2017 и 2018 годы не соответствуют перечню основных параметров государственных программ, реализуемых исполнительными органами государственной власти Брянской области, представленному к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов; на 2019 год и к 2020 году – отсутствуют в указанном перечне;

количество лиц, прошедших обучение по программам в сфере ГО и ЧС – целевое значение показателя государственной программы к 2020 году не соответствует перечню основных параметров государственных программ, представленному к прогнозу социально-экономического развития Брянской области. Кроме того, отсутствие динамики развития данного показателя не позволит оценить степень его влияния на выполнение соответствующей задачи государственной программы.

Следует отметить, что по показателю «Охват населения региональной автоматизированной системой централизованного оповещения (РАСЦО)» в рамках выполнения мероприятий по гражданской обороне на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется снижение значений индикатора в сравнении с уровнем, запланированным на 2016 год.

6.1.2. Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области (2014-2020 годы).

Ответственным исполнителем государственной программы является администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области.

Соисполнителями государственной программы являются: департамент здравоохранения Брянской области; департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области; департамент строительства и архитектуры Брянской области; департамент культуры Брянской области; департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области; департамент экономического развития Брянской области.

Срок реализации государственной программы – семь лет.

Общий объем финансирования государственной программы в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 1 419 523,7 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 473 608,4 тыс. рублей, на 2018 год – 472 957,7 тыс. рублей, на 2019 год – 472 957,7 тыс. рублей.

В нарушение пункта 10 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 28 октября 2013 года № 608-п, паспорт государственной программы (с учетом вносимых изменений) не содержит полной информации о ресурсном обеспечении программы по годам реализации. Так, реализация мероприятий госпрограммы осуществляется с 2014 года (2014-2020 годы), а общий объем бюджетных ассигнований на реализацию государственной программы, указан в паспорте государственной программы, начиная с 2016 года.

Наибольший объем финансирования государственной программы предусмотрен на создание условий для эффективной деятельности Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области (420 945,9 тыс. рублей).

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансирования:

средств федерального бюджета в сумме 32 630,4 тыс. рублей, в том числе на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов – 10 876,8 тыс. рублей ежегодно;

средств областного бюджета в сумме 1 386 893,4 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 462 731,6 тыс. рублей, на 2018 и 2019 годы – 462 080,9 тыс. рублей ежегодно.

Государственная программа содержит одну подпрограмму «Реформирование государственной гражданской, муниципальной службы и формирование резерва управленческих кадров Брянской области» (2014-2020 годы). Вместе с тем, в перечень государственных программ (подпрограмм) Брянской области, подлежащих разработке и реализации органами государственной власти Брянской области на 2014-2020 годы, включена указанная государственная программа, содержащая две подпрограммы.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджетов на 2017-2019 годы представлено в таблице.

Источник финансового обеспечения	2016 год, тыс. рублей*	2017 год, тыс. рублей	2017/2016, %	2018 год, тыс. рублей	2019 год, тыс. рублей
федеральный бюджет	52 681,3	10 876,8	20,6	10 876,8	10 876,8
областной бюджет	815 814,3	462 731,6	56,7	462 080,9	462 080,9
Итого:	868 495,6	473 608,4	54,5	472 957,7	472 957,7

*в редакции Закона Брянской области от 02.11.2016 № 94-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год»

В сравнении с уровнем текущего года объем средств на реализацию государственной программы на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов запланирован ниже на 45,5 процента. На 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов средства федерального бюджета предусмотрены в объеме 20,6 % уровня 2016 года, средства областного бюджета – на 2017 год в объеме 56,7 %, на 2018 и 2019 годы в объеме 46,6 % уровня текущего года. Снижение объема бюджетных ассигнований на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов обусловлено исключением части мероприятий (укрепление пожарной безопасности в населенных пунктах Брянской области, снижение рисков чрезвычайных ситуаций, повышение защиты населения и территорий области от угроз природного и техногенного характера, выполнение мероприятий по гражданской обороне, обеспечение первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты) из состава государственной программы и отражением их, начиная с 2017 года, в составе государственной программы «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области и содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций» (2017-2020 годы).

Следует отметить, что общий объем средств на реализацию программных мероприятий в 2016 году, предусмотренный планом реализации государственной программы «Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области (2014-2020 годы)», не соответствует объему финансирования программы на 2016 год, установленному паспортом, и предусмотренному законом о бюджете на 2016 год (с учетом внесенных изменений).

Средства на реализацию государственной программы в 2017 году без учета расходов на мероприятия, включенные в государственную программу «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области и содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций» (2017-2020 годы), запланированы ниже уровня 2016 года на 4,3 %, или 21 348,3 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – ниже на 2,1 %, или 238,6 тыс. рублей, средства областного бюджета – ниже на 4,4 %, или 21 109,7 тыс. рублей. Расходы на государственную программу (в сопоставимых условиях) в 2018 и 2019 годах предусмотрены ниже уровня текущего года на 4,4 %, или 21 999,0 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию государственной программы в расходах областного бюджета на 2017 год составляет 1,2 %, на 2018 год – 1,2 %, на 2019 год – 1,1 процента.

По подпрограмме «Реформирование государственной гражданской, муниципальной службы, формирование резерва управленческих кадров Брянской области» (2014-2020 годы) объем расходов на 2017 год запланирован в объеме 110,8 % уровня текущего года, что составляет 1 776,7 тыс. рублей.

Достижение целей и решение задач государственной программы в соответствии с паспортом, характеризуется 16 основными целевыми показателями (индикаторами).

Показатели (индикаторы) государственной программы соответствуют целям и задачам, установленным государственной программой.

Вместе с тем, по ряду целевых индикаторов госпрограммы значения зафиксированы на одном уровне на весь период реализации, что не позволит оценить степень их влияния на выполнение соответствующей задачи государственной программы.

В приложении 1 к государственной программе значение по целевому индикатору на 2016 год «Количество муниципальных служащих в Брянской области, получивших дополнительное профессиональное образование в отчетном периоде» отсутствует, что не соответствует перечню основных параметров государственных программ, реализуемых исполнительными органами государственной власти Брянской области, представленному к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

В рамках обеспечения мобилизационной готовности специальных объектов и формирований, выполнения мероприятий по гражданской обороне по показателю оценки эффективности «Охват населения комплексной системой экстренного оповещения при возникновении чрезвычайных ситуаций (КСЭОН)» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов отсутствуют плановые ориентиры. Данный показатель не нашел отражения в государственной программе «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области и содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций» (2017-2020 годы) в связи с включением в его состав, начиная с 2017 года, мероприятий по гражданской обороне.

6.1.3. Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области (2014-2020 годы).

Ответственным исполнителем госпрограммы является департамент природных ресурсов и экологии Брянской области. Соисполнители и подпрограммы отсутствуют.

Общий объем финансирования госпрограммы в рамках трехлетнего бюджета определен в сумме 168 672,1 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 54 489,5 тыс. рублей, на 2018 год – 56 924,6 тыс. рублей, на 2019 год – 57 258,0 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет трех источников финансирования:

средств федерального бюджета в сумме 51 056,7 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 17 018,9 тыс. рублей; на 2018 год – 17 018,9 тыс. рублей; на 2019 год – 17 018,9 тыс. рублей;

средств областного бюджета в сумме 108 606,9 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 36 202,3 тыс. рублей; на 2018 год – 36 202,3 тыс. рублей; на 2019 год – 36 202,3 тыс. рублей;

средств местного бюджета в сумме 9 008,5 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 1 268,3 тыс. рублей; на 2018 год – 3 703,4 тыс. рублей; на 2019 год – 4 036,8 тыс. рублей.

По сравнению с 2016 годом финансирование госпрограммы в 2017 году запланировано на уровне 87,8 %, в 2018 году – 91,7 %, в 2019 году – 92,3 процента.

Наибольший объем финансирования госпрограммы предусмотрен на реализацию единой государственной политики в сфере природных ресурсов и экологии на территории Брянской области: в 2017 году – 20 651,2 тыс. рублей или 37,9 %, в 2018 году – 20 651,2 тыс. рублей или 36,3 %, в 2019 году – 20 651,2 тыс. рублей или 36,1 процента.

Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджетов на 2017-2019 годы приведен в таблице.

Источник финансового обеспечения	2016 год, тыс. рублей*	2017 год, тыс. рублей	2017 / 2016, %	2018 год, тыс. рублей	2019 год, тыс. рублей
федеральный бюджет	21 845,5	17 018,9	77,9	17 018,9	17 018,9
областной бюджет	39 664,1	36 202,3	91,3	36 202,3	36 202,3
ИТОГО:	61 509,6	53 221,2	86,5	53 221,2	53 221,2

*в редакции Закона Брянской области от 02.11.2016 № 94-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год»

К уровню 2016 года объем финансирования госпрограммы на 2017-2019 годы за счет средств федерального и областного бюджетов запланирован со снижением на 22,1 % и 8,7 % соответственно.

Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджетов на 2017-2019 годы в проекте паспорта госпрограммы соответствует законопроекту.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета на 2017-2019 годы, составляет 0,1 % ежегодно.

Эффективность реализации госпрограммы характеризуют 28 показателей.

Согласно пункту 20 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 28.10.2013 № 608-п (в ред. от 08.08.2016 № 7), основные параметры утвержденных государственных программ подлежат отражению в прогнозе социально-экономического развития Брянской области.

В нарушение пункта 20 постановления Правительства Брянской области от 28.10.2013 № 608-п (в ред. от 08.08.2016 № 7), значения показателей госпрограммы, отраженные в приложении № 1 «Показатели (индикаторы)

государственной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» (2014-2020 годы)», не соответствуют значениям показателей, указанных в приложении к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Так, в приложении № 1 к госпрограмме в графе «Целевое значение к 2020 году», показатель «Ввод в эксплуатацию полигонов ТБО» отражен со значением 2 единицы, тогда как в приложении к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, указанный показатель отражен со значением 5 единиц.

В приложении № 1 к госпрограмме в графах «2018 год», «2019 год» и «Целевое значение к 2020 году» показатель «Количество утилизированных ртутьсодержащих приборов от учреждений Брянской области» указан со значениями «0», «0» и «26 969» единиц соответственно, тогда как в приложении к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, указанный показатель отражен со значениями «20 000», «20 000» и «86 969» единиц соответственно.

6.1.4. Региональная политика Брянской области (2014-2020 годы).

Ответственным исполнителем определен департамент внутренней политики Брянской области. Соисполнители и подпрограммы отсутствуют.

Общий объем финансирования госпрограммы в рамках трехлетнего бюджета запланирован в сумме 572 915,6 тыс. рублей, в том числе: на 2017 год – 193 305,2 тыс. рублей, на 2018 год – 189 805,2 тыс. рублей, на 2019 год – 189 805,2 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансирования:

средств областного бюджета в сумме 234 453,8 тыс. рублей, в том числе: на 2017 год – 80 484,6 тыс. рублей, на 2018 год – 76 984,6 тыс. рублей, на 2019 год – 76 984,6 тыс. рублей;

внебюджетных источников в сумме 338 461,8 тыс. рублей, с ежегодным объемом финансирования в течение трех лет в сумме 112 820,6 тыс. рублей.

Наибольший объем финансирования госпрограммы предусмотрен на развитие и совершенствование деятельности организаций полиграфии, печатных и электронных средств массовой информации, их эффективное функционирование: в 2017 году – 153 558,8 тыс. рублей или 79,5 % общего объема финансирования, в 2018 году – 153 558,8 тыс. рублей или 80,9 %, в 2019 году – 153 558,8 тыс. рублей или 80,9 % расходов по госпрограмме.

Информация о финансировании госпрограммы за счет средств областного бюджета в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов приведена в таблице.

Источник финансового обеспечения	2016 год, тыс. рублей*	2017 год, тыс. рублей	2017 / 2016, %	2018 год, тыс. рублей	2019 год, тыс. рублей
областной бюджет	84 181,5	80 484,6	95,6	76 984,6	76 984,6

* в редакции Закона Брянской области от 02.11.2016 № 94-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год»

Объем финансового обеспечения реализации проекта госпрограммы соответствует законопроекту.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы за счет средств областного бюджета в расходах бюджета на 2017-2019 годы, составляет 0,5 % ежегодно.

По сравнению с 2016 годом финансирование госпрограммы за счет средств областного бюджета в 2017 году запланировано на уровне 95,6 %, в 2018 году – 91,5 %, в 2019 году – 91,5 процента.

Эффективность реализации госпрограммы характеризуют 15 показателей.

Согласно пункту 20 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 28.10.2013 № 608-п (в ред. от 08.08.2016 № 7), основные параметры утвержденных государственных программ подлежат отражению в прогнозе социально-экономического развития Брянской области. Приложение к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов содержит 15 показателей, принятых для оценки результатов госпрограммы. Показатели соответствуют значениям, утвержденным госпрограммой.

6.1.5. Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области (2014-2020 годы).

Ответственным исполнителем госпрограммы является департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области. Соисполнителями государственной программы являются администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области, государственная жилищная инспекция Брянской области, департамент образования и науки Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области.

Государственной жилищной инспекции Брянской области на руководство и управление в сфере установленных функций органа государственной власти предусмотрено финансирование в объеме 35 670,9 тыс. рублей, в том числе по 11 890,3 тыс. рублей в течение трех анализируемых лет.

В состав государственной программы входит подпрограмма «Чистая вода» (2015-2020 годы) с предусмотренным объемом финансирования 189 473,7 тыс. рублей, в том числе: 180 000,0 тыс. рублей – средства областного бюджета, 9 473,7 тыс. рублей – средства местных бюджетов

(по 63 157,9 тыс. рублей в каждом году в течение трех анализируемых лет, в том числе: 60 000,0 тыс. рублей – средства областного бюджета, 3 157,9 тыс. рублей – средства местных бюджетов).

Общий объем финансирования госпрограммы определен в сумме 3 390 352,4 тыс. рублей, в том числе: на 2017 год – 1 102 418,2 тыс. рублей, на 2018 год – 1 124 433,6 тыс. рублей, на 2019 год – 1 163 500,6 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет четырех источников финансирования:

средств областного бюджета в сумме 913 245,3 тыс. рублей, в том числе по 304 415,1 тыс. рублей в течение трех анализируемых лет;

средства местных бюджетов в сумме 19 759,5 тыс. рублей, в том числе по 6 586,5 тыс. рублей в течение 3 анализируемых лет;

внебюджетные средства в сумме 2 445 300,6 тыс. рублей, в том числе: на 2017 год – 779 369,6 тыс. рублей, на 2018 год – 813 432,0 тыс. рублей, на 2019 год – 852 499,0 тыс. рублей;

средства фонда содействия реформированию ЖКХ в сумме 12 047,0 тыс. рублей (на 2017 год).

К уровню 2016 года (объем финансирования на 2016 год – 1 742 824,9 тыс. рублей) объем запланированных расходов госпрограммы на 2017 год ниже на 36,7 %, на 2018 год – на 35,5 %, на 2019 год – на 66,8 процента.

Наибольший объем финансирования госпрограммы за счет всех источников предусмотрен на содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства и создание благоприятных условий проживания граждан в 2017 году – 73,9 %, в 2018 году – 72,9 %, в 2019 году – 72,1 процента.

Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы за счет средств областного бюджета и фонда содействия реформированию ЖКХ на 2017-2019 годы в проекте паспорта госпрограммы, соответствует законопроекту.

Источник финансового обеспечения	2016 год, тыс. рублей*	2017 год, тыс. рублей	2017 / 2016, %	2018 год, тыс. рублей	2019 год, тыс. рублей
областной бюджет	378 380,1	304 415,1	80,5	304 415,1	304 415,1
фонд содействия реформированию ЖКХ	315 725,1	12 047,0	3,8	-	-
ИТОГО	694 105,2	316 462,1	45,6	304 415,1	304 415,1

* в редакции Закона Брянской области от 02.11.2016 № 94-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год»

Законопроектом предусмотрено финансирование госпрограммы в 2017 году за счет средств областного бюджета в сумме 304 415,1 тыс. рублей или

80,5 % к уровню 2016 года, за счет средств фонда содействия реформированию ЖКХ – 12 047,0 тыс. рублей или 3,8 % к уровню 2016 года.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы за счет средств фонда содействия реформированию ЖКХ и областного бюджета в расходах бюджета на 2017 год составляет 0,8 %, на 2018 год – 0,8 %, на 2019 год – 0,7 процента.

Согласно проекту паспорта госпрограммы, эффективность ее реализации характеризуется 31 показателем, что на 2 показателя больше количества показателей в действующей редакции государственной программы, в частности в проект добавлены следующие два показателя:

снижение удельного расхода топлива на выработку тепловой энергии по объектам бюджетных инвестиций ГУП «Брянсккоммунэнерго», включенным в план реализации программы;

снижение процента потерь тепловой энергии по объектам бюджетных инвестиций ГУП «Брянсккоммунэнерго», включенным в план реализации программы.

Согласно пункту 20 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 28.10.2013 № 608-п (в ред. от 08.08.2016 № 7), основные параметры утвержденных государственных программ подлежат отражению в прогнозе социально-экономического развития Брянской области. Приложение к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов содержит 31 показатель, принятый для оценки результатов госпрограммы, показатели тождественны утвержденным госпрограммой.

Анализ динамики показателей (индикаторов), характеризующих выполнение госпрограммы показал следующее.

Финансирование мероприятия госпрограммы «Обеспечение сохранения объема и качества предоставляемых услуг в сфере тепло- и водоснабжения населения при выведении ГУП «Брянсккоммунэнерго» на безубыточный уровень» запланировано госпрограммой на 2017-2019 годы за счет внебюджетных средств с ежегодным увеличением (2017 год – 195 928,0 тыс. рублей, 2018 год – 213 432,0 тыс. рублей, 2019 год – 232 499,0 тыс. рублей). Однако, значения показателей (индикаторов), установленные проектом госпрограммы, на 2017-2019 годы зафиксированы на одном уровне («Снижение удельного расхода газа на выработку тепловой энергии» (0,1 %), «Снижение удельного расхода электроэнергии на выработку тепловой энергии» (1,2 %), «Снижение объема потерь тепловой энергии в сетях» (1,7 %)), что свидетельствует об отсутствии влияния изменения объема ассигнований на динамику показателей (индикаторов).

Кроме того, показатель, характеризующий обеспечение государственного надзора за выполнением жилищного законодательства и лицензионного контроля при осуществлении деятельности по управлению многоквартирными домами «Доля проверок, результаты которых признаны недействительными, от общего числа проведенных проверок» имеет отрицательную тенденцию:

при нулевом значении в 2016 году, на период 2017-2020 годов запланирован по 1,5 процента.

Вместе с тем, отмечено, что при неизменном ежегодном объеме финансирования подпрограммы «Чистая вода» (2015-2020 годы) с 2017 года по 2019 год по 63 157,9 тыс. рублей значения показателей, характеризующих подпрограмму, имеют положительную тенденцию, а именно:

доля населения, имеющего доступ к централизованным сетям водоснабжения в анализируемом периоде увеличивается с 75,3 % до 75,6 %;

доля уличной водопроводной сети, нуждающейся в замене, снижается с 37,9 % до 37,6 процента.

6.1.6. Развитие здравоохранения Брянской области (2014-2020 годы).

Согласно приложениям, представленным к проекту бюджета, предусмотрена реализация государственной программы «Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы).

Ответственным исполнителем определен департамент здравоохранения Брянской области. Соисполнители – департамент строительства и архитектуры Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области.

Целью программы является обеспечение доступности медицинской помощи и повышение эффективности медицинских услуг, объемы, виды и качество которых должны соответствовать уровню заболеваемости и потребностям населения, передовым достижениям медицинской науки.

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию Государственной программы «Развитие здравоохранения Брянской области» на 2017 год предусматриваются в объеме 6 110 073,2 тыс. рублей, на 2018 – 6 112 167,2 тыс. рублей, на 2019 год – 6 100 498,7 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета составляет 15,4 %, 15,1 % и 14,7 % соответственно.

В целом запланированные на 2017-2019 годы объемы бюджетных ассигнований в абсолютном значении соответствуют базовым объемам, утвержденным паспортом программы. Отклонение на 376,3 тыс. рублей отмечено в объемах 2018 года и связано с привлечением средств местных бюджетов (приложение 3 к Государственной программе).

Объемы финансового обеспечения реализации проекта госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджетов на 2017-2019 годы в проекте паспорта госпрограммы соответствует законопроекту.

Источник финансового обеспечения	2016 год, тыс. рублей*	2017 год, тыс. рублей	2017/2016, %	2018 год, тыс. рублей	2019 год, тыс. рублей
Федеральный бюджет	435 528,9	105 955,6	24,3	100 154,6	98 001,1
Областной бюджет	6 457 531,7	6 004 117,6	92,9	6 012 012,6	6 002 497,6
Итого:	6 893 060,6	6 110 073,2	88,6	6 112 167,2	6 100 498,7

*в редакции Закона Брянской области от 02.11.2016 № 94-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год»

По отношению к утвержденным расходам 2016 года (в ред. от 02.11.2016 № 94-3) объемы, запланированные на 2017 год, снижены на 11,4 %, на 2018 год – на 11,3 %, на 2019 год – ниже на 11,6 процента.

Одной из причин снижения расходов является отсутствие при формировании проекта данных об объемах средств федерального бюджета, в том числе на финансовое обеспечение закупок противовирусных препаратов для профилактики и лечения лиц, инфицированных вирусами иммунодефицита человека и гепатитов В и С; финансовое обеспечение закупок антибактериальных и противотуберкулезных лекарственных препаратов; реализацию мероприятий по профилактике ВИЧ-инфекции и гепатитов В и С; осуществление организационных мероприятий по обеспечению лиц лекарственными препаратами, предназначенными для лечения больных злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, рассеянным склерозом, а также после трансплантации органов и (или) тканей.

Также снижение планируемых расходов областного бюджета обусловлено завершением в 2016 году строительства и вводом в эксплуатацию перинатального центра в рамках реализации программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2016 годы), объем расходов по объекту в 2016 году утвержден в сумме 365 127,0 тыс. рублей, на 5,5 % уменьшены расходы по направлению «Развитие кадрового потенциала сферы здравоохранения и реализация мер государственной поддержки медицинских работников».

Из общего объема финансирования госпрограммы на долю департамента здравоохранения Брянской области в 2017 году запланированы расходы в объеме 6 109 473,2 тыс. рублей (99,99 %), в 2018 – 6 111 567,2 тыс. рублей (99,99 %), в 2019 году – 6 095 518,7 тыс. рублей (99,91 %).

В соответствии с паспортом, государственная программа содержит подпрограмму «Развитие онкологической помощи населению Брянской области» (2014-2020 годы). Проектом бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов расходы на реализацию указанной подпрограммы не предусмотрены.

Структура расходов на финансовое обеспечение реализации государственной программы «Развитие здравоохранения Брянской области» (2014 - 2020 годы) содержит 31 направление расходов и мероприятий.

Наибольший удельный вес в расходах госпрограммы занимают расходы на развитие системы обязательного медицинского страхования в Брянской области – 71,8 % в 2017 году, 71,8 % в 2018 году, 71,9 % в 2019 году, что в абсолютном значении составляет 4 388 895,7 тыс. рублей ежегодно. Расходы запланированы на обеспечение уплаты страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения

Значительными по объему являются расходы по обеспечению больниц, клиник, госпиталей – 734 832,8 тыс. рублей, или 12,0 % всех расходов программы. В 2017-2019 годах запланирован рост расходов по данному

направлению в сравнении с утвержденными бюджетной росписью расходами на 2016 год на 15,2 процента.

Рост расходов по сравнению с утвержденными бюджетной росписью на 2016 год отмечен по содержанию домов ребенка – на 1,9 %, поликлиник, амбулаторий и диагностических центров – 12,5 процента. С ростом в 4 раза запланированы расходы по обеспечению деятельности станций скорой и неотложной помощи. Рост расходов связан с планируемым приобретением автомобилей скорой медицинской помощи, ежегодно на данные расходы запланировано по 50 000,0 тыс. рублей.

Вносимыми изменениями оценка результатов реализации государственной программы предусмотрена по 43 показателям (индикаторам). Оценка результатов реализации настоящей государственной программы предусмотрена по всем 43 показателям, установленным паспортом программы.

В целом утвержденные проектом программы целевые показатели (индикаторы) имеют положительную динамику, и учитывают значения, достигнутые по результатам предыдущих отчетных периодов. Отмечено снижение индикативных значений по основным показателям: «смертность населения от всех причин в трудоспособном возрасте», «материнская смертность», «младенческая смертность».

Не имеет динамики показатель «обеспеченность врачами» (число врачей на 10 тысяч человек населения) на период с 2016 по 2020 годы, при том, что развитие кадрового потенциала сферы здравоохранения и реализация мер государственной поддержки медицинских работников отнесено к приоритетному направлению.

Согласно пункту 20 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 28.10.2013 № 608-п, государственная программа содержит характеристику текущего состояния соответствующей сферы социально-экономического развития Брянской области, а также приоритеты и цели государственной политики в соответствующей сфере социально-экономического развития. Основные параметры утвержденных государственных программ подлежат отражению в прогнозе социально-экономического развития Брянской области. Приложение к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов также содержит 43 показателя, принятых для оценки результатов госпрограммы.

При этом отмечено, что показатели проекта госпрограммы, касающиеся соотношений средней заработной платы, запланированные на 2017 год, имеют ряд отличий от показателей прогноза социально-экономического развития на 2017 год:

соотношение средней заработной платы врачей к средней заработной плате в регионе по прогнозу имеет значение показателя 200,0 %, по госпрограмме – 182,9 %;

соотношение средней заработной платы среднего медицинского персонала к средней заработной плате в регионе по прогнозу – 100,0 %, по госпрограмме – 91,1 %;

соотношение средней заработной платы младшего медицинского персонала к средней заработной плате в регионе по прогнозу 100,0 %, по госпрограмме – 78,8 процента.

6.1.7. Развитие культуры и туризма в Брянской области (2014-2020 годы).

Объем расходов, предусмотренный в проекте закона об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов на реализацию государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» (2014-2020 годы) определен в следующих суммах:

2017 год – 412 483,0 тыс. рублей;

2018 год – 334 727,6 тыс. рублей;

2019 год – 325 127,6 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета составляет 1,0 %, 0,8 % и 0,8 % соответственно.

Ответственным исполнителем определен департамент культуры Брянской области. Соисполнители программы – департамент строительства и архитектуры Брянской области, управление имущественных отношений Брянской области, управление по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области. В 2017 году и плановом периоде 2018-2019 годов финансовое обеспечение программы предполагается осуществлять посредством выделения бюджетных средств двум главным распорядителям: департаменту культуры Брянской области, управлению по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области.

В целом запланированные на 2017-2019 годы объемы бюджетных ассигнований в абсолютном значении соответствуют базовым объемам, утвержденным паспортом программы. Отклонение на 6 795,9 тыс. рублей отмечено в объемах 2017 года, на 505,3 тыс. рублей в объемах 2018 года, что связано с планируемым привлечением средств местных бюджетов (приложение 1 к Государственной программе).

Объемы финансового обеспечения реализации проекта госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджетов на 2017-2019 годы в проекте паспорта госпрограммы соответствует законопроекту.

Источник финансового обеспечения	2016 год, тыс. рублей*	2017 год, тыс. рублей	2017/2016, %	2018 год, тыс. рублей	2019 год, тыс. рублей
Федеральный бюджет	169 055,9	6 161,7	3,6	1 268,2	1 268,2
Областной бюджет	412 911,0	406 321,3	98,4	333 459,4	323 859,4
Итого:	581 966,9	412 483,0	70,9	334 727,6	325 127,6

* в редакции Закона Брянской области от 02.11.2016 № 94-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год»

По отношению к расходам 2016 года, объемы, определенные в проекте закона об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов ниже на 2017 год на 29,1 %, на 2018 – на 42,5 %, на 2019 – на 44,1 процента. Снижение расходов объясняется отсутствием в проекте программы средств на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Культура России (2012-2018 годы)», утвержденный объем которых в 2016 году составил 163 203,0 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета и 68 280,0 тыс. рублей за счет средств областного бюджета.

Из общего объема финансирования госпрограммы на долю департамента культуры Брянской области в 2017 году приходится 387 418,6 тыс. рублей, или 93,9 %, в 2018 году – 311 763,3 тыс. рублей, или 93,1 %, в 2019 году – 300 063,3 тыс. рублей, или 92,3 процента.

Анализ объемов расходов, запланированных на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов на финансовое обеспечение государственных заданий подведомственных учреждений, показал следующее:

финансирование профессиональных образовательных организаций в 2017 году запланировано на уровне расходов 2016 года в объеме 67 113,6 тыс. рублей, на плановый период 2018 и 2019 годов предусмотрены в объеме 67 633,0 тыс. рублей ежегодно;

финансирование учреждений культуры (библиотеки, музеи, театры) в 2017 году запланировано в объеме 179 376,5 тыс. рублей, аналогичные объемы запланированы и на 2018-2019 годы. Снижение расходов к 2016 году составляет 8,2 процента.

При этом отмечено, что Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» определены сроки по доведению средней заработной платы работников учреждений культуры до средней заработной платы в регионе – к 2018 году. Принимая во внимание, что по итогам 9 месяцев 2016 года показатель соотношения заработной платы составил 82,2 %, сделан вывод, что при отсутствии планируемого роста бюджетных ассигнований на 2017-2019 годы возникают риски не достижения показателей, предусмотренных Указом, и невыполнения требуемого соотношения – 100,0 процентов.

В представленном проекте в состав государственной программы включена подпрограмма «Охрана и сохранение историко-культурного наследия Брянской области» (2016-2020 годы) с объемом бюджетных ассигнований по 25 064,3 тыс. рублей ежегодно.

Анализ расходов на реализацию подпрограммы показал, что ежегодно запланированы расходы на содержание управления по охране и сохранению историко-культурного наследия – 4 244,2 тыс. рублей, обеспечение деятельности подведомственного учреждения – 2 482,9 тыс. рублей, расходы по осуществлению переданных полномочий Российской Федерации в отношении объектов культурного наследия – 1 268,2 тыс. рублей, что соответствует 31,9 % к общему объему расходов по подпрограмме.

В значительной доле (68,1 %) расходы подпрограммы запланированы на реализацию мероприятия «Охрана, сохранение и популяризация объектов

культурного наследия» по 17 070,0 тыс. рублей ежегодно. Кроме того, в 2017 году предполагается участие расходов муниципальных бюджетов в сумме 2 500,0 тыс. рублей. Отмечено, что конкретный перечень объектов с указанием выполняемых мероприятий и их объемов не определен. Показатель реализации подпрограммы «Доля объектов культурного наследия, в отношении которых выполнены работы по реставрации, ремонту и выводу из аварийного состояния» запланирован с динамикой: 2016 год – 1,02 %, 2017 год – 1,22 %, 2018 год – 1,3 %, 2019 год – 1,4 процента. Сделан вывод об отсутствии увязки и детализации планируемых расходов с индикаторами реализации программного мероприятия.

Оценка результатов государственной программы предусмотрена по 22 показателям (индикаторам), установленным паспортом программы. Показатели (индикаторы) программы тождественны показателям, отраженным в прогнозе социально-экономического развития.

6.1.8. Развитие образования и науки Брянской области (2014-2020 годы).

В составе материалов, направленных для подготовки заключения на проект бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, представлен проект государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы).

Ответственным исполнителем определен департамент образования и науки Брянской области. Соисполнители – департамент строительства и архитектуры Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области.

Срок реализации госпрограммы – 2014-2020 годы.

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2017 год предусматриваются в объеме 8 968 213,3 тыс. рублей, на 2018 год – 9 041 077,3 тыс. рублей, на 2019 год – 9 005 704,5 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета составляет 22,6 %, 22,3 % и 21,7 % соответственно.

Паспортом программы бюджетные ассигнования предусматриваются в объемах, превышающих показатели законопроекта, что обусловлено включением средств муниципалитетов. Отклонения составляют на 2017 год – 67 192,8 тыс. рублей, на 2018 год – 67 157,9 тыс. рублей, на 2019 год – 66 105,3 тыс. рублей.

Сведения о финансовом обеспечении государственной программы за счет средств федерального и областного бюджетов в 2017-2019 годах представлены в таблице.

Источник финансового обеспечения	2016 год, тыс. рублей*	2017 год, тыс. рублей	2017/2016, %	2018 год, тыс. рублей	2019 год, тыс. рублей
федеральный бюджет	142 216,2	12 983,5	9,1	12 983,5	12 983,5
областной бюджет	9 134 348,7	8 955 229,8	98,0	9 028 093,8	8 992 721,0
Итого:	9 276 564,9	8 968 213,3	96,7	9 041 077,3	9 005 704,5

* в редакции Закона Брянской области от 02.11.2016 № 94-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год»

По отношению к утвержденным расходам 2016 года (в ред. от 02.11.2016 № 94-З) расходы на программу запланированы со снижением: на 2017 год – 3,3 %, на 2018 год – 2,5 %, на 2019 год – 2,9 %, что в основном обусловлено не распределением целевых средств федерального бюджета в полном объеме на момент формирования областного бюджета.

Впервые в составе программы предусмотрена подпрограмма «Развитие инженерно-технического образования» (2017-2020 годы) с объемами финансирования в 2017 году – 4 750,6 тыс. рублей, в 2018 – 5 651,8 тыс. рублей, в 2019 – 5 272,4 тыс. рублей. Запланировано, что средства будут направлены на обеспечение условий для подготовки в Брянской области рабочих и инженерных кадров.

Расходы по департаменту образования и науки Брянской области запланированы в 2017 году – 8 888 046,4 тыс. рублей (99,1 %), в 2018 году – 8 884 189,3 тыс. рублей (98,3 %), в 2019 году – 8 884 686,4 тыс. рублей (98,6 %).

План реализации государственной программы содержит 27 основных ежегодных мероприятий. Более 70,0 % бюджетных ассигнований, предусмотренных департаменту образования Брянской области, планируется направить на финансовое обеспечение государственных гарантий на получение начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях и на финансовое обеспечение государственных гарантий на получение дошкольного образования.

Отмечено, что запланированный в проекте бюджета объем субвенций на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов составляет 2 328 593,2 тыс. рублей ежегодно. При этом объем указанной субвенции в бюджете 2016 года составляет 2 385 058,7 тыс. рублей, что больше планируемых объемов на 2,4 процента. За счет данных средств в первую очередь обеспечивается выплата заработной платы педагогическим работникам дошкольных образовательных учреждений. Отмечено, что определенный Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» целевой показатель – доведение средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений до средней заработной платы в сфере общего образования в соответствующем регионе по итогам 9 месяцев 2016 года не исполнен (согласно информации, размещенной на официальном сайте федеральной службы государственной статистики www.gks.ru среднемесячная заработная плата педагогических работников дошкольных образовательных учреждений в Брянской области составила 17 876 рублей, средняя заработная плата в сфере общего образования – 18 790 рублей). Принимая во внимание, что по итогам 9 месяцев 2016 года показатель соотношения заработной платы составил 95,1 %, отмечено, что при отсутствии роста объемов бюджетных

ассигнований на 2017-2019 годы возникают риски невыполнения требуемого соотношения – 100,0 процентов.

Субсидии на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов составляет 4 322 555,8 тыс. рублей ежегодно. Расходы запланированы на 101,9 % к уровню текущего года (объем указанной субвенции в бюджете 2016 года – 4 242 984,6 тыс. рублей). Определенный Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» целевой показатель – доведение средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений общего образования до средней заработной платы в соответствующем регионе по итогам 9 месяцев 2016 года исполнен (среднемесячная заработная плата педагогических работников общего образования составила 20 588 рублей, среднемесячный доход от трудовой деятельности 20 500 рублей). Принимая во внимание прогнозируемый показатель среднемесячного дохода от трудовой деятельности в 2017 году на уровне 21 490 рублей, что соответствует росту по сравнению с показателем текущего года на 4,8 %, отмечены риски не достижения в 2017-2019 годы требуемого соотношения – 100,0 процентов.

Значительный объем средств планируется направить на реализацию следующих мероприятий:

финансирование профессиональных образовательных организаций – 932 638,7 тыс. рублей, 932 638,7 тыс. рублей, 932 614,0 тыс. рублей ежегодно, что соответствует 10,4 % всех расходов по программе, снижение расходов по сравнению с утвержденными на 2016 год, составляет 8,5 процентов. При этом отмечено, что Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» определены сроки по доведению средней заработной платы преподавателей и мастеров производственного обучения образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования до средней заработной платы в регионе – к 2018 году. Принимая во внимание, что по итогам 9 месяцев 2016 года показатель соотношения заработной платы составил 99,5 %, отмечено, что при уменьшении бюджетных ассигнований на 2017-2019 годы возникают риски невыполнения в 2017-2019 годы требуемого соотношения – 100,0 процентов;

проведение оздоровительной кампании детей – 243 603,2 тыс. рублей ежегодно, что соответствует 2,7 % расходов программы. Снижение расходов по сравнению с утвержденными на 2016 год, составляет 29,9 %, и обусловлено отсутствием в планируемых расходах федеральных субсидий;

предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области – 128 209,7 тыс. рублей (ежегодно), снижение к 2016 году – 2,7 процента;

компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования – 91 674,4 тыс. рублей ежегодно, указанные расходы запланированы на уровне 2016 года. Средства запланированы из расчета посещаемости учреждений на уровне 49,8 процента.

Бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений за счет средств областного бюджета запланированы в 2017 году в объеме 80 166,9 тыс. рублей, в 2018 – 154 150,9 тыс. рублей, в 2019 – 121 018,0 тыс. рублей. В перечень вошли 7 объектов государственной и муниципальной собственности (детские сады, школы). Прирост бюджетных ассигнований обусловлен включением расходов по реконструкции Климовской специальной (коррекционной) школы – интерната для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, строительство детского сада на 75 мест в п. Лопандино Комаричского района Брянской области и пристройки к школе № 3 г. Новозыбкова.

Вносимыми изменениями оценка результатов реализации государственной программы предусмотрена по 41 показателям (индикаторам), каждый показатель имеет ежегодный плановый уровень: в относительных величинах установлены значения по 31 показателю, в абсолютных величинах – по 6 показателям.

В показателях программы нашли отражение основные положения стратегических документов Российской Федерации, в том числе в части соотношения уровней средней заработной платы педагогических работников.

Отмечено, что при определенном Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» сроке по доведению средней заработной платы преподавателей и мастеров производственного обучения образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования до средней заработной платы в регионе – к 2018 году, показатель 2017 года запланирован на уровне 97,0 %, что ниже фактического показателя за 9 месяцев 2016 года на 2,5 процента. При определенном Указом Президента РФ от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» сроке по доведению средней заработной платы педагогических работников организаций дополнительного образования детей до средней заработной платы учителей в регионе – в 2017 году, показатель 2017 года запланирован на уровне 85,0 процентов (фактическое значение за 9 месяцев 2016 года – 83,4 % при плане 83,5 %). Аналогичные значения показателей установлены в приложении к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Из общего количества показателей отсутствует динамика у 5 индикаторов, по двум показателям динамика снижена:

плановый показатель на 2016 год по индикатору «доля выпускников профессиональных образовательных организаций, трудоустроившихся по полученной профессии (специальности) в первый год после завершения обучения» имеет значение 89,0 %, показатели на 2017-2019 годы установлены на уровне 82,0 % ежегодно;

плановый показатель на 2016 год по индикатору «доля общеобразовательных организаций, соответствующих современным требованиям обучения, в общем количестве общеобразовательных организаций» имеет значение 68,1 %, ему соответствует уровень 2017 года, в 2018-2019 годы ежегодный плановый уровень – 60,0 процента.

В ходе анализа обращено внимание на полноту отражения основных параметров государственных программ в прогнозе социально-экономического развития Брянской области, что является требованием пункта 20 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 28.10.2013 № 608-п. Приложение к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов содержит 41 показатель, принятый для оценки результатов госпрограммы, показатели тождественны определенным в проекте госпрограммы.

6.1.9. Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области (2017-2020 годы).

Ответственным исполнителем государственной программы определен департамент сельского хозяйства Брянской области, соисполнителями: департамент строительства и архитектуры Брянской области, управление ветеринарии Брянской области, управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области.

В рамках государственной программы запланирована реализация 9 подпрограмм:

подпрограмма «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» (2017-2020 годы);

подпрограмма «Обеспечение общих условий функционирования сельскохозяйственной отрасли» (2017-2020 годы);

подпрограмма «Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие» (2017-2020 годы);

подпрограмма «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе» (2017-2020 годы);

подпрограмма «Реализация полномочий в области ветеринарии» (2017 – 2020 годы);

подпрограмма «Обеспечение реализации Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» (2017-2020 годы);

подпрограмма «Реализация полномочий в области развития и регулирования потребительского рынка Брянской области» (2017-2020 годы);

подпрограмма «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения Брянской области» (2017-2020 годы);

подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий» (2017-2020 годы).

Общий объем финансирования госпрограммы определен в сумме 7 059 612,5 тыс. рублей, в том числе: на 2017 год – 2 499 290,1 тыс. рублей, на 2018 год – 2 320 801,7 тыс. рублей, на 2019 год – 2 239 520,7 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет четырех источников финансирования:

средств федерального бюджета в сумме 3 146 869,3 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 1 068 812,2 тыс. рублей, на 2018 год – 1 051 350,4 тыс. рублей, на 2019 год – 1 026 706,7 тыс. рублей;

средств областного бюджета в сумме 3 126 643,0 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 1 144 125,0 тыс. рублей, на 2018 год – 1 007 020,5 тыс. рублей, на 2019 год – 975 497,5 тыс. рублей;

средств местного бюджета в сумме 120 613,9 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 47 273,9 тыс. рублей; на 2018 год – 40 729,8 тыс. рублей; на 2019 год – 32 610,2 тыс. рублей;

внебюджетных средств в сумме 665 486,3 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 239 079,0 тыс. рублей; на 2018 год – 221 701,0 тыс. рублей; на 2019 год – 204 706,3 тыс. рублей.

Наибольший объем финансирования госпрограммы предусмотрен на реализацию подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» (2017-2020 годы) в 2017 году – 1 311 463,3 тыс. рублей или 52,5 %, в 2018 году – 1 264 031,6 тыс. рублей или 54,5 %, в 2019 году – 1 239 387,9 тыс. рублей или 55,3 процента.

Объем финансового обеспечения реализации проекта госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджетов на 2017-2019 годы приведены в таблице.

Источник финансового обеспечения	2016 год, тыс. рублей*	2017 год, тыс. рублей	2017 / 2016, %	2018 год, тыс. рублей	2019 год, тыс. рублей
федеральный бюджет	9 757 748,9	1 068 812,2	11,0	1 051 350,4	1 026 706,7
областной бюджет	1 070 219,4	1 144 125,0	106,9	1 007 020,5	975 497,5
ИТОГО:	10 827 968,3	2 212 937,2	20,4	2 058 370,9	2 002 204,2

*в редакции Закона Брянской области от 02.11.2016 № 94-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год»

Объем финансового обеспечения реализации проекта госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджетов на 2017-2019 годы в проекте паспорта госпрограммы соответствует законопроекту.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджета в расходах бюджета на 2017 год составляет 5,6 %, на 2018 год – 5,1 %, на 2019 год – 4,8 процента.

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы в 2017 году запланированы в объеме 2 058 370,9 тыс. рублей, что ниже уровня 2016 года на 81,0 процента. Снижение объема финансирования госпрограммы обусловлено сложившейся практикой распределения объемов субсидий

федерального бюджета в ходе его исполнения.

Эффективность реализации госпрограммы характеризуют 42 показателя, что не соответствует количеству (78) показателей в действующей редакции государственной программы. Окончательный перечень показателей результативности по получателям субсидий и их значения будут внесены в государственную программу после заключения Соглашений между Министерством сельского хозяйства Российской Федерации и Правительством Брянской области о реализации мероприятий Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия.

Согласно пункту 20 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 28.10.2013 № 608-п (в ред. от 08.08.2016 № 7), основные параметры утвержденных государственных программ подлежат отражению в прогнозе социально-экономического развития Брянской области. Приложение к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов содержит 41 показатель, принятых для оценки результатов госпрограммы, что не соответствует количеству показателей, утвержденному госпрограммой.

В нарушение пункта 20 постановления Правительства Брянской области от 28.10.2013 № 608-п (в ред. от 08.08.2016 № 7) в приложении к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, отсутствует показатель «Удельный вес сетевых торговых структур в общем объеме оборота розничной торговли».

6.1.10. Управление государственными финансами Брянской области (2014-2020 годы).

Ответственным исполнителем государственной программы «Управление государственными финансами Брянской области» (2014 – 2020 годы) является департамент финансов Брянской области, соисполнителями – Брянская областная Дума; администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области; департамент внутренней политики Брянской области; департамент здравоохранения Брянской области; департамент культуры Брянской области; департамент образования и науки Брянской области; департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, управление физической культуры и спорта Брянской области; Контрольно-счетная палата Брянской области; управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области; управление государственных закупок Брянской области; департамент экономического развития Брянской области; управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области.

Государственная программа включает три подпрограммы: «Совершенствование управления общественными финансами» (2014-2020 годы), «Межбюджетные отношения с муниципальными образованиями»

(2014-2020 годы) и «Содействие в сфере государственных закупок Брянской области» (2014-2020 годы).

На 2017 год вне подпрограмм в государственную программу включены три направления расходов: обеспечение деятельности заместителей Губернатора Брянской области; руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти Брянской области, обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области.

Общий объем финансирования государственной программы в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 9 433 995,2 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 2 906 759,6 тыс. рублей, на 2018 год – 3 138 910,5 тыс. рублей, на 2019 год – 3 388 325,1 тыс. рублей.

Реализация государственной программы осуществляется за счет средств областного бюджета.

Наибольший объем финансирования госпрограммы предусмотрен на создание условий эффективного и ответственного управления муниципальными финансами в рамках подпрограммы «Межбюджетные отношения с муниципальными образованиями» (2014-2020 годы) – 70,6 % общего объема расходов на реализацию программы, или 2 052 809,0 тыс. рублей.

Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы на 2017-2019 годы в паспорте госпрограммы соответствует законопроекту.

Финансовое обеспечение государственной программы представлено в таблице.

Источник финансового обеспечения	2016 год, тыс. рублей*	2017 год, тыс. рублей	2017/2016, %	2018 год, тыс. рублей	2019 год, тыс. рублей
областной бюджет	2 907 011,2	2 906 759,6	99,9	3 138 910,58	3 388 325,1

*в редакции Закона Брянской области от 02.11.2016 № 94-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год»

На 2017 год объем расходов государственной программы запланирован на уровне 2016 года, на 2018 и 2019 годы – выше уровня текущего года на 8,0 %, и 16,6 % соответственно.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в общих расходах областного бюджета на 2017 год составляет 7,3 %, на 2018 год – 7,8 %, на 2019 год – 8,2 процента.

Эффективность реализации государственной программы характеризуется 16 целевыми показателями (индикаторами), что соответствует перечню основных параметров государственных программ, реализуемых исполнительными органами государственной власти Брянской области, представленному к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Показатели (индикаторы) государственной программы соответствуют целям и задачам, установленным государственной программой.

Вместе с тем, значения отдельных целевых индикаторов госпрограммы зафиксированы на весь период реализации на одном уровне, что свидетельствует об отсутствии динамики их развития и не позволит оценить степень их влияния на выполнение соответствующей задачи государственной программы.

6.1.11. Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области (2014-2020 годы).

Ответственным исполнителем госпрограммы является департамент строительства и архитектуры Брянской области.

Соисполнителями государственной программы являются государственная строительная инспекция Брянской области, автономная некоммерческая организация «Брянский областной жилищный фонд» (по согласованию).

В состав государственной программы входят 6 подпрограмм:

«Развитие ипотечного кредитования в жилищном строительстве» (2014-2020 годы);

«Развитие малоэтажного строительства на территории Брянской области» (2014-2020 годы);

«Реабилитация населения и территории Брянской области, подвергшихся радиационному воздействию вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» (2014-2020 годы);

«Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Брянской области» (2014-2020 годы);

«Автомобильные дороги» (2014-2020 годы);

«Государственный строительный надзор Брянской области» (2014-2020 годы).

Общий объем финансирования программы определен в сумме 13 125 030,0 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 4 016 905,7 тыс. рублей, на 2018 год – 4 381 322,6 тыс. рублей, на 2019 год – 4 726 801,7 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет четырех источников финансирования:

средств областного бюджета в сумме 12 795 307,4 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 3 903 309,0 тыс. рублей, на 2018 год – 4 267 877,0 тыс. рублей, на 2019 год – 4 624 121,4 тыс. рублей;

средства федерального бюджета в сумме 8 481,8 тыс. рублей (на 2017 год);

средства местных бюджетов в сумме 271 440,8 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 90 214,9 тыс. рублей, на 2018 год – 96 845,6 тыс. рублей, на 2019 год – 84 380,3 тыс. рублей;

внебюджетные средства в сумме 49 800,0 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 14 900,0 тыс. рублей, на 2018 год – 16 600,0 тыс. рублей, на 2019 год – 18 300,0 тыс. рублей.

К уровню 2016 года (5 011 818,9 тыс. рублей) объем запланированных расходов госпрограммы на 2017 год ниже на 19,9 %, на 2018 год – на 12,6 %, на 2019 год – на 5,7 процента.

Наибольший объем финансирования госпрограммы предусмотрен на подпрограмму «Автомобильные дороги» (2014-2020 годы) в 2017 году – 94,9 %, в 2018 году – 96,6 %, в 2019 году – 94,3 процента.

Объем финансового обеспечения реализации проекта госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджетов на 2017-2019 годы в проекте паспорта госпрограммы соответствует законопроекту.

Источник финансового обеспечения	2016 год, тыс. рублей	2017 год, тыс. рублей	2017 / 2016, %	2018 год, тыс. рублей	2019 год, тыс. рублей
федеральный бюджет	645 950,1	8 481,8	1,3	-	-
областной бюджет	4 229 134,7	3 903 309,0	92,3	4 267 877,0	4 624 121,4
ИТОГО:	4 875 084,8	3 911 790,8	80,2	4 267 877,0	4 624 121,4

*в редакции Закона Брянской области от 02.11.2016 № 94-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год»

Законопроектом предусмотрено финансирование госпрограммы в 2017 году за счет средств федерального бюджета в сумме 8 481,8 тыс. рублей, или 1,3 % к уровню 2016 года, областного бюджета – 3 903 309,0 тыс. рублей, или 92,3 % к уровню 2016 года.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджетов в расходах бюджета на 2017 год составляет 9,9 %, на 2018 год – 10,5 %, на 2019 год – 11,1 процента.

Согласно проекту паспорта госпрограммы, эффективность ее реализации характеризуется 30 показателями, что соответствует количеству показателей в действующей редакции государственной программы.

Согласно пункту 20 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 28.10.2013 № 608-п (в ред. от 08.08.2016 № 7), основные параметры утвержденных государственных программ подлежат отражению в прогнозе социально-экономического развития Брянской области. Приложение к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов содержит 29 показателей, принятых для оценки результатов госпрограммы. Отклонение в количестве показателей сложилось из-за показателя «Установка контрольных рубежей, регистрирующих нарушение правил дорожного движения», имеющего целевые значения до 2015 года, по причине завершения реализации подпрограммы «Безопасность дорожного движения в Брянской области» (2014-2015 годы).

Анализ показателей (индикаторов) результативности и эффективности реализации госпрограммы показал следующее.

Показатель «Количество участников (семей), улучшивших жилищные условия с помощью ипотечного займа» на 2016 год имеет количественное значение как «≤ 28 семей», при этом на 2017 год запланирован как

« ≥ 24 семей»), таким образом, значения показателя неконкретны и допускают произвольное толкование, что не позволяет обеспечить проверку динамики его значения.

Проектом паспорта госпрограммы предусмотрен показатель «Обеспеченность граждан, проживающих на радиационно загрязненных территориях, объектами газо- и теплоснабжения (доля в общей численности граждан, проживающих на радиационно загрязненных территориях)» с целевым значением – « $\geq 77,7$ %» в период с 2015 по 2020 годы ежегодно, при отсутствии в законопроекте бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение данного мероприятия государственной программы, что свидетельствует о недостаточной взаимосвязи оценки достижения результатов и осуществления расходов.

При увеличении бюджетных ассигнований по мероприятиям «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог регионального значения общего пользования», «Обеспечение сохранности автомобильных дорог регионального значения и условий безопасности движения по ним», «Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним» подпрограммы «Автомобильные дороги» (2014-2020 годы) в период с 2017 года по 2019 год, согласно законопроекту, установленные проектом паспорта госпрограммы значения целевых показателей (индикаторов) уменьшены либо неизменны на протяжении анализируемого периода.

Также, значения показателей, отражающих выполнение задачи госпрограммы по осуществлению единой государственной политики и нормативному правовому регулированию в сфере строительства, архитектуры, градостроительства, жилищной политики «Удельный вес введенной площади жилых домов по отношению к общей площади жилищного фонда», «Темп роста ввода жилья к предыдущему периоду», «Обеспеченность населения жильем», запланированные на 2017 год, имеют снижение количественных значений к уровню 2016 года. При этом следует отметить, что значения вышеуказанных показателей в 2018-2019 годах имеют рост по сравнению с уровнем 2017 года.

Кроме того, отмечено, что в приложении 1 к паспорту госпрограммы «Сведения о показателях (индикаторах) государственной программы, подпрограмм и их значениях» вместо фактических значений показателей (индикаторов) результативности и эффективности реализации госпрограммы за 2014-2015 годы отражены плановые значения показателей.

6.1.12. Социальная и демографическая политика Брянской области (2014-2020 годы).

Согласно приложениям, представленным к проекту бюджета, предусмотрена реализация государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы).

Ответственным исполнителем определен департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, соисполнителями выступают 6 главных распорядителей средств областного бюджета и по согласованию учреждения социального обслуживания населения, учреждения культуры

городов и районов области, органы местного самоуправления, образовательные организации, Брянская городская администрация, региональные общественные организации инвалидов, общественная палата Брянской области и социально ориентированные некоммерческие организации.

Основными целями реализации государственной программы являются предоставление мер социальной поддержки и социальных гарантий гражданам, обеспечение доступности, адресности и качества социальных услуг, предоставляемых учреждениями социальной защиты и социального обслуживания населения.

Государственная программа включает в себя следующие подпрограммы:

«Повышение качества жизни граждан пожилого возраста на территории Брянской области» (2014-2020 годы);

«Содействие развитию институтов гражданского общества и государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Брянской области» (2014-2020 годы);

«Развитие системы органов ЗАГС Брянской области» (2014-2020 годы).

«Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области» (2017-2020 годы).

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014 – 2020 годы) запланированы в следующих объемах:

2017 год – 10 328 009,3 тыс. рублей;

2018 год – 10 815 201,6 тыс. рублей;

2019 год – 10 817 441,4 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета составляет 15,4 %, 15,1 % и 14,7 % соответственно.

Запланированные на 2017-2019 годы объемы бюджетных ассигнований в абсолютном значении имеют отклонения от базовых объемов, утвержденных паспортом программы на 33 922,6 тыс. рублей ежегодно, что связано с привлечением внебюджетных средств и средств местных бюджетов (приложение 1 к Государственной программе).

Объемы финансового обеспечения реализации проекта госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджетов на 2017-2019 годы в проекте паспорта госпрограммы соответствует законопроекту.

Источник финансового обеспечения	2016 год, тыс. рублей*	2017 год, тыс. рублей	2017/2016, %	2018 год, тыс. рублей	2019 год, тыс. рублей
Федеральный бюджет	6 964 567,6	5 304 755, 2	76,2	5 792 444,6	5 791 420,7
Областной бюджет	4 655 887,7	5 023 254,1	107,8	5 022 757,0	5 026 020,7
Итого:	11 620 455,3	10 328 009,3	88,9	10 815 201,6	10 817 441,4

*в редакции Закона Брянской области от 02.11.2016 № 94-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год»

По отношению к расходам 2016 года запланированные объемы снижаются на 2017 год – на 11,1 %, на 2018 год – на 6,9 %, на 2019 год – на 6,9 процента. Одной из причин снижения расходов является отсутствие

в проекте на 2017 год и плановом периоде 2018-2019 года средств федерального бюджета на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, объем которых в бюджете 2016 года составил 96 780,0 тыс. рублей, снижение на 46,0 % расходов на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан.

Из общего объема финансирования госпрограммы на долю департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области Брянской области в 2017 году приходится 8 715 742,4 (84,4 %), в 2018 году – 8 702 524,2 тыс. рублей (80,5 %), в 2019 году – 8 716 698,1 тыс. рублей (80,6 %).

Анализ объемов расходов, запланированных на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов на финансовое обеспечение государственных заданий подведомственных учреждений показал следующее:

в 2017 году объем запланированных средств на обеспечение подведомственных учреждений социального обслуживания составляет 827 536,8 тыс. рублей (КЦСОН, стационарные учреждения, специализированные учреждения для несовершеннолетних, реабилитационные центры и центры помощи), на 2018-2019 годы – 829 393,8 тыс. рублей. Снижение расходов к утвержденному на 2016 год объему составляет 2,3 % и 2,9 % соответственно. При этом отмечено, что Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» определены сроки по доведению средней заработной платы социальных работников до средней заработной платы в регионе – к 2018 году. Принимая во внимание, что по итогам 9 месяцев 2016 года показатель соотношения заработной платы составил 63,6 %, отмечено, что при отсутствии планируемого роста бюджетных ассигнований на 2017-2019 годы возникают риски невыполнения требуемого соотношения – 100,0 процентов.

Общее количество показателей, характеризующих результативность реализации программных мероприятий, составляет 35. Снижение количества показателей с 46 до 35 связано с выделением в 2017 году подпрограммы «Доступная среда» в отдельную Государственную программу.

Каждый показатель имеет ежегодный плановый уровень в относительных и абсолютных величинах.

В отношении значений показателей на 2017 год и плановый период отмечено существенное увеличение индикативных значений к уровню 2016 года по 3 показателям:

численность получателей адресной социальной помощи предусматривается с ростом на 65,2 % (с 4 250 до 7 020 человек);

количество молодых семей, получивших свидетельство о праве на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилого помещения с 33 до 65 единиц;

соотношение среднемесячной начисленной заработной платы социальных работников государственных учреждений социальной защиты населения

к среднемесячной начисленной заработной плате в регионе, планируется с увеличением на 19,7 % (с 62,6 до 82,3 %).

Отмечено отличие показателя проекта госпрограммы на 2017 год от прогноза социально-экономического развития, так, показатель «Соотношение среднемесячной начисленной заработной платы социальных работников государственных учреждений социального обслуживания населения к среднемесячной начисленной заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности) в регионе» в проекте программы имеет значения на 2017 год – 82,3 %, тогда как в прогнозе социально-экономического – 89,5 процента.

6.1.13. Развитие физической культуры и спорта Брянской области (2014-2020 годы).

Согласно приложениям, представленным к проекту бюджета, предусмотрена реализация государственной программы «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» (2014-2020 годы).

Ответственным исполнителем определено управление физической культуры и спорта Брянской области. Соисполнитель программы – департамент строительства и архитектуры Брянской области.

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию государственной программы на 2017 год предусматриваются в объеме 339 739,1 тыс. рублей, на 2018 год – 363 312,5 тыс. рублей, на 2019 год – 305 170,4 тыс. рублей, удельный вес в расходах бюджета составляет 0,8 %, 0,9 % и 0,7 % соответственно.

В целом запланированные на 2017-2019 годы объемы бюджетных ассигнований в абсолютном значении соответствуют базовым объемам, утвержденным паспортом программы. Отклонение на 162 957,7 тыс. рублей отмечено в 2017 году и связано с планируемым привлечением средств федерального и местного бюджетов. Отклонения в 2018 году – на 346,4 тыс. рублей и в 2019 году – на 2 904,2 тыс. рублей обусловлены привлечением средств местных бюджетов (приложение 3 к государственной программе).

Объемы финансового обеспечения реализации госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджетов на 2017-2019 годы в проекте паспорта госпрограммы соответствуют законопроекту.

Источник финансового обеспечения	2016 год, тыс. рублей*	2017 год, тыс. рублей	2017/2016, %	2018 год, тыс. рублей	2019 год, тыс. рублей
Федеральный бюджет	75 538,8	6 373,2	8,4	0,0	0,0
Областной бюджет	314 244,8	333 365,9	106,1	363 312,5	305 170,4
Итого:	389 783,6	339 739,1	87,2	363 312,5	305 170,4

*в редакции Закона Брянской области от 02.11.2016 № 94-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год»

По отношению к утвержденным расходам 2016 года (в редакции от 02.11.2016 № 94-3) запланированные на 2017 год объемы снижаются на 12,8 %, на 2018 год – на 6,8 %, на 2019 год – на 21,7 %, что в основном обусловлено отсутствием распределения целевых средств федерального бюджета в полном объеме на момент формирования областного бюджета.

Отмечено расхождение в отношении объема запланированных на 2017 год средств федерального бюджета между проектом бюджета 6 373,2 тыс. рублей и планом реализации государственной программы 161 210,7 тыс. рублей, разница составляет 154 837,5 тыс. рублей и объясняется тем, что средства в проекте программы включены в соответствии с проектом распоряжения Правительства Российской Федерации о распределении.

Из общего объема финансирования госпрограммы на долю управления физической культуры и спорта Брянской области в 2017 году приходится 206 761,9 тыс. рублей (60,9 %), в 2018 году – 200 338,7 тыс. рублей (55,1%), в 2019 году – 200 338,7 тыс. рублей (65,6 %). На долю департамента строительства и архитектуры Брянской области приходится в 2017 году – 132 977,2 тыс. рублей, или 39,1 %, в 2018 году – 162 973,8 тыс. рублей, или 44,9 %, в 2019 году – 104 831,7 тыс. рублей, или 34,4 процента.

В представленном проекте в состав государственной программы включена подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» (2017-2020 годы) с объемом бюджетных ассигнований на 2017 год – 83 301,2 тыс. рублей, на 2018-2019 годы – 77 514,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в расходах госпрограммы занимают расходы:

на спортивно-оздоровительные комплексы и центры: в 2017 году – 22,7 % (77 051,0 тыс. рублей), в 2018 году – 21,1 % (76 551,0 тыс. рублей), в 2019 году – 25,1 % (76 551,0 тыс. рублей);

на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности: в 2017 году – 27,0 % (91 820,3 тыс. рублей), в 2019 году – 18,1 % (55 180,6 тыс. рублей).

Значительными по объему являются расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности в 2017 году 12,1 %, в 2018 году – 43,0 %, в 2019 году – 16,3 %, на спортивные школы олимпийского резерва в 2017 году – 12,5 %, в 2018 году – 11,9 %, в 2019 году – 14,2 процента.

Обращено внимание, что расходы на обеспечение деятельности детско-юношеских спортивных школ и спортивных школ олимпийского резерва запланированы на 2017-2019 годы в объеме 57 088,2 тыс. рублей ежегодно, что соответствует 105,7 % к уровню 2016 года. Указом Президента РФ от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» определены сроки доведения средней заработной платы педагогических работников организаций дополнительного образования детей до средней заработной платы учителей в регионе – 2017 год. Отмечено, что по итогам 9 месяцев 2016 года показатель соотношения заработной платы составил 102,5 % (21 044 / 20 523), что обеспечило необходимый уровень.

Отмечено, что в приложении 5 к государственной программе индикатор, определяющий соотношение средней заработной платы педагогических работников государственных образовательных учреждений дополнительного образования детей, подведомственных управлению физической культуры и спорта Брянской области, некорректно содержит ссылку на Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 и на соотношение со среднемесячным доходом от трудовой деятельности в Брянской области, тогда как следовало сделать ссылку на Указ Президента РФ от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» и на соотношение со средней заработной платой учителей.

Оценка результатов государственной программы предусмотрена по 22 показателям (индикаторам), вместо 16, установленных в действующей программе. При этом отмечено, что 2 показателя, установленные действующей программой, не нашли отражения в новом проекте программы, в том числе: увеличение фактической годовой загруженности спортсооружений области и доля спортивных сборных команд, занявших призовые места во всероссийских и международных соревнованиях. В проект программы введено 8 новых показателей.

Анализ представленного проекта государственной программы «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» (2014-2020 годы) показал, что в ряде случаев требования, установленные пунктом 12 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области в отношении показателей (индикаторов) государственной программы не соблюдены – по 3 показателям отсутствует утвержденная методика расчета:

занятое место в Первенстве России по футболу среди команд профессиональных клубов (ПФЛ) 2 дивизиона;

численность спортсменов Брянской области, включенных в список кандидатов в спортивные сборные команды Российской Федерации;

количество юношеских команд, принявших участие в Первенстве, Кубке России по футболу, зоне МОА «Черноземье».

Приложение к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов содержит 22 показателя, принятых для оценки результатов госпрограммы, показатели тождественны определенным в проекте госпрограммы.

6.1.14. Развитие мировой юстиции Брянской области (2014-2020 годы).

Ответственным исполнителем госпрограммы является управление мировой юстиции Брянской области. Соисполнители и подпрограммы отсутствуют.

Общий объем финансирования госпрограммы на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов определен в сумме 153 868,7 тыс. рублей ежегодно. Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет средств областного бюджета. Финансирование программы на 2017-2019 годы сохранено на уровне 2016 года.

Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы за счет средств областного бюджета в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов, приведен в таблице.

Источник финансового обеспечения	2016 год, тыс. рублей*	2017 год, тыс. рублей	2017 / 2016, %	2018 год, тыс. рублей	2019 год, тыс. рублей
областной бюджет	153 796,7	153 868,7	100,0	153 868,7	153 868,7

* в редакции Закона Брянской области от 02.11.2016 № 94-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год»

Объем финансового обеспечения реализации проекта госпрограммы соответствует законопроекту.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета на 2017-2019 годы составляет 0,4 % ежегодно.

Эффективность реализации госпрограммы характеризует 4 показателя.

Основные параметры утвержденной государственной программы отражены в приложении к прогнозу социально-экономического развития Брянской области. Показатели соответствуют утвержденным госпрограммой.

6.1.15. Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области (2014-2020 годы).

Ответственным исполнителем программы является управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области. Соисполнителями государственной программы определены исполнительные органы государственной власти области, администрации муниципальных образований области (по согласованию), государственные казенные учреждения, подведомственные управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области, управление по вопросам миграции УМВД России по Брянской области (по согласованию).

Объем расходов, предусмотренный в проекте закона об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов на реализацию государственной программы определен в сумме 1 556 561,2 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета – 1 004 306,5 тыс. рублей, или 64,5 %, средства областного бюджета – 552 254,7 тыс. рублей, или 35,5 %, в том числе:

2017 год – 517 282,7 тыс. рублей;

2018 год – 518 833,4 тыс. рублей;

2019 год – 520 445,1 тыс. рублей.

Объем финансового обеспечения реализации проекта госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджетов на 2017-2019 годы в проекте паспорта программы соответствует законопроекту.

Источник финансового обеспечения	2016 год, тыс. рублей	2017 год, тыс. рублей	2017/ 2016, %	2018 год, тыс. рублей	2019 год, тыс. рублей
федеральный бюджет	376 497,3	333 197,8	88,5	334 748,5	336 360,2

областной бюджет	187 159,6	184 084,9	98,4	184 084,9	184 084,9
Итого:	563 656,9	517 282,7	91,8	518 833,4	520 445,1

По отношению к расходам 2016 года, объемы, определенные представленным проектом госпрограммы, ниже на 2017 год на 8,2 %, на 2016 год – на 7,9 %, на 2017 год – на 7,7 процента.

Причиной снижения расходов является отсутствие при формировании проекта бюджета данных об объемах средств федерального бюджета, в том числе: на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации и на реализацию мероприятий подпрограммы «Оказание содействия добровольному переселению в Брянскую область соотечественников, проживающих за рубежом». В части планируемых расходов за счет средств областного бюджета наиболее значительное снижение отмечено в части расходов на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации, снижение составляет 46,2 процента.

В рамках государственной программы запланирована реализация двух подпрограмм:

«Улучшение условий и охраны труда в Брянской области» с объемом бюджетных ассигнований на каждый год планируемого периода – 6 387,6 тыс. рублей. Объемы финансирования подпрограммы по сравнению с 2016 годом существенно не изменены и составили 98,8 % к уровню 2016 года;

«Оказание содействия добровольному переселению в Брянскую область соотечественников, проживающих за рубежом» с объемом финансирования 458,9 тыс. рублей на каждый год (средства областного бюджета сохранены в объеме 2016 года, объем субсидии федерального бюджета на момент формирования проекта бюджета не определен).

Оценка результатов государственной программы предусмотрена по 24 показателям (индикаторам), установленным паспортом программы. Приложение к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов также содержит 24 показателя, принятых для оценки результатов госпрограммы, показатели соответствуют показателям, утвержденным госпрограммой.

6.1.16. Развитие лесного хозяйства Брянской области (2014-2020 годы).

Ответственным исполнителем госпрограммы является управление лесами Брянской области. Соисполнители и подпрограммы отсутствуют.

Общий объем финансирования программы определен в сумме 1 968 596,1 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 649 563,3 тыс. рублей, на 2018 год – 657 355,5 тыс. рублей, на 2019 год – 661 677,3 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет трех источников финансирования:

средств федерального бюджета в сумме 686 411,7 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 225 268,6 тыс. рублей, на 2018 год – 228 516,0 тыс. рублей, на 2019 год – 232 627,1 тыс. рублей;

средств областного бюджета в сумме 201 627,9 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 67 209,3 тыс. рублей, на 2018 год – 67 209,3 тыс. рублей, на 2019 год – 67 209,3 тыс. рублей;

внебюджетных источников в сумме 1 080 556,5 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 357 085,4 тыс. рублей, на 2018 год – 361 630,2 тыс. рублей, на 2019 год – 361 840,9 тыс. рублей.

Наибольший объем финансирования госпрограммы предусмотрен на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений в 2017 году – 574 104,0 тыс. рублей, или 88,4 % общего объема финансирования, в 2018 году – 581 896,2 тыс. рублей, или 88,5 %, в 2019 году – 586 218,0 тыс. рублей, или 88,6 % соответственно.

Объем финансового обеспечения реализации проекта госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджетов на 2017-2019 годы приведены в таблице.

Источник финансового обеспечения	2016 год, тыс. рублей*	2017 год, тыс. рублей	2017 / 2016, %	2018 год, тыс. рублей	2019 год, тыс. рублей
федеральный бюджет	232 924,1	225 268,6	96,7	228 516,0	232 627,1
областной бюджет	60 894,3	67 209,3	110,3	67 209,3	67 209,3
ИТОГО:	293 818,4	292 477,9	99,5	295 725,3	299 836,4

* в редакции Закона Брянской области от 02.11.2016 № 94-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год»

Объем финансового обеспечения реализации проекта госпрограммы соответствует законопроекту.

Финансирование госпрограммы за счет средств федерального бюджета в 2017 году запланировано на уровне 96,7 % расходов 2016 года, в 2018 году – 98,1 %, в 2019 году – 99,9 % соответственно.

Финансирование госпрограммы за счет средств областного бюджета в 2017 году запланировано на уровне 110,3 % расходов 2016 года, в 2018 году – 110,3 %, в 2019 году – 110,3 % соответственно.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджета в расходах бюджета на 2017-2019 годы составляет 0,7 % ежегодно.

Эффективность реализации госпрограммы характеризуют 14 показателей, что соответствует количеству показателей в действующей редакции государственной программы.

Согласно пункту 20 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 28.10.2013 № 608-п (в ред. от 08.08.2016 № 7), основные параметры утвержденных государственных

программ подлежат отражению в прогнозе социально-экономического развития Брянской области. Приложение к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов содержит 14 показателей, принятых для оценки результатов госпрограммы, показатели тождественны утвержденным госпрограммой.

6.1.17. Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области (2014-2020 годы).

Ответственным исполнителем госпрограммы является департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области.

Соисполнителем государственной программы является государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области.

Государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области на руководство и управление в сфере установленных функций органа государственной власти предусмотрено финансирование в объеме 63 609,9 тыс. рублей, в том числе по 21 203,3 тыс. рублей в течение трех анализируемых лет.

В состав государственной программы входят подпрограмма «Развитие промышленности Брянской области» (2016-2019 годы) с предусмотренным объемом финансирования – 30 000,0 тыс. рублей, в том числе по 10 000,0 тыс. рублей в течение трех лет.

Общий объем финансирования программы определен в сумме 8 396 176,8 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 2 464 690,6 тыс. рублей, на 2018 год – 2 559 660,6 тыс. рублей, на 2019 год – 3 371 825,6 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансирования:

средств областного бюджета в сумме 964 222,8 тыс. рублей, в том числе по 321 407,6 тыс. рублей в течение трех анализируемых лет;

внебюджетные средства в сумме 7 431 954,0 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 2 143 283,0 тыс. рублей, на 2018 год – 2 238 253,0 тыс. рублей, на 2019 год – 3 050 418,0 тыс. рублей.

К уровню 2016 года (4 107 765,4 тыс. рублей) объем запланированных расходов госпрограммы на 2017 год ниже на 40,0 %, на 2018 год – на 37,7 %, на 2019 год – на 18,0 процента.

Наибольший объем финансирования госпрограммы предусмотрен на реализацию проектов по модернизации и техническому перевооружению производства и инвестиционных проектов по созданию новой конкурентоспособной продукции в 2017 году – 86,9 %, в 2018 году – 84,7 %, в 2019 году – 90,4 процента. Финансирование вышеуказанного мероприятия предусмотрено проектом госпрограммы за счет внебюджетных источников.

Основная доля расходов, финансируемых за счет средств областного бюджета, предусмотрена на совершенствование системы управления пассажирскими перевозками, в частности, на компенсацию организациям железнодорожного и автомобильного транспорта части потерь в доходах,

возникающих в результате государственного регулирования тарифов в 2017 году – 65,6 %, в 2018 году – 65,6 %, в 2019 году – 65,6 процента.

Объем финансового обеспечения реализации проекта госпрограммы за счет средств областного бюджета на 2017-2019 годы в проекте паспорта госпрограммы соответствует законопроекту.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы за счет средств областного бюджета в расходах бюджета составляет на 2017 год – 0,8 %, на 2018 год – 0,8 %, на 2019 год – 0,8 процента.

Согласно проекту паспорта госпрограммы, эффективность ее реализации характеризуется 21 показателем, что соответствует количеству показателей в действующей редакции государственной программы.

Согласно пункту 20 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 28.10.2013 № 608-п (в ред. от 08.08.2016 № 7), основные параметры утвержденных государственных программ подлежат отражению в прогнозе социально-экономического развития Брянской области. Приложение к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов содержит 21 показатель, принятый для оценки результатов госпрограммы, что соответствует паспорту госпрограммы, вместе с тем, значения двух показателей отличается от показателей в проекте госпрограммы, а именно:

по показателю «Динамика роста объемов отгруженной продукции собственного производства по обрабатывающим производствам в действующих ценах» в прогнозе социально-экономического развития значение данного показателя составляет на 2014 год – 108,0 % к предыдущему году, на 2015 год – 128,7 %, на 2016 год – 110,6 %, тогда как в проекте госпрограммы: на 2014 год – 107,5 %, на 2015 год – 119,1 %, на 2016 год – 109,5 процента;

по показателю «Индекс промышленного производства за исследуемый период» в прогнозе социально-экономического развития значение данного показателя составляет на 2016 год – 112,0 % к предыдущему периоду, тогда как в проекте госпрограммы – 103,4 процента.

Анализ показателей (индикаторов) результативности и эффективности реализации госпрограммы показал следующее.

При увеличении объема финансирования за счет внебюджетных источников по мероприятию «Реализация проектов по модернизации и техническому перевооружению производства и инвестиционных проектов по созданию новой конкурентоспособной продукции» в период с 2018 года по 2019 год (с 2 237 353,0 тыс. рублей до 3 049 518,0 тыс. рублей), значения целевых показателей (индикаторов) «Общее количество промышленных предприятий, реализующих проекты по модернизации и техническому перевооружению производства», «Общее количество реализованных промышленных инвестиционных проектов по созданию новой конкурентоспособной продукции» установленных проектом паспорта

госпрограммы уменьшены (по 1-му показателю – с 5 до 3 единиц, по 2-му показателю – с 10 до 5 единиц).

При отсутствии бюджетных ассигнований на реализацию мероприятия госпрограммы по обновлению автопарка автотранспортных предприятий на 2017-2019 годы предусматривается целевое значение показателя (индикатора) «Обновление парка автобусов и троллейбусов автотранспортных предприятий области» (1,0 %) на 2017-2020 годы, что свидетельствует о недостаточной взаимосвязи оценки достижения результатов и осуществления расходов.

При неизменном объеме финансирования за счет бюджетных средств с 2017 года по 2019 год – 62 600,0 тыс. рублей (ежегодно) по мероприятию госпрограммы «Создание условий для осуществления регулярных и чартерных пассажирских авиаперевозок в международном аэропорту» значения целевых показателей (индикаторов), характеризующих выполнение данного мероприятия, имеют положительную динамику.

6.1.18. Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области (2014-2020 годы).

Ответственным исполнителем госпрограммы является департамент экономического развития Брянской области.

Соисполнителями государственной программы являются департамент строительства и архитектуры Брянской области, департамент финансов Брянской области, управление государственного регулирования тарифов Брянской области, управление имущественных отношений Брянской области.

В состав государственной программы входят 7 подпрограмм:

«Экономическое развитие» (2014-2020 годы);

«Развитие информационного общества и инфраструктуры электронного правительства Брянской области» (2014-2020 годы);

«Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Брянской области» (2014-2020 годы);

«Повышение инвестиционной привлекательности Брянской области» (2014-2020 годы);

«Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Брянской области» (2014-2020 годы);

«Государственное регулирование тарифов Брянской области» (2014-2020 годы);

«Управление государственным имуществом Брянской области» (2014-2020 годы).

Общий объем финансирования программы определен в сумме 564 767,6 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 211 402,4 тыс. рублей, на 2018 год – 176 682,6 тыс. рублей, на 2019 год – 176 682,6 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет трех источников финансирования:

средств областного бюджета в сумме 542 691,2 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 204 043,6 тыс. рублей, на 2018 год – 169 323,8 тыс. рублей, на 2019 год – 169 323,8 тыс. рублей;

средства местных бюджетов в сумме 2 426,4 тыс. рублей, в том числе по 808,8 тыс. рублей в течение 3 анализируемых лет;

внебюджетные средства в сумме 19 650,0 тыс. рублей, в том числе по 6 550,0 тыс. рублей в течение 3 анализируемых лет.

К уровню 2016 года (объем финансирования на 2016 год – 314 216,8 тыс. рублей) объем запланированных расходов госпрограммы на 2017 год ниже на 32,7 %, на 2018 год – на 43,8 %, на 2019 год – на 43,8 процента.

Наибольший объем финансирования госпрограммы за счет всех источников предусмотрен на реализацию подпрограмм «Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Брянской области» (2014-2020 годы) в 2017 году – 28,1 %, в 2018 году – 14,1 %, в 2019 году – 14,1 % и «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Брянской области» (2014-2020 годы) в 2017 году – 17,7 %, на 2018 год – 19,8 %, на 2019 год – 19,8 процента.

Объем финансового обеспечения реализации проекта госпрограммы за счет средств областного бюджета на 2017-2019 годы в проекте паспорта госпрограммы соответствует законопроекту.

Источник финансового обеспечения	2016 год, тыс. рублей*	2017 год, тыс. рублей	2017 / 2016, %	2018 год, тыс. рублей	2019 год, тыс. рублей
федеральный бюджет	116 076,6	-	-	-	-
областной бюджет	194 490,2	204 043,6	104,9	169 323,8	169 323,8
ИТОГО:	310 566,8	204 043,6	104,9	169 323,8	169 323,8

* в редакции Закона Брянской области от 02.11.2016 № 94-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год»

Финансирование госпрограммы на 2017 год за счет средств областного бюджета предусмотрено на 4,9% больше объема финансирования 2016 года.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы за счет средств областного бюджета в расходах бюджета на 2017 год составляет 0,5 %, на 2018 год – 0,4 %, на 2019 год – 0,4 процента.

Согласно проекту паспорта госпрограммы эффективность ее реализации характеризуется 46 показателями, что на 1 показатель меньше количества показателей в действующей редакции государственной программы, в частности исключен показатель «Темп роста налоговых поступлений от субъектов малого и среднего предпринимательства (к предыдущему году)».

Согласно пункту 20 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 28.10.2013 № 608-п (в ред. от 08.08.2016 № 7), основные параметры утвержденных государственных программ подлежат отражению в прогнозе социально-экономического развития Брянской области.

Приложение к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов содержит 46 показателей, принятых для оценки результатов госпрограммы, что соответствует паспорту госпрограммы. Вместе с тем, значение показателя «Количество соглашений о реализации инвестиционных проектов в рамках государственно-частного партнерства» на 2015 год отличается от показателя в проекте госпрограммы, а именно: в прогнозе значение показателя составляет 1 ед./год, в проекте госпрограммы – 0 ед./год.

В соответствии с паспортом госпрограммы по показателям «Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших поддержку в виде микрозайма» и «Отношение объема выданных микрозаймов к совокупному размеру средств микрофинансовой организации» запланированы целевые значения на 2017-2020 годы ежегодно (350 единиц и 70,0 % соответственно) при отсутствии в законопроекте бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения данных мероприятий, что свидетельствует о недостаточной взаимосвязи оценки достижения результатов и осуществления расходов.

Контрольно-счетной палатой Брянской области в заключении на проект областного бюджета на 2016 год сделан вывод, о том, что в госпрограмме не учтены показатели, определенные Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике», а именно: увеличение производительности труда к 2018 году в 1,5 раза относительно уровня 2011 года и увеличение доли продукции высокотехнологичных и наукоемких отраслей экономики в валовом внутреннем продукте к 2018 году в 1,3 раза относительно уровня 2011 года. До настоящего времени указанные показатели в государственную программу «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» (2014-2020 годы) не включены.

Отмечено, что по подпрограмме «Управление государственным имуществом Брянской области» (2014-2020 годы) отдельные целевые показатели зафиксированы на весь период реализации государственной программы на одном уровне, что свидетельствует об отсутствии динамики их развития и не позволит оценить степень их влияния на выполнение задачи государственной программы по обеспечению эффективного управления и распоряжения государственным имуществом Брянской области (в том числе земельными участками) и рациональному его использованию.

6.1.19. Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения (2016-2025 годы).

В составе материалов, направленных для подготовки заключения на проект бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов впервые представлен проект государственной программы «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения» (2016-2025 годы).

Ответственным исполнителем определен департамент образования и науки Брянской области, соисполнителем – департамент строительства и архитектуры Брянской области.

Задачей программы является обеспечение односменного режима обучения в 1-11 (12) классах общеобразовательных организаций, перевод обучающихся в новые здания общеобразовательных организаций из зданий с износом 50 процентов и выше.

Срок реализации госпрограммы – 2016-2025 годы.

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2017 год предусматриваются в объеме 148 285,8 тыс. рублей, на 2018 год – 17 000,0 тыс. рублей, на 2019 год – 17 000,0 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета составляет 0,4 %, 0,04 % и 0,04 % соответственно.

Паспортом программы бюджетные ассигнования предусматриваются в объемах, превышающих показатели законопроекта, что обусловлено включением средств муниципалитетов. Отклонения отмечены в отношении 2017 года – 25 649,1 тыс. рублей. Сведения о финансовом обеспечении государственной программы за счет средств федерального и областного бюджетов в 2017-2019 годах представлены в таблице.

Источник финансового обеспечения	2016 год, тыс.рублей*	2017 год, тыс.рублей	2017/2016,%	2018 год, тыс.рублей	2019 год, тыс.рублей
федеральный бюджет	308 087,1	-	-	-	-
областной бюджет	126 207,1	148 285,8	117,5	17 000,0	17 000,0
Итого:	434 294,2	148 285,8	34,1	17 000,0	17 000,0

* в редакции Закона Брянской области от 02.11.2016 № 94-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год»

Отмечено, что расходы на программу запланированы в условиях отсутствия распределения целевых средств федерального бюджета. По отношению к утвержденным расходам 2016 года (в ред. от 02.11.2016 № 94-З) средства областного бюджета предусмотрены с ростом на 17,5 процента.

Расходы по департаменту строительства и архитектуры Брянской области запланированы в 2017 году в сумме 131 285,8 тыс. рублей, что соответствует 88,5 % всех расходов на программу, ежегодный объем расходов департамента образования и науки Брянской области – 17 000,0 тыс. рублей (11,5 %).

Средства планируется направить на строительство школ, пристроек к школам, мероприятия по проведению капитального ремонта действующих школ, проведение организационно-кадровых решений.

Оценка результатов реализации государственной программы предусмотрена по 3 показателям, включающих в себя 14 индикаторов.

Приложение к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов содержит показатели и индикаторы, принятые для оценки результатов госпрограммы, тождественные определенным в проекте госпрограммы.

6.1.20. Государственная программа «Доступная среда» (2017-2020 годы).

Объем расходов, предусмотренный в проекте закона об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов на реализацию государственной программы «Доступная среда» (2017-2020 годы) определен в следующих суммах:

2017 год – 31 199,6 тыс. рублей;

2018 год – 32 475,6 тыс. рублей;

2019 год – 34 715,6 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета незначителен и составляет всего 0,1 процента.

Ответственным исполнителем определен департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, соисполнителями – 7 главных распорядителей средств областного бюджета и по согласованию Брянская городская администрация, органы местного самоуправления, региональные общественные организации инвалидов.

В целом запланированные на 2017-2019 годы объемы бюджетных ассигнований в абсолютном значении соответствуют базовым объемам, утвержденным паспортом программы. Отклонение отмечено в объемах 2017 года – на 11 473,1 тыс. рублей и 2018 года – 10 917,4 тыс. рублей, что обусловлено привлечением средств местных бюджетов и внебюджетных (приложение 9 к государственной программе).

В рамках государственной программы запланированы расходы по следующим направлениям:

формирование условий для беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к приоритетным объектам и услугам в сфере социальной защиты, занятости, здравоохранения, культуры, образования, транспорта, информации и связи, физической культуры и спорта на 2017 год – 28 299,6 тыс. рублей, на плановый период с ростом к 2017 году на 5 % и 13% соответственно;

формирование условий для просвещенности граждан в вопросах инвалидности и устранения отношенческих барьеров на 2017 год – 2 900,0 тыс. рублей, на плановый период 2 750,0 тыс. рублей соответственно.

Средства в объеме 4 480,0 тыс. рублей в расходах программы определены в формате субсидий бюджетам муниципальных образований. Разработанный порядок предоставления субсидий бюджетам муниципальных районов (городских округов) определен в приложениях № 4, 8 госпрограммы.

Оценка результатов государственной программы предусмотрена по 22 показателям (индикаторам), установленным паспортом программы. Показатели (индикаторы) программы тождественны показателям, отраженным в прогнозе социально-экономического развития, и запланированы с положительной тенденцией к росту.

6.2. Региональная адресная инвестиционная программа

В соответствии с пунктом 1 статьи 3 Закона Брянской области от 28.06.2007 № 93-3 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверке» одновременно с законопроектом «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» представлен проект региональной адресной инвестиционной программы Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – адресная инвестиционная программа).

В соответствии с пунктом 10 постановления Правительства Брянской области от 27.10.2014 № 488-п «Об осуществлении капитальных вложений в объекты государственной и муниципальной собственности на территории Брянской области» (далее – Постановление № 488-п) в проекте адресной программы в отношении каждого объекта капитального строительства указываются следующие данные:

а) наименование объекта капитального строительства, а также указывается наименование соответствующей государственной программы (подпрограммы);

б) код классификации расходов областного бюджета;

в) главный распорядитель;

г) заказчик;

д) мощность объекта капитального строительства, подлежащего вводу в эксплуатацию;

е) срок ввода в эксплуатацию;

ж) объемы бюджетных ассигнований областного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период;

з) срок подготовки проектной документации (в случае если в соответствующем решении или нормативном правовом акте предусмотрены бюджетные ассигнования на разработку проектной документации и проведение инженерных изысканий, необходимых для подготовки такой документации);

и) объемы бюджетных ассигнований областного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период, предусматриваемые на разработку проектной документации или приобретение прав на использование типовой проектной документации, информация о которой включена в реестр типовой проектной документации (в отношении жилых и административных зданий, объектов социально-культурного и коммунально-бытового назначения), и проведение инженерных изысканий (в случае если в соответствующем нормативном правовом акте или решении предусмотрены бюджетные ассигнования на эти цели).

В нарушение пункта 10 Постановления № 488-п по 5 объектам бюджетных инвестиций государственной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2017 год и на 2018-2019 годы и по 45 объектам капитальных вложений муниципальной собственности

региональной адресной инвестиционной программы на 2017 год и на 2018-2019 годы отсутствуют данные о мощности объекта и сроках ввода в эксплуатацию, кроме того, по 8 объектам государственной собственности и по 5 объектам муниципальной собственности частично отсутствует либо срок, либо мощность.

Проектом адресной инвестиционной программы бюджетные инвестиции в объекты государственной и муниципальной собственности в анализируемом периоде запланированы в сумме 3 707 419,8 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 1 434 902,0 тыс. рублей, на 2018 год – 1 269 461,7 тыс. рублей, на 2019 год – 1 003 056,1 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности в анализируемом периоде запланированы в сумме 1 768 985,7 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 462 174,7 тыс. рублей, на 2018 год – 643 438,0 тыс. рублей, на 2019 год – 663 373,0 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности запланированы в сумме 1 938 434,1 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 972 727,3 тыс. рублей, на 2018 год – 626 023,7 тыс. рублей, на 2019 год – 339 683,1 тыс. рублей.

К уровню 2016 года объем запланированных бюджетных инвестиций в объекты государственной и муниципальной собственности на 2017 год ниже на 12,0 %, на 2018 год – на 22,2 %, на 2019 год – на 38,5 процента.

По информации департамента строительства и архитектуры Брянской области проектом региональной адресной инвестиционной программы на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов погашение кредиторской задолженности не предусмотрено, в связи с тем, что лимит капитальных вложений на работы 2016 года будет освоен и профинансирован в полном объеме. Региональной адресной инвестиционной программой на 2016 год предусмотрена кредиторская задолженность подрядным организациям в размере 296 672,5 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2016 кредиторская задолженность оплачена в объеме 279 091,2 тыс. рублей (94,1 процента). Остаток кредиторской задолженности по объекту «Детский сад на 115 мест в н.п. Мичуринский Брянской района» в размере 17 581,3 тыс. рублей будет оплачен в декабре 2016 года, в связи с тем, что дело об оплате подрядчику выполненных работ по данному объекту рассматривалось в Арбитражном суде Брянской области и 03.10.2016 исковые требования ООО «СтройКА» удовлетворены.

Доля расходов адресной инвестиционной программы в общем объеме расходов областного бюджета на 2017 год составляет 3,6 %, на 2018 год – 3,1 %, на 2019 год – 2,4 процента.

Расходы на капитальные вложения планируются по 11 государственным программам. Наибольший объем финансирования предусмотрен по государственной программе «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области (2014-2020 годы)» на 2017 год – 39,7 %, на 2018 год – 44,3 %, на 2019 год – 43,9 процента.

(тыс. рублей)

Наименование государственных программ	2016 год	2017 год	2017/ 2016, %	2018 год	2019 год
03 «Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» (2014-2020 годы)	4 737,8	-	-	-	-
08 Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области (2014 - 2020 годы)	3 000,0	8 105,9	270,2	8 131,1	11 131,1
12 Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области (2014 - 2020 годы)	65 206,3	160 000,0	245,4	160 000,0	160 000,0
14 Развитие здравоохранения Брянской области (2014 - 2020 годы)	491 286,7	-	-	13 895,0	4 380,0
15 Развитие культуры и туризма в Брянской области (2014 - 2020 годы)	83 607,4	82 461,9	98,6	9 600,0	-
16 Развитие образования и науки Брянской области (2014 - 2020 годы)	57 475,1	80 166,9	139,5	154 150,9	121 018,0
17 Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области (2017 - 2020 годы)	111 385,9	232 747,0	209,0	195 695,2	155 377,7
19 Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области (2014 - 2020 годы)	591 154,1	569 780,7	96,4	562 799,9	440 838,2
20 «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения» (2016-2025 годы)	98 506,6	131 285,8	133,3	-	-

Наименование государственных программ	2016 год	2017 год	2017/2016, %	2018 год	2019 год
21 Социальная и демографическая политика Брянской области (2014 – 2020 годы)	-	2 606,9	-	2 215,8	5 479,4
25 Развитие физической культуры и спорта Брянской области (2014 - 2020 годы)	102 420,5	133 027,1	129,9	162 973,8	104 831,7
40 Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области (2014-2020 годы)	22 710,3	34 719,8	152,9	-	-
ИТОГО:	1 631 490,7	1 434 902,0	88,0	1 269 461,7	1 003 056,1

В разрезе ведомств наибольший объем бюджетных инвестиций на реализацию адресной инвестиционной программы в объекты государственной и муниципальной собственности предусмотрен департаменту строительства и архитектуры Брянской области в 2017 году – 82,9 %, в 2018 году – 85,3 %, в 2019 году – 82,9 процента.

Информация об объемах бюджетных инвестиций по разделам бюджетной классификации расходов в динамике за 2016-2019 годы представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование раздела	2016 год	2017 год	2017/2016, %	2018 год	2019 год
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	4 737,8	-	-	-	-
04 «Национальная экономика»	473 373,5	694 591,6	146,7	670 291,8	410 486,2
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	151 796,8	285 149,1	187,8	248 203,3	345 729,7
06 «Охрана окружающей среды»	3 000,0	8 105,9	270,2	8 131,1	11 131,1
07 «Образование»	155 981,7	211 952,7	135,9	154 150,9	121 018,0
08 «Культура, кинематография»	86 603,6	99 468,7	114,9	9 600,0	0,0
09 «Здравоохранение»	653 576,8	-	-	13 895,0	4 380,0
10 «Социальная политика»	-	2 606,9	-	2 215,8	5 479,4
11 «Физическая культура и спорт»	102 420,5	133 027,1	129,9	162 973,8	104 831,7
Итого:	1 631 490,7	1 434 902,0	88,0	1 269 461,7	1 003 056,1

Расходы региональной адресной программы на «Производственный комплекс» (04 «Национальная экономика», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»), «Социальный комплекс» (07 «Образование», 08 «Культура и кинематография», 09 «Здравоохранение», 10 «Социальная политика», 11 «Физическая культура и спорт») и «Специальный комплекс» (03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 06 «Охрана окружающей среды») на 2017 год распределены в соотношении 68,2 %, 31,2 %, и 0,6 %, на 2018 год – 72,4 %, 27,0%, 0,6 %, на 2019 год – 75,4 %, 23,5 % и 1,1 процента.

В разрезе разделов классификации расходов наибольшую долю расходов занимают бюджетные инвестиции по разделу 04 «Национальная экономика» в 2017 году – 48,4 %, в 2018 году – 52,8 %, в 2019 году – 40,9 % и по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2017 году – 19,9 %, в 2018 году – 19,6 %, в 2019 году – 34,5 процента.

Вместе с тем установлено, что в перечне объектов капитальных вложений муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2017 год по государственной программе «Развитие культуры и туризма в Брянской области (2014-2020 годы)» недостоверно отражено финансирование в сумме 13 609,4 тыс. рублей, тогда как следовало отразить 44 609,4 тыс. рублей. При этом итоговая сумма по перечню объектов капитальных вложений муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2017 год отражена достоверно.

Кроме того, в перечне объектов капитальных вложений муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2018-2019 годы по строке «Национальная экономика» (КБК 17 9 91 819 04) отражено финансирование на 2018 год – 186 900,7 тыс. рублей, на 2019 год – 155 377,7 тыс. рублей, тогда как следовало отразить на 2018 год – 134 383,8 тыс. рублей, на 2019 год – 124 027,7 тыс. рублей.

7. Межбюджетные трансферты.

Проектом закона предусмотрены межбюджетные трансферты, предоставляемые другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, на 2017 год в сумме 11 713 441,9 тыс. рублей, в том числе бюджетам муниципальных образований – 11 695 441,9 тыс. рублей, бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации – 18 000,0 тыс. рублей. Темп роста к утвержденному уровню 2016 года составляет 86,4 процента. Доля межбюджетных трансфертов, планируемых к предоставлению другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в общей сумме расходов областного бюджета составит в 2017 году 29,6 %, что выше уровня текущего года на 3,3 процентного пункта.

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, предусмотрен на 2018 год в сумме 11 567 381,9 тыс. рублей, или 98,8 % к уровню 2017 года, на 2019 год – 11 296 206,7 тыс. рублей, или 97,7 % к показателю 2018 года.

7.1 Взаимоотношения между областным бюджетом и бюджетами муниципальных образований.

Взаимоотношения областного бюджета с бюджетами муниципальных образований на 2017 год сформированы в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Брянской области от 02.11.2016 № 89-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области», законов Брянской области о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями и Основными направлениями бюджетной политики Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

В структуре межбюджетных трансфертов, направляемых в 2017 году в местные бюджеты, субвенции составляют 64,7 %, субсидии – 17,9 %, дотации – 17,3 % и иные межбюджетные трансферты – 0,1 процента.

Дотации бюджетам муниципальных образований на 2017 год запланированы в сумме 2 027 309,0 тыс. рублей. Прогнозируемый на 2017 год объем дотаций бюджетам муниципальных образований выше уровня текущего года на 14,6 %, или на 257 833,5 тыс. рублей.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), образующие Региональный фонд финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов), предусмотрены на 2017 год в объеме 3 360 371,0 тыс. рублей, что составляет 118,0 % утвержденного объема 2016 года.

Большую часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) планируется заменить дополнительными нормативами от налога на доходы физических лиц в сумме 1 890 173,0 тыс. рублей, или 56,2 % общего объема РФФПМР (ГО) и 100,4 % объема текущего года.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) планируются в 2017 году в сумме 1 470 198,0 тыс. рублей, что составляет 152,2 % объема текущего года.

Объем Регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) на 2018 год запланирован в сумме 3 431 355,0 тыс. рублей, что составляет 102,1 % предусмотренного объема на 2017 год, в том числе:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) – 1 470 837,0 тыс. рублей;

часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), замененная дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в местные бюджеты – 1 960 518,0 тыс. рублей.

Региональный фонд финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) в 2019 году составит 3 507 768,0 тыс. рублей, или 102,2 % предусмотренного объема на 2018 год, в том числе:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) – 1 470 298,0 тыс. рублей;

часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), замененная дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в местные бюджеты – 2 037 470,0 тыс. рублей.

Критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 2017 год установлен в размере 2,4197, что составляет 109,1 % размера критерия, установленного на 2016 год.

Критерии выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) установлены на 2018 год – 2,3941, на 2019 год – 2,3707. Темп роста к предшествующему периоду составит 98,9 % и 99,0 % соответственно.

Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) осуществляется с учетом расчетного уровня реальной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), определяемого соотношением индексов налогового потенциала и бюджетных расходов муниципальных образований. Согласно порядку и методике распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) расчет индекса бюджетных расходов муниципальных образований при оценке расходов местных бюджетов по предоставлению муниципальных услуг осуществлен с учетом нормативов на финансовое обеспечение соответствующих расходов. Применяемые в расчете индекса бюджетных расходов на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов финансовые нормативы расходов местных бюджетов прогнозируются на уровне текущего года, за исключением норм расходов на 1 жителя на организацию и осуществление мероприятий по гражданской обороне, по которым проведена индексация на 14,9 % по городским округам и на 39,6 % по муниципальным районам. Кроме того, расходы муниципальных районов на культуру исчислены исходя из норматива расходов на одного жителя, увеличенного 4,1 раза по сравнению с уровнем 2016 года.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов в части реализации полномочий органов местного самоуправления поселений определены на 2017-2019 годы по 110 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (в части городских округов) на 2016 годы планируются в сумме 10 000,0 тыс. рублей, или 55,6% объема 2015 года. Распределение дотаций произведено в соответствии с методикой, утвержденной Законом Брянской области от 02.11.2016 № 89-3 «О межбюджетных отношениях в Брянской области», пропорционально численности населения.

Дотации местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) на 2017-2019 годы предусмотрены по 436 611,0 тыс. рублей ежегодно, или 55,5 % утвержденного объема текущего года.

На стимулирование результатов социально-экономического развития территорий и качества управления общественными финансами муниципальных районов (городских округов) местным бюджетам на 2017-2019 годы предусмотрены дотации в сумме 5 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Кроме того, в 2017-2019 годах бюджетам муниципальных образований Брянской области планируется направить следующие дотации:

на стимулирование по результатам мониторинга оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса – 1 000,0 тыс. рублей ежегодно;

гранты на поощрение городских и сельских поселений – победителей конкурса «Лучшее муниципальное образование Брянской области» – 1 000,0 тыс. рублей ежегодно;

гранты муниципальным образованиям, в состав которых входят населенные пункты, удостоенные почетного звания Брянской области «Город партизанской славы», «Поселок партизанской славы», «Село партизанской славы» и «Населенный пункт партизанской славы» – 3 000,0 тыс. рублей ежегодно;

на поощрение муниципальных районов и городских округов – победителей конкурса «Лучшее муниципальное образование по инвестиционной привлекательности» – 500,0 тыс. рублей.

В 2017 году бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, планируется предоставить субсидии в сумме 2 091 238,8 тыс. рублей, что составляет 61,8 % уровня текущего года. В 2018 и 2019 годах объем субсидий прогнозируется в объеме 1 939 845,9 тыс. рублей и 1 669 212,9 тыс. рублей соответственно.

Наибольший удельный вес межбюджетных субсидий приходится на разделы «Национальная экономика» (69,7 % общего объема субсидий) и «Образование» (11,7 % общего объема субсидий). Наименьший объем субсидий приходится на разделы «Охрана окружающей среды» – 0,4 % и «Социальная политика» – 1,5 процента.

Субсидии бюджетам муниципальных районов (городских округов) на организацию отдыха детей в каникулярное время в лагерях с дневным пребыванием на базе образовательных организаций, учреждений физической культуры и спорта (2017-2019 годы – по 27 600,0 тыс. рублей ежегодно) предусматривается распределять в соответствии с законом об областном бюджете.

Распределение остальных субсидий, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам, будет осуществляться согласно нормативным правовым актам Правительства Брянской области. Удельный вес субсидий, распределяемых на основании закона об областном бюджете, в общем объеме межбюджетных субсидий составляет в 2017 году – 1,3 %, в 2018 году – 1,4 %, в 2019 году – 1,7 процента.

В целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации и Брянской области, переданных для осуществления органам местного самоуправления в установленном порядке, бюджетам муниципальных образований запланировано предоставление субвенций на 2017 год в сумме 7 566 383,6 тыс. рублей, что составляет 94,8 % уровня 2016 года. На 2018 и 2019 годы субвенции бюджетам муниципальных образований предусмотрены в сумме 7 571 312,5 тыс. рублей и 7 571 309,4 тыс. рублей соответственно.

Основная доля (87,9 %) общего объема межбюджетных трансфертов в виде субвенций приходится на субвенции бюджетам муниципальных районов (городских округов) на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях – 4 322 555,8 тыс. рублей, дошкольного образования в образовательных организациях – 2 328 593,2 тыс. рублей. Темп роста к уровню текущего года составил 101,9 % и 97,6 % соответственно.

На уровне текущего года предусмотрены субвенции из областного бюджета бюджетам муниципальных районов на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования (91 674,4 тыс. рублей) и профилактику безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях (33 017,6 тыс. рублей).

Субвенции бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений запланированы на 2017-2019 годы в сумме 25 000,0 тыс. рублей ежегодно. В текущем году на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений предусмотрено 200 000,0 тыс. рублей.

На 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов субвенции на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений законопроектом не предусмотрены. В 2016 году на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений бюджетам муниципальных районов предусмотрены субвенции в сумме 215 028,0 тыс. рублей.

Остальные субвенции прогнозируются на уровне и выше текущего года.

Проектом закона о бюджете планируется предоставление бюджетам муниципальных образований иных межбюджетных трансфертов на 2017 год – 8 235,0 тыс. рублей, на 2018 и 2019 годы – по 8 000,0 тыс. рублей ежегодно. Темп роста к уровню 2016 года в сопоставимых условиях составил 64,6 процента. Иные межбюджетные трансферты планируется предоставить на следующие цели:

гранты муниципальным районам (городским округам) в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей

деятельности органов местного самоуправления – по 5 000,0 тыс. рублей ежегодно;

на развитие многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на территории Брянской области в рамках подпрограммы «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Брянской области» государственной программы Российской Федерации «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» на 2017 год – 3 235,0 тыс. рублей, на 2018 и 2019 годы – по 3 000,0 тыс. рублей ежегодно.

7.2. Взаимоотношения областного бюджета с Федеральным фондом обязательного медицинского страхования и бюджетом территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области.

В соответствии с частью 1 статьи 8 Федерального закона от 29.11.2010 № 326–ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования относится уплата страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения.

Статьей 10 указанного закона уточнен состав граждан, относящихся к «неработающим», к ним относятся:

- дети со дня рождения до достижения ими возраста 18 лет;
- неработающие пенсионеры независимо от основания назначения пенсии;
- граждане, обучающиеся по очной форме обучения в профессиональных образовательных организациях и образовательных организациях высшего образования;
- безработные граждане, зарегистрированные в соответствии с законодательством о занятости;
- один из родителей или опекун, занятые уходом за ребенком до достижения им возраста трех лет;
- трудоспособные граждане, занятые уходом за детьми-инвалидами, инвалидами I группы, лицами, достигшими возраста 80 лет;
- иные не работающие по трудовому договору и не указанные в вышеобозначенных пунктах граждане, за исключением военнослужащих и приравненных к ним в организации оказания медицинской помощи лиц.

Статьей 23 Федерального закона 326-ФЗ определен порядок определения размера страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения. Установлено, что размер и порядок расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения устанавливаются федеральным законом. Отмечено, что годовой объем бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджетом субъекта Российской Федерации на обязательное медицинское страхование неработающего населения, не может быть меньше произведения численности неработающих застрахованных лиц на 1 апреля года, предшествующего очередному, в субъекте Российской Федерации и тарифа страхового взноса

на обязательное медицинское страхование неработающего населения, установленного федеральным законом. Годовой объем бюджетных ассигнований на обязательное медицинское страхование неработающего населения утверждается законом о бюджете субъекта Российской Федерации. Численность неработающих застрахованных лиц определяется на основе данных персонифицированного учета в сфере обязательного медицинского страхования.

Проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» объем страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения предусмотрен на трехлетний период в размере 4 388 895,7 тыс. рублей ежегодно. Главным распорядителем средств областного бюджета, осуществляющим перечисление средств в федеральный фонд ОМС, является департамент здравоохранения Брянской области.

По сравнению с объемом расходов, предусмотренных в бюджете на 2016 год, планируемый объем расходов снижен на 32 135,9 тыс. рублей, или на 0,7 процента. Снижение обусловлено уменьшением показателя численности неработающего населения с 703 135 до 698 024 человек.

Расчет объема страховых взносов произведен путем произведения следующих показателей:

18 864,6 рублей – тариф страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения (установлен статьей 1 Федерального закона от 30.11.2011 № 354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения»);

0,3333 – значение коэффициента дифференциации к тарифу страхового взноса, установленное для Брянской области приложением к Федеральному закону от 30.11.2011 года № 354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения»;

1 - коэффициент удорожания стоимости медицинских услуг, ежегодно устанавливаемый федеральным законом о бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования;

698 024 человек – численность застрахованного неработающего населения Брянской области, отраженная в отчетности на 1 апреля 2016 года (отчет формы 8 «Сведения о численности лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию» (доля неработающего населения в общей численности застрахованных лиц составляет 56,9 %).

Отмечено, что объем расходов, запланированный в проекте областного бюджета на 2017 год, исчислен в соответствии с положениями федерального законодательства. В отношении объема расходов на плановый период 2018 и 2019 годов отмечено, что расчет произведен без учета действия статьи 7 проекта Федерального Закона № 13457-7 «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», которой определяется коэффициент удорожания стоимости

медицинских услуг для определения размера страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения на 2018 год – 1,0816, на 2019 год – 1,0816, что потребует увеличение расходов на обеспечение платежа на 358 133,7 тыс. рублей.

8. Источники финансирования дефицита бюджета.

Основные характеристики областного бюджета на 2017 год законопроектом определены с учетом прогнозируемого дефицита в сумме 35 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,2 % общего объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений. Проект бюджета на 2018 год прогнозируется с профицитом в сумме 659 830,9 тыс. рублей, на 2019 год прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам.

Приложениями 17 и 18 к проекту закона определены источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Динамика источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета в 2016-2019 годах представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование	2016 год (в ред. закона № 94-3)	Проект бюджета на:		
		2017	2018	2019
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	803,0	35,0	-659,8	0,0
Кредиты кредитных организаций	-3 085,8	1 389,9	2 934,3	2 512,5
- получение	1 900,7	4 787,8	4 835,0	7 300,3
- погашение	-4 986,5	-3 397,9	-1 900,7	-4 787,8
Бюджетные кредиты	+3 831,5	-1 380,6	- 3 619,8	-2 512,5
- получение	6 812,5	2 701,9	2 799,3	2 828,7
- погашение	-2 980,9	-4 082,5	-6 419,2	-5 341,2
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	57,3	-	-	-
-увеличение остатков		-	-	-
-уменьшение остатков	57,3	-	-	-
Иные источники внутреннего финансирования	-	25,7	25,7	-
<i>Исполнение государственных и муниципальных гарантий</i>	-66,0	-40,5	-40,5	-
<i>Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте РФ</i>	66,0	66,2	66,2	--
-возврат бюджетных кредитов	166,0	166,2	166,2	-
-предоставление бюджетных кредитов	-100,0	-100,0	-100,0	-

Анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета, прогнозируемых в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов, показывает, что основными источниками финансирования дефицита бюджета являются кредиты коммерческих банков.

В целях финансирования дефицита областного бюджета законопроектом (приложения 17, 18) планируется получение кредитов от кредитных организаций в 2017 году – 4 787 779,8 тыс. рублей, в 2018 году – 4 834 983,9 тыс. рублей и в 2019 году – 7 300 320,2 тыс. рублей. Кроме того, предусматривается привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на пополнение остатков средств на счете бюджета в 2017 году в сумме 2 701 911,7 тыс. рублей, в 2018 и 2019 годах в объемах 2 799 330,0 тыс. рублей и 2 828 679,6 тыс. рублей соответственно.

Проектом закона планируется погашение кредитов кредитных организаций, привлеченных в предшествующие годы, в 2017 году в объеме 3 397 922,3 тыс. рублей (кредиты, привлеченные с июля по декабрь 2015 года), в 2018 году – 1 900 653,8 тыс. рублей (кредиты, планируемые к привлечению за ноябрь-декабрь 2016 года), в 2019 году – 4 787 779,8 тыс. рублей (план 2017 года).

В 2017 году предусматривается возврат основного долга по бюджетным кредитам, предоставленным из федерального бюджета, для частичного финансирования дефицита областного бюджета в объеме 1 380 552,0 тыс. рублей, в том числе 84 000,0 тыс. рублей (окончательное погашение по бюджетному кредиту, полученному в 2014 году для частичного покрытия дефицита бюджета) и 1 296 552,0 тыс. рублей (частичное погашение бюджетных кредитов, полученных в 2015 году в объемах 746 832,0 тыс. рублей и 549 720,0 тыс. рублей).

В 2018 году планируется погашение долговых обязательств в сумме 3 619 855,6 тыс. рублей, в том числе:

по двум бюджетным кредитам, полученным для частичного покрытия дефицита областного бюджета в 2015 году в объемах 1 120 248,0 тыс. рублей и 824 580,0 тыс. рублей;

по двум бюджетным кредитам, полученным для частичного финансирования дефицита областного бюджета в 2016 году в объемах 1 575 656,0 тыс. рублей и 99 371,6 тыс. рублей

В 2019 году планируется окончательное погашение двух бюджетных кредитов, привлеченных в 2016 году для частичного покрытия дефицита бюджета, в размере 2 512 540,4 тыс. рублей.

В 2017-2018 годах на финансирование дефицита бюджета планируется направить иные источники в сумме по 25 694,6 тыс. рублей, прогнозируемые за счет разницы между средствами, полученными от возврата бюджетных кредитов в областной бюджет юридическими лицами (40 500,0 тыс. рублей) и муниципальными образованиями в сумме 125 694,6 тыс. рублей (в том числе 25 694,6 тыс. рублей – возврат от муниципальных образований бюджетных кредитов, выданных в 2015 году) и средствами, планируемыми для предоставления бюджетных кредитов муниципальным образованиям в сумме 100 000,0 тыс. рублей, а также исполнения государственных гарантий Брянской области с возникновением права регрессного требования в сумме 40 500,0 тыс. рублей, в обеспечение обязательств (МУП «Брянский городской водоканал»).

В 2019 году в составе иных источников внутреннего финансирования дефицита бюджета отражено предоставление муниципальными образованиями бюджетных кредитов из областного бюджета для частичного покрытия дефицитов бюджетов муниципальных образований, а также возврат указанных бюджетных кредитов в объеме 100 000,0 тыс. рублей.

9. Государственный долг Брянской области, расходы на обслуживание государственного долга Брянской области.

Основными направлениями бюджетной политики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в области государственного долга на 2017-2019 годы определено, что Министерством финансов Российской Федерации в рамках заключенных соглашений установлены ограничения в части снижения показателей областного бюджета по объему государственного внутреннего долга Брянской области:

к 1 января 2018 года доля государственного внутреннего долга Брянской области в общем объеме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений на 2017 год не должна превысить 61 %; доля долговых обязательств по кредитам кредитных организаций – 30 процентов;

к 1 января 2019 года доля государственного внутреннего долга Брянской области в общем объеме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений на 2018 год не должна превысить 53 %; доля долговых обязательств по кредитам кредитных организаций – 39 процентов;

к 1 января 2020 года доля государственного внутреннего долга Брянской области в общем объеме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений на 2019 год не должна превысить 53 %; доля долговых обязательств по кредитам кредитных организаций – 50 процентов.

Отношение объема государственного внутреннего долга Брянской области к общему годовому объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений в прогнозируемом периоде снижается с 58,1 % в 2017 году до 51,6 % к 2019 году.

Законом об областном бюджете на 2016 год утвержден предельный объем государственного внутреннего долга Брянской области в размере 13 536 253,8 тыс. рублей. В соответствии с представленной оценкой исполнения текущего года объем государственного долга прогнозируется в размере 13 535 744,9 тыс. рублей (99,99 % утвержденного объема).

Проектом закона на 2017-2019 годы определен предельный объем государственного внутреннего долга Брянской области (далее – государственный долг) по состоянию на 1 января 2018 года в размере 13 498 430,3 тыс. рублей, что на 37 823,5 тыс. рублей, или на 0,3 % ниже его значения по состоянию на 1 января 2017 года, утвержденного законом о бюджете на 2016 год (в ред. от 02.11.2016 № 94-З – 13 536 253,8 тыс. рублей).

Верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области предусматривается на 1 января 2019 года в объеме 12 772 404,8 тыс. рублей и на 1 января 2020 года в объеме 12 772 404,8 тыс. рублей.

Статьей 12 проекта закона установлен предельный объем долговых обязательств Брянской области по государственным гарантиям по состоянию

на 1 января 2018 года в размере 40 500,0 тыс. рублей, что на 47 128,9 тыс. рублей, или на 53,8 % ниже его значения по состоянию на 1 января 2017 года (в ред. закона от 02.11.2016 № 94-З – 87 628,9 тыс. рублей). Государственный долг области по государственным гарантиям предусматривается на 1 января 2019 года в объеме 0 рублей, на 1 января 2020 года – 0 рублей.

Динамика государственного внутреннего долга Брянской области в разрезе видов долговых обязательств по состоянию на конец 2015-2019 годов представлена в следующей таблице.

Наименование показателя	по годам, млн. рублей					Отклонение к предыдущему году (+/-), млн. рублей			
	на 01.01.2016 факт	на 01.01.2017 оценка	на 01.01.2018 план	на 01.01.2019 план	на 01.01.2020 план	темпа роста, %			
						2016	2017	2018	2019
Государственный долг, в т. ч.:	12 853,5	13 535,7	13 498,4	12 772,4	12 772,4	+682,2	-37,3	-726,0	-
						105,3	99,7	94,6	100,0
Кредиты кредитных организаций	8 384,4	5 298,6	6 688,4	9 622,8	12 135,3	-3085,8	+1389,8	+2934,4	2512,5
						63,2	126,2	143,9	126,1
Государственные гарантии	150,6	87,1	40,5	-	-	-63,5	-46,6	-40,5	-
						57,8	46,5	-	-
Бюджетные кредиты	4 318,5	8 150,0	6 769,5	3 149,6	637,1	+3831,5	-1380,5	-3619,9	-2512,5
						188,7	83,1	46,5	20,2
Налоговые и неналоговые доходы	19 100,8	22 335,9 (оценка)	23 242,2	24 423,3	24 775,5	+3235,1	+906,3	+1181,1	+352,2
						116,9	104,1	105,1	101,4
Объем долга к налоговым и неналоговым доходам, %	67,3	60,6	58,1	52,3	51,6	-6,7	-2,5	-5,8	-0,7
						x	x	x	x

Анализ динамики государственного долга Брянской области в пятилетнем периоде показывает, что прогнозируемый объем государственного долга к 2019 году уменьшится с 12 853 499,0 тыс. рублей до 12 772 404,8 тыс. рублей, или на 81 094,2 тыс. рублей, или на 0,6 процента.

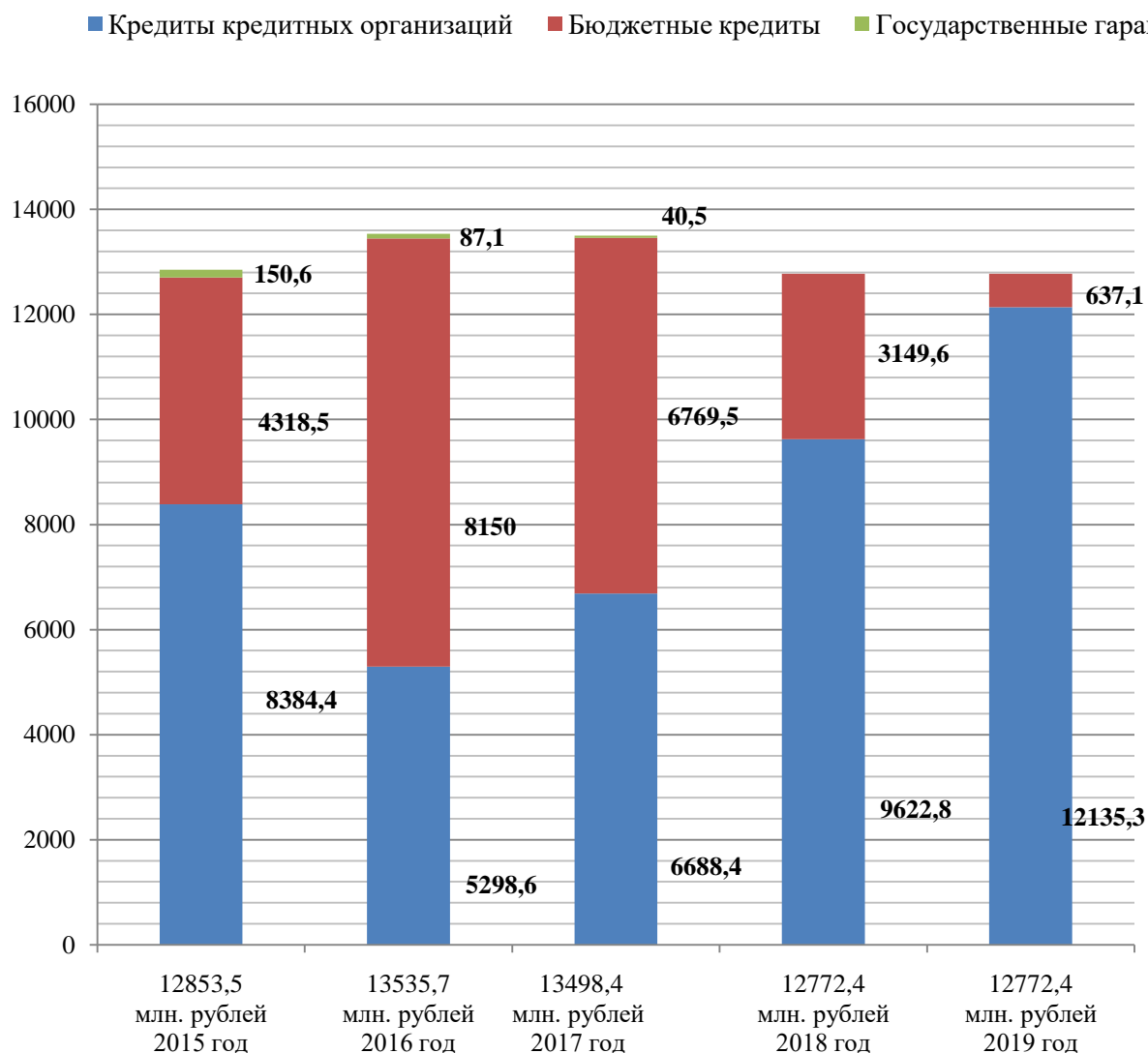
За 2017 год планируется уменьшение объема государственного долга Брянской области на 37 314,6 тыс. рублей (с 13 535 744,9 тыс. рублей (оценка 2016 года) до 13 498 430,3 тыс. рублей). В 2018 году прогнозируется снижение объема государственного долга на 726 025,5 тыс. рублей. В 2019 году объем государственного внутреннего долга Брянской области запланирован на уровне 2018 года в объеме 12 772 404,8 тыс. рублей.

Удельный вес государственного внутреннего долга по состоянию на конец года к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений в 2017 году составит 58,1 %, что на 2,5 процентного пункта ниже

ожидаемого уровня 2016 года, в 2018 году – 52,3 %, что на 5,8 процентного пункта ниже уровня 2017 года и в 2019 году – 51,6 %, что на 0,7 процентного пункта ниже уровня 2018 года.

Объем государственного долга в 2017-2019 годах не превышает утвержденный общий годовой объем доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует нормам статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Данные об изменении объема государственного долга в 2015-2019 годах представлены на следующей диаграмме.



В анализируемом периоде наблюдается тенденция роста долговых обязательств по коммерческим кредитам на 3 750 881,7 тыс. рублей, или на 44,7 %, сокращения долговых обязательств по бюджетным кредитам – на 3 681 380,0 тыс. рублей, или на 85,2 %, по государственным гарантиям – на 150 595,9 тыс. рублей.

Динамика структуры государственного долга Брянской области представлена в таблице.

Наименование показателя	на 01.01.2017 оценка	на 01.01.2018 прогноз	на 01.01.2019 прогноз	на 01.01.2020 прогноз	Прирост (снижение), к предыдущему году		
					2017 г.	2018 г.	2019 г.
Государственный долг, млн. рублей							
Размер долга	13 535,7	13 498,4	12 772,4	12 772,4	-37,3	-726,0	-
Структура долга, %							
Долг по кредитам кредитных организаций	39,1	49,5	75,3	95,0	+10,4	+25,8	+19,7
Долг по бюджетным кредитам	60,2	50,2	24,7	5,0	-10,0	-25,5	-19,7
Обязательства по государственным гарантиям	0,7	0,3	-	-	-0,4	-0,3	-

Наибольший удельный вес в структуре государственного долга в 2017 году занимают бюджетные кредиты. На их долю приходится 50,2 % долговых обязательств. В 2018-2019 годах наибольший удельный вес занимают обязательства по кредитам кредитных организаций – 75,3 % и 95,0 % соответственно. Такая структура связана с необходимостью привлечения в плановом периоде коммерческих кредитов для погашения ранее привлеченных бюджетных кредитов.

По коммерческим кредитам прогнозируется рост долговых обязательств в 2017 году – на 1 389 857,4 тыс. рублей (26,2 %), в 2018 году – на 2 934 330,2 тыс. рублей (43,9 %), в 2019 году – на 2 512 540,4 тыс. рублей (26,1 %).

В проекте бюджета на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов в рамках ограничений размера государственного долга и долга по кредитам коммерческих банков, установленных Министерством финансов Российской Федерации при заключении соглашений о предоставлении бюджетных кредитов, сложились следующие значения:

доля государственного внутреннего долга Брянской области в общем объеме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений:

на 2017 год – 58,1 % (по соглашению – не более 61 %);

на 2018 год – 52,3 % (по соглашению – не более 53 %);

на 2019 год – 51,6 % (по соглашению – не более 53 %).

доля долговых обязательств по кредитам кредитных организаций области в общем объеме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений:

на 2017 год – 28,0 % (по соглашению – не более 30 %);

на 2018 год – 39,4 % (по соглашению – не более 39 %);

на 2019 год – 49,0 % (по соглашению – не более 50 %).

По бюджетным кредитам прогнозируется сокращение долговых обязательств в 2017 году – на 1 380 552,0 тыс. рублей (16,9 %), в 2018 году –

на 3 619 855,6 тыс. рублей (53,5 %), в 2019 году – на 2 512 540,4 тыс. рублей, или в 4,9 раза.

В 2017 году доля государственных гарантий в объеме государственного долга области по сравнению с оценкой 2016 года уменьшится на 0,4 процентного пункта, в 2018 году по сравнению с предыдущим периодом уменьшится на 0,3 процентного пункта. Прогнозируется погашение долговых обязательств по государственной гарантии МУП «Брянский городской водоканал» за счет собственных средств заемщика до 1 января 2019 года.

Государственные внутренние заимствования Брянской области оказывают влияние на объем государственного долга и расходов на его обслуживание. Изменение структуры государственного внутреннего долга Брянской области в части увеличения доли кредитов кредитных организаций и уменьшения доли бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации влечет рост расходов на обслуживание долга в 1,7 раза – с 699 368,6 тыс. рублей (2017 год) до 1 193 184,1 тыс. рублей (2019 год).

Законопроектом предусмотрено выделение средств из областного бюджета на обслуживание государственного долга в 2017 году – 699 368,6 тыс. рублей, в 2018 году – 943 230,5 тыс. рублей, в 2019 году – 1 193 184,1 тыс. рублей.

Объем указанных расходов в 2017 году превышает расходы по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (440 742,1 тыс. рублей) и «Культура, кинематография» (358 544,0 тыс. рублей).

К законодательно утвержденным на 2016 год расходам на обслуживание государственного долга (592 083,9 тыс. рублей) расходы в 2017 году увеличатся на 18,1 %, в 2018 году – на 34,9 %, в 2019 году – на 26,5 процента.

В абсолютном выражении процентные платежи к предыдущему году увеличатся в 2017 году – на 107 284,7 тыс. рублей, в 2018 году – на 243 862,0 тыс. рублей, в 2019 году – на 249 953,5 тыс. рублей.

В 2017 году на уплату процентов по кредитам кредитных организаций предусмотрено 691 269,6 тыс. рублей, по бюджетным кредитам, полученным из федерального бюджета, – 8 099,0 тыс. рублей. Изменение структуры долга (увеличение долга по коммерческим кредитам) обусловлено изменением структуры расходов на его обслуживание. В 2018 году уплата процентов по кредитам кредитных организаций составит 937 437,9 тыс. рублей, в 2019 году – 1 191 763,2 тыс. рублей, по бюджетным кредитам – 5 792,6 тыс. рублей и 1 420,9 тыс. рублей соответственно.

Объем расходов на обслуживание государственного долга не превышает установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации предел – 15 % общего объема расходов областного бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

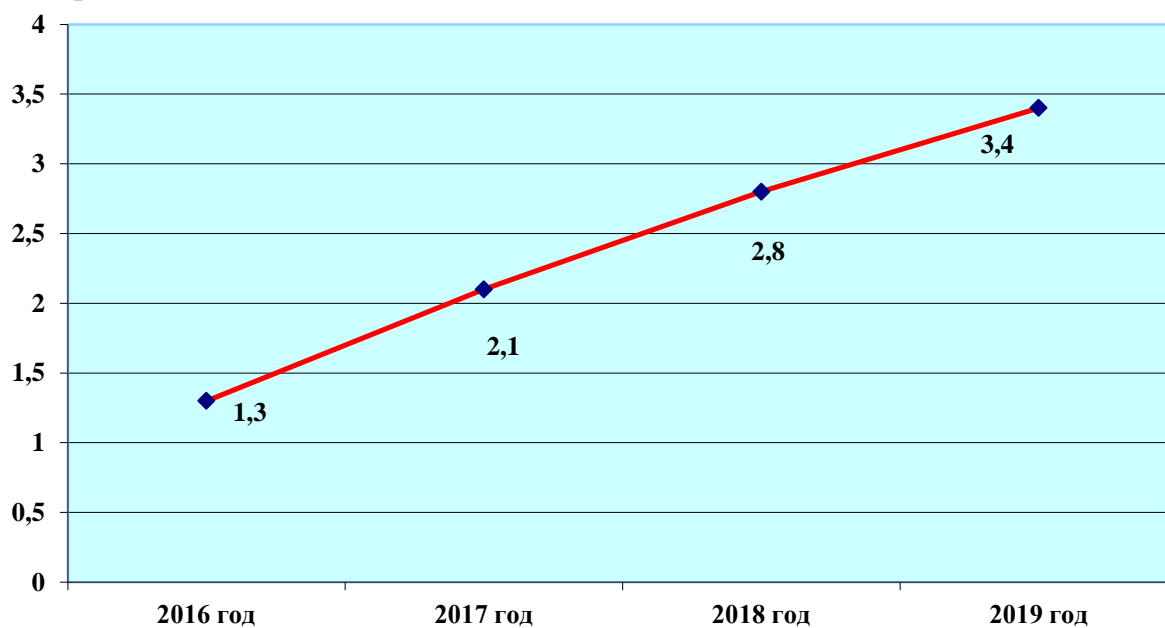
Динамика расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области в 2016-2019 годах приведена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Оценка на 2016 год	Прогноз на 2017 год	Прогноз на 2018 год	Прогноз на 2019 год	Темп роста (снижения), к предыдущему году, %		
					2016 г.	2017 г.	2018 г.
Расходы областного бюджета (без учета субвенций)	44 342,8	33 653,8	34 093,4	35 078,6	75,9	101,3	102,9
Расходы на обслуживание государственного долга	592,1	699,4	943,2	1 193,2	118,1	134,9	126,5
Уплата процентов по кредитам кредитных организаций	577,0	691,3	937,4	1 191,8	119,8	135,5	127,1
Уплата процентов по бюджетным кредитам	15,1	8,1	5,8	1,4	53,6	71,6	24,1
Удельный вес расходов на обслуживание гос. долга в общем объеме, %	1,3	2,1	2,8	3,4	x	x	x

Значительный рост расходов на обслуживание долга наблюдается в плановом периоде – в 2018 году по отношению к 2017 году (темп роста 134,9 %) и в 2019 году по отношению к 2018 году (126,5 %).

Динамика расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области в процентах к общему объему расходов областного бюджета (за исключением субвенций) в 2016-2019 годах приведена на диаграмме.



◆ доля расходов на обслуживание долга в общих расходах областного бюджета (за исключением субвенций)

Необходимо отметить, что следствием роста удельного веса расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области в общем объеме расходов областного бюджета (за исключением субвенций) в плановом периоде 2018 и 2019 годов является увеличение объемов привлекаемых коммерческих кредитов.

Законопроектом предусмотрены проекты **Программ государственных внутренних заимствований Брянской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.**

В 2017 году Программой внутренних заимствований области предусматривается привлечение кредитов кредитных организаций в сумме 4 787 779,8 тыс. рублей, что на 2 887 126,0 тыс. рублей, или в 2,5 раза выше законодательно установленного уровня 2016 года. Привлечение бюджетных кредитов из федерального бюджета запланировано в сумме 2 701 911,7 тыс. рублей, что на 4 110 580,9 тыс. рублей, или 60,3 % ниже утвержденного законом объема 2016 года. Общая сумма заимствований в 2017 году составит 7 489 691,5 тыс. рублей. В 2017 году планируется погасить кредитов на сумму 7 480 386,1 тыс. рублей, что на 9 305,4 тыс. рублей меньше объема привлечения. Погашение кредитов кредитных организаций в 2017 году прогнозируется в объеме 3 397 922,4 тыс. рублей, что составляет 68,1 % утвержденного уровня текущего года (4 986 500,0 тыс. рублей). Погашение бюджетных кредитов запланировано в сумме 4 082 463,7 тыс. рублей, что на 37,0 % превышает утвержденный уровень текущего года (2 980 924,6 тыс. рублей).

В 2018 году предусматривается привлечение кредитных ресурсов в объеме 7 634 313,9 тыс. рублей, в том числе коммерческих кредитов – 4 834 983,9 тыс. рублей, бюджетных кредитов – 2 799 330, тыс. рублей. Погашение долговых обязательств запланировано в размере 8 319 839,4 тыс. рублей, в том числе коммерческих кредитов – 1 900 653,8 тыс. рублей, бюджетных кредитов – 6 419 185,6 тыс. рублей.

В 2019 году привлечение прогнозируется в объеме 10 128 999,7 тыс. рублей, в том числе кредиты коммерческих организаций – 7 300 320,2 тыс. рублей, бюджетных кредитов – 2 828 679,5 тыс. рублей.

Погашение в целом планируется в объеме привлечения кредитных ресурсов – 10 128 999,7 тыс. рублей, в том числе кредиты коммерческих организаций – 4 787 779,8 тыс. рублей, бюджетных кредитов – 5 341 219,9 тыс. рублей.

В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, одним из основных направлений бюджетной политики на прогнозируемый период является принятие мер, направленных на ограничение дефицитов и уровня долга, в целях поддержания сбалансированности областного и местных бюджетов.

Вместе с тем, доля государственных заимствований в общем объеме расходов областного бюджета без учета субвенций (коэффициент заимствований) растет от 19,6 % (ожидаемое исполнение 2016 года)

до 28,9 % в 2019 году. Коэффициент заимствований в 2017-2018 годах составит 22,3 % и 22,4 % соответственно.

Значительные объемы государственных заимствований влекут увеличение нагрузки на областной бюджет за счет увеличения расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области.

Проектами **Программ государственных гарантий Брянской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов** предоставление государственных гарантий Брянской области не планируется.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на исполнение государственных гарантий Брянской области по возможным гарантийным случаям (в случае если исполнение гарантом государственных гарантий Брянской области ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу) составят в 2017 и 2018 годах – 40 500,0 тыс. рублей ежегодно. Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение государственных гарантий Брянской области по возможным гарантийным случаям в 2019 году не запланирован. Прогнозируется, что долговые обязательства МУП «Брянский городской водоканал» будут погашены за счет собственных средств до 1 января 2019 года.

10. Бюджетные кредиты из областного бюджета.

В соответствии со статьей 93.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 13 проекта закона установлены цели и объем предоставления бюджетам муниципальных образований бюджетных кредитов на срок, не выходящий за пределы финансового года.

Предоставление, использование и возврат бюджетных кредитов, полученных муниципальными образованиями из областного бюджета, осуществляется в соответствии с установленным Правительством Брянской области порядком.

Статьей 13 проектом закона в 2017-2019 годах планируется предоставление и возврат бюджетных кредитов на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципалитетов, в объеме 100 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Проектом закона предусматривается реструктурировать без начисления процентов на срок до 25 декабря 2020 года бюджетные кредиты в сумме 95 931,7 тыс. рублей и в сумме 50 000,0 тыс. рублей, выданные ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация» в 2007 году на формирование регионального фонда зерна и на срок до 21 декабря 2020 года задолженность ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация» в сумме 63 346,7 тыс. рублей и ООО «Брянское» по племенной работе в сумме 9 236,0 тыс. рублей на приобретение сельскохозяйственной техники и племенного скота.

В 2017 и 2018 годах прогнозируется возврат от муниципальных образований бюджетных кредитов, выданных в 2015 году на частичное покрытие дефицитов муниципальных образований, в объемах 25 694,6 тыс. рублей ежегодно (МО Брянский район – 13 464,5 тыс. рублей, МО «Дятьковский район – 5 810,0 тыс. рублей, ГО «город Стародуб» –

1 463,6 тыс. рублей, ГО «город Фокино» – 4 956,5 тыс. рублей).

11. Выводы.

11.1. Проект закона Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» внесен Правительством Брянской области на рассмотрение в Брянскую областную Думу в срок, установленный статьей 4 Закона Брянской области от 28 июля 2007 № 93-3 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверки».

11.2. Прогноз социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов разработан с учетом условий замедления темпов роста российской экономики.

На уровне Российской Федерации прогноз социально-экономического развития разработан в составе трех основных вариантов: базового, базового+ и целевого. При разработке проекта федерального бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов Правительством Российской Федерации в качестве основного принят базовый вариант прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

На уровне Брянской области прогноз разработан по двум вариантам – базовому и целевому. Базовый вариант характеризует основные макроэкономические показатели развития экономики в условиях сохранения негативных внешних факторов и консервативной бюджетной политики. Темпы роста экономики Брянской области в 2017-2019 годах по базовому варианту составят 101,3-103,0 процента. Целевой вариант основывается на тех же условиях, что и базовый, но допускает более уверенный экономический рост (102,0-103,5 процента). За основу при разработке областного бюджета на 2016 год принят базовый вариант прогноза.

Прогнозируемый объем ВРП составит в 2017 году 319 639,0 млн. рублей при темпе роста 101,3 % и индексе-дефляторе 107,7 %, в 2018 году – 349 567,0 млн. рублей при темпе роста 102,4 % и индексе-дефляторе 106,8 %, в 2019 году – 383 458,0 млн. рублей при темпе роста 103,0 % и индексе-дефляторе 106,5 процента. При этом индекс потребительских цен (за период с начала года) планируется снизить со 105,5 % в 2017 году до 104,8 % в 2018 году и до 104,3 % в 2019 году. По сравнению с 2015 годом темп роста потребительских цен стал более умеренным (индекс потребительских цен за 2015 год к уровню 2014 года составил 116,5 %, оценка 2016 года – 107,5 процента).

Существенную долю в структуре ВРП Брянской области занимают три вида деятельности – обрабатывающие производства; оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования (далее – оптовая и розничная торговля); транспорт и связь в 2012 году – 57,2 %, в 2013 году – 54,9 %, в 2014 году – 49,5 процента. В динамике доля вышеуказанных видов экономической

деятельности в структуре ВРП имеет тенденцию к снижению, при этом значительно увеличилась доля сельского хозяйства, охоты и лесного хозяйства – с 7,0 % в 2012 году до 12,3 % в 2014 году.

По оценке 2016 года ожидается рост объемов обрабатывающих производств на 12,0 %, производства и распределения электроэнергии, газа и воды на 2,0 %, а также предстоит сокращение объёмов добычи полезных ископаемых на 25,0 %, что обусловлено снижением темпов отгрузки полезных ископаемых в сравнении с прошлым годом. По итогам 9 месяцев 2016 года индекс промышленного производства составил 110,5 процента. По данному показателю Брянская область среди субъектов ЦФО находится на втором месте после Московской области с показателем 114,2 %, в среднем по ЦФО индекс промышленного производства за 9 месяцев текущего года составил 104,2 процента. По итогам 2016 года индекс промышленного производства оценивается в 112,0 %, в 2017-2019 годах прогнозируются более низкие по сравнению с текущим годом темпы роста индекса промышленного производства: в 2017 году – 105,3 %, в 2018 году – 105,5 %, в 2019 году – 107,0 процента.

Индекс объема производства продукции сельского хозяйства, согласно данным статистики, в 2015 году составил 113,5 %, по оценке 2016 года – 107,2 %, по прогнозу в 2017-2019 годах – 105,2 %, 108,4 %, 107,8 % соответственно. В структуре производства продукции сельского хозяйства наибольший удельный вес занимает продукция животноводства (по оценке 2016 года – 58,7 %, прогноз 2017-2019 годов – 58,3 %, 56,5 %, 55,1 % соответственно). В целом, согласно прогнозу, объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий увеличится к 2019 году по сравнению с 2015 годом в 1,6 раза и составит 118 318,5 млн. рублей. Достижение этих показателей в 2016-2019 годах планируется за счет повышения эффективности сельскохозяйственного производства и реализации инвестиционных проектов – общая сумма инвестиций в основной капитал сельского хозяйства в 2016 году составит 9 900 млн. рублей, в 2017 году – 7 916 млн. рублей, в 2018-2019 годах – 10 258 млн. рублей.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми экономическими методами) в 2015 году согласно статистическим данным составил 43 291,0 млн. рублей, индекс физического объема – 80,5 %, в 2016 году оценивается в размере 45 491,2 млн. рублей, индекс физического объема – 99,1 %; в 2017-2019 годах прогнозируется с небольшим ростом 1,0 %, 1,9 %, 0,5 % соответственно, что ниже темпов роста по объему инвестиций в целом, и составит в 2019 году 54 432,4 млн. рублей. Доля объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми экономическими методами) в общем объеме инвестиций в основной капитал составила в 2015 году 70,1 %, в оценке 2016 года – 71,7 %, в прогнозе 2017-2019 годов отражено небольшое снижение доли инвестиций (без субъектов малого предпринимательства и

объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми экономическими методами) с 71,2 % до 69,4 процента.

В 2015-2019 годах наибольший удельный вес (более 70,0 %) в структуре инвестиций приходится на три раздела: сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство, обрабатывающие производства, транспорт и связь. В 2015 году доля инвестиций в сельское хозяйство составила 37,0 % (16 037,1 млн. рублей), в обрабатывающие производства – 19,2 % (8 311,1 млн. рублей), в транспорт и связь – 17,5 % (7 558,4 млн. рублей). К 2019 году наблюдается рост инвестиций в обрабатывающие производства до 23,9 % в общем объеме инвестиций или 12 981,1 млн. рублей в абсолютном выражении, при этом доля инвестиций в сельское хозяйство снижается до 34,6 процента. Объем инвестиций в сельское хозяйство прогнозируется в 2019 году в размере 18 824,9 млн. рублей.

Уровень безработицы снижается в 2017-2019 годах в сравнении с фактическим показателем 2015 года на 0,2 % ежегодно (с 4,6 % в 2015 году до 3,8 % в 2019 году). Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года) прогнозируется в 2017-2019 годах на уровне 2015 и 2016 годов – 1,3 процента.

11.3.1. Динамика основных параметров консолидированного бюджета Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов характеризуется постепенным снижением доли доходов по отношению к ВРП (с 19,3 % в 2016 году до 17,8 % в 2017 году, до 16,8 % в 2018 году и до 15,5 % в 2019 году), сокращением общего объема расходов до 18,0 % ВРП в 2017 году, до 16,8 % в 2018 году и до 15,6 % в 2019 году, снижением доли дефицита до 0,4 % ВРП в 2017 году, до 0,0 % в 2018 году и до 0,1 % в 2019 году.

С учетом бюджета территориального фонда медицинского страхования (без учета межбюджетных трансфертов) объем доходов консолидированного бюджета Брянской области прогнозируется в 2017 году – 68 517,6 млн. рублей, в 2018 году – 71 683,7 млн. рублей, в 2019 году – 72 850,6 млн. рублей.

Объем расходов консолидированного бюджета Брянской области на 2017 год прогнозируется в объеме 69 062,5 млн. рублей, что составляет 100,9 % уровня 2016 года, на 2018 год – 71 541,4 млн. рублей, на 2019 год – 73 284,4 млн. рублей.

Исполнение консолидированного бюджета Брянской области прогнозируется:

в 2017 году с дефицитом в объеме 544,9 млн. рублей, в том числе: исполнение областного бюджета прогнозируется с дефицитом в объеме 35,0 млн. рублей, бюджетов муниципальных образований Брянской области – 509,9 млн. рублей;

в 2018 году с профицитом в объеме 142,3 млн. рублей, в том числе: исполнение областного бюджета прогнозируется с профицитом в объеме 659,8 млн. рублей, исполнение бюджетов муниципальных образований Брянской области с дефицитом – 517,5 млн. рублей;

в 2019 году с дефицитом в объеме 433,8 млн. рублей, в том числе: исполнение областного бюджета прогнозируется бездефицитным, исполнение

бюджетов муниципальных образований Брянской области с дефицитом – 433,8 млн. рублей.

11.3.2. Проект областного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Брянской области от 28.06.2007 № 93-З «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверки» (далее – Закон № 93-З), Закона Брянской области от 02.11.2016 № 89-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области», Закона Брянской области от 29.10.2010 № 87-З «О резервном фонде Брянской области» (далее – Закон № 87-З), иных нормативно-правовых актов в области бюджетных отношений.

11.4. Формирование доходной части областного бюджета на 2017-2019 годы осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений нормативных правовых актов Российской Федерации и Брянской области, вступающих в действие с 1 января 2017 года и последующие годы. Согласно оценке департамента финансов Брянской области, в связи с изменением налогового и бюджетного законодательства доходная часть областного бюджета в 2017 году увеличится на 605 824,0 тыс. рублей.

Доходы проекта областного бюджета на 2017 год предусмотрены в объеме 39 545 343,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения областного бюджета за 2016 год на 9 953 244,6 тыс. рублей, или на 20,1 процента. В плановом периоде доходы областного бюджета прогнозируются в объеме 41 163 839,1 тыс. рублей в 2018 году, и 41 493 935,8 тыс. рублей в 2019 году, темпы роста доходной части областного бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 104,1 % и 100,8 % соответственно.

В 2017 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к законодательно утвержденному уровню 2016 года прогнозируется в объеме 1 106 339,1 тыс. рублей, или на 5,0 процента, к ожидаемому исполнению – рост на 906 338,0 тыс. рублей, или на 4,1 процента.

Снижение темпов роста доходной части областного бюджета в 2017 году по сравнению с темпами роста бюджета 2016 года к 2015 году обусловлено снижением безвозмездных поступлений. Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов федерального бюджета в ходе его исполнения.

Темп роста налоговых и неналоговых доходов в 2017 году к ожидаемой оценке 2016 года составит 104,1 %, в 2018-2019 годах к предыдущему году – 105,1 % и 101,4 % соответственно.

Прогнозируемые налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в 2017 году ожидаются на уровне 23 242,2 млн. рублей, или 7,3 % ВРП. Показатели динамики налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в ВРП характеризуются снижением, в прогнозе на 2018 год на уровне 7,0 % ВРП, к 2019 году – до 6,5 процента. При этом снижение в ВРП прогнозируется по налоговым доходам, доля неналоговых доходов в ВРП стабильна на уровне 0,2 процента.

По результатам экспертизы расчетов доходов областного бюджета, Контрольно-счетная палата предлагает увеличить прогнозируемый объем доходов областного бюджета 2017 года по налогу на прибыль организаций на 25 000,0 тыс. рублей.

11.4.1. Налоговые доходы областного бюджета в 2017 году планируются в объеме 22 592 305,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2016 года составит 104,1 процента. На плановый период 2018 и 2019 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 23 774 213,0 тыс. рублей и 24 156 416,0 тыс. рублей, соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 105,2 % и 101,6 процента.

В структуре доходов областного бюджета удельный вес налоговых доходов возрастет с 57,1 % в 2017 году до 58,2 % в 2019 году. В структуре налоговых и неналоговых доходов доля налоговых доходов также имеет тенденцию к увеличению с 97,2 % в 2017 году, до 97,5 % в 2019 году.

Основную долю налоговых доходов областного бюджета как в 2017 году, так и в трехлетней перспективе по-прежнему будут составлять доходы от уплаты налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц, акцизов по подакцизным товарам и налога на имущество организаций. Темпы роста к плановому уровню 2016 года составили по налогу на прибыль организаций – 104,0 %, по налогу на доходы физических лиц – 104,0 %, по акцизам на подакцизные товары – 108,6 %, по налогу на имущество организаций – 102,0 процента.

11.4.2. Общий объем неналоговых доходов на 2017 год прогнозируется в сумме 649 887,0 тыс. рублей, что на 18 444,0 тыс. рублей, или на 2,9 % выше уровня ожидаемого поступления в 2016 году, и на 49 427,0 тыс. рублей, или на 8,2 % выше планового уровня 2016 года. Темп роста к уровню исполнения 2015 года составляет 74,1 процента. Удельный вес неналоговых доходов в проекте областного бюджета на 2017 год составляет 1,64 %, что выше планового уровня 2016 года на 0,44 процентного пункта.

Основную долю неналоговых доходов в прогнозе на 2017 год составляют доходы от поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба – 47,7 % в объеме 310 271,0 тыс. рублей, или 113,3 % к уточненному плану 2016 года, из них 295 213,0 тыс. рублей, или 95,1 % – штрафы за административные правонарушения в области дорожного движения.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Брянской области, в проекте бюджета на 2017 год занимают 28,0 % неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 181 942,0 тыс. рублей.

Темп роста прогноза доходов от использования имущества областной собственности в 2017 году к плановому уровню 2016 года составляет 103,5 %, к ожидаемой оценке 2016 года – 101,8 процента.

Потенциальным резервом поступления доходов в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности Брянской области, является повышение качества и эффективности администрирования задолженности по уплате арендных платежей. По состоянию на 01.01.2017 года объем задолженности по арендным платежам за земли, находящиеся в областной собственности, прогнозируется в сумме 131 819,0 тыс. рублей, что на 5,0 % превышает объем начислений, прогнозируемый в 2017 году.

Индексы потребительских цен, примененные при расчете поступлений от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти и созданных ими учреждений на 2017 и 2018 годы, не соответствует индексам потребительских цен, установленным прогнозом социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Поступления в областной бюджет доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Брянской области, на 2017 год прогнозируются в сумме 30 499,0 тыс. рублей, что в 2,4 раза превышает плановые назначения 2016 года и в 1,6 раза фактическое исполнение бюджета 2015 года. Прогноз поступлений в областной бюджет доходов от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий на 2017 год предусматривается в сумме 2 440,5 тыс. рублей, что составляет 48,8 % от планового объема 2016 года. В плановом периоде на 2019 год поступление дивидендов и поступления от государственных унитарных предприятий не прогнозируется в связи с планированием выхода государства из компаний несырьевого сектора экономики.

11.4.3. При планировании областного бюджета на 2017-2019 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Общий объем безвозмездных поступлений на 2017 год предусмотрен в сумме 16 303 151,9 тыс. рублей, к утвержденному объему бюджета 2016 года снижение составляет 12 354 039,5 тыс. рублей, или 43,1 %, к исполнению 2015 года снижение – 7 387 729,5 тыс. рублей, или 31,2 процента.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают дотации – 56,2 % от общего объема безвозмездных поступлений. Общий объем дотации на 2017 год запланирован на плановом уровне 2016 года в сумме 9 168 701,8 тыс. рублей, из них 91,8 % составляет дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 8 420 895,7 тыс. рублей.

Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности областного бюджета на 2017 год запланирована в сумме 747 806,1 тыс. рублей, или 8,2 % общего объема дотаций.

Субсидии в 2017 году прогнозируются в объеме 1 103 115,2 тыс. рублей, что составляет 6,8 % общего объема безвозмездных поступлений. Темп роста к уровню исполнения 2015 года составляет 12,8 %, к утвержденному плану 2016 года – 10,2 процента.

Сокращение субсидий на стадии проектирования бюджета связано с отсутствием объемов по отдельным видам субсидий и обусловлено корректировкой федеральными органами их объемов в ходе исполнения бюджета.

Начиная с 2017 года особенностью представления субсидий является предоставление консолидированных (единых) субсидий в рамках государственных программ Российской Федерации. В течение 2017 года ожидается поступление дополнительных объемов субсидий по результатам конкурсных отборов федеральными министерствами государственных программ Брянской области.

В проекте бюджета на 2017 год объем субвенций предусмотрен в сумме 5 926 588,1 тыс. рублей, что составляет 36,3 % общего объема безвозмездных поступлений. По сравнению с плановым уровнем 2016 года поступление субвенций уменьшится на 1 556 016,9 тыс. рублей, темп роста составляет 79,2 процента.

Поступление иных межбюджетных трансфертов на 2017 год законопроектом предусмотрено в объеме 92 699,8 тыс. рублей. В общем объеме безвозмездных поступлений на 2017 год на долю иных межбюджетных трансфертов приходится 0,6 процента. Наибольший удельный вес 88,3 % в общем объеме иных межбюджетных трансфертов занимают трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения в сумме 81 823,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от государственных организаций в бюджетных проектировках на 2017 год запланированы в сумме 12 047,0 тыс. рублей. Поступление средств предусмотрено от государственной корпорации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

11.5. Объем расходов, определенный в законопроекте «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», составляет 2017 год – 39 580 343,9 тыс. рублей; 2018 год – 40 504 008,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1 224 163,0 тыс. рублей; 2019 год – 41 493 935,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 1 769 593,4 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, законодательно утвержденному на 2016 год (в редакции закона от 02.11.2016 № 94-3), расходы, определенные в проекте закона на 2017 год меньше на 23,3 %, или на 12 015 696,7 тыс.

рублей, на плановый период 2018 и 2019 годов меньше на 21,5 % (11 092 032,4 тыс. рублей) и на 19,6 % (10 102 104,8 тыс. рублей) соответственно. Основная причина – областной бюджет на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, как и в прежние периоды, сформирован в условиях отсутствия распределения по регионам значительного объема межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

В заключении Счетной палаты Российской Федерации на проект Федерального закона «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», утвержденном Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 7 ноября 2016 г. № 58 К (1133)) отмечено, что распределенный объем межбюджетных трансфертов в 2017 году составляет 28,2 % общего объема, что меньше, чем в 2016 году (64 %), 2015 году (68,4 %) и в 2014 году (66,2 %).

Приоритетными направлениями расходов областного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, как и в предыдущий период являются социальная политика и национальная экономика. Проектом бюджета определено, что расходы будут осуществляться по всем 14 разделам бюджетной классификации расходов.

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт) составит в 2017 году 67,4 % объема расходов областного бюджета (26 668 732,2 тыс. рублей). Из них наибольший удельный вес занимают расходы по 3 разделам: 10 «социальная политика», 07 «образование», 09 «здравоохранение», объем которых в совокупности составляет в расходах 2017 года – 65,6 % (25 982 240,1 тыс. рублей), 2018 года – 65,2 % (26 406 246,8 тыс. рублей), 2019 года – 63,5 % (26 360 255,5 тыс. рублей).

Анализ перечня публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета, показал, что объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2017 году в абсолютном выражении составил 4 185 035,6 тыс. рублей, что соответствует 10,6 % общего объема расходов бюджета. Все социальные выплаты в 2017 году сохранены на уровне не ниже 2016 года. С целью повышения уровня государственной поддержки наиболее социально незащищенных слоев населения при формировании проекта областного бюджета на 2017-2019 годы запланировано и учтено в планируемых расходах увеличение размеров, действующих на территории региона, социальных выплат и пособий на 4,9 % с 1 октября 2017 года, на 4,5 % с 1 октября 2018 года и на 4,0 % с 1 октября 2019 года.

Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов соответствует в 2017 году 10,6 %, в плановом периоде 2018-2019 годов – 10,4 % и 10,1 % соответственно.

11.5.1. Ведомственная структура расходов областного бюджета на 2017-2019 годы сформирована в разрезе 32 главных распорядителей бюджетных средств.

По сравнению с предшествующим периодом, с 2017 года в перечень главных распорядителей включен департамент региональной безопасности Брянской области. Объем бюджетных ассигнований предусмотренный департаменту законопроектом составляет 474 518,8 тыс. рублей ежегодно. Ранее полномочия по осуществлению соответствующих расходов были закреплены за администрацией Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области.

Наиболее крупными главными распорядителями по объемам бюджетных средств являются 6 департаментов Брянской области: департамент образования и науки, департамент семьи, социальной и демографической политики, департамент здравоохранения, департамент строительства и архитектуры, департамент финансов, департамент сельского хозяйства, в отношении которых в 2017 году запланировано 89,9 % общих расходов областного бюджета, в 2018 году – 90,4 %, в 2019 году – 90,6 процента.

Представленные с проектом бюджета материалы характеризуют, что объем плановых расходов определен в значительной мере исходя из необходимости исполнения действующих обязательств.

Анализ структуры областного бюджета по видам расходов показал, что более 70,0 % расходов всех главных распорядителей в 2017-2019 годах составят расходы по 3 направлениям: социальное обеспечение и иные выплаты населению, межбюджетные трансферты, предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

11.6.1. Проект областного бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 20 государственных программ.

В соответствии с законопроектом расходы областного бюджета на реализацию 20 госпрограмм на 2017 год запланированы в объеме 38 259 383,1 тыс. рублей, на 2018 год – 39 026 273,0 тыс. рублей, на 2019 год – 39 470 770,4 тыс. рублей, что составляет 97,7 %, 96,4 % и 95,1 % общего объема расходов областного бюджета соответственно. Объем финансирования программной части бюджета на 2017 год на 13 069 690,8 тыс. рублей или 25,5 % меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом об областном бюджете на 2016 год (в ред. от 02.11.2016 № 94-3), на 2018 год – на 12 302 800,9 тыс. рублей или 24,0 %, на 2019 год – на 11 858 303,5 тыс. рублей или 23,1 % соответственно. Снижение объема финансирования госпрограмм

в основном обусловлено отсутствием распределения межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий государственных программ «Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы), «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы), «Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы). В 2017 году на долю указанных программ

приходится 66,4 % программной части расходов областного бюджета, в 2018 году – 66,5 %, в 2019 году – 65,7 % соответственно.

На осуществление непрограммной деятельности на 2017 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общем объеме 1 320 961,0 тыс. рублей, что на 1 053 993,7 тыс. рублей, или в 4,9 раза больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом об областном бюджете на 2016 год (в ред. от 02.11.2016 № 94-З). Бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности в 2018 году предусмотрены в объеме 1 477 735,3 тыс. рублей, что на 11,9 % больше по сравнению с предыдущим годом, на 2019 год – 2 023 165,7 тыс. рублей, что на 36,9 % больше по сравнению с предыдущим годом. Увеличение бюджетных ассигнований на осуществление непрограммной деятельности связано с резервированием на 2017-2019 годы средств на реализацию «майских» указов Президента Российской Федерации в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников, а также обеспечение финансирования федеральных программ.

В ходе подготовки заключения были отмечены следующие замечания и недостатки по государственным программам.

1. Проект постановления об утверждении государственной программы «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области и содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций» (2017-2020 годы) не содержит нормы о прекращении действия утвержденной постановлением Правительства Брянской области от 25 декабря 2015 года № 704-п государственной программы «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области» (2016-2020 годы) с 1 января 2017 года.

Согласно пункту 15 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 28 октября 2013 года № 608-п, разработка государственных программ осуществляется на основании перечня государственных программ, утверждаемого постановлением Правительства Брянской области. Отмечено, что изменения в перечень государственных программ (подпрограмм) Брянской области, подлежащих разработке и реализации органами государственной власти Брянской области на 2014-2020 годы, утвержденный постановлением Правительства Брянской области от 29 декабря 2014 года № 687-п, в части наименования и срока реализации представленного проекта государственной программы внесены 21 ноября 2016 года (постановление Правительства Брянской области от 21 ноября 2016 года № 583-п). При этом законопроект об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов с прилагаемыми проектами государственных программ поступил в Контрольно-счетную палату Брянской области для подготовки заключения 11 ноября 2016 года.

2. Отмечен различный подход при внесении изменений в перечень государственных программ (подпрограмм) Брянской области, подлежащих

разработке и реализации органами государственной власти Брянской области на 2014-2020 годы, утвержденный постановлением Правительства Брянской области от 29 декабря 2014 года № 687-п. Так, государственная программа «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области» (2016-2020 годы), реализуемая в текущем году, согласно постановлению Правительства Брянской области от 21 ноября 2016 года № 583-п исключена из указанного перечня. С 2017 года реализуется государственная программа «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области и содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций» (2017-2020 годы).

Вместе с тем, из указанного перечня подпрограмма «Содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защиты населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций, профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области» (2014-2015 годы) государственной программы «Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» (2014-2020 годы) в связи с окончанием срока реализации не исключена. Аналогичная ситуация прослеживается по подпрограмме «Доступная среда» (2014-2016 годы) государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы).

3. В нарушение пункта 20 постановления Правительства Брянской области от 28.10.2013 № 608-п (в ред. от 08.08.2016 № 7) установлено несоответствие и отсутствие отдельных показателей, определенных паспортами программ, в перечне основных параметров государственных программ, реализуемых исполнительными органами государственной власти Брянской области, представленном к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

3.1. По государственной программе «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области и содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций» (2017-2020 годы):

доля несовершеннолетних, состоящих на учете в комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав, от общей численности детского населения, проживающего на территории Брянской области – целевые значения показателей государственной программы на 2019 год и к 2020 году отсутствуют в указанном перечне;

сокращение уровня преступности на 10 тыс. населения по области – целевые значения показателей госпрограммы на 2017 и 2018 годы не соответствуют перечню основных параметров государственных программ; на 2019 год и к 2020 году – отсутствуют в указанном перечне;

количество лиц, прошедших обучение по программам в сфере ГО и ЧС – целевое значение показателя государственной программы к 2020 году не соответствует перечню основных параметров государственных программ,

представленному к прогнозу социально-экономического развития Брянской области.

3.2. По государственной программе «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» (2014-2020 годы) в приложении № 1 к госпрограмме в графе «Целевое значение к 2020 году» показатель «Ввод в эксплуатацию полигонов ТБО» отражен со значением 2 единицы, тогда как в приложении к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов указанный показатель отражен со значением 5 единиц.

В приложении № 1 к госпрограмме в графах «2018 год», «2019 год» и «Целевое значение к 2020 году» показатель «Количество утилизированных ртутьсодержащих приборов от учреждений Брянской области» указан со значениями «0», «0» и «26 969» единиц соответственно, тогда как в приложении к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов указанный показатель отражен со значениями «20 000», «20 000» и «86 969» единиц соответственно.

3.3. По государственной программе «Развитие здравоохранения Брянской области (2014-2020 годы)» показатели соотношений средней заработной платы, запланированные на 2017 год, не соответствуют показателям прогноза социально-экономического развития на 2017 год:

соотношение средней заработной платы врачей к средней заработной плате в регионе по прогнозу имеет значение показателя 200,0 %, по госпрограмме – 182,9 %;

соотношение средней заработной платы среднего медицинского персонала к средней заработной плате в регионе по прогнозу – 100,0 %, по госпрограмме – 91,1 %;

соотношение средней заработной платы младшего медицинского персонала к средней заработной плате в регионе по прогнозу – 100,0 %, по госпрограмме – 78,8 процента.

3.4. По государственной программе «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области (2017-2020 годы)» в приложении к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, отсутствует показатель «Удельный вес сетевых торговых структур в общем объеме оборота розничной торговли».

3.5. По государственной программе «Социальная и демографическая политика Брянской области (2014-2020 годы)» показатель «Соотношение среднемесячной начисленной заработной платы социальных работников государственных учреждений социального обслуживания населения к среднемесячной начисленной заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности) в регионе» в проекте программы имеет значения на 2017 год – 82,3 %, тогда как в прогнозе социально-экономического – 89,5 процента.

3.6. По государственной программе «Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области (2014-2020 годы)» показатель «Динамика роста объемов отгруженной продукции собственного производства по обрабатывающим производствам в действующих ценах» в прогнозе социально-экономического развития отражен на 2014 год – 108,0 % к предыдущему году, на 2015 год – 128,7 %, на 2016 год – 110,6 %, тогда как в проекте госпрограммы на 2014 год – 107,5 %, на 2015 год – 119,1 %, на 2016 год – 109,5 процента. Показатель «Индекс промышленного производства за исследуемый период» в прогнозе социально-экономического развития на 2016 год указан 112,0 % к предыдущему периоду, в проекте госпрограммы – 103,4 процента.

3.7. По государственной программе «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области (2014-2020 годы)» значение показателя «Количество соглашений о реализации инвестиционных проектов в рамках государственно-частного партнерства» на 2015 год в прогнозе значение показателя – 1 ед./год, в проекте госпрограммы – 0 ед./год.

3.8. По государственной программе «Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области (2014-2020 годы)» в приложении 1 к государственной программе значение по целевому индикатору на 2016 год «Количество муниципальных служащих в Брянской области, получивших дополнительное профессиональное образование в отчетном периоде» отсутствует.

4. В нарушение пункта 10 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 28 октября 2013 года № 608-п, паспорт государственной программы «Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области (2014-2020 годы)» (с учетом вносимых изменений), не содержит полной информации о ресурсном обеспечении программы по годам реализации. Так, реализация мероприятий госпрограммы осуществляется с 2014 года (2014-2020 годы), тогда как общий объем бюджетных ассигнований на реализацию государственной программы указан в паспорте государственной программы начиная с 2016 года. Государственная программа содержит одну подпрограмму «Реформирование государственной гражданской, муниципальной службы и формирование резерва управленческих кадров Брянской области» (2014-2020 годы). Вместе с тем, в перечень государственных программ (подпрограмм) Брянской области, подлежащих разработке и реализации органами государственной власти Брянской области на 2014-2020 годы, указанная государственная программа включена с двумя подпрограммами.

5. В отношении подпрограммы «Охрана и сохранение историко-культурного наследия Брянской области» (2016-2020 годы) государственной программе «Развитие культуры и туризма в Брянской области (2014-2020 годы)» сделан вывод об отсутствии увязки и детализации планируемых расходов с индикаторами реализации программного

мероприятия. Так, расходы программы запланированы на реализацию мероприятия «Охрана, сохранение и популяризация объектов культурного наследия» с ежегодным объемом финансирования 17 070,0 тыс. рублей. Кроме того, в 2017 году предполагается участие расходов муниципальных бюджетов в сумме 2 500,0 тыс. рублей. Отмечено, что конкретный перечень объектов с указанием выполняемых мероприятий и их объемов не определен. Показатель реализации подпрограммы «Доля объектов культурного наследия, в отношении которых выполнены работы по реставрации, ремонту и выводу из аварийного состояния» запланирован с динамикой на 2016 год – 1,02 %, на 2017 год – 1,22 %, на 2018 год – 1,3 %, на 2019 год – 1,4 процента.

6. Некоторые показатели (индикаторы) государственных программ имеют отрицательную динамику.

6.1. По государственной программе «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области (2014-2020 годы)» показатель, характеризующий обеспечение государственного надзора за выполнением жилищного законодательства и лицензионного контроля при осуществлении деятельности по управлению многоквартирными домами «Доля проверок, результаты которых признаны недействительными, от общего числа проведенных проверок» имеет отрицательную тенденцию при нулевом значении в 2016 году, на период 2017-2020 годов запланирован по 1,5 процента.

6.2. По государственной программе «Развитие образования и науки Брянской области (2014-2020 годы)» из общего количества показателей по двум показателям динамика снижена:

плановый показатель на 2016 год по индикатору «доля выпускников профессиональных образовательных организаций, трудоустроившихся по полученной профессии (специальности) в первый год после завершения обучения» имеет значение 89,0 %, показатели на 2017-2019 годы установлены на уровне 82,0 % ежегодно;

плановый показатель на 2016 год по индикатору «доля общеобразовательных организаций, соответствующих современным требованиям обучения, в общем количестве общеобразовательных организаций» имеет значение 68,1 %, ему соответствует уровень 2017 года, в 2018-2019 годы ежегодный плановый уровень – 60,0 процента.

7. Значения отдельных целевых индикаторов госпрограммы зафиксированы на весь период реализации на одном уровне, что свидетельствует об отсутствии динамики их развития и не позволит оценить степень их влияния на выполнение соответствующей задачи государственной программы.

Так, не имеет динамики показатель «обеспеченность врачевными кадрами» (число врачей на 10 тысяч человек населения) на период с 2016 по 2020 годы, при том, что развитие кадрового потенциала сферы здравоохранения и реализация мер государственной поддержки медицинских работников отнесено к приоритетному направлению.

Вывод об отсутствии динамики по ряду показателей сделан в отношении государственных программ «Управление государственными финансами Брянской области» (2014-2020 годы), «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области и содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций» (2017-2020 годы), «Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области (2014-2020 годы)», подпрограммы «Управление государственным имуществом Брянской области» (2014-2020 годы).

8. Значения показателей неконкретны и допускают произвольное толкование, что не позволяет обеспечить проверку динамики его значения. Так, по государственной программе «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области (2014-2020 годы)» показатель «Количество участников (семей), улучшивших жилищные условия с помощью ипотечного займа» на 2016 год имеет количественное значение как « ≤ 28 семей», при этом на 2017 год запланирован как « ≥ 24 семей».

9. Сделан вывод об отсутствии влияния изменения объема ассигнований на динамику показателей по следующим государственным программам.

9.1. Государственная программа «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы).

Финансирование мероприятия госпрограммы «Обеспечение сохранения объема и качества предоставляемых услуг в сфере тепло- и водоснабжения населения при выведении ГУП «Брянсккомунэнерго» на безубыточный уровень» запланировано госпрограммой на 2017-2019 годы за счет внебюджетных средств с ежегодным увеличением (2017 год – 195 928,0 тыс. рублей, 2018 год – 213 432,0 тыс. рублей, 2019 год – 232 499,0 тыс. рублей). Однако, значения показателей (индикаторов), установленные проектом госпрограммы, на 2017-2019 годы зафиксированы на одном уровне («Снижение удельного расхода газа на выработку тепловой энергии» (0,1 %), «Снижение удельного расхода электроэнергии на выработку тепловой энергии» (1,2 %), «Снижение объема потерь тепловой энергии в сетях» (1,7 %)), что свидетельствует об отсутствии влияния изменения объема ассигнований на динамику показателей (индикаторов).

9.2. Государственная программа «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы).

При увеличении бюджетных ассигнований по мероприятиям «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог регионального значения общего пользования», «Обеспечение сохранности автомобильных дорог регионального значения и условий безопасности движения по ним», «Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним» подпрограммы «Автомобильные дороги» (2014-2020 годы)

в период с 2017 года по 2019 год, согласно законопроекту, установленные проектом паспорта госпрограммы значения целевых показателей (индикаторов), уменьшены, либо неизменны на протяжении анализируемого периода.

При отсутствии в законопроекте бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятия государственной программы проектом паспорта госпрограммы предусмотрен показатель «Обеспеченность граждан, проживающих на радиационно загрязненных территориях, объектами газо- и теплоснабжения (доля в общей численности граждан, проживающих на радиационно загрязненных территориях)» с целевым значением – « $\geq 77,7$ %» в период с 2015 по 2020 годы ежегодно.

9.3. Государственная программа «Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области (2014-2020 годы)».

При увеличении объема финансирования за счет внебюджетных источников по мероприятию «Реализация проектов по модернизации и техническому перевооружению производства и инвестиционных проектов по созданию новой конкурентоспособной продукции» в период с 2018 года по 2019 год (с 2 237 353,0 тыс. рублей до 3 049 518,0 тыс. рублей) значения целевых показателей (индикаторов) «Общее количество промышленных предприятий, реализующих проекты по модернизации и техническому перевооружению производства», «Общее количество реализованных промышленных инвестиционных проектов по созданию новой конкурентоспособной продукции», установленных проектом паспорта госпрограммы, уменьшены (по 1-му показателю – с 5 до 3 единиц, по 2-му показателю – с 10 до 5 единиц).

При отсутствии бюджетных ассигнований на реализацию мероприятия госпрограммы по обновлению автопарка автотранспортных предприятий на 2017-2019 годы, предусматривается целевое значение показателя (индикатора) «Обновление парка автобусов и троллейбусов автотранспортных предприятий области» (1,0 %) на 2017-2020 годы.

9.4. По государственной программе «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» (2014-2020 годы), в соответствии с паспортом госпрограммы, по показателям «Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших поддержку в виде микрозайма» и «Отношение объема выданных микрозаймов к совокупному размеру средств микрофинансовой организации» запланированы целевые значения (350 единиц и 70,0 % соответственно) на 2017-2020 годы ежегодно, при отсутствии в законопроекте бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятия.

10. Указано на риски недостижения запланированных показателей по следующим государственным программам.

10.1. Государственная программа «Развитие культуры и туризма в Брянской области» (2014-2020 годы). Принимая во внимание, что по итогам 9 месяцев 2016 года показатель соотношения заработной платы составил 82,2 %, сделан вывод, что при отсутствии планируемого роста бюджетных

ассигнований на 2017-2019 годы возникают риски не достижения показателей, предусмотренных Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», и невыполнения требуемого соотношения – 100,0 процентов.

10.2. Государственная программа «Развитие образования и науки Брянской области (2014-2020 годы)». Определенный Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» целевой показатель – доведение средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений до средней заработной платы в сфере общего образования в соответствующем регионе, по итогам 9 месяцев 2016 года не исполнен. Принимая во внимание, что по итогам 9 месяцев 2016 года показатель соотношения заработной платы составил 95,1 %, отмечено, что при отсутствии роста объемов бюджетных ассигнований на 2017-2019 годы возникают риски невыполнения требуемого соотношения – 100,0 процентов.

При прогнозируемом показателе среднемесячного дохода от трудовой деятельности в 2017 году на уровне 21 490 рублей, что соответствует росту по сравнению с показателем текущего года на 4,8 %, отмечены риски не достижения в 2017-2019 годы показателя средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений общего образования до средней заработной платы в соответствующем регионе на уровне 100,0 процентов.

При уменьшении финансирования профессиональных образовательных организаций, возникают риски не достижения показателя средней заработной платы преподавателей и мастеров производственного обучения образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования до средней заработной платы в регионе на уровне 100,0 % к 2018 году.

Отмечено, что при определенном Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» сроке по доведению средней заработной платы преподавателей и мастеров производственного обучения образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования до средней заработной платы в регионе – к 2018 году, показатель 2017 года запланирован на уровне 97,0 %, что ниже фактического показателя за 9 месяцев 2016 года на 2,5 процента. При определенном Указом Президента РФ от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» сроке по доведению средней заработной платы педагогических работников организаций дополнительного образования детей до средней заработной платы учителей в регионе – в 2017 году, показатель 2017 года запланирован на уровне 85,0 процентов (фактическое значение за 9 месяцев 2016 года – 83,4 % при плане – 83,5 %).

11. По государственной программе «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы) отмечено, что

в приложении 1 к паспорту госпрограммы «Сведения о показателях (индикаторах) государственной программы, подпрограмм и их значениях» вместо фактических значений показателей (индикаторов) результативности и эффективности реализации госпрограммы за 2014-2015 годы отражены плановые значения показателей.

12. По государственной программе «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» (2014-2020 годы) отмечено, что в приложении 5 к государственной программе индикатор, определяющий соотношение средней заработной платы педагогических работников государственных образовательных учреждений дополнительного образования детей, подведомственных управлению физической культуры и спорта Брянской области, некорректно содержит ссылку на Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, и соотношение со среднемесячным доходом от трудовой деятельности в Брянской области, тогда как следовало сделать ссылку на Указ Президента РФ от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» и соотношение со средней заработной платой учителей.

13. В нарушение пункта 12 порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, по 3 показателям государственной программы «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» (2014-2020 годы) отсутствует утвержденная методика расчета, в том числе:

- занятое место в Первенстве России по футболу среди команд профессиональных клубов (ПФЛ) 2 дивизиона;

- численность спортсменов Брянской области, включенных в список кандидатов в спортивные сборные команды Российской Федерации;

- количество юношеских команд, принявших участие в Первенстве, Кубке России по футболу, зоне МОА «Черноземье».

14. В государственной программе «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» (2014-2020 годы) не учтены показатели, определенные Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике», а именно: увеличение производительности труда к 2018 году в 1,5 раза относительно уровня 2011 года и увеличение доли продукции высокотехнологичных и наукоемких отраслей экономики в валовом внутреннем продукте к 2018 году в 1,3 раза относительно уровня 2011 года.

11.6.2. Проектом адресной инвестиционной программы бюджетные инвестиции в объекты государственной и муниципальной собственности в анализируемом периоде запланированы в сумме 3 707 419,8 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 1 434 902,0 тыс. рублей, на 2018 год – 1 269 461,7 тыс. рублей, на 2019 год – 1 003 056,1 тыс. рублей. Бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности в анализируемом периоде запланированы в сумме 1 768 985,7 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 462 174,7 тыс. рублей, на 2018 год – 643 438,0 тыс. рублей, на 2019 год – 663 373,0 тыс. рублей. Бюджетные инвестиции в объекты

муниципальной собственности запланированы в сумме 1 938 434,1 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 972 727,3 тыс. рублей, на 2018 год – 626 023,7 тыс. рублей, на 2019 год – 339 683,1 тыс. рублей.

По информации департамента строительства и архитектуры Брянской области проектом региональной адресной инвестиционной программы на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов погашение кредиторской задолженности не предусмотрено, в связи с тем, что лимит капитальных вложений на работы 2016 года будет освоен и профинансирован в полном объеме.

Доля расходов адресной инвестиционной программы в общем объеме расходов областного бюджета на 2017 год составляет 3,6 %, на 2018 год – 3,1 %, на 2019 год – 2,4 процента.

Расходы на капитальные вложения планируются по 11 государственным программам. Наибольший объем финансирования предусмотрен по государственной программе «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области (2014-2020 годы)» на 2017 году – 39,7 %, на 2018 год – 44,3 %, на 2019 год – 43,9 процентов.

В нарушение пункта 10 Постановления № 488-п по 5 объектам бюджетных инвестиций государственной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2017 год и на 2018-2019 годы, а также по 45 объектам капитальных вложений муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2017 год и на 2018-2019 годы отсутствуют данные о мощности объекта и сроках ввода в эксплуатацию, кроме того, по 8 объектам государственной собственности и по 5 объектам муниципальной собственности частично отсутствует либо срок, либо мощность.

Вместе с тем установлено, что в перечне объектов капитальных вложений муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2017 год по государственной программе «Развитие культуры и туризма в Брянской области (2014-2020 годы)» отражено финансирование в сумме 13 609,4 тыс. рублей, тогда как следовало отразить 44 609,4 тыс. рублей. При этом итоговая сумма по перечню объектов капитальных вложений муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2017 год отражена достоверно.

Кроме того, в перечне объектов капитальных вложений муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2018-2019 годы по строке «Национальная экономика» (КБК 17 9 91 819 04) отражено финансирование на 2018 год – 186 900,7 тыс. рублей, на 2019 год – 155 377,7 тыс. рублей, тогда как следовало отразить на 2018 год – 134 383,8 тыс. рублей, на 2019 год – 124 027,7 тыс. рублей.

11.7. Межбюджетные трансферты, предоставляемые другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, на 2017 год предусмотрены в сумме 11 713 441,9 тыс. рублей, что составляет 86,4 % утвержденного объема 2016 года. Доля межбюджетных трансфертов, планируемых к предоставлению

другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в общей сумме расходов областного бюджета составит в 2017 году 29,6 %, что выше уровня текущего года на 3,3 процентного пункта. В структуре межбюджетных трансфертов, направляемых в 2017 году в местные бюджеты, субвенции составляют 64,7 %, субсидии – 17,9 %, дотации – 17,3 % и иные межбюджетные трансферты – 0,1 процента.

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, предусмотрен на 2018 год в сумме 11 567 381,9 тыс. рублей или 98,8 % к уровню 2017 года, на 2019 год – 11 296 206,7 тыс. рублей или 97,7 % к показателю 2018 года.

11.7.1. Проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» объем страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения предусмотрен на трехлетний период в размере 4 388 895,7 тыс. рублей ежегодно. Главным распорядителем средств областного бюджета, осуществляющим перечисление средств в федеральный фонд ОМС, является департамент здравоохранения Брянской области.

По сравнению с объемом расходов, предусмотренных в бюджете на 2016 год, планируемый объем расходов снижен на 32 135,9 тыс. рублей, или на 0,7 процента. Снижение обусловлено уменьшением показателя численности неработающего населения с 703 135 до 698 024 человек.

Отмечено, что объем расходов, запланированный в проекте областного бюджета на 2017 год, исчислен в соответствии с положениями федерального законодательства. В отношении объема расходов на плановый период 2018 и 2019 годов отмечено, что расчет произведен без учета действия статьи 7 проекта Федерального Закона № 13457-7 «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», которой определяется коэффициент удорожания стоимости медицинских услуг для определения размера страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения на 2018 год – 1,0816, на 2019 год – 1,0816, что потребует увеличение расходов на обеспечение платежа на 358 133,7 тыс. рублей.

11.8. Основные характеристики областного бюджета на 2017 год законопроектом определены с учетом прогнозируемого дефицита в сумме 35 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,2 % общего объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений. Проект бюджета на 2018 год прогнозируется с профицитом в сумме 659 830,9 тыс. рублей, на 2019 год прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам.

Анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета, прогнозируемых в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов, показывает, что основными источниками финансирования дефицита бюджета являются кредиты коммерческих банков.

В целях финансирования дефицита областного бюджета законопроектом (приложения 17, 18) планируется получение кредитов от кредитных организаций в 2017 году – 4 787 779,8 тыс. рублей, в 2018 году –

4 834 983,9 тыс. рублей и в 2019 году – 7 300 320,2 тыс. рублей. Кроме того, предусматривается привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на пополнение остатков средств на счете бюджета в 2017 году в сумме 2 701 911,7 тыс. рублей, в 2018 и 2019 годах в объемах 2 799 330,0 тыс. рублей и 2 828 679,6 тыс. рублей соответственно.

В 2017-2018 годах на финансирование дефицита бюджета планируется направить иные источники в сумме по 25 694,6 тыс. рублей ежегодно (возврат от муниципальных образований бюджетных кредитов, выданных в 2015 году).

11.9. Предельный объем государственного внутреннего долга Брянской области установлен по состоянию на 1 января 2018 года – 13 498 430,3 тыс. рублей, на 1 января 2019 года – 12 772 404,8 тыс. рублей, на 1 января 2020 года – 12 772 404,8 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем государственного долга к 2019 году уменьшится на 81 094,2 тыс. рублей, или на 0,6 процента, к уровню 2015 года.

В структуре государственного долга наблюдается стабильная динамика увеличения доли коммерческих кредитов, удельный вес кредитов коммерческих банков увеличивается с 39,1 % по оценке на 1 января 2017 года до 95,0 % по состоянию на 1 января 2020 года.

В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в области государственного долга на 2017-2019 годы определено, что Министерством финансов Российской Федерации в рамках заключенных соглашений по снижению долговой нагрузки установлены ограничения в части снижения показателей областного бюджета по объему государственного внутреннего долга Брянской области.

В проекте бюджета на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов в рамках ограничений размера государственного долга и долга по кредитам коммерческих банков, установленных Министерством финансов Российской Федерации при заключении соглашений о предоставлении бюджетных кредитов, сложились следующие значения:

доля государственного внутреннего долга Брянской области в общем объеме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений:

на 2017 год – 58,1 % (по соглашению – не более 61 %);

на 2018 год – 52,3 % (по соглашению – не более 53 %);

на 2019 год – 51,6 % (по соглашению – не более 53 %).

доля долговых обязательств по кредитам кредитных организаций области в общем объеме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений:

на 2017 год – 28,0 % (по соглашению – не более 30 %);

на 2018 год – 39,4 % (по соглашению – не более 39 %);

на 2019 год – 49,0 % (по соглашению – не более 50 %).

Государственные внутренние заимствования Брянской области оказывают влияние на объем государственного долга и расходов на его обслуживание. Изменение структуры государственного внутреннего долга

Брянской области в части увеличения доли кредитов кредитных организаций и уменьшения доли бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации влечет рост расходов на обслуживание долга с 699 368,6 тыс. рублей (2017 год) до 1 193 184,1 тыс. рублей (2019 год).

К законодательно утвержденным на 2016 год средствам на обслуживание государственного долга расходы в 2017 году увеличатся на 18,1 %. Значительный рост расходов на обслуживание долга наблюдается в плановом периоде – в 2018 году по отношению к 2017 году (темп роста 134,9 %) и в 2019 году по отношению к 2018 году (126,5 %), что связано с увеличением объемов привлекаемых коммерческих кредитов.

Проектами Программ государственных гарантий Брянской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов предоставление государственных гарантий Брянской области не планируется.

Прогнозируется, что долговые обязательства МУП «Брянский городской водоканал» будут погашены за счет собственных средств до 1 января 2019 года.

11.10. В 2017-2019 годах предусматривается предоставление и возврат бюджетных кредитов на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципалитетов, в объеме 100 000,0 тыс. рублей ежегодно, а также прогнозируется возврат от муниципальных образований бюджетных кредитов, выданных в 2005 году на частичное покрытие дефицитов муниципальных образований, в объемах 25 694,6 тыс. рублей ежегодно.

12. Предложения.

12.1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на проект закона Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в Брянскую областную Думу с предложением принять Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» с учетом предложений и замечаний Контрольно-счетной палаты.

12.2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на проект закона Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» Губернатору Брянской области А.В. Богомазу с предложениями.

12.2.1. Увеличить прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов областного бюджета на 2017 год на 25,0 млн. рублей.

12.2.2. Правительству Брянской области проанализировать риски невыполнения показателей, предусмотренных «майскими» Указами Президента Российской Федерации в отношении заработной платы работников учреждений социальной сферы, принять максимальные меры к их достижению, при необходимости использовать резервные средства и дополнительные доходы бюджетов.

12.2.3. Департаменту экономического развития Брянской области обеспечить соответствие показателей прогноза социально-экономического развития показателям (индикаторам) государственных программ.

12.2.4. Главным распорядителям, ответственным исполнителям государственных программ, в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 28.10.2013 № 608-п:

обеспечить внесение необходимых дополнений и изменений в проекты государственных программ до их утверждения с учетом замечаний, отмеченных в заключении;

показатели (индикаторы) государственных программ отразить в количественном измерении, позволяющем определить достижение запланированного показателя;

определить методику расчета по показателям (индикаторам) государственных программ;

указать ссылки на открытые источники расчета показателей (индикаторов) государственных программ;

обеспечить, при необходимости, динамику отдельных показателей результативности госпрограмм;

показатели (индикаторы) государственных программ привести в соответствие с показателями прогноза социально-экономического развития и Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596;

обеспечить взаимоувязку показателей (индикаторов) с финансированием мероприятий государственных программ.

12.2.5. Департаменту финансов Брянской области, департаменту здравоохранения Брянской области при утверждении коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг для определения размера страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения на 2018 и 2019 годы в Федеральном законе «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» учесть данные изменения в проекте закона Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

12.2.6. Департаменту строительства и архитектуры Брянской области:

адресную инвестиционную программу привести в соответствие с требованиями постановления Правительства Брянской области от 27.10.2014 № 488-п «Об осуществлении капитальных вложений в объекты государственной и муниципальной собственности на территории Брянской области», указав сведения о запланированных сроках строительства и сроках ввода объектов.

Перечни объектов капитальных вложений муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2017 год и на 2018-2019 годы привести в соответствие в части правильного отражения объемов финансирования.

Председатель

В.Н. Сафронова