



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2016 года

(утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
Брянской области от 29 сентября 2016 года № 55-рк)

Брянск

2016

Содержание

1. Общие положения	3
2. Анализ социально-экономического положения Брянской области	4
3. Анализ исполнения доходов областного бюджета.	5
3.1. Налоговые доходы областного бюджета	6
3.2. Неналоговые доходы областного бюджета	8
3.3. Безвозмездные поступления	9
3.4. Администрирование доходов главными администраторами	12
4. Анализ исполнения расходов областного бюджета.	17
4.1. В разрезе государственных программ и главных распорядителей средств областного бюджета.	25
4.2. Анализ исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства	40
5. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов (расходная часть областного бюджета).	41
5.1. Анализ исполнения расходов областного бюджета в части обеспечения запланированных перечислений в бюджеты муниципальных образований.	41
5.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета в рамках межбюджетных взаимоотношений с бюджетом территориального фонда обязательного медицинского страхования	43
6. Дефицит (профицит) областного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета	44
7. Анализ государственного внутреннего долга Брянской области	45
7.1. Структура государственного внутреннего долга	46
7.2. Исполнение программы государственных внутренних заимствований Брянской области	47
7.3. Исполнение программы государственных гарантий	47
7.4. Расходы областного бюджета на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области	48
8. Анализ исполнения резервного фонда Правительства Брянской области и резервного фонда Брянской области	48
9. Выводы	49
10. Предложения.	54

Приложение 1. Анализ исполнения доходной части областного бюджета	1-2
Приложение 2. Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета администраторами доходов	1-2
Приложение 3. Исполнение областного бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов	1-2
Приложение 4. Исполнение расходной части областного бюджета по ведомственной структуре	1
Приложение 5. Исполнение расходной части областного бюджета по государственным программам	1-7

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2016 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Брянской области от 8 августа 2011 года № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области», Стандартом внешнего государственного финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения закона Брянской области об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 22 ноября 2011 года № 61-рк, пунктом 1.2.4 Плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2016 год, утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 22 декабря 2015 года № 70-рк.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля исполнения областного бюджета в 2016 году, отчетности об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2016 года.

По итогам первого полугодия 2016 года областной бюджет исполнен по доходам в сумме 25 083 503,0 тыс. рублей или 53,4 % утвержденного годового объема, по расходам – 25 073 765,2 тыс. рублей или 52,5 % к законодательно утвержденным расходам и 52,3 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 9 737,8 тыс. рублей.

2. Анализ социально-экономического положения Брянской области

Согласно данным федеральной службы государственной статистики и территориального органа федеральной службы государственной статистики Брянской области по итогам 1 полугодия 2016 года в Брянской области индекс промышленного производства составил 118,5 % к 1 полугодию 2015 года, что на 18,1 % выше среднего показателя по РФ (100,4 %), а также на 14,5 % выше среднего показателя по ЦФО (104,0 %).

По индексу промышленного производства Брянская область по итогам 1 полугодия 2016 года находится на первом месте среди 18 регионов ЦФО. Второе и третье места занимают Московская область (114,5 %), Тульская и Тверская области (106,2 %). Самый низкий индекс отмечен во Владимирской области – 85,1 процента.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в 1 полугодии 2016 года составил 9 597,3 млн. рублей или 101,1 % к 1 полугодию 2015 года. Ввод в действие жилых домов за счет всех источников финансирования в 1 полугодии 2016 года составил 334,8 тыс. кв. метров, или 107,9 % к аналогичному периоду прошлого года.

Объем инвестиций в основной капитал за январь-июнь текущего года составил 27 339,0 млн. рублей или 97,0 % к 1 полугодию 2015 года.

Оборот розничной торговли составил 101 285,4 млн. рублей или 92,1 % к 1 полугодию 2015 года, оборот оптовой торговли - 76 159,3 млн. рублей или 83,9 % к аналогичному периоду прошлого года.

Объем платных услуг, оказанных населению на территории области, составил 22 308,1 млн. рублей или 97,1 % к 1 полугодию 2015 года.

Индекс потребительских цен в июне 2016 года составил 103,0 % к декабрю 2015 года.

Индекс цен производителей промышленных товаров в июне 2016 года увеличился по сравнению с декабрем прошлого года на 2,0 процента.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата за 1 полугодие 2016 года сложилась в размере 22,3 тыс. рублей, что составило 104,3 к показателю аналогичного периода 2015 года. По показателю средней номинальной заработной платы Брянская область среди 18 субъектов ЦФО находится на 15-м месте, на последнем месте – Ивановская область с показателем 21,6 тыс. рублей (РФ – 35,7 тыс. рублей, ЦФО – 44,7 тыс. рублей).

Реальные денежные доходы к уровню 1 полугодия 2015 года составили 93,6 процента.

Денежные доходы на душу населения в июне 2016 года составили 25,6 тыс. рублей или 101,9 % к соответствующему месяцу 2015 года и 107,4 % к маю 2016 года.

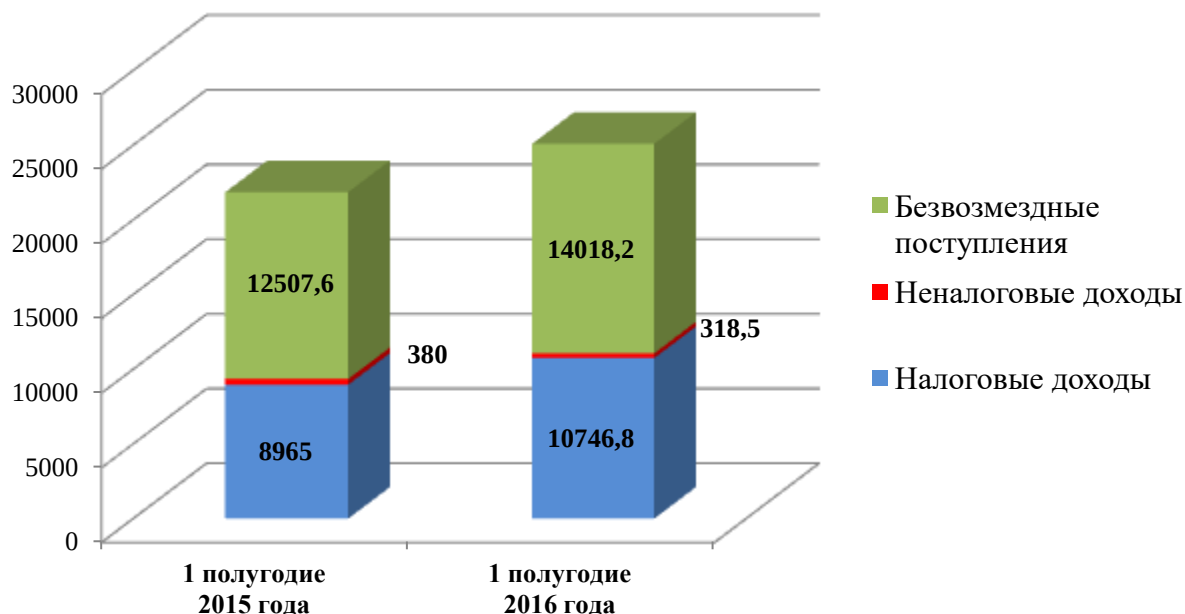
3. Анализ исполнения доходов областного бюджета.

Доходная часть областного бюджета за 1 полугодие 2016 года исполнена в сумме 25 083 503,0 тыс. рублей или на 53,4 % к годовому прогнозу поступлений. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 3 230 851,1 тыс. рублей или на 14,8 процента. В структуре доходов областного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственные доходы) составил 44,1 %, что на 1,3 процентного пункта выше соответствующего периода прошлого года. На долю безвозмездных поступлений приходится 55,9 процента. Собственные доходы областного бюджета в сравнении с аналогичным отчетным периодом 2015 года выросли на 18,4 %, объем безвозмездных поступлений – на 12,1 процента.

Поступления **налоговых и неналоговых доходов** сложились в сумме 11 065 283,6 тыс. рублей или 54,6 % к утвержденному годовому прогнозу.

Структура доходов областного бюджета в млн. рублей по состоянию на 1 июля 2016 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлена на следующей диаграмме.

(млн. рублей)



3.1. Налоговые доходы областного бюджета

На долю **налоговых доходов** в структуре собственных доходов бюджета приходится 97,1 процента. В абсолютном выражении поступления в областной бюджет составили 10 746 759,0 тыс. рублей или 54,5 % годовых плановых назначений. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета в 1 полугодии 2016 года, являются налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, акцизы по подакцизным товарам, налоги на совокупный доход и налоги на имущество. На их долю приходится 99,4 % поступивших налоговых доходов.

В целом по налоговым доходам за 1 полугодие текущего года рост к соответствующему периоду прошлого года составил 19,9 процента.

Поступления **налога на прибыль организаций** составили 2 714 242,8 тыс. рублей, или 71,4 % утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов областного бюджета налог на прибыль организаций занимает 25,3 процента. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 739 490,9 тыс. рублей или на 37,4 процента, что обусловлено увеличением поступлений по консолидированной группе налогоплательщиков и по ряду предприятий области. Кроме того, к уровню аналогичного периода прошлого года на 48,0 % или на 227 668,5 тыс. рублей уменьшились суммы возвратов по налогу на прибыль организаций.

Налог на доходы физических лиц поступил в областной бюджет в сумме 3 760 485,0 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 45,6 процента. К соответствующему периоду 2015 года темп роста составил 105,4 процента, поступления в областной бюджет увеличились на 191 991,3 тыс. рублей и вызваны ростом фонда оплаты труда по сравнению с аналогичным периодом 2015 года на 2,4 %, а также погашением задолженности отдельными налогоплательщиками региона. В объеме

налоговых доходов доля налога на доходы физических лиц по сравнению с уровнем истекшего года снизилась на 4,8 % и составила 35,0 процента.

Акцизы по подакцизным товарам за 1 полугодие 2016 года исполнены на 64,0 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 17,0 процента.

В целом поступления акцизов составили 1 822 858,7 тыс. рублей, из них *акцизы на спиртосодержащую продукцию* – 503 471,0 тыс. рублей, *акцизы на нефтепродукты* – 1 319 387,7 тыс. рублей.

К уровню I полугодия 2015 года рост акцизных платежей составил 487 731,8 тыс. рублей или 36,5 %, в том числе по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты – 397 955,9 тыс. рублей, или 43,2 % в основном в связи с увеличением налоговых ставок с 1 апреля 2016 года, по акцизам на спиртосодержащую продукцию – 89 775,9 тыс. рублей или 21,7 %, за счет увеличения объемов отгруженной алкогольной продукции.

Налоги на совокупный доход поступили в сумме 831 203,9 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 59,5 процента. В структуре налоговых доходов доля налогов на совокупный доход составляет 7,7 процента. Темп роста к уровню соответствующего периода 2015 года – 178,1 процента.

По данной подгруппе доходов 99,98 % приходится на долю *налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, поступления составили 831 010,3 тыс. рублей и возросли по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 73 923,9 тыс. рублей, или на 9,8 процента, что объясняется ростом налоговой базы.

На долю **налогов на имущество** приходится 14,5 % налоговых доходов. Объем поступлений составил 1 556 498,8 тыс. рублей или 46,8 % годовых плановых назначений. Наибольший удельный вес занимает *налог на имущество организаций* – 89,6 %, поступления в областной бюджет составили 1 394 674,6 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 56,5 процента. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по *налогу на имущество организаций* увеличились на 331 197,0 тыс. рублей или на 31,1 % в связи с отказом от налоговой льготы по инвестиционному проекту крупным налогоплательщиком региона ООО «Брянский бройлер».

Кассовое исполнение по поступлению *транспортного налога* сложилось в сумме 157 951,4 тыс. рублей или 18,5 % утвержденного годового плана, к соответствующему периоду прошлого года поступления составили 75,1 процента. *Транспортный налог с организаций* поступил в сумме 121 113,2 тыс. рублей или 56,8 % годовых плановых назначений и 97,7 % к уровню I полугодия 2015 года.

Объем поступлений *транспортного налога с физических лиц* составил 36 838,3 тыс. рублей, к аналогичному периоду прошлого года – 42,7 процента. Снижение поступлений произошло в связи с изменением срока уплаты налога с 1 октября на 1 декабря.

Поступления по *налогу на игорный бизнес* возросли по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в 2 раза и составили 3 872,8 тыс. рублей, что объясняется ростом налоговой базы.

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами в структуре налоговых доходов составляют менее одного процента. За шесть месяцев текущего года поступления составили 7 552,6 тыс. рублей или 37,5 % годовых назначений и 96,1 % к соответствующему уровню 2015 года.

Поступления **государственной пошлины** составили 53 869,7 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 72,9 процента. По сравнению с первым полугодием 2015 года поступления возросли на 8 119,8 тыс. рублей или на 17,7 %, что связано с увеличением количества обращений юридических и физических лиц для совершения юридически значимых действий.

3.2. Неналоговые доходы областного бюджета

Неналоговые доходы исполнены в сумме 318 524,5 тыс. рублей или 60,1 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2015 года поступление неналоговых доходов составило 83,8 процента.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают доходы в виде *штрафов, санкций, возмещения ущерба* – 49,5 процента. Поступления составили 157 515,7 тыс. рублей или 71,5 % годовых плановых назначений и 84,4 % к уровню прошлого года. Снижение к уровню прошлого года произошло в связи с уменьшением оплаты штрафов за нарушение правил дорожного движения.

На долю *доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности*, в объеме неналоговых доходов приходится 28,6 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 91 250,6 тыс. рублей или 51,9 % утвержденного годового плана.

Годовой план по *доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах (дивидендов)*, исполнен на 45,1 %, поступления сложились в сумме 5 767,7 тыс. рублей и к уровню прошлого года увеличились на 2 833,8 тыс. рублей или на 96,6 процента. Рост поступлений связан с тем, что порядок начисления, сроки и способы выплаты дивидендов определяются предприятиями по результатам сложившейся финансовой деятельности.

Объём поступлений в областной бюджет *доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации*, составил 80 576,9 тыс. рублей и на 4,3 % превышает уровень прошлого года. Рост поступлений обусловлен уплатой задолженности по арендным платежам отдельными плательщиками. Утвержденный годовой план исполнен на 54,3 процента.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации, и доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную казну, поступили в сумме 2 565,4 тыс. рублей или 49,2 % годовых плановых назначений, увеличение к уровню прошлого года составило 10,8 процента.

Платежи при пользовании природными ресурсами составляют 19,6 % объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 62 368,8 тыс. рублей или 60,8 % годовых плановых назначений. Из общего объема поступлений *плата за негативное воздействие на окружающую среду* составила 15 471,7 тыс. рублей или 147,9 % от годового плана, *платежи при пользовании недрами* – 1 433,5 тыс. рублей или 32,9 %, *плата за использование лесов* – 45 463,6 тыс. рублей или 51,8 процента. К уровню прошлого года поступления составили 87,3 %, 6,5 % и 113,0 %, соответственно. Снижение поступлений по плате за негативное воздействие на окружающую среду сложилось в связи с отменой для субъектов малого и среднего предпринимательства уплаты квартальных авансовых платежей, по разовым платежам за пользование недрами снижение объясняется поступлением в 1 полугодии 2015 года сумм от ООО «Европесок» по результатам проведенного аукциона на право пользования участками недр. Рост поступлений в областной бюджет платы за использование лесов сложился за счет погашения задолженности по арендной плате.

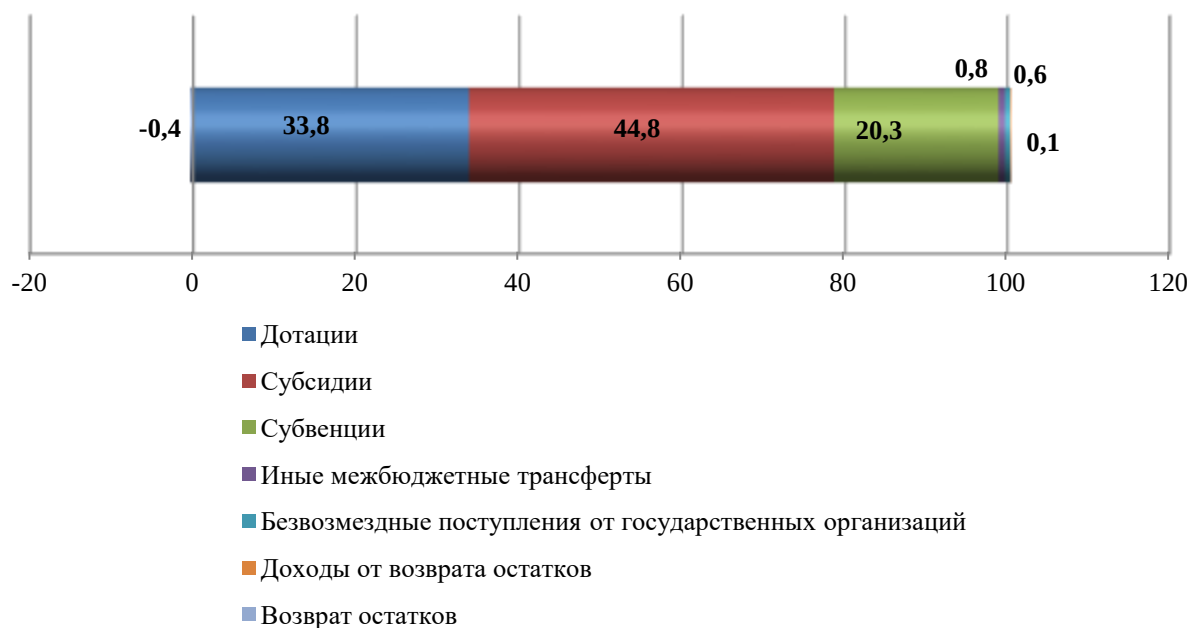
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в областной бюджет в сумме 5 308,9 тыс. рублей или 47,6 % годовых плановых назначений. При этом *доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*, исполнены на 122,0 %, *доходы от продажи земельных участков* – на 18,4 процента.

К уровню 2015 года поступления по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности субъекта, увеличились в 3,8 раза в связи с реализацией имущества в большем объеме, доходы от продажи земельных участков к уровню прошлого года составляют 16,5 %, что обусловлено отсутствием заявителей на выкуп земельных участков.

3.3. Безвозмездные поступления

За 1 полугодие 2016 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 14 018 219,4 тыс. рублей или 52,5 % утвержденного годового прогноза поступлений. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года общий объем безвозмездных поступлений вырос на 1 510 603,1 тыс. рублей или на 12,1 %.

Структура безвозмездных поступлений областного бюджета за 1 полугодие 2016 года представлена на следующей диаграмме.



В структуре безвозмездных поступлений на долю **дотаций** приходится 33,8 %, объем полученных дотаций составляет 4 742 426,0 тыс. рублей или 54,4 % плановых назначений и 111,5 % к уровню 2015 года.

За 1 полугодие 2016 года *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* поступили в объеме 4 593 217,0 тыс. рублей, или 54,5 % годового плана, и 114,9 % к уровню прошлого года.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 149 209,0 тыс. рублей или 50,0 %, средства предоставлены в целях частичной компенсации дополнительных расходов по повышению оплаты труда работников бюджетной сферы. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года объем дотации снизился на 106 419,0 тыс. рублей или на 41,6 процента.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают **субсидии** – 44,8 процента. Кассовое исполнение составило 6 281 686,4 тыс. рублей или 63,6 % годовых прогнозных назначений, к уровню 2015 года – 163,8 процента.

Наибольшее увеличение в сравнении с аналогичным периодом 2015 года произошло за счет следующих видов субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации:

на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам на строительство и реконструкцию объектов мясного скотоводства – на 1 191 796,7 тыс. рублей, или в 2 раза;

на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие животноводства, переработки и развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции животноводства – на 618 116,4 тыс. рублей или в 2,8 раза;

на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока – на 165 308,0 тыс. рублей, или в 5,4 раза;

на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – на 40 717,8 тыс. рублей, или на 46,7 процента;

на развитие семейных животноводческих ферм – на 14 918,0 тыс. рублей, или в 3,5 раза.

Субвенции за 1 полугодие 2016 года поступили в сумме 2 841 616,2 тыс. рублей или 38,3 % годового плана и 74,8 % к уровню 2015 года. По сравнению с предыдущим годом уменьшение составило 955 403,2 тыс. рублей, из них за счет субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации – на 735 577,8 тыс. рублей; субвенций на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов» – на 69 642,5 тыс. рублей; субвенций бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – на 4 747,9 тыс. рублей.

Не поступали за отчетный период субвенции бюджетам на оказание отдельным категориям граждан государственной социальной помощи по обеспечению лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов (в 1 полугодии 2015 года – 199 509,7 тыс. рублей); субвенции бюджетам на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» (в 1 полугодии 2015 года – 13 632,9 тыс. рублей); субвенции бюджетам на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (в 1 полугодии 2015 года – 26,8 тыс. рублей).

Кассовое исполнение **иных межбюджетных трансфертов** составило 108 944,0 тыс. рублей, что составляет 21,2 % плановых назначений и 22,8 % уровня 1 полугодия 2015 года.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций за 1 полугодие 2016 года исполнены в сумме 84 065,0 тыс. рублей или 35,1 % годового объема. Средства поступили от государственной корпорации Фонд реформирования жилищно-коммунального хозяйства, в том числе на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов – 10 911,2 тыс. рублей, по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 73 153,8 тыс. рублей.

Доходы **от возврата бюджетами бюджетной системы и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет**, в отчетном периоде поступили в объеме 15 132,4 тыс. рублей.

Возвращено из областного бюджета *остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* в объеме 55 650,6 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части областного бюджета за 1 полугодие 2016 года приведен в приложении 1.

3.4. Администрирование доходов главными администраторами

Согласно информации, представленной департаментом финансов Брянской области, администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета осуществляли 36 администраторов доходов, из них: 16 администраторов – территориальные органы федеральных органов власти, 20 администраторов – органы государственной власти Брянской области. Сведения о поступлении налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2016 года в разрезе администраторов представлены в приложении 2.

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета (без учета невыясненных поступлений) за 1 полугодие 2016 года составил 11 088 049,9 тыс. рублей, или 54,7 % годового плана, в том числе администрируемых территориальными органами федеральных органов власти 10 884 171,6 тыс. рублей (98,2% общего объема), исполнение годового плана составило 54,7 %, администрируемых органами государственной власти Брянской области – 203 878,3 тыс. рублей (1,8 % общего объема), исполнение годового плана составило 55,9 процента. К уровню соответствующего периода 2015 года темп роста составил 118,7 процента.

Объем невыясненных поступлений на 1 июля 2016 года составил 22 766,3 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов приходится на управление Федеральной налоговой службы России по Брянской области (84,5 %) и Федеральное казначейство (11,9 %). Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 3,6 % общего объема доходов, поступивших в первом полугодии 2016 года, из них: управление Министерства внутренних дел России по Брянской области – 1,4 %, управление имущественных отношений Брянской области – 0,9 процента.

Поступление доходов областного бюджета, администрируемых УФНС России по Брянской области, составило 9 373 680,4 тыс. рублей, или 53,1 % годового объема. Доходы областного бюджета, администрируемые Федеральным казначейством, поступили в объеме 1 319 387,7 тыс. рублей, или 66,0 % годового плана.

Исполнение плана по мобилизации собственных доходов ниже среднего показателя (54,7 %) сложилось по 12 администраторам доходов областного бюджета, из них: 5 территориальных органа федеральных органов власти, 7 органов государственной власти Брянской области.

Отмечается неравномерное исполнение в отчетном периоде плановых назначений налоговых и неналоговых доходов (от 7,5 % от плана по управлению физической культуры и спорта Брянской области до 275,5 % по департаменту сельского хозяйства Брянской области), в связи с чем возникают риски неисполнения (перевыполнения) отдельных доходных

источников в течение года. Контрольно-счетная палата отмечает о необходимости принятия мер главными администраторами доходов в целях исполнения годового прогноза поступлений, а также о необходимости корректировки плановых объемов доходов, по которым в 1 полугодии 2016 года поступления превысили плановые назначения.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступление доходов, администрируемых УФНС России по Брянской области, возросло на 1 375 687,2 тыс. рублей или 17,2 %, администрируемых Федеральным казначейством – на 397 955,9 тыс. рублей или 43,2 процента. Рост доходов по УФНС по Брянской области в основном сложился за счет поступления налога на прибыль организаций (на 739 490,9 тыс. рублей, темп роста 137,4 %); налога на имущество организаций (331 197,0 тыс. рублей, темп роста 131,1 %); налога на доходы физических лиц (191 991,3 тыс. рублей, темп роста 105,4 %); по Федеральному казначейству – за счет доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин – на 293 870,4 тыс. рублей (темп роста – 145,9 процента).

Поступления доходов, администрируемых Федеральной службой государственной регистрации, кадастра и картографии, увеличились к уровню аналогичного периода 2015 года в 3,2 раза. Источником поступлений является государственная пошлина за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним в сумме 21 195,6 тыс. рублей (в 2015 году поступления составляли 6 644,2 тыс. рублей).

По департаменту сельского хозяйства Брянской области и департаменту экономического развития Брянской области возрос объем поступлений прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации в 4 раза и в 21 раз соответственно.

Объем безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2016 года составил 14 018 219,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 1 510 603,1 тыс. рублей, темп роста составил 112,1 процента.

Рост объема безвозмездных поступлений сложился в основном за счет субсидий – на 2 447 773,8 тыс. рублей и дотаций – на 490 673,0 тыс. рублей. Уменьшение безвозмездных поступлений по сравнению с соответствующим периодом прошлого года сложилось за счет субвенций на 955 403,2 тыс. рублей.

Администрирование безвозмездных поступлений осуществляли 14 главных администраторов доходов областного бюджета. Информация по безвозмездным поступлениям в областной бюджет по состоянию на 1 июля 2016 года в разрезе администраторов представлена в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование администраторов доходов областного бюджета	План на 2016 год	Факт за 1 полугодие 2016 года	% исполнения	Удельный вес, %	2016 г. в % к 2015 г.
(803) администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	32 744,1	7 643,1	23,3	0,05	60,4

Наименование администраторов доходов областного бюджета	План на 2016 год	Факт за 1 полугодие 2016 года	% исполне- ния	Удель- ный вес, %	2016 г. в % к 2015 г.
(808) департамент природных ресурсов и экологии Брянской области	12 549,6	580,5	4,6	0,00	1735,2
(812) департамент топливно- энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области	239 331,3	84 315,1	35,2	0,60	155,2
(814) департамент здравоохранения Брянской области	426 610,0	179 947,9	42,2	1,28	52,2
(815) департамент культуры Брянской области	167 579,0	27,4	0,0	0,00	449,5
(816) департамент образования и науки Брянской области	-4 602,6	-19 840,2	431,1	-0,14	-16,8
(817) департамент сельского хозяйства Брянской области	9 143 672,6	6 106 313,6	66,8	43,56	178,6
(818) департамент финансов Брянской области	8 798 140,3	4 780 495,6	54,3	34,10	108,8
(819) департамент строительства и архитектуры Брянской области	646 427,4	154 103,9	23,8	1,10	23,9
(821) департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	6 678 743,4	2 429 099,7	36,4	17,33	75,6
(825) управление физической культуры и спорта Брянской области	20 148,8	2 094,1	10,4	0,01	23,3
(832) управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	335 039,0	197 282,3	58,9	1,41	106,5
(836) управление лесами Брянской области	227 503,2	97 638,4	42,9	0,70	106,3
(840) департамент экономического развития Брянской области	-193,6	-1 482,0	765,5	-0,01	-7,0
ИТОГО:	26 723 692,5	14 018 219,4	52,5	100,0	112,1

За 1 полугодие исполнение годового плана составило 52,5 процента. В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые департаментом сельского хозяйства Брянской области, - 6 106 313,6 тыс. рублей или 43,6 %, департаментом финансов Брянской области – 4 780 495,6 тыс. рублей или 34,1 %, департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 2 429 099,7 тыс. рублей или 17,3 процента.

Основную долю в администрируемых департаментом сельского хозяйства Брянской области безвозмездных поступлениях занимают субсидии - 6 021 010,0 тыс. рублей (исполнены на 67,1 % годовых плановых назначений), в администрируемых департаментом финансов поступлениях занимают дотации – 4 742 426,0 тыс. рублей (54,4 %), департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации – 2 022 474,8 тыс. рублей (34,4 %), в том числе на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации, в сумме 1 471 835,6 тыс. рублей (34,4 %).

Выше 50,0 % исполнение за I полугодие 2016 года сложилось по департаменту сельского хозяйства Брянской области – 66,8 %, управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – 58,9 %, департаменту финансов Брянской области – 54,3 процента.

Низкий процент исполнения сложился по управлению физической культуре и спорту Брянской области – 10,4 %, при плане 20 148,8 тыс. рублей исполнение составило 2 094,1 тыс. рублей; по департаменту культуры Брянской области при плане 167 579,0 тыс. рублей исполнение составило 27,4 тыс. рублей, не поступили субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию федеральных целевых программ в сумме 163 203,0 тыс. рублей.

По департаменту образования и науки Брянской области не поступили субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2020 годы в объеме 15 658,9 тыс. рублей.

По сравнению с I полугодием 2015 года наибольший рост поступлений сложился у департамента сельского хозяйства Брянской области – 2 688 230,1 тыс. рублей или 78,6 %, у департамента финансов Брянской области – 388 555,0 тыс. рублей или 8,8 процента.

Наибольшее снижение безвозмездных поступлений сложилось у департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 785 106,4 тыс. рублей или 24,4 %, в том числе за счет субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации – 735 577,8 тыс. рублей, у департамента строительства и архитектуры Брянской области – 492 033,1 тыс. рублей или 76,1 %, из них за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности – 139 248,9 тыс. рублей, за счет субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности субъектов Российской Федерации (объекты капитального строительства собственности муниципальных образований) – 113 900,0 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2016 года отмечено поступление незапланированных безвозмездных поступлений в сумме 13 158,4 тыс. рублей. В основном средства поступили департаменту строительства и архитектуры Брянской области в сумме 8 769,1 тыс. рублей и департаменту образования и науки Брянской области в сумме 2 212,4 тыс. рублей в виде доходов бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов.

Отмечено также отсутствие фактических поступлений при наличии запланированных объемов в сумме 843 804,4 тыс. рублей, в том числе по следующим администраторам доходов:

- администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области – 412,2 тыс. рублей (субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на составление (изменение и дополнение) списков кандидатов в присяжные заседатели);

- департамент природных ресурсов и экологии Брянской области – 5 540,2 тыс. рублей (субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию федеральных целевых программ);

- департамент здравоохранения Брянской области – 104 472,4 тыс. рублей, в том числе субсидии на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения» – 7 361,0 тыс. рублей;

- департамент культуры Брянской области – 167 579,0 тыс. рублей, в том числе: субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию федеральных целевых программ - 163 203,0 тыс. рублей; межбюджетные трансферты на комплектование книжных фондов библиотек – 421,0 тыс. рублей и на подключение общедоступных библиотек Российской Федерации к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела – 1 855,0 тыс. рублей, на государственную поддержку муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений – 1 600,0 тыс. рублей, на государственную поддержку лучших работников муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений – 500,0 тыс. рублей;

- департамент образования и науки Брянской области – 17 258,9 тыс. рублей, в том числе: субсидии на поощрение лучших учителей – 1 600,0 тыс. рублей, на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2020 годы – 15 658,9 тыс. рублей;

- департамент сельского хозяйства Брянской области – 121 813,9 тыс. рублей, из них: субсидии на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности субъектов Российской Федерации (объекты капитального строительства собственности муниципальных образований) – 51 089,0 тыс. рублей, на возмещение части затрат – 64 321,0 тыс. рублей, на оказание несвязанной поддержки

сельскохозяйственным товаропроизводителям в области развития производства семенного картофеля и овощей открытого грунта – 6 403,9 тыс. рублей;

- департамент строительства и архитектуры Брянской области – 500 517,5 тыс. рублей, из них: субсидии на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности субъектов Российской Федерации (объекты капитального строительства собственности муниципальных образований) – 210 259,5 тыс. рублей; субвенции на обеспечение жильем отдельных категорий граждан – 10 859,2 тыс. рублей; межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства – 279 398,8 тыс. рублей;

- управление физической культуры и спорта Брянской области – 14 022,9 тыс. рублей, из них: субсидии на реализацию федеральных целевых программ – 12 625,0 тыс. рублей; на реализацию мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) – 1 397,9 тыс. рублей;

- управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – 4 356,7 тыс. рублей (субсидии на реализацию мероприятий, предусмотренных региональной программой переселения, включенной в Государственную программу по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом);

- управление лесами Брянской области – 4 942,1 тыс. рублей (субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на приобретение специализированной лесопожарной техники и оборудования).

В 1 полугодии 2016 года осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из областного бюджета в сумме 55 650,6 тыс. рублей, в том числе по доходам, администрируемым департаментом образования и науки Брянской области, – 24 169,5 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает необходимость активизации работы главных администраторов доходов по обеспечению привлечения в областной бюджет безвозмездных поступлений из федерального бюджета в запланированных объемах, в целях своевременного и полного исполнения расходов бюджета за счет целевых федеральных средств.

4. Анализ исполнения расходов областного бюджета.

Общий объем расходов, утвержденный законом об областном бюджете на 2016 год, составляет 47 778 862,3 тыс. рублей. Уточненной бюджетной росписью на 1 июля 2016 года объем расходов утвержден в объеме 47 905 250,4 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных законом о бюджете, на 126 388,1 тыс. рублей.

Исполнение расходов областного бюджета за первое полугодие 2016 года составило 25 073 765,2 тыс. рублей, или 52,3 % уточненных годовых бюджетных назначений. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года темп роста составил 107,7 процента.

Информация об исполнении расходов областного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	Рз	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2015 г.	Уточненная бюджетная роспись на 2016 г.	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2016 г.	Процент исполнения к бюджетной росписи	Темп роста к 1 полугодю 2015 г.
Общегосударственные вопросы	01	577540,0	1069012,6	508888,6	47,6	88,1
Национальная оборона	02	28009,3	77475,6	34794,6	44,9	124,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	160284,0	356660,5	181612,5	50,9	113,3
Национальная экономика	04	5286495,6	14485113,8	8757786,9	60,5	165,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	299473,1	667147,3	299503,0	44,9	100,0
Охрана окружающей среды	06	12246,8	23748,5	9704,1	40,9	79,2
Образование	07	5639543,4	9081258,1	5119022,6	56,4	90,8
Культура, кинематография	08	154394,7	485332,1	133758,5	27,6	86,6
Здравоохранение	09	3781154,6	6786101,2	3270119,0	48,2	86,5
Социальная политика	10	5599188,8	12060922,8	5270477,4	43,7	94,1
Физическая культура и спорт	11	152282,4	306230,8	156698,0	51,2	102,9
Средства массовой информации	12	29150,9	68113,2	29773,3	43,7	102,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	349438,3	638083,9	306685,7	48,1	87,8
Межбюджетные трансферты	14	1205907,0	1800050,0	994941,0	55,3	82,5
ИТОГО:		23275108,9	47905250,4	25073765,2	52,3	107,7

Исполнение расходов областного бюджета за 1 полугодие 2016 года осуществлялось по всем 14 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по 4 разделам: 04 «Национальная экономика», 10 «Социальная политика», 07 «Образование», 09 «Здравоохранение», с удельным весом в общем объеме расходов 89,3 % (34,9 %, 21,0 %, 20,4 %, 13,0 %, соответственно).

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 14 разделов по 5 разделам расходы исполнены более чем на 50,0 % уточненных бюджетных назначений. Наибольший процент исполнения расходов сложился по разделу 04 «Национальная экономика» – 60,5 %, наименьший – по разделу 08 «Культура, кинематография» – 27,6 процента. По остальным разделам кассовое исполнение расходов составило от 40,9 % (06 «Охрана окружающей среды») до 48,2 % (09 «Здравоохранение»).

Проведенный анализ исполнения расходов областного бюджета по подразделам классификации расходов показал, что по подразделу 03 11 «Миграционная политика» реализация мероприятий запланирована со второго полугодия 2016 года.

Наиболее значительные отклонения от среднего уровня исполнения расходов областного бюджета приведены в следующей таблице.

Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% исполнения к утвержденным расходам	Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% исполнения к утвержденным расходам
<i>Наиболее низкий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований</i>			<i>Наиболее высокий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований</i>		
04 10	Связь и информатика	9,8	04 05	Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	100,0
04 06	Водное хозяйство	11,6	07 04	Среднее профессиональное образование	75,1
05 02	Коммунальное хозяйство	19,5	11 01	Физическая культура	67,8
11 02	Массовый спорт	24,9	04 05	Сельское хозяйство и рыболовство	66,5
08 01	Культура	25,5	11 03	Спорт высших достижений	65,7
07 07	Молодежная политика и оздоровление детей	25,8	08 04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	40,8

Информация об исполнении областного бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов за 1 полугодие 2016 года представлена в приложении 3.

Анализ исполнения расходов областного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее.

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** за 1 полугодие 2016 года исполнение расходов составило 508 888,6 тыс. рублей или 47,6 % утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 2,0 процента. К соответствующему периоду 2015 года расходы уменьшились на 11,9 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 46,1 % по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» до 58,2 % по подразделу 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования».

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 19 575,4 тыс. рублей или 3,8 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы областного бюджета за 1 полугодие 2016 года сложились в сумме 34 794,6 тыс. рублей или 44,9 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. Темп роста к аналогичному периоду 2015 года составил 124,2 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составил 0,1 процента.

По подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» расходы сложились в объеме 10 165,8 тыс. рублей или 46,2 % уточненного плана. Средства по указанному подразделу в виде субвенции переданы в бюджеты муниципальных образований и составили 29,2 % общего объема расходов раздела.

По подразделу 02 04 «Мобилизационная подготовка экономики» расходы исполнены в сумме 24 628,8 тыс. рублей или 44,4 % к утвержденным назначениям.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы областного бюджета за 1 полугодие 2016 года составили 181 612,5 тыс. рублей или 50,9 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2016 год. К аналогичному периоду 2015 года темп роста составил 113,3 процента. Удельный вес расходов в структуре расходов областного бюджета составил 0,7 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов сложилось следующим образом: по подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» – 48,5 %, по подразделу 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности» – 54,4 %, по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 39,1 %, по подразделу 03 11 «Миграционная политика» кассовое исполнение отсутствует. Согласно пояснительной записке реализация мероприятий по подразделу «Миграционная политика» в рамках подпрограммы «Оказание содействия добровольному переселению в Брянскую область соотечественников, проживающих за рубежом» запланирована со 2 полугодия 2016 года.

Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделу 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности» и составляют 144 116,2 тыс. рублей или 79,4 процента.

В рамках исполнения расходов по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» передача средств в 1 полугодии 2016 года в бюджеты других уровней не осуществлялась.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в отчетном периоде сложилось в объеме 8 757 786,9 тыс. рублей или 60,5 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 34,9 процента. В целом по разделу отмечено

увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2015 года, темп роста составил 165,7 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 9,8 % по подразделу 04 10 «Связь и информатика» до 66,5 % по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство».

Согласно информации, представленной в пояснительной записке, низкий процент исполнения по подразделу 04 10 «Связь и информатика» (9,8 %) сложился в связи с тем, что реализация мероприятия «Развитие сервисов на основе информационных технологий для упрощения процедур взаимодействия общества и государства, а также развитие специальных информационно-технологических систем обеспечения деятельности органов государственной власти» подпрограммы «Развитие информационного общества и инфраструктуры электронного правительства Брянской области» (2014-2020 годы) запланирована на второе полугодие 2016 года.

По подразделу 04 06 «Водное хозяйство» исполнение в объеме 11,6 % от плана объясняется тем, что расходы на обеспечение безопасности гидротехнических сооружений, противопаводковые мероприятия и водохозяйственную деятельность будут использованы до конца года, полное освоение средств по расходам, предусмотренным на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений будет осуществлено во втором полугодии 2016 года.

Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделам 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» (76,3 %) и 04 09 «Дорожное хозяйство» (18,4 %).

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, в расходах раздела составил 552 876,0 тыс. рублей или 6,3 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы областного бюджета за 1 полугодие 2016 года составили 299 503,0 тыс. рублей или 44,9 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Расходы сложились на уровне аналогичного периода 2015 года. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 1,2 процента.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» расходы составили 253 883,3 тыс. рублей или 52,8 % уточненных годовых бюджетных назначений. По подразделу 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» исполнение расходов составило 14 578,3 тыс. рублей или 53,3 процента.

Низкое исполнение по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» (19,5 %) сложилось в связи с отсутствием расходов по мероприятиям федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» (20 182,0 тыс. рублей). Всего на 1,0 % исполнены расходы на капитальные вложения по мероприятию «Устойчивое развитие сельских территорий». По софинансированию объектов

капитальных вложений муниципальной собственности расходы составили 12 531,9 тыс. рублей или 19,2 % предусмотренного объема расходов на год.

Объем межбюджетных трансфертов, переданных в бюджеты муниципальных образований, в расходах раздела составил 217 146,5 тыс. рублей или 72,5 процента.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы областного бюджета за отчетный период 2016 года сложились в сумме 9 704,1 тыс. рублей или 40,9 % объема расходов, предусмотренного уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2015 года расходы составили 79,2 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов областного бюджета составила 0,04 процента.

По подразделу 06 02 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» кассовое исполнение составило 100,0 % или 1 551,8 тыс. рублей.

По подразделу 06 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» исполнение составило 33,6 % или 4 223,9 тыс. рублей.

По подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» – 40,9 % или 3 928,4 тыс. рублей.

В рамках исполнения расходов по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в бюджеты других уровней в 1 полугодии 2016 года передано средств в объеме 3 000,0 тыс. рублей или 30,9 % расходов раздела.

По разделу **07 «Образование»** расходы областного бюджета за 1 полугодие 2016 года составили 5 119 022,6 тыс. рублей или 56,4 % объема расходов, предусмотренного уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов областного бюджета составила 20,4 процента. К аналогичному периоду 2015 года расходы составили 90,8 процента.

В разрезе подразделов процент исполнения варьирует от 25,8 % по подразделу 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» до 75,1 % по подразделу 07 04 «Среднее профессиональное образование».

Согласно пояснительной записке низкий процент исполнения по подразделу 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» обусловлен тем, что расходы на обеспечение мероприятий, связанных с отдыхом и оздоровлением детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, за счет средств федерального бюджета будут использованы в 3 квартале 2016 года.

В расходах раздела 07 «Образование» объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 3 880 225,0 тыс. рублей или 75,8 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2016 год расходы областного бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 485 332,1 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 полугодие составило 133 758,5 тыс. рублей или 27,6 процента.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 0,5 процента. К аналогичному периоду прошлого года расходы составили 86,6 процента.

По подразделу 08 01 «Культура» расходы сложились в сумме 116 471,9 тыс. рублей или 25,5 процента.

По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение сложилось в объеме 14 286,6 тыс. рублей или 60,7 % годовых плановых назначений.

Объем межбюджетных трансфертов составил 2 663,9 тыс. рублей или 18,6 % расходов раздела.

По разделу **09 «Здравоохранение»** исполнение расходов за 1 полугодие текущего года составило 3 270 119,0 тыс. рублей или 48,2 % годовых назначений.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 13,0 процента. К аналогичному периоду прошлого года расходы составили 86,5 процента.

В разрезе подразделов исполнение варьирует от 41,9 % по подразделу 09 01 «Стационарная медицинская помощь» до 53,9 % по подразделу 09 05 «Санаторно-оздоровительная помощь».

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, составил 2 415 845,7 тыс. рублей, что соответствует 73,9 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы областного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 5 270 477,4 тыс. рублей или 43,7 % утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 21,0 процента. К соответствующему уровню 2015 года расходы составили 94,1 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 34,5 % по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» до 56,0 % по подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики».

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, составил 336 253,6 тыс. рублей или 6,4 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за 1 полугодие 2016 года исполнены в сумме 156 698,0 тыс. рублей, или 51,2 % утвержденных бюджетных ассигнований. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 0,6 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2015 года составил 102,9 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 24,9 % по подразделу 11 02 «Массовый спорт» до 67,8 % по подразделу 11 01 «Физическая культура».

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, составил 969,3 тыс. рублей или 0,6 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **12 «Средства массовой информации»** расходы областного бюджета за 1 полугодие 2016 года сложились в сумме 29 773,3 тыс. рублей или 43,7 % к утвержденному годовому объему расходов. Темп роста к

аналогичному периоду 2015 года составил 102,1 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов составила 0,1 процента.

По подразделу 12 01 «Телевидение и радиовещание» расходы сложились в объеме 7 218,4 тыс. рублей или 39,6 % уточненного плана.

По подразделу 12 02 «Периодическая печать и издательства» расходы сложились в объеме 12 271,4 тыс. рублей или 47,7 % уточненного плана.

По подразделу 12 04 «Другие вопросы в области средств массовой информации» исполнение составило 10 283,5 тыс. рублей или 42,5 процента.

По разделу **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** в отчетном периоде расходы на уплату процентов за пользование кредитами кредитных организаций и бюджетными кредитами федерального бюджета составили 306 685,7 тыс. рублей или 48,1 % плановых назначений.

Удельный вес расходов в общем объеме расходов областного бюджета составил 1,2 процента. К соответствующему периоду прошлого года расходы составили 87,8 процента.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за I полугодие 2016 года бюджетные расходы исполнены в объеме 994 941,0 тыс. рублей или 55,3 % годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре областного бюджета составляет 4,0 процента.

Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года снизился на 17,5 процента. Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 51,0 % по подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» до 58,6 % по подразделу 14 02 «Иные дотации».

Исполнение расходов областного бюджета в 1 полугодии 2016 года осуществляли 30 главных распорядителей, из них 26 – в рамках государственных программ, 4 – в рамках непрограммной деятельности.

Информация об исполнении расходной части областного бюджета по ведомственной структуре за 1 полугодие 2016 года представлена в приложении 4.

В структуре расходов областного бюджета наибольший объем средств (86,6 % общего объема расходов) приходится на 5 главных распорядителей: департамент сельского хозяйства Брянской области (26,5 %), департамент образования и науки Брянской области (20,0 %), департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области (17,6 %), департамент здравоохранения Брянской области (12,5 %) и департамент строительства и архитектуры Брянской области (10,0 процента).

На 50,0 % и более исполнили годовые бюджетные назначения 18 главных распорядителей. Наибольшее исполнение сложилось по управлению государственных закупок Брянской области – 69,7 %, департаменту сельского хозяйства Брянской области – 67,0 процента.

Менее 40,0 % годовых бюджетных назначений исполнили расходы 4 главных распорядителя: департамент культуры Брянской области – 31,8 %; департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области – 36,2 %;

департамент внутренней политики Брянской области – 38,5 %; департамент природных ресурсов и экологии Брянской области – 39,2 процента.

К уровню 1 полугодия 2015 года возросли расходы по 22 главным распорядителям. Наибольший рост сложился по государственной жилищной инспекции Брянской области – 199,1 %, департаменту сельского хозяйства Брянской области – 177,2 % и управлению государственных закупок Брянской области – 159,0 процента.

По восьми главным распорядителям сложилось снижение расходов к аналогичному периоду 2015 года. Наибольшее снижение (без учета избирательной комиссии Брянской области – снижение на 86,4 %) сложилось по департаменту экономического развития Брянской области – на 40,2 процента.

4.1. В разрезе государственных программ и главных распорядителей средств областного бюджета.

Исполнение областного бюджета в отчетном периоде осуществлялось в рамках 19 государственных программ (далее – госпрограммы). Информация об исполнении расходной части областного бюджета в разрезе государственных программ представлены в приложении 5.

Общий объем финансирования госпрограмм в соответствии уточненной бюджетной росписью составил – 47 657 516,6 тыс. рублей или 99,5 % общего объема расходов областного бюджета.

Наибольший объем финансирования в сумме 37 561 015,0 тыс. рублей или 78,8 % общих расходов по госпрограммам утвержден по четырем государственным программам:

«Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы) – 11 599 270,9 тыс. рублей или 24,2 % объема расходов областного бюджета (сводной бюджетной росписи);

«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2014-2020 годы) – 10 389 025,3 тыс. рублей или 21,7 % объема расходов областного бюджета (сводной бюджетной росписи);

«Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы) – 8 852 142,0 тыс. рублей или 18,5 % объема расходов областного бюджета (сводной бюджетной росписи);

«Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы) – 6 720 576,8 тыс. рублей или 14,0 % объема расходов областного бюджета (сводной бюджетной росписи).

За 1 полугодие 2016 года исполнение расходов областного бюджета по госпрограммам составило 24 970 621,2 тыс. рублей или 52,4 % уточненных годовых бюджетных назначений. Темп роста к соответствующему периоду 2015 года составил 108,0 процента.

Выше среднего показателя (52,4 %) исполнение сложилось по 5-ти государственным программам:

«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2014-2020 годы) – 64,8 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы;

«Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы) – 56,9 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы;

«Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы) – 54,9 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы;

«Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области» (2014-2020 годы) – 54,4 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы;

«Управление государственными финансами Брянской области» (2014-2020 годы) – 53,5 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы.

Еще по двум госпрограммам расходы исполнены более чем на 50,0 %:

«Развитие мировой юстиции Брянской области» (2014-2020 годы) – 51,5 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы;

«Развитие физической культуры и спорта Брянской области» (2014-2020 годы) – 50,2 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы.

Ниже чем на сорок процентов сложилось исполнение по 5 госпрограммам:

«Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения» (2016 – 2025 годы) – 27,4 процента;

«Развитие культуры и туризма Брянской области» (2014-2020 годы) – 32,3 процента;

«Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области» (2014-2020 годы) – 34,4 процента;

«Региональная политика Брянской области» (2014-2020 годы) – 38,0 процента;

«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» (2014-2020 годы) – 39,2 процента.

По остальным госпрограммам расходы исполнены от 40,6 % - «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области» (2016-2020 годы) до 49,6 % – «Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» (2014-2020 годы).

Как отмечено, наименьшее исполнение сложилось по госпрограмме **«Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения» (2016-2025 годы)**. Ответственным исполнителем госпрограммы является департамент строительства и архитектуры Брянской области. По госпрограмме запланированы средства на строительство пристройки к МБОУ СОШ № 2 пгт Клетня Брянской области в сумме 128 463,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение за отчетный период составило 35 239,5 тыс. рублей, или 27,4 процента. Освоение средств областного бюджета ожидается в третьем квартале текущего года.

Кассовое исполнение расходов за отчетный период по государственной программе **«Развитие культуры и туризма в Брянской области» (2014-2020 годы)** составило 178 177,5 тыс. рублей или 32,3 % к уточненным годовым бюджетным назначениям.

Исполнение расходов департаментом культуры Брянской области в рамках государственной программы составило 174 515,1 тыс. рублей или 31,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью.

На мероприятие «Развитие инфраструктуры сферы культуры» запланированы субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности бюджетным учреждениям в объеме 247 002,7 тыс. рублей или 44,7 % средств, госпрограммы. Соисполнителем программы департаментом строительства и архитектуры Брянской области израсходовано 3 662,4 тыс. рублей или 95,0 % предусмотренного в бюджете объема средств. Согласно пояснительной записке департаментом культуры Брянской области освоение запланированных средств в сумме 243 148,0 тыс. рублей будет осуществляться в соответствии с планом мероприятий департамента.

Расходы на реализацию государственной программы **«Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области» (2014-2020 годы)** составили 136 641,8 тыс. рублей или 34,4 % утвержденных назначений, к соответствующему уровню 2015 года выросли на 11,6 процента.

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области, соисполнителем – государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области.

По государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области за отчетный период кассовое исполнение расходов на руководство и управление в сфере установленных функций органа государственной власти составило 10 954,1 тыс. рублей или 55,5 % от запланированного объема средств.

В рамках государственной программы расходы по департаменту промышленности, транспорта и связи Брянской области за отчетный период расходы составили 125 687,7 тыс. рублей или 33,3 процента.

Низкий процент исполнения сложился в основном за счет расходов на мероприятие «Создание условий для осуществления регулярных и чартерных пассажирских авиаперевозок в международном аэропорту». В отчетном периоде предусмотренные субсидии организациям воздушного транспорта на осуществление региональных воздушных перевозок пассажиров в сумме 50 000,0 тыс. рублей не предоставлялись. Согласно пояснительной записке расходы будут осуществляться после выполнения авиаперевозчиками регулярных авиарейсов.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Региональная политика Брянской области» (2014-2020 годы)** является департамент внутренней политики Брянской области, соисполнители отсутствуют. За первое полугодие 2016 года расходы исполнены в сумме 30 847,8 тыс. рублей, что составляет 38,0 %

годовых назначений. Темп роста к расходам соответствующего периода прошлого года составил 102,3 процента.

Низкий процент исполнения госпрограммы за первое полугодие 2016 года связан с отсутствием кассовых расходов по следующим мероприятиям:

на организацию и проведение социологических исследований, объем финансирования предусмотрен в сумме 1 000,0 тыс. рублей;

на проведение мониторинга межнациональных отношений и раннее предупреждение межнациональных конфликтов, объем финансирования – 2 000,0 тыс. рублей.

Освоение средств по указанным мероприятиям планируется в 3-4 кварталах 2016 года.

На создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи запланированы ассигнования в объеме 1 074,6 тыс. рублей. Расходование ассигнований запланировано на второе полугодие 2016 года.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» (2014-2020 годы)** является департамент природных ресурсов и экологии Брянской области, соисполнители отсутствуют.

Расходы на реализацию мероприятий государственной программы за первое полугодие 2016 года составили 23 023,2 тыс. рублей или 39,2 % утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение осуществлялось по 6 мероприятиям госпрограммы.

Низкий процент исполнения госпрограммы за первое полугодие 2016 года сложился по мероприятию «Повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, в том числе бесхозных, путем приведения к безопасному техническому состоянию» – 14,9 процента. Реализация мероприятий федеральной целевой программы «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012-2020 годах» на сумму 5 540,2 тыс. рублей не осуществлялась.

На мероприятие «Восстановление и экологическая реабилитация водных объектов» бюджету Брянской области на 2016 год предусмотрены ассигнования федерального бюджета в сумме 7 009,4 тыс. рублей на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений. Кассовое исполнение за отчетный период составило 580,4 тыс. рублей или 8,3 процента. По информации департамента финансов Брянской области полное освоение ассигнований будет осуществлено во втором полугодии 2016 года.

Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области (далее – Администрация) является ответственным исполнителем двух государственных программ: «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области» (2016-2020 годы) и «Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» (2014-2020 годы).

С 2016 года в целях проведения государственной политики в сфере региональной безопасности, профилактики правонарушений в Брянской области утверждена государственная программа **«Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области» (2016-2020 годы)** (постановление Правительства Брянской области от 25 декабря 2015 года № 704-п).

Соисполнителями программы являются департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области и департамент здравоохранения Брянской области.

В целом кассовое исполнение по государственной программе за первое полугодие 2016 года составило 37 040,6 тыс. рублей или 40,6 % годовых плановых назначений, из них за счет бюджетных ассигнований, выделенных Администрации, – 36 432,9 тыс. рублей или 41,0 процента.

Расходы на укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность государственных органов, общественных формирований и населения исполнены в сумме 17 228,0 тыс. рублей или 38,5 процента.

На повышение безопасности дорожного движения кассовое исполнение расходов за первое полугодие 2016 года составило 19812,6 тыс. рублей или 42,7 процента. Расходы Администрации составили 19 564,0 тыс. рублей или 42,4 % годовых назначений. Соисполнителем программы – департаментом здравоохранения Брянской области расходы исполнены в объеме 248,6 тыс. рублей или на 99,4 процента.

По государственной программе **«Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» (2014-2020 годы)** кассовое исполнение за первое полугодие 2016 года составило 392 115,7 тыс. рублей или 49,6 % годовых плановых назначений.

Соисполнителями программы являются департамент здравоохранения Брянской области, департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области, департамент строительства и архитектуры Брянской области.

В рамках мероприятия «Создание условий для эффективной деятельности Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области» расходы Администрации исполнены в сумме 187 728,1 тыс. рублей или 47,9 процента.

По мероприятию «Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на региональный уровень полномочия» кассовые расходы Администрации за истекший период исполнены в сумме 2 968,6 тыс. рублей или 27,6 % годовых плановых назначений.

В рамках мероприятия «Обеспечение мобилизационной готовности специальных объектов и формирований, выполнение мероприятий по гражданской обороне» кассовые расходы исполнены в сумме 26 595,7 тыс. рублей или 46,3 %, из них за счет бюджетных ассигнований, выделенных Администрации, – 7 129,0 тыс. рублей или 38,8 процента.

Средства направлены на мобилизационную подготовку экономики, оповещение населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций.

Соисполнителями программы расходы исполнены следующим образом: департаментом здравоохранения Брянской области – 12 749,0 тыс. рублей или 47,7 %, департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области – 6 717,7 тыс. рублей или 54,4 процента.

В рамках мероприятия «Обеспечение первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» кассовые расходы Администрации исполнены в сумме 10 165,9 тыс. рублей (46,2 % от плана).

В рамках мероприятия «Снижение рисков чрезвычайных ситуаций, повышение защиты населения и территорий области от угроз природного и техногенного характера» кассовые расходы исполнены в сумме 2 302,9 тыс. рублей или 35,0 %, из них за счет бюджетных ассигнований, выделенных Администрации, – 683,1 тыс. рублей или 81,9 процента.

Соисполнителем программы – департаментом строительства и архитектуры Брянской области расходы исполнены в объеме 1 619,8 тыс. рублей или на 34,3 процента. Департаментом экономического развития Брянской области выделенные средства в сумме 1 030,8 тыс. рублей в первом полугодии не расходовались.

По мероприятию «Укрепление пожарной безопасности в населенных пунктах Брянской области» кассовые расходы Администрации в первом полугодии 2016 года исполнены в сумме 162 053,9 тыс. рублей или 54,0 % годовых плановых назначений.

Государственная программа включает подпрограмму «Реформирование государственной гражданской службы и формирование резерва управленческих кадров Брянской области» (2014-2020 годы).

За первое полугодие 2016 года расходы Администрации по подпрограмме составили 300,5 тыс. рублей или 20,4 % годовых плановых назначений (1 470,7 тыс. рублей). Средства направлены на организацию и повышение качества системной подготовки кадров для государственной гражданской службы Брянской области (исполнение – 24,5 %).

На формирование и подготовку резерва управленческих кадров Брянской области предусмотрены средства в объеме 245,0 тыс. рублей. В анализируемом периоде расходы не производились.

Исполнение расходов по государственной программе **«Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы)** составило 288 199,5 тыс. рублей или 49,4 % утвержденных бюджетных назначений. Ответственным исполнителем государственной программы является департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области, соисполнителями – администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области, государственная жилищная инспекция Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области.

Государственной жилищной инспекцией Брянской области в отчетном периоде расходы на руководство и управление в сфере установленных функций

органа государственной власти исполнены в объеме 6 428,2 тыс. рублей, что составило 56,1 % к плановым назначениям, в объеме фактической потребности.

Исполнение расходов департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области за первое полугодие 2016 года составило 281 532,5 тыс. рублей или 49,4 процента.

Процент исполнения по подпрограмме «Чистая вода» по итогам первого полугодия 2016 года составил 19,2 процента. По информации департамента финансов Брянской области средства направлены на погашение кредиторской задолженности за работы, выполненные в 2015 году. Освоение средств планируется во втором полугодии 2016 года.

В ходе анализа исполнения областного бюджета обращено внимание на низкое исполнение расходов по мероприятию «Повышение энергетической эффективности потребления тепла, газа, электроэнергии, воды и стимулирование использования энергосберегающих технологий» соисполнителями государственной программы: администрацией Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области – 25,0 %, департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 24,2 % и отсутствием освоения средств, предусмотренных департаменту здравоохранения Брянской области, в объеме 500,0 тыс. рублей. Реализация мероприятий запланирована в последующих кварталах 2016 года.

Расходы по государственной программе **«Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы)** за первое полугодие 2016 года исполнены в объеме 3 151 543,2 тыс. рублей, что составляет 46,9 % утвержденных бюджетных назначений. К уровню первого полугодия 2015 года расходы снизились на 22,4 % или на 909 829,7 тыс. рублей.

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент здравоохранения Брянской области.

В рамках государственной программы департаментом исполнены расходы в сумме 3 109 334,6 тыс. рублей или 46,7 % утвержденного на 2016 год объема.

Соисполнителями программы являются департамент строительства и архитектуры Брянской области и департамент семьи, социальной и демографической политики. Объем исполненных расходов по ним составил 41 951,8 тыс. рублей и 256,8 тыс. рублей или 62,9 % и 42,8 %, соответственно.

По мероприятию «Развитие инфраструктуры сферы здравоохранения» на проектирование, строительство и ввод в эксплуатацию перинатального центра на 130 коек по ул. Камозина, д. 11 на территории государственного автономного учреждения здравоохранения «Брянская городская больница № 1» в рамках реализации программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2016 годы) в 2016 году запланировано из областного бюджета 384 893,5 тыс. рублей. Кассовое исполнение сложилось в сумме 6 799,4 тыс. рублей или 1,8 процента в соответствии с представленными документами от государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех». Средства планируется освоить во втором полугодии текущего года.

Департамент образования и науки Брянской области является ответственным исполнителем *государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы)*. Кассовое исполнение расходов за первое полугодие 2016 года составило 5 033 452,8 тыс. рублей или 56,9 % утвержденных бюджетных назначений

В рамках государственной программы департаментом образования и науки исполнены расходы в сумме 5 024 160,9 тыс. рублей или 57,1 процента. Соисполнителями государственной программы являются департамент строительства и архитектуры Брянской области и департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области. Объем исполненных расходов департаментом строительства и архитектуры Брянской области составил 9 292,0 тыс. рублей или 32,7 процента.

Согласно пояснительной записке расходы по департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области на социальные выплаты молодым семьям на приобретение жилья в сумме 20 773,3 тыс. рублей будут осуществлены после принятия Правительством Брянской области постановления о распределении на 2016 год субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов Брянской области для долевого финансирования расходов, связанных с реализацией мероприятия «Социальные выплаты молодым семьям на приобретение жилья» во втором полугодии 2016 года.

На мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей направлено 100 732,1 тыс. рублей или 41,4 процента. Расходы на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с отдыхом и оздоровлением детей, находящимся в трудной жизненной ситуации за счет средств федерального бюджета в объеме 105 581,4 тыс. рублей будут использованы в 3 квартале текущего года.

В ходе анализа исполнения областного бюджета обращено внимание на высокое исполнение расходов по государственной программе *«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2014-2020 годы)*. При утвержденных назначениях в объеме 10 389 025,3 тыс. рублей, исполнение по итогам первого полугодия 2016 года составило 6 734 100,2 тыс. рублей или 64,8 процента. Темп роста к соответствующему периоду 2015 года составил 175,0 процента

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент сельского хозяйства Брянской области, на долю которого приходится 98,5 % расходов по госпрограмме, соисполнителями – управление ветеринарии Брянской области, департамент строительства и архитектуры Брянской области, управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области.

Исполнение мероприятий в 1 полугодии осуществлялось в рамках 13 подпрограмм:

подпрограмма «Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства» (2014-2020 годы) – 456 410,6 тыс. рублей или 46,0 % утвержденных бюджетных ассигнований;

подпрограмма «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства» (2014-2020 годы) – 1 25 237,3 тыс. рублей или 62,9 процента;

подпрограмма «Развитие мясного скотоводства» (2014-2020 годы) – 4 344 591,2 тыс. рублей или 71,7 процента;

подпрограмма «Поддержка малых форм хозяйствования» (2014-2020 годы) – 57520,6 тыс. рублей или 91,3 процента;

подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы» (2014-2020 годы) – 76 520,9 тыс. рублей или 47,7 процента;

подпрограмма «Создание общих условий функционирования агропромышленного комплекса» (2014-2020 годы) – 11 792,1 тыс. рублей или 14,0 процента;

подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий» (2014-2020 годы) – 44 676,6 тыс. рублей или 11,8 процента;

подпрограмма «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения Брянской области» (2014-2020 годы) – 6 511,8 тыс. рублей или 10,6 процента;

подпрограмма «Развитие овощеводства открытого и защищенного грунта и семенного картофелеводства» (2015-2020 годы) – 112 737,9 тыс. рублей или 77,5 процента;

подпрограмма «Реализация полномочий в области ветеринарии» (2014-2020 годы) – 90 579,3 тыс. рублей или 51,0 процента;

подпрограмма «Развитие молочного скотоводства» (2015-2020 годы) – 413 016,3 тыс. рублей или 83,5 процента;

подпрограмма «Поддержка племенного дела, селекции и семеноводства» (2015-2020 годы) – 52 663,3 тыс. рублей или 53,3 процента;

подпрограмма «Развитие оптово-распределительных центров» – 41 842,2 тыс. рублей или 100,0 процента.

Согласно пояснительной записке по подпрограмме «Создание общих условий функционирования агропромышленного комплекса» (2014-2020 годы) взносы Брянской области в уставные капиталы хозяйственных обществ, предусмотренные в сумме 8 000,0 тыс. рублей, будут освоены до конца года.

Ассигнования на инженерно-техническое обеспечение агропромышленного комплекса, предусмотренные в объеме 50 329,4 тыс. рублей, не освоены в связи с отсутствием затрат у сельскохозяйственных товаропроизводителей.

По подпрограмме «Устойчивое развитие сельских территорий» (2014-2020 годы) департаментом строительства и архитектуры Брянской области исполнение составило 988,0 тыс. рублей или 0,3 процента.

По подпрограмме «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения Брянской области» (2014-2020 годы) погашена кредиторская

задолженность за 2015 год, освоение оставшихся ассигнований (54 950,7 тыс. рублей) запланировано на 4 квартал 2016 года.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Управление государственными финансами Брянской области» (2014-2020 годы)** является департамент финансов Брянской области.

Соисполнителями государственной программы являются управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области, управление государственных закупок Брянской области.

В целом по государственной программе плановое кассовое исполнение за первое полугодие 2016 года составило 1 365 559,3 тыс. рублей или 53,5 процента. Расходы департамента по госпрограмме составили 1 358 202,8 тыс. рублей или 99,5 % общего объема расходов госпрограммы.

В рамках мероприятия «Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Брянской области путем проведения сбалансированной финансовой политики» кассовые расходы департамента финансов Брянской области исполнены в сумме 346 855,1 тыс. рублей или 48,2 % плановых назначений, из них расходы по обслуживанию государственного внутреннего долга Брянской области на уплату процентов за пользование кредитными ресурсами – 306 685,7 тыс. рублей или 48,1 % от плановых назначений.

В рамках государственной программы осуществляется реализация трех подпрограмм.

По подпрограмме «Совершенствование управления общественными финансами» (2014-2020 годы) кассовое исполнение расходов составило 17 869,9 тыс. рублей или 58,8 % плановых назначений, из них за счет бюджетных ассигнований, выделенных департаменту финансов, – 17 750,9 тыс. рублей или 59,2 процента.

Расходы осуществлены на сопровождение и модернизацию программных и технических комплексов управления общественными финансами.

Управлением государственной службы по труду и занятости населения Брянской области (соисполнитель подпрограммы) исполнены расходы в объеме 119,0 тыс. рублей или 29,8 % годового объема.

По подпрограмме «Межбюджетные отношения с муниципальными образованиями» (2014-2020 годы) расходы департамента финансов Брянской области за 1 полугодие 2016 года составили 993 596,8 тыс. рублей или 55,4 %, в том числе:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) – 537 579,8 тыс. рублей или 55,7 % утвержденных годовых назначений;

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (в части городских округов) – 5 000,0 тыс. рублей или 50,0 % утвержденных годовых назначений;

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) – 246 166,3 тыс. рублей или 59,1 % утвержденных годовых назначений;

субвенции на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в сумме 102 733,2 тыс. рублей или 51,4 % утвержденных годовых назначений;

субвенции на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений 102 117,4 тыс. рублей или 51,8 % утвержденных годовых назначений.

Ответственным исполнителем подпрограммы «Содействие в сфере государственных закупок Брянской области» (2014-2020 годы) является управление государственных закупок Брянской области. За 1 полугодие 2016 года кассовое исполнение расходов на руководство и управление в сфере установленных функций органа государственной власти составило 7 237,5 тыс. рублей, или 69,7 процента.

По программе **«Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развития дорожного хозяйства Брянской области (2014-2020 годы)»** кассовое исполнение за отчетный период составило 1 843 219,6 тыс. рублей или 54,9 % к плану на год. Темп роста к соответствующему уровню 2015 года составил 162,8 процента.

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент строительства и архитектуры Брянской области, соисполнителем – государственная строительная инспекция Брянской области.

В отчетном периоде расходы по государственной программе ответственным исполнителем исполнены в сумме 1 838 392,5 тыс. рублей или 54,9 % от утвержденных назначений. Государственная программа включает в себя пять подпрограмм, исполнение по которым сложилось следующим образом:

подпрограмма «Реабилитация населения и территории Брянской области, подвергшихся радиационному воздействию вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» (2014-2020 годы) – исполнение составило 166 054,0 тыс. рублей или 91,1 процента. Средства направлены на строительство роддома (2 пусковой комплекс) города Клинцы и систем водоснабжения для населенных пунктов Брянской области;

подпрограмма «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Брянской области» (2014-2020 годы) – расходы исполнены в объеме 6 196,4 тыс. рублей или 44,4 процента;

подпрограмма «Автомобильные дороги» (2014-2020 годы) – расходы исполнены в объеме 1 607 473,4 тыс. рублей или на 52,6 % годовых назначений.

подпрограмма «Государственный строительный надзор Брянской области» (2014-2020 годы) – расходы исполнены государственной строительной инспекцией Брянской области - соисполнителем программы в объеме 4 827,0 тыс. рублей или на 54,1 процента;

подпрограмма «Развитие ипотечного кредитования в жилищном строительстве» (2014-2020 годы) – расходы исполнены в объеме 24 414,9 тыс. рублей или 85,7 процента.

По программе **«Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы)** кассовое исполнение за отчетный период составило 4 974 304,7 тыс. рублей или 42,9 % к уточненному плану на год. Ответственным

исполнителем госпрограммы является департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, которым исполнены расходы в сумме 4 418 929,8 тыс. рублей или 47,7 % утвержденных годовых назначений.

По мероприятию «Социальная поддержка многодетных семей, реализация мероприятий, направленных на повышение социального статуса семьи и укрепление семейных ценностей» направлено 483 128,7 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2015 года составил 136,1 процента.

Исполнение мероприятий осуществлялось по 13 подпрограммам:

подпрограмма «Доступная среда» (2014–2020 годы) – 2 868,4 тыс. рублей или 7,9 % утвержденных бюджетных ассигнований. Департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области расходы исполнены в сумме 1 983,1 тыс. рублей или 22,4 процента. Соисполнителями подпрограммы расходы исполнены: департаментом внутренней политики Брянской области - 76,5 %; департаментом культуры Брянской области и управлением физической культуры и спорта Брянской области – 100,0 процента. Не осуществлялись расходы департаментом здравоохранения Брянской области (предусмотрены средства в сумме 1 800,0 тыс. рублей) и департаментом образования и науки Брянской области (24 369,9 тыс. рублей);

подпрограмма «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста на территории Брянской области» (2014-2020 годы) – 814 185,3 тыс. рублей или 49,8 процента;

подпрограмма «Содействие развитию институтов гражданского общества и государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Брянской области» (2014-2020 годы) – 3 359,7 тыс. рублей или 37,3 процента.

По подпрограмме «Развитие системы органов ЗАГС Брянской области» (2014-2020 годы) кассовое исполнение за первое полугодие 2016 года составило 26 829,1 тыс. рублей или 49,6 % годовых назначений. Финансовое обеспечение деятельности управления записи актов гражданского состояния Брянской области по переданным полномочиям Российской Федерации осуществляется за счет единой субвенции из федерального бюджета.

По программе **«Развитие физической культуры и спорта Брянской области» (2014-2020 годы)** кассовое исполнение расходов за отчетный период составило 177 443,7 тыс. рублей или 50,2 процента.

Управлением физической культуры и спорта Брянской области – ответственным исполнителем государственной программы расходы исполнены в сумме 111 788,3 тыс. рублей или 50,2 % уточненных годовых бюджетных назначений.

На популяризацию массового и профессионального спорта направлено 55 952,8 тыс. рублей или 51,7 процента. На финансовое обеспечение подведомственных учреждений направлено 22 594,2 тыс. рублей или 43,4 % годового объема.

Соисполнителем программы департаментом строительства и архитектуры исполнены расходы в объеме 65 655,4 тыс. рублей или 50,3 процента.

Расходы на реализацию государственной программы **«Развитие мировой юстиции Брянской области» (2014-2020 годы)** осуществлялись ответственным исполнителем управлением мировой юстиции Брянской области, соисполнители отсутствуют. При утвержденном объеме на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 145 763,7 тыс. рублей расходы в первом полугодии 2016 года исполнены в сумме 75 138,4 тыс. рублей или 51,5 % годовых назначений.

Кассовое исполнение расходов за первое полугодие 2016 года по государственной программе **«Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области» (2014-2020 годы)** составило 288 996,5 тыс. рублей или 54,4 % плановых назначений на 2016 год. Ответственным исполнителем государственной программы является Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области.

По подпрограмме **«Улучшение условий и охраны труда в Брянской области» (2014-2020 годы)** расходы исполнены в сумме 2 666,4 тыс. рублей или 41,3 % годового объема.

На подпрограмму **«Оказание содействия добровольному переселению в Брянскую область соотечественников, проживающих за рубежом» (2014-2020 годы)** запланированы средства в сумме 4 586,0 тыс. рублей. В анализируемом периоде расходы по подпрограмме не осуществлялись. Согласно пояснительной записке реализация мероприятий запланирована со второго полугодия.

Расходы на реализацию государственной программы **«Развитие лесного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы)** осуществлялись ответственным исполнителем управлением лесами Брянской области, соисполнители отсутствуют. Расходы в первом полугодии 2016 года исполнены в сумме 123 885,3 тыс. рублей или 42,2 % годовых назначений.

В истекшем периоде не производились расходы по мероприятию «Сокращение потерь лесного хозяйства от пожаров, вредных организмов и незаконных вырубок» – предусмотрено финансирование в сумме 5 202,2 тыс. рублей на приобретение специализированной лесопожарной техники и оборудования. Согласно пояснительной записке ассигнования будут использованы до конца года.

Департамент экономического развития Брянской области является ответственным исполнителем государственной программы **«Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» (2014-2020 годы)** с утвержденным объемом финансирования на 2016 год 176 522,8 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов по государственной программе за первое полугодие 2016 года составило 81 691,8 тыс. рублей или 46,3 процента.

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

отношений Брянской области. Государственная программа включает в себя 7 подпрограмм.

В первом полугодии 2016 года по подпрограмме «Экономическое развитие» (2014-2020 годы) расходы составили 12 941,0 тыс. рублей или 50,2 % уточненного годового объема. По мероприятию «Развитие инновационной деятельности и нанотехнологий в Брянской области» предусмотрено финансирование в сумме 1 339,0 тыс. рублей, расходы не производились. Согласно пояснительной записке бюджетные средства будут освоены до конца года.

По подпрограмме «Развитие информационного общества и инфраструктуры электронного правительства Брянской области» (2014-2020 годы) расходы составили 1 000,3 тыс. рублей или 9,8 % запланированного годового объема. Низкий процент исполнения сложился в связи с тем, что реализация мероприятий подпрограммы запланирована на второе полугодие 2016 года.

По подпрограмме «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Брянской области» (2014-2020 годы) расходы составили 19 023,1 тыс. рублей или 63,9 % запланированного годового объема.

По подпрограмме «Повышение инвестиционной привлекательности Брянской области» (2014-2020 годы) исполнение составило 13 978,8 тыс. рублей или 41,7 % запланированного годового объема.

По подпрограмме «Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Брянской области» (2014-2020 годы) расходы составили 10 439,9 тыс. рублей или 32,5 процента.

Департаментом экономического развития Брянской области расходы на реализацию подпрограммы освоены в объеме 1 414,4 тыс. рублей или 7,1 процента, в том числе субсидии учреждениям, оказывающим услуги в сфере малого и среднего предпринимательства и внешнеэкономической деятельности, - 1 336,2 тыс. рублей или 48,8 процента.

На государственную поддержку малого и среднего предпринимательства запланировано 17 218,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение за отчетный период составило 78,1 тыс. рублей или 0,5 процента. Согласно пояснительной записке объявление конкурсов по определению получателей поддержки из областного бюджета планируется провести после определения объемов софинансирования из федерального бюджета и подписания соглашения между Правительством Брянской области и Министерством экономического развития Российской Федерации.

Департаментом строительства и архитектуры Брянской области – соисполнителем в рамках подпрограммы исполнены расходы в сумме 9 025,6 тыс. рублей или 74,4 процента.

Управление государственного регулирования тарифов Брянской области является ответственным исполнителем подпрограммы «Государственное регулирование тарифов Брянской области» (2014-2020 годы) государственной программы «Экономическое развитие, инвестиционная политика и

инновационная экономика Брянской области» (2014-2020 годы). Кассовое исполнение за первое полугодие 2016 года составило 7 953,1 тыс. рублей или 54,2 % годовых назначений.

Управление имущественных отношений Брянской области является ответственным исполнителем подпрограммы «Управление государственным имуществом Брянской области» (2014-2020 годы). Кассовое исполнение за первое полугодие 2016 года составило 16 355,5 тыс. рублей или 53,7 % годовых назначений.

В рамках **непрограммной деятельности** исполнение расходов главными распорядителями средств областного бюджета за первое полугодие 2016 года сложилось следующим образом:

Брянская областная Дума – 66 328,7 тыс. рублей или 56,0 % (годовой план – 118 342,4 тыс. рублей);

Уполномоченный по правам человека в Брянской области, Уполномоченный по правам ребенка в Брянской области, Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Брянской области и аппарат уполномоченных – 6 356,0 тыс. рублей или 53,0 % (годовой план – 11 997,7 тыс. рублей);

Контрольно-счетная палата Брянской области – 16 878,6 тыс. рублей или 51,5 % (годовой план 32 748,9 тыс. рублей);

Избирательная комиссия Брянской области – 10 910,1 тыс. рублей или 50,0 % (годовой план – 21 840,0 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке по департаменту сельского хозяйства Брянской области средства в сумме 2 595,6 тыс. рублей или 88 % расходов, предусмотренных департаменту по непрограммной деятельности, взысканы по исполнительному листу в пользу КФХ А.Л. Львова на возмещение убытков в результате АЧС. Ассигнования в сумме 355,6 тыс. рублей (12,0 %) запланированы для возврата средств из областного бюджета в федеральный бюджет в связи с не достижением значений показателей результативности использования субсидий, установленных Соглашением.

По департаменту строительства и архитектуры Брянской области средства в сумме 38,0 тыс. рублей, или 100 процентов взысканы по письму МЧС России от 18.03.2016 № 43-1274-32 для возврата средств из областного бюджета в федеральный бюджет в связи с не достижением значений показателей результативности использования субсидий, установленных Соглашением.

За счет средств резервного фонда Правительства Брянской области в соответствии распоряжением Правительства Брянской области от 11.12.2015 № 367-рп «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области» исполнены расходы на сумму 37,0 тыс. рублей, или 100 % от плана. Средства направлены для проведения аварийно-восстановительных работ на кровле здания жилого корпуса № 7 ГБУСОН «Трубчевский психоневрологический интернат».

4.2. Анализ исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства

Согласно постановлению Правительства Брянской области от 25.12.2015 № 698-п «Об утверждении перечней объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2016 год» (в ред. от 14.06.2016 № 299-п), принятого во исполнение Закона Брянской области от 16.12.2015 № 137-З «Об областном бюджете на 2016 год», общий объем капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной и муниципальной собственности Брянской области на 2016 год утвержден в объеме 1 642 213,6 тыс. рублей, в том числе объем капитальных вложений в объекты:

государственной собственности Брянской области – 739 889,1 тыс. рублей;
муниципальной собственности – 902 324,5 тыс. рублей.

Общий объем освоенных средств бюджета по перечню объектов областной и муниципальной собственности за первое полугодие 2016 года сложился в объеме 470 552,3 тыс. рублей, что составляет 85,6 % объема кассового исполнения средств, в том числе по объектам:

государственной собственности – 141 698,1 тыс. рублей или 82,3 %;
муниципальной собственности – 328 854,2 тыс. рублей или 87,1 процента.

Кассовое исполнение расходов бюджета по перечню объектов областной и муниципальной собственности за первое полугодие 2016 года составило 549 891,4 тыс. рублей или 33,5 % уточненного плана, в том числе по объектам:

государственной собственности – 172 272,7 тыс. рублей или 23,3 %, из них объем средств, направленных на погашение кредиторской задолженности 2014-2015 годов, – 41 112,1 тыс. рублей или 23,9 процента;

муниципальной собственности – 377 618,7 тыс. рублей или 41,8 % уточненного плана, из них на погашение кредиторской задолженности 2013-2015 годов – 55 102,1 тыс. рублей или 14,6 процента.

Информация об объемах исполненных и освоенных средств по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности в разрезе функциональных направлений представлена в следующей таблице.

Расходы	Рз	Утверждено, тыс. рублей	Освоено, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% испол нения
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	4 717,8	2 209,0	1 619,8	34,3
Национальная экономика	04	573 597,9	191 113,6	197 880,8	34,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	130 605,0	19 513,0	24 074,2	18,4
Охрана окружающей среды	06	3 504,2	1 165,2	3 000,0	85,6
Образование	07	156 887,9	28 543,1	44 531,5	28,4
Культура, кинематография	08	86 795,8	3 657,4	3 662,4	4,2
Здравоохранение	09	610 769,3	189 410,5	209 467,3	34,3
Физическая культура и спорт	11	75 335,7	34 940,5	65 655,4	87,2
Итого:		1 642 213,6	470 552,3	549 891,4	33,5

По итогам исполнения адресной инвестиционной программы в первом полугодии 2016 года наибольший объем расходов – 74,1 % с учетом погашения кредиторской задолженности 2015 года исполнен по разделам 04 «Национальная экономика» и 09 «Здравоохранение».

5. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов (расходная часть областного бюджета).

5.1. Анализ исполнения расходов областного бюджета в части обеспечения запланированных перечислений в бюджеты муниципальных образований.

В 1 полугодии 2016 года межбюджетные трансферты, передаваемые муниципальным образованиям и бюджетам государственных и территориальных внебюджетных фондов, перечислены в сумме 8 433 662,3 тыс. рублей или 51,5 % годовых бюджетных назначений.

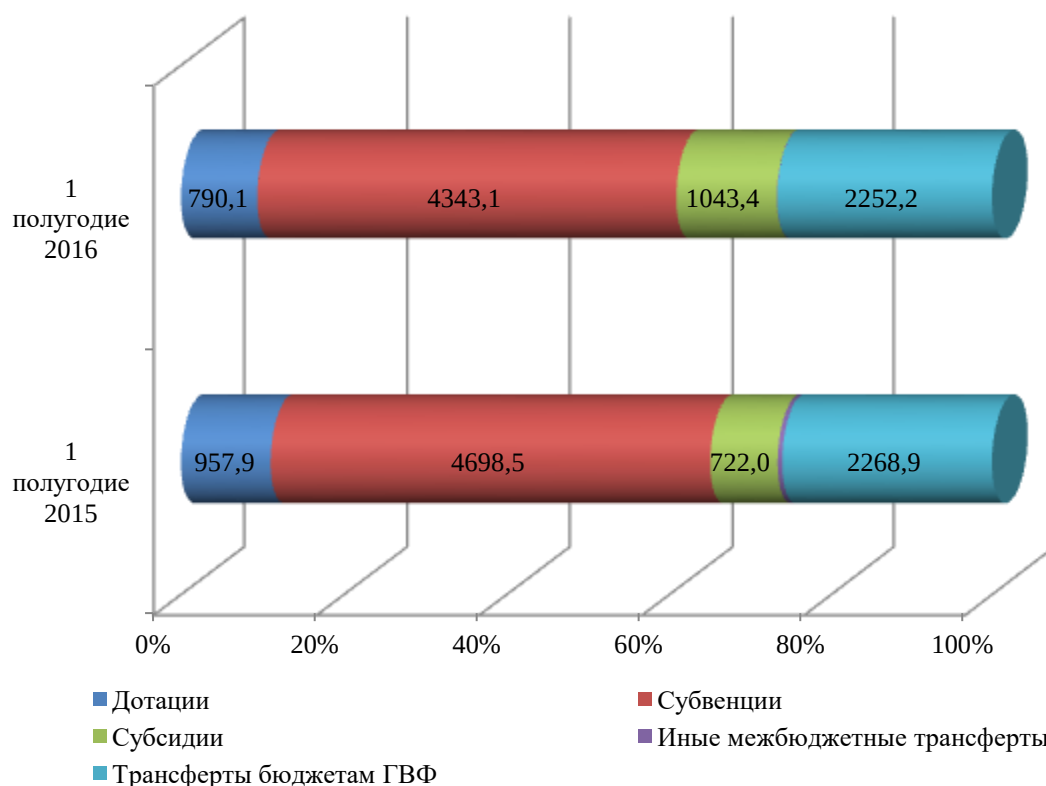
Доля расходов на межбюджетные трансферты в структуре расходов областного бюджета составила 41,0 процента.

Трансферты государственным внебюджетным фондам составили 2 252 232,9 тыс. рублей или 50,1 % годовых бюджетных назначений.

В муниципальные образования области направлено 6 181 429,4 тыс. рублей или 52,1 % годовых бюджетных назначений.

Структура межбюджетных трансфертов в млн. рублей за 1 полугодие 2015-2016 годов представлена на следующей диаграмме.

(млн. рублей)



В структуре межбюджетных трансфертов наибольший удельный вес (51,5 %) занимают субвенции – 4 343 097,5 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 54,5 процента. В общем объеме субвенций 57,6 % (2 502 651,5 тыс. рублей) приходится на финансовое обеспечение

государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях.

Межбюджетные субсидии составили 1 043 441,5 тыс. рублей, или 12,4 % общего объема межбюджетных трансфертов. Годовые назначения исполнены на 43,8 процента.

В бюджеты муниципальных образований области перечислено 790 090,4 тыс. рублей дотаций, на долю дотаций приходится 9,4 % общего объема межбюджетных трансфертов. Годовые назначения исполнены на 56,5 процента. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) составили 537 579,9 тыс. рублей или 55,7 % утвержденных годовых назначений, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (в части городских округов) – 5 000,0 тыс. рублей или 50,0 % утвержденных годовых назначений. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) исполнены в сумме 246 166,3 тыс. рублей или 59,1 % утвержденных годовых назначений.

Иные межбюджетные трансферты местным бюджетам в 1 полугодии 2016 года исполнены в сумме 4 800,0 тыс. рублей. На их долю приходится 0,05 % общего объема межбюджетных трансфертов. Годовые назначения исполнены на 3,8 процента.

По результатам проведенного анализа отмечено, что главными распорядителями средств областного бюджета, обеспечивающими исполнение расходов, по отдельным видам межбюджетных трансфертов кассовое исполнение расходов в 1 полугодии 2016 года не осуществлялось.

Так, департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области не осуществлялись расходы на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение жилья (утверждено на 2016 год 20 773,3 тыс. рублей).

Департаментом строительства и архитектуры Брянской области не осуществлялись следующие расходы:

в рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий» (2014-2020 годы) государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2014-2020 годы) на развитие сети автомобильных дорог, ведущих к общественно значимым объектам сельских населенных пунктов, объектам производства и переработки сельскохозяйственной продукции (27 233,0 тыс. рублей);

мероприятия по устойчивому развитию сельских территорий (утверждено на 2016 год – 49 836,3 тыс. рублей);

на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности по отрасли «Культура» (утверждено на 2016 год – 2 996,2 тыс. рублей).

Департаментом культуры Брянской области не осуществлялись расходы на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности (план 2016 года – 10 000,0 тыс. рублей).

Департаментом образования и науки Брянской области не осуществлялись расходы по созданию в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом (план 2016 года – 2 085,0 тыс. рублей) и созданию доступной среды для граждан-инвалидов (план 2016 года – 2 879,9 тыс. рублей).

Департаментом сельского хозяйства Брянской области не исполнялись расходы по предоставлению субсидии на устойчивое развитие сельских территорий (утверждено на 2016 год – 18 951,1 тыс. рублей) в рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий» (2014-2020 годы) государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2014-2020 годы).

Администрацией Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области не производились расходы субвенции, запланированной на осуществление части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность (план 2016 года 4 000,0 тыс. рублей).

Управлением физической культуры и спорта Брянской области не производились расходы запланированных субсидий на отдельные мероприятия по развитию спорта (план 2016 года – 365,8 тыс. рублей) и реализацию мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) (план 2016 года – 44,0 тыс. рублей).

Департаментом экономического развития Брянской области не осуществлялись расходы на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства (план 2016 года – 2 000,0 тыс. рублей) и повышение инвестиционной привлекательности Брянской области (план 2016 года – 150,0 тыс. рублей).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что отсутствие в 1 полугодии 2016 года кассовых расходов межбюджетных трансфертов, запланированных к предоставлению бюджетам муниципальных образований, может оказать негативное влияние на выполнение обязательств получателями бюджетных средств в полном объеме.

5.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета в рамках межбюджетных взаимоотношений с бюджетом территориального фонда обязательного медицинского страхования

В отчетном периоде в форме межбюджетных трансфертов бюджетам внебюджетных фондов переданы средства в сумме 2 252 232,3 тыс. рублей, или 50,1 % годовых бюджетных назначений. В структуре межбюджетных трансфертов трансферты бюджетам государственных внебюджетных фондов составляют 26,7 процента.

По межбюджетным трансфертам бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования исполнение за 1 полугодие 2016 года составило 2 210 515,8 тыс. рублей или 50,0 % утвержденных годовых назначений.

Межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет территориального фонда обязательного страхования Брянской области, на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования, исполнены в объеме 31 877,8 тыс. рублей или 50,0 % утвержденных назначений.

В первом полугодии текущего года межбюджетные трансферты на возмещение затрат по выплате и доставке пенсий, оформленных безработным гражданам досрочно, осуществляемых органами занятости населения, направлены бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации в сумме 9 839,3 тыс. рублей, что составило 65,6 % уточненного плана.

В рамках взаимоотношений областного бюджета с бюджетами внебюджетных фондов исполнение бюджетных назначений за 1 полугодие 2016 года обеспечено в необходимых объемах.

6. Дефицит (профицит) областного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета

Статьей 1 Закона Брянской области от 16.12.2015 № 137-З «Об областном бюджете на 2016 год» первоначально областной бюджет на 2016 год утвержден с дефицитом в размере 745 721,8 тыс. рублей. В отчетном периоде Законом Брянской области от 1 апреля 2016 года № 15-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год» объем дефицита изменен и утвержден в объеме 802 996,8 тыс. рублей.

В связи с изменениями, внесенными в сводную бюджетную роспись областного бюджета в объеме поступивших сверх утвержденных законом о бюджете безвозмездных поступлений, уточненный объем дефицита составил 929 384,9 тыс. рублей (в соответствии со ст. 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи расходов уточнены сверх утвержденного законом объема на 126 388,1 тыс. рублей).

В соответствии с представленным Правительством области отчетом об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2016 года, областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 9 737,8 тыс. рублей.

В состав источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета включены:

сальдо между полученными и погашенными Брянской областью кредитами кредитных организаций в сумме (-) 4 025 639,0 тыс. рублей (получено – 0,0 тыс. рублей; погашено – 4 025 639,0 тыс. рублей);

сальдо между привлеченными и погашенными бюджетными кредитами от федерального бюджета – 3 939 139,0 тыс. рублей (получено 4 639 139,0 тыс. рублей, погашено – 700 000,0 тыс. рублей);

изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета в сумме (-) 641 962,4 тыс. рублей;

иные источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета в сумме 718 724,6 тыс. рублей.

Основными источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета в отчетном периоде являлись иные источники финансирования дефицита бюджета.

Иные источники финансирования дефицита бюджета в основном сложились в результате перечисления в отчетном периоде на счет областного бюджета остатков средств государственных учреждений Брянской области со счета УФК по Брянской области в сумме 803 288,6 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2016 года расходы на исполнение обязательств по государственным гарантиям Брянской области составили 22 407,0 тыс. рублей.

Иные источники финансирования дефицита бюджета в виде бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте Российской Федерации, в сумме 62 157,0 тыс. рублей со знаком «минус» обусловлены превышением объема выданных из областного бюджета бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской над объемом возвращенных бюджетных кредитов.

Из областного бюджета бюджетам муниципальных образований в 1 полугодии 2016 года предоставлены бюджетные кредиты в сумме 62 157,0 тыс. рублей на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципалитетов, на срок, не выходящий за пределы 2016 года, в том числе: городу Брянск – 50 000,0 тыс. рублей, Севскому району – 12 157,0 тыс. рублей.

Возврат бюджетных кредитов из бюджетов муниципальных образований и юридических лиц в анализируемом периоде не осуществлялся.

На 1 июля 2016 года имеется просроченная задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным сельскохозяйственным товаропроизводителям, в сумме 693,5 тыс. рублей (срок погашения – декабрь 2001 года).

7. Анализ государственного внутреннего долга Брянской области

Законом Брянской области от 16.12.2015 № 137-3 «Об областном бюджете на 2016 год» (ред. от 01.04.2016 № 15-3) верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области утвержден в размере 13 536 253,8 тыс. рублей, верхний предел долга по государственным гарантиям Брянской области в сумме 87 628,8 тыс. рублей.

Согласно представленному Правительством Брянской области отчету об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2016 года, государственный долг по состоянию на 1 июля 2016 года составил 12 712 789,4 тыс. рублей, в том числе обязательства по государственным гарантиям – 96 386,2 тыс. рублей.

Анализ изменения государственного внутреннего долга за 1 полугодие 2016 года приведен в следующей таблице.

(млн. рублей)

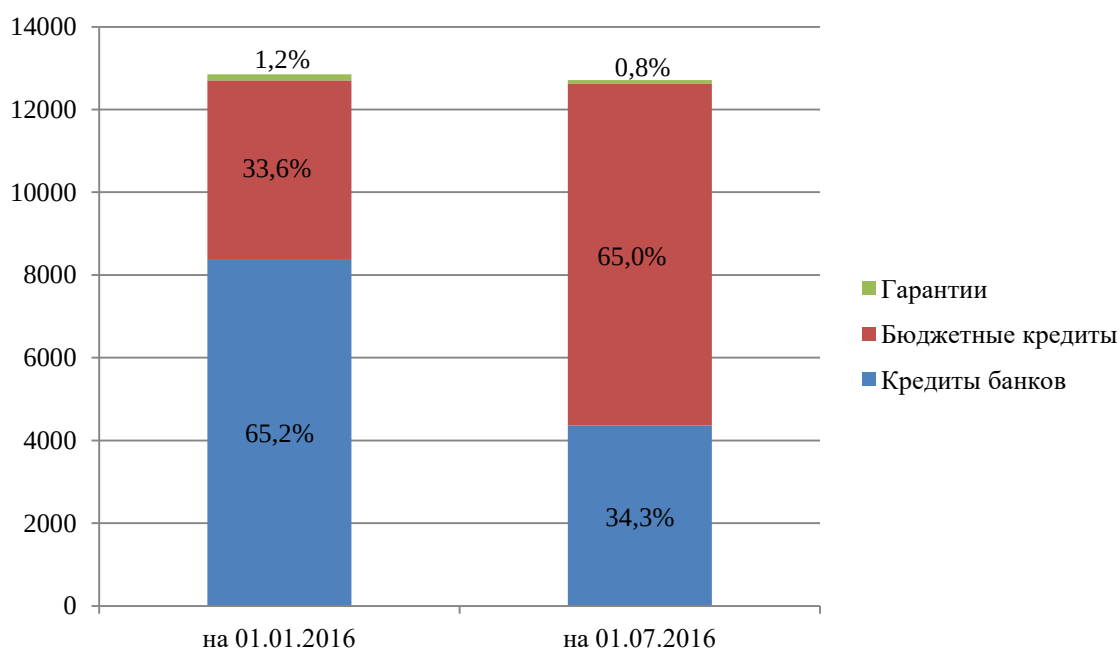
Вид долгового обязательства	Государственный внутренний долг Брянской области		Прирост (+), снижение (-) по отношению к началу периода	Темп роста, %
	на 01.01.2016	на 01.07.2016		
Государственный долг – всего, в том числе:	12 853,5	12 712,8	-140,7	98,9
- кредиты кредитных организаций	8 384,4	4 358,8	-4 025,6	52,0
- кредиты бюджетов другого уровня	4 318,5	8 257,6	3 939,1	191,2
- государственные гарантии	150,6	96,4	-54,2	64,0

Задолженность по кредитам, полученным от кредитных организаций, снизилась на 4 025 639,0 тыс. рублей (48,0 %) и составила 4 358 783,3 тыс. рублей. Задолженность по бюджетным кредитам, привлеченным в областной бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, выросла на 3 939 139,0 тыс. рублей или 91,2 % и составила 8 257 619,8 тыс. рублей.

Обязательства по государственным гарантиям сократились на 54 209,7 тыс. рублей (36,0 %) и составили 96 386,2 тыс. рублей, в обеспечение обязательств МУП «Брянский городской водоканал» и ТНВ «Ударник».

7.1. Структура государственного внутреннего долга

Структура государственного внутреннего долга Брянской области по видам долговых обязательств представлена в следующей диаграмме.



Структура государственного внутреннего долга области по состоянию на 1 июля 2016 года сложилась следующим образом:

- кредиты кредитных организаций – 34,3 % (4 358 783,4 тыс. рублей);
- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ – 65,0 % (8 257 619,8 тыс. рублей);

- обязательства по государственным гарантиям – 0,8 % (96 386,2 тыс. рублей).

Удельный вес коммерческих кредитов в отчетном периоде уменьшился на 30,9 процентного пункта, доля бюджетных кредитов выросла на 31,4 процентного пункта.

Изменение структуры государственного внутреннего долга за отчетный период связано с предоставлением Минфином России бюджетного кредита с низкой процентной ставкой в целях замещения долга по коммерческим кредитам (привлечено кредитов из федерального бюджета на сумму 3 939 139,0 тыс. рублей по ставке 0,1 % годовых).

7.2. Исполнение программы государственных внутренних заимствований Брянской области

В 1 полугодии 2016 года погашение банковских кредитов произведено в размере 4 025 639,0 тыс. рублей. За анализируемый период кредиты коммерческих банков не привлекались.

Привлечение *бюджетных кредитов* в отчетном периоде составило 4 639 139,0 тыс. рублей, в том числе:

на частичное покрытие дефицита бюджета Брянской области – 3 939 139,0 тыс. рублей;

на пополнение остатков средств на счете бюджета – 700 000,0 тыс. рублей.

По соглашению от 20.02.2016 №01-01-06/06-23 в целях погашения долговых обязательств региона по кредитам, полученным от кредитных организаций, бюджету Брянской области в 1 полугодии 2016 года из федерального бюджета предоставлен бюджетный кредит на частичное покрытие дефицита бюджета Брянской области в объеме 3 939 139,0 тыс. рублей сроком на 3 года.

В связи с возникновением кассового разрыва в отчетном периоде осуществлялось привлечение бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счете бюджета от Управления Федерального казначейства по Брянской области в сумме 700 000,0 тыс. рублей. Возврат кредита осуществлен в 1 полугодии 2016 года.

7.3. Исполнение программы государственных гарантий

Государственные гарантии Брянской области в отчетном периоде не предоставлялись.

За 1 полугодие 2016 года расходы на исполнение обязательств по государственным гарантиям Брянской области составили 22 407,0 тыс. рублей.

Произведено гашение основного долга по государственной гарантии Брянской области в обеспечение исполнения обязательств ТнВ «Ударник» перед Брянским РФ ОАО «Россельхозбанк».

Заемщиком МУП «Брянский городской водоканал» самостоятельно выполнялись обязательства по соглашению о субзаиме Международного банка реконструкции и развития на реализацию проекта «Городское водоснабжение и канализация».

В связи с изменением курса доллара на отчетную дату обязательства по государственной гарантии, предоставленной МУП «Брянский городской

водоканал», уменьшились на 34 802,6 тыс. рублей и составили 96 386,2 тыс. рублей.

7.4. Расходы областного бюджета на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области

Расходы на обслуживание государственного долга Брянской области исполнены в объеме 306 685,7 тыс. рублей, что составляет 48,1 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 42 752,6 тыс. рублей или на 12,2 % (в 1 полугодии 2015 года – 349 438,3 тыс. рублей).

8. Анализ исполнения резервного фонда Правительства Брянской области и резервного фонда Брянской области

Законом Брянской области от 16.12.2015 № 137-3 «Об областном бюджете на 2016 год» (далее – Закон № 137-3) первоначально объем резервного фонда Правительства Брянской области на 2016 год утвержден в сумме 50 000,0 тыс. рублей. В отчетном периоде Законом Брянской области от 27.05.2016 № 39-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год» объем резервного фонда Правительства Брянской области установлен в размере 16 194,0 тыс. рублей.

В соответствии с распоряжением Правительства Брянской области об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда распределено по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов 37,0 тыс. рублей или 0,2 % утвержденного объема. Нераспределенный остаток у главного распорядителя бюджетных средств – департамента финансов Брянской области составил 16 157,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение ассигнований резервного фонда сложилось в объеме 37,0 тыс. рублей, что составило 100,0 % от объема распределенных средств. Средства израсходованы департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области на проведение аварийно-восстановительных работ на кровле здания жилого корпуса № 7 ГБУСОН «Трубчевский психоневрологический интернат».

Анализ использования средств резервного фонда Правительства Брянской области в разрезе главных распорядителей представлен в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Главные распорядители	Уточненный план	Кассовое исполнение	Отклонение	% исполнения
Департамент финансов Брянской области	16 157,0	-	-16 157,0	-
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	37,0	37,0	-	100,0
Итого	16 194,0	37,0	-16 157,0	0,2

Законом № 137-3 объем резервного фонда Брянской области на 2016 год утвержден в сумме 10 000,0 тыс. рублей. В отчетном периоде расходование средств резервного фонда Брянской области не производилось.

9. Выводы

9.1. Заключение Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2016 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Брянской области от 8 августа 2011 года № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области», Стандартом внешнего государственного финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения закона Брянской области об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 22 ноября 2011 года № 61-рк, пунктом 1.2.4 Плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2016 год, утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 22 декабря 2015 года № 70-рк. Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля исполнения областного бюджета в 2016 году, отчетности об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2016 года.

По итогам первого полугодия 2016 года областной бюджет исполнен по доходам в сумме 25 083 503,0 тыс. рублей или 53,4 % утвержденного годового объема, по расходам – 25 073 765,2 тыс. рублей или 52,5 % к законодательно утвержденным расходам и 52,3 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 9 737,8 тыс. рублей.

9.2. По итогам 1 полугодия 2016 года в Брянской области индекс промышленного производства составил 118,5 % к 1 полугодию 2015 года, что на 18,1 % выше среднего показателя по РФ (100,4 %), а также на 14,5 % выше среднего показателя по ЦФО (104,0 %).

По индексу промышленного производства Брянская область по итогам 1 полугодия 2016 года находится на первом месте среди 18 регионов ЦФО. Второе и третье места занимают Московская область (114,5 %), Тульская и Тверская области (106,2 %). Самый низкий индекс отмечен во Владимирской области – 85,1 процента.

Объем инвестиций в основной капитал за январь-июнь текущего года составил 27 339,0 млн. рублей или 97,0 % к 1 полугодию 2015 года.

В 1 полугодии 2016 года индекс потребительских цен составил 103,0 % к декабрю 2015 года.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата за 1 полугодие 2016 года сложилась в размере 22,3 тыс. рублей, что составило 104,3 к показателю аналогичного периода 2015 года.

Денежные доходы на душу населения в июне 2016 года составили 25,6 тыс. рублей или 101,9 % к соответствующему месяцу 2015 года и 107,4 % к маю 2016 года.

9.3. Доходная часть областного бюджета за 1 полугодие 2016 года исполнена в сумме 25 083 503,0 тыс. рублей или на 53,4 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 3 230 851,1 тыс. рублей или на 14,8 процента.

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в сравнении с соответствующим периодом 2015 года выросли на 18,4 %, объем безвозмездных поступлений – на 12,1 процента.

В структуре доходов областного бюджета удельный вес собственных доходов составил 44,1 %, что выше соответствующего периода прошлого года на 1,3 процентного пункта.

В структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 97,1 процента. Поступления составили 10 746 759,0 тыс. рублей или 54,5 % годовых плановых назначений, рост к соответствующему периоду 2015 года составил 19,9 процента

Неналоговые доходы исполнены в сумме 318 524,5 тыс. рублей или на 60,1 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2015 года поступление неналоговых доходов составило 83,8 процента.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета осуществляли 36 администраторов доходов. Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета (без учета невыясненных поступлений) за первое полугодие 2016 года составил 11 088 049,9 тыс. рублей, или 54,7 % годового плана, в том числе администрируемых территориальными органами федеральных органов власти 10 884 171,6 тыс. рублей (98,2% общего объема), исполнение годового плана составило 54,7 %; администрируемых органами государственной власти Брянской области – 203 878,3 тыс. рублей (1,8 % общего объема), исполнение годового плана составило 55,9 процента.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов приходится на доходы, администрируемые управлением Федеральной налоговой службы России по Брянской области (84,5 %) и Федеральным казначейством (11,9 процента).

Отмечается неравномерное исполнение в отчетном периоде налоговых и неналоговых доходов (от 7,5 % от плана по управлению физической культуры и спорта Брянской области до 275,5 % по департаменту сельского хозяйства Брянской области), в связи с чем возникают риски неисполнения (перевыполнения) отдельных доходных источников в течение года. Контрольно-счетная палата отмечает о необходимости принятия мер администраторами доходов по исполнению годового прогноза поступлений, а также о необходимости корректировки плановых объемов доходов, по которым в 1 полугодии 2016 года поступления превысили плановые назначения.

За 1 полугодие 2016 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 14 018 219,4 тыс. рублей или 52,5 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года общий объем безвозмездных поступлений вырос на 12,1 % или на 1 510 603,1 тыс. рублей.

Объем полученных дотаций составил 54,4 % плановых назначений и 111,5 % к уровню 2015 года, субсидий – 63,6 % годовых плановых назначений, темп роста – 163,8 %, субвенций – 38,3 % от плана, к уровню 2015 года – 74,8 %, иных межбюджетных трансфертов – 21,2 % от плана года или 22,8 % уровня первого полугодия 2015 года. Средства государственной корпорации –

Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства поступили в размере 35,1 % годового объема

Доходы от возврата бюджетами бюджетной системы и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет, в отчетном периоде поступили в областной бюджет в объеме 15 132,4 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из областного бюджета осуществлен в объеме 55 650,6 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2016 года администрирование безвозмездных поступлений осуществляли 14 администраторов доходов. Анализом администрирования отмечено отсутствие фактических поступлений по отдельным видам межбюджетных трансфертов при наличии запланированных объемов. Контрольно-счетная палата отмечает необходимость активизации работы главных администраторов доходов по обеспечению привлечения в областной бюджет безвозмездных поступлений из федерального бюджета в запланированных объемах, в целях своевременного и полного исполнения расходов бюджета за счет целевых федеральных средств.

9.4. Общий объем расходов, утвержденный законом об областном бюджете на 2016 год, составляет 47 778 862,3 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный сводной уточненной бюджетной росписью на 1 июля 2016 года, составил 47 905 250,4 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных законом о бюджете на 126 388,1 тыс. рублей и обусловлено поступлением целевых средств федерального бюджета.

Исполнение расходов областного бюджета за 1 полугодие 2016 года составило 25 073 765,2 тыс. рублей или 52,3 % уточненных годовых бюджетных назначений. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года темп роста составил 107,7 процента.

Исполнение расходов областного бюджета за 1 полугодие 2016 года осуществлялось по всем 14 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по 4 разделам: 04 «Национальная экономика», 10 «Социальная политика», 07 «Образование», 09 «Здравоохранение».

9.4.1. Исполнение бюджета осуществлялось в рамках 19 государственных программ. Общий объем финансирования госпрограмм в соответствии с Законом об областном бюджете утвержден в сумме 47 492 375,3 тыс. рублей, со сводной бюджетной росписью – 47 657 516,6 тыс. рублей или 99,5 % от утвержденного сводной бюджетной росписью объема расходов областного бюджета.

Наибольший объем финансирования в сумме 37 561 015,0 тыс. рублей или 78,8 % общих расходов по госпрограммам утвержден по четырем государственным программам:

«Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы) – 11 599 270,9 тыс. рублей или 24,2 % объема расходов областного бюджета (сводной бюджетной росписи);

«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2014-2020 годы) – 10 389 025,3 тыс. рублей или 21,7 % объема расходов областного бюджета (сводной бюджетной росписи);

«Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы) – 8 852 142,0 тыс. рублей или 18,5 % объема расходов областного бюджета (сводной бюджетной росписи);

«Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы) – 6 720 576,8 тыс. рублей или 14,0 % объема расходов областного бюджета (сводной бюджетной росписи).

По итогам 1 полугодия 2016 года исполнение расходов областного бюджета по госпрограммам составило 24 970 621,2 тыс. рублей или 52,4 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Выше среднего показателя (52,4 %) исполнение сложилось по 5-ти государственным программам:

«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2014-2020 годы) - 64,8 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы;

«Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы) – 56,9 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы;

«Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы) – 54,9 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы;

«Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области» (2014-2020 годы) – 54,4 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы;

«Управление государственными финансами Брянской области» (2014-2020 годы) – 53,5 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы.

Более чем на 50,0 % исполнены две госпрограммы:

«Развитие мировой юстиции Брянской области» (2014-2020 годы) – 51,5 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы;

«Развитие физической культуры и спорта Брянской области» (2014-2020 годы) – 50,2 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы.

Ниже чем на 40,0 % сложилось исполнение по 5 госпрограммам:

«Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения» (2016 – 2025 годы) – 27,4 процента;

«Развитие культуры и туризма Брянской области» (2014-2020 годы) – 32,3 процента;

«Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области» (2014-2020 годы) – 34,4 процента;

«Региональная политика Брянской области» (2014-2020 годы) – 38,0 процента;

«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» (2014-2020 годы) – 39,2 процента.

По остальным госпрограммам расходы исполнены от 40,6 % – «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области» (2016-2020 годы) до 49,6 % – «Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» (2014-2020 годы).

9.4.2. Кассовое исполнение расходов бюджета по перечню объектов областной и муниципальной собственности за 1 полугодие 2016 года составило 549 891,4 тыс. рублей или 33,5 % уточненного плана, из них на погашение кредиторской задолженности направлено 96 214,2 тыс. рублей.

Общий объем освоенных средств бюджета по перечню объектов областной и муниципальной собственности за 1 полугодие 2016 года сложился в объеме 470 552,3 тыс. рублей, что составляет 85,6 % объема кассового исполнения средств. Наибольший объем расходов (74,1 %) исполнен по разделам 04 «Национальная экономика» и 09 «Здравоохранение».

9.5. В 1 полугодии 2016 года межбюджетные трансферты, передаваемые муниципальным образованиям и бюджетам государственных и территориальных внебюджетных фондов, перечислены в сумме 8 433 662,3 тыс. рублей или 51,5 % годовых бюджетных назначений. Доля расходов на межбюджетные трансферты в структуре расходов областного бюджета составила 41,0 процента.

Трансферты бюджетам государственных внебюджетных фондов составили 2 252 232,9 тыс. рублей или 50,1 % годовых бюджетных назначений.

В муниципальные образования области направлено 6 181 429,4 тыс. рублей или 52,1 % годовых бюджетных назначений.

В структуре межбюджетных трансфертов наибольший удельный вес занимают субвенции – 51,5 %, трансферты бюджетам внебюджетных фондов составили 26,7 % общего объема межбюджетных трансфертов, межбюджетные субсидии – 12,4 %, дотации – 9,4 %, иные межбюджетные трансферты – 0,05 процента.

По результатам проведенного анализа отмечено, что главными распорядителями средств областного бюджета, обеспечивающими исполнение расходов, по отдельным видам межбюджетных трансфертов кассовое исполнение расходов в 1 полугодии 2016 года не осуществлялось.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что отсутствие в 1 полугодии 2016 года кассовых расходов межбюджетных трансфертов, запланированных к предоставлению бюджетам муниципальных образований, может оказать негативное влияние на выполнение обязательств получателями бюджетных средств в полном объеме.

9.6. В соответствии с представленным Правительством области отчетом об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2016 года, областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 9 737,8 тыс. рублей.

Привлечение бюджетных кредитов в отчетном периоде составило 4 639 139,0 тыс. рублей, погашение привлеченных из федерального бюджета бюджетных кредитов произведено в сумме 700 000,0 тыс. рублей.

Привлечение коммерческих кредитов в 1 полугодии 2016 года не осуществлялось, погашение произведено на сумму 4 025 639,0 тыс. рублей.

Иные источники финансирования дефицита бюджета в основном сложились в результате перечисления в отчетном периоде на счет областного бюджета остатков средств государственных учреждений Брянской области со счета УФК по Брянской области в сумме 803 288,6 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2016 года расходы на исполнение обязательств по государственным гарантиям Брянской области составили 22 407,0 тыс. рублей.

Из областного бюджета бюджетам муниципальных образований в 1 полугодии 2016 года предоставлены бюджетные кредиты в сумме 62 157,0 тыс. рублей на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципалитетов, на срок, не выходящий за пределы 2016 года.

Возврат бюджетных кредитов из бюджетов муниципальных образований и юридических лиц в анализируемом периоде не осуществлялся.

На 1 июля 2016 года имеется просроченная задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным сельскохозяйственным товаропроизводителям на сумму 693,5 тыс. рублей (срок погашения – декабрь 2001 года).

9.7. Государственный долг по состоянию на 1 июля 2016 года составил 12 712 789,4 тыс. рублей, в том числе обязательства по государственным гарантиям – 96 386,2 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2016 года государственный внутренний долг Брянской области уменьшился на 140 709,6 тыс. рублей или 1,1 процента.

В структуре государственного долга по состоянию на 1 июля 2016 года основную долю занимали бюджетные кредиты – 65,0 %, увеличение по сравнению с началом года составило 31,4 процентного пункта. Удельный вес долговых обязательств по коммерческим кредитам уменьшился на 30,9 процентного пункта и составил 34,3 процента.

Государственные гарантии Брянской области в отчетном периоде не предоставлялись.

Расходы на обслуживание государственного долга Брянской области исполнены в объеме 306 685,7 тыс. рублей, что составляет 48,1 % утвержденных годовых назначений.

9.8. Объем резервного фонда Правительства Брянской области на 2016 год с учетом внесенных изменений утвержден в сумме 16 194,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение ассигнований резервного фонда сложилось в объеме 37,0 тыс. рублей, что составило 0,2 % от плана и 100,0 % от объема распределенных средств.

Объем резервного фонда Брянской области на 2016 год утвержден в сумме 10 000,0 тыс. рублей. В отчетном периоде расходование средств резервного фонда Брянской области не производилось.

10. Предложения.

10.1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты председателю Брянской областной Думы В.И. Попкову.

10.2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Губернатору Брянской области А.В. Богомазу с предложениями:

10.2.1. Главным администраторам доходов областного бюджета принять действенные меры:

по совершенствованию администрирования доходных источников;

по обеспечению зачисления в областной бюджет безвозмездных поступлений из федерального бюджета.

10.2.2. Главным распорядителям средств областного бюджета принять меры по своевременному перечислению межбюджетных трансфертов в бюджеты муниципальных образований.

Председатель

В.Н. Сафронова