

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ИНФОРМАЦИОННЫЙ  
БЮЛЛЕТЕНЬ  
№ 2 (18)**

Брянск  
2014 год

Председатель редакционного Совета  
Контрольно-счетной палаты Брянской области **В.А. Шинкарев**

Заместитель председателя редакционного Совета  
Контрольно-счетной палаты Брянской области **И.С. Разина**

Секретарь редакционного Совета  
Контрольно-счетной палаты Брянской области **А.В. Авдяков**

Члены редакционного Совета: **Р.П. Жирякова, Я.В. Касенкова,  
А.В. Линцова, О.П. Мамаева,  
Н.В. Подобедова, О.В. Шинкарева**

## СОДЕРЖАНИЕ

### РАЗДЕЛ I

#### **Деятельность Контрольно-счетной палаты Брянской области**

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2013 год.....	6
Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 1 квартал 2014 года.....	96
Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 2013 год.....	141

### РАЗДЕЛ II

#### **Деятельность Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области**

Информация о проведении заседания Президиума Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области.....	157
Методические рекомендации Контрольно-счетной палаты Брянской области по проведению аудита в сфере закупок.....	159
Методические рекомендации Контрольно-счетной палаты Брянской области по проведению экспертизы проектов государственных программ Брянской области.....	194



## **РАЗДЕЛ I**

# **Деятельность Контрольно-счетной палаты Брянской области**

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **Контрольно-счетной палаты Брянской области**

### **на отчет об исполнении областного бюджета за 2013 год**

#### **1. Общие положения.**

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2013 год (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Брянской области от 28 июня 2007 года № 93-З «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверки», Законом Брянской области от 8 августа 2011 года № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области», Стандартом внешнего государственного финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения областного бюджета», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 21 декабря 2011 года № 69-рк.

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета за 2013 год, контрольных мероприятий, а также проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2013 год, представленного в Контрольно-счетную палату Правительством Брянской области.

#### **2. Общая характеристика исполнения закона об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.**

Основные направления реализации бюджетной политики в регионе в 2013 году были сформированы на основе задач, определенных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2013-2015 годах» и Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года.

Основными задачами бюджетной политики в 2013 году являлись сбалансированность бюджетов бюджетной системы, развитие межбюджетных отношений, создание условий для улучшения качества государственных и муниципальных услуг, прозрачность и открытость бюджетного процесса, обеспечение условий для формирования и исполнения бюджета в «программном» формате.

Брянская область осуществила переход к «программному бюджету» с 2012 года. Объем расходов на реализацию государственных программ в 2013 году составил 99,5% общего объема расходов областного бюджета.

Одним из основных приоритетов бюджета 2013 года являлось исполнение «майских» указов Президента России, в первую очередь – Указа от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников. На реализацию положений Указа было направлено более 2,3 млрд. рублей.

В отчетном периоде выполнялись социальные обязательства: предоставлялись социальные выплаты населению, предоставлялись трансферты внебюджетным фондам, перечислялись дотации и субвенции на предоставление дотаций муниципальным

образованиям области, оказывалась финансовая поддержка принятых органами местного самоуправления решений о повышении оплаты труда отдельным категориям работников.

Удельный вес расходов отраслей социального блока в структуре расходов областного бюджета 2013 года составил 51,9%, расходы на отрасли социально-культурной сферы снизились к уровню 2012 года на 4,1% и составили в 2013 году 21 242 090,2 тыс. рублей. Сократилась доля расходов на здравоохранение. Если в 2012 году она составляла 20,2% в отраслях социальной сферы, то в 2013 году составила 14,3 процента. Снижение расходов связано с тем, что в 2012 году по отрасли осуществлялись расходы на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации и мероприятий по модернизации государственных учреждений за счет средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования. Среди отраслей социальной сферы в 2013 году наибольший удельный вес занимали расходы на образование – 18,9 процента.

Расходы областного бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств, утвержденные в объеме 1 087 456,5 тыс. рублей, исполнены на 97,1%, что в абсолютном значении составило 1 055 900,1 тыс. рублей.

Средства в размерах, установленных нормативными правовыми актами, направлялись конкретным физическим лицам в виде пенсий, пособий и других социальных выплат, а также в качестве мер социальной поддержки населения.

## **2.1. Макроэкономические условия исполнения областного бюджета в 2013 году.**

Социально-экономическое положение Брянской области в течение 2013 года характеризовалось положительной динамикой роста сельского хозяйства, отрасли строительства и спадом промышленного производства.

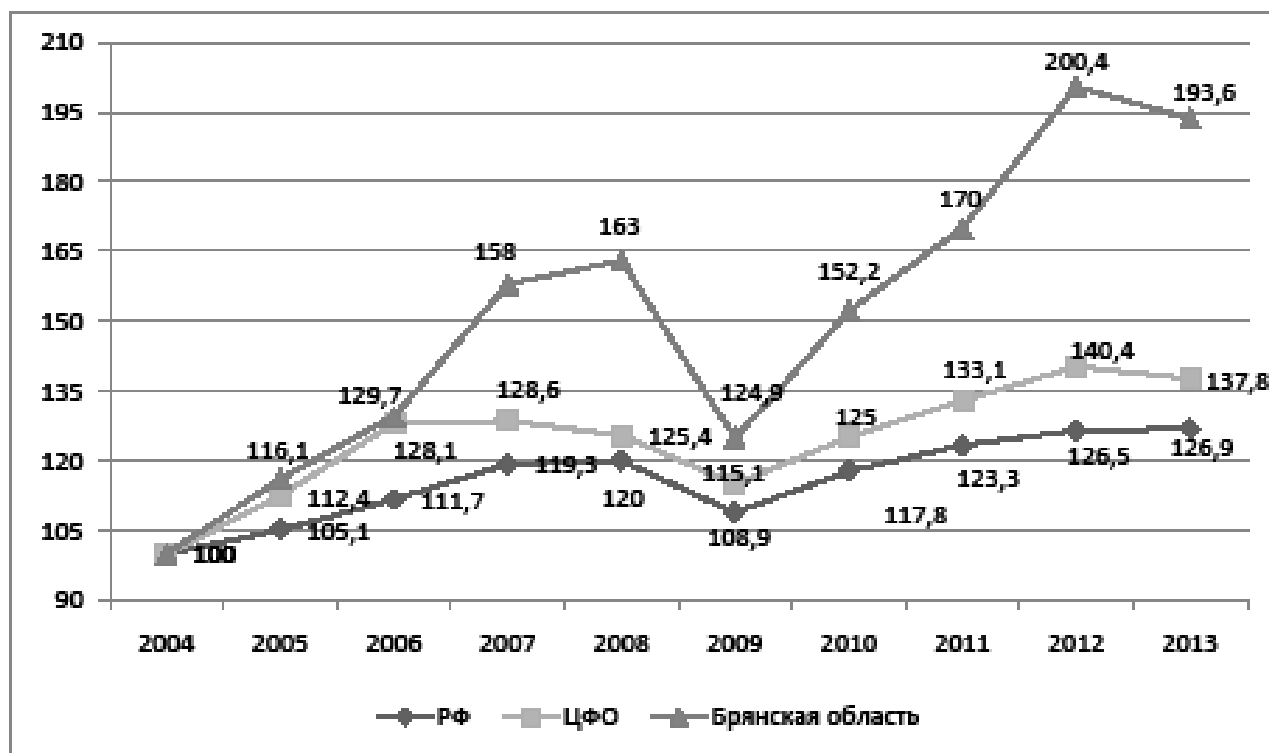
По данным департамента экономического развития Брянской области объем валового регионального продукта в 2013 году оценивается в 222,2 млрд. рублей, или 102,8% к уровню 2012 года.

В структуре валового регионального продукта 16,5% занимают обрабатывающие производства, транспорт и связь – 13,7%, оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования – 22,1%, сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство – 10,4%, здравоохранение и предоставление социальных услуг – 4,4%, образование - 4,2 процента.

По данным департамента экономического развития Брянской области, промышленными предприятиями области отгружено товаров собственного производства на 120 189,6 млн. рублей (в действующих ценах), что на 6,9% больше уровня 2012 года.

Индекс промышленного производства по итогам 2013 года составил 96,6%, что ниже показателя индекса промышленного производства в целом по Российской Федерации – 100,3% и в Центральном Федеральном округе – 98,2 процента.

Динамика индексов промышленного производства представлена на диаграмме.



Ведущая роль в промышленном производстве области принадлежала обрабатывающим производствам. По группе обрабатывающих производств объем отгруженных товаров в действующих ценах увеличился за 2013 год на 7,5% и составил 115 186,3 млн. рублей. Индекс промышленного производства к уровню соответствующего периода прошлого года составил 97,0 процента.

В объеме отгруженных товаров обрабатывающих производств 29,7% принадлежит предприятиям по производству транспортных средств и оборудования, 25,1% – пищевых продуктов, 8,4% – машин и оборудования.

По итогам 2013 года наблюдался прирост в производстве резиновых и пластмассовых изделий - в 1,8 раза, прочих неметаллических минеральных продуктов - на 9,6%, в целлюлозно-бумажном производстве - на 15,7%, в производстве пищевых продуктов - на 3,4%, в текстильном и швейном производстве на 15,7%, производстве машин и оборудования на 10,1%, в металлургическом производстве и производстве готовых металлических изделий на 26,8%, прочих производствах в 1,6 раза.

Снижение производства отмечалось в производстве кожи, изделий из кожи и производстве обуви, где индекс промышленного производства составил 93,1%, в обработке древесины и производстве изделий из дерева - 69,8%, в химическом производстве - 94,9%, в производстве транспортных средств и оборудования - 77,2%, в производстве электрооборудования, электронного и оптического оборудования - 93,0 процента.

В 2013 году объем валовой продукции сельского хозяйства в действующих ценах по всем категориям хозяйств составил 42 898,6 млн. рублей, или 112,0% в сопоставимой оценке к 2012 году.

За 2013 год сельхозтоваропроизводителями всех форм собственности произведено мяса (в живой массе) 206,5 тыс. тонн, или 118,0% к уровню 2012 года, молока – 332,2 тыс. тонн, или 95,0%, яиц – 343,3 млн. штук, или 109,0% соответственно. поголовье крупного рогатого скота увеличилось на 32,0%, поголовье свиней – на 17,0 процента.



По показателям производства скота и птицы на убой (в живом весе) и молока Брянская область по итогам 2013 года находилась на 7 месте среди 18 регионов ЦФО, производству яиц – на 10 месте соответственно. По показателю валового сбора картофеля Брянская область с объемом 967,1 тыс. тонн, находилась на 2 месте среди регионов ЦФО после Воронежской области с объемом 1 751,3 тыс. тонн.

Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий по итогам 2013 года составил 112,0%, в целом по РФ – 106,2%, по ЦФО – 106,6%, в том числе: в отраслях растениеводства – 105,5% (РФ – 112,3%, ЦФО - 107,0%), животноводство -116,9% (РФ – 100,5%, ЦФО – 106,1 процента).

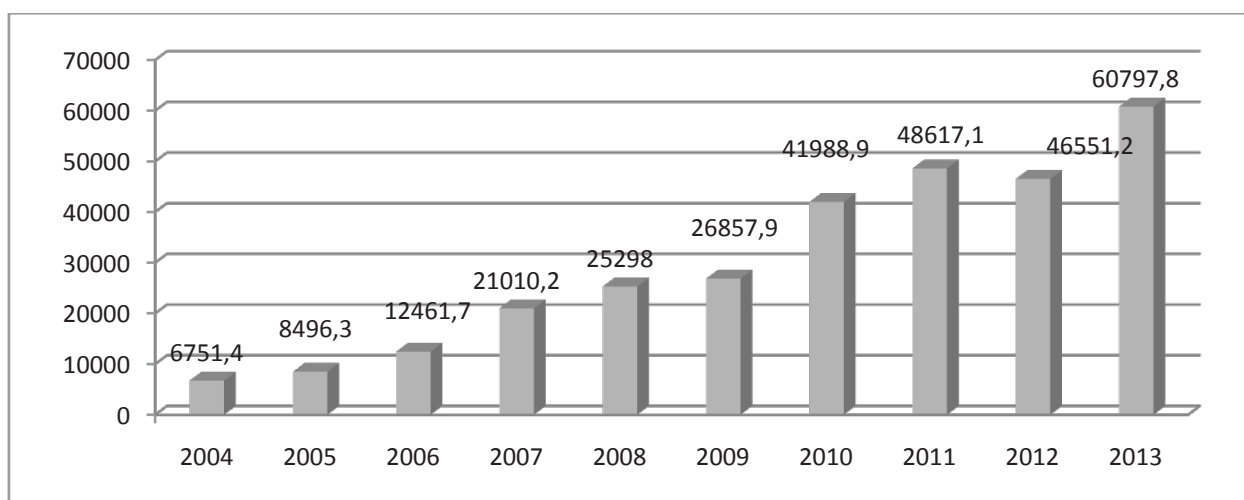
Ведущая роль в транспортной системе Брянской области принадлежит железнодорожному транспорту. По итогам 2013 года на его долю приходилось 71,8% общих перевозок грузов и 83,9% выполненного грузооборота всеми видами транспорта.

За 2013 год предприятиями транспорта перевезено грузов в объеме 7 682,3 тыс. тонн, что составляет 112,9% к уровню 2012 года, в том числе:

железнодорожным транспортом – 5 515,5 тыс. тонн, или 121,2% уровня 2012 года; предприятиями автомобильного транспорта – 2 166,8 тыс. тонн, или 96,1% уровня 2012 года.

По статистическим данным объем инвестиций в основной капитал за 2013 год за счет всех источников финансирования составил 60 797,8 млн. рублей, или 123,3% уровня 2012 года в сопоставимых ценах.

Динамика объема инвестиций в основной капитал в 2013 году представлена на диаграмме.



По объему инвестиций в основной капитал в 2013 году Брянская область находилась на 14 месте, по темпам роста инвестиций - на 1 месте из 18 регионов ЦФО. Основным источником инвестиционной деятельности в 2013 году были привлеченные средства – 74,2 процента.

По данным департамента экономического развития в 2013 году продолжалась реализация крупных инвестиционных проектов, в том числе: «Создание комплекса по производству высокопродуктивного мясного поголовья крупного рогатого скота и комплекса по убою и первичной переработке крупного рогатого скота» – ООО «Брянская мясная компания»; «Создание комплекса по выращиванию, убою и переработке мяса цыплят-бройлеров» – ООО «Брянский бройлер»; «Развитие бройлерного птицеводства» – ЗАО «Куриное Царство-Брянск»; «Строительство свиноводческого комплекса на

2500 свиноматок в Выгоничском районе» – ООО «Брянский мясоперерабатывающий комбинат»; «Строительство свиноводческого комплекса на 7590 свиноматок и племенной фермы на 1800 свиноматок в Выгоничском районе» – ООО «Царь-Мясо»; «Создание и освоение серийного производства автокранов военного назначения, гусеничных кранов, башенных кранов и стреловых кранов грузоподъемностью от 40 тонн и более» – ОАО «Клинцовский автокрановый завод»; «Техперевооружение литейного цеха №3» – ООО «ПК «Бежицкий сталелитейный завод»; «Организация производства вагонов (полувагонов, крытых вагонов, вагонов-платформ» – ОАО «Новозыбковский машиностроительный завод»; «Строительство и ввод в эксплуатацию завода по глубокой переработке древесины (производство ДСП и ЛДСП) – ОАО «Дятьково-ДОЗ»; «Организация высокотехнологичного производства по выпуску продукции лесопереработки» – ООО «Аванд Капитал»; «Завод по производству керамического кирпича мощностью 80 млн. штук условного кирпича в год» - ЗАО «Метробетон» и др.

Объем иностранных инвестиций в январе-декабре 2013 года составил 99 млн. долларов США, что в 1,8 раза больше уровня 2012 года, из них прямые – 7,9 млн. долларов, или 59,2% уровня 2012 года, прочие – 91,1 млн. долларов, что в 2,1 раза больше уровня 2012 года.

Основными странами-инвесторами являлись республика Беларусь, Италия и Чешская республика. На долю этих стран приходится 67,1% общего объема поступивших иностранных инвестиций.

Информация о поступлениях налогов и сборов в консолидированный бюджет Российской Федерации по основным видам экономической деятельности в период 2009-2013 годов представлена в таблице.

Наименование отрасли	Всего поступило в федеральный и региональный бюджет, млн. рублей					Уд. вес, % 2013 год
	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год	
Сельское хозяйство	55,4	-91,3	-199,3	-1878,6	-2063,4	-6,1
Обрабатывающие производства	6459,0	7040,6	7691,9	11959,7	10416,5	31,2
Наименование отрасли	Всего поступило в федеральный и региональный бюджет, млн. рублей					Уд. вес, % 2013 год
	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год	
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	1298,9	1613,4	1330,9	1391,1	1374,9	4,1
Строительство	984,1	1328,1	1424,8	2140,6	1824,4	5,5
Оптовая и розничная торговля	2589,0	2904,1	3162,2	3968,7	4268,7	12,8
Транспорт и связь	6608,5	-2205,9	7251,3	13500,8	8416,0	25,2
Прочие виды экономической деятельности	5698,6	6526,7	7178,1	8133,7	9099,2	27,3
<b>Всего:</b>	<b>23693,7</b>	<b>17115,6</b>	<b>27840,1</b>	<b>39216,0</b>	<b>33336,3</b>	<b>100,0</b>

Наибольший объем налоговых поступлений в федеральный и региональный бюджеты обеспечен отраслями «Обрабатывающие производства» - 31,2% от общего

объема поступлений, «Транспорт и связь» - 25,2% и «Оптовая и розничная торговля» - 12,8% соответственно.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», по итогам 2013 года составил 21 397,0 млн. рублей. Рост к уровню 2012 года (в сопоставимых ценах) составил 105,0 процента.

По показателю объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», по итогам 2013 года Брянская область занимала 14 место среди регионов ЦФО (в 2012 году - 11 место). Максимальный показатель 635 925,4 млн. рублей в г.Москва, минимальный – 8 471,2 млн. рублей в Костромской области.

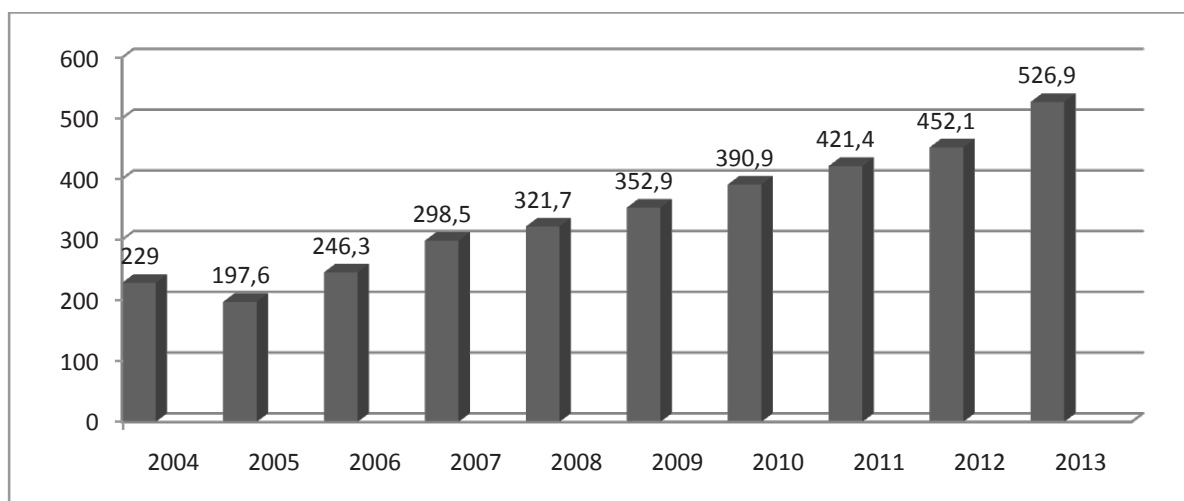
Динамика индексов производства по виду деятельности «Строительство» представлена на диаграмме.



За прошедший год на территории Брянской области введено в эксплуатацию 526,9 тыс. кв. метров общей площади жилых домов (1822 дома - 7407 квартир), что составляет 116,3% к уровню 2012 года, в том числе индивидуальными застройщиками сдано 211,8 тыс. кв. метров (135,4 процента).

По объему площади введенных жилых домов Брянская область находилась на 9 месте среди регионов ЦФО (в 2012 году – на одиннадцатом).

Динамика показателя ввода в действие жилых домов в тыс. кв.м. в период с 2004 по 2013 годы представлена на диаграмме.



Оборот розничной торговли за 2013 год составил 173 386,3 млн. рублей, что на 6,6% больше уровня 2012 году (в сопоставимых ценах), при этом на 35,0% оборот розничной торговли сформирован крупными и средними предприятиями, на 53,0% – субъектами малого предпринимательства.

По данным департамента экономического развития ежегодно удельный вес товарооборота на рынках снижается, что обусловлено активно развивающейся стационарной торговой сетью. При нормативе минимальной обеспеченности населения площадью торговых объектов 453 кв. метра на 1000 человек, фактическая обеспеченность составила 576 кв. метров.

В макроструктуре оборота розничной торговли доля продовольственных товаров составляла 45,6%, снизившись к уровню 2012 года на 1,6%, непродовольственных – 54,4% (в 2012 году - 52,8 процента).

Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата за 2013 год увеличилась на 15,8% к уровню 2012 года и составила 19 152,0 рублей. По уровню номинальной начисленной заработной платы Брянская область находится на 17 месте среди 18 регионов (ЦФО – 36 581,0 рублей, по Российской Федерации – 29 960,0 рублей). Максимальный показатель 56 262,0 рублей в г.Москва, минимальный – 18 905 рублей в Ивановской области.

По темпам роста заработной платы по итогам 2013 года Брянская область находилась на первом месте. Однако, как и в предшествующие периоды, существующие темпы роста показателя номинальной начисленной заработной платы на территории Брянской области не обеспечивают достижения показателя номинальной начисленной среднемесячной заработной платы как в целом по Российской Федерации, так и по показателям ЦФО.

В анализируемом периоде сохранялась значительная дифференциация заработной платы по видам экономической деятельности: от максимальной – 39 964,8 рублей в организациях финансовой деятельности до минимальной – 10 616,2 рублей в отраслях по производству кожи, изделий из кожи и обуви.

Разрыв между наиболее высоким и наиболее низким уровнями оплаты труда по видам экономической деятельности составил 3,8 раза (в 2012 году - 3,3 раза).

По данным управления службы по труду и занятости населения Брянской области официальный статус безработного на конец декабря 2013 года получили 7,0 тыс. человек. Численность безработных по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года уменьшилась на 1,2 тыс. человек, или на 14,6%. Пособие по безработице назначено 86,0% безработных.

Всего при содействии службы занятости в декабре 2013 года трудоустроено 1307 человек, из них безработные составили 26,1 процента. Уровень официальной (или регистрируемой) безработицы на конец декабря 2013 года составил 1,1% экономически активного населения.

На 1 января 2014 года нагрузка незанятого трудовой деятельностью населения, зарегистрированного в органах государственной службы занятости, на одну заявленную вакансию составила 0,7 человека.

Коэффициент рождаемости по итогам 2013 года составил 11,1 человека на 1000 населения (в 2012 году – 11,4), коэффициент смертности – 15,9 человек на 1000 населения (в 2012 году – 16,2).

Коэффициент естественной убыли населения сохранился на уровне 2012 года и составил 4,8 на 1000 населения.

Численность населения области по состоянию на 1 января 2014 года составила 1 242,1 тыс. человек и сократилась за 2013 год на 11,6 тыс. человек.

## **2.2. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) областного бюджета.**

Показатели областного бюджета на 2013 год первоначально утверждены Законом Брянской области от 29 ноября 2012 № 90-3 «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» по доходам в объеме 28 614 843,2 тыс. рублей, по расходам – 28 438 242,3 тыс. рублей, профицит бюджета утвержден в объеме 176 600,0 тыс. рублей.

В течение отчетного года в Закон о бюджете 8 раз вносились изменения, в параметры доходной и расходной частей областного бюджета изменения вносились 6 раз, объем дефицита изменялся трижды.

С учетом изменений областной бюджет на 2013 год в окончательной редакции утвержден по доходам в объеме 36 339 673,1 тыс. рублей, по расходам в объеме 40 108 987,8 тыс. рублей, дефицит бюджета в размере 3 769 314,7 тыс. рублей. Первоначально утвержденные доходы областного бюджета были увеличены на 7 724 829,9 тыс. рублей, или 27,0%, расходы – на 11 606 373,2 тыс. рублей, или 40,8 процента.

За 2013 год доходная часть областного бюджета исполнена в сумме 36 519 031,9 тыс. рублей, или 100,5% плановых назначений отчетного периода. К уровню 2012 года доходы увеличились на 1 372 662,4 тыс. рублей, темп роста составил 103,9 процента.

Расходы бюджета в 2013 году составили 40 044 615,5 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 99,8 процента. К уровню 2012 года расходы увеличились на 3 698 459,6 тыс. рублей, темп роста составил 110,2 процента.

По итогам исполнения областного бюджета в 2013 году при уточненном плановом показателе дефицита в объеме 3 769 314,7 тыс. рублей, фактически сложился дефицит в сумме 3 525 583,6 тыс. рублей, или 93,5% запланированного объема. По сравнению с 2012 годом дефицит областного бюджета увеличился на 999 311,8 тыс. рублей, темп роста составил 139,6 процента.

## **2.3. Анализ соответствия исполнения областного бюджета основным моментам реализации Бюджетного послания Президента Российской Федерации, основным направлениям налоговой и бюджетной политики Брянской области.**

В Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 28 июня 2012 года «О бюджетной политике в 2013-2015 годах» главной задачей в сфере социально-экономической политики государства определено кардинальное повышение качества стратегического управления экономикой и общественными финансами. Для решения этой задачи при формировании и реализации бюджетной политики на 2013 год и среднесрочную перспективу предложено исходить из следующих основных целей:

механизмы государственной социально-экономической политики должны иметь надежное, точно просчитанное бюджетное обеспечение, должны быть четко определены объемы бюджетного финансирования, необходимые для достижения конкретных количественно определенных целей государственной социально-экономической политики;

формирование и исполнение бюджета должно осуществляться на базе государственных программ, механизмы реализации и ресурсное обеспечение

государственных программ, их корреляция с долгосрочными целями социально-экономической политики, должны быть продуманны и обоснованны;

должна быть разработана бюджетная стратегия, в которой необходимо определить механизмы обеспечения связи между долгосрочными целями государственных программ, конкретными индикаторами их выполнения и бюджетными проектировками на трехлетний период;

должно быть повышено качество предоставляемых населению государственных и муниципальных услуг, прежде всего в образовании, здравоохранении и культуре, при этом повсеместно должно быть обеспечено внедрение и практическая реализация уже предусмотренного законодательством нового механизма финансирования государственных и муниципальных учреждений, который должен четко определять условия оплаты труда работника в зависимости от качества и количества выполняемой им работы;

должна быть обеспечена макроэкономическая стабильность и бюджетная устойчивость, инструменты бюджетной политики должны быть нацелены на противодействие факторам нестабильности - высокой инфляции и бюджетному дефициту;

должно быть улучшено качество инвестиционного климата, обеспечено повышение предпринимательской активности, совершенствование структуры экономики и повышение ее конкурентоспособности;

органам местного самоуправления должны быть предоставлены достаточные и действенные стимулы для расширения собственной доходной базы местных бюджетов;

должна быть обеспечена прозрачность и открытость бюджета и бюджетного процесса для общества.

Региональная бюджетная политика в отчетном периоде была направлена на решение задач, определенных в бюджетном послании. Основными приоритетами бюджетной политики на 2013-2015 годы были определены следующие:

обеспечение экономической стабильности, долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, обеспечение исполнения принятых обязательств;

реализация потенциала повышения эффективности бюджетных расходов, заложенного Программой повышения эффективности бюджетных расходов Брянской области (2011 – 2013 годы);

безусловное исполнение принятых социальных обязательств, реализация положений, предусмотренных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, которая предусматривает, в том числе, сбалансированный бюджет, поэтапное погашение части задолженности по привлеченным кредитам;

реализации мер, направленных на увеличение налогового потенциала области;

координация долгосрочного стратегического и бюджетного планирования, дальнейшее внедрение программно-целевых принципов в деятельность органов исполнительной власти;

реализация современных механизмов предоставления гражданам государственных услуг, модернизация сети учреждений, оказывающих государственные услуги за счет бюджетных средств, обеспечение обратной связи с потребителями услуг;

модернизация форм и методов поддержки местных бюджетов, обеспечение расширения финансовой самостоятельности муниципалитетов, ориентация финансовой

поддержки на достижение конечных результатов в сфере полномочий местного самоуправления;

повышение прозрачности и открытости бюджетной системы.

Необходимо отметить, что значимым документом, принятым в рамках задач и перспектив бюджетной политики в Брянской области, является Программа повышения эффективности бюджетных расходов Брянской области (2011 - 2013 годы), утвержденная Постановлением администрации Брянской области от 11.02.2011 № 95 (в ред. от 11.11.2013) (далее – Программа).

В качестве ожидаемых результатов реализации Программы определено достижение 75 целевых значений показателей (индикаторов), из которых 36 показателей имеют числовое выражение, что позволяет оценить их выполнение по итогам исполнения бюджета за 2013 год.

Сопоставляя результаты реализации Программы и фактические результаты, отмечено, что по итогам исполнения областного бюджета за 2013 год ряд важных показателей, определенных Программой повышения эффективности бюджетных расходов Брянской области, не только не достигнут, но и имеют значительные отклонения от установленных в программе значений:

отношение дефицита областного бюджета (за исключением снижения остатков на счетах по учету средств областного бюджета и поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале) к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений определен на 2013 год на уровне не более 7,0%, по итогам исполнения бюджета ожидаемый результат не достигнут. Уровень дефицита областного бюджета составил 18% от объема собственных доходов областного бюджета, что в 2,5 раза превысило определенный в программе показатель;

отношение государственного внутреннего долга (за вычетом выданных гарантий) к доходам областного бюджета не должно было превышать 25,0 % - ожидаемый результат не достигнут. По итогам исполнения областного бюджета за 2013 год размер государственного долга Брянской области составил 26,7 % от объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета;

расходы на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области определены на уровне не более 350,0 млн. рублей. По итогам исполнения областного бюджета за 2013 год расходы на обслуживание внутренних долговых обязательств сложились в сумме 608,0 млн. рублей, что значительно (в 1,7 раза) превысило определенный программой уровень.

**2.4. Анализ организации исполнения закона об областном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам.**

Основные меры по исполнению областного бюджета в 2013 году определены Постановлением администрации Брянской области от 29.12.2012 №1373 «О мерах по реализации Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

Нормативным документом установлены основные требования по исполнению бюджета для главных администраторов доходов областного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета, главных распорядителей средств областного бюджета:

реализация мер по обеспечению поступления администрируемых налогов, сборов и других обязательных платежей, а также сокращению задолженности по их уплате;

представление в департамент финансов сведений для составления и ведения кассового плана (прогноз поступлений доходов бюджета, прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета) в соответствии с порядком и сроками, установленным финансовым управлением;

обеспечение эффективного использования средств областного бюджета в течение текущего финансового года в соответствии с кассовым планом;

своевременность доведения в установленном порядке уведомления по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам до администраторов доходов бюджета;

своевременность утверждения бюджетных смет и планов финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с лимитами бюджетных обязательств.

Контрольно-счетная палата отмечает, что установленные требования соответствуют бюджетным полномочиям, определенным статьями 158, 160.1, 160.2, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Исполнение областного бюджета в отчетном периоде осуществлялось департаментом финансов Брянской области в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании сводной бюджетной росписи областного бюджета и кассового плана на текущий финансовый год.

### 3. Анализ и основные показатели исполнения консолидированного бюджета Брянской области.

Консолидированный бюджет Брянской области за 2013 год исполнен:

по доходам в объеме 44 918 101,4 тыс. рублей, или 99,5% плановых назначений, темп роста к уровню 2012 года составил 105,6%;

по расходам в объеме 48 679 720,8 тыс. рублей, или 95,4% плановых назначений, темп роста к уровню 2012 года составил 110,4%;

с дефицитом в объеме 3 761 619,4 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение консолидированного бюджета Брянской области в период 2011-2013 годы, представлена в таблице.

Наименование показателя	2011 год, млн. рублей	2012 год, млн. рублей	2013 год, млн. рублей			2013/2012 году, %
			утверждено	исполнено	% исполнения	
Доходы – всего, в том числе:	38 525,2	42 543,2	45 160,5	44 918,1	99,5	105,6
налоговые и неналоговые доходы	21 646,1	25 701,5	26 545,3	24 896,1	93,8	96,9
безвозмездные поступления	16 879,1	16 841,7	18 615,2	20 022,0	107,6	118,9
расходы	38 633,1	44 095,1	51 026,3	48 679,7	95,4	110,4
результат исполнения: (дефицит «-», профицит «+»)	-107,9	-1 551,9	-5 865,8	-3 761,6	60,0	242,4

В общем объеме доходов консолидированного бюджета Брянской области доходы областного бюджета занимали 81,3%, местных бюджетов – 18,7 процента. Структура расходов консолидированного бюджета аналогична структуре доходов: доля расходов областного бюджета - 82,3%, местных бюджетов – 17,7 процента.



Консолидированный бюджет исполнен с дефицитом в объеме 3 761 619,4 тыс. рублей, что в 2,4 раза больше показателя 2012 года, в том числе:

областной бюджет Брянской области исполнен с дефицитом 3 525 583,6 тыс. рублей, что в 2,9 раза больше показателя 2012 года;

бюджеты муниципальных образований области исполнены с дефицитом в объеме 236 035,8 тыс. рублей, что меньше показателя 2012 года в 1,5 раза.

В 2013 году на территории области в бюджеты всех уровней мобилизовано 37 210 171,0 тыс. рублей, что на 6 008 680,0 тыс. рублей, или 13,9%, меньше уровня 2012 года, в том числе:

в федеральный бюджет - 12 314 059,0 тыс. рублей, или 33,1% общего объема поступлений, темп роста к уровню 2012 года составил 70,3%;

в бюджет области – 16 682 260,0 тыс. рублей, или 44,8% общего объема поступлений, темп роста к уровню 2012 года – 91,4%;

в местные бюджеты – 8 213 852,0 тыс. рублей, или 22,1% общего объема, темп роста к уровню 2012 года - 110,1 процента.

По состоянию на 01.01.2013 года совокупная задолженность по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям составляла 4 108 446,0 тыс. рублей. В течение отчетного периода задолженность снизилась на 1 445,0 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2014 года составила 4 107 001,0 тыс. рублей.

Задолженность по налогам и сборам за отчетный период снизилась на 43 079,0 тыс. рублей и составила 2 871 843,0 тыс. рублей, по пеням и налоговым санкциям задолженность снизилась на 41 634,0 тыс. рублей и составила 1 235 158,0 тыс. рублей.

В структуре совокупной задолженности по налогам и сборам наибольший удельный вес приходится на задолженность по федеральным налогам – 84,4%, в том числе задолженность по НДС – 45,8% общего объема задолженности.

Совокупная задолженность по региональным налогам в течение 2013 года увеличилась на 45 646,0 тыс. рублей, или 20,1%, и по состоянию на 1 января 2014 года задолженность составила 272 248,0 тыс. рублей, или 9,5% общей суммы задолженности по налогам и сборам.

Задолженность по местным налогам в течение 2013 года увеличилась на 27 320,0 тыс. рублей, или 43,1%, и по состоянию на 1 января 2014 года составила 90 740,0 тыс. рублей, или 3,2% общей суммы задолженности по налогам и сборам.

В структуре задолженности по уплате пеней и налоговых санкций в бюджетную систему Российской Федерации 91,7% составляет задолженность по федеральным налогам и сборам, 3,3% - региональным, 1,4% - местным, 3,6% - налогам, со специальным налоговым режимом.

Сумма недоимки за 2013 год увеличилась на 108 285,0 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2014 года составила 1 564 798,0 тыс. рублей.

В общем объеме недоимки ее величина по федеральным налогам составляет 1 247 282,0 тыс. рублей, или 79,7%, по региональным 199 378,0 тыс. рублей, или 12,7%, местным – 69 345,0 тыс. рублей, или 4,4%, по налогам со специальными налоговыми режимами – 48 793,0 тыс. рублей, или 3,2%.

Основной прирост недоимки сложился по федеральным налогам – 53 700,0 тыс. рублей, или 49,6% от общей суммы прироста недоимки, по региональным налогам - 26 621,0 тыс. рублей, или 24,6%, местным – 18 780,0 тыс. рублей, или 17,3%, налогам со специальным налоговым режимом - 9 184,0 тыс. рублей, или 8,5% соответственно.

#### 4. Анализ исполнения доходов областного бюджета.

Законом Брянской области от 10.12.2012 № 90-З «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» доходы областного бюджета на 2013 год были утверждены в сумме 28 614 842,3 тыс. рублей.

Законами Брянской области от 07.03.2013 №4-З, от 03.04.2013 №13-З, от 10.06.2013 №38-З, от 08.07.2013 №48-З, от 30.07.2013 №52-З, от 02.10.2013 №67-З, от 28.11.2013 №103-З, от 24.12.2013 №114-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» в областной бюджет были внесены изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части областного бюджета увеличены на сумму 7 724 830,8 тыс. рублей, или на 27,0%, и составили 36 339 673,1 тыс. рублей.

Увеличение связано с ростом безвозмездных поступлений на 9 380 746,9 тыс. рублей, или на 103,6 процента. При этом по налоговым и неналоговым доходам областного бюджета (далее – собственные доходы) прогноз поступлений уменьшен на 1 655 916,0 тыс. рублей, или на 8,5 процента. Из них плановые назначения по налоговым доходам уменьшены на 1 660 667,3 тыс. рублей, или на 8,7%, по неналоговым доходам увеличены на 4 751,4 тыс. рублей, или на 0,9 процента.

За 2013 год доходная часть областного бюджета исполнена в сумме 36 519 031,9 тыс. рублей, что составило 127,6% к первоначально утвержденным плановым назначениям и 100,5% к утвержденному прогнозу.

Сверх плана в областной бюджет поступило 179 358,8 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2012 года составил 103,9 процента. Перевыполнение плановых назначений обусловлено ростом межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, в основном за счет увеличения субсидий на реализацию мероприятий отрасли сельского хозяйства.

Динамика доходной части областного бюджета за 2009 – 2013 годы представлена в таблице:

	2009 год	2010 год		2011 год		2012 год		2013 год	
		млн.руб.	Темп роста к предыд. году, %	млн. руб.	Темп роста к предыд. году, %	млн. руб.	Темп роста к предыд. году, %	млн. руб.	Темп роста к предыд. году, %
<b>Доходы всего, в том числе:</b>	<b>26167,8</b>	<b>26569,4</b>	<b>101,5</b>	<b>31956,0</b>	<b>120,3</b>	<b>35 146,4</b>	<b>110,0</b>	<b>36 519,0</b>	<b>103,9</b>
собственные доходы, из них	10596,4	12224,3	115,4	15068,0	123,3	18 244,3	121,1	16 682,3	91,4
налоговые доходы	10389,0	11900,3	114,5	14573,8	122,5	17 473,9	119,9	16 174,5	92,6
неналоговые доходы	207,4	324,0	156,2	494,2	152,5	770 394,9	155,9	507,8	65,9
Безвозмездные поступления	15571,3	14345,1	92,1	16888,1	117,7	16902,1	100,1	19836,8	117,4

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2013 год поступление доходов в областной бюджет по отношению к уровню предыдущего отчетного периода увеличилось на 3,9 процента. Увеличение сложилось за счет роста безвозмездных поступлений из федерального бюджета на 17,4 процента. Темп роста собственных доходов по сравнению с уровнем 2012 года снизился на 29,7 процентного пункта и составил 91,4 процента.

В 2013 году тенденция превышения темпов роста собственных доходов над

темпами роста безвозмездных поступлений, сложившаяся за последние три года, утратила силу.

План по налоговым и неналоговым доходам исполнен в объеме 16 682 260,0 тыс. рублей, или 93,2%, в областной бюджет не поступило 1 219 111,5 тыс. рублей.

Анализ структуры доходов областного бюджета показал, что удельный вес собственных доходов в 2013 году составил 45,7%, что ниже уровня прошлого года на 6,2 процентного пункта, и является наименьшим показателем за последние четыре года.

Динамика структуры доходов областного бюджета за 2009 – 2013 годы приведена в таблице.

(% , %)

	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год
<b>Доходы – всего, в том числе</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
Собственные доходы, из них	40,5	46,0	47,2	51,9	45,7
- налоговые доходы	39,7	44,8	45,6	49,7	44,3
- неналоговые доходы	0,8	1,2	1,5	2,2	1,4
Безвозмездные поступления	59,5	54,0	52,8	48,1	54,3

Данные таблицы свидетельствуют о снижении в 2013 году доли собственных доходов и соответственно увеличении доли безвозмездных перечислений из федерального бюджета на 6,2 процентного пункта, в абсолютном выражении объем собственных доходов сократился на 1 562 052,9 тыс. рублей.

Динамика поступления собственных доходов в структуре доходов областного бюджета представлена на диаграмме:



Анализ исполнения доходной части областного бюджета за 2013 год в разрезе налогов, неналоговых доходов и безвозмездных перечислений приведен в приложении 1 к настоящему заключению.

Исполнение установленных заданий по налоговым и неналоговым доходам обеспечено на 93,2 процента.

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 97,0%, неналоговые доходы составляют 3,0% собственных доходов областного бюджета.

Структура собственных доходов областного бюджета за 2011-2013 годы представлена в таблице:

	2011 год		2012 год		2013 год	
	Исполнено, тыс. руб.	Стр- ра, %	Исполнено, тыс. руб.	Стр- ра, %	Исполнено, тыс. руб.	Стр- ра, %
Налог на прибыль организаций	5239820,1	34,8	6 626 819,2	36,3	4436116,0	26,6
Налог на доходы физических лиц	4839500,6	32,1	5 648 475,4	31,0	6281472,9	37,7
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ, всего	2381620,6	15,8	2 722 827,8	14,9	2728561,4	16,4
<i>акцизы на спиртосодержащую продукцию</i>	<i>906154,5</i>	<i>6,0</i>	<i>808 450,8</i>	<i>4,4</i>	<i>729697,3</i>	<i>4,4</i>
<i>доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты</i>	<i>1475466,1</i>	<i>9,8</i>	<i>1 914 377,0</i>	<i>10,5</i>	<i>1998864,1</i>	<i>12,0</i>
Налог на имущество организаций	1589648,9	10,5	1 845 226,0	10,1	2000425,0	12,0
Транспортный налог	467692,0	3,1	567 332,7	3,1	648811,2	3,9
Налог на добычу полезных ископаемых	16915,1	0,1	19 971,2	0,1	19238,2	0,1
Доходы по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	51767,0	0,3	54 045,6	0,3	51989,6	0,3
Доходы по арендной плате за земли после разграничения государственной собственности на землю	152330,4	1,0	95 530,3	0,5	92377,6	0,6
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	38193,8	0,3	37 727,4	0,2	39837,4	0,2
Плата за использование лесов	98083,0	0,7	83 769,4	0,5	77484,2	0,5
Другие налоги и сборы	192384,1	1,3	542 587,9	3,0	305946,5	1,8
<b>Итого собственных доходов</b>	<b>15067955,6</b>	<b>100,0</b>	<b>18244312,9</b>	<b>100,0</b>	<b>16682260,0</b>	<b>100,0</b>

В 2013 году основными доходными источниками, сформировавшими 92,7% объема собственных доходов областного бюджета, являлись налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам и налог на имущество организаций.

Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов областного бюджета впервые за три последних года занимает налог на доходы физических лиц, на его долю приходится 37,7% собственных доходов, что выше уровня 2012 года на 6,7 процентного пункта.

На долю налога на прибыль организаций приходится 26,6% объема налоговых и неналоговых доходов, при этом по сравнению с уровнем 2012 года его удельный вес снизился на 9,7 процентного пункта. Основной причиной невыполнения плана по налогу на прибыль организаций явилось сокращение более чем в 3 раза платежей ответственным налогоплательщиком консолидированной группы налогоплательщиков ОАО АК «Транснефть», в состав которой вошло крупнейшее предприятие области ОАО

Магистральные нефтепроводы «Дружба», а также ухудшение финансового состояния предприятий.

На долю акцизов по подакцизным товарам приходится 16,4%, налога на имущество организаций – 12,0%, что выше уровня 2012 года на 1,5 и 1,9 процентного пункта соответственно. Доля транспортного налога также возросла на 0,8 процентного пункта и составила 3,9 процента.

#### **4.1. Налоговые доходы областного бюджета**

За 2013 год налоговые доходы в областной бюджет поступили в сумме 16 174 465,0 тыс. рублей, или 93,2% уточненного плана. В областной бюджет недопоступило 742 963,0 тыс. рублей налоговых платежей.

В целом по группе налоговых доходов выполнение плановых назначений не обеспечено по основным весомым доходным источникам – налогу на прибыль организаций (83,7%), налогу на доходы физических лиц (97,6%), акцизам (93,4 процента). Исключение составляют налоги на имущество, исполнение составляет 101,0 процента.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц – 38,8%, налог на прибыль организаций – 27,4%, акцизы по подакцизным товарам – 16,9%, налог на имущество организаций – 12,4%, транспортный налог 4,0 процента. На долю вышеназванных доходных источников приходится 99,1 % налоговых доходов областного бюджета.

**Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)** поступил в областной бюджет в сумме 6 281 472,9 тыс. рублей, или 97,6% плана, недопоступления составили 155 383,0 тыс. рублей. Первоначальный план по НДФЛ был увеличен на 120 940,9 тыс. рублей, исполнение к первоначальным плановым показателям составило 99,5 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2012 года составил 111,2 процента. Согласно пояснительной записке причиной неисполнения плана является сокращение платежей по ряду крупных налогоплательщиков: Московской железной дороги – филиала ОАО «РЖД», ФБУ «Федеральное управление по безопасному хранению и уничтожению химического оружия», ОАО «Сантехлит» и другим.

**Налог на прибыль организаций** поступил в областной бюджет в сумме 4436 116,0 тыс. рублей, установленные назначения исполнены на 83,7%, недопоступления составили 863 348,1 тыс. рублей. В ходе исполнения областного бюджета первоначально утвержденный годовой план был уменьшен на 1 530 282,8 тыс. рублей, или на 22,4 процента. К уровню 2012 года темп роста составил 66,9%, поступления налога снизились на 2 190 703,2 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке причиной невыполнения плана по налогу на прибыль организаций явилось сокращение более чем в 3 раза платежей ответственным налогоплательщиком консолидированной группы налогоплательщиков ОАО АК «Транснефть», в состав которой вошло крупнейшее предприятие области ОАО Магистральные нефтепроводы «Дружба», а также ухудшение финансового состояния предприятий, зарегистрированных в Брянской области, вызванное снижением спроса на продукцию, ростом себестоимости товаров (работ, услуг) ввиду повышения тарифов на энергоресурсы, а также применение «амортизационной премии» при определении налоговой базы.

Вместе с тем, следует отметить, что в отчетном периоде возможная к взысканию задолженность по налогу на прибыль организаций, подлежащая зачислению в областной бюджет, снизилась на 14 741,0 тыс. рублей, или на 4,3 %. Также отмечено снижение

недоимки. По состоянию на конец отчетного периода недоимка снизилась на 11,1% и составила 16 139,0 тыс. рублей.

Поступления в областной бюджет **акцизов по подакцизным товарам** составили 2 728 561,4 тыс. рублей, или 93,4% утвержденного годового плана, при этом план по акцизам на спиртосодержащую продукцию выполнен на 100,6%, по акцизам на нефтепродукты – на 91,0 %.

По сравнению с прошлым годом, в целом, поступления акцизов по подакцизным товарам увеличились на 0,2%, или на 5 733,6 тыс. рублей. При этом по акцизам на алкогольную продукцию объем поступлений снизился на 9,7%, по акцизам на нефтепродукты увеличился на 4,4 процента.

По данным УФНС России по Брянской области задолженность по акцизам за 2013 год увеличилась на 0,8%, или на 3 354,0 тыс. рублей, и составила 444 278,0 тыс. рублей.

**Акцизы на алкогольную продукцию** за 2013 год поступили в областной бюджет в сумме 729 697,3 тыс. рублей, что на 0,6%, или на 4 347,3 тыс. рублей выше установленного планового задания. На превышение исполнения планового задания повлияло увеличение объемов производства и отгрузки подакцизной продукции в связи с вводом в действие новых линий по производству пива. Утвержденный план по акцизам на пиво исполнен на 101,2 процента.

В ходе исполнения областного бюджета первоначально утвержденный план по акцизам на алкогольную продукцию был уменьшен на 25 091,0 тыс. рублей, или на 3,3%, исполнение к первоначально утвержденному плану составляет 97,2 процента.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** поступили в областной бюджет в сумме 1 998 864,1 тыс. рублей, или 91,0% плановых назначений. В областной бюджет не поступило 197 268,3 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке невыполнение планового задания сложилось за счет понижения ставки акцизов на нефтепродукты 4 и 5 классов, что привело к изменению пропорций в структуре производства автомобильного бензина.

**Налоги на имущество** за 2013 год поступили в областной бюджет в сумме 2 651 044,5 тыс. рублей, или 101,0% утвержденных годовых назначений. К уровню 2012 года темп роста составил 109,8%, поступление налогов на имущество возросло на 237 595,1 тыс. рублей.

**Налог на имущество организаций** поступил в областной бюджет в сумме 2 000 425,0 тыс. рублей. Плановые назначения выполнены на 100,6%, сверх плана в областной бюджет поступило 12 336,0 тыс. рублей.

Перевыполнение плана в основном сложилось по причине увеличения налогооблагаемой базы в 1,1 раза и погашения задолженности рядом налогоплательщиков.

Следует отметить, что задолженность по налогу на имущество организаций за 2013 год возросла на 23,7%, или 21 391,0 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2014 года составила 111 518,0 тыс. рублей.

**Транспортный налог** поступил в областной бюджет в сумме 648 811,2 тыс. рублей. Установленное задание перевыполнено на 2,3%, в областной бюджет сверх установленного плана поступило 14 373,2 тыс. рублей. К уровню 2012 года поступления составили 114,4 процента. Плановые назначения по транспортному налогу с организаций исполнены на 101,7%, с физических лиц – на 102,5 процента.

Согласно пояснительной записке перевыполнение установленного задания по транспортному налогу объясняется ростом налоговой базы.

Контрольно-счетная палата отмечает увеличение задолженности по данному налогу. Так, по данным УФНС России по Брянской области по состоянию на 1 января 2014 года, в целом, задолженность по транспортному налогу увеличилась на 25 131,0 тыс. рублей и составила 158 613,0 тыс. рублей, при этом задолженность по налогу с физических лиц возросла на 21 520,0 тыс. рублей, с юридических лиц – на 3 611,0 тыс. рублей.

**Налог на игорный бизнес** поступил в сумме 1 808,3 тыс. рублей, или 104,4% уточненных плановых назначений. К уровню 2012 года поступления возросли более чем в два раза, темп роста составил 203,0 процента.

Плановые назначения **по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами** исполнены на 105,8%, в областной бюджет поступило 19 886,3 тыс. рублей, из них сверхплановые поступления составили 1 096,3 тыс. рублей. К уровню 2012 года поступления снизились на 639,5 тыс. рублей, темп роста составил 96,9 процента. В структуре налоговых доходов областного бюджета доля поступлений незначительна – 0,1 процента.

**Налог на добычу полезных ископаемых** поступил в областной бюджет в сумме 19 238,2 тыс. рублей, бюджетные назначения исполнены на 105,9 процента. Перевыполнение плана объясняется увеличением объемов добычи общераспространенных полезных ископаемых добывающими предприятиями области по сравнению с прогнозируемыми.

Вместе с тем, к уровню прошлого года поступления налога снизились на 733,0 тыс. рублей, темп роста составил 96,3 процента.

**Сборы за пользование объектами животного мира** поступили в сумме 648,1 тыс. рублей, или 102,9% плановых назначений. Темп роста к уровню 2012 года составил 116,9 процента.

**Государственная пошлина** поступила в областной бюджет в сумме 57 322,2 тыс. рублей, что составляет 103,6% уточненных плановых назначений и 138,8% первоначально утвержденного плана.

Причиной превышения плановых показателей явилось увеличение количества обращений юридических и физических лиц для совершения юридически значимых действий, а также в связи с уплатой госпошлины за выдачу лицензий на розничную продажу алкогольной продукции в сверхплановом объеме.

Госпошлина за выдачу лицензий на розничную продажу алкогольной продукции поступила в областной бюджет в сумме 38 816,7 тыс. рублей, что составляет 67,6% общего объема поступлений по данному доходному источнику. К уровню 2012 года поступления увеличились на 37,5 процента.

Перевыполнение плановых назначений обеспечено по всем видам государственной пошлины, кроме госпошлины за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 97,0%, госпошлины за выдачу свидетельства о государственной аккредитации региональной спортивной федерации – 89,5%, и прочим государственным пошлинам – 98,2 процента.

По **отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** плановые назначения исполнены в сумме 61,7 тыс. рублей, или 129,5% к плану. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 46,3 процента. Доходы от уплаты отмененных налогов уменьшились в 2,2 раза.

Плановые назначения перевыполнены по всем видам отмененных налогов и платежей:

платежи за пользование природными ресурсами исполнены на 128,4% в сумме 21,7 тыс. рублей;

налог на пользователей автомобильных дорог поступил в сумме 10,2 тыс. рублей, годовой план исполнен на 106,3 процента;

по налогу на имущество предприятий поступления составили 11,0 тыс. рублей, или 100,0 % утвержденного плана;

налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения, поступил в сумме 9,1 тыс. рублей, или 606,7% утвержденного плана.

#### 4.2. Неналоговые доходы областного бюджета

За 2013 год в областной бюджет поступило 507 795,1 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 93,2 процента. К соответствующему периоду прошлого года объем неналоговых поступлений составил 65,9 процента. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 3,0%, что на 1,2 процентного пункта ниже уровня 2012 года.

Структура неналоговых доходов представлена на диаграмме.



Основными источниками, формирующими неналоговые доходы областного бюджета в 2013 году, являлись доходы от использования имущества областной собственности – 33,5%, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 33,1% и платежи при пользовании природными ресурсами – 23,6 процента.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Брянской области**, поступили в областной бюджет в сумме 170 225,0 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены на 85,0%, недопоступления составили



30 020,9 тыс. рублей. При этом в ходе исполнения бюджета первоначально утвержденный план был уменьшен на 2,7%, или на 5 452,6 тыс. рублей. К первоначально утвержденному плану исполнение составило 82,8%, к уровню 2012 года доходы снизились на 4,7 процентного пункта.

Анализ доходов, полученных от использования областного имущества за 2013 год, представлен в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	Утвержде но перво- начально	Уточнен- ный план	Испол- нено	% исполне- ния к уточнен .плану	Темп роста к уровню 2012 года, %
Дивиденды по акциям	4566,0	5484,0	5484,7	100,0	126,0
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов	5737,5	3217,8	3381,5	105,1	54,8
Арендная плата за земли, государственная собственность на которые не разграничена	48270,0	48270,0	51989,6	107,7	96,2
Арендная плата за земли после разграничения государственной собственности	126365,0	126365,0	92377,6	73,1	96,7
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении государственных органов	12000,0	2278,1	2305,1	101,2	18,4
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную казну	х	5567,0	5216,1	93,7	х
Платежи от государственных унитарных предприятий	4657,0	5300,0	6400,0	120,8	132,7
Прочие доходы от использования имущества	4103,0	3764,0	3070,5	81,6	274,9
<b>Итого доходов</b>	<b>205698,5</b>	<b>200245,9</b>	<b>170225,0</b>	<b>85,0</b>	<b>95,3</b>

Данные таблицы свидетельствуют, что поступления в областной бюджет доходов от использования имущества, находящегося в областной собственности, в целом к уровню 2012 года снизились на 4,7 процентного пункта. Превышение уровня 2012 года сложилось по дивидендам по акциям – 126,0%, платежам от государственных унитарных предприятий – 132,7% и прочим доходам от использования имущества – 274,9 процента.

Невыполнение планового задания сложилось за счет недопоступления доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки, находящиеся в собственности субъекта Российской Федерации – 73,1%, доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную казну – 93,7%, прочих доходов от использования имущества – 81,6%, что объясняется несвоевременной уплатой отдельными плательщиками арендных платежей, приватизацией земельных участков, находящихся в собственности Брянской области, а также выкупом арендаторами используемых нежилых помещений в рамках Федерального закона от 22.07.2008 года №159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами

малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Структура доходов от использования имущества областной собственности за 2012-2013 годы представлена на диаграмме.



В структуре доходов от использования имущества областной собственности *доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю*, занимают 54,3%, и оказывают наибольшее влияние на исполнение плановых назначений по подгруппе в целом. За 2013 год в областной бюджет поступило 92 377,6 тыс. рублей названных доходов, недопоступления составляют 33 987,4 тыс. рублей, или 26,9 процента.

На исполнение планового задания оказали влияние приватизация земельных участков, досрочное расторжение договоров аренды, образование задолженности вследствие несвоевременной уплаты отдельными плательщиками арендных платежей.

По информации управления имущественных отношений Брянской области по состоянию на 1 января 2014 года суммарная задолженность по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности Брянской области, составила 91 871,7 тыс. рублей.

*Арендные платежи за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и поступления от продажи права на заключение договоров*

аренды указанных земельных участков также занимают значительную долю доходов, полученных в 2013 году от использования областного имущества – 30,5 процента. Поступления составили 51 989,6 тыс. рублей, утвержденный годовой план исполнен на 107,7%, к уровню 2012 года на 96,2 процента.

За отчетный период на превышение фактических показателей над плановыми по данному платежу положительное влияние оказало снижение задолженности. Так, по состоянию на 1.01.2014 года задолженность составила 17 452,6 тыс. рублей, снизившись за 2013 год на 11,6% или 2 289,5 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации, поступили в областной бюджет в сумме 2 305,1 тыс. рублей, утвержденный план исполнен на 101,2 процента. Следует отметить, что первоначально утвержденный план был уменьшен на 9 694,9 тыс. рублей, или на 80,8 процента. К уровню 2011 года исполнение составило 18,4 процента. Изменение плановых назначений связано с выкупом арендаторами – субъектами малого и среднего предпринимательства, используемых нежилых помещений в рамках Федерального закона от 22 июля 2008 года №159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 159-ФЗ).

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации, исполнены в объеме плановых назначений в сумме 5 484,7 тыс. рублей.

Согласно информации администратора доходов – управления имущественных отношений Брянской области, в 2013 году план по перечислению дивидендов был установлен 12 акционерным обществам, акции которых находятся в государственной собственности Брянской области, в сумме 5 484,0 тыс. рублей.

Поступление дивидендов в доход областного бюджета по итогам работы за 2012 год сложилось следующим образом (таблица).

(тыс. руб.)

Наименование	План на 2013 год	Факт за 2013 год	% исп.
ОАО «Бежицкий хлебокомбинат»	2 459,0	2 459,0	100,0
ОАО «Брянский хлебокомбинат «Каравай»	45,0	45,2	100,4
ОАО «Дятьково-хлеб»	19,9	20,0	100,5
ОАО «Клетнянский хлебозавод»	9,4	9,7	103,2
ОАО «Клинцовский хлебокомбинат»	358,0	358,0	100,0
ОАО «Трубчевск-хлеб»	153,0	153,0	100,0
ОАО «Унеча-хлебокомбинат»	33,6	33,7	100,3
ОАО «Дорожное строительное управление № 6»	180,9	180,9	100,0
ОАО «Брянскавтодор»	2 207,3	2 207,3	100,0
ОАО «Брянский областной учебный коллектор»	17,9	17,9	100,0
<b>Итого:</b>	<b>5 484,0</b>	<b>5 484,7</b>	<b>100,0</b>

Выполнение планового задания по перечислению дивидендов обеспечено по всем акционерным обществам. Наибольшие объемы дивидендов поступили от ОАО «Бежицкий хлебокомбинат» и ОАО «Брянскавтодор», из общего объема поступлений на их долю приходится 44,8% и 40,2% соответственно. К уровню 2012 года темп роста поступлений дивидендов в областной бюджет составил 126,0 процента.

*Проценты от предоставления бюджетных кредитов* поступили в областной бюджет в сумме 3 381,5 тыс. рублей, или 105,1% уточненных плановых назначений. К уровню 2012 года темп роста составил 54,8 процента.

Согласно отчету департамента финансов Брянской области о погашении бюджетных кредитов, за 2013 год проценты за пользование бюджетными кредитами поступили от АНО «Брянский областной жилищный фонд» в сумме 116,8 тыс. рублей, от муниципальных образований области в сумме 3 100,2 тыс. рублей, а также не предусмотренные плановыми назначениями проценты по бюджетной ссуде под товарный кредит 1996 года, в сумме 164,5 тыс. рублей.

*Платежи от государственных и муниципальных предприятий, в части прибыли, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей*, в областной бюджет поступили в объеме 6 400,0 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 120,8 процента. К уровню 2012 года поступления увеличились на 32,7 процента.

Согласно информации управления имущественных отношений Брянской области в 2013 году осуществляли деятельность 34 государственных унитарных предприятия. По результатам хозяйственной деятельности за 2012 год установленное задание выполнено в полном объеме, часть прибыли перечислили 18 предприятий. Наибольшие суммы (79,1% от общих поступлений) перечислены:

ГУП «Брянскоблстройэксплуатация» - 2 049,5 тыс. рублей;

ГУП «Брянскоблтехинвентаризация» - 1 953,5 тыс. рублей;

ГУП «Брянскфармация» - 1062,0 тыс. рублей.

Прочие доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в областной бюджет в сумме 3070,5 тыс. рублей, что составляет 81,6% утвержденного годового плана. Недоисполнение связано с несвоевременной оплатой арендаторами платежей за использование сельскохозяйственной техники.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в сумме 120 010,0 тыс. рублей, что составляет 107,6% уточненного годового плана и 96,2% к уровню 2012 года. По данной подгруппе доходов плановые назначения перевыполнены по всем видам платежей.

*Плата за негативное воздействие на окружающую среду* поступила в областной бюджет в сумме 39 837,4 тыс. рублей, или 103,4% плановых назначений. Превышение плановых показателей на 1 326,2 тыс. рублей связано с тем, что по отдельным крупным предприятиям региона в истекшем периоде расчет платежей производился как сверхлимитный ввиду отсутствия разрешительных документов на выброс загрязняющих веществ в атмосферу. Темп роста к уровню 2012 года составил 105,6 процента.

*Платежи при пользовании недрами* исполнены на 194,8% в сумме 2 688,4 тыс. рублей. В областной бюджет поступило 1 308,4 тыс. рублей названных платежей сверх установленных назначений.

*Плата за использование лесов* превысила запланированную сумму на 8,2% или 5 859,2 тыс. рублей, при этом первоначальный план был уменьшен на 6 425,0 тыс. рублей.

Дополнительные поступления обусловлены погашением образовавшейся в прошлые периоды задолженности сверх запланированных объемов.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** за 2013 год поступили в областной бюджет в сумме 25 303,1 тыс. рублей, уточненные плановые назначения исполнены на 111,3 процента.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** за 2013 год поступили в сумме 20 741,5 тыс. рублей, или 45,9% годового плана, и 14,3% к уровню 2012 года.

*Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации*, поступили в сумме 3 358,0 тыс. рублей, или 134,6% плановых заданий. Средства поступали поквартально в рамках реализации Федерального закона №159-ФЗ от выкупа арендуемых помещений с рассрочкой в течение 5-ти лет.

*Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)*, исполнены на 40,8% плана, поступления в областной бюджет составили 17 383,5 тыс. рублей. Из них 14 731,6 тыс. рублей – *доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов*, 2 651,9 тыс. рублей – *доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации*.

Невыполнение плановых назначений по доходам от продажи земельных участков сложилось в связи с отсутствием спроса на земельные участки. Данный вид сделок носит заявительный характер.

**Административные платежи и сборы** за 2013 год в областной бюджет поступили в сумме 3 959,1 тыс. рублей, или 123,7% плана и 79,4% к уровню 2012 года. Перевыполнение плановых назначений сложилось *по платежам, взимаемым государственными и муниципальными организациями за выполнение определенных функций*, в связи с увеличением числа обращений за оказанием платных услуг.

Доходы областного бюджета в виде **штрафов, санкций, возмещения ущерба** исполнены на 103,7% уточненного плана и сложились в сумме 168 311,6 тыс. рублей. В областной бюджет поступило 6 028,1 тыс. рублей сверх утвержденного плана. Перевыполнение плановых назначений обусловлено активизацией работы, проводимой контролирующими органами. К уровню 2012 года поступления штрафных санкций увеличились в два раза. Наибольшие суммы поступлений сложились по штрафам за правонарушения в области дорожного движения – 143 884,5 тыс. рублей, или 85,5% общего объема.

#### **4.3. Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2013 году первоначально были запланированы в доходной части областного бюджета в объеме 9 057 554,8 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления были увеличены в 2 раза и утверждены Законом о бюджете в окончательной редакции в сумме 18 438 301,6 тыс. рублей. Фактический объем поступлений составил 19 836 771,9 тыс. рублей, или 107,6% утвержденного плана. Отклонение от плана сложилось в связи с поступлением безвозмездных поступлений из федерального бюджета в декабре 2013 года.

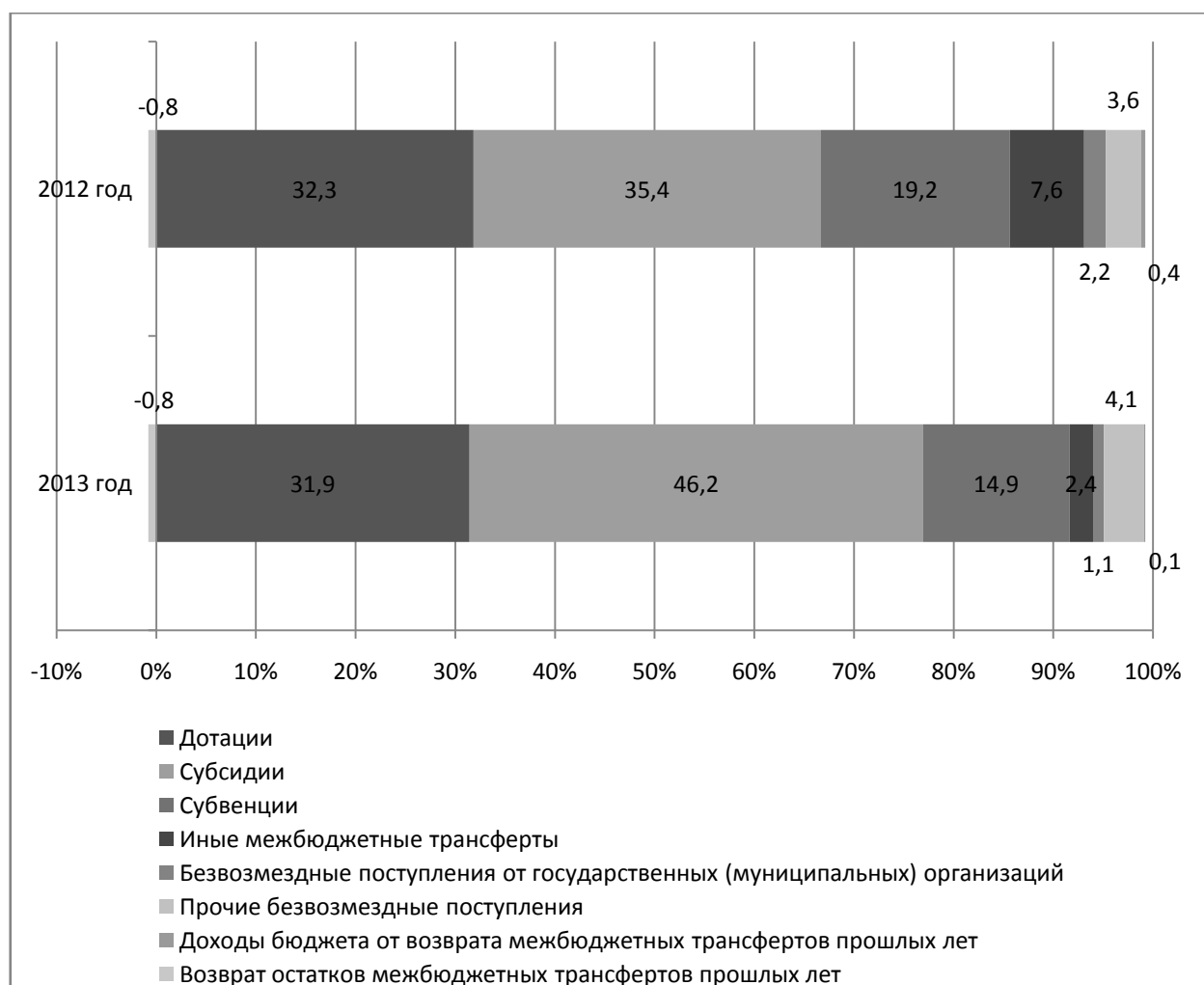
Из общего объема поступлений от других бюджетов бюджетной системы

Российской Федерации поступило 18933 390,2 тыс. рублей, или 109,4% от плановых назначений, и от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 226 786,3 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений, прочие безвозмездные поступления - 813 023,7 тыс. рублей.

Впервые за последние четыре года в доходах областного бюджета отмечается увеличение доли безвозмездных перечислений от федерального бюджета на 6,2 процентного пункта.

К уровню 2012 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 2 934 715,3 тыс. рублей, или на 17,4% в основном в связи с поступлением субсидий на реализацию мероприятий в отрасли сельского хозяйства.

Структура безвозмездных поступлений за 2012-2013 годы представлена на диаграмме.



В общем объеме безвозмездных поступлений на долю дотаций приходится 31,9 процента. Утвержденный Законом о бюджете объем исполнен в сумме 6 336 945,2 тыс. рублей, или 102,7% плановых назначений, темп роста к уровню 2012 года составил 116,1 процента.

Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поступили в областной бюджет в объеме плановых назначений в сумме 5 077 188,7 тыс. рублей. К уровню 2012 года поступления снизились на 0,03 процентного пункта.

Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в областной бюджет поступила в сумме 1 259 756,5 тыс. рублей, годовой утвержденный

план исполнен на 115,0 процента. К уровню 2012 года поступления увеличились в 3,3 раза за счет выделения дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы в объеме 811 197,5 тыс. рублей и в связи с частичной компенсацией выпадающих доходов бюджета Брянской области, связанных со снижением поступлений по налогу на прибыль организаций, в том числе в связи с созданием консолидированных групп налогоплательщиков, в сумме 367 542,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают **субсидии**, их доля составляет 46,2%, что на 10,8 процентного пункта выше уровня прошлого года. Поступления в областной бюджет составили 9 155 666,3 тыс. рублей, или 112,2% плановых назначений. По сравнению с 2012 годом объем субсидий из федерального бюджета возрос на 53,2 процента, в основном за счет увеличения субсидий на мероприятия по поддержке сельского хозяйства на сумму 3 319 513,3 тыс. рублей и в связи с поступлением новых видов субсидий на следующие цели:

модернизацию региональных систем дошкольного образования – 462 820,2 тыс. рублей;

приобретение оборудования для быстровозводимых физкультурно-оздоровительных комплексов, включая металлоконструкции и металлоизделия в объеме 23 764,4 тыс. рублей;

на мероприятия по развитию службы крови в сумме 130 968,6 тыс. рублей;

осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 43 977,2 тыс. рублей;

обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 76 259,1 тыс. рублей.

**Субвенции** в структуре безвозмездных поступлений составили 14,9 процента. Объем полученных из федерального бюджета субвенций в 2013 году составил 2 957 197,5 тыс. рублей, или 106,2% плановых назначений.

Превышение кассового исполнения от утвержденного Законом о бюджете объема по отдельным субвенциям сложилось на общую сумму 171 812,3 тыс. рублей. К уровню 2012 года объем поступлений субвенций снизился на 9,1 процентного пункта. Сокращение произошло по следующим видам субвенций:

на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам – на 39 673,4 тыс. рублей;

выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву – на 9 919,3 тыс. рублей;

обеспечение инвалидов техническими средствами реабилитации, включая изготовление и ремонт протезно-ортопедических изделий – на 64 461,9 тыс. рублей;

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 287 453,9 тыс. рублей;

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» – на 3 196,2 тыс. рублей.

**Иные межбюджетные трансферты** в структуре безвозмездных поступлений занимают 2,4 процента. Поступления в областной бюджет составили 483 581,2 тыс. рублей, что в 2,6 раза превышает утвержденные плановые назначения. По сравнению с уровнем 2012 года поступления снизились на 62,5 процента.

**Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций** составили 1,1% общего объема безвозмездных поступлений.

Средства в объеме 226 789,2 тыс. рублей были получены от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства.

Из них на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов – 74 531,8 тыс. рублей, обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 203 804,3 тыс. рублей. Кроме того, в отчетном периоде Фонду реформирования жилищно-коммунального хозяйства были возвращены остатки, сложившиеся на 1 января 2013 года в объеме 51 549,8 тыс. рублей.

По сравнению с 2012 годом поступления от Фонда содействия реформированию ЖКХ снизились на 153 154,3 тыс. рублей или на 40,3 процента.

**Прочие безвозмездные поступления** в 2013 году составили 813 023,7 тыс. рублей, или 4,1% от общего объема безвозмездных поступлений.

К уровню 2012 года темп роста составил 132,8 процента.

**Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет**, поступили в сумме 26 318,5 тыс. рублей, или 115,3% плана. Из общей суммы поступлений от бюджетов городских округов поступило 10 333,0 тыс. рублей, от бюджетов муниципальных районов - 2 057,8 тыс. рублей, от бюджетов поселений - 29,9 тыс. рублей – от бюджетов государственных внебюджетных фондов – 15,0 тыс. рублей и иных организаций – 13 882,9 тыс. рублей.

**Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет**, из областного бюджета в федеральный бюджет осуществлен в объеме 162 746,8 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 80,0 процента.

По состоянию на 1 января 2014 года остаток межбюджетных трансфертов на счете областного бюджета, подлежащий возврату в федеральный бюджет, составил 334 993,3 тыс. рублей, уменьшившись по сравнению с началом отчетного года на 371 966,9 тыс. рублей.

Объем остатков в сумме 233 093,1 тыс. рублей (69,6% от общего объема) сложился по причине отсутствия фактической потребности в их использовании, в том числе 162 304,4 тыс. рублей по средствам на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан.

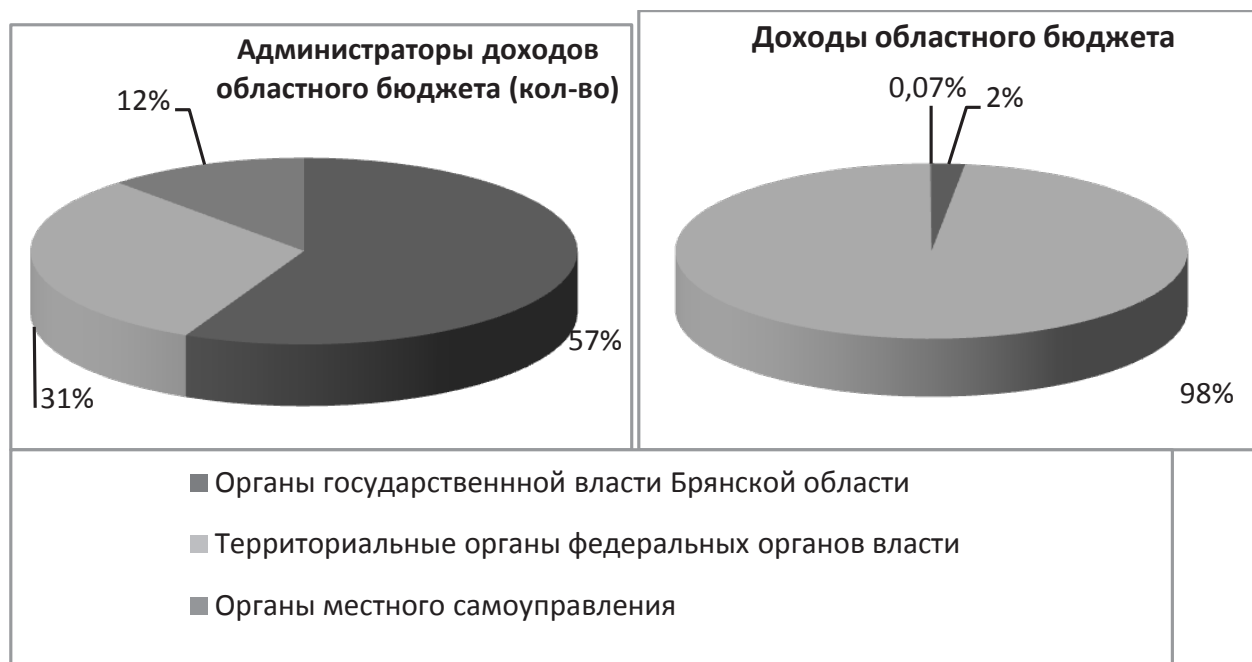
#### **4.4. Доходы областного бюджета, администрируемые главными администраторами**

Согласно информации, представленной департаментом финансов Брянской области, администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета осуществляли 40 администратора доходов. Из них: 13 администраторов - территориальные органы федеральных органов власти; 22 администратора - органы государственной власти Брянской области и 5 администраторов - органы местного самоуправления.



Объем администрируемых доходов областного бюджета в 2013 году составил 16 683 127,2 тыс. рублей, исполнение годового плана составило 93,2%, в том числе администрируемых территориальными органами федеральных органов власти - 16 313 807,4 тыс. рублей (97,8% общего объема), плановые назначения исполнены на 93,3%; органами государственной власти Брянской области - 352 216,7 тыс. рублей (2,1% общего объема), плановые назначения исполнены на 88,2%; администрируемых органами местного самоуправления - 17 103,2 тыс. рублей (0,1% общего объема), плановые назначения перевыполнены в 1,4 раза.

Помимо этого, за 2013 год поступили доходы, не предусмотренные Законом Брянской области от 10.12.2012 № 90-З, в сумме 324,8 тыс. рублей. Основную долю в данных доходах занимают денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о пожарной безопасности, поступившие в Федеральное агентство лесного хозяйства в сумме 190,5 тыс. рублей, или 58,7% от общей суммы и прочие неналоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации, поступившие в департамент здравоохранения Брянской области в сумме 111,0 тыс. рублей, или 34,2% от общей суммы непредусмотренных доходов.



В 2013 году 96,6% всех поступлений налогов и сборов в доход областного бюджета обеспечили 2 администратора - управление ФНС России по Брянской области и управление Федерального казначейства по Смоленской области.

Налоги и сборы, администрируемые управлением ФНС России по Брянской области, поступили в доход областного бюджета в сумме 14 118 373,2 тыс. рублей, что составило 84,6% общего объема собственных доходов областного бюджета, управлением федерального казначейства по Смоленской области – 1 998 864,1 тыс. рублей, или 12,0 процента.

Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 3,4% общего объема доходов, поступивших в 2013 году, из них: управление имущественных отношений - 170 531,5 тыс. рублей, или 1,0%, УМВД России по Брянской области – 143 630,9 тыс. рублей, или 0,9%, управление лесами Брянской области – 77 634,6 тыс. рублей, или 0,5%, федеральная служба по надзору в сфере природопользования – 39 837,4 тыс.

рублей, или 0,2%, управление потребительского рынка и услуг – 38 816,7 тыс. рублей, или 0,2%, прочие администраторы – 95 438,9 тыс. рублей, или 0,6 процента.

Поступление доходов областного бюджета, администрируемых УФНС России по Брянской области, составило 14 118 373,2 тыс. рублей, или 93,5% годового плана. По сравнению с 2012 годом поступление доходов снизилось на 1 399 559,8 тыс. рублей, темп роста составил 91,0 процента.

Доходы областного бюджета, администрируемые управлением федерального казначейства России по Смоленской области, поступили в объеме 1 998 864,1 тыс. рублей, или 91,0% годового плана. По сравнению с 2012 годом поступление доходов увеличилось на 84 487,1 тыс. рублей, темп роста составил 104,4 процента.

Основными администраторами доходов областного бюджета среди органов государственной власти Брянской области являются управление имущественных отношений Брянской области (48,4%), управление лесами Брянской области (22,0%) и управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области (11,0 процента).

Доходы областного бюджета, администрируемые управлением имущественных отношений Брянской области, поступили в объеме 170 531,5 тыс. рублей, или 74,0% годового плана. По сравнению с 2012 годом поступление доходов снизилось на 133 334,5 тыс. рублей, темп роста составил 56,1 процента.

Органы местного самоуправления являются администраторами доходов областного бюджета по доходам от аренды и продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов. В отчетном году в областной бюджет поступило 17 103,2 тыс. рублей, в том числе 10131,8 тыс. рублей доходов от аренды земельных участков и 6971,4 тыс. рублей доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов. Администрирование доходов комитетом по управлению имуществом г.Клинцы составило 68,2%, комитетом имущественных и земельных отношений г.Новозыбков – 21,6 процента.

Из 40 главных администраторов доходов областного бюджета 3 главных администратора доходов исполнили показатели в полном объеме плановых назначений, 24 главных администратора доходов перевыполнили установленные показатели. Из них, 5 главных администраторов – от 1,5 до 3,7 раза, в том числе департамент природных ресурсов и экологии Брянской области перевыполнил показатели, установленные уточненным прогнозом на 1 334,4 тыс. рублей, или в 1,8 раза, управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – на 692,1 тыс. рублей, или в 3,7 раза, департамент экономического развития Брянской области – 308,1 тыс. рублей, или в 2,3 раза, комитет по продаже имуществом г.Клинцы – 3 998,3 тыс. рублей, или в 1,5 раза, комитет имущественных и земельных отношений г.Новозыбкова – 1 283,1 тыс. рублей, или в 1,5 раза.

Кроме того, по 3 главным администраторам доходов поступление на 2013 год не планировалось (федеральное агентство лесного хозяйства в сумме 190,5 тыс. рублей, департамент внутренней политики Брянской области – 13,4 тыс. рублей, избирательная комиссия Брянской области – 1,0 тыс. рублей).

10 главных администраторов доходов не выполнили показатели, установленные Законом Брянской области от 10.12.2012 г. № 90-3 «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», из них:

территориальные органы федеральных органов власти – 4 администратора;  
органы государственной власти Брянской области – 4 администратора;  
органы местного самоуправления – 2 администратора доходов.

Недовыполнение плановых показателей составило: по Министерству обороны Российской Федерации – 38%, управлению имущественных отношений Брянской области – 26%, администрации г. Стародуб – 11%, отделу имущественных и земельных отношений, архитектуры г. Фокино – 10%, управлению Федерального казначейства по Смоленской области – 9%, управлению физической культуры и спорта Брянской области – 7%, управлению Федеральной налоговой службы России по Брянской области – 7%, департаменту топливно-энергетического комплекса и ЖКХ Брянской области – 4%, Министерству Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий – 2%, департаменту образования и науки Брянской области – 1,0 процента.

Неисполнение плановых показателей по территориальным органам федеральных органов власти сложилось по Федеральному казначейству (план 2 196 132,4 тыс. рублей, факт – 1 998 864,1 тыс. рублей, или 91,0%) - в связи со снижением поступлений от уплаты акцизов на нефтепродукты за счет понижения ставки акцизов на нефтепродукты 4 и 5 классов, что привело к изменению пропорций в структуре производства автомобильного бензина, по Федеральной налоговой службе (план 15 104 830,6 тыс. рублей, факт 14 118 373,2 тыс. рублей или 93,5%) - в связи со снижением поступлений по налогу на прибыль организаций на 16,3% (на 863 348,1 тыс. рублей в результате сокращения прибыли организаций) и налога на доходы физических лиц на 2,4% (на 150 916,1 тыс. рублей), по Министерству Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий (план 9 804,0 тыс. рублей, факт 9 579,1 тыс. рублей или 97,7%) - за счет снижения поступления штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации о пожарной безопасности, по Министерству обороны Российской Федерации (план 11,0 тыс. рублей, факт 6,8 тыс. рублей или 61,8%) за счет снижения поступлений штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения.

Неисполнение плановых показателей администраторами - органами государственной власти Брянской области, по департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области (план 6 089,2 тыс. рублей, факт – 5 858,5 тыс. рублей, или 96,2%) сложилось в связи со снижением поступлений от прочих доходов от оказания платных услуг, по департаменту образования и науки Брянской области (план 7 192,9 тыс. рублей, факт 7 101,4 тыс. рублей, или 98,7%) - в связи со снижением поступлений по прочей государственной пошлины за совершение прочих юридически значимых действий, по управлению физической культуры и спорта Брянской области (план 89,0 тыс. рублей, факт 83,0 тыс. рублей или 93,3%), - за счет снижения поступления пошлины за выдачу свидетельства о государственной аккредитации региональной спортивной федерации.

Наиболее низкое исполнение сложилось по управлению имущественных отношений Брянской области.

Законом Брянской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» за управлением закреплено администрирование доходов областного бюджета, поступающих от использования имущества государственной собственности Брянской области. Администрирование осуществлялось по 13

источникам с утвержденным объемом 230 348,7 тыс. рублей. В областной бюджет поступило 170 531,5 тыс. рублей, или 74,0 % утвержденного плана доходов.

Неисполненные назначения составили 59 817,3 тыс. рублей и сложились по 5 закрепленным доходным источникам.

Низкое исполнение плана сложилось по доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации) - в областной бюджет поступило 2 651,9 тыс. рублей, исполнение годового плана составило 8,8 процента.

Несвоевременная уплата отдельными плательщиками арендных платежей повлияла на образование задолженности и, как следствие, невыполнение планового задания по следующим поступлениям:

арендной плате за земельные участки, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации, на 33 987,4 тыс. рублей, или на 26,9 процента;

арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 613,1 тыс. рублей, или на 1,4 процента.

По информации управления имущественных отношений Брянской области по арендной плате за земли, находящиеся в собственности субъекта Российской Федерации, за 2013 год начислено арендных платежей 108 521,6 тыс. рублей, поступило 92 377,6 тыс. рублей.

Задолженность по состоянию на 01.01.2014 года по землям областной собственности составила 91 871,7 тыс. рублей, неразграниченным землям – 17 452,6 тыс. рублей, аренде имущества, составляющего казну Брянской области – 5 442,7 тыс. рублей, по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности – 3 199,7 тыс. рублей.

Отмечено снижение размера недоимки в целом на 18,8%, за 2013 год задолженность снизилась на 6 323,0 тыс. рублей.

Невыполнение планового задания по арендной плате за имущество, составляющее казну Брянской области, на 350,9 тыс. рублей, или на 6,3 процента вызвано выкупом арендуемых помещений.

Невыполнение планового задания по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности Брянской области, на 18,4% (- 693,5 тыс. рублей) вызвано списанием арендуемого имущества.

По отделу имущественных и земельных отношений, архитектуры администрации г. Фокино Брянской области (план 876,5 тыс. рублей, факт 791,3 тыс. рублей или 90,3%) сложилось в связи со снижением поступлений доходов от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов и средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 11,7%, по администрации г. Стародуб (план 569,5 тыс. рублей, факт 504,6 тыс. рублей или 88,6%) сложилось также в связи со снижением поступлений доходов от арендной платы за земельные участки, государственная собственность не разграничена, и которые расположены в границах

городских округов и средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 13,9 процента.

Информация о выполнении плановых заданий по поступлению основных налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 2013 год в разрезе администраторов приведена в Приложении 2.

### **5. Анализ исполнения расходов областного бюджета.**

Законом о бюджете в окончательной редакции от 24.12.2013 № 114-3 расходы утверждены в сумме 40 108 987,8 тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденными расходы были увеличены на 41,0 процента.

Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью расходов областного бюджета на 2013 год, составили 41 323 094,1 тыс. рублей, что на 3,0 %, или на 1 214 106,3 тыс. рублей превышает объем расходов, утвержденных законодательно.

Отклонение законодательно утвержденных плановых назначений от уточненных бюджетной росписью сложилось по средствам, поступившим из федерального бюджета сверх объемов, утвержденных законом о бюджете, и внесенных в сводную бюджетную роспись на основании пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса.

Расходы областного бюджета исполнены в 2013 году в сумме 40 044 615,4 тыс. рублей, что составило 96,9 % к уточненным бюджетным ассигнованиям на 2013 год. К уровню 2012 года расходы возросли на 3 698 459,5 тыс. рублей, или 10,2 процента.

Динамика исполнения расходной части областного бюджета за 2009 – 2013 годы представлена в таблице.

<b>Годы</b>	<b>Расходы, тыс. руб.</b>	<b>% исполнения</b>	<b>Темп роста к пред. году</b>
2013	40 044 615,4	96,9	110,2
2012	36 346 155,9	97,0	114,3
2011	31 798 668,9	97,9	116,8
2010	27 225 521,7	98,7	104,6
2009	26 016 631,7	97,4	114,8

Представленные в таблице данные свидетельствуют, что за пять лет расходы областного бюджета увеличились в 1,5 раза. В 2010 и 2013 годах отмечается снижение темпа роста расходной части областного бюджета 104,6 % и 110,2 % соответственно. В 2011 году отмечается увеличение темпов роста расходной части областного бюджета - 116,8 процента, в 2009 и 2012 годах находится на одном уровне. При этом отмечено, что за отчетный период процент исполнения по кассовым расходам имеет самый низкий показатель за последние 5 лет.

#### **5.1. Расходы по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации**

Исполнение расходов осуществлялось в 2013 году по всем разделам бюджетной классификации. Информация об исполнении расходов областного бюджета по разделам классификации расходов бюджета представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование разделов классификации расходов	Рз	Исполнено в 2012 году	Уточненный план 2013 год	Исполнено в 2013 году	% исполнения	Темп роста, %
Общегосударственные вопросы	01	975 602,4	1 130 711,4	1 113 126,3	98,4	114,1
Национальная оборона	02	61 035,1	66 529,4	64 667,0	97,2	106,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	337 894,4	338 795,8	330 801,8	97,6	97,9
Национальная экономика	04	9 123 752,4	13762924,9	13201226,9	95,9	144,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	978 246,5	979 779,7	857 363,2	87,5	87,6
Охрана окружающей среды	06	46 944,4	44 323,7	42 771,9	96,5	91,1
Образование	07	6 811 610,1	7 635 342,0	7 559 119,8	99,0	111,0
Культура, кинематография	08	499 323,8	402 700,3	387 983,1	96,3	77,7
Здравоохранение	09	7 334 592,3	5 790 244,0	5 708 564,9	98,6	77,8
Социальная политика	10	7 066 784,8	7 469 417,6	7 097 034,4	95,0	100,4
Физическая культура и спорт	11	437 346,1	505 660,0	489 388,0	96,8	111,9
Средства массовой информации	12	50 481,1	69 417,0	67 188,4	96,8	133,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	334 853,4	609 536,2	607 993,5	99,7	181,6
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14	2 287 689,1	2 517 712,0	2 517 386,2	99,9	110,0
<b>Всего</b>		<b>36346155,9</b>	<b>41323094,0</b>	<b>40044615,4</b>	<b>96,9</b>	<b>110,2</b>

На 99,0 % и выше исполнены обязательства по трем разделам: 07 «Образование» - 99,0%, 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 99,7%, 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - 99,9 процента.

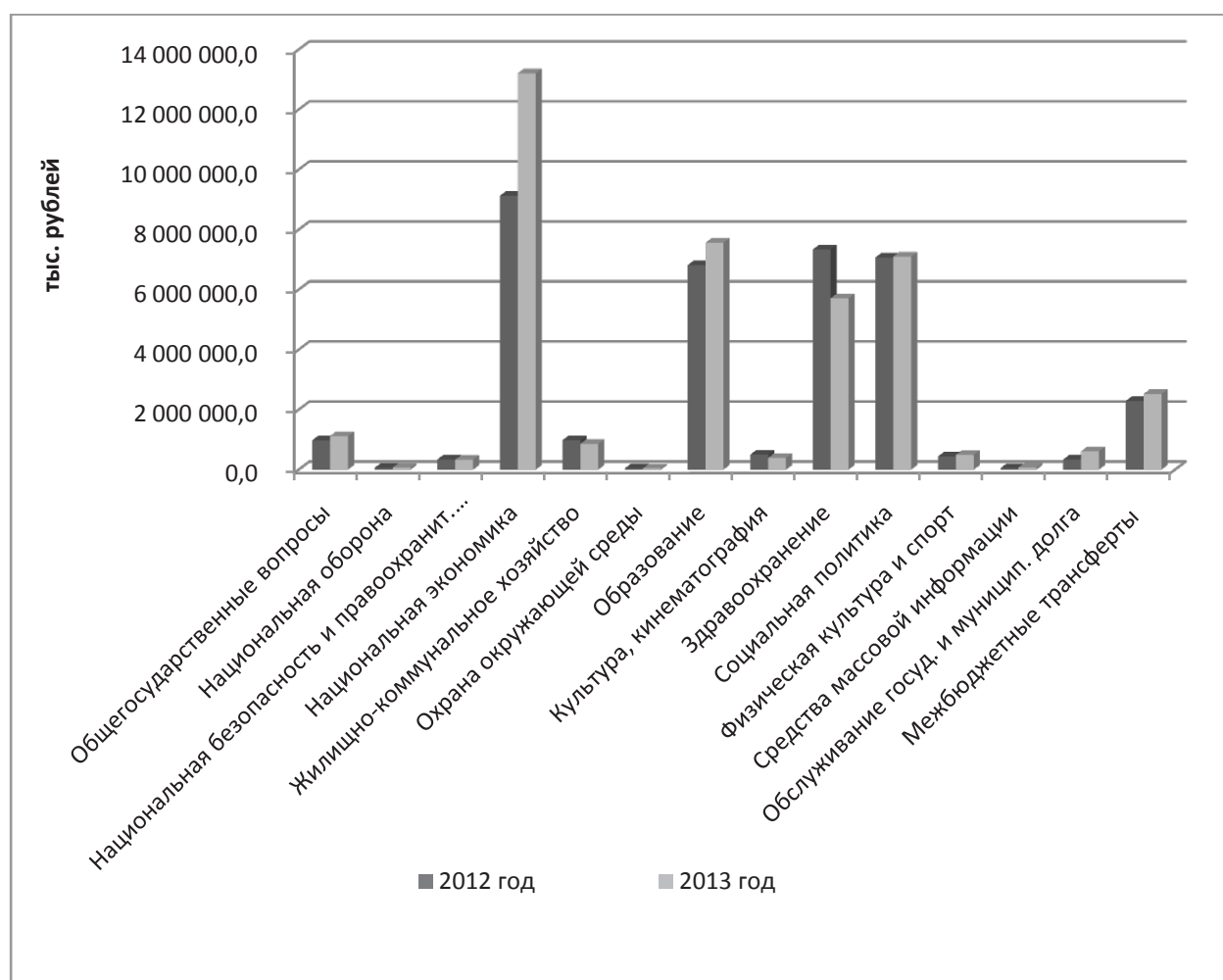
Наименьший процент исполнения сложился по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 87,5%, что связано в основном с неисполнением мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства) за счет средств областного бюджета в сумме 99 172,7 тыс. рублей.

По сравнению с предшествующим 2012 годом отмечается значительный рост расходов бюджета по трем разделам: «Обслуживание государственного и муниципального долга» (181,6%), в связи с исполнением обязательств по заключенным кредитным соглашениям, «Национальная экономика» (144,7%), в связи с увеличением расходов по федеральным субсидиям в рамках мероприятий по сельскому хозяйству и увеличением расходов дорожного фонда, «Средства массовой информации» (133,1%), что обусловлено в основном ростом расходов на выплаты персоналу государственных органов.

Ниже уровня 2012 года расходы сложились по разделам 08 «Культура, кинематография» (77,7%), 09 «Здравоохранение» (77,8%), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (87,6%), 06 «Охрана окружающей среды» (91,1%), 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (97,9%).

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета относится к 4 разделам, в совокупности охватывающих 83,9% общего объема расходов: 04 «Национальная экономика» - 33,0%, 07 «Образование» - 18,9%, 10 «Социальная политика» - 17,7%, 09 «Здравоохранение» - 14,3 процента. Минимальными по расходам являются расходы по 4 разделам: 06 «Охрана окружающей среды» - 0,1%, 02 «Национальная оборона» - 0,2%, 12 «Средства массовой информации» - 0,2%, 08 «Культура и кинематография» - 0,9%, что обусловлено полномочиями, выполняемыми в указанных сферах деятельности на уровне субъекта Российской Федерации.

Структура расходов областного бюджета за 2012-2013 годы в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена диаграммой.



Информация о расходах областного бюджета в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации расходов представлена в приложении 3 к настоящему заключению.

Расходы областного бюджета по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** в проверяемом периоде исполнены в объеме 1 113 126,3 тыс. рублей, или 98,4% от утвержденных сводной бюджетной росписью назначений.

По сравнению с предшествующим периодом расходы по данному разделу

увеличились на 14,1 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 2,8%, что на 0,1 процентных пункта больше показателей прошлого года. Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов представлено в таблице.

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов на 2013 год утвержденный сводной бюджетной росписью(тыс. руб.)	Кассовое исполнение расходов в 2013 году (тыс. руб.)	Процент исполнения (%)
1	2	3	4	5	6
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>01</b>		<b>1 130 711,4</b>	<b>1 113 126,3</b>	<b>98,4</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	3 853,7	3 792,8	98,4
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	125 105,1	122 188,1	97,7
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	219 824,8	218 672,5	99,5
Судебная система	01	05	143 054,0	142 545,0	99,6
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	01	06	140 896,2	139 889,6	99,3
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	18 833,4	18 832,3	100,0
Резервные фонды	01	11	4 514,4	0,00	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	474 629,8	467 206,0	98,4

Согласно данным, представленным в таблице, расходы по подразделу 01 07 «Обеспечение проведение выборов и референдумов» исполнены на 100,0 процента. По подразделу 01 11 «Резервные фонды» кассовое исполнение отсутствует по причине перераспределения по другим разделам и подразделам классификации расходов бюджетов. По остальным подразделам, расходы исполнены не в полном объеме. Отклонение составило от 0,3 до 1,6 процента.

В расходах раздела 01 «Общегосударственные вопросы» объем межбюджетных трансфертов, переданных в бюджеты муниципальных образований, составил 60 453,0 тыс. рублей, что соответствует 5,4% общего объема расходов по разделу.

Наибольшие расходы в рамках межбюджетных трансфертов по разделу занимают субсидии, за исключением субсидий на софинансирование объектов капитального строительства государственной собственности и муниципальной собственности –



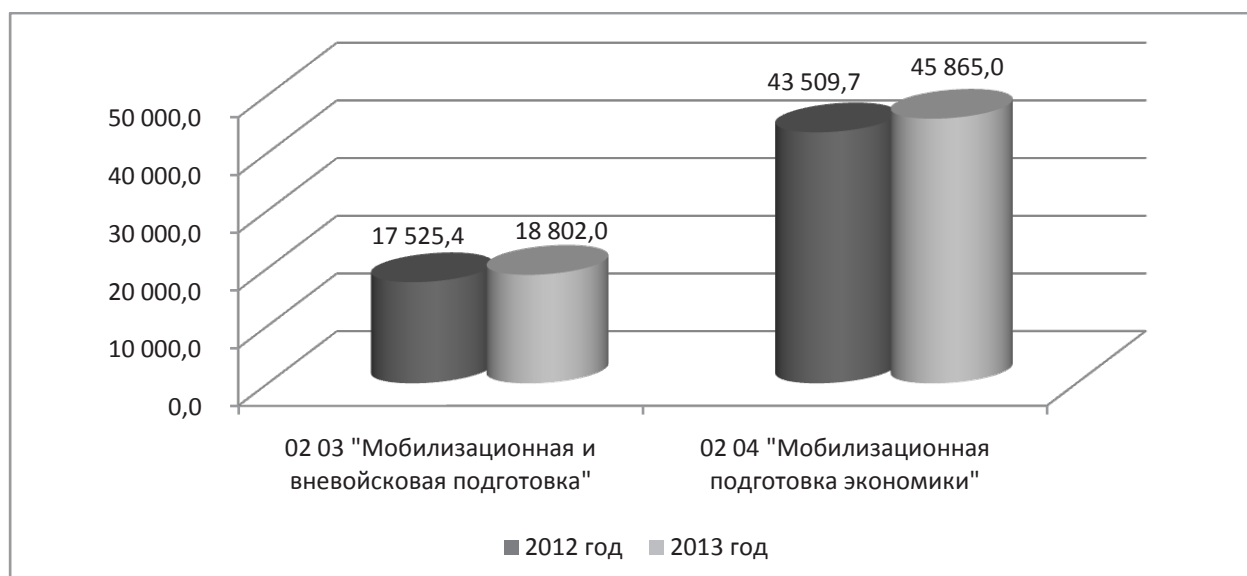
34 348,4 тыс. рублей, субвенции на организацию деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях – 10 338,6 тыс. рублей.

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись 17 главными распорядителями бюджетных средств. Наиболее значительные объемы запланированы и исполнены в отношении следующих главных распорядителей: администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области (33,6%), департамента финансов (18,3%), управления мировой юстиции (12,8 процента).

**Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»** утверждены в объеме 66 529,4 тыс. рублей, исполнены - 64 667,0 тыс. рублей, или на 97,2% к утвержденным плановым назначениям. К уровню 2012 года расходы увеличились на 6,0 процента.

Структура расходов раздела представлена двумя разделами: 02 03 «Мобилизационная и вневоинсковая подготовка»; 02 04 «Мобилизационная подготовка экономики».

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 02 «Национальная оборона» в 2012 и 2013 годах представлена в диаграмме.



По подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневоинсковая подготовка» расходы сложились в объеме 18 802,0 тыс. рублей, или на 100,0% к уточненному плану. Бюджетные ассигнования в виде субвенций направлены муниципальным районам (для предоставления поселениям) и городским округам на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. К уровню 2012 года расходы увеличились на 7,3 процента.

По подразделу 02 04 «Мобилизационная подготовка экономики» расходы по реализации государственных функций по мобилизационной подготовке экономики исполнены в сумме 45 865,0 тыс. рублей, или на 96,1% к утвержденным назначениям. К уровню 2012 года расходы увеличились на 5,4 процента.

В расходах раздела 02 «Национальная оборона» объем межбюджетных трансфертов (субвенций), переданных в бюджеты муниципальных образований, составил 18 802,0 тыс. рублей, что соответствует 29,1% общего объема расходов по разделу. Наибольшие расходы занимают переданные в бюджет муниципальных районов субвенции на

осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету – 17 912,7 тыс. рублей (95,3 процента).

Исполнение расходов областного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета осуществлялось тремя главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом здравоохранения (43,6% произведенных расходов), администрацией Губернатора Брянской области и Правительством Брянской области (40,0%), департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области (16,4 процента).

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2013 году составили 330 801,8 тыс. рублей, или 97,6% к уточненному плану.

По сравнению с предшествующим периодом расходы снизились на 2,1 процента.

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходы исполнены следующим образом.

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов на 2013 год утвержденный сводной бюджетной росписью(тыс. руб.)	Кассовое исполнение расходов в 2013 году (тыс. руб.)	Процент исполнения (%)
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>03</b>		<b>338 795,8</b>	<b>330 801,8</b>	<b>97,6</b>
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	36 195,7	31 472,8	87,0
Обеспечение пожарной безопасности	03	10	295 878,1	293 149,3	99,1
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	6 722,0	6 179,7	91,9

Средства в объеме 324 622,1 тыс. рублей, или 97,8% от утвержденных расходов, направлены администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области, в том числе:

по разделу, подразделу 03 09 в объеме 31 472,8 тыс. рублей;

по разделу, подразделу 03 10 в объеме 293 149,3 тыс. рублей.

Департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области средства, запланированные по разделу, подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности», направлены на обеспечение деятельности подведомственного учреждения в области миграционной политики в объеме 6 179,7 тыс. рублей, или 91,9% от утвержденных.

Наибольший удельный вес в структуре данного раздела занимают расходы по подразделу 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности» - 88,6 процента.

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

Плановые назначения по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены на 95,9% и составили 13 201 226,9 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 63,1%, 04 09 «Дорожное хозяйство» - 21,0%, или 8 323 550,1 тыс. рублей и 2 767 387,3 тыс. рублей соответственно.

К уровню 2012 года расходы увеличились в 1,4 раза в связи с увеличением расходов по федеральным субсидиям в рамках мероприятий по сельскому хозяйству на 3 332 867,5 тыс. рублей и увеличением расходов дорожного фонда на 577 216,2 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице.

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов на 2013 год утвержденный сводной бюджетной росписью(тыс. руб.)	Кассовое исполнение расходов в 2013 году (тыс. руб.)	Процент исполнения (%)
<b>Национальная экономика</b>	<b>04</b>		<b>13 762 924,9</b>	<b>13 201 226,9</b>	<b>95,9</b>
Общэкономические вопросы	04	01	255 683,0	250 992,4	98,2
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	04	04	1 660,0	1 660,0	100,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	8 525 597,0	8 323 550,1	97,6
Водное хозяйство	04	06	51 343,0	44 945,8	87,5
Лесное хозяйство	04	07	273 362,3	267 616,5	97,9
Транспорт	04	08	424 939,0	424 839,2	100,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	2 990 804,9	2 767 387,3	92,5
Связь и информатика	04	10	38 091,0	29 646,8	77,8
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	1 201 444,7	1 090 588,8	90,8

В разрезе подразделов классификации расходов плановые назначения исполнены в полном объеме по двум подразделам: 04 04 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы», 04 08 «Транспорт».

Неисполнение расходов сложилось в сумме 561 698,0 тыс. рублей, что составило 4,3% от общих расходов раздела.

Низкий процент исполнения сложился по двум подразделам.

По подразделу 04 06 «Водное хозяйство» расходы исполнены в объеме 44 945,8 тыс. рублей, или на 87,5 процента. Неисполнение в объеме 2 176,2 тыс. рублей сложилось по Федеральной целевой программе «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012-2020 годах», в объеме 3 383,2 тыс. рублей в части осуществления отдельных полномочий в области водных отношений, в объеме 837,9 тыс. рублей по ведомственной целевой программе «Развитие водохозяйственного комплекса в Брянской области» (2013 - 2018 годы).

По подразделу 04 10 «Связь и информатика» расходы исполнены на 77,8 процента. В связи с неисполнением расходов по приобретению земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения в собственность Брянской области в объеме 250,7 тыс. рублей и неисполнением расходов в объеме 8 193,5 тыс. рублей по долгосрочной целевой программы «Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в Брянской области» (2011 - 2015 годы).

В расходах раздела 04 «Национальная экономика» объем межбюджетных

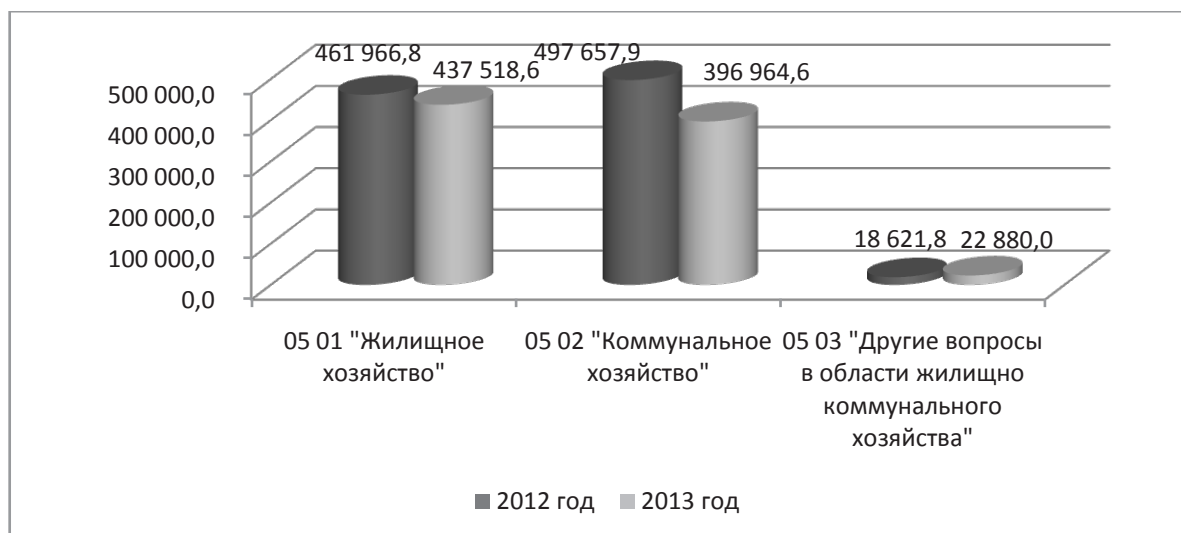
трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 1 047 921,7 тыс. рублей, что соответствует 7,9% общего объема расходов по разделу. Объем переданных субсидий составил 890 444,4 тыс. рублей (91,5% утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью), субвенций - 139 280,5 тыс. рублей, что соответствует 80,6% плановых назначений, межбюджетных трансфертов – 18 196,8 тыс. рублей (98,4% утвержденных уточненной бюджетной росписью). Наибольшие расходы в рамках межбюджетных трансфертов по разделу занимают субсидии на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, обеспечивающих подъезд к социально значимым объектам – 474 490,7 тыс. рублей, субсидии на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – 136 831,3 тыс. рублей, субвенции на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения поселений – 126 288,5 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета по разделу 04 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой в 2013 году осуществляли 15 главных распорядителей бюджетных средств. Наиболее значительные объемы запланированы в отношении таких главных распорядителей, как: департамент сельского хозяйства Брянской области – 61,6% расходов по данному разделу, департамент ТЭК и ЖКХ Брянской области – 21,0%, департамент экономического развития Брянской области – 3,9 процента.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2013 год расходные обязательства бюджетом предусмотрены в объеме 979 779,7 тыс. рублей. Исполнение сложилось в сумме 857 363,2 тыс. рублей, или на 87,5 %, что в основном связано с неисполнением мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства) за счет средств областного бюджета в сумме 99 172,7 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов областного бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2012 годом объем расходов снизился на 12,4 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составляет 2,1 процента.

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2012 и 2013 годах представлена в диаграмме.



Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство», подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство», что составляет 51,0% и 46,3% соответственно в общем объеме расходов раздела.

На другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (подраздел 05 03) направлено средств в объеме 22 880,0 тыс. рублей, или 2,7% от расходов раздела.

В расходах раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 719 581,6 тыс. рублей, что соответствует 83,9% общего объема расходов по разделу.

Исполнение расходов областного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2013 год осуществляли 3 главных распорядителя – департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области (55,4% от общих расходов раздела), департамент строительства и архитектуры Брянской области (43,8%), государственная жилищная инспекция (0,8 процента).

Расходы областного бюджета по разделу **06 «Охрана окружающей среды»** исполнены в объеме 42 771,9 тыс. рублей, или 96,5% от утвержденных сводной бюджетной росписью назначений. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,1 процента.

В сравнении с отчетным периодом предыдущего года расходы снизились на 4 172,5 тыс. рублей или 8,9 процента. Анализ расходов по разделу охрана окружающей среды в разрезе подразделов представлен в таблице.

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов на 2013 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.)	Кассовое исполнение расходов в 2013 году (тыс. руб.)	Процент исполнения (%)
<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>06</b>		<b>44 323,7</b>	<b>42 771,9</b>	<b>96,5</b>
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	06	02	7 168,6	7 168,6	100,0
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	3 983,5	3 983,5	100,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	33 171,6	31 619,8	95,3

Структура расходов раздела представлена тремя подразделами: 06 02 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод», 06 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания», 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды».

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела составляют расходы по подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» – 74,0 %, что в абсолютном размере составило 31 619,8 тыс. рублей.

В расходах раздела 06 «Охрана окружающей среды» объем межбюджетных трансфертов (субсидии на софинансирование объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 29 471,8 тыс. рублей, что соответствует 68,9 % общего объема расходов по разделу, исполнение составило 95,0 % плановых назначений.

Исполнение расходов областного бюджета по разделу в соответствии с

ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2013 год осуществлял департамент природных ресурсов и экологии Брянской области.

**По разделу 07 «Образование»** расходы областного бюджета в отчетном периоде сложились в сумме 7 559 119,8 тыс. рублей, или на 99,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью.

Доля расходов на отрасль в общей структуре областного бюджета – 18,9 процента.

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов на 2013 год, утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.)	Кассовое исполнение расходов в 2013 году (тыс. руб.)	Процент исполнения (%)
<b>Образование</b>	<b>07</b>		<b>7 635 342,0</b>	<b>7 559 119,8</b>	<b>99,0</b>
Дошкольное образование	07	01	634 527,3	634 398,3	100,0
Общее образование	07	02	4 926 578,2	4 881 448,8	99,1
Начальное профессиональное образование	07	03	189 525,1	189 525,1	100,0
Среднее профессиональное образование	07	04	977 932,7	966 296,2	98,8
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	26 631,8	25 932,8	97,4
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	310 033,0	302 752,6	97,7
Другие вопросы в области образования	07	09	570 113,9	558 766,0	98,0

В объеме плановых назначений исполнены расходы по двум подразделам бюджетной классификации: 07 01 «Дошкольное образование» и 07 03 «Начальное профессиональное образование». Отмечено отклонение по другим подразделам от 0,9 до 2,6 процента.

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 07 02 «Общее образование» 4 881 448,8 тыс. рублей, или 64,6% в общем объеме расходов раздела.

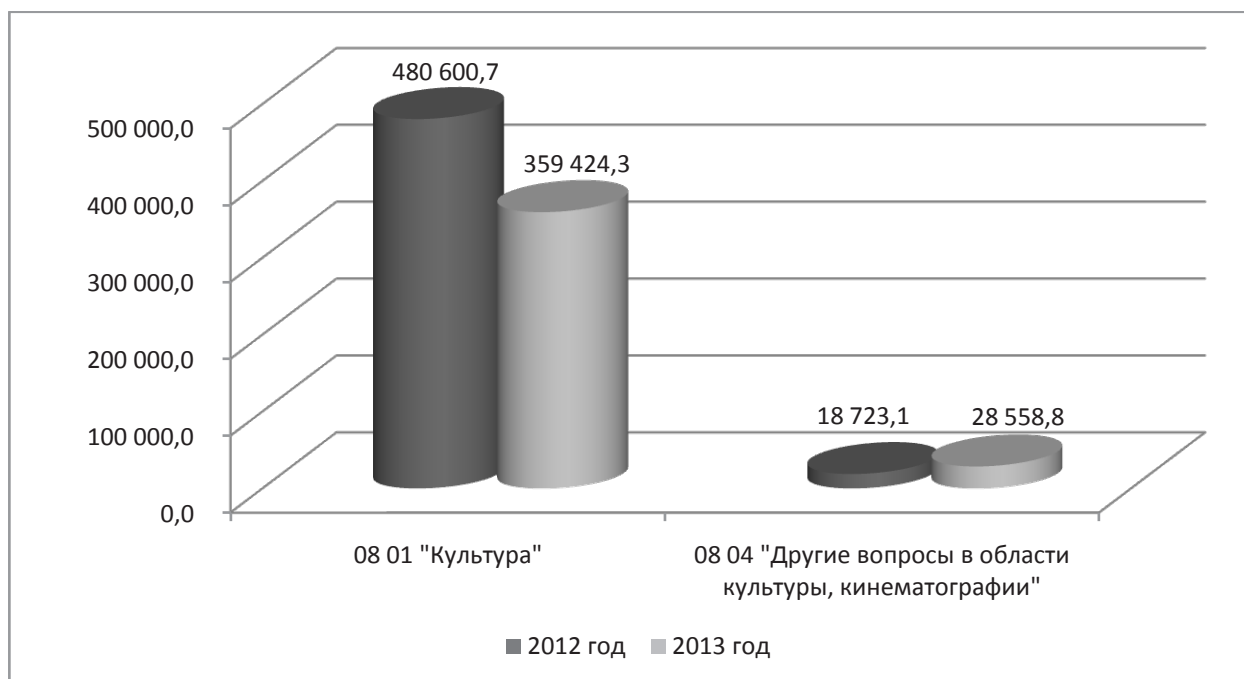
В расходах раздела 07 «Образование» объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 4 894 697,6 тыс. рублей, что соответствует 64,7% общего объема расходов по разделу, исполнение составило 99,7% плановых назначений.

Расходы по разделу 07 «Образование» отражены 8 главными распорядителями средств областного бюджета, из них департаментом образования и науки Брянской области использованы 89,0% средств, направленных на отрасль, департаментом строительства и архитектуры Брянской области – 7,5 процента. На долю других главных распорядителей пришлось 3,5% всех расходов.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2013 год расходы бюджета с учетом внесенных изменений утверждены в объеме 402 700,3 тыс. рублей. Исполнены расходы в сумме 387 983,1 тыс. рублей, или на 96,3%, в общем объеме бюджета доля расходов по разделу – 0,9 процента.

Анализ динамики расходов областного бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2012 годом объемы расходов снизились на 111 340,7 тыс. рублей, или на 22,3 процента.

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 08 «Культура, кинематография» в 2012 и 2013 годах представлена в диаграмме.



По подразделу 08 01 «Культура» расходы сложились в сумме 359 424,3 тыс. рублей, что составило 92,6% от расходов раздела. Наибольший объем средств по подразделу направлен на субсидии государственным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в сумме 291 388,7 тыс. рублей, или 81,1% подраздела.

По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение сложилось в объеме 28 558,9 тыс. рублей, или на 97,9% от плановых назначений. Расходы в сумме 21 566,9 тыс. рублей направлены на обеспечение деятельности аппарата управления, что составляет 75,5% подраздела. В сравнении с 2012 годом расходы увеличились на 8 820,3 тыс. рублей, или в 1,7 раза. В структуре раздела расходы по данному подразделу занимают наибольший удельный вес – 92,6% общего объема расходов по данному разделу.

В расходах раздела 08 «Культура, кинематография» объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 26 971,3 тыс. рублей, что соответствует 6,9% общего объема расходов по разделу. Объем переданных субсидий составил 19 384,0 тыс. рублей (99,0% утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью), субвенций - 4 409,3 тыс. рублей, что соответствует 99,3% плановых назначений, иных межбюджетных трансфертов – 3 178,0 тыс. рублей (100,0% утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью). Наибольшие расходы в рамках межбюджетных трансфертов по разделу занимают субсидии, за исключением субсидий на софинансирование объектов капитального строительства государственной собственности и муниципальной собственности – 12 258,2 тыс. рублей, что составляет 45,4% от общего объема межбюджетных трансфертов.

Расходы областного бюджета по разделу «Культура, кинематография» в соответствии с ведомственной структурой областного бюджета в 2013 году осуществляли 3 главных распорядителя средств областного бюджета – департамент

культуры Брянской области, департамент строительства и архитектуры Брянской области, управление имущественных отношений Брянской области. При этом на долю департамента культуры Брянской области приходится 359 809,7 тыс. рублей, или 92,7% всех расходов бюджета по разделу.

**По разделу 09 «Здравоохранение»** объем кассовых расходов областного бюджета составил 5 708 564,9 тыс. рублей, или 98,6 процента. Неисполненные назначения составили 81 679,1 тыс. рублей. Наибольший объем неисполненных назначений сложился по подразделу 09 01 «Стационарная медицинская помощь» (96,1%) и в основном по мероприятиям, направленным на обследование населения с целью выявления туберкулеза, лечение больных туберкулезом, проведение профилактических мероприятий - 22 369,6 тыс. рублей (6,3 процента).

Расходы раздела снизились по отношению к 2012 году в 1,3 раза, что в основном связано с завершением мероприятий программы модернизации здравоохранения, основной объем реализации которых был осуществлен в 2012 году.

В структуре бюджета доля расходов раздела снизилась по сравнению с 2012 годом на 5,9 процентных пункта и составила 14,3 процента.

Структура расходов по разделу здравоохранение представлена в таблице.

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов в 2012 году (тыс. руб.)	Объем расходов на 2013 год, утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.)	Кассовое исполнение расходов в 2013 году (тыс. руб.)	Исполнение (%)	Темп роста (снижения) %
<b>Здравоохранение</b>	<b>09</b>		<b>7 334 592,3</b>	<b>5 790 244,0</b>	<b>5 708 564,9</b>	<b>99,6</b>	<b>77,8</b>
Стационарная медицинская помощь	09	01	1 733 350,7	1 314 045,6	1 262 750,8	96,1	72,8
Амбулаторная помощь	09	02	184 082,1	211 472,3	206 953,3	97,9	112,4
Скорая медицинская помощь	09	04	187 508,5	78 126,2	78 097,8	100,0	41,6
Санаторно-оздоровительная помощь	09	05	225 748,9	265 546,4	263 487,3	99,2	116,7
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	09	06	132 350,7	105 483,1	105 073,0	99,6	79,4
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	4 871 551,4	3 815 570,4	3 792 202,7	99,4	77,8

В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы подраздела 09 09 «Другие вопросы в области здравоохранения» – 66,4% общего объема расходов по данному разделу, включающие в себя расходы на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования - 3 125 531,3 тыс. рублей.



В расходах раздела 09 «Здравоохранение» объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 3 219 716,6 тыс. рублей, что соответствует 56,4% общего объема расходов по разделу. Объем переданных субсидий составил 94 185,3 тыс. рублей (99,9% утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью), межбюджетных трансфертов бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования - 2 664 839,2 тыс. рублей, что соответствует 100,0% плановых назначений, межбюджетных трансфертов бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования – 460 692,1 тыс. рублей (100,0% утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью).

Расходы областного бюджета по 09 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2013 году осуществляли 3 главных распорядителя бюджетных средств, при этом на долю департамента здравоохранения Брянской области приходится 5 094 848,9 тыс. рублей, или 89,2% всех расходов бюджета в области здравоохранения.

Расходы **раздела 10 «Социальная политика»** исполнены в отчетном году в объеме 7 097 034,4 тыс. рублей, или 95,0% к плановым назначениям.

Причины неполного исполнения средств по разделу представлены в пояснительной записке департамента финансов Брянской области: в основном из-за исполнения в объеме фактической потребности федеральных ассигнований на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан (161 475,5 тыс. рублей), на единовременное пособие беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячное пособие на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву (5 576,3 тыс. рублей), а также на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет (18 112,9 тыс. рублей).

По сравнению с предшествующим периодом расходы по разделу увеличились на 0,4 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 17,7%, что ниже уровня прошлого года на 1,7 процента.

Информация о распределении бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов представлена в таблице:

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов на 2013 год утвержденный сводной бюджетной росписью, (тыс. руб.)	Кассовое исполнение расходов в 2013 году, (тыс. руб.)	Процент исполнения (%)
<b>Социальная политика</b>	<b>10</b>		<b>7 469 417,6</b>	<b>7 097 034,4</b>	<b>95,0</b>
Пенсионное обеспечение	10	01	80 675,6	80 222,0	99,4
Социальное обслуживание населения	10	02	1 063 134,6	1 001 341,8	94,2
Социальное обеспечение населения	10	03	5 476 500,0	5 201 597,2	95,0
Охрана семьи и детства	10	04	636 388,8	614 629,9	96,6
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	212 718,6	199 243,5	93,7

В объеме плановых назначений исполнение расходов по подразделам бюджетной классификации отмечено отклонение от 0,6 до 6,3 процента.

В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы раздела,

подраздела 10 03 «Социальное обеспечение населения» - 73,3% общего объема расходов по данному подразделу (5 201 597,1 тыс. рублей).

В расходах раздела 10 «Социальная политика» объем межбюджетных трансфертов, переданных в бюджеты муниципальных образований, составил 722 887,6 тыс. рублей, что соответствует 10,2% общего объема расходов по разделу.

Объем переданных субсидий составил 91 449,4 тыс. рублей (99,6% утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью), субвенций – 631 438,2 тыс. рублей, что соответствует 99,3% плановых назначений.

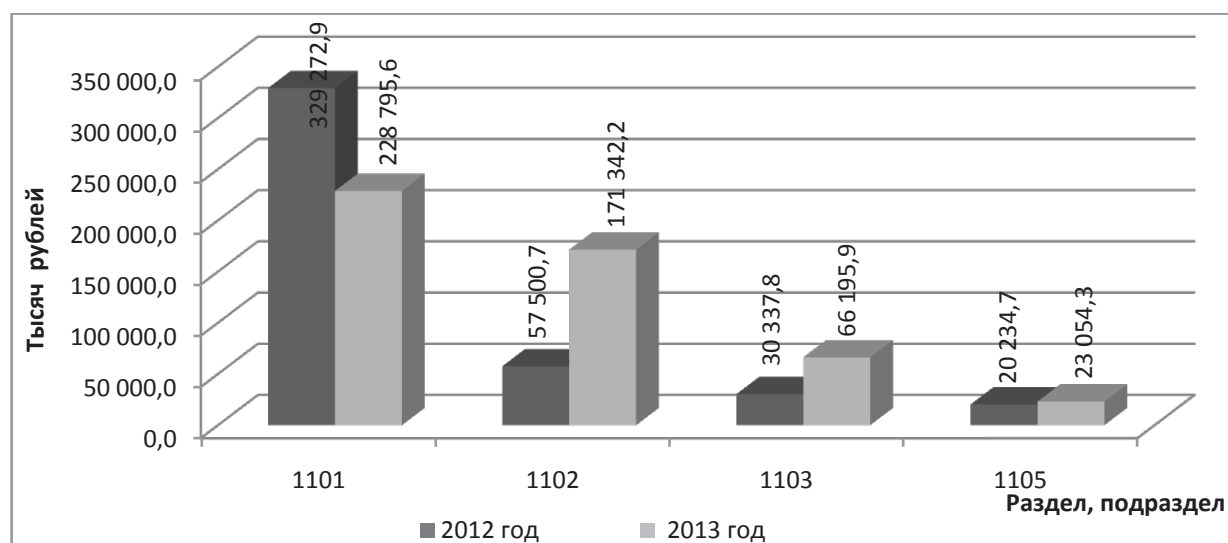
Наибольшие расходы в рамках межбюджетных трансфертов по разделу занимают субвенция на выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, а также вознаграждение приемным родителям – 295 705,7 тыс. рублей и субвенция на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 165 872,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов областного бюджета по разделу в 2013 году осуществляли 9 главных распорядителей средств областного бюджета. Наибольший удельный вес расходов раздела осуществлялось департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 5 128 849,3 тыс. рублей или 72,3% и департаментом строительства и архитектуры Брянской области - 885 255,6 тыс. рублей или 12,5 процента.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** на 2013 год объем бюджетных расходов утвержден в сумме 505 660,0 тыс. рублей, исполнение составило 489 388,0 тыс. рублей или 96,8 процента.

Анализ динамики расходов областного бюджета по данному разделу свидетельствует, что по сравнению с 2012 годом объем расходов по разделу увеличился на 52 041,9 тыс. рублей, или на 11,9 процента. В общем объеме расходов областного бюджета доля кассового исполнения по разделу «Физическая культура и спорт» составила 1,2 процента.

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 11 «Физическая культура и спорт» в 2012 и 2013 годах представлена в диаграмме.



Наибольший удельный вес в структуре расходов данного раздела занимают расходы по подразделу 01 «Физическая культура» 46,8% (228 795,6 тыс. рублей), объем расходов по подразделу 02 «Массовый спорт» составил 171 342,2 тыс. рублей (35,0%), по подразделу 03 «Спорт высших достижений» расходы сложились в сумме 66 195,9 тыс. рублей, по подразделу 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - 23 054,3 тыс. рублей, или 13,5% и 4,7% соответственно.

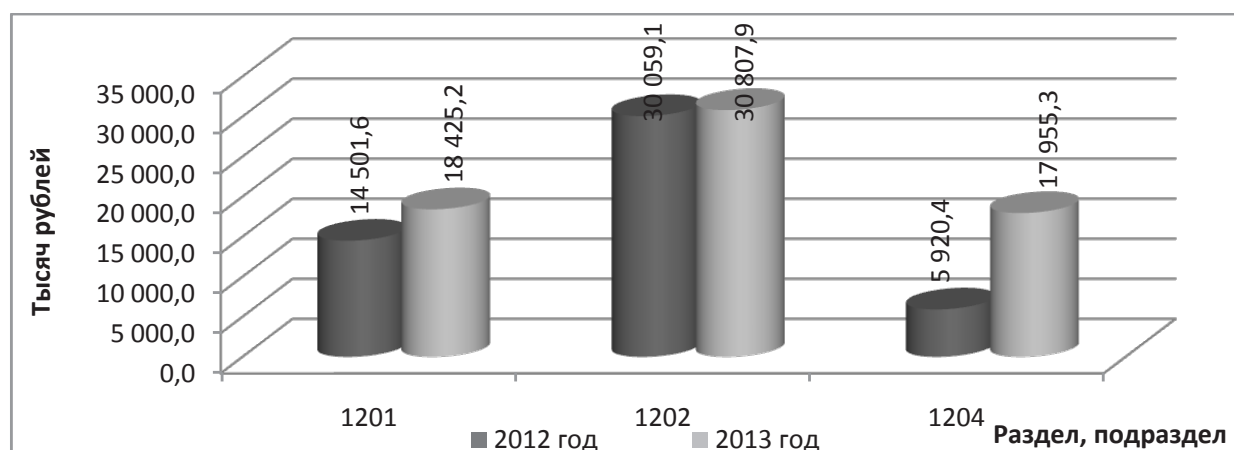
В расходах раздела 11 «Физическая культура и спорт» объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 51 660,5 тыс. рублей, что соответствует 10,6% общего объема расходов раздела. Наибольший объем по разделу занимают субсидии на финансирование объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности – 35 612,0 тыс. рублей, что составило 98,3% от утвержденных бюджетной росписью плановых назначений.

Расходы областного бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой в 2013 году осуществляли 3 главных распорядителя – управление физической культуры и спорта Брянской области, департамент строительства и архитектуры Брянской области, администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области. Наибольший удельный вес расходов раздела «Физическая культура и спорт» в ведомственной структуре расходов бюджета занимают расходы, осуществляемые управлением физической культуры и спорта Брянской области - 242 655,5 тыс. рублей, что соответствует 49,6% объема расходов по разделу и департаментом строительства и архитектуры Брянской области - 206 732,4 тыс. рублей, или 42,2 процента.

**Расходы по разделу 12 «Средства массовой информации»** при утвержденном объеме расходов на 2013 год в сумме 69 417,0 тыс. рублей составили 67 188,4 тыс. рублей, процент исполнения - 96,8. В структуре расходов областного бюджета доля расходов по разделу 12 соответствует 0,17 процента.

В сравнении с отчетным периодом предыдущего года расходы возросли на 16 707,3 тыс. рублей или 33,1%, что обусловлено увеличением расходов на выплаты персоналу государственных органов.

Информация о расходах в разрезе подразделов раздела 12 «Средства массовой информации» за 2012 и 2013 годы представлена диаграммой.



Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела составляют расходы по подразделу 02 «Периодическая печать и издательства» - 45,9%, в сумме 30 807,9 тыс. рублей. По подразделу 01 «Телевидение и радиовещание» расходы составили 18 425,2 тыс. рублей, по подразделу 04 «Другие вопросы в области средств массовой

информации» - 17 955,3 тыс. рублей, или 27,4% и 26,7% соответственно в общем объеме расходов раздела.

Исполнение расходов областного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2013 год осуществляли 2 главных распорядителя средств областного бюджета: департамент внутренней политики Брянской области и департамент образования и науки Брянской области. Наибольший удельный вес расходов раздела «Средства массовой информации» в ведомственной структуре расходов бюджета у департамента внутренней политики Брянской области – 63 100,4 тыс. рублей, или 93,9 процента.

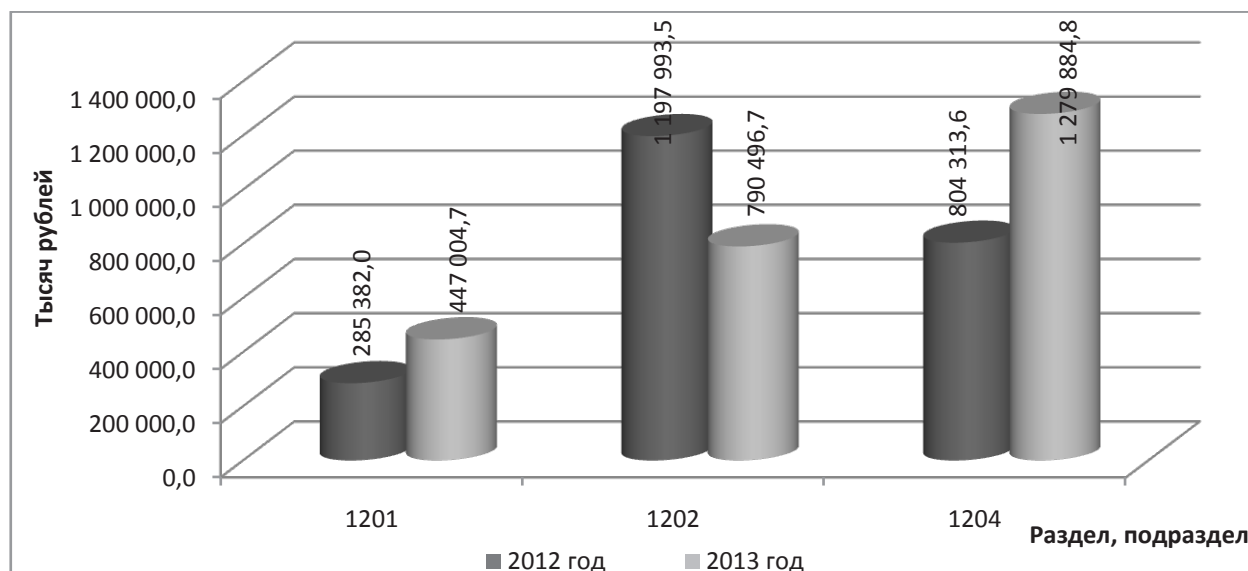
В рамках исполнения расходов по разделу 12 «Средства массовой информации» передача средств в бюджеты других уровней не осуществлялась.

**Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** при объеме утвержденных назначений в сумме 609 536,2 тыс. рублей, исполнены в объеме 607 993,5 тыс. рублей, что соответствует 99,7 процента. Расходы обусловлены необходимостью обеспечения выплат процентных платежей по государственному долгу субъекта Российской Федерации. В сравнении с 2012 годом отмечен рост расходов на 273 140,1 тыс. рублей, или на 81,6 процента, что связано с исполнением обязательств по заключенным кредитным соглашениям.

**По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в 2013 году бюджетные расходы исполнены в объеме 2 517 386,2 тыс. рублей, что соответствует 99,9% объема утвержденных расходов по уточненной бюджетной росписи. Доля расходов в структуре регионального бюджета составляет 6,3 процента. По сравнению с отчетными данными 2012 года отмечается рост расходов на 229 697,1 тыс. рублей, или на 10,0 процента.

Расходы раздела представлены тремя подразделами - 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» исполнены в объеме 447 004,7 тыс. рублей, что соответствует 17,8% общего объема расходов по разделу, 14 02 «Иные дотации» - 790 496,7 тыс. рублей, или 31,4%, 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» - 1 279 884,8 тыс. рублей, или 50,8 процента.

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в 2012 и 2013 годах представлена в диаграмме.



## **5.2. Анализ реализации государственных программ, исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства.**

Согласно приложению №13 Закона от 10.12.2012 № 90-З «Закон об областном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 26 государственных программ.

Общий объем финансирования государственных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2013 год утвержден в сумме 41 129 016,5 тыс. рублей, или 99,5% расходов областного бюджета.

Наибольший объем финансирования в объеме 28 547 924,7 тыс. рублей, или 69,4% общих расходов, утвержден по четырем государственным программам:

«Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области (2012-2015 годы)» - 8 739 558,5 тыс. рублей, или 21,3% утвержденного объема;

«Развитие образования Брянской области (2012-2015 годы)» - 7 460 416,6 тыс. рублей, или 18,1% утвержденного объема;

«Социальная защита населения Брянской области (2012-2015 годы)» - 6 348 684,6 тыс. рублей, или 15,4% утвержденного объема;

«Развитие здравоохранения Брянской области (2012-2015 годы)» - 5 999 265,0 тыс. рублей, или 14,6% утвержденного объема.

По итогам 2013 года кассовое исполнение расходов по государственным программам сложилось в сумме 39 859 056,4 тыс. рублей, что составляет 99,9% бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете, и 96,9% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату. Информация об исполнении государственных программ представлена в приложении №4.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по 11 государственным программам:

«Управление государственной собственностью Брянской области» (2012-2015 годы)» - 86,2%;

«Развитие топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Брянской области» (2012-2015 годы)» - 90,8%;

«Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика» (2012-2015 годы)» - 90,8%;

«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области (2012-2015 годы)» - 92,6%;

«Социальная защита населения Брянской области (2012-2015 годы)» - 95,0%;

«Содействие занятости населения Брянской области» (2012-2015 годы)» - 95,2%;

«Содействие организации закупок Брянской области» (2012-2015 годы)» - 95,2%;

«Строительство и архитектура в Брянской области» (2012-2015 годы)» - 95,4%;

«Развитие культуры и сохранение культурного наследия Брянской области» (2012-2015 годы)» - 96,5%;

«Государственное регулирование тарифов в Брянской области (2012-2015 годы)» - 96,5%;

«Развитие физической культуры и спорта Брянской области» (2012-2015) годы» - 96,8 процента.

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 1 269 960,1 тыс. рублей, или 3,1% утвержденных бюджетных назначений. Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений сложился по таким программам, как:

Государственная программа «Социальная защита населения Брянской области» (2012-2015 годы) – объем неисполненных бюджетных назначений составил 315 899,6 тыс. рублей, или 5,0% от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2013 году;

Государственная программа «Развитие топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства Брянской области» - объем неисполненных бюджетных назначений составил 326 388,9 тыс. рублей, или 9,2% от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2013 году;

Государственная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2012-2015 годы) – объем неисполненных бюджетных назначений составил 220 266,4 тыс. рублей, или 2,5% от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2013 году;

Государственная программа «Развитие образования Брянской области» (2012-2015 годы) – объем неисполненных бюджетных назначений составил 88 563,7 тыс. рублей, или 1,2% от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2013 году;

Государственная программа «Развитие здравоохранения Брянской области» (2012-2015 годы) – объем неисполненных бюджетных назначений составил 85 174,5 тыс. рублей, или 1,4% от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2013 году;

Государственная программа «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» (2012-2015 годы) – объем неисполненных бюджетных назначений составил 81 562,7 тыс. рублей, или 9,2% от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2013 году;

Государственная программа «Строительство и архитектура Брянской области» (2012-2015 годы) – объем неисполненных бюджетных назначений составил 46 675,9 тыс. рублей, или 4,6% от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2013 году.

Основной причиной не исполнения утвержденных бюджетных назначений является невыполнение плановых показателей по собственным доходам областного бюджета.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведены контрольные мероприятия в департаменте ТЭК и ЖКХ Брянской области, департаменте экономического развития Брянской области и департаменте по строительству и архитектуре Брянской области. По результатам проведенных проверок установлено следующее.

Объем неисполненных бюджетных назначений по Государственной программе «Развитие топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства Брянской области» составил 326 388,9 тыс. рублей, из них 99 136,2 тыс. рублей - бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на территории Брянской области в 2013 году.

В соответствии с Законом Брянской области от 10 декабря 2012 № 90-3 «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (в ред. от 24.12.2013), объем софинансирования из бюджета Брянской области на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом развития малоэтажного строительства утвержден в сумме 192 011,4 тыс. рублей.

По информации департамента ТЭК и ЖКХ (годовой отчет об исполнении

бюджета - форма 0503127 за 2013 год), по состоянию на 01.01.2014 года, обязательства бюджета Брянской области по обеспечению уровня софинансирования на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на территории Брянской области в 2013 году исполнены в объеме 92 875,2 тыс. рублей, что составляет 48,8% утвержденных назначений.

Таким образом, в 2013 году не обеспечено софинансирование мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в объеме 99 136,2 тыс. рублей, утвержденного Законом от 10.12.2012 №90-З «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (в ред. от 24.12.2013).

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2013 год департаментом экономического развития Брянской области представлена информация о результатах рассмотрения итогов реализации государственных программ на предмет эффективности и целесообразности продолжения их реализации.

По результатам рассмотрения итогов реализации государственных программ сделан вывод об эффективности реализации 25 государственных программ.

С оценкой эффективности ниже плановой реализована государственная программа «Управление государственной собственностью Брянской области» (2012-2015 годы) - при плановом значении индикаторов, характеризующих эффективность реализации программы 8 баллов, фактическое исполнение составило 6 баллов, или 75,0% плановых назначений. Не исполнение сложилось по следующим показателям:

«количество земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения, приобретенных в собственность Брянской области в отчетном году» - при плановом значении 2 ед., фактическое исполнение составило 1 ед.;

«динамика поступлений в областной бюджет доходов от сдачи в аренду недвижимого имущества (за исключением земельных участков) по сравнению с предыдущим годом» - при плановом значении 105,6%, фактическое исполнение составило 59,9%;

«динамика поступлений в областной бюджет доходов от сдачи в аренду земельных участков, находящихся в собственности Брянской области, по сравнению с предыдущим годом» - при плановом значении 105,6%, фактическое исполнение составило 96,7%;

«объем неналоговых доходов областного бюджета, администрируемых управлением» - при плановом значении 387 787 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 170 530,0 тыс. рублей, или 44,0% от плана.

По результатам рассмотрения эффективности реализации подпрограмм государственных программ следует отметить исполнение с оценкой эффективности ниже плановой таких подпрограмм, как:

«Управление в сфере развития топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства», «Обеспечение безопасности дорожного движения» государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Брянской области» и «Управление в сфере экономического развития, инвестиционной политики и инновационной экономики» (2012-2015 годы) государственной программы «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области».

В соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденном Постановлением администрации Брянской области от 01.06.2011 №494, в состав государственных

программ включены 22 долгосрочных (в том числе региональных) и 7 ведомственных программ с общим объемом финансирования 1 943 542,2 тыс. рублей. Кассовое исполнение сложилось в сумме 1 836 793,1 тыс. рублей, или 94,5% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

По результатам анализа департамента экономического развития Брянской области эффективности реализации долгосрочных и ведомственных программ, из 29 долгосрочных, ведомственных и региональных программ, сделан вывод об эффективности 20 целевых программ.

С оценкой эффективности ниже плановой реализованы 3 программы, в том числе: региональная целевая программа «Обеспечение эпизоотического благополучия животных по заразным болезням на территории Брянской области» (2012-2014 годы) с объемом финансирования 117 492,6 тыс. рублей;

региональная целевая программа «Предотвращение заноса и распространения африканской чумы свиней (АЧС) на территории Брянской области» (2012 - 2016 годы) с объемом финансирования 4 337,7 тыс. рублей;

ДЦП «Инженерное обустройство населенных пунктов Брянской области» (2009-2015 годы) с объемом финансирования 24 280,9 тыс. рублей;

Неэффективными признаны 6 программ, в том числе:

программа «Развитие сельскохозяйственного рыбоводства в Брянской области» (2013-2015 годы) с объемом финансирования 746,7 тыс. рублей;

программа «Развитие звероводства в Брянской области» (2013-2015 годы) с объемом финансирования 494,3 тыс. рублей;

программа «Комплексное развитие плодоводства в Брянской области» (2013-2017 годы) с объемом финансирования 357,9 тыс. рублей;

программа «Создание производственных мощностей по производству комбикормов и компонентов комбикормового производства в Брянской области» (2013-2015 годы) с объемом финансирования 87 640,9 тыс. рублей;

программа «Развитие переработки птицы в Брянской области» (2013-2016 годы) с объемом финансирования 168 215,0 тыс. рублей.

В составе государственных программ учтены расходы по федеральным целевым программам. Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию федеральных целевых программ, утвержден в сумме 799 661,8 тыс. рублей. Кассовое исполнение по итогам 2013 года составило 797 307,0 тыс. рублей, или 99,7% бюджетных назначений сводной бюджетной росписи.

Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно паспортам государственных программ степень достижения запланированных результатов оценивается путем сопоставления плановых количественных показателей фактическим значениям. По итогам реализации государственных программ в анализируемом периоде из 413 запланированных показателей на 100,0% и более выполнено 335 показателей. Не выполнено 78 показателей, что составляет 18,8% общего количества и свидетельствует о недостаточной эффективности реализации государственных программ.

Наиболее низкое исполнение запланированных показателей сложилось по 6 государственным программам с объемом финансирования 18 315 304,1 тыс. рублей, или 46,0% кассовых расходов по государственным программам.

Из них наименьший процент исполнения запланированных показателей сложился по программе «Управление государственной собственностью Брянской области» (2012-2015 годы) - из 8 запланированных показателей не выполнены 5. По результатам



внешней проверки годовой отчетности управления имущественных отношений Брянской области за 2013 год Контрольно-счетной палатой Брянской области сделан вывод о неэффективности реализации программы.

По государственной программе «Развитие здравоохранения Брянской области» (2012-2015 годы) из 17 запланированных показателей не выполнены 7, или 41,2% от общего количества.

По государственной программе «Развитие топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Брянской области» (2012-2015 годы) из 19 запланированных показателей не выполнены 7, или 36,9% общего количества.

По государственной программе «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области (2012-2015 годы)» из 104 показателей не выполнены 33 показателя, или 31,7% общего количества.

По итогам реализации государственной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» (2012-2015 годы) из 18 запланированных показателей не выполнены 5 показателей, или 27,8% от общего количества.

По государственной программе «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» (2012-2015 годы) – из 10 запланированных показателей не выполнены 3, или 30% от общего количества.

В полном объеме запланированные показатели исполнены по 9 государственным программам с общим объемом финансирования 1 794 040,0 тыс. рублей, что составляет 4,5% от общего объема кассовых расходов по государственным программам.

**Анализ исполнения расходов по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной собственности Брянской области и объектов развития социальной и инженерной инфраструктуры муниципального значения в 2013 году.**

В соответствии с Перечнем объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности Брянской области на 2013 год, утвержденным распоряжением администрации Брянской области от 29.12.2012 года № 1607-р (с учетом изменений), объем бюджетных инвестиций составил 1 687 981,3 тыс. рублей, из них:

по объектам областной собственности Брянской области – 1 225 521,3 тыс. рублей, или 72,6% от общего объема бюджетных инвестиций;

по объектам муниципальной собственности – 462 460,1 тыс. рублей (27,4 процента).

По сравнению с 2012 годом объем утвержденных бюджетных инвестиций в целом увеличился на 31 374,3 тыс. рублей, или на 1,9%, при этом доля инвестиций в общих плановых расходах областного бюджета уменьшилась незначительно, с 4,5% в 2012 году до 4,2% в 2013 году.

По объектам областной собственности объем увеличился на 135 004,2 тыс. рублей, или 12,4%, по объектам муниципальной собственности уменьшился на 103 629,8 тыс. рублей, или 18,3 процента.

Удельный вес бюджетных инвестиций в объекты областной собственности увеличился на 6,8 % (с 65,8% в 2012 году до 72,6% в 2013 году), при этом удельный вес бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности уменьшился на 6,8 % (с 34,2% в 2012 году до 27,4% в 2013 году).

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по перечню объектов областной и муниципальной собственности составило 1 519 418,2 тыс. рублей, или

90,0% плана, в том числе:

по объектам областной собственности расходы исполнены в объеме 1 096 786,1 тыс. рублей, или на 89,5%;

по объектам муниципальной собственности – в объеме 422 632,1 тыс. рублей, или на 91,4 процента.

Исполнение бюджетных инвестиций в 2013 году осуществляли восемь главных распорядителей бюджетных средств, в том числе:

департамент строительства и архитектуры Брянской области с объемом инвестиций в объекты областной и муниципальной собственности – 1 109 215,8 тыс. рублей, освоение – 94,0%, исполнение – 89,5%, удельный вес расходов – 65,4%;

департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области с объемом инвестиций в объекты областной и муниципальной собственности – 474 273,2 тыс. рублей, освоение – 91,9%, исполнение – 89,3%, удельный вес расходов – 27,9%;

департамент природных ресурсов и экологии Брянской области с объемом инвестиций в объекты муниципальной собственности – 34 526,1 тыс. рублей, освоение – 100,0%, исполнение – 95,5%, удельный вес расходов – 2,2%;

администрация Губернатора и Правительства Брянской области с объемом инвестиций в объекты областной собственности – 40 000,0 тыс. рублей, освоение – 100,0%, исполнение – 100,0%, удельный вес расходов – 2,6%;

департамент здравоохранения Брянской области с объемом инвестиций в объекты областной собственности – 15 367,2 тыс. рублей, освоение – 100,0 %, исполнение – 100,0 %, удельный вес расходов – 1,0%;

департамент сельского хозяйства Брянской области с объемом инвестиций в объекты муниципальной собственности – 8 000,0 тыс. рублей, освоение – 100,0 %, исполнение – 100,0%, удельный вес расходов – 0,5%;

департамент культуры Брянской области с объемом инвестиций в объекты областной собственности – 599,0 тыс. рублей, освоение – 99,9 %, исполнение – 99,9%, удельный вес расходов – 0,04%;

управление имущественных отношений Брянской области с объемом инвестиций в объекты областной собственности – 6 000,0 тыс. рублей, освоение – 100,0 %, исполнение – 100,0%, удельный вес расходов – 0,4%.

Таким образом, наибольший удельный вес в перечне бюджетных инвестиций занимают расходы департамента строительства и архитектуры – 65,4%, на семь главных распорядителей приходится 34,6 процента.

Общий объем освоенных средств областного бюджета по перечню бюджетных инвестиций объектов областной и муниципальной собственности сложился в размере 1 583 045,9 тыс. рублей, или 93,4% от уточненного плана и 104,2% от общей суммы перечисленных средств:

по объектам областной собственности освоено средств в объеме 1 142 769,6 тыс. рублей, или 93,2% от уточненного плана и 104,2% от суммы перечисленных средств;

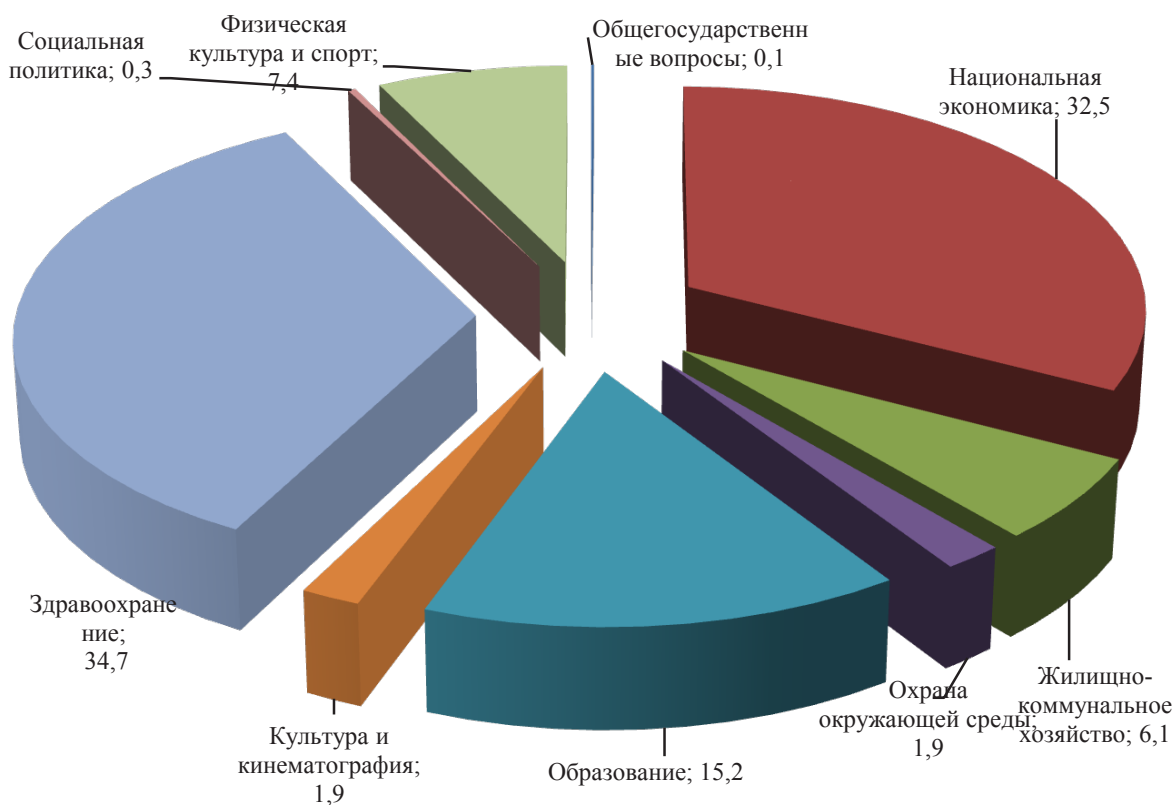
по объектам муниципальной собственности – 440 276,5 тыс. рублей, или 95,2% и 104,2% соответственно.

Таким образом, по итогам исполнения адресной инвестиционной программы за 2013 год по объектам областной и муниципальной собственности образовалась кредиторская задолженность в сумме 63 627,8 тыс. рублей, из них:

по объектам областной собственности – 45 983,4 тыс. рублей;  
по объектам муниципальной собственности – 17 644,4 тыс. рублей.

Исполнение расходов по перечню бюджетных инвестиций областной и муниципальной собственности в 2013 году осуществлялось по 9 разделам классификации расходов, структура которых отражена на диаграмме.

(в процентах)



Наибольший удельный вес – 82,4 % в общем объеме бюджетных инвестиций составили расходы по следующим разделам:

- разделу 09 «Здравоохранение» - 34,7 %;
- разделу 04 «Национальная экономика» - 32,5 %;
- разделу 07 «Образование» - 15,2 процента.

Общее количество объектов по перечню бюджетных инвестиций в 2013 году составило 404 объекта, что на 1 объект больше предыдущего периода, в том числе:

- объектов областной собственности – 210 объектов, или 52,0 % от общего количества, что на 29 объектов, или 12,1 % меньше уровня 2012 года;
- объектов муниципальной собственности – 194 объекта, или 48,0 % от общего количества, что на 30 объектов, или 18,3 % больше уровня 2012 года.

#### **6. Результаты внешних проверок отчетности об исполнении бюджета главных администраторов средств областного бюджета. Результаты оценки качества управления государственными финансами**

Годовая бюджетная отчетность за 2013 год (далее - отчетность) представлена главными распорядителями средств областного бюджета в срок, установленный пунктом 3 статьи 14 Закона Брянской области от 28.06.2007 №93-З (до 1 апреля текущего финансового года).

Контрольно-счетной палатой по итогам проведенных внешних проверок

отчетности были подготовлены 30 заключений на бюджетную отчетность главных администраторов средств областного бюджета.

При проведении экспертно-аналитических мероприятий по главным администраторам средств областного бюджета учтена необходимость соблюдения обязательных последовательно осуществляемых процедур при проверке:

исполнения областного бюджета по доходам;

исполнения областного бюджета по расходам;

исполнения областного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета;

обеспечения исполнения действующего законодательства, включая:

соблюдение положений и требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, закона об областном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и иных нормативных правовых актов, в том числе устанавливающих:

полномочия главных распорядителей (распорядителей) средств областного бюджета, главных администраторов (администраторов) доходов областного бюджета и главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита областного бюджета;

ограничения по внесению изменений в сводную бюджетную роспись;

порядок исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства областного бюджета;

порядок отражения операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

порядок составления отчетности об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год;

обеспечения исполнения бюджетного законодательства Российской Федерации, Брянской области и иных законодательных и нормативных правовых актов, регламентирующих реализацию региональных адресных инвестиционных программ, целевых программ;

обеспечения исполнения законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов в части совершенствования правового положения областных государственных учреждений;

уменьшения объема кредиторской и дебиторской задолженностей, при наличии фактов роста кредиторской и дебиторской задолженности – причины и возможные последствия.

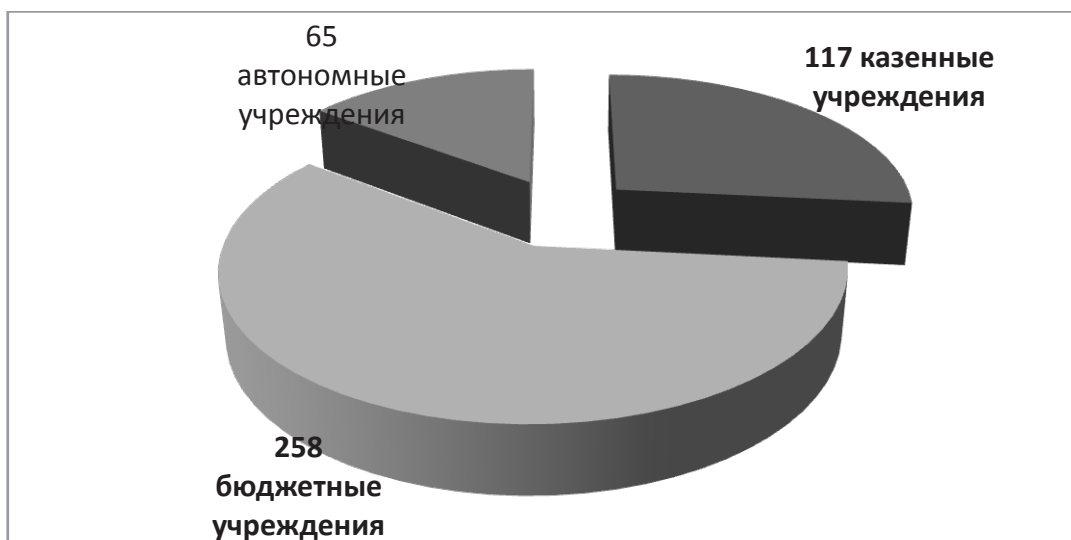
Критерием прозрачности и информативности годового отчета являлось отражение в бюджетной отчетности информации в объеме и структуре, позволяющих сформировать адекватную информацию обо всех составляющих исполнения бюджета главными распорядителями бюджетных средств.

На конец отчетного периода расходы бюджета осуществлялись 30 главными администраторами бюджетных средств (в 2012 году – 33 главных распорядителей). Из перечня главных распорядителей бюджетных средств, действующего в 2012 году, в 2013 году исключены управление по делам архивов Брянской области, комитет по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области, управление по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Брянской области. В соответствии с Законом Брянской области от 20 декабря 2012 года № 92-3 «О Правительстве и системе исполнительных

органов государственной власти Брянской области» и Указом Губернатора Брянской области от 29.01.2013 № 61 «О реорганизации управления культуры Брянской области, управления по делам архивов Брянской области, комитета по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области» управление по делам архивов Брянской области и комитет по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области реорганизованы путем присоединения к департаменту культуры Брянской области. В соответствии с Указом Губернатора Брянской области от 29.01.2013 № 72 «О реорганизации комитета природопользования и охраны окружающей среды, лицензирования отдельных видов деятельности Брянской области и управления по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Брянской области» управление по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Брянской области реорганизовано путем присоединения к департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области.

Кроме 30 органов власти, в 2013 году свою деятельность осуществляли 440 учреждений, в том числе: 117 казенных, 65 автономных и 258 бюджетных. По сравнению с предшествующим периодом количество учреждений уменьшилось на 28 единиц, в том числе на 1 казенное учреждение, 32 бюджетных учреждения, прирост отмечен в отношении 5 автономных учреждений.

Информация о количестве учреждений представлена на диаграмме.



Государственные бюджетные и автономные учреждения Брянской области подведомственны 12 главным распорядителям областного бюджета, в том числе:

администрации Губернатора и Правительства Брянской области (4 бюджетных учреждения и 1 автономное);

управлению ветеринарии Брянской области (32 бюджетных учреждения);

департаменту внутренней политики Брянской области (28 бюджетных учреждений и 1 автономное учреждение);

департаменту здравоохранения Брянской области (61 бюджетное и 31 автономное учреждения);

департаменту культуры Брянской области (9 бюджетных и 9 автономных учреждений);

департаменту образования и науки Брянской области (49 бюджетных и 9 автономных учреждений);

департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области (7 автономных и 68 бюджетных учреждений);

управлению физической культуры и спорта Брянской области (5 бюджетных и 4 автономных учреждений);

управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области (1 автономное учреждение);

департаменту экономического развития Брянской области (1 бюджетное и 1 автономное учреждение);

управлению лесами Брянской области (1 бюджетное учреждение);

управлению имущественных отношений Брянской области (1 автономное учреждение).

Отмечено, что основные изменения в количестве учреждений проведены в сфере образования – количество бюджетных учреждений уменьшилось с 65 до 58 единиц в связи с реорганизацией сети учреждений профессионального образования, и в сфере социальной защиты населения – количество бюджетных учреждений снизилось с 80 до 68 единиц в связи с проведенными мероприятиями по реорганизации и оптимизации сети.

Исполнение установленного законодательно плана по расходам в 2013 году осуществлялось в условиях реализации «программного бюджета» - государственные программы охватили 99,5% расходов.

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 40 044,6 тыс. рублей, или на 96,9% к уточненной бюджетной росписи.

Анализ показал, что 64,7% всех расходов областного бюджета исполнены 4 главными распорядителями:

департаментом сельского хозяйства Брянской области – 8 192 620,3 тыс. рублей, доля расходов – 20,5%;

департаментом образования и науки Брянской области – 6 897 220,7 тыс. рублей, доля расходов – 17,2%;

департаментом здравоохранения Брянской области с объемом кассовых расходов - 5 687 403,9 тыс. рублей и удельным весом в структуре расходов – 14,2%;

департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 5 135 645,2 тыс. рублей, доля расходов – 12,8 процента.

Проведенным анализом отмечен существенный рост расходов по департаменту сельского хозяйства Брянской области, в абсолютном выражении на 3 597 757,0 тыс. рублей, или на 78,3% к уровню 2012 году, в относительном выражении (удельном весе) на 7,9% к общим расходам бюджета.

В объеме плановых назначений (более 99% к утвержденным расходам) исполнены расходы 10 главными распорядителями. Отклонения от утвержденных ассигнований в сторону невыполнения отмечены по 20 главным распорядителям средств. До 5 процентных пунктов отклонения имеют 17 главных распорядителей, от 5 до 10 – 2 главных распорядителя, максимальный уровень отклонений установлен по управлению имущественных отношений Брянской области – неисполнение плана составило 11,9 процента.

Общий объем неисполненных назначений (к уточненной бюджетной росписи) составил 1 278 478,5 тыс. рублей, что соответствует 3,1% утвержденных ассигнований.

Согласно отчетным данным по состоянию на 01.01.2014 года остаток

неисполненных расходов по средствам федерального бюджета отмечен в объеме 334 993,3 тыс. рублей, что меньше по сравнению с предыдущим отчетным периодом в 2 раза, и соответствует 26,2% общего объема неиспользованных назначений.

Причины неполного исполнения целевых федеральных средств и образования остатков представлены в бюджетной отчетности (форма 0503324), к ним относятся:

позднее поступление средств из федерального бюджета и подписание соглашений об условиях их использования;

уменьшение фактической численности получателей средств по сравнению с запланированной, исполнение расходов в рамках фактической потребности;

длительность принятия муниципальными образованиями нормативных правовых актов.

По итогам анализа Контрольно-счетной палатой сделан вывод о необходимости повышения эффективности управления выделенными бюджетными средствами, позволяющими исполнять объемы плановых ассигнований при наличии в них потребности, в полном объеме в рамках отчетного периода.

Информация об исполнении расходной части областного бюджета в отчетном периоде в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлена в приложении № 5 к настоящему заключению.

Представленные к внешней проверке в Контрольно-счетную палату отчеты главных администраторов средств областного бюджета за 2013 год в целом соответствуют перечню и формам, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных администраторов соответствуют отчету администрации Брянской области об исполнении областного бюджета за 2013 год.

Проверкой сделаны замечания по оформлению некоторых форм отчетности. В период внешней проверки замечания по заполнению форм отчетности в целом устранены, главными администраторами внесены необходимые дополнения и изменения в отчетность об исполнении бюджета за 2013 год. Внесенные исправления не изменяют основные характеристики исполнения бюджета главными распорядителями средств областного бюджета, отраженные в отчете об исполнении областного бюджета за 2013 год.

По состоянию на 01.01.2013 года объем кредиторской задолженности отражен в сводной отчетности об исполнении бюджета в объеме 870 383,9 тыс. рублей, на 1.01.2014 года – 1 619 041,7 тыс. рублей. Отмечен существенный рост задолженности, который составил 748 657,8 тыс. рублей, или 86,0 процента. При этом обращено внимание на следующее.

По отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (органы власти, казенные учреждения), задолженность отражена в объеме 459 388,7 тыс. рублей, отмечен рост задолженности в 10,2 раза к уровню предшествующего периода; по отчетности, сформированной

в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (бюджетные и автономные учреждения), задолженность отражена в сумме 1 159 652,9 тыс. рублей. По сравнению с предшествующим периодом объем кредиторской задолженности увеличился на 334 153,4 тыс. рублей, прирост составил 40,5 процента.

Прирост задолженности отмечен по следующим источникам средств учреждений: по собственным средствам учреждений – 27 274,3 тыс. рублей, или 48,3%;

по субсидиям на выполнение государственного задания – 228 997,0 тыс. рублей, или в 4 раза;

по субсидиям на иные цели – 116 822,1 тыс. рублей, или 33,3 процента.

Отмечено, что кредиторская задолженность по средствам учреждений, деятельность которых осуществляется за счет средств обязательного медицинского страхования, снизилась по сравнению с данными на начало отчетного периода на 38 939,9 тыс. рублей, или 10,8 процента.

Согласно данным бухгалтерской отчетности не имеют кредиторской задолженности 3 главных распорядителя: Брянская областная Дума, Контрольно-счетная палата и Избирательная комиссия Брянской области. Снижение кредиторской задолженности отмечено в отношении 3 главных распорядителей – управления государственных закупок, управления ЗАГС и управления имущественных отношений Брянской области, прирост – в отношении 24 главных распорядителей.

Существенный прирост кредиторской задолженности по сравнению с предшествующим периодом отмечен в отношении следующих главных распорядителей:

департамент сельского хозяйства – 168 769,9 тыс. рублей;

департамент образования и науки – 124 215,6 тыс. рублей;

департамент семьи, социальной и демографической политики – 106 239,7 тыс. рублей;

департамент здравоохранения – 104 645,3 тыс. рублей;

департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства – 76 117,0 тыс. рублей;

департамент строительства и архитектуры – 69 774,8 тыс. рублей;

администрация Губернатора и Правительства Брянской области – 35 245,4 тыс. рублей;

департамент культуры – 24 362,2 тыс. рублей;

управление физической культуры и спорта – 15 983,4 тыс. рублей.

Анализ показал, что кредиторская задолженность, сложившаяся на конец отчетного периода, имеет следующую структуру:

задолженность за выполненные работы, оказанные услуги – 629 898,2 тыс. рублей (38,9%);

задолженность за приобретенные основные средства, материальные запасы и непроизводственные активы – 497 167,2 тыс. рублей (30,7%);

задолженность по оплате труда и начислениям - 80 628,9 тыс. рублей (5,0%);

задолженность по налогам – 64 674,5 тыс. рублей (4,0%);

задолженность по страховым взносам – 102 150,8 тыс. рублей (6,3%);

задолженность по пособиям и пенсиям – 3 686,4 тыс. рублей (0,2%);

задолженность по субсидиям – 240 835,6 тыс. рублей (14,9%).

Проверкой отмечено, что в общем объеме отраженной в учете кредиторской задолженности объем обязательств, принятых сверх утвержденных плановых назначений, составил 579 430,8 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования:



субсидии на выполнение государственного задания – 97 371,5 тыс. рублей;  
субсидии на иные цели – 482 059,3 тыс. рублей.

Объем обязательств, принятый сверх утвержденных назначений, соответствует 35,8% объема кредиторской задолженности.

Наибольшие объемы принятых обязательств, не подтвержденных бюджетными ассигнованиями, отмечен по следующим главным распорядителям:

департамент здравоохранения – 441 522,0 тыс. рублей;

департамент образования и науки – 89 841,6 тыс. рублей;

департамент культуры – 42 714,7 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что проблема роста задолженности и принятия обязательств, не подтвержденных наличием лимитов, отмечается на протяжении нескольких отчетных периодов, при этом в отчетном периоде указанные объемы существенно увеличились.

По результатам внешней проверки обращено внимание на необходимость более эффективного управления средствами бюджета и анализа причин образования кредиторской задолженности с целью обеспечения ее минимизации.

В процессе внешних проверок главных распорядителей средств областного бюджета с целью оценки качества управления государственными финансами был произведен критериальный анализ по следующим 10 качественным параметрам (таблица).

<b>Показатель</b>	<b>Условие отрицательной оценки критерия</b>
Недовыполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью	выше среднего уровня
Соотношение неиспользованных доведенных лимитов бюджетных обязательств с кассовыми расходами отчетного периода	более 1%
<b>Показатель</b>	<b>Условие отрицательной оценки критерия</b>
Соотношение объема расходов, произведенных в 4 квартале отчетного периода, с годовыми кассовыми расходами	свыше 40%
Соотношение дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода с кассовыми расходами отчетного периода	более 5%
Соотношение кредиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода с кассовыми расходами отчетного периода	более 4%
Соотношение показателей исполнения доходов областного бюджета за отчетный период с уточненным прогнозом поступлений доходов в областной бюджет	более 15%
Соблюдение состава бюджетной отчетности представленной ГРБС	не соблюдение утвержденного состава
Соблюдение сроков представления бюджетной отчетности	не соблюдение установленных сроков
Наличие и качество предоставляемой отчетности «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля»	отсутствие необходимой информации в отчетности
Наличие недостатков и хищений денежных средств и материальных ценностей в отчетном финансовом году	наличие недостатков и хищений

Отрицательная характеристика по критерию «недовыполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью» сделана в отношении 8 главных распорядителей средств, у которых процент исполнения бюджетных расходов составил уровень ниже среднего. Приложение 5 к заключению.

По показателю «соотношение неиспользованных доведенных лимитов бюджетных обязательств с кассовыми расходами отчетного периода» отрицательным критерий признан в отношении 21 главного распорядителя средств областного бюджета, что связано с существенным неиспользованием доведенных лимитов бюджетных обязательств по итогам года – средний процент по показателю составил 3,19 процента (приложение 5 к заключению).

По показателю «соотношение объема расходов, произведенных в 4 квартале отчетного периода, с годовыми кассовыми расходами» отрицательное значение (свыше 40%) отмечено по 3 главным распорядителям: департаменту экономического развития, департаменту сельского хозяйства, управлению физической культуры и спорта.

Соотношение дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода с кассовыми расходами отчетного периода более 5% отмечено в управлении лесами и департаменте ТЭК и ЖКХ Брянской области.

Соотношение кредиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода с кассовыми расходами отчетного периода более 4% отмечено по 3 главным распорядителям: управлению государственных закупок, департаменту культуры и управлению имущественных отношений.

Соотношение показателей исполнения доходов областного бюджета за отчетный период с уточненным прогнозом поступлений доходов в областной бюджет в размере более 15% составило по 3 главным распорядителям: администрации Губернатора и Правительства Брянской области, департаменту культуры, управлению имущественных отношений.

Неисполнение показателя «соблюдение состава бюджетной отчетности представленной ГРБС» отмечено в отношении аппарата Уполномоченного по правам человека в Брянской области.

Показатели «соблюдение сроков представления бюджетной отчетности» и «наличие и качество предоставляемой отчетности «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» отмечены положительно по всем главным распорядителям средств областного бюджета.

Показатель «наличие недостатков и хищений денежных средств и материальных ценностей в отчетном финансовом году» в соответствии с представленной отчетностью отмечен как отрицательный в отношении 4 главных распорядителей: департамента здравоохранения, департамента образования и науки, управления лесами, управления ветеринарии.

Общее количество случаев наличия отрицательной оценки критериев составило 46, наибольшее количество отрицательных критериев отмечено по 2 главным распорядителям: управлению имущественных отношений и департаменту культуры – из 10 критериев отрицательными признаны 4 критерия. Отмечено отсутствие отрицательной оценки критериев по 9 главным распорядителям, к ним относятся:

Брянская областная Дума;  
департамент финансов Брянской области;  
департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области;  
управление мировой юстиции Брянской области;  
управление записи актов гражданского состояния Брянской области;  
управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства

и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области;

государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области;  
избирательная комиссия Брянской области;  
Контрольно-счетная палата Брянской области.

#### 7. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов (расходная часть областного бюджета).

Пунктом 2 статьи 6 Закона о бюджете на 2013 год установлен объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Брянской области, в сумме 10 813 615,8 тыс. рублей.

Вместе с тем, согласно распределению расходов областного бюджета по ведомственной структуре, разделам и подразделам, объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Брянской области, составил 10 818 393,1 тыс. рублей.

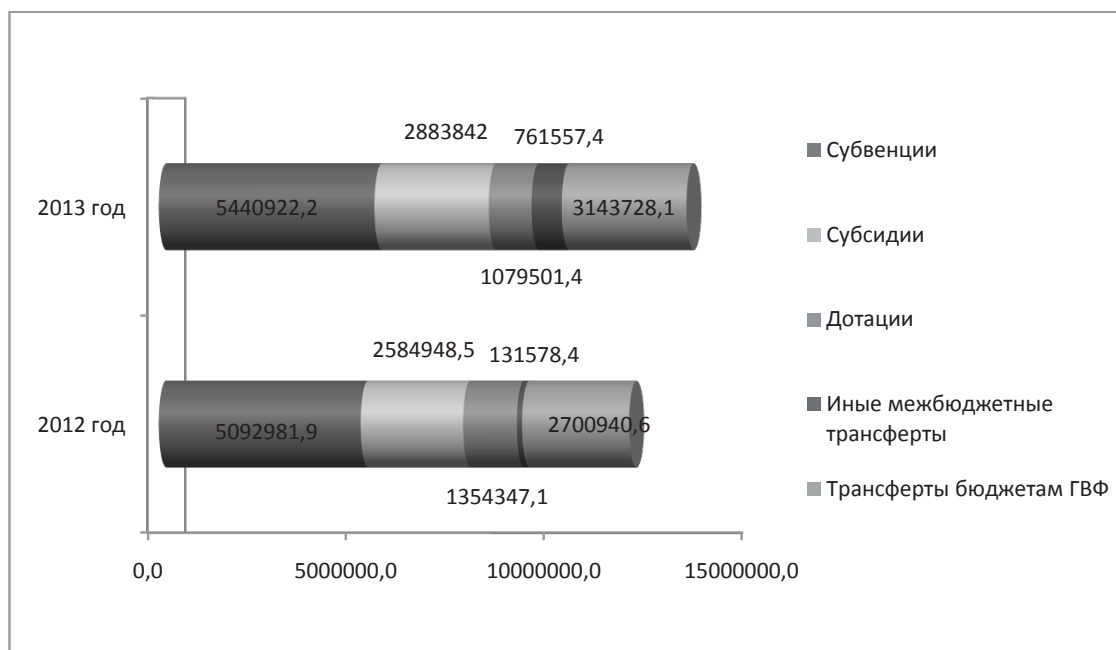
Таким образом, объем межбюджетных трансфертов, установленный статьей 6 Закона о бюджете, не соответствует указанным приложениям к закону о бюджете на 4 777,3 тыс. рублей.

В 2013 году межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований и бюджетам государственных и территориальных внебюджетных фондов, перечислены в сумме 13 309 551,0 тыс. рублей, или 98,2% плановых бюджетных назначений. В сравнении с 2012 годом увеличение составило 1 444 754,4 тыс. рублей, темп роста - 112,2 процента.

Доля расходов на межбюджетные трансферты в структуре расходов областного бюджета к уровню предшествующего периода увеличилась на 0,6 процентного пункта и составила 33,2 процента. Увеличение доли межбюджетных трансфертов произошло, в основном, в связи с увеличением объема межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам государственных и территориальных внебюджетных фондов, - на 16,4%, муниципальным образованиям - субвенций на 6,8%, субсидий на 11,6 процента.

Структура межбюджетных трансфертов за 2012 и 2013 годы представлена на диаграмме.

#### Структура межбюджетных трансфертов по видам



### **7.1. Анализ исполнения расходов областного бюджета по межбюджетным трансфертам, перечисляемым в бюджеты муниципальных образований**

Бюджетам муниципальных образований направлено 10 165 823,0 тыс. рублей, или 76,4% общего объема межбюджетных трансфертов. Темп роста к уровню 2012 года составил 110,9 процента.

Финансирование межбюджетных трансфертов из областного бюджета в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, осуществлялось в отчетном периоде, в основном, по фактически произведенным расходам.

В отчетном периоде наибольший удельный вес в структуре межбюджетных трансфертов составили субвенции – 40,9%, или 5 440 922,2 тыс. рублей.

В объеме плановых назначений перечислены субвенции бюджетам муниципальных образований на следующие цели:

финансовое обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений в части реализации основных общеобразовательных программ - 3 653 920,3 тыс. рублей;

поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений – 381 299,4 тыс. рублей;

осуществление отдельных полномочий органов государственной власти Брянской области по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности – 298 206,1 тыс. рублей;

компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях - 71 588,2 тыс. рублей;

организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству 32 344,9 тыс. рублей;

осуществление деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних – 22 429,1 тыс. рублей;

осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, - 17912,7 тыс. рублей и 889,3 тыс. рублей;

организацию деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях - 10 338,6 тыс. рублей;

организацию транспортного обслуживания населения автомобильным пассажирским транспортом в городском сообщении – 7 375,0 тыс. рублей;

осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях - 6,0 тыс. рублей.

Наименьшее исполнение сложилось по субвенциям на финансовое обеспечение переданных органам местного самоуправления государственных полномочий по ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения поселений (79,2%), предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг специалистам учреждений образования (за исключением педагогических работников), работающим в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области (81,9%), выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью (82,3%) и прочие мероприятия, осуществляемые за счет межбюджетных трансфертов прошлых лет из федерального бюджета (84,9 процента).

Межбюджетные субсидии составили 2 883 842,0 тыс. рублей, или 21,7% общего объема межбюджетных трансфертов. Третья часть объема межбюджетных субсидий приходится на субсидии, направляемые на финансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности.

В разрезе отраслей наибольший удельный вес занимали субсидии на обеспечение мероприятий в области образования – 32,5%, национальной экономики – 30,9% и жилищно-коммунального хозяйства – 25,0 процента.

Значительное недовыполнение плановых назначений сложилось по субсидиям на следующие цели:

обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства - 48,4%;

софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности в рамках подпрограммы «Развитие малоэтажного строительства на территории Брянской области» (2011 - 2015 годы) - 60,7%;

софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности по долгосрочной целевой программе «Социальное развитие села» (2003 - 2013 годы) - 63,6%;

софинансирование объектов в рамках обеспечения мероприятий по строительству и реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения – 74,3%; на модернизацию и развитие сети учреждений образования - 78,4 процента.

В бюджеты муниципальных образований области перечислено 1 079 501,4 тыс. рублей дотаций, что ниже уровня 2012 года на 20,3 процента.

В структуре межбюджетных трансфертов дотации, предоставляемые местным бюджетам, занимают 8,1 процента. Основную долю дотаций местным бюджетам (58,6%) занимают дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований, которые перечислены в объеме плановых назначений и составили 632 496 680,0 тыс. рублей.

В сравнении с 2012 годом удельный вес иных межбюджетных трансфертов в отчетном периоде увеличился на 4,6 процентного пункта и составил 5,7 процента. В абсолютном выражении иные межбюджетные трансферты увеличились более чем в 5 раз, или на 629 979,0 тыс. рублей, и составили 761 557,4 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты перечислены бюджетам муниципальных образований в форме дотаций в объеме плановых назначений, кроме межбюджетных трансфертов, предоставляемых за счет средств резервного фонда Правительства Брянской области, исполнение по которым составило 56,3% утвержденного объема.

В 2013 году бюджетам государственных и территориальных внебюджетных фондов предоставлены межбюджетные трансферты в сумме 3 143 728,1 тыс. рублей, что на 16,4% больше объема 2012 года. Удельный вес трансфертов, предоставляемых бюджетам государственных и территориальных внебюджетных фондов, в общем объеме межбюджетных трансфертов 2013 года увеличился на 0,8 процентного пункта.

В разрезе разделов расходов областного бюджета наибольший объем межбюджетных трансфертов приходится на разделы 07 «Образование» - 4 894 697,7 тыс. рублей, или 36,8% общего объема межбюджетных трансфертов, 09 «Здравоохранение» - 3 219 716,7 тыс. рублей, или 24,2% и 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 2 517 386,2 тыс. рублей, или 18,9 процента.

Основную долю межбюджетных трансфертов раздела 07 «Образование» (74,7%, или 3 653 920,3 тыс. рублей) составила субвенция на финансовое обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений в части реализации основных общеобразовательных программ.

Наибольший удельный вес межбюджетных трансфертов раздела 09 «Здравоохранение» приходится на межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам Федерального фонда обязательного медицинского страхования в сумме 2 664 839,2 тыс. рублей и территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области в сумме 460 692,1 тыс. рублей, которые составили 97,1% раздела.

В рамках межбюджетных трансфертов раздела 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» наибольший объем составили дотации бюджетам муниципальных районов и городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 632 496,7 тыс. рублей, или 25,1%, дотации местным бюджетам на финансовую поддержку принятых органами местного самоуправления решений о повышении оплаты труда отдельным категориям работников – 596 380,4 тыс. рублей, или 23,7% и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 447004,7 тыс. рублей, или 17,8% указанного раздела.

По разделам 01 «Общегосударственные вопросы», 02 «Национальная оборона» и 09 «Здравоохранение» межбюджетные трансферты предоставлены в объеме утвержденных бюджетных ассигнований.

Наименьшее исполнение межбюджетных трансфертов сложилось по разделам 04 «Национальная экономика» и 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в объеме 90,0% и 86,9% уточненных бюджетных ассигнований соответственно.

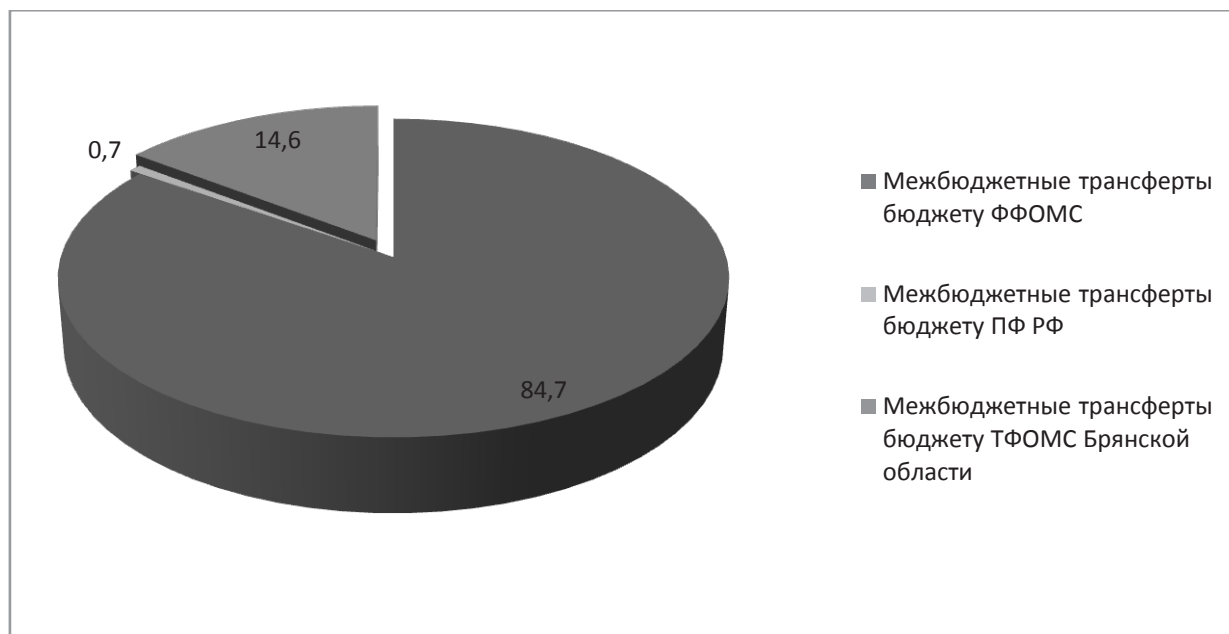
Следует отметить, что сохраняется практика перечисления межбюджетных трансфертов в местные бюджеты в конце финансового года, что снижает эффективность использования бюджетных средств и ведет к росту остатков на счетах бюджетов муниципальных образований. Так, кассовые расходы по межбюджетным субсидиям и иным межбюджетным трансфертам в IV квартале 2013 года составили 35,2% и 70,3% соответственно годовых лимитов бюджетных обязательств.

Предоставленные в 2013 году бюджетные ассигнования из областного бюджета в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, муниципальными образованиями использованы не в полном объеме. В связи с этим, в доход областного бюджета из бюджетов муниципальных образований по результатам 2013 года возвращены остатки неиспользованных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, на общую сумму 66 123,0 тыс. рублей.

## **7.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета в рамках межбюджетных взаимоотношений с бюджетами государственных и территориальных внебюджетных фондов**

В отчетном периоде в форме межбюджетных трансфертов бюджетам государственных внебюджетных фондов переданы средства в сумме 3 143 728,1 тыс. рублей, или 99,9% уточненных бюджетных назначений. Темп роста к уровню 2012 года составил 116,4 процента.

Структура межбюджетных трансфертов, направленных бюджетам государственных и территориальных внебюджетных фондов, представлена на диаграмме.



В 2013 году бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации направлены межбюджетные трансферты на возмещение затрат по выплате и доставке пенсий, оформленных безработным гражданам досрочно, осуществляемых органами занятости населения, в сумме 18 196,8 тыс. рублей, или 98,4% уточненного плана и 83,0% к уровню 2012 года.

Межбюджетные трансферты, направленные бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование неработающего населения, составили 2 664 839,2 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений и 150,8% к уровню 2012 года.

Межбюджетные трансферты бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области переданы в сумме 460 692,1 тыс. рублей. Темп роста в сравнении с уровнем 2012 года составил 60,1 процента. Средства направлены на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования в сумме 404 915,4 тыс. рублей, на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования, в сумме 55 776,7 тыс. рублей. Указанные расходы исполнены в объеме утвержденных плановых бюджетных ассигнований.

#### **8. Дефицит областного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета.**

При принятии Закона о бюджете на 2013 год статьей 1 Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (ред. 10.12.2012 № 90-3) областной бюджет был утвержден с профицитом в размере 176 600,0 тыс. рублей.

В окончательной редакции Закона о бюджете (ред. от 24.12.2013 № 114-3) дефицит областного бюджета утвержден в сумме 3 769 314,7 тыс. рублей.

Согласно бюджетной росписи уточненный дефицит областного бюджета составил 4 983 421,0 тыс. рублей, что обусловлено поступлением в декабре 2013 года

безвозмездных поступлений в объеме 1 214 106,3 тыс. рублей, внесенных в сводную бюджетную роспись на основании статей 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации без внесения изменений в закон.

В соответствии с представленным Правительством области отчетом об исполнении областного бюджета, областной бюджет исполнен с дефицитом в сумме 3 525 583,6 тыс. рублей, что составило 93,5% законодательно утвержденных назначений и 70,7% к уточненному дефициту областного бюджета.

Постановлением администрации Брянской области от 11.02.2011 № 95 (ред. от 11.11.2013) утверждена программа повышения эффективности расходов Брянской области. Следует отметить невыполнение показателя «отношение дефицита областного бюджета (за исключением снижения остатков по учету средств областного бюджета и поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале) к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений»: при установленном значении «не более 7%» дефицит областного бюджета составляет 17,9% налоговых и неналоговых доходов областного бюджета.

Контрольно-счетная палата отмечает, что при установленном статьей 92.1 Бюджетного кодекса ограничении дефицита бюджета субъекта в размере 15%, дефицит областного бюджета, без учета остатков средств, направленных на финансирование дефицита бюджета и полученных бюджетных кредитов, составляет 14,9% доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

Источники финансирования дефицита бюджета в отчетном году представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Источники финансирования дефицита	Утверждено в законе	Уточненные назначения	Исполнено	% исполнения утвержденного дефицита
<b>Кредиты коммерческих банков</b>	<b>2 589 707,9</b>	<b>2 589 707,9</b>	<b>2 436 510,0</b>	<b>94,1</b>
получено	5 086 453,3	5 086 453,3	4 933 255,4	97,0
погашено	2 496 745,4	2 496 745,4	2 496 745,4	100,0
<b>Бюджетные кредиты</b>	<b>500 000,0</b>	<b>500 000,0</b>	<b>500 000,0</b>	<b>100,0</b>
получено	500 000,0	500 000,0	500 000,0	100,0
погашено	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Изменение остатков средств на счетах бюджета</b>	<b>624 045,7</b>	<b>1 838 152,0</b>	<b>531 940,7</b>	<b>85,2</b>
увеличение	0,0	1 214 106,3	92 105,0	х
уменьшение	624 045,7	624 045,7	624 045,7	х
<b>Иные источники внутреннего финансирования,</b>	<b>55 561,1</b>	<b>55 561,1</b>	<b>57 132,9</b>	<b>102,8</b>
в том числе:				
государственные гарантии	168 876,3	168 876,3	0,0	0,0
бюджетные кредиты из областного бюджета	224 437,4	224 437,4	57 132,9	25,5
<b>ИТОГО ИСТОЧНИКОВ</b>	<b>3 769 314,7</b>	<b>4 983 421,0</b>	<b>3 525 583,6</b>	<b>70,7</b>

Анализ приведенных данных свидетельствует, что основными источниками финансирования дефицита бюджета были кредиты коммерческих банков, которые составили 69,1% общего объема источников.



*Кредиты коммерческих банков* получены в объеме 4 933 255,4 тыс. рублей, или 97,0% плана. Погашение произведено в сумме 2 496 745,4 тыс. рублей или 100,0% плановых показателей. На финансирование дефицита бюджета направлено 2 436 510,0 тыс. рублей, или 94,1% плана.

Привлечение *бюджетных кредитов из федерального бюджета* на частичное покрытие дефицита бюджета за 2013 год составило 500 000,0 тыс. рублей, или 100,0% утвержденного объема. Погашение ранее привлеченных из федерального бюджета бюджетных кредитов в отчетном году не производилось.

В отчетном периоде исполнение государственных гарантий отсутствовало в связи с тем, что заемщиками самостоятельно выполнялись обязательства по соглашениям и кредитным договорам, гарантом по которым является Брянская область.

Законом о бюджете иные источники финансирования дефицита бюджета утверждены в сумме 55 561,1 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 57 132,9 тыс. рублей.

Иные источники финансирования дефицита бюджета обусловлены возвратом бюджетных кредитов в объеме, превышающем их предоставление из областного бюджета: возврат бюджетных кредитов – 73 232,9 тыс. рублей, выдача бюджетных кредитов – 16 100,0 тыс. рублей.

Финансирование дефицита бюджета за счет остатков средств на бюджетном счете законом о бюджете утверждено в сумме 624 045,7 тыс. рублей. По результатам исполнения областного бюджета на финансирование дефицита бюджета направлено 531 940,7 тыс. рублей, остатки средств на счете на конец года составили 92 105,0 тыс. рублей. Остатки бюджетных средств на счете сложились в связи со сверхплановым поступлением межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, исполнением расходов областного бюджета ниже плановых назначений.

Увеличение дефицита бюджета вызвано корректировкой доходной части бюджета по налоговым и неналоговым доходам в сторону уменьшения и увеличением расходной части на исполнение бюджетных обязательств, в том числе в связи с исполнением «майских» указов Президента России.

(млн. рублей)

Дата	Утверждено	Уточнено	Исполнено	% исполнения
На 2011 год	-	930,3	- 157,4	0,0
На 2012 год	262,0	2 526,3	1 199,8	47,5
На 2013 год	- 176,6	4 983,4	3 525,6	70,7

Следует отметить, что в 2012 и 2013 годах объемы дефицита бюджета в первоначальных редакциях Закона о бюджете существенно ниже, чем в окончательной, что свидетельствует о недостаточном качестве планирования при подготовке проекта бюджета.

Увеличение дефицита бюджета ведет к увеличению задолженности по кредитам и, как следствие, к увеличению внутреннего государственного долга Брянской области.

## **9. Анализ государственного внутреннего долга Брянской области в отчетном 2013 финансовом году**

Законом Брянской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (в первоначальной редакции от 10.12.2012 № 90-3) верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области был утвержден в размере

5 925 297,9 тыс. рублей, верхний предел по государственным гарантиям Брянской области в сумме 106 895,9 тыс. рублей.

За 2013 год в Закон о бюджете восемь раз вносились изменения, из них: шесть раз в отношении размера верхнего предела государственного внутреннего долга Брянской области, пять раз в отношении размера верхнего предела государственного внутреннего долга Брянской области по государственным гарантиям Брянской области.

На конец года верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области утвержден в объеме 9 898 452,4 тыс. рублей, что на 4 203 172,5 тыс. рублей или на 70,9% больше, чем в первоначальной редакции, размер верхнего предела по государственным гарантиям Брянской области составил 204 503,7 тыс. рублей, что на 97 607,8 тыс. рублей, или 91,3% больше первоначально утвержденного.

Согласно представленному Правительством области отчету об исполнении областного бюджета за 2013 год, государственный долг по состоянию на 1 января 2014 года составил 9 745 205,8 тыс. рублей, в том числе обязательства по гарантиям – 204 455,0 тыс. рублей, что составляет соответственно 98,4% и 100,0% установленного законом о бюджете верхнего предела.

Постановлением Администрации Брянской области от 18.04.2011 года №361 «Об утверждении плана мероприятий по снижению объема государственного внутреннего долга Брянской области (2011 - 2015 годы)» утвержден план мероприятий по снижению объема государственного внутреннего долга Брянской области (2011-2015 годы)

План включает в себя шесть основных мероприятий, из которых выполнены только 2 мероприятия.

Следует отметить необходимость адаптации постановления администрации Брянской области от 18.04.2011 года № 361 к реальным условиям.

Постановлением администрации Брянской области от 11.02.2011 № 95 (ред. от 11.11.2013) утверждена программа повышения эффективности расходов Брянской области. Следует отметить невыполнение показателя «отношение государственного долга (за вычетом выданных гарантий) к доходам областного бюджета»: при установленном значении «менее 25%» государственный долг составляет 26,7% доходов областного бюджета.

#### Анализ изменения государственного внутреннего долга в отчетном году

Вид долгового обязательства	Государственный долг на 01.01.2013		Государственный долг на 01.01.2014		Прирост (+), снижение (-) млн. руб.	Темп роста %
	млн. руб.	Структура долга, %	млн. руб.	Структура долга, %		
<b>Государственный долг, в том числе:</b>	<b>6 833,8</b>	<b>100,0</b>	<b>9 745,2</b>	<b>100,0</b>	<b>+ 2 911,4</b>	<b>142,6</b>
кредиты коммерческих банков	5 618,2	82,2	8 054,7	82,7	+ 2 436,5	143,4
бюджетные ссуды и кредиты, полученные от бюджетов других уровней	986,0	14,4	1 486,0	15,2	+ 500,0	150,7
государственные гарантии Брянской области	229,6	3,4	204,5	2,1	- 25,1	89,0
Размер долга к собственным доходам областного бюджета,	33,9%	x	58,4%	x	x	x

За 2013 год государственный внутренний долг Брянской области увеличился на 2 911 365,9 тыс. рублей, или на 42,6 процента. Задолженность по кредитам, полученным от кредитных организаций, увеличилась на 2 436 510,0 тыс. рублей (на 43,4%) и составила 8 054 733,8 тыс. рублей. Задолженность по бюджетным кредитам, привлеченным в областной бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, увеличилась на 500 000,0 тыс. рублей, или на 50,7%, и составила 1 486 017,0 тыс. рублей. Обязательства по государственным гарантиям уменьшились на 25 144,0 тыс. рублей (11,0%) и составили на конец года 204 455,0 тыс. рублей, в том числе: в обеспечение обязательств МУП «Брянский городской водоканал» - 98 187,6 тыс. рублей, или 48,0% общего объема, ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация» в сумме 84 704,0 тыс. рублей - 41,5%, ТНВ «Ударник» - 21 563,4 тыс. рублей - 10,5 процента.

Движение государственного внутреннего долга Брянской области за 2013 год по видам долговых обязательств представлено в таблице.

(млн. рублей)

Государственный долг по видам долговых обязательств	на 01.01.2013	Увеличение долговых обязательств	Уменьшение долговых обязательств	На 01.01.2014
Кредиты коммерческих банков	5 618,2	4 933,2	2 496,7	8 054,7
Бюджетные кредиты из бюджетов другого уровня	986,0	500,0	0,0	1486,0
Гарантийные обязательства	229,6	143,8	168,9	204,5
<b>ИТОГО</b>	<b>6 833,8</b>	<b>5 577,0</b>	<b>2 665,6</b>	<b>9 745,2</b>

В отчетном периоде объем полученных кредитов коммерческих банков составил 4 933 255,4 тыс. рублей, объем погашения - 2 496 745,4 тыс. рублей. Таким образом, объем полученных коммерческих кредитов превышает объем погашения на 2 436 510,0 тыс. рублей или на 49,4 процента.

Сумма полученных бюджетных кредитов за 2013 год составила 500 000,0 тыс. рублей, погашение не производилось.

В 2013 году государственные гарантии Брянской области были выданы в размере 143 781,1 тыс. рублей ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация», погашение обязательств составило 168 925,1 тыс. рублей. Погашение осуществлено заемщиками: ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация» в размере 157 584,4 тыс. рублей, МУП «Брянский городской водоканал» - 11 154,1 тыс. рублей, ТНВ «Ударник» - 186,6 тыс. рублей.

По результатам мониторинга состояния государственного внутреннего долга Брянской области в 2008 – 2013 годах, проведенного Контрольно-счетной палатой, установлено, что государственный внутренний долг Брянской области увеличился на 3 341,2 млн. рублей, или на 52,2%, долговые обязательства по гарантиям уменьшились в 13,6 раз. Рост государственного внутреннего долга обусловлен увеличением дефицита областного бюджета. Контрольно-счетная палата отмечает, что при отсутствии сбалансированности бюджета снижение государственного долга невозможно.

Вместе с тем отмечено, что среди 16 субъектов Центрального федерального округа, в которых в течение трех последних лет было увеличение объема государственного долга, Брянская область находится на 5-й позиции в составе областей с наименьшим увеличением.

Необходимо отметить, что внутренний государственный долг за период 2011–2013 годов вырос в 16 из 18 субъектов Центрального федерального округа, что свидетельствует об экономической нестабильности государственного масштаба, а не отдельной тенденцией субъекта.

По итогам исполнения областного бюджета государственный внутренний долг Брянской области составил 58,4% доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений от федерального бюджета, что не превышает предел, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Отношение государственного внутреннего долга Брянской области к собственным доходам отражено в таблице.

(млн. рублей)

	01.01.2010	01.01.2011	01.01.2012	01.01.2013	01.01.2014
Налоговые и неналоговые доходы	10 596,4	12 224,3	15 068,0	18 244,3	16 683,1
Объем гос. долга	6 229,7	6 052,6	6 224,3	6 833,8	9 745,2
% к доходам	58,8	49,5	41,3	37,5	58,4

За пять лет отношение государственного долга Брянской области к налоговым и неналоговым доходам характеризуется нестабильностью.

Наименьший показатель сложился в 2012 году и составил 37,5%, наибольший в 2009 году - 58,8 процента.

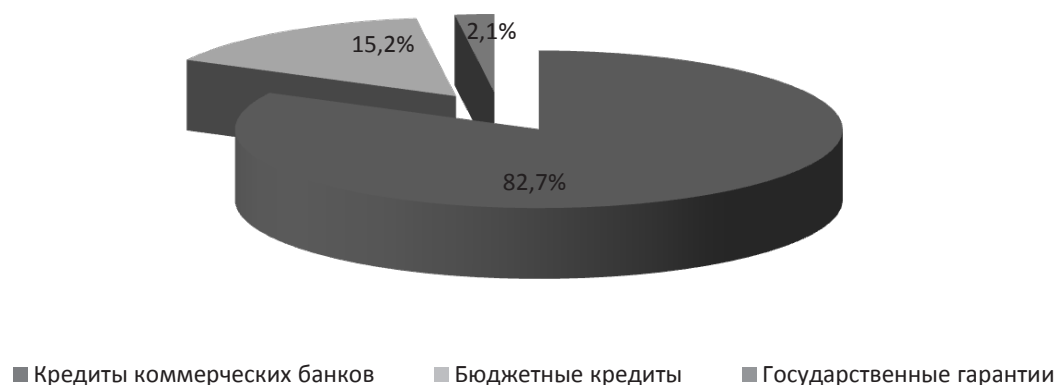
При этом снижение показателя отношения долга к собственным доходам прослеживается в 2010 - 2012 годах, в 2013 году произошло значительное увеличение – в 1,6 раза.

Увеличение долговой нагрузки в 2013 году обусловлено как сокращением доходов областного бюджета (- 8,6%), так и увеличением государственного внутреннего долга Брянской области (42,6 процента).

### 9.1. Структура государственного внутреннего долга Брянской области

Из четырех видов долговых обязательств, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, в структуру внутреннего государственного долга Брянской области входят три: кредиты, полученные от кредитных организаций, бюджетные кредиты и государственные гарантии Брянской области.

Структура внутреннего долга Брянской области по состоянию на 01.01.2014 года представлена на диаграмме.



На конец года в структуре государственного долга основную долю составляют кредиты коммерческих банков. Их удельный вес составляет 82,7%, увеличившись за отчетный год на 0,5 процентного пункта.

Удельный вес долговых обязательств по бюджетным кредитам увеличился на 0,8 процентного пункта и составил 15,2 процента. Обязательства по государственным гарантиям Брянской области уменьшились на 1,3 процентного пункта и составили 2,1 процента.

По результатам мониторинга состояния государственного внутреннего долга Брянской области в 2008–2013 годах, Контрольно-счетной палатой установлено, что структура государственного долга существенно изменилась. В структуре государственного внутреннего долга доля коммерческих кредитов увеличилась в 1,5 раза, долговые обязательства по гарантиям уменьшились в 20,7 раза.

## 9.2. Исполнение программы государственных внутренних заимствований Брянской области на 2013 год

Статьей 13 Закона о бюджете утверждена Программа государственных внутренних заимствований Брянской области на 2013 год (далее - Программа заимствований). Параметры программы представлены в таблице.

(тыс.руб.)

Наименование	утверждено	уточнено	исполнено	% исполнения
Внутренние заимствования (привлечение/погашение)	-225 090,0	3 089 707,9	2 936 510,0	95,0
Кредиты кредитных организаций	227 160,2	2 589 707,9	2 436 510,0	94,1
Получение кредитов	5 495 384,0	5 086 453,3	4 933 255,4	97,0
Погашение кредитов	5 268 223,8	2 496 745,4	2 496 745,4	100,0
Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-452 250,2	500 000,0	500 000,0	100,0
Получение кредитов	2 000 000,0	500 000,0	500 000,0	100,0
Погашение кредитов, в том числе:	2 452 250,2	0,0	0,0	0,0
предоставленных для покрытия временных кассовых разрывов	2 000 000,0	0,0	0,0	0,0
для частичного покрытия дефицита бюджета	275 650,2	0,0	0,0	0,0
на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением федеральных)	176 600,0	0,0	0,0	0,0

В соответствии с Программой заимствований привлечение кредитов коммерческих банков на 2013 год первоначально утверждено в сумме 5 495 384,0 тыс. рублей, в течение года уточнено в объеме 5 086 453,3 тыс. рублей, исполнено в объеме 4 933 255,4 тыс. рублей, или 97,0% уточненных показателей. Погашение первоначально утверждено в объеме 5 268 223,8 тыс. рублей, в течение года объем погашения уточнен в сторону уменьшения более чем в 2 раза и утвержден в сумме 2 496 745,4 тыс. рублей, фактическое погашение кредитов произведено в размере 100,0% уточненных показателей.

Уменьшение объемов погашения кредитов коммерческих банков является одной из причин увеличения долговых обязательств по кредитам коммерческих банков и, как следствие, увеличения объемов внутреннего государственного долга.

Объем утвержденных бюджетных кредитов в соответствии с Программой заимствований на 2013 год составил 2 000 000,0 тыс. рублей, уточненная и фактически исполненная сумма составила 500 000,0 тыс. рублей (100,0 процента). Погашение бюджетных кредитов не производилось, что также повлияло на рост государственного внутреннего долга Брянской области.

Необходимо отметить, что причиной уменьшения объемов погашения кредитов при уточнении Закона о бюджете явился недостаток средств на исполнение бюджетных обязательств и, как следствие, увеличение дефицита бюджета.

### **9.3. Исполнение Программы государственных гарантий Брянской области за 2013 год**

Статьей 14 Закона о бюджете на 2013 год (от 24.12.2013 № 114-3) утверждена программа государственных гарантий Брянской области в валюте Российской Федерации, предусматривающая предоставление государственной гарантии в обеспечение исполнения обязательств ГУП «Брянская продовольственная корпорация» в объеме 143 781,1 тыс. рублей.

Согласно отчету о предоставлении государственных гарантий Брянской области в отчетном году, объем предоставленной гарантии составил 100,0% плана.

Погашение обязательств составило 168 925,1 тыс. рублей. Погашение осуществлено заемщиками: ГУП «Брянская продовольственная корпорация» в размере 157 584,4 тыс. рублей, МУП «Брянский городской водоканал» - 11 154,1 тыс. рублей, ТНВ «Ударник» - 186,6 тыс. рублей.

### **9.4. Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области**

За последние три года размер получения кредитов коммерческих банков превышает размер их погашения, что способствует не только увеличению государственного долга, но и увеличению расходов на его обслуживание.

Динамика расходов на обслуживание государственного внутреннего долга приведена в таблице:

(млн. рублей)

<b>Показатели</b>	<b>2011 г.</b>	<b>2012 г.</b>	<b>2013 г.</b>
Расходы областного бюджета - всего	31 798,7	36 346,2	40 044,6
Субвенции, предоставляемые из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	4 391, 9	3 252,1	2 774,8
Расходы на обслуживание государственного долга	223,0	334,9	608,0
Отношение расходов на обслуживание государственного долга к объему расходов областного бюджета без учета субвенций	0,8	1,0	1,6
Темп роста расходов без учета субвенций	x	120,7	112,6
Темп роста процентных расходов	x	150,2	181,5

Доля расходов на обслуживание внутреннего государственного долга в объеме расходов областного бюджета без учета субвенций составила: в 2011 году – 0,8%, в 2012 году – 1,0%, в 2013 году – 1,6 процента.

Расходы областного бюджета на обслуживание долга не превышали предел, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса (15,0 процента).

Рост расходов на обслуживание государственного долга в 2013 году по сравнению

с 2012 годом увеличился в 1,8 раза, что обусловлено в основном увеличением долговых обязательств по кредитам коммерческих банков.

#### **9.5. Предоставление бюджетных кредитов и их возврат**

По состоянию на 01.01.2014 года основная сумма задолженности заемщиков по бюджетным кредитам, выданным из областного бюджета, составила 333 965,6 тыс. рублей. Из общей суммы задолженность *муниципальных образований* составляет 14 600,0 тыс. рублей.

Из областного бюджета в 2013 году на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местного бюджета, муниципальным образованиям было предоставлено 16 100,0 тыс. рублей, из них: Рогнединскому району - 6 100,0 тыс. рублей, Дубровскому району - 7 500,0 тыс. рублей, Климовскому району - 2 500,0 тыс. рублей.

Обязательства по кредитам, выданным на покрытие временных кассовых разрывов, исполнены по состоянию на 1 декабря 2013 года.

Кредиты на частичное покрытие дефицитов бюджетов муниципальных образований в 2013 году не выдавались, задолженность на начало 2013 года в размере 59 100,0 тыс. рублей сложилась по бюджетным кредитам, выданным в 2010-2011 годах.

1 ноября 2013 года было произведено плановое погашение задолженности по кредитам, выданным в 2010 году, в размере 30 000,0 тыс. рублей, из них: Карачевским районом – 1 800,0 тыс. рублей, Стародубским районом – 3 000,0 тыс. рублей, Брянским районом – 10 800,0 тыс. рублей, Дубровским районом – 7 200,0 тыс. рублей, Погарским районом – 6 000,0 тыс. рублей, г. Фокино – 1 200,0 тыс. рублей. Также в 2013 году была погашена часть задолженности по кредитам, выданным на частичное покрытие дефицитов бюджетов в 2011 году в размере 14 500,0 тыс. рублей, из них: Дятьковским районом – 8 000,0 тыс. рублей, Брянским районом – 6 500,0 тыс. рублей.

На 01.01.2014 года задолженность муниципальных образований по кредитам, выданным в 2011 году на частичное покрытие дефицитов бюджетов, составляет 14 600,0 тыс. рублей, из них: Дятьковского района – 8 000,0 тыс. рублей, Брянского района – 6 600,0 тыс. рублей.

Задолженность *юридических лиц* на конец 2013 года составляет 319 365,6 тыс. рублей, в том числе:

ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация» - 209 278,8 тыс. рублей (65,5% от общего объема). Из них 145 931,8 тыс. рублей - на формирование регионального продовольственного фонда зерна и 63 346,7 тыс. рублей – на реализацию программы «Инженерно - техническое обеспечение АПК Брянской области на 2001 – 2005 годы»;

НО «Брянский областной фонд жилищного строительства и ипотеки» - 92 623,1 тыс. рублей (29,0% от общего объема);

ФГУП «Брянское» по племенной работе – 9 236,0 тыс. рублей (2,9% общего объема);

Брянский областной фонд жилищного строительства и ипотеки «Свой дом» - 7534,5 тыс. рублей (2,4% от общего объема);

сельхозтоваропроизводители по программе «Инженерно-техническое обеспечение АПК Брянской области на 2006 - 2010 годы» - 693,5 тыс. рублей (0,2: от общего объема).

Возврат бюджетных кредитов юридическими лицами произведен в сумме 11 828,0 тыс. рублей, в том числе Фонд развития жилищного строительства – 3 990,0 тыс. рублей, по регрессному требованию Фонда жилищного строительства и ипотеки погашено 7 838,0 тыс. рублей.

ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация», ФГУП «Брянское» по племенной работе возврат задолженности в отчетном периоде не осуществляло.

В 2013 году по бюджетной ссуде под товарный кредит на поставку ГСМ сельхозпроизводителям в 1996 году погашено 953,5 тыс. рублей, списано – 84,3 тыс. рублей, на начало 2014 года задолженность отсутствует.

По состоянию на 01.01.2014 года сложилась просроченная задолженность по бюджетным кредитам, выданным сельхозтоваропроизводителям на реализацию областной целевой программы «Инженерно–техническое обеспечение АПК Брянской области на 2001–2005 годы» в сумме 693,5 тыс. рублей.

Мониторинг состояния задолженности физических и юридических лиц по бюджетным кредитам за 2009 – 2013 годы, проведенный Контрольно-счетной палатой, установил, что за анализируемый период задолженность юридических лиц уменьшилась на 38 286,5 тыс. рублей, в том числе погашено заемщиками 23 991,4 тыс. рублей (62,7%), списано в соответствии с нормативными актами 14 295,1 тыс. рублей (37,3 процента). Таким образом, около 1/3 части объема уменьшенной задолженности составило списание. Отмечено, что юридическими лицами задолженность по бюджетным кредитам погашается медленными темпами.

#### **10. Анализ формирования и исполнения резервного фонда администрации Брянской области и резервного фонда Брянской области**

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области установлен постановлением Правительства Брянской области от 08.04.2013 № 3-п.

В соответствии с Законом Брянской области от 10.12.2012 № 90-3 (ред. от 24.12.2013) «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» резервный фонд Правительства Брянской области на 2013 год утвержден в сумме 22 678,0 тыс. рублей.

В соответствии с Порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 декабря 2012 № 171н, расходование средств резервного фонда отражено по соответствующим разделам классификации расходов, исходя из их отраслевой и ведомственной принадлежности.

Первоначально резервный фонд Правительства Брянской области планировался в сумме 26 333,0 тыс. рублей. В течение года в объем резервного фонда 4 раза вносились изменения. В окончательной редакции резервный фонд Правительства области составил 22 678,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов резервного фонда Правительства области в отчетном периоде составило 14 834,6 тыс. рублей, или 65,4% уточненных годовых назначений.

Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда Правительства Брянской области, по распоряжениям Правительства Брянской области выделено 18 163,6 тыс. рублей. Возвращено неиспользованных средств в сумме 328,9 тыс. рублей.

Средства выделялись на проведение аварийно-восстановительных работ 5 625,9 тыс. рублей (31,0%), ремонт объектов бюджетных учреждений – 3 000,0 тыс. рублей (16,5%); оказание помощи – 4 983,5 тыс. рублей (27,5%); борьбу с болезнями животных – 2 681,4 тыс. рублей (14,8%); изготовление юбилейных медалей – 1 722,8 тыс. рублей (9,5%); выплату денежной премии – 150,0 тыс. рублей (0,7 процента).



Расходы за счет средств резервного фонда отражены по 8 разделам бюджетной классификации расходов бюджета и 11 главным распорядителям.

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

(тыс. рублей)

Главные распорядители	Уточненный план	Кассовое исполнение	Отклонение	% исполнения
Управление ветеринарии Брянской области	2 681,4	2 678,2	-3,1	99,9
Администрация (Правительство) Брянской области	2 642,5	2 642,5	0,0	100,0
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	2 341,0	2 341,0	0,0	100,0
Управление лесами Брянской области	3 000,0	0,0	-3 000,0	0,0
Департаменту внутренней политики Брянской области	1 722,8	1 722,8	0,0	100,0
Департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области	651,5	651,5	0,0	100,0
Департамент сельского хозяйства Брянской области	215,8	215,8	0,0	100,0
Департамент образования и науки Брянской области	2 862,8	2 862,8	0,0	100,0
Департамент здравоохранения Брянской области	1 051,2	1 051,2	0,0	100,0
Департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области	250,0	250,0	0,0	100,0
Департамент культуры Брянской области	744,6	418,8	-325,8	56,2
<b>Итого</b>	<b>18 163,6</b>	<b>14 834,6</b>	<b>-3 328,9</b>	<b>81,7</b>

Объем финансирования главных распорядителей из резервного фонда Правительства области составил 18 163,6 тыс. рублей, или 80,1% утвержденного законом о бюджете размера резервного фонда Правительства Брянской области. Остатки резервного фонда у главного распорядителя департамента финансов Брянской области составили 4 514,4 тыс. рублей.

Неиспользованные средства в сумме 328,9 тыс. рублей возвращены в бюджет, из них департаментом культуры Брянской области – 325,8 тыс. рублей, управлением ветеринарии Брянской области - 3,1 тыс. рублей.

В составе расходов областного бюджета создан резервный фонд Брянской области, предназначенный для финансирования первоочередных расходов, определенных Законом Брянской области от 29.10.2010 № 87-З «О резервном фонде Брянской области». Статьей 8 Закона о бюджете области размер резервного фонда Брянской области на 2013 год первоначально установлен в размере 201 729,7 тыс. рублей. В течение отчетного года средства резервного фонда области в полном объеме были перераспределены на другие виды расходов путем внесения изменений в Закон о бюджете.

## **11. Выводы.**

**11.1.** Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Брянской области от 28 июня 2007 года № 93-З «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверки», Законом Брянской области от 8 августа 2011 года № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области», Стандартом внешнего государственного финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения областного бюджета», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 21 декабря 2011 года № 69-рк.

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета за 2013 год, контрольных мероприятий, а также проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2013 год, представленного в Контрольно-счетную палату Правительством Брянской области.

**11.2.** Основные направления реализации бюджетной политики в регионе в 2013 году были сформированы на основе задач, определенных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2013-2015 годах» и Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года. Основными задачами бюджетной политики в 2013 году являлись сбалансированность бюджетов бюджетной системы, развитие межбюджетных отношений, создание условий для улучшения качества государственных и муниципальных услуг, прозрачность и открытость бюджетного процесса, обеспечение условий для формирования и исполнения бюджета в «программном» формате.

Брянская область осуществила переход к «программному бюджету» с 2012 года. Объем расходов на реализацию государственных программ в 2013 году составил 99,5% общего объема расходов областного бюджета.

Одним из основных приоритетов бюджета 2013 года являлось исполнение «майских» указов Президента России, в первую очередь – Указа от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников. На реализацию положений указа было направлено более 2,3 млрд. рублей.

**11.2.1.** Социально-экономическое положение Брянской области в течение 2013 года характеризовалось положительной динамикой роста сельского хозяйства и спадом промышленного производства.

Объем валового регионального продукта в 2013 году оценивается в 222,2 млрд. рублей, что составляет 102,8% к уровню 2012 года. Индекс промышленного производства по итогам 2013 года составил 96,6%, что ниже показателя индекса промышленного производства в целом по Российской Федерации – 100,3% и в Центральном Федеральном округе – 98,2 процента.

Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий по итогам 2013 года составил 112,0%, в целом по РФ – 106,2%, по ЦФО – 106,6%, в том числе: в отраслях растениеводства – 105,5% (РФ – 112,3%, ЦФО - 107,0%), животноводство -116,9% (РФ – 100,5%, ЦФО – 106,1 процента).

Объем инвестиций в основной капитал за 2013 год за счет всех источников финансирования составил 60 797,8 млн. рублей, или 123,3% уровня 2012 года в

сопоставимых ценах. По объему инвестиций в основной капитал в 2013 году Брянская область находилась на 14 месте, по темпам роста инвестиций - на 1 месте из 18 регионов ЦФО. Основным источником инвестиционной деятельности в 2013 году были привлеченные средства – 74,2 процента.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», по итогам 2013 года составил 21 397,0 млн. рублей. Рост к уровню 2012 года (в сопоставимых ценах) составил 105,0 процента. По показателю объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», по итогам 2013 года Брянская область занимала 14 место среди регионов ЦФО (в 2012 году - 11 место).

Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата за 2013 год увеличилась на 15,8% к уровню 2012 года и составила 19 152,0 рублей. По уровню номинальной начисленной заработной платы Брянская область находится на 17 месте среди 18 регионов (ЦФО – 36 581,0 рублей, по Российской Федерации – 29 960,0 рублей). Максимальный показатель 56 262,0 рублей в г.Москва, минимальный – 18 905 рублей в Ивановской области. По темпам роста заработной платы по итогам 2013 года Брянская область находилась на первом месте. Однако, как и в предшествующие периоды, существующие темпы роста показателя номинальной начисленной заработной платы на территории Брянской области не обеспечивают достижения показателя номинальной начисленной среднемесячной заработной платы как в целом по Российской Федерации, так и по показателям ЦФО.

**11.2.2.** Показатели областного бюджета на 2013 год первоначально утверждены Законом Брянской области от 29 ноября 2012 № 90-3 «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» по доходам в объеме 28 614 843,2 тыс. рублей, по расходам – 28 438 242,3 тыс. рублей, профицит бюджета утвержден в объеме 176 600,0 тыс. рублей.

В течение отчетного года в Закон о бюджете 8 раз вносились изменения, в параметры доходной и расходной частей областного бюджета изменения вносились 6 раз, объем дефицита изменялся трижды.

С учетом изменений областной бюджет на 2013 год утвержден по доходам в объеме 36 339 673,1 тыс. рублей, по расходам - 40 108 987,8 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 3 769 314,7 тыс. рублей. Первоначально утвержденные доходы областного бюджета были увеличены на 7 724 829,9 тыс. рублей, или 27,0%, расходы – на 11 606 373,2 тыс. рублей, или 40,8 процента. В окончательной редакции Закона о бюджете областной бюджет утвержден с дефицитом в объеме 3 769 314,7 тыс. рублей.

За 2013 год доходная часть областного бюджета исполнена в сумме 36 519 031,9 тыс. рублей, что составляет 100,5% плановых назначений отчетного периода. К уровню 2012 года доходы увеличились на 1 372 662,4 тыс. рублей, темп роста составил 103,9 процента.

Расходы бюджета в 2013 году составили 40 044 615,5 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 99,8 процента. К уровню 2012 года расходы увеличились на 3 698 459,6 тыс. рублей, темп роста составил 110,2 процента.

По итогам исполнения областного бюджета в 2013 году при уточненном плановом показателе дефицита в объеме 3 769 314,7 тыс. рублей, фактически сложился дефицит в сумме 3 525 583,6 тыс. рублей, или 93,5% запланированного объема. По сравнению с 2012 годом дефицит областного бюджета увеличился на 999 311,8 тыс. рублей, темп роста составил 139,6 процента.

**11.2.3.** По итогам исполнения областного бюджета за 2013 год отмечено, что

значения 3-х показателей в отношении дефицита и госдолга, установленных Программой повышения эффективности бюджетных расходов Брянской области, не достигнуты.

**11.2.4.** Основные меры по исполнению областного бюджета в 2013 году определены Постановлением администрации Брянской области от 29.12.2012 № 1373 «О мерах по реализации Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

Нормативным документом установлены основные требования по исполнению бюджета для главных администраторов доходов областного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета, главных распорядителей средств областного бюджета.

Исполнение областного бюджета в отчетном периоде осуществлялось департаментом финансов Брянской области в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании сводной бюджетной росписи областного бюджета и кассового плана на текущий финансовый год.

**11.3.** Консолидированный бюджет Брянской области за 2013 год исполнен по доходам в объеме 44 918 101,4 тыс. рублей, или 99,5% плановых назначений, темп роста к уровню 2012 года составил 105,6 процента. По расходам консолидированный бюджет исполнен в объеме 48 679 720,8 тыс. рублей, или 95,4% плановых назначений, темп роста к уровню 2012 года составил 110,4%, с дефицитом в объеме 3 761 619,4 тыс. рублей.

В 2013 году на территории области в бюджеты всех уровней мобилизовано 37 210 171,0 тыс. рублей, что на 6 008 680,0 тыс. рублей, или 13,9%, меньше уровня 2012 года.

Совокупная задолженность по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в течение отчетного периода снизилась на 1 445,0 тыс. рублей и по состоянию на 1 января 2014 года составила 4 107 001,0 тыс. рублей. Сумма недоимки за 2013 год увеличилась на 108 285,0 тыс. рублей и по состоянию на 1 января 2014 года составила 1 564 798,0 тыс. рублей.

В общем объеме недоимки ее величина по федеральным налогам составляет 1 247 282,0 тыс. рублей, или 79,7%, по региональным 199 378,0 тыс. рублей, или 12,7%, местным – 69 345,0 тыс. рублей, или 4,4%, по налогам со специальными налоговыми режимами – 48 793,0 тыс. рублей, или 3,2 процента.

Основной прирост недоимки сложился по федеральным налогам – 53 700,0 тыс. рублей, или 49,6% от общей суммы прироста недоимки, по региональным налогам – 26 621,0 тыс. рублей, или 24,6%, местным – 18 780,0 тыс. рублей, или 17,3%, налогам со специальным налоговым режимом – 9 184,0 тыс. рублей, или 8,5% соответственно.

**11.4.** За 2013 год доходная часть областного бюджета исполнена в сумме 36 519 031,9 тыс. рублей, что составило 127,6% к первоначально утвержденным плановым назначениям и 100,5% к утвержденному прогнозу, и 103,9% к уровню 2012 года. Перевыполнение плановых назначений обусловлено дополнительными поступлениями межбюджетных трансфертов от федерального бюджета, в основном субсидий на реализацию мероприятий отрасли сельского хозяйства.

Впервые за три последних года темпы роста безвозмездных поступлений превысили темпы роста собственных доходов. Удельный вес собственных доходов в 2013 году составил 45,7%, что ниже уровня прошлого года на 6,2 процентного пункта, и является наименьшим показателем за последние четыре года.

**11.4.1.** В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают

налоговые доходы, на их долю приходится 97,0% собственных доходов областного бюджета.

Наибольший удельный вес в структуре как собственных, так и налоговых доходов областного бюджета занимает налог на доходы физических лиц, на его долю приходится соответственно 37,7 и 38,8 процента.

На долю налога на прибыль организаций приходится 27,4% объема налоговых доходов, при этом по сравнению с уровнем 2012 года его удельный вес снизился на 10,5 процентного пункта. Основной причиной невыполнения плана по налогу на прибыль организаций явилось сокращение более чем в 3 раза платежей ответственным налогоплательщиком консолидированной группы налогоплательщиков ОАО АК «Транснефть», в состав которой вошло крупнейшее предприятие области ОАО Магистральные нефтепроводы «Дружба», а также ухудшение финансового состояния предприятий.

За 2013 год налоговые доходы в областной бюджет поступили в сумме 16 174 465,0 тыс. рублей, что составляет 93,2% уточненного плана. В областной бюджет недопоступило 742 963,0 тыс. рублей налоговых платежей.

В целом по группе налоговых доходов по основным доходным источникам выполнение плановых назначений не обеспечено по налогу на прибыль организаций (83,7%), налогу на доходы физических лиц (97,6%), акцизам (93,4 процента). Исключение составляют налоги на имущество, исполнение составляет 101,0 процента.

**11.4.2.** За 2013 год в областной бюджет поступило 507 795,1 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 93,2 процента. К 2012 году объем неналоговых поступлений составил 65,9 процента. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 3,0%, что на 1,2 процентного пункта ниже уровня 2012 года.

Основными источниками, формирующими неналоговые доходы областного бюджета, являлись доходы от использования имущества областной собственности – 33,5%, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 33,1% и платежи при пользовании природными ресурсами – 23,6 процента.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, поступили в областной бюджет в сумме 170 225,0 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены на 85,0%, недопоступления составили 30 020,9 тыс. рублей. При этом в ходе исполнения бюджета первоначально утвержденный план был уменьшен на 2,7%, или на 5 452,6 тыс. рублей. К первоначально утвержденному плану исполнение составило 82,8%, к уровню 2012 года доходы снизились на 4,7 процентного пункта.

Невыполнение планового задания сложилось за счет недопоступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности субъекта Российской Федерации (73,1%), доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную казну (93,7%), прочих доходов от использования имущества (81,6%), что объясняется несвоевременной уплатой отдельными плательщиками арендных платежей, приватизацией земельных участков, находящихся в собственности Брянской области, а также выкупом арендаторами используемых нежилых помещений в рамках Федерального закона от 22.07.2008 года №159-ФЗ.

Платежей от государственных и муниципальных предприятий в части прибыли, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, в областной бюджет поступило в сумме 6 400,0 тыс. рублей, или 120,8% к плановым назначениям и 132,7% к уровню 2012 года.

**11.4.3.** Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2013 году поступили в сумме 19 836 771,9 тыс. рублей, или 107,6% от утвержденного плана. К уровню 2012 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 2 934 715,3 тыс. рублей, или на 17,4% в основном в связи с поступлением субсидий на реализацию мероприятий в отрасли сельского хозяйства.

По состоянию на 1 января 2014 года остаток межбюджетных трансфертов, подлежащий возврату в федеральный бюджет, составил 334 993,3 тыс. рублей, уменьшившись по сравнению с началом отчетного года на 371 966,9 тыс. рублей.

Объем остатков в сумме 233 093,1 тыс. рублей (69,6% от общего объема) сложился по причине отсутствия фактической потребности в их использовании, в том числе 162 304,4 тыс. рублей по средствам на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан.

**11.4.4.** Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета осуществляли 40 администраторов доходов федерального, регионального и местного уровня. Объем администрируемых доходов областного бюджета в 2013 году составил 16 683 127,2 тыс. рублей, годовой план исполнен на 93,2 процента. Доходы, администрируемые территориальными органами федеральных органов власти, поступили в областной бюджет в сумме 16 313 807,4 тыс. рублей, или 97,8% общего объема, плановые назначения исполнены на 93,3%; органами государственной власти Брянской области - 352 216,7 тыс. рублей, или 2,1% общего объема, плановые назначения исполнены на 88,2%; администрируемые органами местного самоуправления - 17 103,2 тыс. рублей или 0,1% общего объема, плановые назначения перевыполнены в 1,4 раза.

В 2013 году 96,6% всех поступлений налогов и сборов в доход областного бюджета обеспечили 2 администратора - управление ФНС России по Брянской области (84,6%) и управление Федерального казначейства по Смоленской области (12,0 процента).

За 2013 год поступили доходы, не предусмотренные Законом Брянской области от 10.12.2012 № 90-З, в сумме 324,8 тыс. рублей. Основную долю в данных доходах занимают денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о пожарной безопасности, поступившие в Федеральное агентство лесного хозяйства в сумме 190,5 тыс. рублей, или 58,7% от общей суммы и прочие неналоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации, поступившие в департамент здравоохранения Брянской области в сумме 111,0 тыс. рублей, или 34,2% от общей суммы непредусмотренных доходов.

24 главных администраторов доходов перевыполнили установленные показатели, 3 главных администратора доходов исполнили показатели в полном объеме плановых назначений, по 3 главным администраторам доходов поступление на 2013 год не планировалось, 10 главных администраторов доходов не выполнили установленные показатели.

Неисполнение планового задания в размере 9% сложилось по доходам, администрируемым Федеральным казначейством, по Федеральной налоговой службе - 6,5 процента.

Наиболее существенное недопоступление доходов по сравнению с уточненным прогнозом отмечено по управлению имущественных отношений, плановые показатели выполнены на 74,0 процента. Контрольно-счетная палата отмечает низкую эффективность администрирования доходных источников управлением имущественных отношений на протяжении последних 2-х лет.

**11.5.** Расходы областного бюджета исполнены в 2013 году в сумме 40 044 615,4 тыс. рублей, что составило 96,9% к уточненным бюджетным ассигнованиям на 2013 год. К уровню 2012 года расходы возросли на 3 698 459,5 тыс. рублей, или на 10,2 процента. При этом отмечено, что за отчетный период процент исполнения по кассовым расходам имеет самый низкий показатель за последние 5 лет.

**11.5.1.** Исполнение расходов осуществлялось в 2013 году по всем разделам бюджетной классификации. На 99,0 % и выше исполнены обязательства по трем разделам: 07 «Образование» - 99,0 %, 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 99,7 %, 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - 99,9 процента. Наименьший процент исполнения сложился по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 87,5 процента.

По сравнению с предшествующим 2012 годом отмечается значительный рост расходов бюджета по трем разделам: «Обслуживание государственного и муниципального долга» (181,6%), в связи с исполнением обязательств по заключенным кредитным соглашениям, «Национальная экономика» (144,7%), в связи с увеличением расходов по федеральным субсидиям в рамках мероприятий по сельскому хозяйству и увеличением расходов дорожного фонда, «Средства массовой информации» (133,1%), что обусловлено в основном передачей функций в связи с реорганизацией исполнительных органов государственной власти в 2013 году.

Ниже уровня 2012 года расходы сложились по разделам 08 «Культура, кинематография» (77,7%), 09 «Здравоохранение» (77,8%), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (87,6%), 06 «Охрана окружающей среды» (91,1%), 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (97,9 процента).

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета относится к 4 разделам, в совокупности охватывающих 83,9% общего объема расходов: 04 «Национальная экономика» - 33,0%, 07 «Образование» - 18,9%, 10 «Социальная политика» - 17,7%, 09 «Здравоохранение» - 14,3 процента. Минимальными по расходам являются расходы по 4 разделам: 06 «Охрана окружающей среды» - 0,1%, 02 «Национальная оборона» - 0,2%, 12 «Средства массовой информации» - 0,2%, 08 «Культура и кинематография» - 0,9%, что обусловлено полномочиями, выполняемыми в указанных сферах деятельности на уровне субъекта Российской Федерации.

**11.5.2.** В анализируемом периоде исполнение бюджета осуществлялось в рамках 26 государственных программ. Общий объем финансирования государственных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2013 год утвержден в сумме 41 129 016,5 тыс. рублей, или 99,5% расходов областного бюджета.

По итогам 2013 года кассовое исполнение расходов по государственным программам сложилось в сумме 39 859 056,4 тыс. рублей, что составляет 99,9% бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете, и 96,9% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату. Ниже среднего уровня сложилось исполнение по 11 государственным программам.

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 1 269 960,1 тыс. рублей, или 3,1% утвержденных бюджетных назначений.

Проверкой отмечено, что объем неисполненных бюджетных назначений по Государственной программе «Развитие топливно-энергетического комплекса, жилищно-

коммунального хозяйства и дорожного хозяйства Брянской области» составил 326 388,9 тыс. рублей, из них 99 136,2 тыс. рублей - бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на территории Брянской области в 2013 году. В соответствии с Законом Брянской области от 10.12.2012 №90-З «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (в ред. от 24.12.2013) объем софинансирования из бюджета Брянской области на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом развития малоэтажного строительства, утвержден в сумме 192 011,4 тыс. рублей, из них в 2013 году не обеспечено софинансирование мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в объеме 99 136,2 тыс. рублей.

По итогам реализации государственных программ в анализируемом периоде из 413 запланированных показателей на 100,0% и более выполнено 335 показателей. Не выполнено 78 показателей, что составляет 18,8% общего количества и свидетельствует о недостаточной эффективности реализации государственных программ главными распорядителями средств областного бюджета.

Наиболее низкое исполнение запланированных показателей (ниже среднего уровня) сложилось по 6 государственным программам с объемом финансирования 18 315 304,1 тыс. рублей, или 46,0% кассовых расходов по государственным программам. Из них наименьший процент исполнения запланированных показателей сложился по программе «Управление государственной собственностью Брянской области» (2012-2015 годы) - из 8 запланированных показателей не выполнены 5 (62,5 процента).

В полном объеме запланированные показатели исполнены по 9 государственным программам с общим объемом финансирования 1 794 040,0 тыс. рублей, что составляет 4,5% от общего объема кассовых расходов по государственным программам.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций областной и муниципальной собственности составило 1 519 418,2 тыс. рублей, или 90,0% плана, в том числе:

по объектам областной собственности расходы исполнены в объеме 1 096 786,1 тыс. рублей, или на 89,5%;

по объектам муниципальной собственности – в объеме 422 632,1 тыс. рублей, или на 91,4 процента.

**11.6.** Анализ ведомственной структуры расходов областного бюджета показал, что на конец отчетного периода расходы бюджета осуществлялись 30 главными администраторами бюджетных средств (в 2012 году – 33 главных распорядителей), 440 учреждений, в том числе: 117 казенных, 65 автономных и 258 бюджетных. По сравнению с предшествующим периодом количество главных администраторов уменьшилось на 3 единицы, количество учреждений уменьшилось на 28 единиц, в том числе на 1 казенное учреждение, 32 бюджетных учреждения, прирост отмечен в отношении 5 автономных учреждений.

Основные изменения в количестве учреждений проведены в сфере образования – количество бюджетных учреждений уменьшилось с 65 до 58 единиц в связи с реорганизацией сети учреждений профессионального образования, и в сфере социальной защиты населения – количество бюджетных учреждений снизилось с 80 до 68 единиц в связи с проведенными мероприятиями по реорганизации и оптимизации сети.



Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 40 044,6 тыс. рублей, или на 96,9 % к уточненной бюджетной росписи.

Анализ показал, что 64,7 % всех расходов областного бюджета исполнены 4 главными распорядителями:

департаментом сельского хозяйства Брянской области – 8 192 620,3 тыс. рублей, доля расходов – 20,5 процента;

департаментом образования и науки Брянской области – 6 897 220,7 тыс. рублей, доля расходов – 17,2 процента;

департаментом здравоохранения Брянской области с объемом кассовых расходов - 5 687 403,9 тыс. рублей и удельным весом в структуре расходов – 14,2 процента;

департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 5 135 645,2 тыс. рублей, доля расходов – 12,8 процента.

Проведенным анализом отмечен существенный рост расходов по департаменту сельского хозяйства Брянской области, в абсолютном выражении на 3 597 757,0 тыс. рублей, или на 78,3% к уровню 2012 году, в относительном выражении (удельном весе) на 7,9% к общим расходам бюджета.

В объеме плановых назначений (более 99% к утвержденным расходам) исполнены расходы 10 главными распорядителями. Отклонения от утвержденных ассигнований в сторону невыполнения отмечены по 20 главным распорядителям средств. До 5 процентных пунктов отклонения имеют 17 главных распорядителей, от 5 до 10 – 2 главных распорядителя, максимальный уровень отклонений установлен по управлению имущественных отношений Брянской области – неисполнение плана составило 11,9 процента.

Общий объем неисполненных назначений (к уточненной бюджетной росписи) составил 1 278 478,5 тыс. рублей, что соответствует 3,1% утвержденных ассигнований.

Согласно отчетным данным по состоянию на 01.01.2014 года остаток неисполненных расходов по средствам федерального бюджета отмечен в объеме 334 993,3 тыс. рублей, что меньше предыдущего отчетного периода в 2 раза, и соответствует 26,2% общего объема неиспользованных назначений.

Причины неполного исполнения целевых федеральных средств и образования остатков представлены в бюджетной отчетности, к ним относятся:

позднее поступление средств из федерального бюджета и подписание соглашений об условиях их использования;

уменьшение фактической численности получателей средств по сравнению с запланированной, исполнение расходов в рамках фактической потребности;

длительность принятия муниципальными образованиями нормативных правовых актов.

По итогам анализа Контрольно-счетной палатой сделан вывод о необходимости повышения эффективности управления выделенными бюджетными средствами, позволяющими исполнять объемы плановых ассигнований при наличии в них потребности, в полном объеме в рамках отчетного периода.

По состоянию на 01.01.2013 года объем кредиторской задолженности отражен в сводной отчетности об исполнении бюджета в объеме 870 383,9 тыс. рублей, на 1.01.2014 года – 1 619 041,7 тыс. рублей. Отмечен существенный рост задолженности, который составил 748 657,8 тыс. рублей, или 86 процентов. По отчетности, сформированной в отношении органов власти и казенных учреждений, задолженность отражена

в объеме 459 388,7 тыс. рублей, отмечен рост задолженности в 10,2 раза к уровню предшествующего периода; по отчетности, сформированной в отношении бюджетных и автономных учреждений, задолженность отражена в сумме 1 159 652,9 тыс. рублей. По сравнению с предшествующим периодом объем кредиторской задолженности увеличился на 334 153,4 тыс. рублей, прирост составил 40,5 процента.

Прирост задолженности отмечен по следующим источникам средств учреждений: по собственным средствам учреждений – 27 274,3 тыс. рублей, или 48,3%; по субсидиям на выполнение государственного задания – 228 997,0 тыс. рублей, или в 4 раза; по субсидиям на иные цели – 116 822,1 тыс. рублей, или 33,3 процента. Отмечено, что кредиторская задолженность по средствам учреждений, деятельность которых осуществляется за счет средств обязательного медицинского страхования, снизилась по сравнению с данными на начало отчетного периода на 38 939,9 тыс. рублей, или 10,8 процента.

Согласно данным бухгалтерской отчетности не имеют кредиторской задолженности 3 главных распорядителя: Брянская областная Дума, Контрольно-счетная палата и Избирательная комиссия Брянской области. Снижение кредиторской задолженности отмечено в отношении 3 главных распорядителей – управления государственных закупок, управления ЗАГС и управления имущественных отношений Брянской области, прирост – в отношении 24 главных распорядителей.

Существенный прирост кредиторской задолженности по сравнению с предшествующим периодом, отмечен в отношении следующих главных распорядителей: департаментов: сельского хозяйства – 168 769,9 тыс. рублей; образования и науки – 124 215,6 тыс. рублей; семьи, социальной и демографической политики – 106 239,7 тыс. рублей; здравоохранения – 104 645,3 тыс. рублей; топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства – 76 117,0 тыс. рублей; строительства и архитектуры – 69 774,8 тыс. рублей; культуры – 24 362,2 тыс. рублей; Администрации Губернатора и Правительства Брянской области – 35 245,4 тыс. рублей; управления физической культуры и спорта – 15 983,4 тыс. рублей.

Наибольший объем в составе кредиторской задолженности составляет задолженность за выполненные работы, оказанные услуги – 629 898,2 тыс. рублей (38,9%); задолженность за приобретенные основные средства, материальные запасы и непроизводственные активы – 497 167,2 тыс. рублей (30,7%); задолженность по субсидиям – 240 835,6 тыс. рублей (14,9 процента).

Проверкой отмечено, что в общем объеме отраженной в учете кредиторской задолженности объем обязательств, принятых сверх утвержденных плановых назначений, составил 579 430,8 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования: субсидии на выполнение государственного задания – 97 371,5 тыс. рублей; субсидии на иные цели – 482 059,3 тыс. рублей. Объем обязательств, принятый сверх утвержденных назначений, соответствует 35,8% объема кредиторской задолженности.

Наибольшие объемы принятых обязательств, не подтвержденных бюджетными ассигнованиями, отмечен по следующим департаментам: здравоохранения – 441 522,0 тыс. рублей; образования и науки – 89 841,6 тыс. рублей; культуры – 42 714,7 тыс. рублей.

По итогам внешних проверок обращено внимание, что проблема роста задолженности и принятия обязательств, не подтвержденных наличием лимитов, отмечается на протяжении нескольких отчетных периодов, при этом в отчетном

периоде указанные объемы существенно увеличились. Сделан вывод о необходимости более эффективного управления средствами бюджета и анализа причин образования кредиторской задолженности с целью обеспечения ее минимизации.

В процессе внешних проверок главных распорядителей средств областного бюджета с целью оценки качества управления государственными финансами был произведен критериальный анализ по 10 качественным параметрам. Общее количество случаев наличия отрицательной оценки критериев составило 46, наибольшее количество отрицательных критериев отмечено по 2 главным распорядителям: управлению имущественных отношений и департаменту культуры – из 10 критериев отрицательными признаны 4 критерия. Отмечено отсутствие отрицательной оценки критериев по 9 главным распорядителям, к ним относятся Брянская областная Дума; департамент финансов Брянской области; Контрольно-счетная палата Брянской области; управление мировой юстиции Брянской области; Избирательная комиссия Брянской области; государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области; департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области; управление записи актов гражданского состояния Брянской области; управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области.

**11.7.** Межбюджетные трансферты в структуре расходов областного бюджета составили 33,2%, увеличившись по сравнению с уровнем 2012 года на 0,6 процентного пункта.

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Брянской области, установленный статьей 6 Закона о бюджете, не соответствует распределению расходов областного бюджета по ведомственной структуре и разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 4 777,3 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты перечислены в сумме 13 309 551,0 тыс. рублей, или 98,2% плановых бюджетных назначений, темп роста к уровню 2012 года составил 112,2 процента.

В отчетном периоде наибольший удельный вес в структуре межбюджетных трансфертов составили субвенции – 40,9 %, или 5 440 922,2 тыс. рублей.

Сохраняется практика перечисления межбюджетных трансфертов в местные бюджеты в конце финансового года, что снижает эффективность использования бюджетных средств и ведет к росту остатков на счетах бюджетов муниципальных образований. В доход областного бюджета из бюджетов муниципальных образований по результатам 2013 года возвращены остатки неиспользованных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов на общую сумму 66 123,0 тыс. рублей.

**11.8.** В первоначальной редакции областной бюджет был утвержден с профицитом в размере 176 600,0 тыс. рублей, в окончательной редакции Закона о бюджете - с дефицитом в сумме 3 769 314,7 тыс. рублей.

Увеличение дефицита бюджета вызвано корректировкой доходной части бюджета по налоговым и неналоговым доходам в сторону уменьшения и увеличением расходной части на исполнение бюджетных обязательств.

В 2012-2013 годах дефицит бюджета в первоначальных редакциях Закона о бюджете существенно ниже, чем в окончательной, что свидетельствует о недостаточном уровне планирования при подготовке проекта бюджета.

Областной бюджет исполнен с дефицитом в сумме 3 525 583,6 тыс. рублей, что составило 93,5% утвержденных назначений.

Как и в предыдущие годы, основным источником финансирования дефицита бюджета были кредиты коммерческих банков - 69,1% общего объема источников.

Отмечено, что сложившийся объем дефицита, без учета остатков средств на счетах бюджета, и бюджетных кредитов, направленных на финансирование дефицита бюджета, составляет 14,95% доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, при установленном Бюджетным кодексом предельном размере 15 процентов.

Увеличение дефицита бюджета ведет к увеличению задолженности по кредитам и, как следствие, к увеличению внутреннего государственного долга Брянской области.

**11.9.** На конец года верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области утвержден в объеме 9 898 452,4 тыс. рублей, что на 70,9% больше чем в первоначальной редакции, размер верхнего предела по государственным гарантиям Брянской области составил 204 503,7 тыс. рублей, что на 91,3% больше первоначально утвержденного.

Государственный внутренний долг по состоянию на 1 января 2014 года составил 9 745 205,8 тыс. рублей, в том числе обязательства по гарантиям – 204 455,0 тыс. рублей, что составляет соответственно 98,4 и 100,0 %% установленного законом о бюджете верхнего предела.

За 2013 год государственный внутренний долг Брянской области увеличился на 2 911 365,9 тыс. рублей, или 42,6 процента. Долговые обязательства увеличились по коммерческим кредитам на 2 436 510,0 тыс. рублей, или 43,4%, бюджетным кредитам на 500 000,0 тыс. рублей или 50,7 процента. Обязательства по государственным гарантиям уменьшились на 25 144,0 тыс. рублей, или 11,0 процента.

По результатам мониторинга состояния государственного внутреннего долга Брянской области в 2008 – 2013 годах установлено, что государственный внутренний долг Брянской области с 2008 года увеличился на 52,2%, при этом долговые обязательства по гарантиям уменьшились в 13,6 раз.

Отмечено невыполнение постановления администрации Брянской области от 18.04.2011 года № 361 «Об утверждении плана мероприятий по снижению объема государственного внутреннего долга Брянской области (2011 - 2015 годы)» и Программы эффективности бюджетных расходов Брянской области в части показателя «отношение государственного долга (за вычетом выданных гарантий) к доходам областного бюджета» - при установленном значении «менее 25%» государственный долг составляет 26,7% доходов областного бюджета.

Государственный долг составил 58,4% общего объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что не превышает ограничение, установленное статьей 107 Бюджетного кодекса. При этом если в 2010-2012 годах отмечено снижение показателя отношения долга к собственным доходам (с 49,5% до 37,5%), то в 2013 году произошло значительное увеличение – в 1,6 раза по сравнению с 2012 годом.

Увеличение долговой нагрузки в 2013 году обусловлено как сокращением доходов областного бюджета (- 8,6%), так и увеличением государственного внутреннего долга Брянской области (42,6%).

**11.9.1.** На конец года в структуре государственного долга основную долю составляют кредиты коммерческих банков. Их удельный вес составляет 82,7%, увеличение за отчетный год на 0,5 процентного пункта.

Удельный вес долговых обязательств по бюджетным кредитам увеличился на 0,8 процентного пункта и составил 15,2 процента. Обязательства по государственным гарантиям Брянской области уменьшились на 1,3 процентного пункта и составили 2,1 процента.

По результатам мониторинга состояния государственного внутреннего долга Брянской области в 2008–2013 годах установлено, что структура государственного долга существенно изменилась: доля коммерческих кредитов увеличилась в 1,5 раза, долговые обязательства по гарантиям уменьшились в 20,7 раза, что повлияло на удорожание обслуживания государственного внутреннего долга.

**11.9.2.** В соответствии с Программой государственных внутренних заимствований, за 2013 год привлечено 4 933 255,4 тыс. рублей кредитов коммерческих банков, или 97,0% уточненных показателей. Погашение коммерческих кредитов первоначально утверждено в объеме 5 268 223,8 тыс. рублей, в течение года объем погашения уменьшен более чем в 2 раза и утвержден в сумме 2 496 745,4 тыс. рублей, фактическое погашение кредитов произведено в размере 100,0% уточненных показателей.

Таким образом, объем привлечения превышает объем погашения на 2 436 510,0 тыс. рублей или на 49,4 процента.

Сумма привлеченных бюджетных кредитов за 2013 год составила 500 000,0 тыс. рублей, погашение не производилось.

Следует обратить внимание на тот факт, что размер привлечения кредитов коммерческих банков выше размера погашения, что способствует не только увеличению государственного долга, но и увеличению расходов на его обслуживание.

**11.9.3.** Законом о бюджете утверждена программа государственных гарантий Брянской области, предусматривающая предоставление государственной гарантии для обеспечения исполнения обязательств ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация» в объеме 143 781,1 тыс. рублей.

Согласно отчету о предоставлении государственных гарантий Брянской области в отчетном году, объем предоставленной гарантии составил 100,0% плана. Погашение обязательств произведено в сумме 168 925,1 тыс. рублей.

**11.9.4.** В структуре расходов областного бюджета процентные платежи по обслуживанию государственного внутреннего долга за анализируемый период не превышали 1,6% объема расходов бюджета без учета субвенций, что не превышает предел, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации - 15,0 процента.

Расходы на обслуживание государственного долга в 2013 году по сравнению с 2012 годом увеличились в 1,8 раза и составили 273 140,1 тыс. рублей, что обусловлено в основном увеличением привлечения кредитов коммерческих организаций.

**11.9.5.** По состоянию на 01.01.2014 года основная сумма задолженности заемщиков по бюджетным кредитам, выданным из областного бюджета, составила 333 965,6 тыс. рублей.

Из общей суммы задолженности бюджетных кредитов, задолженность юридических лиц составила 319 365,6 тыс. рублей (95,6%); муниципальных образований - 14 600,0 тыс. рублей (Дятьковский район – 8 000,0 тыс. рублей, Брянский район – 6 600,0 тыс. рублей).

По состоянию на 01.01.2014 года сложилась просроченная задолженность по бюджетным кредитам, выданным сельхозтоваропроизводителям на реализацию

областной целевой программы «Инженерно–техническое обеспечение АПК Брянской области на 2001–2005 годы», в сумме 693,5 тыс. рублей. По результатам мониторинга задолженности юридических лиц по бюджетным кредитам за 2009–2013 годы отмечено, что юридическими лицами задолженность по бюджетным кредитам погашается медленными темпами.

**11.10.** В соответствии с Законом о бюджете резервный фонд Правительства Брянской области на 2013 год утвержден в сумме 22 678,0 тыс. рублей.

Первоначально резервный фонд Правительства Брянской области планировался в сумме 26 333,0 тыс. рублей. В течение года в объем резервного фонда 4 раза вносились изменения. В окончательной редакции резервный фонд Правительства области составил 22 678,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов резервного фонда Правительства области в отчетном периоде составило 14 834,6 тыс. рублей, или 65,4% уточненных годовых назначений.

## **12. Предложения.**

12.1. Направить заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2013 год в Брянскую областную Думу с рекомендацией рассмотреть проект закона Брянской области «Об исполнении областного бюджета за 2013 год».

12.2. Направить заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2013 год Губернатору Брянской области, председателю Правительства Н.В. Денину с предложениями.

12.2.1. Проанализировать показатели, утвержденные в Программе совершенствования управления государственными финансами Брянской области на период до 2018 года, обеспечить их выполнение в 2014 году и последующих периодах.

12.2.2. При исполнении бюджета в течение года департаменту финансов Брянской области осуществлять корректировку доходной части областного бюджета по источникам, не учтенным в законе о бюджете.

12.2.3. Принять меры по повышению эффективности администрирования неналоговых доходов областного бюджета.

12.2.4. С целью повышения качества планирования прогнозных показателей доходов областного бюджета разработать методику прогноза доходов областного бюджета от использования имущества государственной собственности Брянской области.

12.2.5. Соблюдать соответствие установленного в текстовой части закона о бюджете объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Брянской области, с объемом межбюджетных трансфертов в приложениях к Закону о бюджете по ведомственной структуре и разделам, подразделам классификации расходов.

12.2.6. Принять меры по сокращению неиспользованных остатков средств областного бюджета, полученных муниципальными образованияами в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

12.2.7. В целях повышения эффективности использования бюджетных средств, принять меры по обеспечению равномерного финансирования межбюджетных трансфертов в течение финансового года.

12.2.8. Внести изменения в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» по уточнению источников финансирования дефицита бюджета - остатков средств на счете областного бюджета на начало 2014 года.

12.2.9. Принимать действенные меры по обеспечению полного и своевременного использования целевых средств, поступающих из федерального бюджета. В случаях неиспользования средств, при отсутствии объективных причин, принять меры ответственности к соответствующим руководителям органов исполнительной власти.

12.2.10. Обеспечить контроль за эффективным управлением дебиторской и кредиторской задолженностью. Принять меры ответственности к должностным лицам органов исполнительной власти, допустившим необоснованный рост кредиторской задолженности в 2013 году.

12.2.11. Обеспечить рациональное распределение финансовых ресурсов, выделенных на инвестиции в отношении объектов государственной и муниципальной собственности Брянской области.

12.2.12. Ответственным исполнителям государственных программ принять меры к обеспечению выполнения запланированных целевых показателей.

12.2.13. В целях недопущения приостановки предоставления финансовой поддержки за счет Фонда реформирования ЖКХ, предусмотреть в бюджете на 2014 год бюджетные ассигнования в объеме 99 136,2 тыс. рублей для обеспечения установленного уровня софинансирования в рамках реализации на территории Брянской области мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом развития малоэтажного строительства.

12.2.14. Внести изменения в постановление администрации Брянской области от 18.04.2011 года № 361 «Об утверждении плана мероприятий по снижению объема государственного внутреннего долга Брянской области (2011-2015 годы)».

12.2.15. Обеспечить выполнение мероприятий, утвержденных постановлением администрации Брянской области от 18.04.2011 года № 361 «Об утверждении плана мероприятий по снижению объема государственного внутреннего долга Брянской области (2011 - 2015 годы)».

12.2.16. С целью сокращения расходов на обслуживание государственного долга Брянской области по процентным платежам проработать вопрос замещения кредитов коммерческих банков бюджетными кредитами, а также реструктуризации долговых обязательств Брянской области перед федеральным бюджетом.

12.2.17. Принять меры по возврату в областной бюджет задолженности юридических лиц по бюджетным кредитам.

**Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Брянской области**

**В.А. Шинкарев**

*Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2013 год утверждено Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 28 мая 2014 года № 32-рк.*

*\*Приложения не публикуются.*

**Заключение**  
**Контрольно-счетной палаты Брянской области**  
**на отчет об исполнении областного бюджета за I квартал 2014 года**

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за I квартал 2014 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 17 Закона Брянской области от 11 декабря 2013 года № 113-3 «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», Законом Брянской области от 8 августа 2011 года № 86-3 «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 1.2.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2014 год, утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 18 декабря 2013 года № 72-рк.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено Контрольно-счетной палатой Брянской области (далее - Контрольно-счетная палата) по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения областного бюджета в 2014 году, отчетности об исполнении областного бюджета за I квартал 2014 года.

По итогам I квартала 2014 года областной бюджет исполнен по доходам в сумме 8 827 073,2 тыс. рублей, или 24,3% к утвержденному годовому плану, расходам - в сумме 7 982 114,3 тыс. рублей, или 21,7% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 844 958,9 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 I квартала 2014 года в Брянской области индекс промышленного производства составил 92,2%, что ниже на 7,8% относительно аналогичного периода прошлого года и ниже среднего показателя как по ЦФО (100,2%), так и по РФ (101,1 процента).

По показателю индекса промышленного производства Брянская область по итогам I квартала 2014 года находится на последнем месте среди 18 регионов ЦФО. Самый высокий показатель зафиксирован в Тамбовской области – 114,6% к аналогичному уровню прошлого года.

По итогам I квартала 2014 года индекс производства продукции сельского хозяйства составил 109,2%, индекс производства по виду деятельности «Строительство» - 98,6 процента.

Объем выпущенной продукции сельского хозяйства увеличился на 9,2%, объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», уменьшился на 1,4% относительно I квартала 2013 года. При этом ввод в действие жилых домов за счет всех источников финансирования в I квартале 2014 года составил 157,9 тыс. кв. метров, что на 8,2% больше соответствующего периода прошлого года, в том числе



индивидуальными застройщиками введено 40,3 тыс. кв. метров, что составляет 118,4% к соответствующему периоду прошлого года.

Индекс объема инвестиций в основной капитал крупных и средних организаций за январь-март 2014 года составил 65,6% к соответствующему периоду 2013 года.

Показатель «Грузооборот транспорта» в миллионах тонно-километров сократился на 2,5% к аналогичному периоду 2013 года.

Остается стабильной ситуация на потребительском рынке области - оборот розничной торговли по всем каналам реализации вырос по сравнению с первым кварталом 2013 года на 6,5% и составил 41 617 700,0 тыс. рублей. Оборот общественного питания составил 2 197 800,0 тыс. рублей, что на 4,0% больше соответствующего периода 2013 года.

Объем платных услуг, оказанных населению, на территории области увеличился на 0,4% и составил 10 147 200,0 тыс. рублей.

В I квартале 2014 года индекс потребительских цен составил 106,8 процента.

На 8,5% по отношению к аналогичному периоду 2013 года увеличились цены производителей промышленных товаров.

Средняя номинальная начисленная заработная плата за I квартал 2014 года сложилась в размере 18,6 тыс. рублей, что на 0,5% меньше уровня 2013 года. По показателю средней номинальной заработной платы Брянская область находится на последнем месте среди регионов ЦФО (РФ - 29,4 тыс. рублей, ЦФО – 35,7 тыс. рублей).

Показатель денежных доходов на душу населения к соответствующему периоду прошлого года составил 94,7 процента.

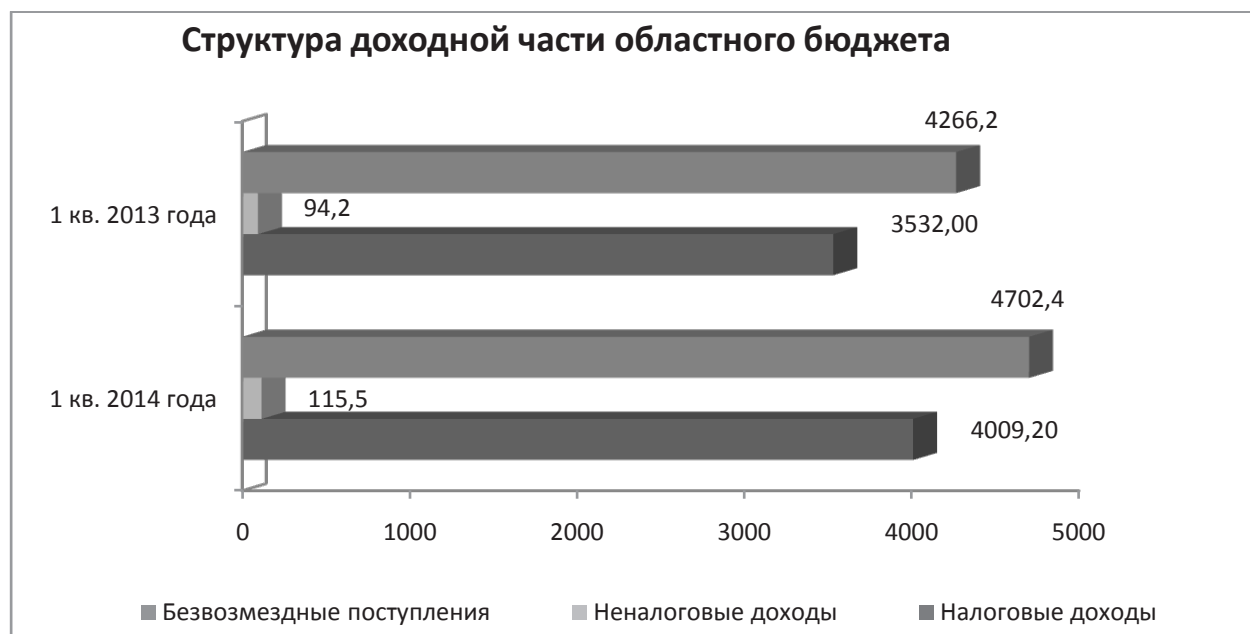
В январе-марте 2014 года наблюдается значительное снижение просроченной задолженности по заработной плате. По состоянию на 01.04.2014 года просроченная задолженность по заработной плате по кругу наблюдаемых видов деятельности без учета субъектов малого предпринимательства к аналогичному периоду прошлого года снизилась на 63,4% и составила 16 900,0 тыс. рублей.

### **3. Анализ исполнения доходов областного бюджета**

Доходная часть областного бюджета за I квартал 2014 года исполнена в сумме 8 827 073,3 тыс. рублей, или на 24,3% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы возросли на 934 629,1 тыс. рублей, темп роста составил 111,8 процента. В структуре доходов областного бюджета удельный вес собственных доходов составил 46,7%, что выше соответствующего периода прошлого года на 0,8 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 53,3 процента. Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в сравнении с отчетным периодом 2013 года выросли на 13,7%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 10,2 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 4 124 664,3 тыс. рублей, или 20,8% к утвержденному годовому плану.

Структура доходов областного бюджета по состоянию на 1 апреля 2014 года и за аналогичный период прошлого года представлена на рисунке.



### 3.1. Налоговые доходы областного бюджета

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 97,2 процента. В абсолютном выражении поступления в областной бюджет составили 4 009 165,8 тыс. рублей. Основными налогами, которыми сформирована доходная часть бюджета в I квартале 2014 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 99,6% поступивших налоговых доходов.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в областной бюджет в сумме 1 660 229,1 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 20,2%, доля в налоговых доходах составляет 41,4%, увеличившись по сравнению с уровнем прошлого года на 4,1 процентного пункта. К соответствующему периоду 2013 года темп роста составил 125,9%, что вызвано в первую очередь, изменением бюджетного законодательства. С 2014 года увеличен норматив зачисления налога на доходы физических лиц в бюджет субъекта с 80 до 85%, соответственно сокращен дополнительный норматив, передаваемый в местные бюджеты, с 20% до 15% объема НДФЛ по консолидированному бюджету.

Согласно пояснительной записке прирост поступлений по налогу на доходы физических лиц сложился по таким крупным налогоплательщикам, как ГУП «Брянсккоммунэнерго, ОАО «МН «Дружба», ОАО «Брянский электромеханический завод», Московская железная дорога – филиал ОАО «РЖД», ОАО «ПО «Бежицкая сталь».

Поступления **налога на прибыль организаций** составили 24,1% утвержденных годовых назначений - 987 252,4 тыс. рублей. В объеме налоговых доходов областного бюджета налог на прибыль организаций занимает 24,6 процента.

К аналогичному периоду прошлого года поступления снизились на 130 596,5 тыс. рублей. Основной причиной снижения поступлений явилось сокращение поступлений налога по организациям, зарегистрированным на территории области.

**Акцизы по подакцизным товарам** за I квартал 2014 года исполнены на 20,0% годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 14,1 процента.

В целом поступления акцизов составили 566 843,0 тыс. рублей, из них акцизы

на алкогольную продукцию – 150 941,5 тыс. рублей, доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты – 415 901,5 тыс. рублей.

К уровню первого квартала прошлого года снижение акцизных платежей составило 93 183,7 тыс. рублей или 14,1 процента. Снижение поступлений акцизов на алкогольную продукцию обусловлено наличием у основного плательщика запаса продукции по ставкам 2013 года.

По акцизам на нефтепродукты снижение обусловлено значительными возвратами по акцизам на автомобильный бензин в целом по Российской Федерации и передачей на местный уровень 10 процентов от общего объема поступлений в консолидированный бюджет.

На долю **налогов на имущество** приходится 13,2% налоговых доходов. Объем поступлений составил 529 781,6 тыс. рублей, или 18,1% годовых плановых назначений. Наибольший удельный вес из них занимает налог на имущество организаций – 82,7%, поступления в областной бюджет составили 437 871,2 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 19,7 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления возросли на 27,6%, или на 94 737,3 тыс. рублей, что объясняется частичным переходом уплаты налога с марта на апрель 2013 года, поскольку срок уплаты налога в 2013 году приходился на выходной день.

Кассовое исполнение транспортного налога сложилось в сумме 91 126,0 тыс. рублей, или 13,0% утвержденного годового плана, темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 114,8 процента. Транспортный налог с организаций поступил в сумме 73 457,5 тыс. рублей, - или 36,5% годовых плановых назначений и 116,9% к уровню I квартала 2013 года.

Объем поступлений **транспортного налога** с физических лиц составил 17 668,5 тыс. рублей. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года - 106,8 процента. Увеличение произошло за счет проведения комплекса мер по взысканию задолженности с налогоплательщиков.

Поступления по налогу на игорный бизнес возросли по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в 4 раза и составили 784,4 тыс. рублей, что объясняется ростом налоговой базы.

**Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, поступил в сумме 250 616,0 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 20,5 процента.

Остальные виды налоговых доходов, поступивших в областной бюджет за I квартал текущего года, имеют незначительный удельный вес – 0,1 процента.

### **3.2. Неналоговые доходы областного бюджета**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 115 498,6 тыс. рублей, или на 24,6% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2013 года поступление неналоговых доходов составило 122,6 процента.

Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают доходы в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба – 52,2 процента. Поступления составили 60 288,8 тыс. рублей, или 37,1% годовых плановых назначений, и в 2,5 раза превышают уровень прошлого года, что обусловлено активизацией контрольной работы органов ГИБДД.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** составляют 21,4% объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 24 697,5 тыс. рублей, или 20,9%

плановых назначений. Темп роста к 2013 году составил 106,2 процента. Из общего объема поступлений за пользование природными ресурсами плата за негативное воздействие на окружающую среду составила 8 327,0 тыс. рублей, платежи при пользовании недрами – 107,0 тыс. рублей, плата за использование лесов – 16 263,5 тыс. рублей. К уровню прошлого года поступления составили 88,1%, 292,3% и 118,0% соответственно. Согласно пояснительной записке уменьшение доходов по плате за негативное воздействие на окружающую среду произошло в связи с тем, что отдельными плательщиками были получены разрешительные документы, и в текущем году ими осуществляется плата без учета 5-кратного повышающего коэффициента к нормативу платы в пределах установленных лимитов, увеличение платы за использование лесов сложилось в связи с погашением задолженности, образовавшейся за прошлые периоды.

На долю **доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности**, в объеме неналоговых доходов приходится 19,8 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 22 820,1 тыс. рублей, или 15,3% утвержденного годового плана.

Объем поступлений в областной бюджет доходов, получаемых в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, составил 21 057,9 тыс. рублей, что ниже уровня прошлого года на 1 146,5 тыс. рублей, или на 5,2 процента. Снижение поступлений связано с несвоевременной оплатой арендаторами платежей текущего года.

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 1 320,4 тыс. рублей, или 81,3% к уровню прошлого года. Согласно пояснениям главного администратора – управления имущественных отношений Брянской области – снижение обусловлено досрочным расторжением договоров аренды, а также несвоевременным внесением в бюджет арендаторами платы за аренду недвижимого имущества.

### **3.3. Безвозмездные поступления**

За I квартал 2014 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 4 702 409,0 тыс. рублей, или 28,1% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2013 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 10,2%, или на 436 209,6 тыс. рублей.

Высокий процент исполнения безвозмездных поступлений связан с поступлением отдельных межбюджетных трансфертов свыше 25% или в объеме, запланированном на год, а также поступлением целевых средств сверх объемов, утвержденных законом об областном бюджете.

Так, за I квартал 2014 года на 100,0% годовых назначений исполнены следующие межбюджетные трансферты:

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на оздоровление детей;
- субсидии на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на развитие животноводства, переработки и реализации продукции животноводства;
- субвенции на осуществление ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России»;
- субвенции на оказание государственной социальной помощи отдельным категориям граждан в части оплаты санаторно-курортного лечения, а также проезда на междугородном транспорте к месту лечения и обратно;

единая субвенция бюджетам субъектов Российской Федерации;

межбюджетные трансферты на осуществление отдельных полномочий в области обеспечения лекарственными препаратами, а также специализированными продуктами лечебного питания;

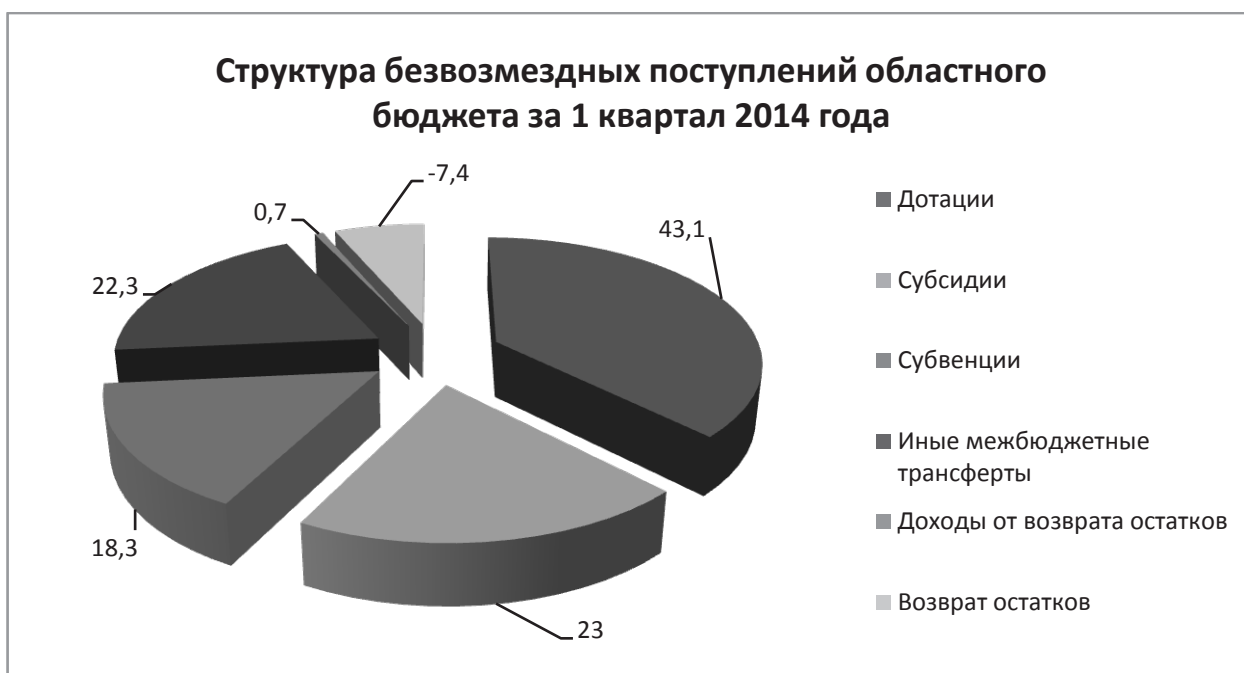
межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение закупок противовирусных препаратов для профилактики и лечения лиц, инфицированных вирусами иммунодефицита человека и гепатитов В и С;

межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий по профилактике ВИЧ-инфекции и гепатитов В и С.

Субсидии бюджетам на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения исполнены на 70,0 процента.

Сверх утвержденных законом объемов в областной бюджет поступили субсидии на поддержку региональных проектов в сфере информационных технологий в сумме 15 000,0 тыс. рублей, прочие субвенции в сумме 16,0 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений областного бюджета за I квартал 2014 года представлена на диаграмме.



Объем полученных **дотаций** составляет 2 028 767,0 тыс. рублей, или 31,3% плановых назначений.

За I квартал 2014 года дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объеме 1 752 225,0 тыс. рублей, или на 31,8% от годового плана.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 276 542,0 тыс. рублей, или 28,1%, из них:

на компенсацию потерь бюджетов субъектов Российской Федерации, возникающих при разграничении полномочий между федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления - средства в объеме 40 448,0 тыс. рублей;

частичную компенсацию дополнительных расходов по повышению оплаты труда работников бюджетной сферы - 236 094,0 тыс. рублей.

Объем **субсидий** составил 1 079,8 тыс. рублей, или 26,8% плановых назначений.

**Субвенции** за отчетный период поступили в сумме 858 960,8 тыс. рублей, что составило 28,4% от плана и 47,5% к уровню 2013 года.

Кассовое исполнение **иных межбюджетных трансфертов** составило 1 046 642,3 тыс. рублей, или 52,2% плановых назначений и в 10,6 раза превышает объем 2013 года.

**Доходы бюджетов от возврата бюджетами бюджетной системы и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет**, в отчетном периоде поступили в объеме 34 643,4 тыс. рублей, в том числе от возврата бюджетами бюджетной системы – 34 133,5 тыс. рублей, из них:

от бюджетов городских округов – 14 104,5 тыс. рублей;

бюджетов муниципальных районов – 18 852,4 тыс. рублей;

бюджетов поселений – 1 176,6 тыс. рублей;

возврата организациями – 509,9 тыс. рублей, из них:

возврата бюджетными учреждениями – 125 605,38 рублей,

возврата автономными учреждениями – 384,3 тыс. рублей.

Неиспользованные по состоянию на 1 января 2014 года остатки межбюджетных трансфертов, предоставленных из федерального бюджета в форме субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, возвращены из областного бюджета в федеральный бюджет в объеме 347 167,6 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части областного бюджета за I квартал 2014 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 33 администратора доходов, из них: 13 администраторов - территориальные органы федеральных органов власти, 20 - органы государственной власти Брянской области.

Объем администрируемых доходов областного бюджета за I квартал 2014 года составил 4 124 370,6 тыс. рублей, или 20,8% годового плана, в том числе администрируемых территориальными органами федеральных органов власти 4 064 959,3 тыс. рублей (98,6% общего объема), исполнение годового плана составило 20,8%; органами государственной власти Брянской области - 59 411,3 тыс. рублей (1,4% общего объема), исполнение годового плана составило 18,3 процента.

Сведения об исполнении плановых заданий администраторами налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, составляющих значительный удельный вес в структуре доходов, приведены в таблице.

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование администратора платежей областного бюджета	План на 2014 год	Исполне- ние за 1 кв.2014	Исполнен ие за 1 кв.2013	Исполнение, %%	
					к плану 2014 г.	к 1 кв. 2013 г.
	<b>Всего</b>	<b>19831412,0</b>	<b>4124370,6</b>	<b>3624639,8</b>	<b>20,8</b>	<b>113,8</b>
1	Управление Федеральной налоговой службы России по Брянской области	17 355 790,0	3 583 703,9	3044304,4	20,6	117,7
2	Управление федерального казначейства по Смоленской области	1 960 995,0	415 901,5	478760,7	21,2	86,9
3.	Управление имущественных отношений Брянской области	158 974,6	25 340,2	36278,9	15,9	69,8
4	Управление Министерства внутренних дел России по Брянской области	140 510,0	55 070,0	19724,2	39,2	279,2
5.	Управление лесами Брянской области	79 887,0	16 283,8	13802,2	20,4	118,0
6.	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	37 644,0	8 327,0	9447,5	22,1	88,1
7.	Управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области	32 000,0	6 500,6	6366	20,3	102,1
12	Доходы областного бюджета, администрируемые другими органами	65 611,4	13 243,6	15 955,9	20,2	83,0

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (97,0 %) приходится на Управление Федеральной налоговой службы России по Брянской области (86,9 %) и Управление федерального казначейства по Смоленской области (10,1 процента). Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 3,0% общего объема доходов, поступивших в I квартале 2014 года, из них: управление Министерства внутренних дел России по Брянской области 1,3%, управление имущественных отношений Брянской области – 0,6 процента.

Поступление доходов областного бюджета, администрируемых УФНС России по Брянской области, составило 3 583 703,9 тыс. рублей, или 20,6% годового объема. Доходы областного бюджета, администрируемые Управлением федерального казначейства России по Смоленской области, поступили в объеме 415 901,5 тыс. рублей, или 21,2% годового плана.

По управлению МВД России по Брянской области исполнение составило 55 070,0 тыс. рублей, или 39,2% годового плана, что в 2,8 раза больше поступлений за аналогичный

период 2013 года. Основным источником поступлений являлись денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения - в связи с активизацией контрольной работы органов ГИБДД.

Исполнение плана по мобилизации собственных доходов ниже среднего показателя (20,8%) сложилось по 11 администраторам доходов областного бюджета, из них: 4 территориальные органы федеральных органов власти, 7 органов государственной власти Брянской области.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование администратора платежей областного бюджета (код администратора)	План на 2014 год	Факт за 1 квартал 2014 г.	Исполнение плана, %
1	Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	470,0	51,5	11,0%
2	Федеральная антимонопольная служба	1 780,0	8,4	0,5%
3.	Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	9 150,0	1 714,0	18,7%
4	Министерство юстиции Российской Федерации	349,0	2,3	0,7%
5.	Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	15 464,0	2 546,0	16,5%
6.	Департамент природных ресурсов и экологии Брянской области	1 500,0	214,0	14,3%
7.	Департамент здравоохранения Брянской области	3 550,0	215,2	6,1%
8.	Департамент культуры Брянской области	2 050,0	180,3	8,8%
9.	Департамент образования и науки Брянской области	2 400,0	343,8	14,3%
10	Управление имущественных отношений Брянской области	158 974,6	25 340,2	15,9%
11	Департамент финансов Брянской области	2 802,4	0,8	0,0%

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления доходов, администрируемых УФНС России по Брянской области, выросло на 539 399,5 тыс. рублей, администрируемых Управлением федерального казначейства России по Смоленской области - уменьшилось на 62 859,2 тыс. рублей, темп роста составил 117,7% и 86,9 % соответственно.

По сравнению с I кварталом 2013 года снизилось поступление доходов, администрируемых управлением имущественных отношений Брянской области – на 10 938,7 тыс. рублей, или на 30,1 процента. Снижение сложилось в результате отсутствия поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена. В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации с 2014 года данные средства в размере 100% поступают в бюджеты городских округов.

Объем безвозмездных поступлений за I квартал 2014 года составил 5 049 576,6 тыс.



рублей, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, из областного бюджета в федеральный бюджет составил 347 167,6 тыс. рублей.

Администрирование безвозмездных поступлений в I квартале осуществляли 16 администраторов. Информация по безвозмездным поступлениям в областной бюджет по состоянию на 1 апреля 2014 года в разрезе администраторов представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование администраторов областного бюджета	Поступило доходов	в % от плановых назначений	Возвращено в фед.б-т	удельный вес, %
(803) администрация Губернатора и Правительства Брянской области	6 729,1	22,8	-19 407,5	0,13
(808) департамент природных ресурсов и экологии Брянской области	4 989,0	59,5	-5 559,3	0,10
(809) управление записи актов гражданского состояния Брянской области	0	-	-4,4	-
(812) Департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области	3 122,4	1,5	0,00	0,06
(814) департамент здравоохранения Брянской области	1 059 441,6	48,1	-31 692,4	20,98
(815) департамент культуры Брянской области	704,2	32,8	-294,5	0,01
(816) департамент образования и науки Брянской области	123 887,8	33,5	-41 996,2	2,45
(817) департамент сельского хозяйства Брянской области	906 128,2	22,2	-1 737,2	17,94
(818) Департамент финансов Брянской области	2 108 948,6	32,1		41,76
(819) Департамент строительства и архитектуры Брянской области	1 161,4	0,6	-2 763,2	0,02
(821) департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	595 657,6	27,2	-182262,2	11,80
(825) управление физической культуры и спорта Брянской области	37,5	-		0,00
(832) управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	104 282,3	30,9	-23 911,2	2,07
(836) управление лесами Брянской области	119 065,8	53,6	-0,1	2,36
(837) департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области	384,3	-		0,01
(840) департамент экономического развития Брянской области	15 036,8	-	-37 539,2	0,30
Итого	5 049 576,6	30,7	347167,6	100,0%

За I квартал исполнение уточненного годового плана составило 30,7% (41,8% общего плана). Наибольший объем отмечен по поступлениям, администрируемым департаментом финансов - 2 108 948,6 тыс. рублей, что составило 32,1% от уточненных плановых назначений. Основную долю безвозмездных поступлений составили дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности -1 752 225,0 тыс. рублей, или 31,8% годовых плановых назначений.

Также выше среднего показателя годовые плановые назначения исполнены по

департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области (59,5%), управлению лесами Брянской области (53,6%), департаменту здравоохранения Брянской области (48,1%), департаменту образования и науки Брянской области (33,5%), департаменту культуры Брянской области (32,8 процента).

В отчетном периоде по отдельным администраторам отмечено поступление безвозмездных поступлений, не предусмотренных Законом о бюджете (управление физической культуры и спорта, департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области, департамент экономического развития Брянской области).

Отмечено также отсутствие фактических поступлений при наличии утвержденных законом о бюджете объемов. Так, по департаменту образования и науки при утвержденных назначениях в объеме 274 343,1 тыс. рублей, фактические поступления отсутствуют в части поступлений субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию федеральных целевых программ, на поощрение лучших учителей, на модернизацию региональных систем дошкольного образования.

Контрольно-счетная палата отмечает необходимость активизации работы главных администраторов доходов по обеспечению зачисления в областной бюджет доходов в формате безвозмездных поступлений в утвержденных объемах, в том числе по своевременному принятию необходимых нормативных актов.

Неравномерное поступление безвозмездных перечислений приводит к неиспользованию средств и их возврату в федеральный бюджет.

#### **4. Анализ исполнения расходов областного бюджета**

Общий объем расходов, утвержденный законом об областном бюджете на 2014 год, составляет 36 863 320,5 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный по сводной уточненной бюджетной росписи, на 1 апреля 2014 года составил 36 863 820,5 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных законом о бюджете на 500,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов областного бюджета за I квартал 2014 года составило 7 982 114,3 тыс. рублей, что соответствует 21,7% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении снизились на 225 138,9 тыс. рублей, или 2,7 процента.

##### **4.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации**

Исполнение расходов областного бюджета за I квартал 2014 года осуществлялось по всем 14 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по 4 разделам: 04 «Национальная экономика», 07 «Образование», 09 «Здравоохранение», 10 «Социальная политика» с удельным весом в общем объеме расходов 83,9 % (22,0 %, 24,8 %, 17,7 %, 19,4 % соответственно). В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 14 разделов 4 раздела исполнены более чем на 25%, 3 раздела – в объемах менее 25%, 7 разделов – в объемах от 20% до 25% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

Проведенный анализ исполнения расходов областного бюджета по подразделам классификации расходов показал, что из 58 подразделов по 4 подразделам кассовое исполнение отсутствует, из них:

по 1 разделу, подразделу - 01 11 «Резервные фонды» кассовое исполнение отсутствует в силу особенностей отражения расходов по данному направлению (средства, выделяемые из резервных фондов, отражаются по разделам, соответствующим использованию расходов);

по 3 разделу, подразделу – 03 11 «Миграционная политика», ввиду того, что реализация мероприятий по оказанию содействия добровольному переселению в Брянскую область соотечественников, проживающих за рубежом, запланирована со второго квартала 2014 года;

по 4 разделу, подразделам 04 04 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» и 04 06 «Водное хозяйство», согласно пояснительной записке, средства, предусмотренные на реализацию мероприятий по изучению недр и воспроизводству минерально-сырьевой базы и на обеспечение безопасности гидротехнических сооружений, противопоаводковые мероприятия и водохозяйственную деятельность будут использованы во 2-4 кварталах 2014 года.

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

РзПр	Наименование подраздела	% исполнения к утвержденным расходам	РзПр	Наименование 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	1,4	11 01	Физическая культура	43,1
06 03	Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	8,5	05 02	«Коммунальное хозяйство»	54,4
09 01	Стационарная медицинская помощь	8,8	11 03	Массовый спорт	56,0
07 07	Молодежная политика и оздоровление детей	11,9			

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы» расходы** за I квартал 2014 года исполнены в сумме 225 743,5 тыс. рублей, или 13,5% к утвержденным бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 2,8 процента.

По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2013 года, темп роста составил 116,0 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 4,8% по подразделу «Обеспечение проведения выборов и референдумов» до 22,7% по подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования».

Низкий уровень исполнения расходов по подразделу «Обеспечение проведения выборов и референдумов» обусловлен отсутствием потребности в I квартале в исполнении бюджетных ассигнований, предусмотренных на организацию и проведение выборов и референдумов в 2014 году.

В расходах раздела 01 «Общегосударственные вопросы» объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 8 998,4 тыс. рублей, что соответствует 4,0% общего объема расходов по разделу.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы областного бюджета за I квартал 2014 года сложились в сумме 13 789,5 тыс. рублей, или 20,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2013 года составил 108,9 процента.

Структура расходов раздела представлена двумя подразделами:

02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» и 02 04 «Мобилизационная подготовка экономики».

По разделу, подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» расходы сложились в объеме 4 784,9 тыс. рублей, или 25,0% к уточненному плану. Средства по указанному подразделу в виде межбюджетных трансфертов переданы в бюджеты муниципальных образований – 4 784,9 тыс. рублей, или 100,0 % расходов подраздела, что соответствует 34,7% общего объема расходов раздела.

По разделу, подразделу 02 04 «Мобилизационная подготовка экономики» расходы исполнены в сумме 9 004,6 тыс. рублей, или 19,1% к утвержденным назначениям.

**По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы областного бюджета за I квартал 2014 года составили 60 990,9 тыс. рублей, или 20,1% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2014 год. По разделу отмечено незначительное увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2013 года, темп роста составил 101,3 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» - 18,3%, по подразделу 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности» - 20,4%, по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 25,7%, по подразделу «Миграционная политика» кассовые расходы в I квартале 2014 года не осуществлялись.

Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделу 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности» и составляют 50 817,8 тыс. рублей, или 83,3 процента.

**По разделу 04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в I квартале 2014 года сложилось в объеме 1 760 119,7 тыс. рублей или 21,9 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 22,0 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 1,4% по подразделу «Связь и информатика» до 31,1% по подразделу «Транспорт».

В целом по разделу отмечено уменьшение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2013 года, темп снижения составил 90,7 процента. При этом значительное уменьшение (в 274,1 раза) отмечено по подразделу «Связь и информатика», что обусловлено тем, что в I квартале 2013 года реализовывались мероприятия долгосрочной целевой программы «Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в Брянской области» (2011 – 2015 годы).

Низкий процент исполнения по подразделу «Связь и информатика» при утвержденном объеме 5 010,7 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 70,2 тыс. рублей (1,5%), обусловлен невысоким уровнем исполнения бюджетных ассигнований,

предусмотренных на реализацию расходов на развитие информационного общества и инфраструктуры электронного правительства. Средства направлены на оплату за пользование радиочастотным ресурсом. Освоение ассигнований будет осуществлено в течение 2014 года.

По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы сложились в объеме 507 128,2 тыс. рублей, или 20,2 процента.

Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 1 053 277,7 тыс. рублей, или 59,8 процента.

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, в расходах раздела составил 173 875,6 тыс. рублей, что соответствует 9,9 % общего объема расходов по разделу.

**По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы областного бюджета за I квартал 2014 года сложились в сумме 143 593,3 тыс. рублей, или 30,4% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2013 года отмечено значительное увеличение расходов, темп роста 200,4 процента.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 101 262,7 тыс. рублей, или 26,5 процента.

По разделу, подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» расходы составили 36 763,4 тыс. рублей, или 54,4% к уточненному плану.

По разделу, подразделу 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы составили 5 567,2 тыс. рублей, или 23,4% утвержденных.

Объем межбюджетных трансфертов, переданных в бюджеты муниципальных образований, в расходах раздела составил 104 827,1 тыс. рублей, что соответствует 73,0% общего объема расходов по разделу.

**По разделу 06 «Охрана окружающей среды»** расходы областного бюджета в I квартале 2014 года сложились в сумме 3 802,1 тыс. рублей, или 13,4% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп снижения к аналогичному периоду 2013 года составил 71,1 процента.

По разделу, подразделу 06 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» исполнение составило 8,5%, или 102,1 тыс. рублей. Согласно информации, представленной в пояснительной записке, средства будут освоены во 2-4 кварталах 2014 года.

По разделу, подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - 16,8%, или 2 800,0 тыс. рублей. Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, составил 2 000,0 тыс. рублей, что соответствует 71,4% в расходах подраздела и 52,6% общего объема расходов по разделу.

**По разделу 07 «Образование»** расходы областного бюджета за квартал 2014 года составили 1 976 815,4 тыс. рублей, или 23,2% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов областного бюджета составила 24,8 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2013 года 117,5 процента.

В разрезе подразделов процент исполнения варьирует от 11,9% по подразделу 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» до 29,1% по подразделу 07 04 «Среднее профессиональное образование».

Причина низкого исполнения по подразделу 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» объясняется тем, что большая часть расходов предусмотрена на обеспечение обучающихся путевками в оздоровительные учреждения на каникулярное время.

По подразделу 07 01 «Дошкольное образование» расходы исполнены на 20,2%, при годовых плановых назначениях 2 439 981,3 тыс. рублей исполнение составило 494 064,4 тыс. рублей.

По подразделу 07 02 «Общее образование» кассовое исполнение сложилось в сумме 1 123 790,3 тыс. рублей, или 24,5 процента. По данному подразделу учтены расходы на финансовое обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений в части реализации основных общеобразовательных программ, на обеспечение деятельности подведомственной сети, на модернизацию региональных систем общего образования.

По подразделу 07 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» направлено средств в сумме 6 145,9 тыс. рублей, исполнение составило 25,8 процента.

На другие вопросы в области образования направлены средства в сумме 71 642,9 тыс. рублей, исполнение - 19,0 процента.

В расходах раздела 07 «Образование» объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 1 504 990,8 тыс. рублей, что соответствует 76,1% общего объема расходов по разделу.

**По разделу 08 «Культура, кинематография»** на 2014 год расходы областного бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 290 879,7 тыс. рублей. Исполнение расходов за I квартал составило 89 088,8 тыс. рублей, или 30,6 процента.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 1,1 процента. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года составил 77,3 процента.

По подразделу 08 01 «Культура» расходы сложились в сумме 82 346,0 тыс. рублей, или 31,6 процента.

По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение сложилось в объеме 6 742,8 тыс. рублей, или на 22,5% от годовых плановых назначений.

Объем межбюджетных трансфертов составил 5 908,3 тыс. рублей, или 6,6% расходов раздела.

**По разделу 09 «Здравоохранение»** исполнение за I квартал составило 1 414 406,0 тыс. рублей, или 18,9% от годовых назначений.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 17,7 процента. К аналогичному периоду прошлого года объем расходов снизился на 0,9 процента.

В разрезе подразделов исполнение варьирует от 8,8% по подразделу «Стационарная медицинская помощь» до 30,6% по подразделу «Санаторно-оздоровительная помощь».

**По подразделу 09 01 «Стационарная медицинская помощь»** расходы сложились в сумме 250 820,4 тыс. рублей, что составило 17,7% от расходов раздела. Исполнены расходы по данному подразделу на 8,8 процента. Средства по подразделу направлены на субсидии бюджетным и автономным учреждениям здравоохранения на выполнение государственного задания и на иные цели, на модернизацию и развитие сети учреждений здравоохранения. В рамках подраздела отсутствует исполнение по расходам на проектирование, строительство и ввод в эксплуатацию перинатального

центра в рамках реализации программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2016 годы). Объем расходов за счет целевых средств федерального бюджета утвержден в сумме 1 768 332,4 тыс. рублей, областного бюджета – 353 666,1 тыс. рублей. Отсутствие исполнения расходов объясняется тем, что функции заказчика по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию перинатального центра возложены на Государственную корпорацию по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростехнологии», необходимое соглашение между Правительством Брянской области и Государственной корпорацией заключено 31 марта 2014 года.

**По подразделу 09 02 «Амбулаторная помощь»** расходы сложились в сумме 24 292,1 33 687,9 тыс. рублей, что составило 1,7% от расходов раздела и 21,4% утвержденных годовых назначений. Средства по подразделу направлены на субсидии бюджетным и автономным учреждениям здравоохранения на выполнение государственного задания и на иные цели.

**По подразделу 09 04 «Скорая медицинская помощь»** расходы сложились в сумме 3 342,5 тыс. рублей, что составило 0,2% от расходов раздела и 19,2% от годовых назначений. Средства по подразделу направлены на субсидии автономным учреждениям (станциям скорой и неотложной помощи) на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных услуг).

**По подразделу 09 05 «Санаторная оздоровительная помощь»** расходы сложились в сумме 33 069,7 тыс. рублей, что составило 2,3% от расходов раздела и 30,6% от утвержденных годовых назначений. По подразделу 09 06 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов» расходы сложились в сумме 22 647,2 тыс. рублей (22,1 процента). Средства направлены ГБУЗ «Брянская областная станция переливания крови» в виде субсидии на выполнение государственного задания.

В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы **подраздела 09 09 «Другие вопросы в области здравоохранения»** – 1 080 234,1 тыс. рублей (25,3%) и 76,4% общего объема расходов по данному разделу, включающие межбюджетные трансферты бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования – 856 910,9 тыс. рублей.

**По разделу 10 «Социальная политика»** расходы областного бюджета за I квартал исполнены в сумме 1 548 124,1 тыс. рублей, или на 21,5% к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 19,4 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 17,1% по подразделу «Охрана семьи и детства» до 25,2% по подразделу «Социальное обслуживание населения». По сравнению с аналогичным периодом 2013 года расходы снизились на 18,8 процента. Низкий уровень кассового исполнения расходов областного бюджета сложился по двум подразделам. По подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» низкий уровень исполнения обусловлен невысоким уровнем исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам наймам специализированных жилых помещений, исполнение по которым составило 6,4% и по выплатам единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью в рамках подпрограммы

«Совершенствование социальной поддержки семьи и детей» государственной программы Российской Федерации «Социальная поддержка граждан», исполнение по которым 4,1 процента.

**По подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики»** уровень исполнения расходов ниже среднего - 17,8%, что связано с невысоким уровнем исполнения расходов по мероприятиям по работе с детьми и молодежью – 1,9% и отсутствием расходов на подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей.

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт»** расходы за I квартал 2014 года исполнены в сумме 89 645,5 тыс. рублей, или 43,3% утвержденных бюджетных ассигнований. Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 14,2% по подразделу «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» до 56,0% по подразделу «Массовый спорт». К аналогичному периоду 2013 года отмечается значительное увеличение (в 8,3 раза) расходов по подразделу «Массовый спорт», обусловленное выделением в I квартале 2014 года бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности.

**По разделу 12 «Средства массовой информации»** расходы областного бюджета за I квартал 2013 года сложились в сумме 13 351,1 тыс. рублей, или 22,0% к утвержденному объему расходов. Темп роста к аналогичному периоду 2013 года составил 27,5 процента.

По разделу, подразделу 12 01 «Телевидение и радиовещание» расходы сложились в объеме 2 852,8 тыс. рублей, или на 22,9% к уточненному плану.

По разделу, подразделу 12 02 «Периодическая печать и издательства» расходы сложились в объеме 6 248,7 тыс. рублей, или на 22,7% к уточненному плану.

По разделу, подразделу 12 04 «Другие вопросы в области средств массовой информации» исполнение составило 4 249,5 тыс. рублей, или 20,5 процента.

**Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** при объеме утвержденных годовых назначений в сумме 750 000,0 тыс. рублей, исполнены в объеме 169 651,8 тыс. рублей, что соответствует 22,6 процента. Расходы обусловлены необходимостью обеспечения выплат процентных платежей по государственному долгу субъекта Российской Федерации. Темп роста к прошлому году составил 134,2 процента.

**По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в I квартале 2014 года бюджетные расходы исполнены в объеме 472 992,7 тыс. рублей, что соответствует 26,5% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре регионального бюджета составляет 5,9 процента.

Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года снизился на 90 841,0 тыс. рублей (16,1 процента). Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 23,4% по подразделу «Иные дотации» до 29,0% по подразделу «Прочие межбюджетные трансферты общего характера».

По подразделу 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» исполнение составило 166 843,4 тыс. рублей, или 28,6% утвержденных годовых объемов.

По подразделу 14 02 «Иные дотации» исполнение сложилось в сумме 172 106,3 тыс. рублей. Расходы направлены на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований.



По подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» расходы составили 134 042,9 тыс. рублей, или 29,0% к утвержденным объемам. Расходы направлены на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в сумме 51 272,2 тыс. рублей и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в сумме 82 770,8 тыс. рублей.

#### **4.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета**

Исполнение расходов областного бюджета в отчетном периоде осуществляли 30 главных распорядителя средств областного бюджета. С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 36 863 820,5 тыс. рублей.

По итогам I квартала 2014 года расходы областного бюджета исполнены в объеме 8 207 253,2 тыс. рублей, что составляет 21,7% утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2013 года расходы исполнены на 97,3 процента.

Исполнение расходной части областного бюджета за I квартал 2014 года главными распорядителями средств областного бюджета представлено в приложении 3.

Из 30 главных распорядителей расходов областного бюджета ниже среднего уровня исполнили расходы 12 главных распорядителя, при этом по трем главным распорядителям исполнение сложилось ниже 10,0%, в том числе:

Избирательная комиссия Брянской области – 3 931,4 тыс. рублей, или 4,8% утвержденных бюджетных назначений. Низкий процент исполнения сложился в связи с тем, что основная доля расходов (74,0%) - 60 000,0 тыс. рублей, предусмотрена на организацию и проведение выборов и референдумов и будет использована во 2 и 3 кварталах 2014 года;

департамент экономического развития Брянской области – 8 357,8 тыс. рублей, или 6,1% годового объема утвержденных бюджетных назначений. Реализация программных мероприятий запланирована на второй – четвертый кварталы 2014 года;

департамент внутренней политики – 14 883,0 тыс. рублей, или 9,4% годового объема утвержденных бюджетных назначений. Низкий процент исполнения расходов по итогам I квартала 2014 года обусловлен тем, что 58,6% средств областного бюджета, утвержденных департаменту внутренней политики Брянской области, предусмотрены на организацию и проведение праздника урожая в муниципальных образованиях и сельских поселениях Брянской области, предоставление грантов муниципальным образованиям, населенные пункты которых удостоены почетного звания Брянской области «Город партизанской славы», «Поселок партизанской славы», «Село партизанской славы», «Населенный пункт партизанской славы», а также на организацию и проведение конкурса «Лучшее сельское поселение Брянской области», которые запланированы к исполнению на 2-4 квартал 2014 года.

Наибольший процент исполнения 31,9% сложился по департаменту промышленности, транспорта и связи.

В общей сумме расходов, исполненных в I квартале 2014 года, 1 883 740,0 тыс. рублей, или 23,6% общего объема произведенных расходов составляют расходы по департаменту образования и науки. Департаментом здравоохранения расходы исполнены в объеме 1 455 263,2 тыс. рублей, что составляет 18,2% общей суммы произведенных расходов, департаментом семьи, социальной и демографической политики - 1 338 159,1 или 16,8%, департаментом сельского хозяйства – 1 019 876,4 тыс. рублей или 12,8%, департаментом строительства и архитектуры – 773 125,9 тыс. рублей или 9,7% соответственно.

### **4.3. Анализ реализации государственных программ, исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства**

#### **4.3.1. Анализ исполнения государственных программ**

Согласно приложению №12 Закона от 11.12.2013 №113-3 (в ред. от 03.03.2014 №10-3) «Закон об областном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» исполнение бюджета предусмотрено в рамках 26 государственных программ. При этом по принципу «одно ведомство – одна программа» осуществлялась реализация 15 государственных программ. Реализация мероприятий 11 государственных программ осуществлялась с участием нескольких главных распорядителей – соисполнителей программы.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию государственных программ, утвержден в сумме 36 094 534,1 тыс. рублей, что составляет 97,9% общего объема расходов областного бюджета.

По итогам I квартала 2014 года исполнение расходов областного бюджета по государственным программам составило 7 937 522,8 тыс. рублей, или 22,0% утвержденных годовых бюджетных назначений.

Наибольшее исполнение сложилось по 4-м государственным программам:

«Развитие физической культуры и спорта Брянской области» (2014-2020 годы) – 39,6% от суммы, предусмотренной на реализацию программы;

«Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области» (2014-2016 годы) – 33,7% от суммы, предусмотренной на реализацию программы;

«Развитие культуры и туризма в Брянской области» (2014-2020 годы) – 29,1%;

«Содействие в сфере государственных закупок Брянской области» (2014-2016 годы) – 28,4 процента.

Ниже среднего уровня исполнены расходы по 11 государственным программам:

«Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» (2014-2020 годы) – 4,8%;

«Региональная политика Брянской области» (2014 - 2020 годы) – 9,5%;

«Управление государственным имуществом Брянской области» (2014-2016 годы) – 10,5%;

«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» (2014-2020 годы) – 11,8%;

«Развитие лесного хозяйства Брянской области» (2014-2016 годы) – 18,1%;

«Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы) – 18,6%;

«Развитие мировой юстиции Брянской области» (2014-2016 годы) – 19,8%;

«Содействие занятости населения и государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области» (2014-2016 годы) – 20,5%;

«Реализация полномочий в области ветеринарии» (2014-2016 годы) – 20,9%;

«Осуществление регионального государственного жилищного надзора на территории Брянской области» (2014-2016 годы) - 21,4%;

«Социальная и демографическая политика» (2014-2020 годы) – 21,7 процента.

В ходе анализа исполнения областного бюджета обращено внимание на низкое (ниже 12%) исполнение расходов по 4 государственным программам и отсутствие исполнения расходов по ряду подпрограмм и программных мероприятий.

Не осуществлялось финансирование по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» (2014-2020 годы) государственной программы «Строительство,

архитектура и дорожное хозяйство Брянской области» (2014 - 2020 годы) в связи с отсутствием федерального финансирования, исполнителем которой является департамент образования и науки Брянской области. Объем средств, предусмотренный на реализацию указанных мероприятий, утвержден в сумме 53 396,4 тыс. рублей.

Кроме того не осуществлялось финансирование таких подпрограмм как:

«Повышение качества и доступности предоставления, государственных и муниципальных услуг в Брянской области» (2014-2020 годы) – предусмотренный объем финансирования 47 600,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке департамента финансов Брянской области, указанные средства предусмотрены на условиях софинансирования из федерального бюджета. По информации департамента экономического развития Брянской области поступление средств из федерального бюджета запланировано на второе полугодие 2014 года;

«Повышение инвестиционной привлекательности Брянской области» (2014-2020 годы) – предусмотренный объем финансирования 43 467,6 тыс. рублей. По информации департамента финансов Брянской области финансирование будет осуществляться по итогам конкурсного отбора фактически поступивших заявок претендентов во втором квартале текущего года;

«Оказание содействия добровольному переселению в Брянскую область соотечественников, проживающих за рубежом» (2014-2016 годы) – предусмотренный объем финансирования 144,0 тыс. рублей. Финансирование не осуществлялось в связи с отсутствием фактической потребности в истекшем периоде.

По государственной программе «Управление государственным имуществом Брянской области» (2014-2016 годы) расходы на мероприятия по землеустройству и землепользованию, на приобретение земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения в государственную собственность Брянской области, а также субсидий на оказание государственных услуг ГАУ «МФЦ» в городе Брянске произведены не были.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в целях эффективной реализации мероприятий государственных программ и достижения запланированных результатов, исполнителями и соисполнителями государственных программ необходимо активизировать работу по реализации запланированных мероприятий.

В ходе подготовки Заключения Контрольно-счетной палаты был проведен анализ исполнения расходов областного бюджета за отчетных период в разрезе государственных программ.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» (2014-2016 годы)** является администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области, соисполнителями - департамент здравоохранения Брянской области и департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области.

В целом по государственной программе кассовое исполнение за I квартал 2014 года составило 185 278,7 тыс. рублей, или 22,8% годовых бюджетных назначений.

Расходы, направленные на реализацию мероприятий государственной программы, исполнены в объеме 98 545,3 тыс. рублей, что составляет 24,9% утвержденных годовых бюджетных назначений. Расходы по реализации мероприятий подпрограмм государственной программы исполнены в объеме 86 733,4 тыс. рублей, или 20,8%, в том числе:

подпрограмма «Реформирование государственной гражданской службы и формирование резерва управленческих кадров Брянской области» (2014–2016 годы) направлена на реализацию единой государственной политики по созданию высокопрофессионального корпуса государственных гражданских служащих Брянской области, резерва управленческих кадров для работы в системе государственного управления. Кассовое исполнение по указанной подпрограмме составило 471,1 тыс. рублей или 27,2% плановых назначений;

подпрограмма «Содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций» (2014 – 2016 годы) направлена на организацию и обеспечение защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории Брянской области. Кассовое исполнение составило 86 262,3 тыс. рублей или 20,7% плановых назначений.

По реализации данной программы отмечено низкое исполнение мероприятий, направленных:

на предоставление субсидий государственным бюджетным, автономным учреждениям, иным некоммерческим организациям – 4,8 процента. Перечисление субсидии осуществляется в соответствии с утвержденным графиком;

по работе с детьми и молодежью – 5,0 процента. Реализация мероприятий запланирована во втором полугодии 2014 года;

по мобилизационной подготовке экономики, оповещение населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновения чрезвычайных ситуаций – 2,6 процента. Расходы произведены в соответствии с фактической потребностью;

совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью – 1,8 процента. Расходы произведены в объеме фактических затрат. Реализация основных мероприятий запланирована в последующих кварталах 2014 года.

Бюджетные назначения на реализацию государственной программы **«Осуществление регионального государственного жилищного надзора на территории Брянской области» (2014 - 2016 годы)** утверждены в объеме 7 885,9 тыс. рублей, исполнение по итогам I квартала 2014 года составило 1 685,1 тыс. рублей, или 21,4% утвержденных бюджетных назначений. Ответственным исполнителем государственной программы является государственная жилищная инспекция Брянской области.

Бюджетные ассигнования направлены на содержание жилищной инспекции в целях осуществления полномочий по осуществлению жилищного надзора на территории Брянской области.

Исполнение расходов по государственной программе **«Реализация полномочий в области ветеринарии» (2014-2016 годы)** по итогам первого квартала составило 33 401,2 тыс. рублей, что соответствует 20,9% утвержденных бюджетных назначений. Ответственным исполнителем реализации государственной программы является управление ветеринарии Брянской области, соисполнители отсутствуют.

Бюджетные ассигнования направлены на содержание управления ветеринарии, подведомственных учреждений, оказывающих услуги в сфере ветеринарии, а также на осуществление комплексных мероприятий по обеспечению эпизоотического благополучия.

Наибольший процент исполнения сложился по расходам на содержание

подведомственных учреждений, оказывающих услуги в сфере ветеринарии 22,4%, наименьший – по расходам на осуществление комплексных мероприятий по обеспечению эпизоотического благополучия 7,4 процента. Согласно пояснительной записке департамента финансов Брянской области низкий процент исполнения связан с тем, что закупка товаров ветеринарного назначения, лабораторного оборудования и автотранспорта, согласно плана-графика закупок, будет осуществлена во втором квартале 2014 года.

Государственная программа **«Государственный строительный надзор Брянской области»** (2014-2016 годы) разработана в целях выявления нарушений, допущенных участниками строительства при возведении объектов, поднадзорных государственной строительной инспекции Брянской области, пресечения (обеспечение устранения) выявленных нарушений, профилактика (предупреждение) нарушений в соответствии с частью 1 статьи 3.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Ответственным исполнителем мероприятий государственной программы является государственная строительная инспекция Брянской области. За первый квартал 2014 года расходы исполнены в объеме 2 052,2 тыс. рублей, что соответствует 23,5% утвержденных бюджетных назначений. Бюджетные ассигнования направлены на содержание государственной строительной инспекции в целях осуществления государственного надзора на территории Брянской области.

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. Объем расходов, утвержденных на реализацию мероприятий государственной программы, составляет 64 712,5 тыс. рублей, исполнение по итогам I квартала составило 7 668,2 тыс. рублей, или 11,8% утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение осуществлялось по трем (30%) из десяти утвержденных государственной программой мероприятиям:

расходы на содержание департамента – 3 866,1 тыс. рублей, или 18,5% утвержденных бюджетных назначений;

охрана окружающей среды – 2 800,0 тыс. рублей, или 16,8% утвержденных бюджетных назначений;

осуществление полномочий в области охраны и использования охотничьих ресурсов – 1 002,1 тыс. рублей, или 11,9% утвержденных бюджетных назначений.

Согласно пояснительной записке бюджетные ассигнования планируются к исполнению во 2-4 квартале 2014 года.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию государственной программы **«Развитие системы органов ЗАГС Брянской области» (2014 - 2016 годы)**, утвержден в сумме 57 554,6 тыс. рублей, исполнение составило 13 896,5 тыс. рублей, или 24,1% утвержденных бюджетных назначений. Ответственным исполнителем программы является управление записи актов гражданского состояния Брянской области. Бюджетные ассигнования направлены на содержание управления записи актов гражданского состояния Брянской области в целях осуществления возложенных полномочий.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Государственный**

**надзор за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Брянской области»,** с утвержденным объемом финансирования 19 672,1 тыс. рублей, является государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области. Исполнение расходов по итогам I квартала составило 4 507,0 тыс. рублей, или 22,9% годовых бюджетных назначений.

Бюджетные ассигнования направлены на содержание Государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области в целях осуществления государственного надзора на территории Брянской области.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Региональная политика Брянской области»** (2014-2020 годы) является департамент внутренней политики Брянской области. Расходы по государственной программе исполнены в объеме 14 883,0 тыс. рублей, что составляет 9,4% годовых назначений.

Согласно пояснительной записке департамента финансов Брянской области низкий процент исполнения связан с тем, что 58,6% средств областного бюджета, утвержденных департаменту внутренней политики Брянской области, предусмотрены на организацию и проведение праздника урожая в муниципальных образованиях Брянской области, предоставление грантов муниципальным образованиям, населенные пункты которых удостоены почетного звания Брянской области «Город партизанской славы», «Поселок партизанской славы», «Село партизанской славы», «Населенные пункт партизанской славы», а также на организацию и проведение конкурса «Лучшее сельское поселение Брянской области», которые запланированы к исполнению во 2-4 квартале 2014 года.

Исполнение расходов по государственной программе **«Развитие топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Брянской области»** (2014-2020 годы) составило 106 174,5 тыс. рублей, или 26,3% утвержденных бюджетных назначений. Ответственным исполнителем государственной программы является департамент ТЭК и ЖКХ по Брянской области, соисполнителями - администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области, департамент образования и науки Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области.

Исполнение расходов по департаменту выше среднего значения сложилось в результате погашения кредиторской задолженности, образовавшейся в 2013 году в ходе реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом развития малоэтажного жилищного строительства, в объеме 99 136,2 тыс. рублей.

Вместе с тем, расходы по отдельным мероприятиям, реализуемых департаментом ТЭК и ЖКХ, в отчетном периоде не осуществлялись, в том числе:

не осуществлялось финансирование мероприятий по проведению капитального ремонта объектов коммунального назначения в сумме 2 500,0 тыс. рублей. По информации департамента финансов Брянской области указанные средства распределяются на основании заявок муниципальных образований по итогам проведения отопительного периода в срок до 1 июня;

не осуществлялось финансирование мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов – запланированы средства в объеме 104 301,0 тыс. рублей,

в том числе: за счет средств государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства Брянской области - 76 378,2 тыс. рублей, софинансирование за счет средств областного бюджета - 27 922,8 тыс. рублей. Неисполнение расходов по капитальному ремонту сложилось по причине корректировки в первом квартале текущего года региональной программы «Проведение капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов на территории Брянской области» (2014-2043 годы), а также работы по разработке краткосрочного (сроком до 3-х лет) плана реализации региональной программы.

В рамках реализации государственной программы соисполнители программы осуществляют реализацию мероприятий, направленных на повышение энергетической эффективности и обеспечения энергосбережения.

По итогам I квартала исполнение расходов по указанным мероприятиям администрацией Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области в объеме 500,0 тыс. рублей и департаментом образования и науки Брянской области в объеме 2 450,0 тыс. рублей не осуществлялось. Реализация мероприятий запланирована в последующих кварталах 2014 года.

Предусмотренные на указанные цели бюджетные ассигнования департаментом здравоохранения Брянской области освоены на 62,7%, департаментом семьи, социальной и демографической политики – на 51,4% годовых бюджетных назначений.

Расходы по государственной программе **«Развитие здравоохранения Брянской области»** (2014-2020 годы) исполнены в объеме 1 478 886,0 тыс. рублей, что составляет 18,6% утвержденных бюджетных назначений. Ответственным исполнителем государственной программы является департамент здравоохранения Брянской области, соисполнителями – департамент строительства и архитектуры Брянской области и департамент семьи, социальной и демографической политики.

Наибольший процент исполнения сложился по средствам, направленным на мероприятия по борьбе с туберкулезом и инфекционными заболеваниями (85,1%), повышение энергетической эффективности и обеспечение энергосбережения (62,7%), по реализации отдельных полномочий в области обеспечения лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания в рамках подпрограммы «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни, развитие первичной медико-санитарной помощи» государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения» (53,7%), по отдельным мероприятиям по развитию здравоохранения (42,0%), по расходам на переподготовку и повышение квалификации персонала (30,3 процента).

Отсутствует кассовое исполнение по расходам, направленным на реализацию программы «Модернизации здравоохранения Брянской области» (2011-2016 годы), средства запланированы из областного бюджета в объеме 353 666,1 тыс. рублей, из федерального бюджета – 1 768 332,4 тыс. рублей. Согласно информации, представленной в пояснительной записке, ассигнования не израсходованы в связи с тем, что в соответствии с распоряжением Президента Российской Федерации от 04.03.2014 № 46-рп функции заказчика по обеспечению выполнения инженерных изысканий и подготовки проектной документации для строительства региональных перинатальных центров в субъектах Российской Федерации, а также по обеспечению строительства и ввода в эксплуатацию этих центров возложены на Государственную корпорацию по

содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростехнологии». Соглашением между Правительством Брянской области и Государственной корпорацией по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростехнологии» заключено 31 марта 2014 года (№РТ/1439-8749).

На финансовое обеспечение закупок противовирусных препаратов для профилактики и лечения лиц, инфицированных вирусами иммунодефицита человека и гепатитов В и С в рамках подпрограммы «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения» в 2014 году предусмотрены средства из федерального бюджета в объеме 58 934,9 тыс. рублей, по итогам I квартала 2014 года расходы не исполнены. Согласно сведениям, представленным в пояснительной записке, отсутствие исполнения связано с тем, что вносились изменения в приказ департамента здравоохранения Брянской области (от 29.01.2014 № 68) в части уточнения перечня целевых субсидий на иные цели на 2014 год.

Не израсходованы средства, направленные на финансовое обеспечение закупок антибактериальных и противотуберкулезных лекарственных препаратов (второго ряда), применяемых при лечении больных туберкулезом с множественной лекарственной устойчивостью возбудителя, и диагностических средств для выявления, определения чувствительности микобактерии туберкулеза и мониторинга лечения больных туберкулезом с множественной лекарственной устойчивостью возбудителя в рамках подпрограммы «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения». Средства запланированы из федерального бюджета в объеме 24 927,7 тыс. рублей.

В рамках реализации мероприятий программы департаментом строительства и архитектуры Брянской области осуществлены расходы в объеме 30 428,5 тыс. рублей, что соответствует 79,0% утвержденных назначений. Департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области расходы, предусмотренные на реализацию мероприятий по ранней диагностике, профилактике и лечению заболеваний молочной железы у женщин, исполнены в объеме 15,0 тыс. рублей, что составляет 2,5% утвержденных ассигнований.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Развитие культуры и туризма в Брянской области» (2014-2020 годы)** является управление культуры Брянской области, соисполнителями - департамент строительства и архитектуры Брянской области, управление имущественных отношений Брянской области.

Кассовое исполнение расходов в анализируемом периоде составило 29,1% утвержденных бюджетных назначений.

В рамках реализации программных мероприятий управлением исполнены расходы в объеме 97 216,9 тыс. рублей, или 27,5 процента.

На 100,0 % исполнены расходы по мероприятиям в сфере туризма. На 83,2 % по реализации отдельных мероприятий государственной политики в сфере сохранения, использования, популяризации и государственной охране объектов культурного



наследия. Мероприятия по работе с детьми и молодежью исполнены на 31,6 процента.

Отсутствует за I квартал 2014 года кассовое исполнение по государственной поддержке муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений, в рамках подпрограммы «Искусство» государственной программы Российской Федерации «Развитие культуры и туризма», средства запланированы в объеме 1 600,0 тыс. рублей и по государственной поддержке лучших работников муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений, в рамках подпрограммы «Искусство» государственной программы Российской Федерации «Развитие культуры и туризма» средства запланированы в объеме 550,0 тыс. рублей.

Департаментом строительства и архитектуры, запланированные в объеме 9 000,0 тыс. рублей расходы, исполнены в объеме 6 996,9 тыс. рублей, что составляет 77,7% утвержденных назначений, управлением имущественных отношений в объеме 2 000,0 тыс. рублей, или 100,0% соответственно – средства направлены на приобретение в государственную собственность недвижимого имущества по ул. Калинина, д. 98 для размещения государственных автономных учреждений культуры «Брянская областная филармония» и «Брянский областной планетарий».

Расходы по государственной программе **«Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы)** исполнены в объеме 1 933 201,8 тыс. рублей, что соответствует 23,1% утвержденных назначений. Ответственным исполнителем государственной программы является департамент образования Брянской области, соисполнителем - департамент строительства и архитектуры Брянской области.

Менее 20,0% от предусмотренного годового объема бюджетных ассигнований сложились расходы по подразделам 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации», 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей», 10 03 «Социальное обеспечение населения». Основной причиной неравномерного исполнения обязательств по указанным направлениям является отсутствие поступлений из федерального бюджета. Кроме того, основные расходы, связанные с оздоровлением детей, запланированы на второе полугодие текущего финансового периода.

Предусмотренные средства на реализацию мероприятий программы департаментом строительства и архитектуры Брянской области исполнены на 16,7 процента.

Исполнение расходов по государственной программе **«Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2014-2020 годы)** составило 1 041 621,8 тыс. рублей, или 23,1% от уточненных плановых назначений. Ответственным исполнителем государственной программы является департамент сельского хозяйства Брянской области, на долю которого приходится 97,9% исполненных в анализируемом периоде бюджетных средств.

Два соисполнителя государственной программы расходы на мероприятия исполнили в объеме 21 745,4 тыс. рублей, или 89,4% утвержденных бюджетных ассигнований, что составило 2,1% исполненных в анализируемом периоде бюджетных средств, в том числе:

департамент строительства и архитектуры Брянской области 16 745,4 тыс. рублей, или 86,6% утвержденных ему бюджетных ассигнований;

департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области 5000,0 тыс. рублей, или 100% утвержденных ему бюджетных ассигнований, средства были

направлены в уставный капитал ОАО «Сельская авиация» на модернизацию сельской авиации.

Государственная программа включает в себя 8 подпрограмм, исполнение по которым в I квартале 2014 года сложилось следующим образом:

подпрограмма «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства» (2014-2020 годы) 714 569,2 тыс. рублей, или 26,6% утвержденных бюджетных ассигнований;

подпрограмма «Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства» (2014-2020 годы) 271 951,2 тыс. рублей, или 28,7%;

подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий» (2014 - 2020 годы) 16 745,3 тыс. рублей, или 13,1%;

подпрограмма «Создание общих условий функционирования агропромышленного комплекса» (2014-2020 годы) 16 658,2 тыс. рублей, или 12,3%;

подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы» (2014-2020 годы) 13 000,6 тыс. рублей, или 20,1%;

подпрограмма «Поддержка малых форм хозяйствования» (2014-2020 годы) 6 018,3 тыс. рублей, или 5,5%;

подпрограмма «Развитие мясного скотоводства» (2014-2020 годы) 2 679,0 тыс. рублей, или 0,7%;

подпрограмма «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения Брянской области» (2014–2020 годы) - расходы не осуществлялись, освоение средств планируется во втором полугодии.

Расходы по государственной программе **«Управление государственными финансами Брянской области»** исполнены в объеме 667 920,8 тыс. рублей, что составило 21,2% от уточненных плановых назначений. Уточненные плановые назначения меньше утвержденных законом о бюджете на распределенные средства из резервного фонда в сумме 5 731,0 тыс. рублей. К аналогичному периоду 2013 года кассовые расходы составили 97,6 процента.

Средства на реализацию программ повышения совершенствования управления государственными финансами в размере 36 000,0 тыс. рублей и повышения инвестиционной привлекательности Брянской области в размере 36 617,6 тыс. рублей в I квартале не расходовались.

По целевым статьям «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» и «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнение годовых бюджетных назначений составило 22,0% и 15,7% соответственно.

Расходы по обслуживанию государственного внутреннего долга исполнены в сумме 169 651,8 тыс. рублей, или 22,6% годового объема.

По межбюджетным трансфертам кассовое исполнение составило 28,6 % уточненного годового плана.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Строительство, архитектура и дорожное хозяйство Брянской области» (2014-2020 годы)** является департамент строительства и архитектуры Брянской области, соисполнителями – департамент здравоохранения Брянской области, департамент образования и науки Брянской области.

За I квартал 2014 года расходы по государственной программе исполнены в сумме 622 359,9 тыс. рублей, или 22,1% от плана.

Государственная программа включает в себя семь подпрограмм, исполнение по которым сложилось следующим образом:

подпрограмма «Автомобильные дороги» - расходы исполнены в объеме 504 726,6 тыс. рублей, или на 20,3% годовых назначений;

подпрограмма «Реабилитация населения и территории Брянской области, подвергшихся радиационному воздействию вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» (2014-2020 годы) – исполнение составило 66 452,4 тыс. рублей, или 68,9%;

подпрограмма «Развитие ипотечного кредитования в жилищном строительстве» (2014-2020 годы) - расходы исполнены в объеме 15 697,0 тыс. рублей, что соответствует 34,9%;

подпрограмма «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Брянской области» (2014-2020 годы) – расходы исполнены в объеме 14 778,1 тыс. рублей, что составляет 38,4%;

подпрограмма «Безопасность дорожного движения» - расходы исполнены в объеме 2 401,6 тыс. рублей, или на 10,9%;

подпрограмма «Развитие малоэтажного строительства на территории Брянской области» (2014 -2020 годы) – расходы исполнены в объеме 326,5 тыс. рублей, или на 16,3%;

подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей» (2014-2020 годы)- при запланированном объеме 53 396,4 тыс. рублей, по итогам первого квартала расходы не осуществлялись. Исполнителем подпрограммы является департамент образования и науки Брянской области.

Контрольно-счетная палата Брянской области обращает внимание на необходимость активизации реализации мероприятий в указанном направлении.

По государственной программе **«Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы)** кассовое исполнение расходов составило 1 352 766,8 тыс. рублей, или 21,7% утвержденных назначений. Ответственным исполнителем государственной программы является департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, соисполнителями – департамент промышленности, транспорта и связи, департамент строительства и архитектуры Брянской области, департамент внутренней политики, департамент культуры, департамент образования и науки Брянской области, управление физической культуры и спорта Брянской области.

В рамках государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014–2020 годы) департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области осуществлены расходы в объеме 1 337 414,0 тыс. рублей, или 99,9 % кассовых расходов I квартала. Общий объем средств, направленный на реализацию мероприятий других государственных программ в качестве соисполнителя, составил 744,1 тыс. рублей, или 0,1 % кассовых расходов I квартала, в том числе:

на мероприятия по повышению энергоэффективности направлены средства в сумме 729,1 тыс. рублей в ходе реализации государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области (2014-2020 годы)»;

на мероприятия по ранней диагностике, профилактике и лечению заболеваний молочной железы у женщин направлены средства в сумме 15,0 тыс. рублей в ходе реализации государственной программы «Развитие здравоохранения Брянской области (2014-2020 годы)». В рамках программы приобретено 9 протезов молочной железы. Использование средств в указанном объеме в течение I квартала 2014 года обусловлено фактической потребностью.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию государственной программы **«Государственное регулирование тарифов Брянской области» (2014 - 2016 годы)**, утвержден в сумме 13 498,4 тыс. рублей, исполнение составило 3 012,4 тыс. рублей, или 22,3% утвержденных бюджетных назначений. Ответственным исполнителем программы является управление государственного регулирования тарифов Брянской области.

Бюджетные ассигнования направлены на содержание управления в целях осуществления возложенных полномочий.

Расходы по государственной программе **«Управление государственным имуществом Брянской области» (2014-2016 годы)** утверждены в объеме 29 361,2 тыс. рублей.

Задачей государственной программы является эффективное управление и распоряжение (в рамках наделенных полномочий управления имущественных отношений Брянской области) государственным имуществом Брянской области, рациональное его использование, распоряжение земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, расположенными на территории административного центра Брянской области - г. Брянска.

Расходование средств производилось с учетом ст. 242.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Исполнение судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета субъекта Российской Федерации по денежным обязательствам казенных учреждений субъекта Российской Федерации».

Кассовое исполнение за I квартал 2014 года составило 3 091,2 тыс. рублей, или 10,5%, в том числе:

на руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти – 3 085,2 тыс. рублей, или 15,1%;

на оценку имущества, признание прав и регулирование отношений – 6,0 тыс. рублей, или 0,7 процента.

Расходы на мероприятия по землеустройству и землепользованию, на приобретение земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения в государственную собственность Брянской области, а также субсидий на оказание государственных услуг ГАУ «МФЦ в г. Брянске» произведены не были.

Таким образом, средства управления имущественных отношений Брянской области были направлены только на выплату заработной платы и начислений на оплату труда.

Управление физической культуры и спорта Брянской области является ответственным исполнителем государственной программы **«Развитие физической культуры и спорта Брянской области» (2014-2020 годы)**, соисполнителем – департамент строительства и архитектуры Брянской области.

Расходы по программе утверждены в объеме 255 311,0 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 101 080,8 тыс. рублей, или 26,7 процента.

Процент исполнения выше 25,0% сложился по мероприятиям по вовлечению населения в занятия физической культурой и массовым спортом, участие в соревнованиях различного уровня (26,3%), по предоставлению субсидии спортивно-оздоровительным комплексам и центрам (37,0%), по отдельным мероприятиям по развитию спорта (51,1%), по созданию доступной среды для граждан – инвалидов (50,8 процента).

Отсутствует кассовое исполнение по мероприятиям, связанным с работой с детьми и молодежью, по переподготовке и повышению квалификации персонала, по мероприятиям по вовлечению населения в занятия физической культурой и массовым спортом, участие в соревнованиях различного уровня, по резервным средствам и по выплатам премии и грантов.

Управление мировой юстиции Брянской области является ответственным исполнителем государственной программы **«Развитие мировой юстиции Брянской области» (2014 - 2016 годы)**. Исполнение в анализируемом периоде составило 28 129,9 тыс. рублей, или 19,8% годовых бюджетных назначений. Бюджетные ассигнования направлены на содержание управления мировой юстиции в целях осуществления полномочий органов государственной власти.

Расходы по государственной программе **«Содействие занятости населения и государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области» (2014 - 2016 годы)** утверждены в объеме 518 010,0 тыс. рублей. Ответственным исполнителем государственной программы является управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области.

По итогам I квартала расходы исполнены в объеме 106 387,9 тыс. рублей, или 20,5% утвержденных назначений. Государственная программа включает две подпрограммы, в том числе:

подпрограмму «Улучшение условий и охраны труда в Брянской области» (2014-2016 годы), расходы по которой запланированы на субвенции бюджетам муниципальных районов (городских округов) для осуществления отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров в объеме 7 073,9 тыс. рублей, исполнены на 25,4 %, или 1 793,3 тыс. рублей;

подпрограмму «Оказание содействия добровольному переселению в Брянскую область соотечественников, проживающих за рубежом» (2014-2016 годы), по которой запланированы средства на осуществление мероприятий по оказанию содействия добровольному переселению в Брянскую область соотечественников, проживающих за рубежом, в объеме 144,0 тыс. рублей, кассовое исполнение в I квартале 2014 года отсутствует в связи с тем, что реализация мероприятий планируется со второго квартала.

Расходы на реализацию государственной программы **«Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области» (2014-2016 годы)** утверждены в объеме 178 760,4 тыс. рублей, исполнение составило 60 195,9 тыс. рублей, или 33,7% утвержденных назначений.

Высокий процент исполнения сложился по следующим мероприятиям:

на компенсацию организациям железнодорожного транспорта части потерь в доходах в связи с принятием Брянской областью решений об установлении льгот по тарифам на проезд обучающихся и воспитанников общеобразовательных учреждений начального, профессионального, среднего профессионального и высшего профессионального образования железнодорожным транспортом общего пользования

в пригородном сообщении, расходы исполнены в объеме 4 204,1 тыс. рублей, или 27,0% бюджетной росписи;

на компенсацию транспортным организациям части потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом в пригородном сообщении, бюджетные средства исполнены в объеме 46 488,7 тыс. рублей, или 41,0% бюджетной росписи.

Кроме того, на 100,0% исполнены расходы по субсидированию юридических лиц, оказывающих аэропортовые услуги на территории Брянской области, в объеме 6 000,0 тыс. рублей, а также расходы, на взносы Брянской области в уставные капиталы хозяйственных обществ в объеме 5 000,0 тыс. рублей.

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 173 652,7 тыс. рублей. Соисполнителем программы является департамент финансов Брянской области. Исполнение расходов за I квартал 2014 года составило 8 357,8 тыс. рублей, или 6,1% годовых назначений.

Отмечено отсутствие исполнения расходов на мероприятия, предусмотренные подпрограммами «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Брянской области» (2014 – 2020 годы) в объеме 47 600,0 тыс. рублей и «Повышение инвестиционной привлекательности Брянской области» (2014 – 2020 годы) госпрограммы, в объеме 6 350,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке департамента финансов Брянской области средства предусмотрены по подпрограмме «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Брянской области» (2014 – 2020 годы) госпрограммы на условиях софинансирования из федерального бюджета. По информации департамента экономического развития Брянской области поступление средств из федерального бюджета запланировано на второе полугодие 2014 года. По мероприятиям подпрограммы «Повышение инвестиционной привлекательности Брянской области» (2014 – 2020 годы) госпрограммы финансирование будет осуществляться по итогам конкурсного отбора фактически поступивших заявок претендентов во втором квартале текущего года.

Кроме того, по мероприятиям, предусмотренным подпрограммой «Развитие информационного общества и инфраструктуры электронного правительства Брянской области» (2014 – 2020 годы), кассовое исполнение в отчетном периоде сложилось в сумме 70,2 тыс. рублей, или 1,5% запланированного объема. Освоение ассигнований по информации департамента финансов Брянской области запланировано в течение 2014 года.

Низкий процент исполнения сложился по мероприятиям подпрограммы «Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Брянской области» (2014 – 2020 годы) госпрограммы в объеме 670,0 тыс. рублей, или 4,0% годового плана. Указанные средства направлены на субсидирование автономных учреждений на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ). По мероприятию подпрограммы «Мониторинг проблем и препятствий, сдерживающих развитие малого и среднего предпринимательства» средства областного бюджета в сумме 50,0

тыс. рублей предусмотрены на 4 квартал 2014 года, по мероприятию «Организация и проведение конкурса «Лучший предприниматель Брянской области» средства в размере 70,0 тыс. рублей запланированы на 2 квартал 2014 года после проведения конкурсной работы, по мероприятиям «Содействие развитию лизинга оборудования субъектами малого и среднего предпринимательства» и «Поддержка действующих инновационных компаний» средства в размере 12 467,0 тыс. рублей и 1 026,7 тыс. рублей соответственно, предусмотрены по итогам проведения конкурсных процедур в Минэкономразвития РФ в мае 2014 года и после утверждения ежегодного Положения о порядке предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства Брянской области в июле-августе 2014 года.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Содействие в сфере государственных закупок Брянской области» (2014-2016 годы)** является управление государственных закупок Брянской области.

Исполнение в анализируемом периоде составило 2 506,2 тыс. рублей, или 28,4% годовых назначений.

Средства по государственной программе предусмотрены на содержание управления государственных закупок как уполномоченного органа в области закупок на территории Брянской области.

Расходы на реализацию государственной программы **«Развитие лесного хозяйства Брянской области» (2014-2016 годы)** осуществлялись ответственным исполнителем, управлением лесами Брянской области, и составили в I квартале 2014 года 49 071,5 тыс. рублей, или 18,1% утвержденных назначений.

Средства направлены на содержание управления лесами, подведомственных учреждений, оказывающих услуги в сфере лесных отношений, а также мероприятия по выполнению работ по охране, защите, воспроизводству и использованию лесов.

Управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области является ответственным исполнителем **государственной программы «Развитие и регулирование потребительского рынка» (2014-2016 годы)**. Кассовое исполнение расходов за 1 квартал 2014 года составило 3 171,5 тыс. рублей, или 23,8% утвержденных назначений. Бюджетные ассигнования направлены на содержание управления в целях осуществления полномочий в сфере потребительского рынка и услуг, контроля производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.

#### **4.3.2. Реализация адресной инвестиционной программы**

На основании распоряжения администрации Брянской области от 24.12.2013 года № 316-рп «Об утверждении перечней объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (в редакции от 03.03.2014 №58-рп), принятого во исполнение Закона Брянской области от 11 декабря 2013 года № 113-3 «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», общий объем капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной и муниципальной собственности Брянской области на 2014 год утвержден в объеме 1 031 843,5 тыс. рублей, в том числе:

объем капитальных вложений по объектам государственной собственности Брянской области – 826 198,3 тыс. рублей;

объем капитальных вложений по объектам муниципальной собственности – 205 645,2 тыс. рублей.

Общий объем освоенных средств бюджета по перечню объектов областной и муниципальной собственности за I квартал 2014 года сложился в объеме 211 975,4 тыс. рублей, что составляет 79,4% от объема исполненных средств, в том числе:

по объектам государственной собственности – 160 974,6 тыс. рублей, или 83,6% объема перечисленных средств;

по объектам муниципальной собственности – 51 000,8 тыс. рублей, что составляет 68,5% от объема перечисленных средств.

Кассовое исполнение расходов бюджета по перечню объектов областной и муниципальной собственности за первый квартал 2014 года составило 266 807,8 тыс. рублей, или 25,8% от уточненного плана, в том числе:

по объектам государственной собственности – 192 402,9 тыс. рублей, или 23,3% от уточненного плана, из них объем средств, направленных на погашение кредиторской задолженности 2013 года, – 35 728,8 тыс. рублей, или 18,5 процента;

по объектам муниципальной собственности – 74 404,9 тыс. рублей, или 36,2% от уточненного плана, из них на погашение кредиторской задолженности 2013 года – 24 781,8 тыс. рублей, или 33,3 процента.

Таким образом, по итогам исполнения адресной инвестиционной программы за первый квартал 2014 года образовалась кредиторская задолженность в объеме 5 678,2 тыс. рублей.

Данные об объеме исполненных и освоенных средств по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности в разрезе функциональных направлений представлены в таблице.

Расходы	Рз	Утверждено, тыс. рублей	Освоено, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполне ния
Национальная экономика	04	310 135,1	9 267,8	28 621,2	9,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	67 132,0	22 844,5	37 089,9	55,2
Охрана окружающей среды	06	11 492,2	2 000,0	2 000,0	17,4
Образование	07	102 753,0	38 704,2	56 325,5	54,8
Культура, кинематография	08	13 500,0	7 942,1	9 446,7	70,0
Здравоохранение	09	473 779,7	84 217,9	86 191,0	18,2
Социальная политика	10	156,5	156,0	156,0	100,0
Физическая культура и спорт	11	52 895,0	46 842,9	46 977,5	88,8
<b>Итого:</b>		<b>1 031 843,5</b>	<b>211 975,4</b>	<b>266 807,8</b>	<b>25,8</b>

По итогам исполнения адресной инвестиционной программы в I квартале 2014 года наибольший объем расходов 85,0%, с учетом погашения кредиторской задолженности 2013 года, исполнен по отраслям 09 «Здравоохранение», 07 «Образование», 11 «Физическая культура» и 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Следует отметить, что перечень объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности на 2014 год сформирован в разрезе государственных



программ. Вместе с тем, в соответствии с Порядком формирования и реализации региональной адресной инвестиционной программы Брянской области, утвержденной постановлением администрации Брянской области от 31.08.2011 № 800 (в ред. от 18.07.2012) «О бюджетных инвестициях в объекты государственной и муниципальной собственности Брянской области», адресная инвестиционная программа формируется в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета, в связи с чем в указанный порядок необходимо внести изменения.

## **5. Анализ исполнения расходов областного бюджета по межбюджетным трансфертам**

### **5.1. Анализ исполнения расходов областного бюджета по межбюджетным трансфертам, перечисляемым в бюджеты муниципальных образований**

В I квартале 2014 года межбюджетные трансферты, передаваемые муниципальным образованиям и бюджетам государственных и территориальных внебюджетных фондов, перечислены в сумме 3 308 000,4 тыс. рублей, или 23,4% годовых бюджетных назначений.

Доля расходов на межбюджетные трансферты в структуре расходов областного бюджета составила 41,4 процента.

В муниципальные образования области направлено 2 394 219,2 тыс. рублей, или 72,3% объема межбюджетных трансфертов и 22,9% годовых бюджетных назначений.

В структуре межбюджетных трансфертов наибольший удельный вес заняли субвенции – 1 704 131,4 тыс. рублей, или 51,5 процента. Годовые назначения исполнены на 23,0 процента. Наибольший удельный вес в общем объеме субвенций занимает субвенция на финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций, имеющих государственную аккредитацию негосударственных общеобразовательных организаций, в части реализации ими государственного стандарта общего образования, которая составляет 55,6%, или 947 820,1 тыс. рублей.

Межбюджетные субсидии составили 351 138,1 тыс. рублей, или 10,6% общего объема межбюджетных трансфертов. Годовые назначения исполнены на 20,6 процента. Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование объектов капитального строительства государственной и муниципальной собственности, в общем объеме субсидий составляют 78,8%, из которых более половины составляет субсидия на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним - 153 420,6 тыс. рублей.

В бюджеты муниципальных образований области перечислено 338 949,7 тыс. рублей дотаций, или 10,2% общего объема межбюджетных трансфертов. Годовые назначения исполнены на 28,8 процента. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) составили 162 406,4 тыс. рублей, или 28,7% от утвержденных годовых назначений, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (в части городских округов) – 4 437,0 тыс. рублей, или 25,0% от утвержденных годовых назначений. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) исполнены в сумме 172 106,3 тыс. рублей, или 28,9% утвержденных годовых назначений. Дотации выделены с учетом потребности, сложившейся в результате исполнения бюджетов муниципальных районов (городских округов).

По иным дотациям в отчетном периоде распределение не предусмотрено.

Иные межбюджетные трансферты местным бюджетам в I квартале 2014 года не предоставлялись.

По результатам проведенного анализа отмечено, что по итогам исполнения областного бюджета за I квартал 2014 года главными распорядителями областного бюджета, обеспечивающими исполнение расходов, в отношении отдельных утвержденных позиций по межбюджетным трансфертам кассовое исполнение расходов в I квартале 2014 года не производилось.

Так, департаментом культуры Брянской области не осуществлялись расходы в части государственной поддержки муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений, в рамках подпрограммы «Искусство» государственной программы Российской Федерации «Развитие культуры и туризма» (утверждено на 2014 год 1 600,0 тыс. рублей), государственной поддержки лучших работников муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений, в рамках подпрограммы «Искусство» государственной программы Российской Федерации «Развитие культуры и туризма» (утверждено на 2014 год 550,0 тыс. рублей). Департаментом образования и науки Брянской области не производились расходы в части объемов запланированных субсидий на модернизацию региональных систем дошкольного образования в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» на 2013 - 2020 годы (утверждено на 2014 год 38 500,0 тыс. рублей), субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (утверждено на 2014 год 5 334,0 тыс. рублей), в части мероприятий по созданию дополнительных мест для детей дошкольного возраста (утверждено на 2014 год 7 000,0 тыс. рублей) и мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей (утверждено на 2014 год 27 000,0 тыс. рублей), а также социальных выплат молодым семьям на приобретение жилья (утверждено на 2014 год 53 396,4 тыс. рублей).

Департаментом финансов Брянской области не производились расходы в части объемов запланированных субсидий, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках реализации подпрограммы «Совершенствование управления общественными финансами» (2014-2020 годы) (утверждено на 2014 год 6000,0 тыс. рублей).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что отсутствие передачи в I квартале 2014 года запланированных средств в бюджеты муниципальных образований впоследствии может отрицательно сказаться на выполнении обязательств получателями бюджетных средств.

## **5.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета в рамках межбюджетных взаимоотношений с бюджетами государственных и территориальных фондов**

В отчетном периоде в форме межбюджетных трансфертов бюджетам внебюджетных фондов переданы средства в сумме 913 781,2 тыс. рублей, или 24,9% годовых бюджетных назначений. В структуре межбюджетных трансфертов трансферты бюджетам государственных внебюджетных фондов составляют 27,6 процента.

В I квартале 2014 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 2 856,1 тыс. рублей, что составило 11,4% утвержденного годового плана.

Межбюджетные трансферты бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование неработающего населения составили 856 911,0 тыс. рублей, или 25,0% годовых плановых назначений.

Межбюджетные трансферты бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области были переданы в сумме 54 014,1 тыс. рублей, или 25,0% годовых плановых бюджетных ассигнований.

#### **6. Дефицит областного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета**

Законом Брянской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (ред. от 03.03.2014 № 10-3) областной бюджет утвержден с дефицитом в размере 600 000,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде в бюджетную роспись источников финансирования дефицита бюджета на 2014 год внесены изменения, увеличивающие дефицит на сумму 500,0 тыс. рублей, уточненный дефицит бюджета составил 600 500,0 тыс. рублей. Внесение изменений обусловлено получением от юридических лиц целевых безвозмездных поступлений, не предусмотренных законом о бюджете.

В соответствии с представленным Правительством области отчетом, областной бюджет за I квартал 2014 года исполнен с профицитом в сумме 844 958,9 тыс. рублей. В I квартале 2013 года дефицит областного бюджета составлял 314 809,0 тыс. рублей.

На образование профицита бюджета повлияло перечисление со счета управления федерального казначейства по Брянской области на счет областного бюджета остатков средств государственных (автономных и бюджетных) учреждений Брянской области, сложившихся по состоянию на начало 2014 года в сумме 397 083, 2 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета составили (-) 844 958,9 тыс. рублей и сложились за счет:

разницы между объемами привлечения и погашения кредитов коммерческих банков в сумме (-) 1 344 164,9 тыс. рублей (получено – 2 600 000,0 тыс. рублей; погашено – (3 944 164,9 тыс. рублей);

разницы между объемами привлечения и погашения бюджетных кредитов от федерального бюджета - 500 000,0 тыс. рублей, (получено 500 000,0 тыс. рублей, погашение бюджетных кредитов не производилось);

изменения остатков средств на счете областного бюджета в сумме 398 167,2 тыс. рублей;

иных источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета в сумме 397 373,2 тыс. рублей.

#### **7. Анализ государственного внутреннего долга Брянской области**

Статьей 1 Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (ред. от 03.03.2014 № 10-3) утвержден верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области на 1 января 2015 года в размере 9 649 989,0 тыс. рублей, в том числе по государственным гарантиям Брянской области - 93 208,8 тыс. рублей.

Согласно представленному Правительством Брянской области отчету об исполнении областного бюджета Брянской области за I квартал 2014 года, государственный внутренний долг по состоянию на 01.04.2014 года составил 8 872 927,9 тыс. рублей, в том числе обязательства по гарантиям – 176 342,0 тыс. рублей, что составляет 91,9% и 189,2% установленного верхнего предела.

Изменение государственного внутреннего долга по видам долговых обязательств за отчетный период приведен в таблице:

(млн. руб.)

Вид долгового обязательства	Государственный внутренний долг		Прирост (+), снижение (-) За I квартал 2014г.	Темп роста %
	на 01.01.2014	на 01.04.2014		
<b>Государственный долг, в том числе:</b>	<b>9 745,2</b>	<b>8 872,9</b>	<b>- 872,3</b>	<b>91,0</b>
-кредиты коммерческих банков	8 054,7	6 710,6	- 1 344,1	83,3
- кредиты бюджетов другого уровня	1 486,0	1 986,0	+ 500,0	133,6
- государственные гарантии	204,5	176,3	- 28,2	86,2

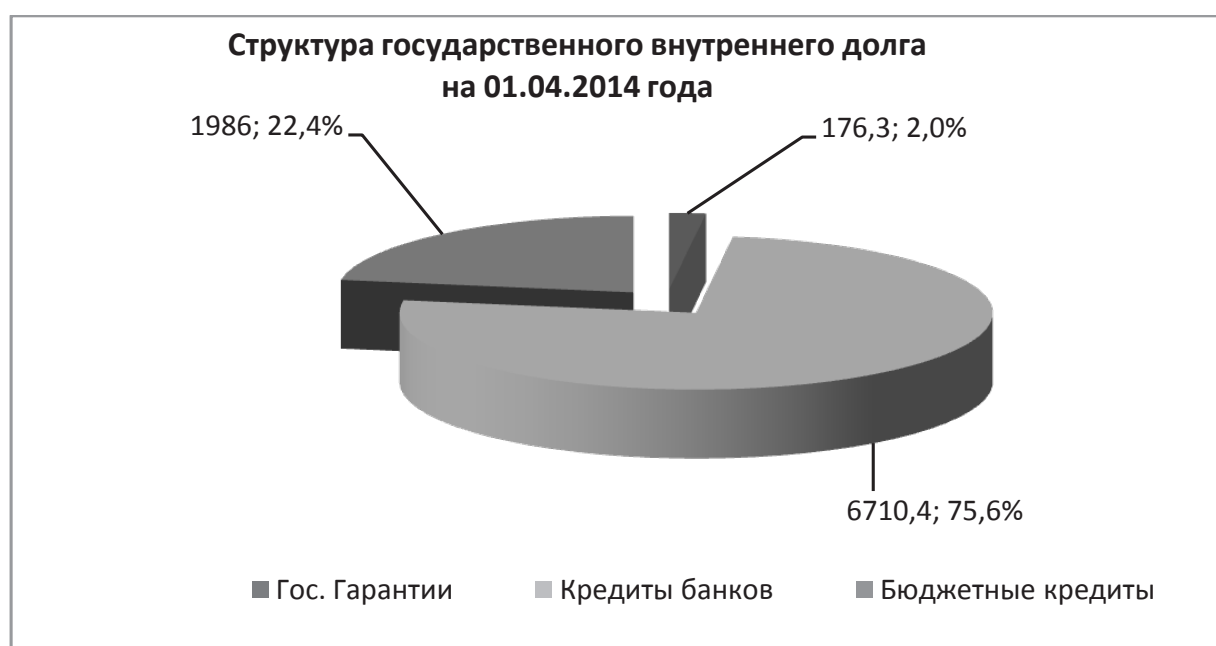
Анализ данных таблицы свидетельствует, что за отчетный период государственный долг снизился на 872 277,9 тыс. рублей, или 9,0 процента.

Государственный долг по кредитам коммерческих банков уменьшился на 1 344 164,9 тыс. рублей, или 16,7%, обязательства по государственным гарантиям уменьшились на 28 113,0 тыс. рублей, или на 13,8 процента.

Государственный долг по бюджетным кредитам за анализируемый период увеличился на 500 000,0 тыс. рублей, или на 33,6 процента.

#### 7.1. Структура государственного внутреннего долга

Удельный вес по видам долговых обязательств в структуре государственного внутреннего долга Брянской области по состоянию на 1 апреля 2014 года представлен на диаграмме:



По сравнению с аналогичным периодом прошлого года государственный внутренний долг увеличился на 1 364 844,7 тыс. рублей, или 18,2%, в том числе по кредитам коммерческих банков и по бюджетным кредитам от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации на 390 853,1 тыс. рублей и 1 000,0 тыс. рублей соответственно. Обязательства по государственным гарантиям Брянской области уменьшились на 25 990,4 тыс. рублей.

Структура долга на 01.04.2014 года сложилась следующим образом:

кредиты кредитных организаций – 6 710 568,9 тыс. рублей (75,6%);

бюджетные кредиты от бюджетов других уровней – 1 986 017,0 тыс. рублей (22,4%);

обязательства по государственным гарантиям – 176 342,0 тыс. рублей (2,0 процента).

## **7.2. Исполнение Программы государственных внутренних заимствований Брянской области**

По состоянию на 01.04.2013 года привлечено кредитов кредитных организаций 2 600 000,0 тыс. рублей, погашено 3 944 164,9 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 36,7% и 61,6% соответственно. Необходимо отметить, что объем погашения коммерческих кредитов превысил объем заимствований на 1 344 164,9 тыс. рублей, что способствовало снижению размера государственного долга.

В I квартале 2014 года бюджетные кредиты от бюджетов других уровней были привлечены в объеме 500 000,0 тыс. рублей, или 22,8% годового плана, погашение бюджетных кредитов не производилось.

## **7.3. Исполнение Программы государственных гарантий Брянской области**

Государственные гарантии Брянской области в отчетном периоде не предоставлялись.

Обязательства по государственным гарантиям за анализируемый период 2014 года погашены заемщиком ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация» за счет собственных средств в сумме 36 986,7 тыс. рублей. Увеличение обязательств МУП «Брянский городской водоканал» на сумму 8 873,7 тыс. рублей вызвано увеличением стоимости доллара США к рублю.

Обязательства по государственным гарантиям на 01.04.2014 года составляют 176 342,0 тыс. рублей, в том числе по заемщикам:

МУП «Брянский городской водоканал» - 107 061,3 тыс. рублей;

ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация» - 47 717,4 тыс. рублей;

ТнВ «Ударник» - 21 563,4 тыс. рублей.

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

Расходы на обслуживание государственного долга исполнены в объеме 169 651,8 тыс. рублей, или 22,6% утвержденных годовых назначений.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 43 252,0 тыс. рублей, темп роста к прошлому году составил 134,2 процента.

## **8. Резервный фонд Правительства Брянской области. Резервный фонд Брянской области**

Объем резервного фонда Правительства Брянской области на 2014 год утвержден в сумме 72 392,5 рублей. Распределено по разделам и подразделам 3 200,0 тыс. рублей, или 4,4% утвержденного объема. Кассовое исполнение ассигнований за отчетный период составило 2 346,8 тыс. рублей.

В соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области бюджетные ассигнования израсходованы на капитальный и текущий ремонт здания управления лесами Брянской области.

Годовой объем резервного фонда Брянской области составляет 451 111,9 тыс. рублей. Средства резервного фонда Брянской области, предназначенного для финансирования первоочередных расходов, определенных Законом Брянской области от 29 октября 2010 года № 87-3 «О резервном фонде Брянской области», в отчетном периоде не расходовались.

## **9. Выводы**

**9.1.** Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 17 Закона Брянской области от 11 декабря 2013 года № 113-3 «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», Законом Брянской области от 8 августа 2011 года № 86-3 «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 1.2.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2014 год, утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 18 декабря 2013 года № 72-рк.

По итогам I квартала 2014 года областной бюджет исполнен по доходам в сумме 8 827 073,2 тыс. рублей, или 24,3% к утвержденному годовому плану, расходам - в сумме 7 982 114,3 тыс. рублей, или 21,7% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением доходов над расходами в сумме 844 958,9 тыс. рублей.

**9.2.** В I квартале 2014 года в Брянской области наблюдается снижение индекса промышленного производства на 7,8% относительно аналогичного периода прошлого года (ЦФО – 100,2%, РФ – 101,1%). По показателю индекса промышленного производства Брянская область по итогам I квартала 2014 года находится на последнем месте среди 18 регионов ЦФО. Индекс производства продукции сельского хозяйства составил 109,2%, индекс производства по виду деятельности «Строительство» - 98,6%, индекс объема инвестиций в основной капитал крупных и средних организаций - 65,6 процента.

Объем выпущенной продукции сельского хозяйства увеличился на 9,2%, объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», уменьшился на 1,4% относительно I квартала 2013 года. При этом ввод в действие жилых домов за счет всех источников финансирования в I квартале 2014 года составил 157,9 тыс. кв. метров, что на 8,2% больше соответствующего периода прошлого года.

Средняя номинальная начисленная заработная плата за I квартал 2014 года сложилась в размере 18,6 тыс. рублей, что на 0,5% меньше уровня 2013 года. По показателю средней номинальной заработной платы Брянская область находится на последнем месте среди регионов ЦФО (РФ - 29,4 тыс. рублей, ЦФО – 35,7 тыс. рублей).

**9.3.** Доходная часть областного бюджета за I квартал 2014 года исполнена в сумме 8 827 073,3 тыс. рублей, или на 24,3% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года доходы возросли на 934 629,1 тыс. рублей, темп роста составил 111,8 процента.

В структуре доходов областного бюджета удельный вес собственных доходов составил 46,7%, что выше соответствующего периода прошлого года на 0,8 процентного пункта, на долю безвозмездных поступлений приходится 53,3 процента.

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в сравнении с отчетным периодом 2013 года возросли на 13,7%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 10,2 процента. В структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 97,2 процента. Поступления составили 4 009 165,8 тыс. рублей, или 20,7% годового плана.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 115 498,6 тыс. рублей, или на 24,6% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2013 года поступление неналоговых доходов составило 122,6 процента. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают доходы в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба – 52,2 процента. Поступления составили 60 288,8 тыс. рублей, или 37,1% годовых плановых назначений и в 2,5 раза превышают уровень прошлого года, что обусловлено активизацией контрольной работы органов ГИБДД.

За I квартал 2014 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 4 702 409,0 тыс. рублей, или 28,1% утвержденных годовых назначений. Высокий процент исполнения безвозмездных поступлений связан с поступлением отдельных межбюджетных трансфертов свыше 25%, или в полном объеме запланированного на год, а также поступлением целевых средств сверх объемов, утвержденных законом об областном бюджете.

Объем полученных дотаций составляет 2 028 767,0 тыс. рублей, или 31,3% плановых назначений, объем субсидий - 1 079,8 тыс. рублей, или 26,8% плановых назначений. Субвенции за отчетный период поступили в сумме 858 960,8 тыс. рублей, что составило 28,4% от годового плана, темп роста к уровню 2013 года – 47,5 процента. Кассовое исполнение иных межбюджетных трансфертов составило 1 046 642,3 тыс. рублей, или 52,2% плановых назначений и в 10,6 раза превышает соответствующий уровень 2013 года.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета осуществляли 33 администратора доходов.

Объем администрируемых доходов областного бюджета за I квартал 2014 года составил 4 124 370,6 тыс. рублей, или 20,8% годового плана, в том числе администрируемых территориальными органами федеральных органов власти 4 064 959,3 тыс. рублей, исполнение годового плана составило 20,8%; органами государственной власти Брянской области - 59 411,3 тыс. рублей, исполнение годового плана составило 18,3 процента.

Ниже среднего показателя (20,8%) исполнение годового плана сложилось по 11 администраторам доходов областного бюджета. По администраторам налоговых и неналоговых доходов областного бюджета - органов государственной власти Брянской области, составляющих в структуре доходов значительный удельный вес, исполнение ниже среднего показателя сложилось по управлению имущественных отношений Брянской области.

За I квартал администрирование безвозмездных поступлений осуществляли 16 администраторов. Исполнение уточненного годового плана по администрированию безвозмездных поступлений составило 30,7 процента. Выше среднего показателя годовые плановые назначения исполнены по 7 администраторам, ниже среднего – по 5

администраторам, по 4 администраторам поступили безвозмездные поступления, не предусмотренные Законом о бюджете.

Контрольно-счетная палата отмечает необходимость активизации работы главных администраторов доходов по обеспечению зачисления в областной бюджет доходов в формате безвозмездных поступлений в утвержденных объемах. Неравномерное поступление безвозмездных перечислений приводит к неиспользованию средств и их возврату в федеральный бюджет. В отчетном периоде осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации в объеме 347 167,6 тыс. рублей.

**9.4.** Общий объем расходов, утвержденный законом об областном бюджете на 2014 год, составляет 36 863 320,5 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный по сводной уточненной бюджетной росписи на 1 апреля 2014 года, составил 36 863 820,5 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных законом о бюджете, на 500,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов областного бюджета за I квартал 2014 года составило 7 982 114,3 тыс. рублей, что соответствует 21,7% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении снизились на 225 138,9 тыс. рублей, или 2,7 процента.

**9.4.1.** Исполнение расходов областного бюджета за I квартал 2014 года осуществлялось по всем 14 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по 4 разделам: 04 «Национальная экономика», 07 «Образование», 09 «Здравоохранение», 10 «Социальная политика» с удельным весом в общем объеме расходов 83,9 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 14 разделов 4 раздела исполнены более чем на 25%, 3 раздела – в объемах менее 25%, 7 разделов – в объемах от 20 до 25% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

Проведенный анализ исполнения расходов областного бюджета по подразделам классификации расходов показал, что из 58 подразделов по 4 подразделам кассовое исполнение отсутствует, из них:

по разделу, подразделу - 01 11 «Резервные фонды» кассовое исполнение отсутствует в силу особенностей отражения расходов по данному направлению (средства, выделяемые из резервных фондов, отражаются по разделам, соответствующим использованию расходов);

по разделу, подразделу – 03 11 «Миграционная политика» (реализация мероприятий по оказанию содействия добровольному переселению в Брянскую область соотечественников, проживающих за рубежом, запланирована со второго квартала 2014 года);

по разделу, подразделу 04 04 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» и 04 06 «Водное хозяйство» (средства на реализацию мероприятий по изучению недр и воспроизводству минерально-сырьевой базы и на обеспечение безопасности гидротехнических сооружений, противопаводковые мероприятия и водохозяйственную деятельность запланированы к исполнению с 2 квартала 2014 года).

**9.4.2.** Исполнение расходов областного бюджета в отчетном периоде осуществляли 30 главных распорядителей средств областного бюджета. С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 36 863 820,5 тыс. рублей.



По итогам I квартала 2014 года расходы областного бюджета исполнены в объеме 8 207 253,2 тыс. рублей, что составляет 21,7% утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2013 года расходы исполнены на 97,3 процента.

Из 30 главных распорядителей расходов областного бюджета ниже среднего уровня исполнили расходы 12 главных распорядителей, при этом по трем главным распорядителям исполнение сложилось ниже 10,0 процента.

**9.4.3.** Исполнение Закона об областном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов осуществлялось в рамках 26 государственных программ. При этом по принципу «одно ведомство – одна программа» осуществлялась реализация 15 государственных программ. Реализация мероприятий 11 государственных программ осуществлялась с участием нескольких главных распорядителей – соисполнителей программы.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию государственных программ, утвержден в сумме 36 094 534,1 тыс. рублей, что составляет 97,9% общего объема расходов областного бюджета.

По итогам I квартала 2014 года исполнение расходов областного бюджета по государственным программам составило 7 937 522,8 тыс. рублей, или 22,0% утвержденных бюджетных назначений.

Ниже среднего уровня исполнены расходы по 11 государственным программам, выше среднего уровня - по 4 государственным программам.

В целом, квартальный анализ исполнения областного бюджета в рамках государственных программ свидетельствует, в основном, о равномерном исполнении расходов. Вместе с тем, обращено внимание на низкое исполнение расходов по 4 государственным программам и отсутствие исполнения расходов по ряду подпрограмм и программных мероприятий.

Так, по государственной программе «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» (2014-2020 годы) исполнение составило 4,8%; по госпрограмме «Региональная политика Брянской области» (2014 - 2020 годы) – 9,5%; по госпрограмме «Управление государственным имуществом Брянской области» (2014-2016 годы) – 10,5%; по госпрограмме «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» (2014-2020 годы) – 11,8%).

Не осуществлялось финансирование по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» (2014-2020 годы) государственной программы «Строительство, архитектура и дорожное хозяйство Брянской области (2014 - 2020 годы), исполнителем которой является департамент образования и науки Брянской области. Объем средств, предусмотренный на реализацию указанных мероприятий, утвержден в сумме 53 396,4 тыс. рублей.

Кроме того, не осуществлялось финансирование таких подпрограмм как:

«Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Брянской области» (2014-2020 годы) – предусмотренный объем финансирования 47 600,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке департамента финансов Брянской области, указанные средства предусмотрены на условиях софинансирования из федерального бюджета. По информации департамента экономического развития Брянской области поступление средств из федерального бюджета запланировано на второе полугодие 2014 года;

«Повышение инвестиционной привлекательности Брянской области» (2014-2020 годы) – предусмотренный объем финансирования 43 467,6 тыс. рублей. По информации департамента финансов Брянской области финансирование будет осуществляться по итогам конкурсного отбора фактически поступивших заявок претендентов во втором квартале текущего года;

«Оказание содействия добровольному переселению в Брянскую область соотечественников, проживающих за рубежом» (2014-2016 годы) – предусмотренный объем финансирования 144,0 тыс. рублей.

По государственной программе «Управление государственным имуществом Брянской области» (2014-2016 годы) расходы на мероприятия по землеустройству и землепользованию, на приобретение земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения в государственную собственность Брянской области, а также субсидий на оказание государственных услуг ГАУ «МФЦ в г. Брянске» произведены не были.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в целях эффективной реализации мероприятий государственных программ и достижения запланированных результатов исполнителям и соисполнителям государственных программ необходимо активизировать работу по реализации запланированных мероприятий.

Кассовое исполнение расходов бюджета по перечню объектов областной и муниципальной собственности за первый квартал 2014 года составило 266 807,8 тыс. рублей, или 25,8% от уточненного плана, из них 60 510,6 тыс. рублей направлены на погашение кредиторской задолженности 2013 года.

Общий объем освоенных средств бюджета по перечню объектов областной и муниципальной собственности за I квартал 2014 года составил 211 975,4 тыс. рублей. Таким образом, по итогам исполнения адресной инвестиционной программы за первый квартал 2014 года образовалась кредиторская задолженность в объеме 5 678,2 тыс. рублей.

**9.5.** В первом квартале 2014 года межбюджетные трансферты из областного бюджета составили 3 308 000,4 тыс. рублей, или 23,4% годовых бюджетных назначений.

В структуре расходов областного бюджета межбюджетные трансферты занимают 41,4 процента. Наибольший удельный вес заняли субвенции – 51,5%, межбюджетные субсидии – 10,6%, дотации – 10,2% и межбюджетные трансферты бюджетам государственных и территориальных внебюджетных фондов – 27,7 процента.

По итогам исполнения областного бюджета главными распорядителями средств областного бюджета, обеспечивающими исполнение расходов, в отношении отдельных утвержденных позиций по межбюджетным трансфертам кассовое исполнение расходов в I квартале 2014 года не производилось.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что отсутствие передачи в I квартале 2014 года запланированных средств в бюджеты муниципальных образований впоследствии может отрицательно сказаться на выполнении обязательств получателями бюджетных средств.

**9.6.** Бюджетной росписью уточненный дефицит областного бюджета предусмотрен в объеме 600 500,0 тыс. рублей. В соответствии с представленным Правительством области отчетом, за I квартал 2014 года областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 844 958,9 тыс. рублей. За аналогичный период 2013 года дефицит областного бюджета составлял 314 809,0 тыс. рублей.

Изменение в бюджетной росписи объема дефицита обусловлено получением от юридических лиц целевых безвозмездных поступлений, не предусмотренных законом о бюджете.

Источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета составили (-) 844 958,9 тыс. рублей и сложились за счет разницы между объемами привлечения и погашения кредитов коммерческих банков ((-) 1 344 164,9 тыс. рублей); разницы между объемами привлечения и погашения бюджетных кредитов от федерального бюджета (500 000,0 тыс. рублей); изменения остатков средств на счете областного бюджета ((-) 398 167,2 тыс. рублей) и иных источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета (397 373,2 тыс. рублей).

**9.7.** За отчетный период государственный внутренний долг снизился на 872 277,9 тыс. рублей, или 9,0%, в том числе государственный долг по кредитам коммерческих банков уменьшился на 1 344 164,9 тыс. рублей, или на 16,7%, обязательства по государственным гарантиям уменьшились на 28 113,0 тыс. рублей, или 13,8%, государственный долг по бюджетным кредитам увеличился на 500 000,0 тыс. рублей, или 33,6 процента.

Объем погашения коммерческих кредитов превысил объем заимствований на 1 344 164,9 тыс. рублей, что способствовало снижению размера государственного долга.

В I квартале 2014 года бюджетные кредиты от бюджетов других уровней были привлечены в объеме 500 000,0 тыс. рублей, или 22,8% годового плана, погашение бюджетных кредитов не производилось.

Государственные гарантии Брянской области в отчетном периоде не предоставлялись.

**9.8.** Распределение средств резервного фонда Правительства Брянской области по разделам и подразделам осуществлено на сумму 3 200,0 тыс. рублей, или 4,4% утвержденного объема. Кассовое исполнение ассигнований за I квартал составило 2 346,8 тыс. рублей, средства направлены на капитальный и текущий ремонт здания управления лесами Брянской области.

Годовой объем резервного фонда Брянской области составляет 451 111,9 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. Гайдукову.

**10.2.** Направить Заключение Контрольно-счетной палаты Губернатору Брянской области, председателю Правительства Н.В. Денину с предложениями:

принять меры по дальнейшему развитию доходного потенциала бюджетной системы и повышению эффективности бюджетных расходов;

активизировать работу главных администраторов доходов по максимально возможному привлечению в областной бюджет доходов в формате безвозмездных поступлений и обеспечению своевременного принятия необходимых нормативных актов;

внести изменения в Порядок формирования и реализации региональной адресной инвестиционной программы Брянской области, утвержденной постановлением администрации Брянской области от 31.08.2011 № 800 «О бюджетных инвестициях в объекты государственной и муниципальной собственности Брянской области»;

продолжить работу по поддержанию умеренной долговой нагрузки на областной бюджет;

поручить главным администраторам средств областного бюджета принять действенные меры по:

совершенствованию администрирования доходных источников;

исполнению доходов и расходов областного бюджета, эффективному использованию бюджетных средств, недопущению возникновения объемов несанкционированной кредиторской задолженности, необоснованному отвлечению бюджетных средств в дебиторскую задолженность, своевременному погашению кредиторской задолженности.

***Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Брянской области***

***В.А. Шинкарев***

*Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за I квартал 2014 года утверждено Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 28 мая 2014 года № 33-рк.*

*\*Приложения не публикуются.*

## **Заключение**

### **Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 2013 год**

#### **1. Общие положения**

Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Брянской области создан во исполнение Закона РСФСР от 28.06.1991 года «О медицинском страховании граждан в РСФСР», постановления Правительства РФ от 03.01.1992 № 41 «О мерах по выполнению Закона РСФСР «О медицинском страховании граждан в РСФСР», в соответствии с решением Малого Совета Брянского областного Совета народных депутатов от 15.12.1992 № 250 «О создании Фонда здравоохранения области».

В соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» постановлением администрации Брянской области от 18.04.2011 № 360 утверждено Положение о территориальном фонде обязательного медицинского страхования Брянской области.

Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Брянской области является некоммерческой организацией, созданной субъектом Российской Федерации для реализации государственной политики в сфере обязательного медицинского страхования на территории Брянской области.

На территории области в реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в отчетном периоде работало 4 филиала страховых медицинских организаций, имеющих лицензии на право проведения обязательного медицинского страхования на территории Брянской области и 69 медицинских организаций с лицензиями на осуществление ими видов медицинской деятельности.

В целях обеспечения конституционных прав граждан на территории Брянской области на получение бесплатной медицинской помощи, в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации 22.10.2012 № 1074 «О программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» и постановлением администрации Брянской области от 28.12.2012 года № 1265 «О территориальной программе государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов» утверждена территориальная программа государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2013 год. Объем стоимости территориальной программы государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2013 год утвержден в сумме 9 839,4 млн. рублей, в том числе за счет средств системы обязательного медицинского страхования – 8163,4 млн. рублей.

#### **2. Общая характеристика исполнения закона о бюджете ТФОМС Брянской области на отчетный финансовый год**

##### **2.1 Структурные особенности закона о бюджете территориального фонда на 2013 год и анализ исполнения его основных характеристик по годовому отчету об исполнении бюджета ТФОМС Брянской области**

Бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2013 год утвержден Законом Брянской области от 06.12.2012 года

№ 84-3 “О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов” (в редакции закона от 31.12.2013 № 122-3) по доходам в сумме 8 164,8 млн. рублей, по расходам в сумме 8 175,1 млн. рублей с предельным объемом дефицита в сумме 10,3 млн. рублей.

В отчетном периоде в закон о бюджете ТФОМС Брянской области дважды вносились изменения, в результате доходная часть бюджета увеличилась по сравнению с первоначальной на 342,1 млн. рублей, или на 4,4%, расходная часть – на 333,0 млн. рублей, или на 4,2%, соответственно.

В 2013 году бюджет ТФОМС Брянской области исполнен по доходам в сумме 8 176,7 млн. рублей, или 100,1% утвержденных годовых назначений, по расходам – в сумме 8 032,0 млн. рублей, или 98,1% уточненных бюджетных назначений.

По результатам отчетного периода бюджет фонда исполнен с профицитом в сумме 144,7 млн. рублей.

Остатки средств по состоянию на 1 января 2014 года составили 155,0 млн. рублей, увеличившись за отчетный период на 144,7 млн. рублей, что обусловлено порядком оплаты медицинских услуг в сфере обязательного медицинского страхования, в том числе:

- субвенции бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования на выполнение переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий в сфере обязательного медицинского страхования в сумме 153,9 млн. рублей;

- средства, поступившие от территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации за оказанную медицинскую помощь иногородним гражданам на территории Брянской области в сумме 1,1 млн. рублей.

## **2.2 Анализ участия территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области в реализации территориальной программы государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи**

Постановлением администрации Брянской области от 28.12.2012 года № 1265 «О территориальной программе государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов» утверждена территориальная программа государственных гарантий оказания населению области бесплатной медицинской помощи на 2013 год.

Объем стоимости территориальной программы государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2013 год утвержден в сумме 9 839,4 млн. рублей, в том числе за счет средств Фонда обязательного медицинского страхования – 8 163,4 млн. рублей, средств областного бюджета – 1 676,0 млн. рублей.

Уточненные плановые показатели по расходам на выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы ОМС составили 8 163,4 млн. рублей.

Расходы на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования составили 8 009,8 млн. рублей, или 98,1% уточненных плановых назначений и 164,1% к уровню 2012 года, в том числе:

- расходы на выполнение территориальной программы ОМС в сумме 7 955,7 млн. рублей, или 98,1% плановых назначений;

- расходы на содержание дирекции ТФОМС Брянской области в сумме 54,0 млн. рублей, или 99,4% плановых назначений.

Средства на оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями, работающими в системе обязательного медицинского страхования, застрахованным гражданам Брянской области, направлены по дифференцированным подушевым нормативам в страховые медицинские организации в сумме 7 408,5 млн. рублей, или 98,4% уточненного плана и 168,1% к уровню 2012 года.

Кроме того, страховым медицинским организациям дополнительно предоставлено средств нормированного страхового запаса в сумме 155,7 млн. рублей (по обращениям страховых медицинских организаций).

Из страховых медицинских организаций в медицинские организации системы ОМС поступило 7 556,8 млн. рублей, или 99,9% от поступивших средств (в 2012 году – 97,6 процента).

Средства на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию направлены страховым медицинским организациям в сумме 79,3 млн. рублей, или 98,5% уточненных плановых назначений. Темп роста к уровню 2012 года составил 125,1 процента. Средства на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию составили 1,07% от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам, что соответствует установленному для всех страховых медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в Брянской области, нормативу расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию на 2013 год.

Средства нормированного страхового запаса использованы в 2013 году в сумме 467,9 млн. рублей, что составляет 110,1% уровня прошлого года, в том числе:

- 111,9 млн. рублей (135,5% уровня 2012 года) направлено на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Брянской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации;

- 200,3 млн. рублей (193,9% уровня 2012 года) направлено другим территориальным фондам на возмещение затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной за пределами области лицам, застрахованным на территории Брянской области;

- 155,7 млн. рублей (65,2% уровня 2012 года) предоставлено страховым медицинским организациям сверх установленных на оплату медицинской помощи средств для страховой медицинской организации.

Использование средств нормированного страхового запаса в 2013 году составило 93,6% утвержденного объема. Неиспользованные в отчетном периоде средства нормированного страхового запаса в сумме 32,1 млн. рублей направлены на формирование нормированного страхового запаса в 2014 году.

Средства на ведение дела страховых медицинских организаций от проведения медико-экономической экспертизы и экспертизы качества медицинской помощи составили 7,6 млн. рублей, что выше уровня 2012 года на 8,6 процента.

Средства в сумме 132,6 млн. рублей возвращены в ТФОМС Брянской области в рамках территориальной программы ОМС, в том числе 132,3 млн. рублей – остатки целевых средств и 0,3 млн. рублей – средства от полученных в результате проведения медико-экономической экспертизы и экспертизы качества медицинской помощи штрафных санкций.

На начало и конец отчетного периода остатки средств в страховых медицинских организациях не значатся.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1074 “О Программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов” средний подушевой норматив финансирования, предусмотренный Программой (без учета расходов федерального бюджета), в 2013 году составил 9032,5 рубля, в том числе за счет средств обязательного медицинского страхования на финансирование базовой программы обязательного медицинского страхования за счет субвенций Федерального фонда обязательного медицинского страхования 5942,5 рубля.

Подушевой норматив финансового обеспечения, предусмотренный территориальной программой, установлен в размере 7963,7 рубля в расчете на 1 человека в год, в том числе за счет средств обязательного медицинского страхования в размере 6273,8 рубля на 1 застрахованное лицо и за счет средств областного бюджета - 1689,9 рубля на 1 человека в год.

Подушевой норматив финансового обеспечения территориальной программы ОМС в расчете на 1 застрахованного за 2013 год сложился в сумме 6 523,9 рубля, в том числе по базовой программе ОМС – 6 478,5 рубля и по расходам сверх базовой программы – 45,4 рубля.

Фактически сложившийся в 2013 году на территории Брянской области подушевой норматив финансового обеспечения территориальной программы ОМС составил 6 523,9 рубля, что превысило установленный территориальный норматив на 250,1 рубля, или на 4,0 процента.

Сложившийся в 2013 году подушевой норматив на финансирование базовой программы обязательного медицинского страхования за счет субвенции Федерального фонда обязательного медицинского страхования составил 6 058,3 рубля, что превысило средний федеральный подушевой норматив финансирования базовой программы на 115,8 рубля, или на 1,9 процента.

В соответствии с территориальной программой государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2013 год, утвержденной постановлением администрации Брянской области от 28.12.2012 № 1265, медицинским учреждениям, работающим в системе обязательного медицинского страхования, доведен заказ в следующих объемах:

- стационарная помощь – 2 773 735 койко-дней;
- амбулаторно-поликлиническая помощь – 10 696 493 посещения;
- стационарозамещающая помощь – 948 882 пациенто-дня;
- скорая медицинская помощь – 390 552 вызова.

Следует отметить, что плановые показатели объема территориального заказа по стационарной и стационарозамещающей медицинской помощи установлены в объемах, превышающих федеральные нормативы.

В отчетном периоде медицинская помощь оказана в следующих объемах:

- стационарная помощь – 2 773 735 койко-дней, или 100,0% утвержденного заказа и 98,2% объема 2012 года;
- амбулаторная помощь – 10 390 943 посещения, или 97,1% заказа и 100,1% объема 2012 года;



- стационарозамещающая помощь – 907 385 пациенто-дней, или 95,6% заказа и 111,0% объема 2012 года;

- скорая медицинская помощь – 367 990 вызовов, или 94,2% заказа.

В отчетном году учреждениями здравоохранения Брянской области не выполнен утвержденный заказ объемов медицинской помощи на 2013 год по амбулаторной помощи на 305 550 посещений, скорой медицинской помощи на 22 562 вызова и по стационарозамещающей помощи на 41 497 пациенто-дней.

Оказанный объем стационарной помощи сложился ниже уровня 2012 года на 1,8 процентного пункта, по амбулаторно-поликлинической и стационарозамещающей помощи оказанные объемы в отчетном периоде превысили уровень прошлого года на 0,1% и 11,0% соответственно.

В 2013 году кассовые расходы медицинских организаций системы обязательного медицинского страхования составили 7534,2 млн. рублей (98,2% уточненного плана), из них:

- по амбулаторной помощи – 2 811,7 млн. рублей (94,5% плана);
- по стационарной помощи – 3 897,4 млн. рублей (107,8% плана);
- по стационарозамещающей помощи – 400,6 млн. рублей (64,7% плана);
- по скорой медицинской помощи – 511,9 млн. рублей (111,3% плана).

Средняя стоимость одного посещения с профилактической целью при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях сложилась в сумме 289,49 рубля, или 108,7% федерального норматива и 108,7% территориального норматива финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи.

Средняя стоимость одного посещения при оказании медицинской помощи в неотложной форме в амбулаторных условиях сложилась в сумме 385,53 рубля, или 113,1% федерального норматива и 113,1% территориального норматива финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи.

Средняя стоимость одного посещения по поводу заболевания при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях сложилась в сумме 758,41 рубля, или 98,2 % федерального норматива и 97,0 % территориального норматива финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи.

По стационарной помощи, оказанной медицинскими организациями, средняя стоимость одного койко-дня сложилась в сумме 1405,11 рубля, что составило 80,0% федерального норматива и 97,5% территориального норматива финансовых затрат. Темп роста стоимости койко-дня к уровню 2012 года составил 145,9 процента.

По стационарозамещающей помощи средняя стоимость одного пациенто-дня сложилась в сумме 441,49 рубля, или 77,5% федерального норматива и 88,3% территориального норматива. Темп роста средней стоимости к уровню 2012 года составил 134,0 процента.

По скорой медицинской помощи средняя стоимость одного вызова сложилась в сумме 1391,1 рубля, или 96,9% федерального норматива и 134,2 % территориального норматива.

Таким образом, стоимость финансовых затрат на единицу объема стационарной и стационарозамещающей медицинской помощи сложились в 2013 году значительно ниже федеральных нормативов. Учитывая превышение утвержденных и фактических территориальных объемов заказа в сравнении с федеральными нормативами, имеет место несбалансированность территориальной программы обязательного медицинского страхования по объемам и финансовым затратам.

Фактическая структура финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи сложилась следующим образом:

- по амбулаторной помощи оплата труда с начислениями составила 79,0% при плане 75,7%, материальные затраты – 7,8% при плане 8,3%, расходы на содержание медицинских организаций – 13,2% при плане 16,0 процента;

- по стационарной помощи оплата труда с начислениями – 65,4% при плане 64,0%, материальные затраты – 20,2 при плане 21,8%, расходы на содержание медицинских организаций – 14,4 при плане 14,2 процента;

- по стационарозамещающей помощи оплата труда с начислениями – 48,9% при плане 50,4%, материальные затраты – 38,5 при плане 36,9%, расходы на содержание медицинских организаций – 12,6 при плане 12,7 процента.

- по скорой медицинской помощи оплата труда с начислениями - 82,9% при плане 91,6%, материальные затраты – 3,2 при плане 4,4%, расходы на содержание медицинских организаций – 13,9 при плане 4,0 процента.

Оплата труда с начислениями в структуре затрат единицы объема по всем видам помощи (кроме скорой медицинской помощи) превышает утвержденный уровень; расходы на материальные затраты в структуре затрат единицы объема амбулаторной, стационарной и скорой медицинской помощи сложились ниже плановой структуры, расходы на содержание медицинских организаций в структуре затрат единицы объема амбулаторной и стационарозамещающей помощи также сложились ниже уточненного плана.

Расходы на заработную плату в абсолютном выражении единицы объема амбулаторной и стационарозамещающей помощи, материальные затраты в стоимостных показателях единицы объема всех видов медицинской помощи, затраты по содержанию в стоимостных показателях единицы объема амбулаторной и стационарной медицинской помощи сложились ниже утвержденного норматива.

### **2.3 Анализ участия ТФОМС Брянской области в реализации программы модернизации здравоохранения субъекта Российской Федерации**

Реализация программы модернизации здравоохранения Брянской области в 2013 году с участием ТФОМС Брянской области не осуществлялась.

### **2.4 Анализ участия ТФОМС Брянской области в реализации приоритетных национальных проектов в отчетном финансовом году**

В целях завершения расчетов по финансированию мероприятий национального проекта «Здоровье» ТФОМС Брянской области в отчетном периоде направлено средств в сумме 716,3 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений, в том числе:

- проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в сумме 34,2 тыс. рублей;

- проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан в сумме 682,1 тыс. рублей.

### **2.5 Анализ организации исполнения закона о бюджете ТФОМС Брянской области на очередной финансовый год и соответствия его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Брянской области**

Организация исполнения закона о бюджете ТФОМС Брянской области на 2013 год осуществлялась в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 29.11.2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском

страховании в Российской Федерации», постановлением администрации Брянской области от 28.12.2012 года № 1265 «О территориальной программе государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов», приказом департамента финансов Брянской области от 27.12.2013 года № 177 «Об организации работы департамента финансов Брянской области по формированию бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета Брянской области и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области, а также сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений за 2013 год» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Брянской области.

В соответствии со статьями 149 и 150 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 18 Закона Брянской области от 28.06.2007 № 93-З «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверки» и Стандартом внешнего финансового контроля 105 «Порядок проведения проверки исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на отчетный финансовый год, внешней проверки отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за отчетный финансовый год, представленных администрацией Брянской области и территориальным фондом в Контрольно-счетную палату Брянской области, и подготовки на них заключений» Контрольно-счетной палатой подготовлено заключение по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2013 год ТФОМС Брянской области.

Проведенная внешняя проверка бюджетной отчетности ТФОМС Брянской области за 2013 год свидетельствует о ее достоверности и соответствии отчету об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 2013 год.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палатой Брянской области предложено принять меры к сокращению кредиторской и дебиторской задолженности и не допускать их увеличения.

Кроме того, с целью эффективного использования средств обязательного медицинского страхования ТФОМС Брянской области рекомендовано не допускать увеличения остатка материальных запасов на конец отчетного периода.

В целях организации эффективной системы исполнения бюджета ТФОМС Брянской области в органе управления фондом осуществляется внутренний финансовый контроль, задачей которого является проведение комплекса организационных, контрольных, административных мероприятий, обеспечивающих использование финансовых средств системы обязательного медицинского страхования в соответствии с целями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

### **3. Анализ исполнения доходов бюджета ТФОМС Брянской области в отчетном финансовом году**

За отчетный год в бюджет ТФОМС Брянской области поступило 8 176,7 млн. рублей доходов, или 100,1% утвержденных годовых назначений. По итогам исполнения бюджета в отчетном периоде фондом получены сверхплановые доходы в сумме 11,9 млн. рублей.

Исполнение плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам составило 101,3%, по безвозмездным поступлениям – 100,1 процента. В сравнении с 2012 годом доходная часть бюджета территориального фонда увеличилась на 1 136,5 млн. рублей, или 16,1%, в том числе по безвозмездным поступлениям – на 1 143,1 млн. рублей, или на 16,5%, по налоговым и неналоговым доходам - снижение на 6,7 млн. рублей, или 6,1 процентного пункта.

Основными источниками формирования доходов бюджета ТФОМС Брянской области в 2013 году являлись средства Федерального фонда обязательного медицинского страхования. Основная доля средств бюджету фонда поступила в форме субвенции на выполнение переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования. Данные средства превысили аналогичные поступления 2012 года на 3 608,9 млн. рублей и являлись основным источником финансирования территориальной программы в рамках базовой программы ОМС, в том числе мероприятий диспансеризации и профилактическим медицинским осмотрам определенных групп взрослого и детского населения, осуществлению выплат медицинским работникам участковой службы, а также медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи.

Кроме того, в отчетном периоде из бюджета ФФОМС в бюджет ТФОМС Брянской области поступили иные межбюджетные трансферты, переданные органам исполнительной власти на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в сумме 21,5 млн. рублей.

В отчетном периоде за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых из областного бюджета в бюджет ТФОМС Брянской области, осуществлялось финансовое обеспечение:

скорой медицинской помощи в сумме 404,9 млн. рублей (обеспечение реализации территориальной программы в части базовой программы ОМС);

медицинской помощи при заболеваниях кожи, подкожной клетчатки, заболеваниях, передаваемых половым путем в сумме 55,8 млн. рублей (обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС).

Увеличение доходов и расходов бюджета ТФОМС Брянской области в 2013 году в сравнении с 2012 годом обусловлено увеличением субвенции, предоставляемой бюджету ТФОМС Брянской области из бюджета ФФОМС на финансирование территориальной программы ОМС.

Анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС Брянской области приведен в Приложении 1.

**Налоговые и неналоговые доходы** бюджета фонда в 2013 году составили 103,0 млн. рублей, или 101,3% годовых плановых назначений.

В сравнении с 2012 годом поступление налоговых и неналоговых доходов снизилось на 6,7 млн. рублей, или на 6,1 процентного пункта. В общей сумме полученных доходов налоговые и неналоговые доходы составили 1,3% и сформированы за счет следующих источников:

- *налогов на совокупный доход* – 49,6 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений, в том числе:

- *налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения* – 31,9 тыс. рублей;

- *единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности* – 2,6 тыс. рублей;

- *единого сельскохозяйственного налога* – 15,1 тыс. рублей.

Плановые назначения по всем видам налогов на совокупный доход исполнены на 100,0 процента.

- **задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** – 230,5 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений, в том числе:

- *недоимки, пени и штрафов по страховым взносам* – 110,9 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений;

- *единого социального налога* – 119,0 тыс. рублей, или 100,0 % годового плана;

- **штрафов, санкций, возмещения ущерба** – 2 767,5 тыс. рублей, что составляет 133,3% плановых назначений.

Основная доля налоговых и неналоговых доходов (97,0%) приходится на **прочие неналоговые доходы**, которые составили 99 993,5 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 100,7 процента.

К уровню 2012 года прочие неналоговые доходы снизились на 6 904,9 тыс. рублей, или 6,5 процентного пункта.

Основную долю поступлений составляют средства от других территориальных фондов ОМС на возмещение затрат ТФОМС Брянской области по оплате стоимости оказанной медицинской помощи лицам, застрахованным за пределами Брянской области.

В 2013 году **безвозмездные поступления** от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет фонда поступили в сумме 8 073,6 млн. рублей, или 100,1% плана и составляют 98,7% доходов бюджета фонда, в том числе:

- *средства областного бюджета, передаваемые бюджету ТФОМС Брянской области*, в сумме 460,7 млн. рублей (100,0% плана), из них 404,9 млн. рублей – межбюджетные трансферты на реализацию территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС и межбюджетные трансферты в сумме 55,8 млн. рублей - на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС.

- *средства ФФОМС, передаваемые бюджету ТФОМС Брянской области*, в сумме 7 613,6 млн. рублей, или 100,1% плановых назначений и 93,1% общей суммы доходов), из них:

- субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на выполнение переданных органам государственной власти субъектов полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования в сумме 7 592,1 млн. рублей, или 100,0% утвержденного плана и 92,8% общей суммы доходов;

- средства на предоставление компенсационных выплат медицинским работникам в соответствии со статьей 51 Федерального закона от 29.11.2010 г. № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» - 21,5 млн. рублей, или 195,5 процента.

- субсидии бюджетам территориальных фондов ОМС на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан – 72,3 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений и 0,01% общей суммы доходов;

К уровню 2012 года объем средств областного бюджета, передаваемый бюджету ТФОМС Брянской области, составил 60,1 процента.

Безвозмездные поступления из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования по сравнению с 2012 годом увеличились на 1 142,8 млн. рублей, или 16,5 процента. Значительное увеличение сложилось по субвенции на выполнение переданных органам государственной власти субъектов полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования - на 3608,9 млн. рублей, или 190,6%, финансирование расходов в рамках программы модернизации здравоохранения прекращено в связи с окончанием срока реализации программы.

В 2013 году возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 671,0 тыс. рублей, в том числе 14,9 тыс. рублей - в областной бюджет и 656,1 тыс. рублей - в бюджет ФФОМС для последующего перечисления в федеральный бюджет.

#### **4. Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС Брянской области в отчетном финансовом году**

За отчетный год расходы бюджета ТФОМС Брянской области составили 8 032,0 млн. рублей, или 98,1% уточненных назначений, что превышает расходы 2012 года на 842,6 млн. рублей, или на 11,7 процента.

Законом о бюджете ТФОМС Брянской области расходы бюджета фонда утверждены в сумме 8 175,1 млн. рублей.

В связи с поступлением доходов в бюджет ТФОМС Брянской области сверх объемов, утвержденных законом о бюджете, плановые показатели по расходам были увеличены на 15,0 млн. рублей составили 8 190,1 млн. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС Брянской области приведен в Приложении 2.

В 2013 году средства ТФОМС Брянской области направлены на содержание дирекции фонда - 54,0 млн. рублей (99,4% уточненных назначений), выполнение территориальной программы ОМС в сумме 7 955,7 млн. рублей (98,1 % плановых назначений), завершение расчетов за 2012 год, связанных с проведением диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, и дополнительной диспансеризации работающих граждан в сумме 0,72 млн. рублей (100,0% плановых назначений) и единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 21,5 млн. рублей (82,7% уточненных плановых назначений).

Низкое исполнение (82,7%) сложилось по расходам на финансовое обеспечение компенсационных выплат медицинским работникам в связи с уменьшением в отчетном периоде численности медицинских работников государственных учреждений здравоохранения. Неисполненные назначения составили 4,5 млн. рублей.

Расходы на содержание исполнительной дирекции ТФОМС Брянской области в отчетном периоде исполнены в сумме 54,0 млн. рублей, что составило 99,4% утвержденного объема и 128,2% расходов 2012 года.

Анализ исполнения расходов на содержание аппарата органа управления ТФОМС Брянской области за 2013 год представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование статьи, подстатьи	Утверждено по смете	Кассовые расходы	Исполнено в 2012 г.	Исполнено, %%	
				к утвержд. плану	к 2012 году
1	2	3	4	5	6
<b>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда</b>	<b>44787,1</b>	<b>44548,3</b>	<b>33054,9</b>	<b>99,5</b>	<b>134,8</b>
Заработная плата	34359,4	34359,3	25464,8	100,0	134,9
1	2	3	4	5	6
Прочие выплаты	88,9	85,9	62,2	96,6	138,1
Начисления на выплаты по оплате труда	10338,8	10103,1	7527,9	97,7	134,2
<b>Оплата работ, услуг</b>	<b>6706,7</b>	<b>6663,8</b>	<b>6734,2</b>	<b>99,3</b>	<b>99,0</b>
Услуги связи	638,8	607,7	656	95,1	92,6
Транспортные услуги	184,5	182,5	159,9	98,9	114,1
Коммунальные услуги	811,2	811,2	846,4	100,0	95,8
Арендная плата за пользование имуществом	2258,2	2258,2	2278,4	100,0	99,1
Работы, услуги по содержанию имущества	1041	1039,0	1493,3	99,8	69,6
Прочие работы, услуги	1773	1765,2	1300,2	99,6	135,8
<b>Прочие расходы</b>	<b>79,2</b>	<b>77,2</b>	<b>51,6</b>	<b>97,5</b>	<b>149,6</b>
<b>Поступление нефинансовых активов</b>	<b>2752,0</b>	<b>2735,3</b>	<b>2312,1</b>	<b>99,4</b>	<b>118,3</b>
Увеличение стоимости основных средств	1402	1397,3	1086,2	99,7	128,6
Увеличение стоимости материальных запасов	1350	1338,0	1225,9	99,1	109,1
<b>Всего расходов:</b>	<b>54325,0</b>	<b>54024,5</b>	<b>42152,8</b>	<b>99,4</b>	<b>128,2</b>

По сравнению с 2012 годом расходы исполнительной дирекции в отчетном периоде увеличились на 11871,7 тыс. рублей. В полном объеме исполнены расходы по заработной плате, коммунальным услугам и арендной плате за пользование имуществом. Кассовое исполнение по остальным подстатьям классификации операций сектора государственного управления составило от 95,1 до 99,8 процента.

#### 5. Анализ межбюджетных отношений с участием ТФОМС Брянской области

В рамках прочих межбюджетных трансфертов общего характера ТФОМС Брянской области направлены средства на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 21,5 млн. рублей, или 82,7% уточненных ассигнований.

#### 6. Анализ реализации текстовых статей бюджета ТФОМС Брянской области

Закон Брянской области от 06.12.2012 года № 84-З "О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов" содержит 10 статей. Статьей 1 закона о бюджете

ТФОМС Брянской области утверждены параметры бюджета фонда на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, статьями 2 - 6.1 утверждены приложения к закону в соответствии с бюджетной классификацией с ежегодной разбивкой по доходам, расходам и межбюджетным трансфертам соответственно, статьей 4 утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета ТФОМС Брянской области и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета фонда.

Статьями 7 и 8 закона о бюджете ТФОМС Брянской области установлены размер нормированного страхового запаса и норматив на ведение дела страховых медицинских организаций, статьей 9 регламентировано направление и использование остатков средств обязательного медицинского страхования, сложившихся на начало отчетного периода, доходов, поступивших сверх утвержденного объема, и межбюджетных трансфертов на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам.

Анализ реализации текстовых статей свидетельствует об их исполнении.

## **7. Выводы**

Бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2013 год утвержден по доходам в сумме 8 164,8 млн. рублей, по расходам в сумме 8 175,1 млн. рублей с дефицитом в сумме 10,3 млн. рублей.

В связи с поступлением в доход бюджета ТФОМС Брянской области средств, превышающих утвержденные объемы, плановые показатели по расходам были увеличены на 15,0 млн. рублей и составили 8 190,1 млн. рублей.

В 2013 году бюджет ТФОМС Брянской области исполнен по доходам в сумме 8 176,7 млн. рублей, или 100,1% утвержденных годовых назначений, по расходам – в сумме 8 032,0 млн. рублей, или 98,1% уточненных бюджетных назначений.

По результатам отчетного периода бюджет фонда исполнен с профицитом в сумме 144,7 млн. рублей.

Остатки средств по состоянию на 1 января 2014 года составили 155,0 млн. рублей, увеличившись за отчетный период на 144,7 млн. рублей.

В отчетном периоде безвозмездные поступления в структуре доходов составляют 98,7% общего объема, налоговые и неналоговые поступления – 1,3 процента.

Исполнение плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам составило 101,3%, по безвозмездным поступлениям – 100,1 процента.

В сравнении с 2012 годом доходная часть бюджета территориального фонда увеличилась на 1 136,5 млн. рублей, или 16,1%, в том числе по безвозмездным поступлениям – на 1 143,1 млн. рублей, или 16,5%, по налоговым и неналоговым доходам - снижение составило 6,7 млн. рублей, или 6,1 процентного пункта.

Увеличение доходов и расходов бюджета ТФОМС Брянской области в 2013 году в сравнении с 2012 годом обусловлено увеличением субвенции, предоставляемой бюджету ТФОМС Брянской области из бюджета ФФОМС на финансирование территориальной программы ОМС.

К уровню 2012 года объем средств областного бюджета, передаваемый бюджету ТФОМС Брянской области, составил 60,1 процента.

Безвозмездные поступления из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования по сравнению с 2012 годом увеличились на 1 142,8 млн. рублей, или 16,5 процента. Значительное увеличение сложилось по субвенции на выполнение переданных органам государственной власти субъектов полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования - на 3608,9 млн. рублей, или 190,6 процента.



За отчетный год расходы бюджета ТФОМС Брянской области составили 8 032,0 млн. рублей, или 98,1% уточненных назначений, что превышает расходы 2012 года на 842,6 млн. рублей, или 11,7 процента.

Межбюджетные трансферты, полученные ТФОМС Брянской области в 2013 году, направлены в соответствии с их назначением.

Территориальная программа государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2013 год утверждена в сумме 9 839,4 млн. рублей, в том числе за счет средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования – 8 163,4 млн. рублей, средств областного бюджета – 1 676,0 млн. рублей.

Расходы на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования составили 8 009,8 млн. рублей, или 98,1% уточненных плановых назначений, темп роста к уровню 2012 года составил 164,1 процента.

Средства на оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями, работающими в системе обязательного медицинского страхования, застрахованным гражданам Брянской области, направлены по дифференцированным подушевым нормативам в страховые медицинские организации в сумме 7 408,5 млн. рублей, или 98,4% уточненного плана, к уровню 2012 года 168,1 процента.

Средства на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию направлены страховым медицинским организациям в сумме 79,3 млн. рублей, или 98,5 % уточненных плановых назначений. Темп роста к уровню 2012 года составил 125,1 процента. Средства на ведение дела составили 1,07 % от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам, что соответствует законодательно установленному нормативу.

Средства нормированного страхового запаса использованы в 2013 году в сумме 467,9 млн. рублей, что составляет 93,6% утвержденного объема и 110,1% объема прошлого года.

Расходы на содержание исполнительной дирекции ТФОМС Брянской области в отчетном периоде исполнены в сумме 54,0 млн. рублей, что составило 99,4% утвержденного объема, темп роста к уровню 2012 года - 128,2 процента.

Подушевой норматив финансового обеспечения территориальной программы ОМС сложился в сумме 6 523,9 рубля, что превысило установленный территориальной программой норматив на 250,1 рубля, или 4,0 процента.

Подушевой норматив на финансирование базовой программы обязательного медицинского страхования за счет субвенции Федерального фонда обязательного медицинского страхования составил 6 058,3 рубля, что превысило средний федеральный подушевой норматив финансирования базовой программы на 115,8 рубля, или 1,9 процента.

Следует отметить, что стоимость финансовых затрат на единицу объема стационарной и стационарозамещающей медицинской помощи сложились в 2013 году значительно ниже федеральных нормативов.

В отчетном году учреждениями здравоохранения Брянской области не выполнен утвержденный заказ объемов медицинской помощи на 2013 год по амбулаторной помощи на 305 550 посещений, скорой медицинской помощи на 22 562 вызова и по стационарозамещающей помощи на 41 497 пациенто-дней.

Оказанный объем стационарной помощи сложился ниже уровня 2012 года на 1,8

процентного пункта, по амбулаторно-поликлинической и стационарозамещающей помощи оказанные объемы в отчетном периоде превысили уровень прошлого года на 0,1% и 11,0% соответственно.

При этом плановые показатели объема территориального заказа по стационарной и стационарозамещающей медицинской помощи установлены в объемах, превышающих федеральные нормативы.

Учитывая превышение территориальных объемов заказа медицинской помощи по сравнению с федеральными нормативами и сложившуюся стоимость финансовых затрат за единицу объема стационарной и стационарозамещающей медицинской помощи значительно ниже федеральных нормативов, отмечаем, что территориальная программа обязательного медицинского страхования не сбалансирована по видам медицинской помощи и финансовому обеспечению.

Оплата труда с начислениями в структуре затрат единицы объема по всем видам помощи (кроме скорой медицинской помощи) превышает утвержденный уровень; расходы на материальные затраты в структуре затрат единицы объема амбулаторной, стационарной и скорой медицинской помощи сложились ниже плановой структуры, расходы на содержание медицинских организаций в структуре затрат единицы объема амбулаторной и стационарозамещающей помощи также сложились ниже уточненного плана.

Несоблюдение утвержденной структуры затрат единицы объема медицинской помощи приводит к образованию и росту кредиторской задолженности медицинских организаций.

Проведенная внешняя проверка бюджетной отчетности ТФОМС Брянской области за 2013 год свидетельствует о ее достоверности и соответствии отчету об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 2013 год.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палатой Брянской области предложено принять меры к сокращению кредиторской и дебиторской задолженности и не допускать их увеличения. С целью эффективного использования средств обязательного медицинского страхования ТФОМС Брянской области также рекомендовано не допускать увеличения остатка материальных запасов на конец отчетного периода.

## **8. Предложения**

8.1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 2013 год в Брянскую областную Думу.

8.2. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 2013 год в Правительство Брянской области.

8.3. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 2013 год в ТФОМС Брянской области с предложениями:

8.3.1. Принять меры по сокращению кредиторской и дебиторской задолженности, не допускать их увеличения.

8.3.2. В целях эффективного использования средств обязательного медицинского страхования не допускать увеличения остатка материальных запасов на конец отчетного периода.

8.3.3. Внести изменения в Закон Брянской области от 05.12.2013 № 104-З «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» в части уточнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС Брянской области по остаткам средств на счете бюджета фонда на начало 2014 года.

8.3.4. Принять меры по обеспечению сбалансированности территориальной программы обязательного медицинского страхования по объемам и финансовому обеспечению медицинской помощи.

8.3.5. Усилить контроль за соблюдением медицинскими организациями утвержденной структуры финансовых затрат единицы объема медицинской помощи.

***Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Брянской области***

***В.А. Шинкарев***

*Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 2013 год утверждено Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 28 мая 2014 года № 34-рк.*

*\*Приложения не публикуются.*

## **РАЗДЕЛ II**

# **Деятельность Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области**

## **Информация о проведении заседания Президиума Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области**

9 июля 2014 года состоялось очередное заседание Президиума Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области.

Президиум заслушал и принял к сведению информацию председателя Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области, председателя Контрольно-счетной палаты Брянской области Владимира Александровича Шинкарева об итогах международного семинара на тему «Гласность и подотчетность контрольно-счетных органов», проходившего 23 мая 2014 года в Москве. Президиум рекомендовал муниципальным контрольно-счетным органам муниципальных образований Брянской области активизировать работу по информационному присутствию в средствах массовой информации и сети Интернет в целях информирования населения о деятельности контрольно-счетного органа и повышения доверия граждан к органам местного самоуправления.

В.А. Шинкарев, проинформировав членов Президиума об итогах проходившего 20 мая 2014 года в Белгороде совещания работников контрольно-счетных органов Белгородской, Брянской, Калужской, Курской и Орловской областей по вопросам аудита в сфере закупок и государственных программ, отметил, что данные вопросы, которые вошли в основные виды деятельности контрольно-счетных органов, имеют основную законодательную и нормативную правовую базу. Однако, как показали результаты совещания, еще требуется совершенствование этой базы.

Президиумом принято решение о совместной координации Контрольно-счетной палатой Брянской области и муниципальными контрольно-счетными органами совершенствования законодательной, нормативной правовой и методологической базы по вопросам аудита в сфере закупок и государственных программ.

Заслушав информацию аудитора Контрольно-счетной палаты Брянской области Яны Васильевны Касенковой по вопросу аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг, Президиум решил продолжить сбор и обобщение практики осуществления аудита в сфере закупок и его результатов в ходе проведения параллельного экспертно-аналитического мероприятия с муниципальными контрольно-счетными органами Брянской области «Мониторинг реализации Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на территории Брянской области». Президиум поручил ответственному секретарю АКСО Брянской области, советнику КСП Брянской области Александру Васильевичу Авдякову проанализировать и доложить на следующем заседании Президиума о наличии в муниципальных контрольно-счетных органах методик по проведению аудита в сфере закупок, разработанных в соответствии с Методическими рекомендациями Контрольно-счетной палаты Брянской области, согласно решения Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 25 апреля 2014 года № 28-рк.

Президиум, заслушав информацию аудитора Контрольно-счетной палаты Брянской области Ольги Петровны Мамаевой об особенностях формирования областного бюджета по государственным программам и деятельности контрольно-счетных органов Брянской области в части подготовки заключения на проект бюджета, принял решение рекомендовать исполнительным органам местного самоуправления муниципальных

районов (городских округов) Брянской области закрепить на муниципальном уровне обязательность утверждения проекта муниципальной программы при условии наличия заключения контрольно-счетного органа, а также рекомендовал муниципальным контрольно-счетным органам, в условиях программного бюджета, увеличить долю контрольных мероприятий в форме аудита эффективности или с использованием его элементов в части оценки эффективности реализации конкретной муниципальной программы.

Рассмотрев вопрос о подписке на ежеквартальный научно-практический журнал «Вестник АКСОР», Президиум рекомендовал членам АКСО Брянской области регулярно оформлять подписку и поручил Авдякову А.В. своевременно доводить до муниципальных контрольно-счетных органов информацию и рекомендации по организации подписки на журнал «Вестник АКСОР».

Президиум заслушал и принял к сведению информацию о выполнении Решения VIII Конференции Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области.

## МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ Контрольно-счетной палаты Брянской области по проведению аудита в сфере закупок

### Общие положения

**1.1. Методические рекомендации** по проведению аудита в сфере закупок (далее – Методические рекомендации) **предназначены** для методологического обеспечения реализации Контрольно-счетной палатой Брянской области задач и полномочий, установленных статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон №6-ФЗ) и статьей 5 Закона Брянской области от 08.08.2011 №86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области» (далее – Закон №86-З), при осуществлении в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) аудита в сфере закупок.

**1.2. Целью Методических рекомендаций** является установление рекомендуемых для выполнения методов (способов), процедур, применяемых в процессе осуществления Контрольно-счетной палатой Брянской области (далее – Контрольно-счетная палата) аудита в сфере закупок, в том числе при проведении комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по аудиту формирования и контролю исполнения бюджета Брянской области, а также при проведении иных проверок, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объектов аудита (контроля).

**1.3. В Методических рекомендациях определены:**

понятия, задачи, предмет и объекты аудита (контроля) в сфере закупок;  
основные источники информации для проведения аудита в сфере закупок;  
этапы, направления аудита в сфере закупок и их содержание;  
содержание и порядок комплексной оценки эффективности закупок с учетом обоснованности планируемых расходов на закупки;  
порядок подготовки и размещения обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок (до момента ввода единой информационной системы в сфере закупок - на официальном сайте zakupki.gov.ru).

**1.4.** Методические рекомендации разработаны в соответствии с Федеральным законом №6-ФЗ, Законом №86-З, Регламентом Контрольно-счетной палаты, стандартами Контрольно-счетной палаты и иными нормативными правовыми актами.

**1.5.** Основные понятия, используемые в Методических рекомендациях, соответствуют понятиям, установленным в статье 3 Федерального закона №44-ФЗ.

### 2. Содержание аудита в сфере закупок

**2.1. Аудит в сфере закупок** – это вид внешнего государственного контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой в соответствии с полномочиями, установленными пунктом 12 части 1 статьи 9 Федерального закона №6-ФЗ и пунктом 15 части 1 статьи 5 Закона №86-З, целями которого является оценка обоснованности планирования закупок, реализуемости и эффективности закупок, а также анализ и

оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ, а именно:

достижение целей и реализации мероприятий, предусмотренных государственными программами Брянской области и иными документами стратегического и программно-целевого планирования Брянской области;

выполнение функций и полномочий органов государственной власти Брянской области, органов управления территориального государственного внебюджетного фонда.

Итогом аудита в сфере закупок должна стать оценка уровня обеспечения государственных нужд с учетом затрат бюджетных средств, обоснованности планирования закупок, включая обоснованность цены закупки, реализуемости и эффективности осуществления указанных закупок. При этом оценке подлежат выполнение условий контрактов по срокам, объему, цене контрактов, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг, а также порядок ценообразования и эффективность системы управления контрактами.

## **2.2. Задачи аудита в сфере закупок:**

проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности (в том числе анализ и оценка процедуры планирования обоснования закупок и обоснованности потребности в закупках), своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (далее – расходы на закупки);

выявление отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок, установление причин и подготовка предложений, направленных на их устранение и на совершенствование контрактной системы.

**Аудит в сфере закупок должен охватывать все этапы** деятельности заказчика в сфере закупок в отношении каждого из государственных контрактов, являющихся предметом анализа, проверки и оценки, а именно: этап планирования закупок товаров (работ, услуг), этап осуществления закупок, этап заключения и исполнения контракта.

**2.3. Предметом аудита в сфере закупок** является процесс использования средств бюджета Брянской области, средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также в отдельных случаях средств федерального и муниципальных бюджетов, направляемых на закупки (далее – бюджетные средства) в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

**2.4. В процессе проведения аудита в сфере закупок в пределах полномочий Контрольно-счетной палаты проверяются, анализируются и оцениваются:**

организация и процесс использования бюджетных средств начиная с этапа планирования закупок;

законность, своевременность, обоснованность, целесообразность расходов на закупки;

эффективность и результаты использования бюджетных средств;

система ведомственного контроля в сфере закупок;

система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

## **2.5. Объектами аудита (контроля) в сфере закупок являются:**

органы государственной власти Брянской области, органы управления территориального государственного внебюджетного фонда либо государственные казенные учреждения, действующие от имени Брянской области, уполномоченные



принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством от имени Брянской области и осуществляющие закупки;

бюджетные учреждения, осуществляющие закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджета Брянской области, и иных средств (с учетом особенностей статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ);

автономные учреждения, государственные унитарные предприятия при осуществлении капитальных вложений за счет бюджетных средств в объекты государственной собственности (при планировании и осуществлении ими закупок);

юридические лица, не являющиеся государственными учреждениями, государственными унитарными предприятиями, в случае реализации инвестиционных проектов по строительству, реконструкции и техническому перевооружению объектов капитального строительства за счет бюджетных инвестиций (в случаях и в пределах, которые определены в соответствии с бюджетным законодательством в рамках договоров об участии Брянской области в собственности субъекта инвестиций);

бюджетные учреждения, автономные учреждения, государственные унитарные предприятия, которым в соответствии с бюджетным законодательством государственные органы, органы управления территориального государственного внебюджетного фонда, являющиеся заказчиками, передали свои полномочия на осуществление закупок;

государственные органы, казенные учреждения, на которые возложены полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для соответствующих заказчиков (уполномоченные органы, уполномоченные учреждения – в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ).

В рамках контрольных мероприятий оцениваются как деятельность заказчиков, так и деятельность формируемых ими контрактных служб и комиссий по осуществлению закупок, привлекаемых ими специализированных организаций (при наличии), экспертов, экспертных организаций и электронных площадок, а также работа системы ведомственного контроля в сфере закупок, системы контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

**2.6.** Порядок действий при организации и проведении аудита в сфере закупок установлен стандартом внешнего государственного финансового контроля 51 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области (далее – СВГФК 51).

**2.7.** При проведении контрольных мероприятий необходимо учитывать сроки вступления в силу отдельных положений Федерального закона №44-ФЗ (статьи 112, 114).

### **3. Источники информации для проведения аудита в сфере закупок**

При проведении аудита в сфере закупок **рекомендуется использовать следующие источники информации:**

1) законодательство о контрактной системе, включая Федеральный закон №44-ФЗ и иные нормативные правовые акты о контрактной системе в сфере закупок, в частности, принятые в соответствии с Планом мероприятий по реализации Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденным Правительством Российской Федерации;

2) внутренние документы заказчика:

документ о создании контрактной службы и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения;

документ о создании и регламентации работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;

документ, регламентирующий процедуры планирования, обоснования и осуществления закупок;

утвержденные план и план-график закупок;

утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, органов управления территориального государственного внебюджетного фонда;

документ, регламентирующий проведение контроля в сфере закупок, осуществляемый заказчиком;

иные документы и информация в соответствии с целями проведения аудита в сфере закупок;

3) единая информационная система в сфере закупок, в том числе документы, утвержденные заказчиком и подлежащие размещению в единой информационной системе в сфере закупок (до момента ввода единой информационной системы в сфере закупок - на официальном сайте [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru)), а именно:

планы закупок;

планы-графики закупок;

информация о реализации планов и планов-графиков закупок;

информация об условиях, запретах и ограничениях допуска товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, работ, услуг, соответственно выполняемых, оказываемых иностранными лицами, перечень иностранных государств, групп иностранных государств, с которыми Российской Федерацией заключены международные договоры о взаимном применении национального режима при осуществлении закупок, а также условия применения такого национального режима;

реестр контрактов, включая копии заключенных контрактов;

реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

библиотека типовых контрактов, типовых условий контрактов;

реестр банковских гарантий;

каталоги товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

реестр плановых и внеплановых проверок, включая реестр жалоб, их результатов и выданных предписаний;

правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций органов, органов управления государственными внебюджетными фондами;

отчеты заказчиков, предусмотренные Федеральным законом №44-ФЗ;

извещения об осуществлении закупок, документация о закупках, проекты контрактов, размещаемые при объявлении о закупке, в том числе изменения и разъяснения к ним;

информация, содержащаяся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

информация о ходе и результатах обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает один миллиард рублей;

результаты мониторинга закупок, аудита в сфере закупок, а также контроля в сфере закупок;

иная информация и документы, размещение которых предусмотрено Федеральным законом №44-ФЗ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами.

При этом необходимо учитывать сроки вступления в силу отдельных положений Федерального закона №44-ФЗ в части введения в действие единой информационной системы в сфере закупок (часть 3 статьи 114);

4) электронные площадки и информация, размещаемая на них, включая реестры участников электронного аукциона, получивших аккредитацию на электронной площадке;

5) официальные сайты заказчиков и информация, размещаемая на них, в том числе о планируемых закупках;

6) печатные издания, в которых публикуется информация о планируемых закупках;

7) данные федерального статистического наблюдения (квартальная форма федерального статистического наблюдения № 1-контракт «Сведения об определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения государственных и муниципальных нужд»), утвержденная приказом Росстата от 18 сентября 2013 г. № 374 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за определением поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – форма федерального статистического наблюдения № 1-контракт);

8) документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг потребителю, в том числе отчеты о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге, заключения об экспертизе результатов, предусмотренных контрактом, акты приемки, платежные документы, документы о постановке имущества на баланс, разрешения на ввод объектов строительства в эксплуатацию и иные документы, подтверждающие, что закупленные объектом аудита (контроля) товары, работы и услуги достигли конечных потребителей, в интересах которых осуществлялась закупка;

9) результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов, в том числе проверок, проводимых Контрольно-счетной палатой;

10) информация о выявленных нарушениях законодательства о контрактной системе, полученная от правоохранительных органов в рамках реализации соглашений о взаимном сотрудничестве;

11) электронные базы данных органов государственной власти Брянской области;

12) интернет-сайты компаний-производителей товаров, работ, услуг;

13) иная информация (документы, сведения), полученная от экспертов, в том числе информация о складывающихся на товарных рынках ценах товаров, работ, услуг, закупаемых для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В ходе проведения контрольного мероприятия могут использоваться одновременно несколько источников информации, имеющих непосредственное отношение к предмету и объекту аудита (контроля).

При этом необходимо учитывать следующий **минимальный набор документов**, который должен быть у объекта аудита (контроля):

**до этапа осуществления закупки:**

документ о создании контрактной службы (заказчики вправе создавать контрактные службы до 31 марта 2014 года) и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения;

документы о создании и регламентации работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;

документ, регламентирующий проведение контроля в сфере закупок, осуществляемый заказчиком;

план закупок, включая обоснования предмета закупки;

план-график закупок, включая обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе дополнительных требований к участникам закупки;

требования к отдельным видам закупаемых товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены на товары, работы, услуги) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций (статья 19 Закона № 44-ФЗ);

документы, подтверждающие обоснования начальных (максимальных) цен контрактов;

**до заключения контракта (дополнительно к предыдущим документам):**

извещения об осуществлении закупок, документация о закупках, проекты контрактов, в том числе изменения и разъяснения к ним;

решения об отмене определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

протоколы, составленные в ходе осуществления закупок, в том числе решения об отстранении участников закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или отказы от заключения контракта с победителем процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

аудиозаписи вскрытия конвертов с заявками на участие в конкурсе, запросе котировок, запросе предложений и (или) открытия доступа к поданным в форме электронных документов таким заявкам;

заявки участников закупки;

документы, подтверждающие поступление обеспечений заявок от участников закупки;

информация о результатах обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает один миллиард рублей;

согласование закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) с контрольным органом в сфере закупок (пункты 24, 25 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ);

согласование закрытого способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с контрольным органом в сфере закупок (часть 3 статьи 84 Федерального закона №44-ФЗ);

отчеты, обосновывающие невозможность или нецелесообразность использования

иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

документы, подтверждающие поступление обеспечений исполнения контрактов; по исполненным контрактам (дополнительно к предыдущим документам):

заключенные контракты (договоры) и изменения к ним;

расторгнутые контракты (договоры);

уведомления, направленные в контрольный орган в сфере закупок (часть 2 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ);

отчеты о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (части 9, 10 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ);

документы, подтверждающие взыскание неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя), удержание с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) обеспечения исполнения контракта;

документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг и их использование;

документы, обосновывающие изменение и (или) неисполнение условий заключенных контрактов.

#### **4. Этапы проведения аудита в сфере закупок**

Аудит в сфере закупок включает в себя три этапа:

подготовительный этап;

основной этап;

заключительный этап.

##### **4.1. Подготовительный этап аудита в сфере закупок**

На подготовительном этапе аудита в сфере закупок осуществляется предварительное изучение предмета и объектов аудита (контроля), анализ их специфики, сбор необходимых данных и информации, по результатам которых подготавливается программа аудита в сфере закупок.

##### **4.1.1. Анализ специфики предмета и объекта аудита (контроля)**

Изучение специфики предмета и объекта аудита (контроля) необходимо для определения вопросов проверки, методов ее проведения, анализа и выбора критериев (показателей) оценки предмета и объекта аудита (контроля), а также для подготовки программы аудита в сфере закупок.

При проведении данной работы рекомендуется:

сформировать перечень нормативных правовых актов, применяемых при проведении закупок с учетом специфики предмета и объекта аудита (контроля);

определить источники информации для проведения аудита в сфере закупок, осуществить сбор и провести предварительный анализ необходимой информации о закупках;

составить рабочий план, включающий перечень изучаемых объектов, вопросы для изучения деятельности каждого объекта, источники получения информации, распределение проверяющих по конкретным вопросам и объектам изучения, сроки изучения вопросов и представления материалов;

выявить и проанализировать существующие риски неэффективного использования бюджетных средств.

Результаты изучения специфики предмета и объекта аудита (контроля) могут фиксироваться в рабочей документации и должны содержать соответствующие аналитические и иные материалы, служащие обоснованием для выбранных целей аудита в сфере закупок, вопросов проверки, методов ее проведения, методов сбора фактических данных и информации.

#### **4.1.2. Сбор данных и информации из открытых источников**

Сбор данных и информации на подготовительном этапе рекомендуется осуществлять путем анализа и оценки информации о закупках объектов аудита (контроля) в открытых информационных системах, а также изучения документов и материалов, имеющих отношение к предмету аудита в сфере закупок, из других открытых источников (в том числе единая информационная система в сфере закупок, официальный сайт zakupki.gov.ru, электронные торговые площадки, официальные сайты контрольных органов в сфере закупок, официальные сайты объектов аудита (контроля), данные государственной статистики).

При сборе данных и информации из открытых источников следует:

организовать процесс, чтобы заключения и выводы по итогам аудита в сфере закупок, сделанные на основе собранных аудиторских доказательств, были способны выдержать критический анализ (достаточность информации);

определить достоверность и полноту информации для использования при последующей оценке законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки (достоверность информации).

#### **4.1.3. Формирование программы аудита в сфере закупок**

По результатам предварительного изучения объекта аудита (контроля) подготавливается проект программы проведения аудита в сфере закупок.

При разработке программы аудита в сфере закупок следует руководствоваться положениями пунктов 4.7-4.9 СВГФК 51, устанавливающих структуру, содержание и форму программы проведения контрольного мероприятия.

#### **4.2. Основной этап аудита в сфере закупок**

На основном этапе аудита в сфере закупок проводятся проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам в соответствии с вопросами программы аудита в сфере закупок, в том числе непосредственно на объектах аудита (контроля), в ходе которых осуществляются сбор и анализ материалов, документов, информации, фактических данных и иных сведений, необходимых для подготовки отчета по проведенному аудиту. По результатам данного этапа составляются акты, рабочие документы, фиксирующие результаты проверки, которые служат основой для подготовки отчета по проведенному аудиту, заключений, выводов и рекомендаций.

Основные направления и вопросы аудита в сфере закупок приведены в **приложении № 1** к Методическим рекомендациям.

В рамках проверки также **анализируется обобщенная информация о всех закупках заказчика** за проверяемый и (или) отчетный период в разрезе закупок, контрактов, договоров с учетом количественных и стоимостных показателей, а также с указанием поданных и отклоненных заявок участников (в табличной форме).

Необходимо структурировать данную информацию по способам осуществления закупки – в разрезе конкурентных способов и с указанием закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Информация о закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) должна быть указана в разрезе закупок до 100 тыс. рублей и свыше 100 тыс. рублей с указанием обоснования выбора способа осуществления закупки, а в необходимых случаях - реквизитов уведомления заказчиком органа контроля в сфере закупок и реквизитов ответа (согласования) органа контроля в сфере закупок.

#### **4.2.1. Проверка, анализ и оценка целесообразности и обоснованности расходов на закупки**

На данном этапе осуществляется проверка обоснования закупки заказчиком на этапе планирования закупок товаров, работ, услуг при формировании плана закупок, плана-графика закупок, анализ и оценка соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Под **целесообразностью** расходов на закупки понимается наличие обоснованных государственных нужд, необходимых для достижения целей и реализации мероприятий государственных программ Брянской области, выполнения установленных функций и полномочий органов государственной власти Брянской области, органов управления территориального государственного внебюджетного фонда.

Под **обоснованностью** расходов на закупки понимается наличие обоснования, в том числе с использованием правил нормирования как запланированных закупок, их объемов (количества), так и требований к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам закупаемых товаров, работ, услуг, их необходимости.

В рамках контрольного мероприятия также целесообразно оценить качество планирования закупок заказчиком, в том числе путем анализа количества и объема вносимых изменений в первоначально утвержденные план и план-график закупок, а также ритмичность (равномерное распределение закупок) закупок в течение года.

#### **4.2.2. Проверка, анализ и оценка своевременности расходов на закупки**

На данном этапе осуществляется проверка своевременности расходов на закупки заказчиком с учетом этапов планирования закупок товаров, работ, услуг, осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов, анализ и оценка обоснованности сроков закупки, достаточных для исполнения условий контракта с минимальными расходами бюджетных средств и обеспечивающих своевременное достижение целей.

Под **своевременностью** расходов на закупки понимается установление и соблюдение заказчиком сроков, достаточных для реализации контракта и достижения целей осуществления закупок в надлежащее время и с минимальными издержками.

В рамках контрольного мероприятия целесообразно учитывать сезонность работ, услуг, длительность и непрерывность производственного цикла отдельных видов товаров, работ, услуг, а также наличие резерва времени для осуществления приемки товаров, работ и услуг, позволяющего поставщику, подрядчику, исполнителю устранить недостатки.

#### **4.2.3 Проверка, анализ и оценка эффективности расходов на закупки**

На данном этапе осуществляется проверка и анализ эффективности расходов на закупки в процессе планирования закупок товаров (работ, услуг), определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), заключения и исполнения контрактов.

Под **эффективностью** расходов на закупки понимается эффективное применение имеющихся ресурсов, а также обеспечение с учетом соблюдения принципов контрактной системы в сфере закупок лучших условий исполнения контракта (по сравнению с другими участниками закупок) на основе критериев, указанных в документации о закупке, при одновременном достижении запланированных целей осуществления закупок.

При оценке эффективности расходов на закупки рекомендуется применять следующие показатели (как в целом по объекту аудита (контроля) за отчетный период, так и по конкретной закупке):

потенциальная экономия бюджетных средств на стадии формирования и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов – это разница между начальными (максимальными) ценами контрактов в плане-графике закупок и средними ценами контрактов, установленных другими заказчиками на однородные товары, работы, услуги, либо среднерыночными ценами контракта на однородные товары, работы, услуги (с учетом сопоставимых условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, включая объем закупки, гарантийные обязательства, срок годности и т. п.);

экономия бюджетных средств в процессе осуществления закупок (определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков) – это снижение начальной (максимальной) цены контрактов относительно цены заключенных контрактов;

дополнительная экономия бюджетных средств, полученная по результатам осуществления закупок (определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков) и заключения контрактов, определяется (рассчитывается) в качестве дополнительной выгоды, в том числе за счет закупок инновационной и высокотехнологичной продукции (дополнительные сервисные услуги, более высокие качественные характеристики и функциональные показатели продукции, более низкие последующие эксплуатационные расходы, более длительный срок гарантийного обслуживания и др.);

экономия бюджетных средств при исполнении контрактов – это снижение цены контракта без изменения предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги, качества поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта.

В рамках оценки эффективности расходов на закупки рекомендуется рассчитать общую экономию бюджетных средств на всех этапах закупки, начиная с планирования и заканчивая исполнением контрактов путем суммирования указанных показателей.

Расчет экономии в целом по объекту аудита (контроля), отдельным процедурам закупок может осуществляться также на основе данных формы федерального статистического наблюдения № 1-контракт, в частности, можно оценить:

абсолютный объем экономии (в рублях) за соответствующий период (показатель рассчитывается как разница между общей суммой начальных (максимальных) цен контрактов и стоимостью заключенных контрактов за вычетом стоимости незаключенных контрактов и затрат на организацию и проведение процедур закупок (если такие затраты имеются);

относительный объем экономии (в процентах) за соответствующий период (показатель рассчитывается как отношение абсолютной экономии к общей сумме начальных (максимальных) цен контрактов).

В рамках анализа и оценки эффективности расходов на закупки целесообразно оценивать соблюдение заказчиком принципа обеспечения конкуренции, непосредственно влияющего на эффективность осуществления закупок.



При анализе конкуренции при осуществлении закупок за отчетный период рекомендуется применять следующие показатели:

среднее количество поданных заявок на одну закупку – это отношение общего количества заявок, поданных участниками, к общему количеству процедур закупок;

среднее количество допущенных заявок на одну закупку – это отношение общего количества заявок участников, допущенных комиссией заказчика к процедурам закупок, к общему количеству процедур закупок;

доля закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) – это отношение закупок, осуществленных в соответствии со статьей 93 Федерального закона № 44-ФЗ, к общему объему закупок (в стоимостном выражении).

Оценивая данные показатели требуется сравнивать их со средними по Российской Федерации и (или) региону (информация ежеквартально предоставляется Росстатом и приводится на официальном сайте [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru)).

При этом необходимо исключать из **расчетов изначально неконкурентные закупки** (наличие ограниченного числа производителей и продавцов, отсутствие на рынке поставщиков, подрядчиков, исполнителей, способных выполнить контрактные обязательства, например, по крупным централизованным закупкам).

#### **4.2.4. Проверка, анализ и оценка результативности расходов на закупки**

На данном этапе осуществляются проверка и анализ результативности расходов на закупки в рамках исполнения контрактов, а также анализ соблюдения принципа ответственности за результативность обеспечения государственных нужд.

Под **результативностью** расходов на закупки понимается степень достижения заданных результатов обеспечения государственных нужд (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и целей осуществления закупок.

Оценка результативности расходов на закупки включает в себя как определение экономической результативности, так и достигнутого социально-экономического эффекта.

Экономическая результативность определяется путем сравнения достигнутых и запланированных экономических результатов использования бюджетных средств, которые выступают в виде конкретных товаров, работ, услуг.

Социально-экономический эффект использования бюджетных средств определяется на основе анализа степени удовлетворения государственных нужд и достижения установленных целей осуществления закупок, на которые были использованы бюджетные средства.

#### **4.2.5. Проверка законности расходов на закупки**

На данном этапе осуществляются проверка и анализ соблюдения объектом аудита (контроля) законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок на этапах планирования и осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов.

Под **законностью** расходов на закупки понимается соблюдение участниками контрактной системы в сфере закупок законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

В рамках проводимой работы рекомендуется оценить как деятельность заказчика и уполномоченного органа (при наличии), уполномоченного учреждения (при наличии), так и деятельность формируемых им контрактной службы (контрактных

управляющих) и комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, привлекаемых им специализированных организаций (при наличии), экспертов, экспертных организаций и электронных площадок, а также работу системы ведомственного контроля в сфере закупок и систему контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

Проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов проводится в соответствии с требованиями раздела 5 СВГФК 51.

При выявлении нарушений законодательства о контрактной системе, содержащих признаки административных правонарушений, установленные статьями 7.29, 7.30, 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, соответствующая информация и материалы направляются в контрольные органы в сфере закупок для принятия мер реагирования после утверждения отчета о результатах контрольного мероприятия.

#### **4.2.6. Выявление признаков незаконных действий**

Выявление незаконных действий (бездействий) со стороны участников контрактной системы в сфере закупок, имеющих признаки состава преступления, влекущих за собой уголовную ответственность, не является основной целью проведения аудита в сфере закупок. Вместе с тем необходимо учитывать факторы риска, связанные с нарушением законодательства в сфере закупок, которые могут привести к необходимости принятия мер реагирования в соответствии с уголовным законодательством, и отслеживать их при выполнении контрольных процедур.

Если подозрение в незаконных действиях (бездействиях) возникает во время проведения аудита в сфере закупок, необходимо действовать в соответствии с положениями раздела 5 СВГФК 51.

Обращение о выявленных фактах в соответствующие правоохранительные органы Контрольно-счетной палатой осуществляется в порядке, установленном в разделе 6 СВГФК 51.

#### **4.2.7. Общие вопросы оценки аудиторских доказательств**

На данном этапе следует:

оценить, являются ли полученные в ходе аудита в сфере закупок доказательства достаточными и надлежащими;

оценить полученные в ходе аудита в сфере закупок доказательства с учетом их значимости в целях выявления фактов несоответствия установленным требованиям;

оценить, соответствует ли информация по предмету аудита в сфере закупок по всем существенным вопросам, нормам и требованиям законодательства;

определить, является ли несоответствие требованиям законодательства существенным. При этом во внимание принимаются значимость соответствующих цифровых показателей, обстоятельства, характер и причина несоответствия, возможные результаты и последствия несоответствия, масштаб или финансовая оценка несоответствия требованиям.

В ходе оценки аудиторских доказательств и формулирования результатов проверки допускается получение письменных объяснений от сотрудников объектов аудита (контроля) в подтверждение полученных аудиторских доказательств.

Общий порядок формирования аудиторских доказательств приведен в разделе 5 СВГФК 51.

Фактические данные и информация, полученные по результатам аудита в сфере закупок, отражаются в актах, которые оформляются в соответствии с требованиями

СВГФК 51, устанавливающего общие правила проведения контрольного мероприятия. Информация, собранная и составленная по результатам анализа документов и материалов, полученных из других источников, фиксируется в рабочих документах.

### **4.3. Заключительный этап аудита в сфере закупок**

На заключительном этапе аудита в сфере закупок обобщаются результаты проведения аудита, подготавливается отчет по проведенному аудиту, в том числе устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливаются предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

#### **4.3.1. Разработка предложений (рекомендаций) по результатам аудита в сфере закупок**

Подготовка предложений (рекомендаций) является завершающей процедурой формирования результатов аудита в сфере закупок. В случае, если в ходе проверки выявлены отклонения, нарушения и недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов аудита (контроля) в сфере закупок, необходимо подготовить соответствующие предложения (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта аудита (контроля) в сфере закупок, которые включаются в отчет о результатах аудита в сфере закупок, а также направляются в виде представления, предписания объекту аудита (контроля).

На данном этапе требуется:

обосновать необходимость проведения комплекса мероприятий для системного устранения отклонений, нарушений и недостатков, которые позволят повысить эффективность деятельности объекта аудита (контроля) в сфере закупок;

разработать предложения (рекомендации) по результатам контрольного мероприятия, содержание которых должно соответствовать поставленным целям аудита в сфере закупок и основываться на заключениях и выводах, сделанных по его результатам.

Предложения (рекомендации) необходимо формулировать таким образом, чтобы они были:

направлены на устранение выявленных отклонений, нарушений и недостатков, а также причин их возникновения;

обращены в адрес объектов аудита (контроля);

ориентированы на принятие объектами аудита (контроля) конкретных мер по устранению выявленных отклонений, нарушений и недостатков;

направлены на получение результатов от их внедрения, которые можно оценить или измерить;

достаточными и простыми по форме.

#### **4.3.2. Оформление отчета о результатах аудита в сфере закупок**

Отчет о результатах аудита в сфере закупок должен содержать подробную информацию о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки, выводы и предложения по результатам контрольного мероприятия, включая потенциальные последствия и рекомендации.

Отчет о результатах аудита в сфере закупок может включать предложения (рекомендации), направленные на совершенствование контрактной системы в сфере закупок в целом.

Отчет (раздел отчета) о результатах аудита в сфере закупок необходимо сформировать по структуре, установленной в приложении № 2 к Методическим рекомендациям.

Общий порядок составления отчета об основных итогах контрольного мероприятия приведен в СВГФК 51.

### **5. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок**

В соответствии со статьей 98 Закона № 44-ФЗ Контрольно-счетная палата обобщает результаты осуществления деятельности по аудиту в сфере закупок, в том числе устанавливает причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливает предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок, систематизирует информацию о реализации указанных предложений и размещает в единой информационной системе в сфере закупок обобщенную информацию о таких результатах.

Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок (далее – обобщенная информация) ежегодно формируется и размещается в единой информационной системе в сфере закупок (до момента ввода единой информационной системы в сфере закупок - на официальном сайте [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru)) аудиторскими направлениями, осуществлявшими соответствующие аудиты в сфере закупок.

Подготовка обобщенной информации осуществляется по примерной структуре, установленной **в приложении № 3** к Методическим рекомендациям (при необходимости ежеквартально), в том числе на основе данных полученных от других направлений деятельности Контрольно-счетной палаты.

Обобщенная информация формируется с учетом Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного финансового контроля.

При формировании обобщенной информации могут использоваться данные федерального органа исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок, контрольных органов в сфере закупок, а также результаты общественного контроля за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

Приложение № 1  
к Методическим  
рекомендациям по проведению  
аудита в сфере закупок

**Направления и вопросы аудита в сфере закупок**

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
1.1	Проверить наличие и порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)	Статьи 38, 112 Закона № 44-ФЗ, приказ Минэкономразвития России от 29 октября 2013 г. № 631	<p><b>1. Организация закупок</b></p> <p>Отсутствует контрактная служба либо контрактный управляющий.</p> <p>Контрактная служба создана с нарушением установленного Законом № 44-ФЗ срока (позже 31.03.2014).</p> <p>Положение (регламент) о контрактной службе отсутствует или не соответствует Типовому положению (регламенту), Закону № 44-ФЗ, в частности:</p> <p>1) не определено, каким из двух способов (создание отдельного структурного подразделения или утверждение постоянного состава, без образования структурного подразделения) создана контрактная служба;</p> <p>2) контрактную службу возглавляет лицо, не являющееся заместителем руководителя заказчика;</p> <p>3) функции и полномочия контрактной службы не соответствуют функционалу, предусмотренному типовым положением (регламентом)</p>	Заказчик создает контрактную службу в случае, если совокупный годовой объем закупок в соответствии с планом-графиком превышает 100 млн. рублей
1.2	Проверить наличие и порядок формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок	Статья 39 Закона № 44-ФЗ	<p>Отсутствует комиссия (комиссии) по осуществлению закупок, внутренний документ о составе комиссии и порядке ее работы.</p> <p>Состав комиссии не соответствует требованиям Закона № 44-ФЗ, в частности:</p> <p>1) число членов конкурсной, аукционной или единой комиссии составляет менее 5 человек, число членов копировочной комиссии, комиссии по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений - менее 3 человек;</p> <p>2) в составе комиссии преимущественно отсутствуют или лица, прошедшие профессиональную переподготовку или</p>	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
1.3	Проверить порядок выбора и функционал специализированной организации	Статья 40 Закона № 44-ФЗ	<p>повышение квалификации в сфере закупок, а также лица, обладающие специальными знаниями, относящимися к объекту закупки;</p> <p>3) членами комиссии являются лица, перечисленные в части 6 статьи 39 Закона № 44-ФЗ</p> <p>Отсутствует контракт о привлечении специализированной организации для выполнения отдельных функций заказчика.</p> <p>Специализированная организация выполняет функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика, а именно:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) создание комиссии по осуществлению закупок;</li> <li>2) определение начальной (максимальной) цены контракта;</li> <li>3) определение предмета и существенных условий контракта;</li> <li>4) утверждение проекта контракта, конкурсной документации, документации об аукционе;</li> <li>5) подписание контракта</li> </ol>	Если специализированная организация привлекается
1.4	Проверить порядок организации централизованных закупок	Статья 26 Закона № 44-ФЗ	<p>Отсутствует решение о создании (наделении полномочиями) уполномоченного органа (учреждения).</p> <p>В решении о создании (наделении полномочиями) уполномоченного органа отсутствует порядок взаимодействия заказчика и уполномоченного органа (учреждения).</p> <p>Уполномоченный орган (учреждение) выполняет функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика, а именно:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) обоснование закупок;</li> <li>2) определение условий контракта, в том числе определение начальной (максимальной) цены контракта;</li> <li>3) подписание контракта</li> </ol>	При наличии
1.5	Проверить порядок организации совместных конкурсов и аукционов	Статья 25 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1088	<p>Отсутствует соглашение между заказчиками (уполномоченными органами, учреждениями).</p> <p>Соглашение не содержит порядок организации совместных конкурсов и аукционов</p>	При наличии

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
1.6	Проверить наличие утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к определенным ценам на них, и (или) нормативных затрат на отдельные виды товаров, работ, услуг, в том числе к определенным ценам на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков	Статья 19 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации об общих правилах нормирования	<p>Не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к определенным ценам на них, и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков.</p> <p>Утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к определенным ценам на них, и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков не размещены в единой информационной системе.</p> <p>Утвержденные требования к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам товаров, работ, услуг приводят к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши</p>	Для ГРБС
1.7	Оценить организацию и порядок проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков	Статья 100 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89	<p>Отсутствует регламент проведения ведомственного контроля.</p> <p>Не осуществляются мероприятия по ведомственному контролю в отношении подведомственных заказчиков</p>	Для ГРБС
1.8	Проверить наличие обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает 1 млрд. рублей, а также в иных случаях, установленных законодательством	Статьи 20, 112 Закона № 44-ФЗ, приказ Минэкономразвития России от 10 октября 2013 г. № 578	<p>Общественное обсуждение не проводилось.</p> <p>Не соблюдены сроки проведения общественного обсуждения.</p> <p>Отсутствуют протоколы общественного обсуждения (первого и второго этапа)</p>	Проверяется в обязательном порядке

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
<b>2. Планирование закупок</b>				
<b>2.1. План закупок</b>				
2.1.1	Проанализировать план закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе	Статья 17 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 г. № 1043	<p>Отсутствует план закупок или нарушен срок его утверждения.</p> <p>План закупок (с учетом изменений) не размещен в единой информационной системе или размещен с нарушением установленных сроков (в течение 3 рабочих дней со дня утверждения или изменения плана закупок, за исключением сведений, составляющих государственную тайну).</p> <p>Содержание плана закупок не соответствует установленным требованиям (в частности, отсутствуют:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) наименование объекта;</li> <li>2) объем финансового обеспечения;</li> <li>3) срок осуществления планируемых закупок;</li> <li>4) обоснование закупки;</li> <li>5) информация об обязательном общественном обсуждении закупки.</li> </ol> <p>Не соблюден порядок утверждения, ведения и внесения изменений в план закупок.</p> <p>В плане закупок отсутствуют осуществленные заказчиком закупки</p>	План закупок утверждается в течение 10 рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации
<b>2.2. План-график закупок</b>				
2.2.1	Проанализировать план-график закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе	Статья 21 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 г. № 1044, совместный приказ Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20 сентября 2013 г. № 544/18н	<p>Отсутствует план-график закупок или нарушен срок его утверждения.</p> <p>План-график закупок (с учетом изменений) не размещен в единой информационной системе или размещен с нарушением установленных сроков (в течение 3 рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну).</p>	План-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается в течение 10 рабочих дней после получения заказчиком объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с



№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>Содержание плана-графика закупок не соответствует установленным требованиям, в частности, отсутствуют:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) наименование и описание объекта закупки;</li> <li>2) количество поставляемого товара (объема, услуги);</li> <li>3) сроки поставки товара (работ, услуг);</li> <li>4) начальная (максимальная) цена контракта;</li> <li>5) цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);</li> <li>6) обоснование закупки;</li> <li>7) размер аванса (если предусмотрена выплата аванса);</li> <li>8) дополнительные требования к участникам закупки (при наличии таких требований) и обоснование таких требований;</li> <li>9) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и обоснование выбора этого способа;</li> <li>10) размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта.</li> </ol> <p>Не соблюден порядок ведения и внесения изменений в план-график закупок, в частности:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) внесение изменений в план-график по каждому объекту закупки осуществлено позднее чем за 10 дней до дня размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки или направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) закрытым способом;</li> <li>2) в плане-графике закупок отсутствуют осуществляемые заказчиком закупки;</li> <li>3) план-график закупок не соответствует плану закупок</li> </ol>	<p>законодательством Российской Федерации.</p> <p>В переходный период (2014 - 2015 годы) планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее 1 месяца после принятия закона о бюджете</p>
2.3.1	Проверить наличие обоснования закупки	Статья 18, 22, 93 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 13 января 2014 г. № 19, приказ Минэкономразвития России от 2 октября 2013 г. №567	<p><b>2.3. Обоснование закупки</b></p> <p>Отсутствует обоснование закупки</p>	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
2.3.2	Обоснование закупки в плане закупок	Статьи 13, 17, 18, 19 Закона № 44-ФЗ	<p>Объект закупки, объем финансового обеспечения и срок осуществления планируемых закупок не соответствуют целям осуществления закупки, установленным в статье 13 Закона № 44-ФЗ.</p> <p>Объект закупки сформирован без учета требований к закупаемым заказчиками товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков</p>	
2.3.3	Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, цены заключаемого с единственным поставщиком в плане-графике закупок	Статьи 18, 22 Закона № 44-ФЗ	<p>При обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не соблюдены требования по применению установленных методов определения начальной (максимальной) цены контракта:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) – приоритетный метод;</li> <li>2) нормативный метод;</li> <li>3) тарифный метод;</li> <li>4) проектно-сметный метод;</li> <li>5) затратный метод.</li> </ol> <p>При анализе начальных (максимальных) цен контрактов, установленных другими заказчиками на однородные (идентичные) товары, работы, услуги, выявляется превышение начальной (максимальной) цены контракта по сравнению со средними ценами контрактов, установленных другими заказчиками на однородные (идентичные) товары, работы, услуги</p>	Заказчиком выбираются «подходящие» контракты с низкими ценами игнорируются
2.3.4	Проверить обоснованность и законность выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя): 1) открытый конкурс; 2) конкурс с ограниченным	Статьи 18, 21, 24, 48, 49, 56, 57, 59, 63, 72, 74 - 76, 82, 83, 84 - 92 Закона № 44-ФЗ, статья 18 Закона № 135-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1089, распоряжение Правительства Российской Федерации от 31 октября 2013 г. № 2019-р, распоряжение	<p>Выбранный способ не соответствует Закону № 44-ФЗ, Закону № 135-ФЗ, в частности:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) объект закупки включен в перечень товаров, работ, услуг, в соответствии с которым заказчик обязан проводить только аукцион в электронной форме;</li> </ol>	В случае, если в соответствии с Законом № 44-ФЗ закупка должна быть осуществлена путем проведения аукциона, а фактически была проведена путем проведения конкурса, разницу между минимальным предложением из всех допущенных до участия в конкурсе заявок и ценой

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	<p>участием;</p> <p>3) двухэтапный конкурс;</p> <p>4) аукцион в электронной форме;</p> <p>5) закрытые способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);</p> <p>6) запрос котировок;</p> <p>7) запрос предложений</p>	<p>Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2013 г. № 1765-р, приказ Минэкономразвития России от 13 сентября 2013 г. № 537</p>	<p>2) конкурс с ограниченным участием проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 56 Закона №44-ФЗ, либо не проведен в случае, если закупка должна быть осуществлена путем проведения конкурса с ограниченным участием;</p> <p>3) двухэтапный конкурс проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 57 Закона № 44-ФЗ;</p> <p>4) осуществление закупки путем запроса котировок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта превышает 500 тыс. рублей;</p> <p>5) совокупный годовой объем закупок, осуществляемых путем проведения запроса котировок, превышает 10 % объема средств, предусмотренных на все закупки заказчика в соответствии с планом-графиком и (или) 100 млн. рублей в год;</p> <p>6) запрос предложений проведен в случаях, не установленных частью 2 статьи 83 Закона № 44-ФЗ;</p> <p>7) осуществление закупки финансовой услуги без проведения открытого конкурса или аукциона;</p> <p>8) применение закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в случаях, не установленных частью 2 статьи 84 Закона № 44-ФЗ (сведения о закупках не относятся к государственной тайне, закупка услуг для обеспечения судебной и т. д.);</p> <p>9) отсутствует согласование применения закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с контрольным органом</p>	<p>заклученного по результатам конкурса контракта можно рассматривать как признак неэффективного использования бюджетных средств.</p> <p>Применяется в случае:</p> <p>1) если поставки товаров (выполнение работ, оказание услуг) по причине их технической и (или) технологической сложности, инновационного, высокотехнологичного или специализированного характера способны осуществить только поставщики (подрядчики, исполнители), имеющие необходимый уровень квалификации;</p> <p>2) выполнения работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации и т.д.</p> <p>При заключении контракта на проведение научных исследований, проектных работ (в том числе архитектурно-строительного проектирования), экспериментов, изысканий, на поставку инновационной и высокотехнологичной продукции, энергозависимого контракта, а также в целях создания, произведения литературы или искусства, исполнения (как результата интеллектуальной деятельности).</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
2.3.5	Оценить наличие и достоверность источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком	Статья 22 Закона № 44-ФЗ	У заказчика отсутствуют документы, подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком.  Источники информации, послужившие обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта являются недостоверными, не соответствующими требованиям предмета закупки	За исключением случаев, предусмотренных статьей 82 Закона № 44-ФЗ (запрос котировок в целях оказания гуманитарной помощи либо ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера проводится без ограничения цены контракта).  Для ГРБС  Отсутствуют запросы, ответы, ссылки на сайты.  Необходимо установить содержание запросов, проверить неизменность требований, включенных в дальнейшем в документацию, по сравнению с требованиями, указанными в запросе.  Необходимо проверить соответствие информации, принятой к расчету цены, и информации, содержащейся в ответах производителей (к расчету принимаются завышенные стоимости, не соответствующие ценам, указанным в ответах на запросы)
3.1	Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции	<p style="text-align: center;"><b>3. Документация (извещение) о закупках</b></p> <p>Статья 31 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1089</p>	<p>Документация (извещение) о закупках содержит требования к участникам закупки, не предусмотренные Законом №44-ФЗ.</p> <p>Дополнительные требования к участникам закупки отдельных видов товаров, работ, услуг применены к закупкам товаров, работ, услуг, не входящих в перечень, установленный Правительством Российской Федерации</p>	Не допускается включение в документацию о закупках следующих требований:  к производителю товара, к участнику закупки (в том числе требования к квалификации участника закупки, включая наличие опыта работ);  к деловой репутации участника закупки;

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
3.2	Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции	Статьи 21, 31, 33 Закона № 44-ФЗ, статья 17 Закона № 135-ФЗ	<p>Ограничение конкуренции по техническим требованиям к объекту закупки, в частности:</p> <p>описание объекта закупки не соответствует установленным правилам (не указаны характеристики, указаны недостоверные характеристики);</p> <p>в состав лота включены товары (работы, услуги), технологически и функционально не связанные с товарами (работами, услугами), поставки (выполнение, оказание) которых являются предметом закупки;</p> <p>требования сформированы под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя) (характеристики заданы не круглыми значениями, заданы с избыточной точностью).</p> <p>Документация о закупке содержит ссылки на товарные знаки (без указания «или эквивалент»), знаки обслуживания, фирменные наименования, наименование места происхождения товара или наименование производителя и др.</p> <p>Документация содержит условия, приводящие к ограничению конкуренции (сроки, несоразмерные объему поставляемого товара, выполняемых работ, оказываемых услуг)</p>	<p>к наличию у участника производственных мощностей, технологического оборудования, трудовых, финансовых и других ресурсов, необходимых для производства товара, поставка которого является предметом контракта, для выполнения работы или оказания услуги, являющихся предметом контракта, за исключением случаев, если возмозможность установления таких требований к участнику закупки предусмотрена настоящим Федеральным законом</p> <p>Как правило, много информации содержится в запросах на разъяснения или жалобах в контролирующие органы. Необходимо проанализировать эти запросы и жалобы.</p> <p>Без указания «или эквивалент», за исключением случаев несовместимости товаров, на которых размещаются другие товарные знаки, и необходимости обеспечения взаимодействия таких товаров с товарами, используемыми заказчиком</p>
3.3	Проверить наличие	Статьи 4, 7 Закона № 44-ФЗ	Документация (извещение) о закупке не размещена в единой	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок		информационной системе. Закупки не подаются поиску в единой информационной системе («слепые закупки», в том числе использование латиницы, неправильное написание слов, вместо конкретного наименования товара (томограф, МНН лекарственного препарата) указывается укрупненное наименование товара (медицинское оборудование, лекарственные средства) и т. п.)	
3.4	Проверить соблюдение ряда требований к содержанию документации о закупке (извещения) о закупке	Статьи 34, 44, 50, 64, 73, 83, 87, 96 Закона № 44-ФЗ	В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение заявки на участие в закупке. В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение исполнения контракта. Размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, установленному Закону № 44-ФЗ. Сокращение установленных сроков подачи заявок на участие в закупке	
3.5	Проверить установленный размер авансирования и его обоснованность	Постановление Правительства Российской Федерации о мерах по реализации федерального закона о федеральном бюджете	Размер авансирования в проекте контракта превышает установленные Правительством Российской Федерации предельные значения	
3.6	Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ	Статьи 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ	В проекте контракта в установленных Законом № 44-ФЗ случаях отсутствуют следующие условия: 1) об ответственности сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом; 2) указание, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта; 3) условие о порядке и сроках оплаты товара (работы, услуги); 4) о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки;	При заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 4, 15 и 28 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, требования об ответственности могут не применяться

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
3.7	Проверить порядок оценки заявок, критерии этой оценки	Статьи 32, 53, 83 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1085	<p>5) требование обеспечения исполнения контракта;</p> <p>6) сроки возврата обеспечения исполнения контракта</p> <p>Применяются не установленные законодательством критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости.</p> <p>Не соблюден установленный Законом № 44-ФЗ порядок оценки заявок участников закупки</p>	
3.8	<p>Установление преимуществ отдельным участникам закупок:</p> <p>1) субъекты малого предпринимательства;</p> <p>2) социально ориентированные некоммерческие организации;</p> <p>3) учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы;</p> <p>4) организации инвалидов</p>	Статьи 28, 29, 30 Закона № 44-ФЗ, приказ Росстата от 18 сентября 2013 г. № 374	<p>Отсутствие закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.</p> <p>Объем закупок, предусмотренный планом-графиком, у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составляет менее 15 % совокупного годового объема закупок.</p> <p>Отсутствует ежегодный отчет заказчика об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и (или) он не размещен в единой информационной системе.</p> <p>Начальная (максимальная) цена контракта при осуществлении закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций превышает 20 млн. рублей.</p> <p>Учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем объеме).</p> <p>Организациям инвалидов в установленных случаях не предоставлены преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15 % (или предоставлены преимущества в большем объеме)</p>	
<b>4. Заключенный контракт</b>				
4.1	Соответствие контракта требованиям, предусмотренным	Статьи 34, 54, 70, 78, 83, 90 Закона № 44-ФЗ	Контракт не соответствует проекту контракта, предусмотренному документацией (извещением) о закупке.	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
4.2	<p>документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки</p> <p>Проверить соблюдение сроков заключения контрактов</p>	<p>Статьи 54, 70, 78, 83, 90, 93 Закона № 44-ФЗ</p>	<p>Цена контракта превышает цену контракта, указанную в протоколе закупки.</p> <p>Характеристики объекта закупки, указанные в заявке участника закупки и в контракте, не соответствуют друг другу.</p> <p>Контракт подписан не уполномоченным лицом</p> <p>Не соблюдены сроки заключения контракта по результатам проведения конкурса, аукциона, запроса котировок, запроса предложений.</p> <p>Заключение контракта ранее даты размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика или с нарушением установленного срока</p>	
4.3	<p>Проверить наличие и соответствие законодательству предоставленного обеспечения исполнения контракта</p>	<p>Статьи 34, 45, 54, 70, 96 Закона № 44-ФЗ, статья 176<sup>1</sup> Налогового кодекса Российской Федерации, постановление Правительства Российской Федерации от 8 ноября 2013 г. № 1005</p>	<p>Непредоставление или предоставление с нарушением условий (после заключения контракта) заказчику обеспечения исполнения контракта.</p> <p>Отсутствуют документы, подтверждающие предоставление обеспечения исполнения контракта.</p> <p>Размер обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, предусмотренному документацией о закупке (меньше).</p> <p>Банковская гарантия не соответствует одному из требований:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) выдана банком, не включенным в перечень банков, отвечающих установленным требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения;</li> <li>2) не является безотзывной;</li> <li>3) не указана сумма банковской гарантии, подлежащая уплате заказчику;</li> <li>4) не указаны обязательства принципала, подлежащее исполнению которых обеспечивается банковской гарантией;</li> <li>5) отсутствует обязанность гаранта уплатить заказчику неустойку в размере 0,1 % денежной суммы, подлежащей уплате, за каждый календарный день</li> </ol>	



№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>просрочки;</p> <p>б) срок действия банковской гарантии не превышает срока действия контракта более чем на один месяц</p>	
5.1	<p>Проверить обоснование и законность выбора поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)</p>	<p><b>5. Закупка у единственного поставщика</b></p> <p>Статья 93 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2013 г. № 1292, приказ Минэкономразвития России от 13 сентября 2013 г. № 537</p>	<p>Применение способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в неустановленных случаях.</p> <p>Не соблюден в установленных случаях порядок уведомления контрольного органа о заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).</p> <p>Не соблюден в установленных случаях порядок согласования возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).</p> <p>Совокупный годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 100 тыс. рублей превышает 5 % размера средств, предусмотренных на осуществление всех закупок заказчика в соответствии с планом-графиком, и (или) составляет более чем 50 млн. рублей в год.</p> <p>Совокупный годовой объем закупок (образовательного учреждения, учреждения культуры и иного заказчика, установленного законодательством) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 400 тыс. рублей превышает 50% размера средств, предусмотренных на осуществление всех закупок заказчика в соответствии с планом-графиком, и (или) составляет более чем 20 млн. рублей в год.</p> <p>Извещения о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в установленных случаях не размещено в единой информационной системе.</p> <p>Отсутствует документально оформленный отчет о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта</p>	<p>В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.</p> <p>В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.</p> <p>В случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.</p> <p>В случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
5.2	Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ	Статья 93 Закона № 44-ФЗ	В контракте отсутствуют сведения о расчете и обосновании цены контракта	Завышение цены контракта (по сравнению со среднерыночной) при осуществлении закупки у единственного поставщика (заключение контракта с нарушением Закона № 44-ФЗ) необходимо квалифицировать как неэффективное использование бюджетных средств
<b>6. Процедура закупки</b>				
6.1	Проверить наличие обеспечения заявок при проведении конкурсов и закрытых аукционов	Статьи 44, 45 Закона № 44-ФЗ	Допуск участников закупок к участию в конкурсе и закрытом аукционе, не представивших обеспечение заявок.  Размер, форма и содержание обеспечения заявки не соответствует установленным требованиям Закона № 44-ФЗ и документации о закупке	
6.2	Проверить применение антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона	Статья 37, 96 Закона № 44-ФЗ	Неприменение антидемпинговых мер к участникам конкурса и аукциона (в случаях, когда цена контракта, предложенная участником, на 25% и более ниже начальной (максимальной) цены контракта)	Антидемпинговые меры: контракт заключается только после предоставления участником: 1) обеспечения исполнения контракта в размере, превышающем в 1,5 раза размер обеспечения исполнения контракта, указанный в документации о закупке (конкурс или аукцион), или 2) информации, подтверждающей добросовестность участника (в случае, когда начальная (максимальная) цена контракта составляет 15 млн. рублей и менее)
6.3	Проверить и оценить обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, отстранение участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или отказ	Статьи 31, 53, 67, 69 78, 83 Закона № 44-ФЗ	Допуск (отклонение, отстранение) участника закупки с нарушением требований и условий, установленных в извещении и документации о закупке.	Необходимо проанализировать статистику поданных и допущенных заявок на участие в закупке. В случае, если значительная часть заявок на участие в закупке отклонена, целесообразно проанализировать наличие обжалований в контрольные органы, а также провести оценку требований,

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	от заключения контракта, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки		Отказ заказчика от заключения контракта с участником закупки с нарушением требований, установленных в Законе № 44-ФЗ	содержащихся в документации о закупке, в части наличия требований, сформированных под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя)
6.4	Проверить порядок оценки заявок, окончательных предложений участников закупки, критерии этой оценки, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки	Статьи 32, 53, 83 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1085	Применяются не установленные документацией о закупке критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости. Не соблюден порядок оценки заявок участников закупки, предусмотренный документацией о закупке	
6.5	Проверить протоколы, составленных в ходе осуществления закупки, включая их наличие, требования к содержанию и размещению	Статьи 52, 53, 67, 68, 69, 78, 81, 82, 83, 85, 89, 90 Закона № 44-ФЗ	Отсутствуют протоколы закупок. Содержание протоколов не соответствуют установленным требованиям. Протоколы не подписаны членами комиссии по осуществлению закупки (заказчиком – в случае проведения закрытого аукциона) либо подписаны при отсутствии кворума. Протоколы не размещены в единой информационной системе	
<b>7. Исполнение государственного контракта</b>				
7.1	Проверить и оценить законность внесения изменений в контракт	Статьи 34, 95 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1090	Дополнительное соглашение к контракту заключено незаконно: 1) изменение существенных условий при исполнении контракта, не предусмотренных Законом № 44-ФЗ (предмет закупки, цена, срок поставки товара (выполнения работ, оказания услуг), срок и порядок приемки товаров (работ, услуг), срок и порядок оплаты, место поставки товара (выполнения работ, оказание услуг), ответственность сторон); 2) изменение объема закупки в случае, если данное право не было предусмотрено документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом у	Необходимо оценивать каждый случай заключения дополнительных соглашений к контрактам на соответствие Закону № 44-ФЗ, при этом важно анализировать как обоснованность изменения цены контракта, так и изменений других существенных условий контракта (по предмету, количеству, объему, срокам, порядку оплаты).

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);</p> <p>3) изменение объема закупки в случае, если данное право было предусмотрено документацией о закупке (конкурс, аукцион) и контрактом, контрактом у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) свыше 10 %</p>	<p>В случае, когда дополнителем соглашением изменятся такие существенные условия контракта, как объем и сроки поставки (выполнения, оказания) по контракту, данные нарушения необходимо квалифицировать как неэффективность расходования бюджетных средств и направлять соответствующие документы в правоохранительные органы</p>
7.2	<p>Проверить и оценить порядок расторжения контракта</p>	<p>Статьи 34, 95 Закона № 44-ФЗ, статьи 310, 523, 782 Гражданского кодекса Российской Федерации</p>	<p>Контракт расторгнут незаконно.</p> <p>Не соблюден порядок одностороннего расторжения контракта, предусмотренный статьей 95 Закона № 44-ФЗ</p>	<p>Заказчик вправе принять решение об одностороннем отказе от исполнения контракта при условии, если это было предусмотрено контрактом</p>
7.3	<p>Проверить наличие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге</p>	<p>Статья 94 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1093</p>	<p>Отсутствует экспертиза результатов, предусмотренных контрактом.</p> <p>Непривлечение экспертов, экспертных организаций при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).</p> <p>При приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта в состав приемочной комиссии заказчика входит менее 5 человек.</p> <p>Отсутствуют документы о приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.</p> <p>Отсутствует отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта).</p> <p>Отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта) отсутствует в единой информационной системе</p>	<p>Может проводиться как силами заказчика, так и с привлечением на основе контракта экспертов, экспертных организаций.</p> <p>За исключением случаев, указанных в пунктах 2, 3, 7, 9 - 14, 16, 19 - 21, 24, 25, 27 - 34 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.</p> <p>Если заказчиком такая комиссия создана, поскольку создание комиссии это право заказчика</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативно-правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
7.4	Оценить своевременность действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту	Статьи 13, 34, 94 Закона № 44-ФЗ	Приемка товаров (работ, услуг) осуществлена с нарушением сроков и порядка, установленных контрактом.  Расчеты по контракту проведены с нарушением сроков, установленных контрактом	
7.5	Оценить соответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах	Статья 13 Закона № 44-ФЗ	Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги не соответствуют контрактным обязательствам поставщика (подрядчика, исполнителя), а также целям осуществления закупок	
7.6	Оценить целевой характер использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг	Статья 13 Закона № 44-ФЗ	Поставленные товары, результаты выполненных работ и оказанных услуг не используются, используются не по назначению или неэффективно (частично)	
<b>8. Применение обеспечительных мер и мер ответственности</b>				
8.1	Применение обеспечительных мер	Статьи 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ	Заказчиком не использованы меры обеспечения исполнения обязательств (с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) не удержаны обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта)	
8.2.	Применение мер ответственности по контракту	Статьи 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ	Отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)	
<b>Примечание:</b> 1. Пункт 1 части 6, части 8 и 11 статьи 45 Закона № 44-ФЗ вступают в силу с 31 марта 2014 года. 2. Статья 19, часть 26 статьи 34, статья 35 Закона № 44-ФЗ вступают в силу с 1 июля 2014 года. 3. Пункт 16 части 3 статьи 4, статьи 16, 17, 18, части 1 - 10, 12 - 15 статьи 21, части 1 и 2 статьи 23, пункт 1 <sup>1</sup> части 2 статьи 25, пункты 1 и 2 части 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ вступают в силу с 1 января 2015 года. 4. Пункт 2 части 1, пункты 1 - 3 части 3 статьи 4, статья 20, часть 11 статьи 21, часть 5 статьи 26, пункт 3 статьи 42, часть 1 статьи 97, часть 5, пункт 1 части 8 статьи 99, пункт 12 части 2 статьи 103, пункт 5 части 3 статьи 104 Закона № 44-ФЗ вступают в силу с 1 января 2016 года. Часть 4 статьи 23 Закона № 44-ФЗ вступает в силу с 1 января 2017 года.				

Приложение № 2  
к Методическим рекомендациям  
по проведению аудита в сфере закупок

**Структура  
отчета (раздела отчета) о результатах аудита в сфере закупок**

1. Анализ количества и объемов закупок объекта аудита (контроля) за последний отчетный период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), включая закупки до 100 тыс. рублей).
2. Анализ закупок, осуществленных неконкурентными способами, в том числе по итогам несостоявшихся закупок.
3. Оценка и сравнительный анализ эффективности закупок, а также соотнесение их с показателями конкуренции при осуществлении закупок.
4. Количество и объем проверенных закупок (в разрезе способов закупок) объекта аудита (контроля).
5. Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок у объекта аудита (контроля), включая оценку системы ведомственного контроля в сфере закупок и контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.
6. Оценка системы планирования закупок объектом аудита (контроля), включая анализ качества исполнения плана закупок (плана-графика закупок).
7. Оценка процесса обоснования закупок объектом аудита (контроля), включая анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов.
8. Оценка процесса осуществления закупок объектом аудита (контроля) на предмет наличия (отсутствия) факторов, ограничивающих число участников закупок и достижение экономии бюджетных средств.
9. Оценка эффективности системы управления контрактами, включая своевременность действий объекта аудита (контроля) по реализации условий контракта, применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту и их влияние на достижение целей осуществления закупки.
10. Оценка законности расходов на закупки объектом аудита (контроля) в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, осуществление закупок, заключение и исполнение контрактов) с указанием конкретных нарушений законодательства о контрактной системе, в том числе влекущих неэффективное расходование бюджетных средств.
11. Указание количества и объема закупок объекта аудита (контроля), в которых выявлены нарушения законодательства о контрактной системе в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, осуществление закупок, заключение и исполнение контрактов).
12. Указание выявленных у объекта аудита (контроля) нарушений законодательства о контрактной системе, содержащих признаки административного правонарушения и влекущих уголовное наказание.
13. Анализ и оценка результативности расходов на закупки (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и достижение целей осуществления закупок объектом аудита (контроля).
14. Выводы о результатах аудита в сфере закупок с указанием причин выявленных у объекта аудита (контроля) отклонений, нарушений и недостатков.
15. Предложения (рекомендации) по результатам аудита в сфере закупок.

**Примерная структура  
представления данных о результатах аудита в сфере закупок  
для подготовки обобщенной информации**

*за отчетный период*

№ п/п	Результаты аудита в сфере закупок	Данные
<b>Общая характеристика мероприятий</b>		
1	Общее количество контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок	<i>Указывается количество проведенных мероприятий</i>
2	Общее количество объектов, в которых проводился аудит в сфере закупок, <i>в том числе:</i>	<i>Указывается количество проверенных объектов</i>
2.1	заказчиков субъектов Российской Федерации	<i>Указывается количество проверенных объектов</i>
2.2	муниципальных заказчиков	<i>Указывается количество проверенных объектов</i>
3	Перечень объектов, в которых в рамках контрольных мероприятий проводился аудит в сфере закупок	<i>Указывается пункт плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области и наименование объекта (объектов)</i>
4	Общее количество и сумма контрактов на закупку, проверенных в рамках аудита в сфере закупок	<i>Указывается количество контрактов и сумма (млн. рублей)</i>
<b>Выявленные нарушения</b>		
5	Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок по результатам проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, <i>в том числе в части проверки:</i>	<i>Указывается количество и сумма нарушений (млн. рублей), общая стоимость контрактов, при заключении и исполнении которых выявлены нарушения (млн. рублей)</i>
5.1	организации закупок	<i>Указывается количество нарушений, а также не менее трех</i>

№ п/п	Результаты аудита в сфере закупок	Данные
	(контрактные службы, комиссии, специализированные организации, централизованные закупки, совместные конкурсы и аукционы, утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, общественное обсуждение крупных закупок)	примеров с грубыми нарушениями (из отчетов)
5.2	планирования закупок (план закупок, план-график закупок, обоснование закупки)	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)
5.3	документации (извещения) о закупках (требования к участникам, требования к объекту закупки, признаки ограничения доступа к информации, содержание извещения и документации о закупке, размер авансирования, обязательные условия в проекте контракта, порядок оценки заявок и установленные критерии, преимущества отдельным участникам закупок)	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)
5.4	заключенных контрактов (соответствие контракта документации и предложению участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнение контракта)	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)
5.5	закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя (обоснование и законность выбора способа осуществления закупки, расчет и обоснование цены контракта)	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)
5.6	процедур закупок (обеспечение заявок, антидемпинговые меры, обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, применение порядка оценки заявок, протоколы)	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)
5.7	исполнения контракта (законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, отчет о результатах, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, целевой характер использования результатов)	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)
5.8	применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе



№ п/п	Результаты аудита в сфере закупок	Данные
		<i>(из отчетов)</i>
5.9	иных нарушений, связанных с проведением закупок	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)
6	Общее количество и сумма закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства о контрактной системе	Указывается количество закупок и сумма (млн. рублей)
<b>Представления и обращения</b>		
7	Общее количество представлений (предписаний), направленных по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок	Указывается количество направленных представлений (предписаний)
8	Общее количество обращений, направленных в правоохранительные органы по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок	Указывается количество направленных обращений
<b>Установление причин</b>		
9	Основные причины отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий в рамках аудита в сфере закупок	Указываются установленные причины (действия должностных лиц, недостаток методического обеспечения, правовые «пробелы» и т. д.)
<b>Предложения</b>		
10	Предложения по совершенствованию контрактной системы, меры по повышению результативности и эффективности расходов на закупки, в том числе нормативно-правового характера	Указываются предложения

**Примечание.** В информации по результатам аудита в сфере закупок также указываются сведения об эффективности и конкурентности закупок в разрезе объектов контроля (аудита).

*Методические рекомендации Контрольно-счетной палаты Брянской области по проведению аудита в сфере закупок утверждены Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 25 апреля 2014 года № 28-рк и рекомендованы для разработки соответствующих методических рекомендаций по проведению аудита в сфере закупок в муниципальных образованиях.*

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

### **Контрольно-счетной палаты Брянской области по проведению экспертизы проектов государственных программ Брянской области**

#### **1. Общие положения**

1.1. Методические рекомендации по проведению экспертизы проектов государственных программ Брянской области (далее – Методические рекомендации) разработаны в целях методологического обеспечения реализации функции Контрольно-счетной палаты Брянской области (далее – Контрольно-счетная палата) по экспертизе проектов государственных программ, определенной подпунктом 7 пункта 1 статьи 5 Закона Брянской области от 08.08.2011 №86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области» (далее – Закон №86-З).

Методические рекомендации учитывают положения Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 28.10.2013 №608-п (далее – Порядок разработки государственных программ).

Методические рекомендации применяются для экспертизы государственных программ, включенных в перечень государственных программ Брянской области, утвержденный Постановлением Правительства Брянской области от 11.11.2013 №623-п «Об утверждении перечня государственных программ (подпрограмм) Брянской области на 2014 и последующие годы».

1.2. Задачей Методических рекомендаций является определение обязательных для выполнения унифицированных методов (способов) организации, проведения и оформления результатов экспертизы проектов государственных программ Брянской области (далее – государственные программы), а также предложений о внесении изменений в государственные программы (далее – экспертиза проектов государственных программ) в пределах полномочий и задач, возложенных на Контрольно-счетную палату.

1.3. Методические рекомендации предназначены для использования должностными лицами Контрольно-счетной палаты при организации и проведении экспертизы и подготовки заключений Контрольно-счетной палаты на проекты государственных программ (далее – заключение Контрольно-счетной палаты).

#### **2. Содержание экспертизы проектов государственных программ**

2.1. Экспертиза проектов государственных программ – деятельность Контрольно-счетной палаты, состоящая в исследовании проектов государственных программ на предмет их соответствия установленным требованиям, оценки планируемой эффективности государственных программ с оформлением соответствующих заключений Контрольно-счетной палаты.

2.2. **Задачами экспертизы** проектов государственных программ являются:

оценка соответствия проектов государственных программ положениям документов стратегического планирования Брянской области, а также положениям отраслевых документов стратегического планирования;

проверка соблюдения федерального и областного законодательства;

оценка эффективности планирования использования финансовых средств для достижения целей и реализации социально-экономических задач, предусмотренных проектами государственных программ, в том числе оценка соотношения ожидаемых

результатов с ресурсным обеспечением проекта государственной программы;  
оценка целесообразности, реализуемости, рисков и последствий результатов реализации стратегических целей обеспечения социально-экономического развития Брянской области.

### **3. Порядок проведения экспертизы проектов государственных программ**

#### **3.1. Рассмотрение проектов государственных программ.**

3.1.1. Экспертиза проекта государственной программы осуществляется по поручению Председателя Контрольно-счетной палаты, а в случае его отсутствия – заместителя Председателя Контрольно-счетной палаты, должностными лицами Контрольно-счетной палаты в соответствии с содержанием направлений деятельности Контрольно-счетной палаты, возглавляемых аудиторами Контрольно-счетной палаты.

Экспертиза проектов государственных программ проводится в течение 30 календарных дней, если иной срок не установлен Председателем Контрольно-счетной палаты, а в случае его отсутствия – заместителем Председателя Контрольно-счетной палаты.

Начало срока начинается на следующий день после календарной даты подписания Председателем Контрольно-счетной палаты, а в случае его отсутствия – заместителем Председателя Контрольно-счетной палаты, соответствующего приказа.

Если последний день срока приходится на нерабочий день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

Окончанием срока считается дата подписания Председателем Контрольно-счетной палаты решения Коллегии Контрольно-счетной палаты по итогам рассмотрения соответствующего заключения Контрольно-счетной палаты.

3.1.2. Экспертиза проектов государственных программ осуществляется с использованием типовых вопросов для проведения экспертизы проектов государственных программ, приведенных в приложении №1 к настоящим Методическим рекомендациям.

3.1.3. При экспертизе проектов государственных программ учитываются результаты ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствующей сфере деятельности, а также экспертиз государственных программ, проведенных в предшествующие годы.

3.1.4. В случае наличия в проекте государственной программы недостатков и недочетов они отмечаются в заключении Контрольно-счетной палаты с изложением их сути. При описании недостатков и недочетов могут быть предложены варианты их устранения.

#### **3.2. Рассмотрение предложений о внесении изменений в государственные программы.**

3.2.1. Экспертиза предложений о внесении изменений в государственные программы осуществляется в порядке, аналогичном порядку проведения экспертизы проектов государственных программ.

3.2.2. В ходе экспертизы предложений о внесении изменений в государственную программу проводится оценка:

обоснованности и правомерности предлагаемых изменений;

целесообразности предлагаемых изменений;

реализуемости предлагаемых изменений и влияния изменений на реализуемость государственной программы в целом.

### **3.3. Содержание и оформление заключения Контрольно-счетной палаты по результатам экспертизы государственных программ.**

3.3.1. По результатам проведения экспертизы проекта государственной программы подготавливается заключение Контрольно-счетной палаты.

3.3.2. Заключение Контрольно-счетной палаты состоит из вводной, содержательной частей и выводов.

3.3.3. Во вводной части заключения Контрольно-счетной палаты указываются общие сведения о государственной программе.

В содержательной части заключения Контрольно-счетной палаты отражаются наиболее значимые результаты.

3.3.4. Заключение Контрольно-счетной палаты не может содержать политические оценки решений, принимаемых государственными органами по вопросам их ведения.

Выводы заключения Контрольно-счетной палаты не должны содержать рекомендации по утверждению или отклонению Правительством Брянской области представленного проекта государственной программы.

3.3.5. При обнаружении в ходе проведения экспертизы проекта государственной программы коррупциогенных факторов в заключении Контрольно-счетной палаты должно быть сделано соответствующее указание.

3.3.6. Все суждения и оценки, отраженные в заключении, должны подтверждаться ссылками на исследованные положения проекта государственной программы, а также ссылками на нормы законов и иных нормативных правовых актов (в случае выявления нарушения их положений).

3.3.7. Проект заключения формируется по форме примерного Заключения Контрольно-счетной палаты, приведенной в приложении №2 к настоящему Методическим рекомендациям.

Заключение Контрольно-счетной палаты может быть дополнено другими разделами с учетом специфики конкретной государственной программы.

3.3.8. Заключение Контрольно-счетной палаты подписывается Председателем Контрольно-счетной палаты и направляется в установленном порядке в орган государственной власти, представивший проект государственной программы (предложения о внесении изменений в государственную программу) на экспертизу в Контрольно-счетную палату, и (или) Правительство Брянской области.

к Методическим рекомендациям по проведению экспертизы проектов государственных программ Брянской области

Перечень типовых вопросов  
для экспертизы проекта государственной программы Брянской области  
с учетом оценки внесенных в нее изменений

1. Анализ проекта государственной программы Брянской области (предложений о внесении изменений в государственную программу) (далее – ГП).

1.1. Наличие проекта постановления Правительства Брянской области, которым утверждается ГП.

1.2. Срок реализации ГП, оценка внесенных в нее изменений.

1.3. Соответствие состава ответственных исполнителей, соисполнителей и участников, приведенных в паспорте ГП, составу главных распорядителей и получателей средств бюджета Брянской области, которым предусмотрены бюджетные ассигнования по данной ГП законом Брянской области о бюджете Брянской области.

1.4. Соответствие перечня входящих в ГП подпрограмм и ведомственных целевых программ (далее – ВЦП) перечню, предусмотренному законом Брянской области о бюджете Брянской области, анализ изменений перечня подпрограмм и ВЦП.

1.5. Перечень целей ГП, подпрограмм и ВЦП, их анализ и оценка соответствия требованиям Порядка разработки государственных программ, а также приоритетам и целям государственной политики в сфере социально-экономического развития.

1.6. Состав задач, решаемых ГП, подпрограммами и ВЦП, анализ и оценка их необходимости и достаточности для достижения соответствующих целей.

1.7. Оценка обоснованности состава и значений целевых показателей (индикаторов) ГП, подпрограмм и ВЦП, проверка их соответствия требованиям Порядка разработки государственных программ, а также приоритетам государственной политики в сфере реализации ГП, и оценка согласованности их значений со значениями целевых показателей.

1.8. Анализ структуры источников финансового обеспечения ГП, а также оценка изменений объемов финансового обеспечения ГП.

Анализ соответствия бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом ГП, бюджетным ассигнованиям на реализацию ГП, утвержденным законом Брянской области о бюджете Брянской области.

1.9. Анализ структуры финансового обеспечения ГП за счет средств бюджета Брянской области в разрезе подпрограмм и ВЦП.

1.10. Сопоставительный анализ динамики целевых показателей (индикаторов) и объемов ресурсного обеспечения ГП.

1.11. Соответствие структуры проекта ГП установленному Порядку разработки государственных программ (с учетом изменений).

1.12. Другие замечания и предложения.

2. Основные выводы по результатам анализа проекта ГП.

3. Приложения в виде графиков, таблиц и иных дополнительных материалов (при необходимости).

Форма примерного Заключения Контрольно-счетной палаты Брянской области  
на проект государственной программы Брянской области

**Заключение  
на проект государственной программы Брянской области**

« \_\_\_\_\_ »

(наименование государственной программы Брянской области)

**1. Анализ проекта государственной программы «наименование госпрограммы»  
(с учетом оценки внесенных в нее изменений).**

1.1. Государственная программа «наименование госпрограммы» (далее – ГП) представлена (наименование органа государственной власти Брянской области) в соответствии с (реквизиты акта).

1.2. Срок реализации ГП определен на \_\_\_\_\_ годы (в \_\_\_\_\_ этапа) и увеличен (уменьшен) по сравнению с предыдущей редакцией на \_\_\_\_\_ лет.

1.3. Ответственным исполнителем ГП является (главный распорядитель), соисполнителями: (главный распорядитель), участниками: (главный распорядитель) и другие (всего \_\_\_\_\_ участников). По сравнению с предыдущей редакцией ГП состав соисполнителей и исполнителей изменился (не изменился). Так, из состава участников ГП исключены (добавлены) (главный распорядитель).

1.4. В соответствии с паспортом ГП включает \_\_\_\_\_ подпрограмм и \_\_\_\_\_ ВЦП. Законом Брянской области о бюджете Брянской области в рамках реализации ГП предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение \_\_\_\_\_ подпрограмм и \_\_\_\_\_ ВЦП.

В соответствии с ГП финансовое обеспечение подпрограммы (наименование) и ВЦП (наименование) предусматривается за счет средств консолидированных бюджетов муниципальных образований Брянской области, подпрограммы (наименование) и ВЦП (наименование) - за счет средств юридических лиц.

По сравнению с предыдущей редакцией ГП состав подпрограмм и ВЦП изменился (не изменился). Так, из состава ГП исключены (добавлены) подпрограммы (наименование) и ВЦП (наименование). Однако, по мнению Контрольно-счетной палаты, \_\_\_\_\_.

1.5. Целью ГП является \_\_\_\_\_.

По сравнению с предыдущей редакцией ГП цель изменена (не изменена).

В предлагаемой редакции ГП ее цель в основном соответствует приоритетам и целям государственной политики в сфере социально-экономического развития.

Вместе с тем цель ГП не в полной мере увязана с положением, содержащимся в (наименование стратегического документа) и предусматривающим, в том числе достижение \_\_\_\_\_.

1.6. Задачами ГП являются \_\_\_\_\_.

По сравнению с предыдущей редакцией ГП задачи изменены (не изменены).

В предлагаемой редакции ГП ее задачи в основном соответствуют государственной политике в сфере реализации ГП.

Вместе с тем задача ГП \_\_\_\_\_ не в полной мере увязана с положением, содержащимся в (*наименование стратегического документа*) и предусматривающим, в том числе решение \_\_\_\_\_.

В основном, решение задач ГП позволяет (не позволяет) обеспечить достижение ее цели. Однако их перечень недостаточен для достижения цели в части \_\_\_\_\_ (полностью). По мнению Контрольно-счетной палаты, в ГП в целях достижения \_\_\_\_\_ целесообразно включить следующие задачи \_\_\_\_\_.

1.7. Достижение цели и решение задач ГП характеризуется следующими основными целевыми показателями (индикаторами).

Анализ обоснованности состава и значений целевых показателей (индикаторов) ГП (подпрограмм, ВЦП) свидетельствует о достаточности (недостаточности) предлагаемых показателей для полноценной оценки степени достижения целей и решения задач ГП (подпрограмм, ВЦП, основных мероприятий).

Так, отсутствие в системе целевых показателей (индикаторов) ГП (подпрограмм, ВЦП) показателя (индикатора) \_\_\_\_\_ может затруднить оценку \_\_\_\_\_ и проверку хода реализации задачи, поставленной \_\_\_\_\_.

По мнению Контрольно-счетной палаты, состав целевых показателей (индикаторов) целесообразно дополнить показателями (*наименование*), характеризующими \_\_\_\_\_.

Целевые показатели (индикаторы) ГП (подпрограмм, ВЦП) в основном соответствуют требованиям, предъявляемым к ним Порядком разработки государственных программ.

Анализ соответствия целевого значения показателя (индикатора) ГП (подпрограммы, ВЦП) \_\_\_\_\_, свидетельствует о наличии расхождения с целевым значением показателя (индикатора), приведенного в документе стратегического планирования.

Анализ ГП свидетельствует о низкой (высокой) доле показателей (индикаторов) ГП (подпрограммы, ВЦП), характеризующих реализацию целей и задач программы, определяемых исходя из данных государственного (федерального) статистического наблюдения.

Анализ ГП свидетельствует о низкой (высокой) доле показателей (индикаторов) ГП (подпрограммы, ВЦП), характеризующих реализацию целей и задач программы, определяемых по методикам, утвержденным органами исполнительной власти. Так, доля показателей, определяемых по указанным методикам, составляет \_\_\_ %.

1.8. Общий объем финансирования на реализацию ГП составляет \_\_\_\_\_, в том числе расходы бюджета Брянской области в общей доле расходов на реализацию ГП составят \_\_\_\_\_, средств консолидированных бюджетов муниципальных образований Брянской области - \_\_\_\_\_, территориального государственного внебюджетного фонда - \_\_\_\_\_, юридических лиц - \_\_\_\_\_.

Финансовые показатели во исполнение требований абзаца четвертого части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации приведены (не приведены) в соответствие с законом Брянской области от \_\_\_\_\_ № \_\_\_-З «Об областном бюджете на \_\_\_\_\_ год и на плановый период \_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_ годов».

По мнению Контрольно-счетной палаты, снижение доли средств \_\_\_\_\_ создает риски недостижения \_\_\_\_\_ цели, решения \_\_\_\_\_ задачи, реализации \_\_\_\_\_ мероприятия.

1.9. Динамика планируемого результата по показателю (индикатору) (наименование), характеризующему достижение цели \_\_\_\_\_ и решение задачи \_\_\_\_\_ ГП (подпрограмм, ВЦП, основных мероприятий), не улучшается при росте соответствующего источника финансового обеспечения.

Значение целевого показателя (индикатора) (наименование) ГП (подпрограммы, ВЦП) зафиксировано на весь период ее реализации на одном уровне, что затруднит \_\_\_\_\_.

По целевому показателю (индикатору) (наименование) планируемая динамика недостаточна. Так, показатель (наименование) к завершению реализации ГП планируется на уровне лишь \_\_\_\_\_.

1.10. ГП в основном соответствует основным положениям нормативных правовых документов, регламентирующих процесс разработки, реализации и оценки эффективности госпрограмм. Однако по результатам экспертизы ГП выявлены факты неполного соблюдения требований Порядка разработки государственных программ в части \_\_\_\_\_.

Так, текстовая часть ГП не содержит положений о \_\_\_\_\_.

В состав ГП не включены следующие приложения: \_\_\_\_\_.

1.11. Кроме того, Контрольно-счетная палата отмечает \_\_\_\_\_.

2. Основные выводы по результатам экспертизы ГП:

1. \_\_\_\_\_.

2. \_\_\_\_\_.

и т.д.

3. Приложения: \_\_\_\_\_.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
Брянской области

\_\_\_\_\_  
(личная подпись)

\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

***Методические рекомендации Контрольно-счетной палаты Брянской области по проведению экспертизы проектов государственных программ Брянской области утверждены решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 25 апреля 2014 года № 30-рк и рекомендованы для разработки соответствующих методических рекомендаций по проведению экспертизы проектов муниципальных программ.***



ДЛЯ ЗАМЕТОК

# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

## Информационный бюллетень

### Выпуск № 2 (18)

Содержание Информационного бюллетеня № 2(18)  
утверждено решением редакционного Совета  
Контрольно-счетной палаты Брянской области  
от 7 июля 2014 года

Отпечатано в ООО “Типография КАРАТ”, г. Брянск, ул. Осоавиахима, 14. Подписано в печать .....14 г.  
Бумага офсетная. Формат 60x90/8. Заказ № ..... Тираж 100 шт.