



ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты Брянской области
на отчет об исполнении областного бюджета
за 9 месяцев 2017 года

(утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
Брянской области от 29 ноября 2017 года № 67-рк)

Брянск

2017

Содержание

1. Общие положения	4
2. Анализ социально-экономического положения Брянской области.....	4
3. Анализ исполнения доходов областного бюджета.....	5
3.1. Налоговые доходы	6
3.2. Неналоговые доходы.....	9
3.3. Безвозмездные поступления	12
3.4. Анализ исполнения доходов областного бюджета в разрезе главных администраторов средств областного бюджета.....	16
4. Анализ исполнения расходов областного бюджета	27
4.1. В разрезе государственных программ и главных распорядителей средств областного бюджета.....	36
4.2. Анализ исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства.....	63
5. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов (расходная часть областного бюджета)	65
5.1. Анализ исполнения расходов областного бюджета в части обеспечения запланированных перечислений в бюджеты муниципальных образований	65
5.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета в рамках исполнения полномочий по уплате страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения.....	70
6. Дефицит (профицит) областного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета.....	71
7. Анализ состояния государственного внутреннего долга Брянской области	72
7.1. Структура государственного внутреннего долга.....	73
7.2. Исполнение программы государственных внутренних заимствований Брянской области	74
7.3. Исполнение программы государственных гарантий.....	74
7.4. Расходы областного бюджета на обслуживание государственного внутреннего долга	75
8. Анализ исполнения резервного фонда Правительства Брянской области и резервного фонда Брянской области.....	75
9. Выводы	75
10. Предложения.....	82

Приложение 1. Исполнение доходной части областного бюджета	1-2
Приложение 2. Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета администраторами доходов	1-2
Приложение 3. Исполнение расходной части областного бюджета по ведомственной структуре	1
Приложение 4. Исполнение расходной части областного бюджета по государственным программам	1-11

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2017 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Брянской области от 8 августа 2011 года № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области», Стандартом внешнего государственного финансового контроля СВГФК 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 1.2.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2017 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 21 декабря 2016 года № 100-рк.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения областного бюджета в 2017 году, отчетности об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2017 года.

По итогам 9 месяцев 2017 года областной бюджет исполнен по доходам в сумме 37 755 102,1 тыс. рублей, или 71,9 % к прогнозным показателям, по расходам – 35 213 991,1 тыс. рублей, или 66,2 % к законодательно утвержденным расходам и 65,8 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 2 541 111,0 тыс. рублей.

2. Анализ социально-экономического положения Брянской области

По данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Брянской области по итогам 9 месяцев 2017 года в Брянской области индекс промышленного производства составил 104,1 %, что выше уровня Российской Федерации (101,8 %) – на 2,3 % и Центрального федерального округа (101,6 %) – на 2,5 процента. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по данному показателю занимает 9 место, наилучший результат имеет Ярославская область с показателем 114,6 %, наихудший – Орловская область (96,5 %).

По итогам 9 месяцев 2017 года объем выпущенной продукции сельского хозяйства составил 68 924,5 млн. рублей, что на 6,9 % выше его значения за аналогичный период предыдущего года.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», за 9 месяцев 2017 года в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года сократился на 4,7 % и составил 17 470,6 млн. рублей. Ввод в действие жилых домов за счет всех источников финансирования за 9 месяцев 2017 года составил 281,8 тыс. кв. метров, что на 35,2 % ниже его значения за аналогичный период прошлого года.

Объем инвестиций в основной капитал (с учетом субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми экономическими методами) за 9 месяцев 2017 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года снизился на 4,8 % и составил 40 397,7 млн. рублей.

Показатель «Грузооборот автомобильного транспорта» к аналогичному периоду 2016 года вырос на 3,4 % и составил 1 474,3 млн. тонно-километров.

За 9 месяцев 2017 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года оборот розничной торговли по всем каналам реализации вырос на 2,8 % и составил 172 489,5 млн. рублей, оборот оптовой торговли вырос на 10,4 % и составил 169 236,8 млн. рублей.

Оборот общественного питания составил 8 127,9 млн. рублей, что на 1,1 % выше соответствующего периода 2016 года. Объем платных услуг, оказанных населению на территории области, снизился на 1,5 % и составил 35 703,9 млн. рублей.

Индекс потребительских цен по итогам 9 месяцев 2017 года составил 101,4 процента. Индекс цен производителей промышленных товаров увеличился относительно аналогичного периода 2016 года на 3,4 процента.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций за январь-август 2017 года сложилась в размере 23,9 тыс. рублей, что на 5,9 % выше показателей за аналогичный период 2016 года. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по данному показателю занимает 14 место (РФ – 38,4 тыс. рублей, ЦФО – 48,4 тыс. рублей).

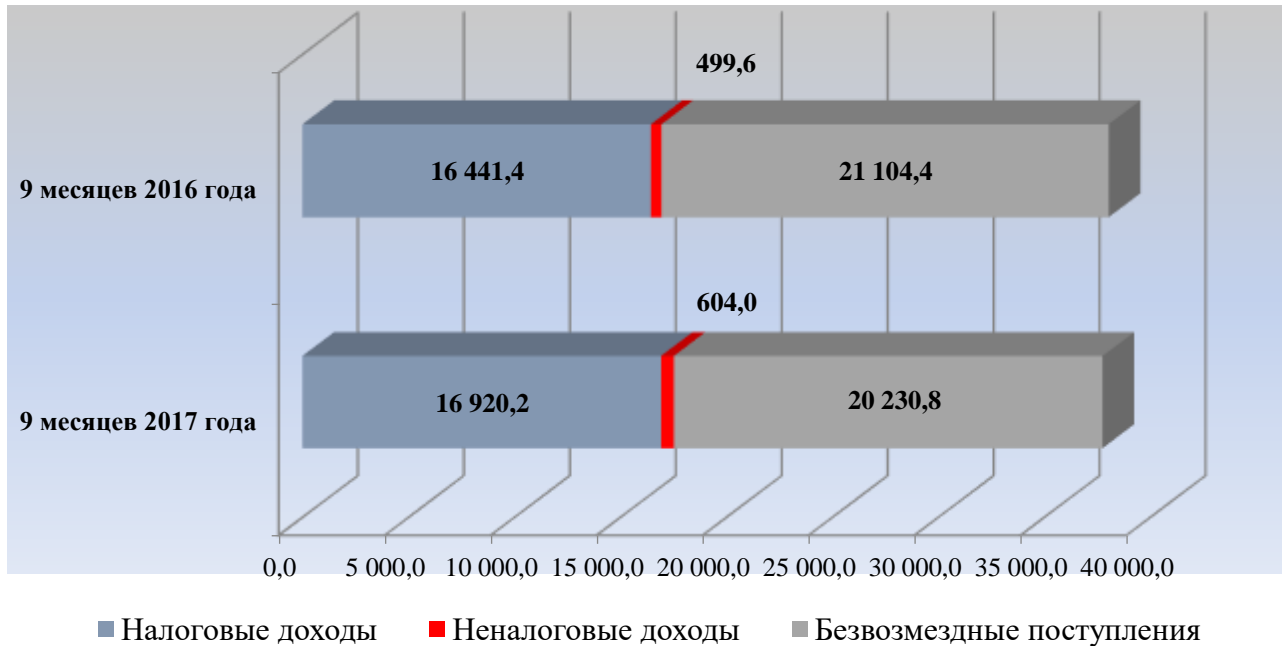
Денежные доходы на душу населения за январь-август 2017 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года выросли на 6,6 % и составили 25,8 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения доходов областного бюджета

За 9 месяцев 2017 года доходная часть областного бюджета исполнена в сумме 37 755 102,1 тыс. рублей, или на 71,9 % к годовому прогнозу поступлений. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы снизились на 290 281,7 тыс. рублей, или на 0,8 процента. Снижение темпов поступления доходов связано с сокращением объемов безвозмездных поступлений из федерального бюджета на 873 540,7 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным отчетным периодом 2016 года собственные доходы областного бюджета выросли на 3,4 %, объем безвозмездных поступлений снизился на 4,1 процента. В структуре доходов областного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственные доходы) составил 46,4 %, что на 1,9 процентного пункта выше соответствующего периода прошлого года. На долю безвозмездных поступлений приходится 53,6 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 17 524 266,4 тыс. рублей, или 77,5 % к утвержденному годовому плану.

Структура доходов областного бюджета по состоянию на 1 октября 2017 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлена на следующей диаграмме.



Анализ исполнения доходной части областного бюджета за 9 месяцев 2017 года приведен в приложении 1.

3.1. Налоговые доходы

На долю **налоговых доходов** в структуре собственных доходов бюджета приходится 96,6 процента. В абсолютном выражении поступления в областной бюджет составили 16 920 223,8 тыс. рублей, или 77,0 % годовых плановых назначений. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета за 9 месяцев 2017 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 99,3 % поступивших налоговых доходов.

В целом по налоговым доходам за 9 месяцев текущего года рост к соответствующему периоду прошлого года составил 2,9 процента.

Поступления **налога на прибыль организаций** составили 4 005 632,3 тыс. рублей, или 82,6 % утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов областного бюджета на долю налога на прибыль организаций приходится 23,7 процента. К аналогичному периоду прошлого года поступления снизились на 34 234,0 тыс. рублей, или на 0,8 %, что обусловлено уменьшением налоговой базы.

Налог на доходы физических лиц поступил в областной бюджет в сумме 6 433 553,4 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 75,0 процента. К соответствующему периоду 2016 года темп роста составил 109,5 %, поступления в областной бюджет увеличились на 558 520,8 тыс. рублей и вызваны ростом фонда оплаты труда по сравнению с аналогичным периодом 2016 года на 6,6 %, а также погашением задолженности отдельными налогоплательщиками региона. По состоянию на 1 октября 2017 года недоимка по налогу на доходы физических лиц

составляет 141 994,0 тыс. рублей, снизившись по сравнению с началом 2017 года на 11 886,0 тыс. рублей.

В объеме налоговых доходов доля налога на доходы физических лиц по сравнению с уровнем прошлого года возросла на 2,3 процентного пункта и составила 38,0 процента.

Акцизы по подакцизным товарам за 9 месяцев 2017 года исполнены на 81,9 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 16,5 процента.

В целом поступления акцизов сложились в сумме 2 790 663,9 тыс. рублей, из них акцизы на спиртосодержащую продукцию – 891 225,4 тыс. рублей, акцизы на нефтепродукты – 1 899 438,5 тыс. рублей.

К уровню 9 месяцев 2016 года акцизные платежи снижены на 143 288,9 тыс. рублей, или на 4,9 %, из них доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты снизились на 253 861,2 тыс. рублей, или на 11,8 %, по акцизам на спиртосодержащую продукцию произошел рост поступлений на 110 572,3 тыс. рублей, или на 14,2 процента.

Снижение налоговых поступлений по акцизам на нефтепродукты объясняется уменьшением норматива зачисления в бюджет субъекта с 88 до 61,7 процента, рост по акцизам на спиртосодержащую продукцию сложился за счет увеличения объемов отгруженной алкогольной продукции.

Налоги на совокупный доход поступили в областной бюджет в сумме 1 290 494,2 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 85,0 процента. В структуре налоговых доходов доля налогов на совокупный доход составляет 7,6 процента. Темп роста к уровню соответствующего периода 2016 года – 113,3 процента.

Данная подгруппа доходов в основном сформирована за счет налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступления составили 1 290 453,6 тыс. рублей и возросли по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 13,3 %, или на 151 183,9 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке рост поступлений объясняется увеличением налоговой базы и погашением задолженности. Вместе с тем, по данным налоговой отчетности формы IV-НМ по состоянию на 1 октября 2017 года задолженность по налогам со специальным налоговым режимом составляет 142 099,0 тыс. рублей, увеличившись по сравнению с началом года на 9 667,0 тыс. рублей.

На долю **налогов на имущество** приходится 13,4 % налоговых доходов. Объем поступлений составил 2 274 184,5 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 65,3 процента. Наибольший удельный вес занимает налог на имущество организаций – 87,3 %, поступления в областной бюджет составили 1 985 550,4 тыс. рублей, что составляет 75,7 % годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу на имущество организаций снизились на 3,1 %, в абсолютном выражении – на 63 316,5 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке снижение обусловлено отказом в 2016 году от налоговой льготы по инвестиционному проекту крупным налогоплательщиком региона

(ООО «Брянский бройлер»). Следует отметить снижение недоимки. Так, по состоянию на 1 октября 2017 года недоимка по налогу на имущество организаций составляет 83 311,0 тыс. рублей, что ниже уровня на начало 2017 года на 64 839,0 тыс. рублей, или на 43,8 процента.

Кассовое исполнение по транспортному налогу в целом сложилось в сумме 283 597,9 тыс. рублей, или 33,3 % утвержденного годового плана, к соответствующему периоду прошлого года поступления составили 95,6 процента. Транспортный налог с организаций поступил в сумме 99 385,8 тыс. рублей или 48,1 % годовых плановых назначений и 64,1 % к уровню 9 месяцев 2016 года. Снижение сложилось за счет введения налоговой льготы для налогоплательщиков, осуществляющих плату в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн.

Объем поступлений транспортного налога с физических лиц составил 184 212,1 тыс. рублей, что составляет 28,5 % утвержденного годового объема и 130,0 % к аналогичному периоду прошлого года. На рост поступлений повлияло снижение недоимки. Согласно формам налоговой отчетности IV-НМ, по состоянию на 1 октября 2017 года недоимка по транспортному налогу с физических лиц составляет 202 452,0 тыс. рублей, снизившись по сравнению с началом отчетного года на 117 004,0 тыс. рублей, или на 36,6 процента.

По налогу на игорный бизнес поступления снизились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 18,0 % и составили 5 036,1 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, снижение объясняется уменьшением налоговой базы, в связи со снятием объектов игорного бизнеса ООО «Букмекер ПАБ» с учета.

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами в структуре налоговых доходов составляют менее одного процента. За девять месяцев текущего года поступления составили 10 059,5 тыс. рублей, или 70,0 % годовых назначений и 73,6 % к соответствующему уровню 2016 года.

Утвержденный годовой план по налогу на добычу полезных ископаемых исполнен на 70,1 процента. Поступления сложились в сумме 9 679,7 тыс. рублей, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 26,5 %, в связи с уменьшением объемов добычи полезных ископаемых основными налогоплательщиками региона.

По сборам за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов утвержденный годовой план исполнен на 66,0 %, поступления составили 379,7 тыс. рублей. Снижение к аналогичному периоду прошлого года в сумме 112,6 тыс. рублей, или 22,9 % связано с уменьшением количества заявок на получение разрешений на добычу объектов животного мира.

Государственная пошлина за 9 месяцев 2017 года поступила в областной бюджет в сумме 115 626,5 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 95,3 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года

поступления возросли на 32,0 %, или 28 015,5 тыс. рублей, что связано с увеличением количества обращений юридических и физических лиц для совершения юридически значимых действий.

3.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы поступили в областной бюджет в сумме 604 042,7 тыс. рублей, или 92,9 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2016 года поступление неналоговых доходов составило 120,9 процента.

Структура неналоговых доходов областного бюджета за 9 месяцев 2017 года представлена на диаграмме.



Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают доходы в виде **штрафов, санкций, возмещения ущерба** – 47,9 процента. Поступления составили 288 841,7 тыс. рублей, или 93,1 % годовых плановых назначений. К уровню 2016 года поступления штрафных санкций возросли на 43 310,3 тыс. рублей и составили 117,6 %, что связано с активизацией контрольной работы органов власти всех уровней. Наибольшие суммы поступлений – 91,8 % общего объема сложились по штрафам за правонарушения в области дорожного движения в сумме 265 122,6 тыс. рублей.

На долю **доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности**, в объеме неналоговых доходов приходится 21,6 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 130 394,0 тыс. рублей, или 71,7 % утвержденного годового плана, и 97,3 % к соответствующему уровню прошлого года.

Годовой план по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах (дивидендов), исполнен на 91,1 %, поступления сложились в сумме 27 773,2 тыс. рублей и по сравнению с уровнем прошлого года возросли в 3,3 раза. В абсолютном выражении поступления увеличились на 19 404,4 тыс. рублей. Увеличение поступлений обусловлено сложившимися результатами финансовой деятельности.

Объём поступлений в областной бюджет доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации, составил 75 199,6 тыс. рублей, утвержденный годовой план исполнен на 53,7 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2016 года поступления снижены на 41 197,7 тыс. рублей, или на 35,4 % в связи с неуплатой арендных платежей отдельными арендаторами земельных участков.

По информации управления имущественных отношений Брянской области суммарная задолженность по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности Брянской области, по сравнению с началом отчетного периода (127,1 млн. рублей) возросла почти на 50,0 процента.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации, и доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную казну, поступили в сумме 12 885,3 тыс. рублей, и в 2,4 раза превысили годовые плановые назначения.

Рост к уровню прошлого года сложился в связи с увеличением количества заключенных договоров аренды имущества казны, а также уплатой арендаторами задолженности по арендной плате за использование недвижимого имущества. По данным администратора платежа – управления имущественных отношений Брянской области по сравнению с началом 2017 года суммарная задолженность по арендной плате за имущество, находящееся в государственной собственности, снизилась на 7 255,6 тыс. рублей, или на 88,3 процента.

Поступления по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственными унитарными предприятиями, составили 3 235,8 тыс. рублей. Утвержденный годовой план исполнен на 132,6 %, к уровню аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 40,7 процента, или на 935,9 тыс. рублей в связи с погашением задолженности прошлых лет ГУП «Брянский хлебокомбинат № 1».

Прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации, поступили в областной бюджет в сумме 11 300,0 тыс. рублей. К уровню прошлого года поступления возросли в 4,6 раза, что обусловлено погашением задолженности прошлых лет ОАО «Международный аэропорт «Брянск».

Платежи при пользовании природными ресурсами составляют 16,9 % объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 102 167,5 тыс. рублей, или 77,3 % годовых плановых назначений. Из общего

объема поступлений плата за негативное воздействие на окружающую среду составила 17 858,1 тыс. рублей, или 50,5 % годового плана, плата за использование лесов – 73 705,5 тыс. рублей, или 79,7 процента. К уровню прошлого года поступления составили 80,6 % и 99,8 % соответственно. Поступления платежей при пользовании недрами в 2,4 раза превысили годовой утвержденный объем и сложились в сумме 10 603,9 тыс. рублей. По сравнению с уровнем прошлого года поступления возросли в 3,6 раза. Согласно пояснительной записке, рост поступлений по платежам при пользовании недрами сложился за счет увеличения поступлений по разовым платежам за пользование недрами в 4,0 раза и плате за проведение государственной экспертизы запасов полезных ископаемых в 1,1 раза в связи с подачей недропользователями дополнительных заявок на право пользования недрами.

На долю **доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** в структуре неналоговых доходов приходится 10,5 процента. Поступления в областной бюджет сложились в сумме 63 559,7 тыс. рублей и в 3,8 раза превысили годовые утвержденные назначения. Из них доходы от оказания платных услуг поступили в сумме 4 299,5 тыс. рублей, или 76,7 % годовых назначений, доходы от компенсации затрат государства – в сумме 59 260,2 тыс. рублей, что в 5,3 раза выше годовых плановых назначений.

Общий объем доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства к уровню 2016 года составляет 197,2 процента. Рост поступлений обусловлен возвратом в бюджет остатков неиспользованной субсидии прошлых лет, предоставленной на строительство перинатального центра, в рамках Государственной программы «Модернизация здравоохранения субъектов Российской Федерации в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений».

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в областной бюджет в сумме 17 532,0 тыс. рублей, и в 2,4 раза превысили объем годовых плановых назначений. Превышение годовых назначений сложилось как по доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, – 178,0 %, так и по доходам от продажи земельных участков – 257,9 процента.

Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 2 059,3 тыс. рублей. К уровню прошлого года поступления снизились в 2,4 раза в связи с реализацией меньшего количества объектов и меньшей стоимостью, чем в прошлом году.

Поступления по доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъекта, увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в 2,9 раза и составили 15 472,7 тыс. рублей.

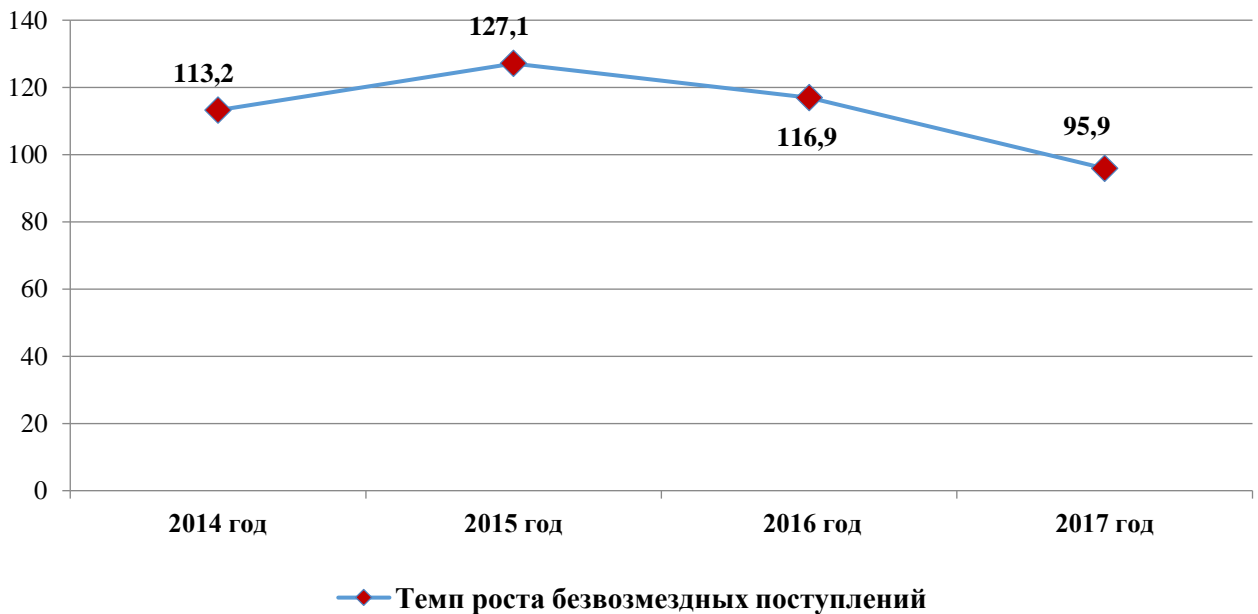
Административные платежи и сборы за 9 месяцев 2017 года поступили в областной бюджет в сумме 877,8 тыс. рублей. Утвержденный годовой план исполнен на 61,4 процента. Темп роста к уровню 2016 года составил 61,0 процента. Снижение поступлений объясняется уменьшением количества обращений за оказанием платных услуг.

3.3. Безвозмездные поступления

За 9 месяцев 2017 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 20 230 835,7 тыс. рублей, или 67,7 % утвержденных годовых назначений. К аналогичному периоду 2016 года общий объем безвозмездных поступлений снизился на 873 540,7 тыс. рублей, или на 4,1 процента.

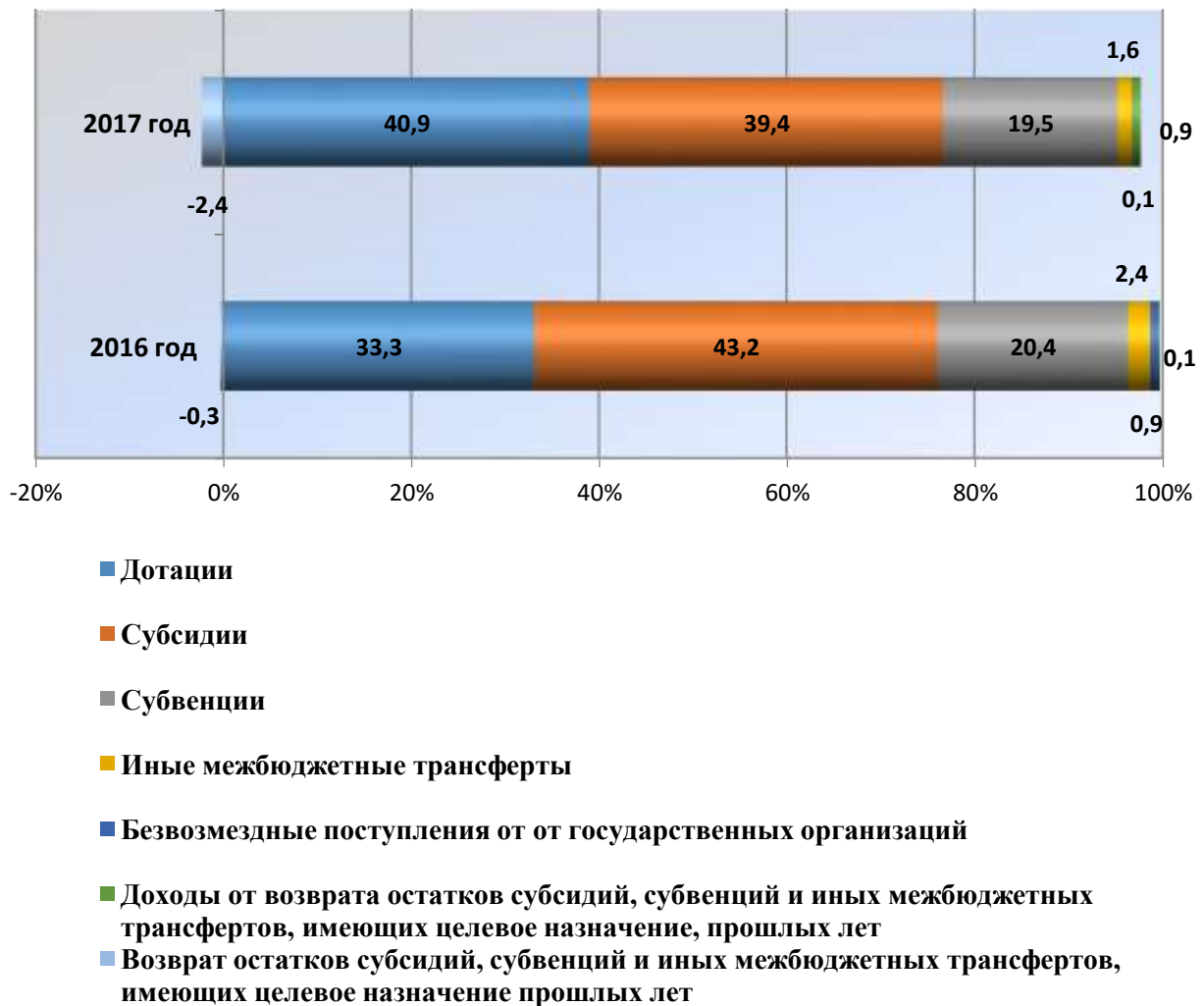
Снижение безвозмездных поступлений в основном обусловлено уменьшением объема предоставленных межбюджетных субсидий на 12,6 %, субвенций на 8,2 % и возвратом остатков целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет в федеральный бюджет в 2017 году в большем объеме в сравнении с 2016 годом (возвращено за 9 месяцев 2016 года – 60 879,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2017 года – 477 932,6 тыс. рублей).

Динамика темпов роста безвозмездных поступлений по состоянию на 1 октября к предыдущему периоду за 2014-2017 годы представлена на графике.



Как видно на графике, с 2016 года отмечается тенденция снижения темпа роста безвозмездных поступлений. В 2017 году данный показатель (95,9 %) является самым низким за последние четыре года, что связано с изменением механизма предоставления федеральных межбюджетных трансфертов – предоставление осуществляется в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств областного бюджета, источником финансового обеспечения которых являются данные межбюджетные трансферты.

Структура безвозмездных поступлений областного бюджета за 9 месяцев 2017 года представлена на следующей диаграмме.



Как показывают данные диаграммы, в структуре безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2017 года наибольший объем занимают дотации, в 2017 году на их долю приходится 40,9 процента. В 2016 году основную долю (43,2 %) безвозмездных поступлений занимали межбюджетные субсидии.

Кассовое исполнение **межбюджетных субсидий** составило 7 974 184,1 тыс. рублей, или 65,0 % годовых прогнозных назначений, к уровню 2016 года объем субсидий снизился на 1 149 888,0 тыс. рублей, темп роста составил 87,4 процента. Согласно пояснительной записке снижение связано с изменением механизмов и сроков заключения соглашений о предоставлении субсидий из федерального бюджета.

В объеме годовых назначений поступили субсидии:

на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства – 257 354,1 тыс. рублей;

на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – 252 824,0 тыс. рублей;

на повышение продуктивности в молочном скотоводстве – 116 417,6 тыс. рублей;

на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, поддержку творческой деятельности муниципальных театров в городах с численностью населения до 300 тысяч человек – 29 885,5 тыс. рублей;

на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом – 16 217,0 тыс. рублей;

на софинансирование расходов, возникающих при оказании гражданам Российской Федерации высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, – 6 252,7 тыс. рублей;

на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) – 5 614,5 тыс. рублей;

на поддержку отрасли культуры – 4 880,3 тыс. рублей.

Объем полученных **дотаций** составляет 8 281 069,4 тыс. рублей, или 75,0 % плановых назначений и 117,8 % к уровню аналогичного периода 2016 года.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за 9 месяцев 2017 года поступили в объеме 8 003 590,4 тыс. рублей, что составляет 75,0 % годовых прогнозных параметров и 123,0 % к уровню прошлого года.

В рамках поддержки мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации из федерального бюджета предоставлены дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы в сумме 277 479,0 тыс. рублей, или 75,0 % годового объема. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года объем дотации на обеспечение сбалансированности бюджетов уменьшился на 245 926,0 тыс. рублей, или на 47,0 процента.

Субвенции за 9 месяцев 2017 года поступили в областной бюджет в сумме 3 950 750,7 тыс. рублей, или 60,8 % годового плана и 91,8 % к уровню 2016 года. По сравнению с предыдущим годом уменьшение составило 351 195,4 тыс. рублей. Низкий процент поступлений обусловлен перечислением межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств областного бюджета, в том числе по отдельным субвенциям:

на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан – в соответствии с количеством зарегистрированных договоров на приобретение жилья;

на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации – по «факту» представленных гражданами документов для осуществления им выплаты (включая доставку) компенсации материального ущерба в связи с утратой имущества;

на обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц – по фактически представленным гражданами документам;

единой субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и бюджету г. Байконура – в соответствии с фактической потребностью.

Кассовое исполнение **иных межбюджетных трансфертов** составило 314 292,4 тыс. рублей, что составляет 94,5 % плановых назначений и 61,4 % к уровню 2016 года.

По **безвозмездным поступлениям от государственных (муниципальных) организаций** за 9 месяцев 2017 года кассовое исполнение сложилось в сумме 11 099,6 тыс. рублей, что составило 92,1 % плановых поступлений и 6,1 % объема уровня 2016 года. Средства поступили от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

Доходы от возврата бюджетами бюджетной системы и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в отчетном периоде поступили в объеме 177 372,0 тыс. рублей, что составило 108,7 % плановых назначений и превысило уровень 9 месяцев 2016 года в 11,7 раза, в том числе:

от возврата бюджетами бюджетной системы – 7 591,2 тыс. рублей;

от возврата организациями – 169 780,8 тыс. рублей.

Возвращены в федеральный бюджет **остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет**, в объеме 477 932,6 тыс. рублей, или 110,0 % плановых назначений. Возврат остатков целевых межбюджетных трансфертов за 9 месяцев 2017 года превысил уровень соответствующего периода 2016 года в 7,8 раза. Наибольшие суммы возвратов сложились:

по остаткам субсидий на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Культура России (2012-2018 годы)» – 163 203,0 тыс. рублей;

по иным межбюджетным трансфертам на реализацию мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства – 113 000,0 тыс. рублей;

прочим субсидиям, субвенциям и иным межбюджетным трансфертам – в сумме 190 177,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 131 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2016 года № 1506 «О соглашениях, заключаемых Министерством финансов Российской Федерации с высшими должностными лицами субъектов Российской Федерации (руководителями высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации), получающих дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации, и мерах ответственности за невыполнение субъектом Российской Федерации обязательств, возникающих из указанных соглашений» в рамках осуществления мер по социально-экономическому развитию и финансовому оздоровлению Брянской области, являющейся в 2017 году получателем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации, между Минфином России и Губернатором Брянской области заключено соглашение

о предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из федерального бюджета от 28 февраля 2017 года № 01-01-06/06-79.

Указанным соглашением предусмотрено осуществление Брянской областью мер, направленных на бюджетную консолидацию, снижение уровня дотационности субъекта Российской Федерации и рост налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации.

Губернатором Брянской области ежеквартально направляется в Министерство финансов Российской Федерации отчет об исполнении обязательств Брянской области по соглашению о предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Согласно отчету об исполнении обязательств Брянской области в рамках соглашения о предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за 9 месяцев 2017 года Брянской областью выполнены все предусмотренные обязательства, в том числе:

предусмотрен рост налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации за 2017 год по сравнению с уровнем исполнения 2016 года на 1,5 процента;

утвержден план мероприятий по устранению с 1 января 2018 года неэффективных налоговых льгот, предоставленных законодательством Брянской области на 2017 год (распоряжение Правительства Брянской области от 15 мая 2017 года № 151-рп);

расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации, в 2017 году не устанавливались;

утверждена программа оптимизации расходов областного бюджета на 2017-2019 годы, включающая мероприятия по оптимизации расходов на содержание бюджетной сети и расходов на государственное управление, а также численности работников бюджетной сферы в соответствии с планами мероприятий («дорожными картами») по повышению эффективности и качества услуг в отраслях социальной сферы (постановление Правительства Брянской области от 27 марта 2017 года № 126-п);

проекты законов о внесении изменений в закон об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов направлялись на согласование в Министерство финансов Российской Федерации.

3.4. Анализ исполнения доходов областного бюджета в разрезе главных администраторов средств областного бюджета

Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета осуществляли 40 администраторов доходов из них: 16 территориальных органов федеральной исполнительной власти и 24 органа государственной власти Брянской области. Сведения о поступлении налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2017 года в разрезе администраторов представлены в приложении 2.

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета (без учета невыясненных поступлений) за 9 месяцев 2017 года

составил 17 524 415,3 тыс. рублей, или 77,5 % годового плана, в том числе администрируемых:

территориальными органами федеральной исполнительной власти – 17 169 666,4 тыс. рублей (98,0 % общего объема), исполнение годового плана составило 77,2 процента;

органами государственной власти Брянской области – 354 748,9 тыс. рублей (2,0 % общего объема), исполнение годового плана составило 95,5 процента.

Объем невыясненных поступлений на 1 октября 2017 года составил 148,9 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (95,9 %) приходится на доходы, администрируемые управлением Федеральной налоговой службы России по Брянской области (84,3 %) и управлением Федерального казначейства России по Смоленской области (11,6 процента). Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 4,1 % общего объема доходов, поступивших за 9 месяцев 2017 года, из них: управление Министерства внутренних дел России по Брянской области – 1,5 %, управление имущественных отношений Брянской области – 0,9 %, управление лесами Брянской области – 0,4 %, Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии – 0,4 процента.

Поступление доходов областного бюджета, администрируемых УФНС России по Брянской области, составило 14 767 395,5 тыс. рублей, или 76,6 % годового объема. Доходы областного бюджета, администрируемые управлением Федерального казначейства России по Смоленской области, поступили в объеме 2 037 520,5 тыс. рублей, или 79,3 % годового плана.

Следует отметить высокое исполнение годового плана по поступлению денежных взысканий (штрафов):

за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд субъектов РФ, администрируемых Федеральной антимонопольной службой – в 3,9 раза;

денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства РФ о безопасности дорожного движения, администрируемых Федеральной службой по надзору в сфере транспорта – в 3,2 раза;

денежных взысканий (штрафов) и иных сумм, взыскиваемых с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ, администрируемых Федеральной службой судебных приставов – в 2,6 раза.

В части доходов, администрируемых органами государственной власти Брянской области, стоит отметить перевыполнение показателя годового объема департаментом здравоохранения Брянской области (в 33,2 раза), администрацией Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области (в 10,3 раза), департаментом сельского хозяйства Брянской области (в 5,6 раза), департаментом образования и науки Брянской области (в 3,9 раза), управлением государственной службы по труду и занятости населения Брянской области (в 3,1 раза). Источниками поступлений указанных

администраторов являются: прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации, государственная пошлина за действия органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, связанные с государственной аккредитацией образовательных учреждений, осуществляемой в пределах переданных полномочий Российской Федерации в области образования, прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации.

По доходам, администрируемым департаментом природных ресурсов и экологии Брянской области, годовые плановые назначения перевыполнены в 2,1 раза в основном за счет разовых платежей за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, при пользовании недрами на территории РФ по участкам недр местного значения, департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – в 1,6 раза за счет прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации, департаментом культуры Брянской области – в 1,4 раза за счет прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов РФ, государственной жилищной инспекцией Брянской области – в 1,2 раза за счет государственной пошлины за действия уполномоченных органов субъектов РФ, связанные с лицензированием предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами.

Исполнение плана по мобилизации собственных доходов ниже среднего показателя (77,5 %) сложилось по 11 администраторам доходов областного бюджета, из них: 5 территориальных органов федеральной исполнительной власти и 6 органов государственной власти Брянской области.

Сведения об исполнении администраторами налоговых и неналоговых доходов областного бюджета плана по мобилизации собственных доходов, ниже среднего показателя, представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование администратора доходов областного бюджета	План на 2017 год	Факт за 9 месяцев 2017 года	Исполнение плана, %
1.	Управление Федеральной налоговой службы России по Брянской области	19 284 491,8	14 767 395,5	76,6
2.	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	35 328,0	17 858,1	50,5
3.	Министерство юстиции Российской Федерации	332,0	145,4	43,8
4.	Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	5 000,0	906,3	18,1
5	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций	137,0	14,2	10,4

№ п/п	Наименование администратора доходов областного бюджета	План на 2017 год	Факт за 9 месяцев 2017 года	Исполнение плана, %
6.	Управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области	42 000,0	28 551,4	68,0
7.	Департамент строительства и архитектуры Брянской области	7 355,0	4 830,2	65,7
8.	Департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области	1 430,0	877,8	61,4
9.	Управление государственного регулирования тарифов Брянской области	1 200,0	302,3	25,2
10.	Департамент финансов Брянской области	114,6	-	-
11.	Управление по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области	70,0	-	-

В целом по сравнению с соответствующим периодом 2016 года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 560 486,8 тыс. рублей, или на 3,3 %, из них администрируемых УФНС России по Брянской области – на 566 605,4 тыс. рублей, или на 4,0 %, департаментом здравоохранения Брянской области – на 29 939,2 тыс. рублей, или в 10,1 раза, Федеральной службой государственной регистрации, кадастра и картографии – на 27 355,7 тыс. рублей, или на 65,1 процента.

Территориальными органами федеральной исполнительной власти обеспечен рост поступлений администрируемых доходов по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 3,1 процента. Почти в 4,7 раза увеличились поступления от денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения, администрируемые Министерством обороны Российской Федерации.

Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации, администрируемые Генеральной прокуратурой Российской Федерации, увеличились в 60,0 раза к поступлениям за 9 месяцев 2016 года.

Поступление денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения, администрируемых Федеральной службой по надзору в сфере транспорта, увеличилось к соответствующему уровню 2016 года в 3,2 раза.

Уменьшилось поступление доходов, администрируемых управлением Федерального казначейства России по Смоленской области, на 115 779,2 тыс. рублей, или на 5,4 процента.

По сравнению с прошлым годом увеличилось поступление доходов, администрируемых органами государственной власти Брянской области, на 49 373,0 тыс. рублей, или на 16,2 процента.

Из 24 администраторов доходов – органов государственной власти Брянской области 14 администраторов обеспечили рост поступлений к соответствующему уровню прошлого года.

Наибольший рост (29 939,2 тыс. рублей, или в 10,1 раза) обеспечен департаментом здравоохранения Брянской области. Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации получены на 29 330,5 тыс. рублей, или в 21,2 раза больше, чем за 9 месяцев 2016 года.

Темп роста администрируемых доходов к уровню 9 месяцев 2016 года по управлению физической культуры и спорта Брянской области составил 530,0 %, по департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области – 276,3 %, по управлению мировой юстиции Брянской области – 201,3%, по администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области – 171,1 процента.

Наибольшее уменьшение к соответствующему уровню 2016 года – 2 122,7 тыс. рублей сложилось по департаменту строительства и архитектуры Брянской области. Прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации поступило меньше на 2 652,7 тыс. рублей, или на 69,2 процента.

Всего 23,9 % к прошлогоднему уровню получено доходов, администрируемых управлением государственного регулирования тарифов Брянской области, 53,3 % – департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области, 67,9 % – государственной жилищной инспекцией Брянской области.

Главными распорядителями социальной сферы, осуществляющими администрирование доходных источников в части налоговых и неналоговых доходов обеспечено поступление средств за 9 месяцев 2017 года в размере 44 561,0 тыс. рублей, что в 6,1 раза превышает утвержденные значения.

(тыс. рублей)

Наименование администраторов доходов	План на 2017 год	Факт за 9 месяцев 2017 года	Исполнение плана, %
Департамент здравоохранения Брянской области	1 000,0	33 211,6	3 321,2
Департамент культуры Брянской области	700,0	959,1	137,0
Департамент образования и науки Брянской области	405,0	1 578,4	389,7
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	4 850,0	7 915,9	163,2
Управление физической культуры и спорта Брянской области	15,0	15,9	106,0

Наименование администраторов доходов	План на 2017 год	Факт за 9 месяцев 2017 года	Исполнение плана, %
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	281,0	880,2	313,2
Итого:	7 251,0	44 561,1	614,6

Наибольший удельный вес в общем объеме поступивших налоговых и неналоговых доходов, приходящихся на социальную сферу, составляют доходы, администрируемые департаментом здравоохранения Брянской области – 74,5 процента.

По департаменту здравоохранения Брянской области доходы исполнены в 33 раза выше запланированного объема (утверждено – 1 000,0 тыс. рублей, исполнено – 33 211,6 тыс. рублей), что связано в основном с поступлением прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ, не учтенных в плановых показателях в объеме 30 786,0 тыс. рублей.

По всем администраторам налоговых и неналоговых доходов социальной сферы по итогам 9 месяцев 2017 года исполнение составило свыше 100,0 %, в том числе:

по департаменту образования и науки Брянской области исполнение в 3,9 раза превышает плановые значения (утверждено – 405,0 тыс. рублей, исполнено – 1 578,4 тыс. рублей), что в основном связано с поступлением выше планового уровня государственной пошлины:

- за действия органов исполнительной власти субъектов РФ, связанные с государственной аккредитацией образовательных учреждений, осуществляемой в пределах переданных полномочий РФ в области образования (утверждено – 50,0 тыс. рублей, исполнено – 731,5 тыс. рублей);

- за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством РФ (утверждено – 250,0 тыс. рублей, исполнено – 683,0 тыс. рублей);

- за действия органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации по предоставлению апостиля на документах государственного образца об образовании, об ученых степенях и ученых званиях в пределах переданных полномочий РФ в области образования (утверждено – 55,0 тыс. рублей, исполнено – 80,0 тыс. рублей);

по управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области и по департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области исполнение составило 313,2 % и 163,2 % соответственно, что в основном связано с поступлением выше планового уровня прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации;

по департаменту культуры Брянской области и по управлению физической культуры и спорта Брянской области исполнение составило 137,0 % и 106,0 % запланированных объемов соответственно.

Отмечено поступление не учтенных в плановых показателях закона о бюджете объемов налоговых и неналоговых поступлений, в том числе:

по департаменту здравоохранения Брянской области по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ – 30 786,0 тыс. рублей, по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ, – 1 622,1 тыс. рублей и по прочим неналоговым доходам бюджетов субъектов РФ – 803,6 тыс. рублей;

по департаменту культуры Брянской области по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ – 5,0 тыс. рублей;

по управлению физической культуры и спорта Брянской области по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ – 0,9 тыс. рублей;

по управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области по прочим доходам от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов РФ – 5,0 тыс. рублей, по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов РФ – 11,1 тыс. рублей.

Отмечается неравномерное исполнение в отчетном периоде налоговых и неналоговых доходов (от 0,0 % от плана по управлению по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области до 3321,2 % по департаменту здравоохранения Брянской области), в связи с чем, возникают риски неисполнения (перевыполнения) отдельных доходных источников в течение года. Отмечена необходимость активизации работы главных администраторов доходов по обеспечению зачисления в областной бюджет налоговых и неналоговых доходов не ниже планируемых объемов и корректировки плановых объемов, по которым за 9 месяцев 2017 года поступления превысили плановые назначения.

Администрирование безвозмездных поступлений осуществляли 17 администраторов. Информация по безвозмездным поступлениям в областной бюджет по состоянию на 1 октября 2017 года в разрезе администраторов представлена в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование администраторов доходов областного бюджета	План на 2017 год	Факт за 9 месяцев 2017 года	% исполнения	Удельный вес, %	2017 г. в % к 2016 г.
(803) Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	10 876,8	5 859,0	53,9	0,03	27,6
(805) Управление ветеринарии Брянской области	-	38,2	-	0,00	-
(808) Департамент природных ресурсов и экологии Брянской области	11 392,8	754,6	6,6	0,00	24,3

Наименование администраторов доходов областного бюджета	План на 2017 год	Факт за 9 месяцев 2017 года	% исполнения	Удельный вес, %	2017 г. в % к 2016 г.
(811) Департамент внутренней политики Брянской области	-	0,4	-	0,00	-
(812) Департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области	270 485,5	273 495,8	101,1	1,35	150,5
(814) Департамент здравоохранения Брянской области	335 234,8	225 368,3	67,2	1,11	71,1
(815) Департамент культуры Брянской области	34 765,8	41 208,4	118,5	0,20	148,4
(816) Департамент образования и науки Брянской области	620 487,8	478 609,3	77,1	2,37	233,3
(817) Департамент сельского хозяйства Брянской области	10 180 325,8	6 711 436,8	65,9	33,17	78,3
(818) Департамент финансов Брянской области	11 002 983,2	8 181 330,1	74,4	40,44	115,5
(819) Департамент строительства и архитектуры Брянской области	592 677,0	333 707,4	56,3	1,65	64,9
(821) Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	5 875 882,2	3 529 249,6	60,1	17,44	95,1
(825) Управление физической культуры и спорта Брянской области	6 373,2	6 045,4	94,9	0,03	40,1
(832) Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	337 991,8	243 097,3	71,9	1,20	81,5
(836) Управление лесами Брянской области	225 268,6	148 448,3	65,9	0,73	97,9
(840) Департамент экономического развития Брянской области	354 175,2	35 298,4	10,0	0,17	-1468,8
(842) Департамент региональной безопасности Брянской области	22 517,8	16 888,4	75,0	0,08	-
ИТОГО:	29 881 438,3	20 230 835,7	67,7	100,00	95,9

За 9 месяцев 2017 года исполнение годового плана составило 67,7 процента. В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые департаментом финансов Брянской области, – 8 181 330,1 тыс. рублей, или 40,4 %, департаментом сельского хозяйства Брянской области – 6 711 436,8 тыс. рублей, или 33,2 процента.

Основную долю безвозмездных поступлений по департаменту финансов занимают дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 8 281 069,4 тыс. рублей (75,0 % годовых плановых назначений).

По департаменту сельского хозяйства Брянской области основную долю безвозмездных поступлений занимают субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе в сумме 4 664 826,1 тыс. рублей (59,4 % годовых плановых назначений) и субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса, в сумме 1 532 398,3 тыс. рублей (91,1 % годовых плановых назначений).

Органами государственной власти социальной сферы, осуществляющими администрирование доходных источников, обеспечен объем поступлений в областной бюджет доходов в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов за 9 месяцев 2017 года в размере 4 523 578,3 тыс. рублей, что соответствует 62,7 % законодательно утвержденных бюджетных назначений и составляет 22,4 % в структуре безвозмездных поступлений.

Ниже среднего показателя (67,7 %) сложилось исполнение по двум администраторам доходов социальной сферы: департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области (60,1 %), департаменту здравоохранения Брянской области (67,2 %).

Выше 70,0 % исполнение сложилось по трем администраторам доходов социальной сферы: управлению физической культуры и спорта Брянской области (94,8 %), департаменту образования и науки Брянской области (77,1 %) и управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области (72,0 %).

Наибольший процент исполнения к годовому объему администрируемых средств за 9 месяцев 2017 года сложился по департаменту культуры Брянской области – 118,5 % (в основном за счет субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, поддержку творческой деятельности муниципальных театров в городах с численностью населения до 300 тысяч человек), по департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 101,1 %, в том числе за счет субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – на 100,0 %, по управлению физической культуры и спорта Брянской области – 94,9 % (субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на адресную финансовую поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации).

Низкий процент исполнения сложился по департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области – 6,6 %, при плане 11 392,8 тыс. рублей

исполнение составило 754,6 тыс. рублей. В отчетном периоде отсутствовало поступление субсидии на реализацию федеральных целевых программ в объеме 4 358,8 тыс. рублей и субвенции на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений в объеме 7 034,0 тыс. рублей.

По департаменту экономического развития Брянской области исполнение годовых назначений составило 10,0 %, при плане 354 175,2 тыс. рублей, исполнение составило 35 298,4 тыс. рублей (субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства поступили в сумме 37 690,8 тыс. рублей, или 10,9 процента). Отсутствовало поступление субсидии на поддержку региональных проектов в сфере информационных технологий, предусмотренной на 2017 год в объеме 8 810,0 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2016 года наибольший рост поступлений в абсолютном выражении сложился у департамента финансов Брянской области – 1 095 422,2 тыс. рублей (на 15,5 %), у департамента образования и науки Брянской области – 273 498,9 тыс. рублей (в 2,3 раза), у департамента топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 91 779,7 тыс. рублей (в 1,5 раза).

Наибольшее снижение по безвозмездным поступлениям сложилось у департамента сельского хозяйства Брянской области – на 1 862 195,9 тыс. рублей, или на 21,7 % (за 9 месяцев 2016 года поступили субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие животноводства, переработки и развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции животноводства в сумме 1 467 097,2 тыс. рублей).

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 177 372,0 тыс. рублей, из них администрируемые департаментом культуры Брянской области, – 169 645,6 тыс. рублей, или 103,9 % запланированного объема.

Из общей суммы доходов от возврата остатков не запланированные составили 7 573,3 тыс. рублей, из них в разрезе администраторов:

администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области – 9,6 тыс. рублей;

управление ветеринарии Брянской области – 38,2 тыс. рублей;

департамент природных ресурсов и экологии Брянской области – 754,6 тыс. рублей;

департамент внутренней политики Брянской области – 0,4 тыс. рублей;

департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 3 957,9 тыс. рублей;

департамент здравоохранения Брянской области – 19,7 тыс. рублей;

департамент культуры Брянской области – 11,2 тыс. рублей;

департамент образования и науки Брянской области – 1 968,6 тыс. рублей;
департамент строительства и архитектуры Брянской области – 25,4 тыс. рублей;

департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 85,4 тыс. рублей;

управление физической культуры и спорта Брянской области – 22,1 тыс. рублей;

департамент экономического развития Брянской области – 680,2 тыс. рублей.

За 9 месяцев осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из областного бюджета в сумме 477 932,6 тыс. рублей, в том числе по доходам, администрируемым департаментом культуры Брянской области, – 163 203,0 тыс. рублей, департаментом финансов Брянской области – 157 529,2 тыс. рублей, департаментом строительства и архитектуры Брянской области – 113 048,5 тыс. рублей, департаментом здравоохранения Брянской области – 29 958,9 тыс. рублей.

Их общей суммы возврата остатков не запланированные составили 37 256,0 тыс. рублей, из них в разрезе администраторов:

департамент здравоохранения Брянской области – 27 744,8 тыс. рублей;

департамент сельского хозяйства Брянской области – 6 024,3 тыс. рублей;

департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 130,8 тыс. рублей;

управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – 283,5 тыс. рублей;

департамент экономического развития Брянской области – 3 072,6 тыс. рублей.

Обращено внимание на низкий уровень (менее 10 % от утвержденного на текущий финансовый год) поступлений по отдельным видам целевых федеральных средств по департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области:

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме – 3,4 % плановых назначений;

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование социальных программ субъектов Российской Федерации, связанных с укреплением материально-технической базы организаций социального обслуживания населения, оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров – 8,9 % плановых назначений.

В соответствии с п. 7 ст. 10 Федерального закона от 19 декабря 2016 года № 415-ФЗ «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» предоставление межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в бюджет субъекта Российской Федерации в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, осуществляется в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации

Федерации, источником финансового обеспечения которых являются данные межбюджетные трансферты.

Таким образом, низкий уровень безвозмездных поступлений из федерального бюджета свидетельствует об отсутствии денежных обязательств получателей средств областного бюджета в истекшем периоде 2017 года и необходимости осуществления расходов в четвертом квартале, что ведет к возникновению рисков не достижения установленных показателей результативности использования средств федерального бюджета.

Контрольно-счетная палата отмечает необходимость активизации работы главных администраторов бюджетных средств по обеспечению привлечения в областной бюджет безвозмездных поступлений из федерального бюджета в запланированных объемах, в целях своевременного и полного исполнения условий, установленных нормативными правовыми актами федерального и регионального уровня и соглашениями, заключенными с федеральными органами исполнительной власти.

4. Анализ исполнения расходов областного бюджета

Общий объем расходов, утвержденный законом об областном бюджете на 2017 год, составляет 53 221 476,3 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью на 1 октября 2017 года, составил 53 486 419,9 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных законом о бюджете на 264 943,6 тыс. рублей. Отклонение показателей обусловлено применением статей 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 9 Закона Брянской области от 21 декабря 2016 года № 111-З «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в связи с поступлением средств федерального бюджета, перераспределением средств, в связи с использованием доходов, фактически полученных при исполнении областного бюджета сверх утвержденных законом об областном бюджете значений.

Исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2017 года составило 35 213 991,1 тыс. рублей, что соответствует 65,8 % объемов уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено снижение на 5,3 процента.

Законом Брянской области от 29 сентября 2017 года № 69-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» плановые назначения областного бюджета увеличены на 498 641,9 тыс. рублей, в том числе в связи с увеличением прогноза поступлений налоговых и неналоговых доходов на 713 179,6 тыс. рублей и уменьшением безвозмездных поступлений из федерального бюджета на 214 537,7 тыс. рублей. Кроме того, произведено перераспределение бюджетных ассигнований в связи со сложившейся экономией и недостатком средств по отдельным статьям расходов. В отчете об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2017 года утвержденные годовые назначения отражены без учета изменений, внесенных Законом Брянской области от 29 сентября 2017 года № 69-З.

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

(тыс. рублей)

Наименование	Раздел	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2016 года	Утверждено уточненной бюджетной росписью на 2017 год	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2017 года	Процент исполнения	Темп роста %
Общегосударственные вопросы	01	762 286,0	1 291 305,8	756 162,0	58,6	99,2
Национальная оборона	02	49 995,8	74 972,1	48 452,6	64,6	96,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	269 121,3	433 921,6	260 419,7	60,0	96,8
Национальная экономика	04	13 092 629,4	17 500 578,2	10 986 667,6	62,8	83,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	500 323,9	793 650,5	503 883,2	63,5	100,7
Охрана окружающей среды	06	14 749,6	41 513,4	12 290,3	29,6	83,3
Образование	07	7 194 648,7	10 107 287,1	7 169 489,0	70,9	99,7
Культура, кинематография	08	240 697,1	507 952,0	306 293,3	60,3	127,3
Здравоохранение	09	4 970 615,7	2 648 677,0	1 954 827,6	73,8	39,3
Социальная политика	10	7 722 648,4	16 058 894,6	10 680 266,3	66,5	138,3
Физическая культура и спорт	11	246 572,7	425 428,2	219 832,9	51,7	89,2
Средства массовой информации	12	47 948,9	71 809,5	51 176,9	71,3	106,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	433 532,0	693 002,4	283 533,7	40,9	65,4
Межбюджетные трансферты	14	1 648 864,0	2 837 427,5	1 980 696,0	69,8	120,1
ИТОГО:		37 194 633,5	53 486 419,9	35 213 991,1	65,8	94,7

Исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2017 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. Более 61,5 % расходов областного бюджета приходится на 2 направления: «Национальная экономика» – 31,2 %, или 10 986 667,6 тыс. рублей и «Социальная политика» – 30,3 %, или 10 680 266,3 тыс. рублей.

Менее 30,0 % годового плана сложилось исполнение по 1 разделу (раздел 06 «Охрана окружающей среды»), от 30,0 % до 50,0 % – по 1 разделу

(раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»), от 50,0 % до 70,0 % – по 9 разделам, свыше 70,0 % – по 3 разделам.

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 06 «Охрана окружающей среды» – 29,6 % (12 290,3 тыс. рублей). Низкий процент исполнения объясняется отсутствием кассовых расходов по мероприятиям «Восстановление и экологическая реабилитация водных объектов», «Повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, в том числе бесхозяйных, путем приведения к безопасному техническому состоянию» и «Исполнение полномочий в области организации и осуществления охраны, контроля и воспроизводства объектов животного мира и водных биологических ресурсов». Согласно пояснительной записке, неисполнение связано с длительностью заключения государственных контрактов. Выполнение работ и их оплата запланированы на 4 квартал текущего года. Расходы на реализацию мероприятия «Обеспечение экологической безопасности населения, охраны окружающей среды, рационального использования природных ресурсов и сохранения биологического разнообразия на территории Брянской области», запланированные в объеме 31 855,9 тыс. рублей, исполнены на 19,2 % (6 060,6 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке, низкий процент также объясняется длительностью заключения государственных контрактов на выполнение работ.

Максимальный процент исполнения отмечен по разделу 09 «Здравоохранение» – 73,8 %, что соответствует 1 954 827,6 тыс. рублей.

Проведенный анализ исполнения расходов областного бюджета по подразделам классификации расходов показал, что кассовое исполнение отсутствует по трем подразделам:

по подразделу 01 11 «Резервные фонды» в силу особенностей отражения расходов по данному направлению (средства, выделяемые из резервных фондов, отражаются по разделам, соответствующим направлению использования);

по подразделу 04 06 «Водное хозяйство» в связи с тем, что расходы по реализации мероприятий федеральной целевой программы «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012-2020 годах» и расходы, предусмотренные на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений, запланированы на 4 квартал текущего года;

по подразделу 06 04 «Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды» запланировано проведение землеустроительных мероприятий на особо охраняемых природных территориях регионального значения Брянской области. Согласно пояснительной записке, неисполнение связано с длительностью заключения государственных контрактов.

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

Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% испол- нения к утверж- денным расходам	Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% испол- нения к утверж- денным расходам
Наиболее низкий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований			Наиболее высокий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований		
03 09	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	24,5	04 04	Воспроизводство минерально-сырьевой базы	100,0
06 03	Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	29,6	04 11	Прикладные научные исследования в области национальной экономики	100,0
06 05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	31,7	05 03	Благоустройство	100,0
04 12	Другие вопросы в области национальной экономики	32,8	09 04	Скорая медицинская помощь	92,0
05 02	Коммунальное хозяйство	35,0	04 10	Связь и информатика	90,3
13 01	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	40,9	11 03	Спорт высших достижений	81,3

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** за 9 месяцев 2017 года исполнение расходов составило 756 162,0 тыс. рублей, или 58,6 % утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 2,1 процента. К соответствующему периоду 2016 года расходы уменьшились на 0,8 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 57,0 % по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» до 75,6 % по подразделу 01 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов».

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 24 030,5 тыс. рублей, или 3,2 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2017 года сложились в сумме 48 452,6 тыс. рублей, или 64,6 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2016 года расходы снизились на 3,1 процента.

Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составил 0,1 процента.

По подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» расходы сложились в объеме 16 888,4 тыс. рублей, или 75,0 % уточненного плана. Средства по указанному подразделу в формате субвенций переданы в бюджеты муниципальных образований и составили 34,9 % общего объема расходов раздела.

По подразделу 02 04 «Мобилизационная подготовка экономики» расходы исполнены в сумме 31 564,2 тыс. рублей, или 60,2 % к утвержденным назначениям.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2017 года составили 260 419,7 тыс. рублей, или 60,0 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2017 год. К аналогичному периоду 2016 года снижение составило 3,2 процента. Удельный вес расходов в структуре расходов областного бюджета составил 0,7 процента.

По подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» низкий процент исполнения (24,5 %) сложился в связи с тем, что отсутствует исполнение расходов по мероприятию «Создание базовой инфраструктуры системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112», предоставление услуг связи и передачи данных для системы «112» Брянской области, интеграция инфраструктуры муниципальных образований области с системой «112» (объем плановых расходов 60 321,2 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке, реализация мероприятия запланирована на 4 квартал 2017 года.

Наибольший удельный вес в общей структуре раздела – 75,9 % занимают расходы по подразделу 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности» и составляют 197 678,5 тыс. рублей.

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

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы исполнены в объеме 10 986 667,6 тыс. рублей, или 62,8 % от плана. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 31,2 процента. В целом по разделу отмечено уменьшение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2016 года на 16,1 процента.

Отмечено отсутствие кассовых расходов по подразделу 04 06 «Водное хозяйство». В рамках подраздела запланированы следующие мероприятия:

капитальный ремонт гидротехнических сооружений на р. Ирпа (Брянская обл, пгт. Климово, ул. Новая) на сумму 4 884,0 тыс. рублей;

определение границ водоохраных зон и прибрежных защитных полос водных объектов в пределах населенных пунктов Злынковского, Клетнянского, Климовского, Красногорского, Мглинского, Навлинского, Новозыбковского, Рогнединского, Суземского, Унечского районов Брянской области, а также на

разработку проектов «Расчистка и дноуглубление реки Волонча и ее притоков ручьев без названия в пределах Брянского района Брянской области» и «Разработка проекта «Расчистка реки Десна в пределах города Брянска» – 7 034,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, выполнение работ и оплата запланированы на 4 квартал текущего года.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 32,8 % по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» до 100,0 % по подразделам 04 04 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» и 04 11 «Прикладные научные исследования в области национальной экономики».

Низкий процент исполнения (32,8 %) по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» объясняется тем, что основной объем выполнения мероприятий по государственной поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства в Брянской области планируется в 4 квартале текущего года. Также в рамках подраздела на установление границ населенных пунктов муниципальных образований, границ Брянской области в виде координатного описания запланировано 20 000,0 тыс. рублей, кассовое исполнение отсутствует. Согласно пояснительной записке, оплата работ будет произведена в декабре 2017 года, оставшаяся сумма будет перенесена на следующий год и оплачена по факту окончания работ. Кроме того, на возмещение части затрат на реализацию инвестиционных проектов по модернизации и развитию промышленных предприятий предусмотрены субсидии областного бюджета в сумме 10 000,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, кассовое исполнение не проводилось в связи с отсутствием конкурсных процедур.

Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделам 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» (65,6 %) и 04 09 «Дорожное хозяйство» (25,1 процента).

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, в расходах раздела составил 781 648,5 тыс. рублей, или 7,1 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2017 года составили 503 883,2 тыс. рублей, или 63,5 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2016 года составил 100,7 процента. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 1,4 процента.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» расходы составили 49 570,3 тыс. рублей, или 76,4 % уточненных годовых бюджетных назначений, по подразделу 05 03 «Благоустройство» – 284 071,9 тыс. рублей (100,0 %), по подразделу 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» – 26 493,5 тыс. рублей, или 79,0 процента.

Низкое исполнение по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» (35,0 %) объясняется низким процентом исполнения по следующим мероприятиям: расходы по бюджетным инвестициям в объекты капитальных

вложений государственной собственности для ГУП «Брянсккоммунэнерго» исполнены на 1,0 % (1 019,5 тыс. рублей); по мероприятию «Осуществление строительства систем водоснабжения для населенных пунктов Брянской области, увеличение энерго-эффективности технологических процессов в сфере водопроводного хозяйства» в рамках подпрограммы «Чистая вода» (2015-2020 годы) при запланированном объеме 60 000,0 тыс. рублей исполнение составило 10 538,9 тыс. рублей (17,6 %); по мероприятию «Создание инфраструктуры, необходимой для обеспечения условий безопасной жизнедеятельности населения на территории Брянской области, подвергшейся радиоактивному загрязнению вследствие аварии на Чернобыльской АЭС» при плановом объеме 20 257,2 тыс. рублей исполнение составило 3 026,8 тыс. рублей (14,9 %); на газификацию населенных пунктов и объектов социальной инфраструктуры, модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры предусмотрено 36 659,9 тыс. рублей, объем кассовых расходов составил 10 351,3 тыс. рублей (28,2 %). Согласно пояснительной записке, исполнение расходов планируется в 4 квартале текущего года.

Объем межбюджетных трансфертов, переданных в бюджеты муниципальных образований, в расходах раздела составил 398 016,3 тыс. рублей, или 79,0 процента.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы областного бюджета в отчетном периоде 2017 года составили 12 290,3 тыс. рублей, или 29,6 % объема расходов, предусмотренного уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2016 года расходы составили 83,3 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов областного бюджета составила 0,03 процента.

По подразделу 06 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в области охраны и использования объектов животного мира (за исключением охотничьих ресурсов и водных биологических ресурсов) запланировано 69,0 тыс. рублей, кассовый расход составил 20,4 тыс. рублей, процент исполнения 29,6 процента. Согласно пояснительной записке, низкий процент освоения связан с сезонностью осуществления расходов. Запланированы работы по посеву кормовых полей и закупку кормов.

По подразделу 06 04 «Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды» запланировано проведение научно-исследовательской работы «Комплексное экологическое обследование территории памятников природы областного значения «Овраги Верхний и Нижний Судки с родниками, бровками и отвершками (Брянские балки) в г. Брянске». По состоянию на 1 октября 2017 года кассовое исполнение отсутствует. Согласно пояснительной записке, неисполнение связано с длительностью заключения государственных контрактов.

По подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» расходы исполнены на 31,7 % (12 269,9 тыс. рублей). Запланированные по данному подразделу расходы на реконструкцию очистных сооружений

в 4-х муниципальных образованиях в сумме 25 105,9 тыс. рублей исполнены на 23,6 % (5 922,7 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке, низкий процент исполнения обусловлен длительностью заключения государственных контрактов на выполнение работ.

В рамках исполнения расходов по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в бюджеты других уровней в отчетном периоде переданы средства в объеме 5 922,7 тыс. рублей, или 48,2 % общего объема расходов раздела.

По разделу **07 «Образование»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2017 года составили 7 169 489,0 тыс. рублей, или 70,9 % объема расходов, предусмотренного уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов областного бюджета составила 20,4 процента. К аналогичному периоду 2016 года расходы составили 99,7 процента.

В разрезе подразделов процент исполнения варьирует от 53,7 % по подразделу 07 03 «Дополнительное образование детей» до 80,8 % по подразделу 07 07 «Молодежная политика».

В расходах раздела 07 «Образование» объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 5 375 880,8 тыс. рублей, или 75,0 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2017 год расходы областного бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 507 952,0 тыс. рублей. Исполнение за 9 месяцев составило 306 293,3 тыс. рублей, или 60,3 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 0,9 %, темп роста к аналогичному периоду прошлого года 127,3 процента.

По подразделу 08 01 «Культура» расходы составили 286 196,7 тыс. рублей, или 59,8 процента. По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение составило 20 096,6 тыс. рублей, или 68,0 % от плановых назначений.

Объем межбюджетных трансфертов за 9 месяцев текущего года составил 42 997,5 тыс. рублей, или 14,0 % расходов раздела.

По разделу **09 «Здравоохранение»** исполнение расходов за 9 месяцев текущего года составило 1 954 827,6 тыс. рублей, или 73,8 % годовых назначений.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 5,6 процента. К аналогичному периоду прошлого года расходы составили 39,3 %, в связи с отражением в 2017 году расходов по обязательному медицинскому страхованию неработающего населения по разделу 10 «Социальная политика» (исполнение за 9 месяцев 2017 года – 3 291 671,8 тыс. рублей), в 2016 году указанные расходы отражались по разделу 09 «Здравоохранение».

В разрезе подразделов исполнение варьирует от 67,3 % по подразделу 09 09 «Другие вопросы в области здравоохранения» до 92,0 % по подразделу 09 04 «Скорая медицинская помощь».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы областного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 10 680 266,3 тыс. рублей, или 66,5 % утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 30,3 процента. К соответствующему уровню 2016 года расходы составили 138,3 %, что обусловлено отражением в 2017 году расходов по обязательному медицинскому страхованию неработающего населения по разделу 10 «Социальная политика» (исполнение за 9 месяцев 2017 года – 3 291 671,8 тыс. рублей).

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 63,3 % по подразделу 10 02 «Социальное обслуживание населения», до 74,2 % по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение».

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, составил 566 365,6 тыс. рублей, или 5,3 % объема расходов по разделу.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 219 832,9 тыс. рублей, или 51,7 % утвержденных бюджетных ассигнований. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 0,6 процента. К аналогичному периоду 2016 года снижение расходов составило 10,8 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 43,3 % по подразделу 11 01 «Физическая культура» до 81,3 % по подразделу 11 03 «Спорт высших достижений».

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, составил 4 289,5 тыс. рублей, или 1,9 % объема расходов по разделу.

По разделу **12 «Средства массовой информации»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2017 года составили 51 176,9 тыс. рублей, или 71,3 % к утвержденному годовому объему расходов. Темп роста к аналогичному периоду 2016 года составил 106,7 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов составила 0,1 процента.

По подразделу 12 01 «Телевидение и радиовещание» расходы сложились в объеме 10 977,7 тыс. рублей, или 68,3 % уточненного плана.

По подразделу 12 02 «Периодическая печать и издательства» расходы составили 17 816,0 тыс. рублей, или 69,3 % уточненного плана.

По подразделу 12 04 «Другие вопросы в области средств массовой информации» исполнение составило 22 383,2 тыс. рублей, или 74,6 процента.

По разделу **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** в отчетном периоде расходы на уплату процентов за пользование кредитами кредитных организаций и бюджетными кредитами федерального бюджета составили 283 533,7 тыс. рублей, или 40,9 % плановых назначений.

Низкий процент исполнения плановых назначений объясняется досрочным погашением части кредитов коммерческих банков в отчетном периоде 2017 года.

Удельный вес расходов в общем объеме расходов областного бюджета составил 0,8 процента. К соответствующему периоду прошлого года расходы составили 65,4 процента.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за 9 месяцев 2017 года бюджетные расходы исполнены в объеме 1 980 696,0 тыс. рублей, или 69,8 % годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре областного бюджета составляет 5,6 процента.

Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года вырос на 20,1 процента. Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 58,5 % по подразделу 14 02 «Иные дотации», до 78,7 % по подразделу 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

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

Согласно приложению № 10 к Закону Брянской области от 21 декабря 2016 года № 111-З «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», исполнение бюджета за 9 месяцев 2017 года осуществлялось в рамках 20 государственных программ (далее – госпрограммы).

Общий объем финансирования госпрограмм в соответствии с Законом об областном бюджете утвержден в сумме 52 739 151,2 тыс. рублей, со сводной бюджетной росписью – 53 032 305,7 тыс. рублей, что составляет 99,2 % от утвержденного сводной бюджетной росписью общего объема расходов областного бюджета.

По итогам 9 месяцев 2017 года расходы областного бюджета по госпрограммам исполнены в сумме 34 929 132,6 тыс. рублей, что составляет 65,9 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Выше среднего значения исполнены расходы по 9-ти госпрограммам. Наибольший процент исполнения сложился по 5-ти государственным программам:

«Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения» (2016-2025 годы) – 76,1 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы) – 74,5 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы.

«Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы) – 70,5 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области (2014-2020 годы)» – 69,7 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы) – 69,4 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы.

Ниже среднего значения исполнены расходы по 11-ти госпрограммам. Наименьший процент исполнения сложился по таким государственным программам, как:

«Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» (2014-2020 годы) – 29,4 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы;

«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» (2014-2020 годы) – 38,7 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы;

«Доступная среда» (2014-2020 годы) – 48,4 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы.

В ведомственной структуре расходов областного бюджета наибольший объем средств (83,9 % общего объема расходов) приходится на 5 главных распорядителей: департамент сельского хозяйства Брянской области (20,1 %), департамент образования и науки Брянской области (18,9 %), департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области (18,7 %), департамент здравоохранения Брянской области (15,1 %) и департамент строительства и архитектуры Брянской области (11,1 процента).

Более 70,0 % исполнили годовые бюджетные назначения 13 главных распорядителей. Наибольшее исполнение сложилось по Избирательной комиссии Брянской области – 75,6 процента.

Менее 50,0 % годовых бюджетных назначений исполнили расходы 4 главных распорядителя (департамент природных ресурсов и экологии Брянской области – 38,7 %, управление по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области – 40,5 %, управление записи актов гражданского состояния Брянской области – 45,9 %, Департамент экономического развития Брянской области – 46,5 процента).

Анализ исполнения расходной части областного бюджета за 9 месяцев 2017 года в разрезе ведомственной структуры расходов и по государственным программам Брянской области приведен в приложениях №№ 3 и 4 к настоящему заключению.

Отмечен низкий процент исполнения расходов областного бюджета за 9 месяцев 2017 года – 65,8 % от уточненного плана. Обращено внимание на необходимость принятия мер по исполнению расходов областного бюджета в 4 квартале 2017 года главными распорядителями – ответственными исполнителями и соисполнителями государственных программ в целях минимизации рисков их неисполнения.

Ответственным исполнителем **государственной программы «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области и содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территорий Брянской области от чрезвычайных ситуаций» (2017-2020 годы)** является департамент региональной безопасности Брянской области.

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

Кассовые расходы на государственную программу за 9 месяцев 2017 года составили 317 517,1 тыс. рублей, или 60,3 % годовых плановых назначений.

Расходы на мероприятия по укреплению общественного порядка и общественной безопасности, вовлечению в эту деятельность государственных органов, общественных формирований и населения исполнены в сумме 37 384,7 тыс. рублей, или 60,5 % годового плана.

В рамках указанного мероприятия расходы администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области на реализацию мероприятий по работе с детьми и молодежью за 9 месяцев 2017 года составили 104,6 тыс. рублей, или 28,5 процента. Средства направляются на изготовление и приобретение методических пособий для несовершеннолетних и рекомендаций для родителей по вопросам профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних. Согласно пояснительной записке реализация вышеуказанных мероприятий запланирована на 4 квартал 2017 года в соответствии с заключенными государственными контрактами.

На реализацию мероприятий по противодействию злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту департаментом здравоохранения Брянской области израсходовано 1 550,0 тыс. рублей, или 86,1 % годового плана.

Департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области на совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью направлено 99,3 тыс. рублей, или 99,3 % годового объема. Средства направлены на оказание материальной помощи лицам, освободившимся из мест лишения свободы, среднедушевой доход которых не превышает прожиточный минимум, установленный в Брянской области.

Расходы департамента региональной безопасности Брянской области в рамках указанного мероприятия составили 35 630,8 тыс. рублей, или 59,9 % годового плана. Профинансированы расходы на содержание департамента в сумме 11 311,0 тыс. рублей (60,6 %), противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в сумме 691,0 тыс. рублей (51,2 %), профилактику безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организацию деятельности административных комиссий и определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, в сумме 22 459,8 тыс. рублей (68,0 %), совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью в сумме 1 169,0 тыс. рублей (27,9 % плановых бюджетных назначений).

В анализируемом периоде не исполнялись расходы на реализацию мероприятий по осуществлению части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность (план 2017 года – 2 275,5 тыс. рублей), согласно пояснительной записке – в связи с отсутствием заключенного соглашения с МВД России.

На реализацию мероприятия по укреплению пожарной безопасности в населенных пунктах Брянской области, проведению аварийно-спасательных и

других неотложных работ, подготовке населения, органов управления РСЧС в области гражданской обороны, защите от чрезвычайных ситуаций, направлено 221 475,5 тыс. рублей, или 73,9 % годовых бюджетных назначений. В рамках мероприятия отражены расходы по предоставлению субсидий на выполнение государственного задания ГБУ дополнительного профессионального образования и повышения квалификации «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Брянской области» в сумме 5 061,0 тыс. рублей, или 77,7 % годовых бюджетных назначений, и на материально-техническое, финансовое обеспечение деятельности и подготовку органов в сфере гражданской обороны, чрезвычайных ситуаций и ликвидации последствий стихийных бедствий, войск и иных воинских формирований в сумме 216 414,5 тыс. рублей, или 73,8 % плановых назначений.

Расходы в рамках выполнения мероприятия «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» исполнены в сумме 5 045,9 тыс. рублей, что составило 7,3 % плановых назначений. Низкий процент освоения связан с тем, что использование средств на создание системы единого вызова «112» запланировано на 4 квартал 2017 года (план – 60 321,2 тыс. рублей).

Кассовое исполнение расходов по мероприятию «Выполнение мероприятий по гражданской обороне» составило 473,2 тыс. рублей, или 5,0 % годовых бюджетных назначений. Мероприятия по реконструкции региональной автоматизированной системы централизованного оповещения Брянской области, внедрению современных информационных телекоммуникационных технологий в систему оповещения населения Брянской области запланированы на 4 квартал 2017 года.

На осуществление первичного воинского учета на территориях муниципальных образований, где отсутствуют отделы военного комиссариата Брянской области, за 9 месяцев 2017 года бюджетам муниципальных образований направлено субвенций в сумме 16 888,4 тыс. рублей (75,0 % плановых назначений).

На реализацию мероприятия «Повышение безопасности дорожного движения» в 2017 году департаменту региональной безопасности Брянской области предусмотрены расходы в сумме 63 638,9 тыс. рублей. За 9 месяцев 2017 года расходы на указанные цели исполнены в сумме 35 999,3 тыс. рублей (56,6 % плановых назначений), средства направлены на обеспечение деятельности ГКУ Брянской области «Центр безопасности дорожного движения».

По департаменту здравоохранения Брянской области в рамках данного мероприятия запланированы и исполнены расходы в сумме 250,0 тыс. рублей.

По государственной программе «Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» (2014-2020 годы) кассовое исполнение за 9 месяцев 2017 года составило 318 450,9 тыс. рублей, или 64,1 % годовых плановых назначений.

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

В рамках мероприятия «Создание условий для эффективной деятельности Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области» расходы администрации исполнены в сумме 281 465,1 тыс. рублей, или 63,8 % годовых плановых назначений, в том числе:

на обеспечение деятельности Губернатора области и его заместителей, а также на содержание и обеспечение деятельности аппарата Правительства Брянской области – 129 357,6 тыс. рублей, или 61,4 %;

субсидии ГБУ «Фонд имущества Брянской области», осуществляющему управление долями (вкладами) Брянской области в уставных капиталах, – 467,9 тыс. рублей, или 71,9 %;

субсидии ГБУ «Управление домами администрации Брянской области», обеспечивающего эксплуатацию и содержание имущества, находящегося в государственной собственности Брянской области, – 78 665,7 тыс. рублей, или 67,9 %;

субсидии ГБУ «Автобаза администрации Брянской области», осуществляющему автотранспортное обслуживание органов государственной власти Брянской области и государственных органов Брянской области – 54 382,3 тыс. рублей, или 63,8 %;

на обеспечение деятельности постоянного представительства Правительства Брянской области при Правительстве Российской Федерации в городе Москве – 5 300,6 тыс. рублей, или 60,4 %;

на организацию и проведение памятных дат, протокольных и других мероприятий регионального значения – 9 295,2 тыс. рублей, или 77,9 %;

на информационное освещение деятельности органов государственной власти Брянской области и государственных органов Брянской области – 3 995,8 тыс. рублей, или 52,8 процента.

Расходы на организацию и проведение конкурсов средств массовой информации и журналистских работ, запланированные на 2017 год в сумме 300,0 тыс. рублей, согласно пояснительной записке будут производиться в декабре текущего года.

По мероприятию «Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на региональный уровень полномочия» кассовые расходы администрации за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 5 832,1 тыс. рублей, или 53,6 % годовых плановых назначений, в том числе:

- на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах – 3 845,5 тыс. рублей (49,4 % плана);

- на обеспечение членов Совета Федерации и их помощников в субъектах Российской Федерации – 1 986,6 тыс. рублей (64,2 % плана).

Мероприятие «Обеспечение мобилизационной подготовки экономики» исполнено в сумме 31 091,0 тыс. рублей, или 72,3 процента. Средства направлены в объеме фактической потребности на мобилизационную

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

В рамках подпрограммы «Реформирование государственной гражданской, муниципальной службы, формирование резерва управленческих кадров Брянской области» (2014-2020 годы) на 2017 год предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение мероприятий по организации и повышению качества системной подготовки кадров для государственной гражданской службы Брянской области и муниципальной службы в Брянской области в сумме 1 531,7 тыс. рублей, исполнение составило 62,7 тыс. рублей, или 4,1 процента. Администрацией Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области произведена оплата независимых экспертов, принимающих участие в заседаниях конкурсных (аттестационных) комиссий в сумме 0,5 тыс. рублей, или 10,8 процента от утвержденных бюджетных ассигнований. Организация стажировок студентов вузов в государственных органах Брянской области с их последующим поступлением на государственную гражданскую службу Брянской области оплачена департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области в сумме 30,4 тыс. рублей, или 47,6 %, и управлением государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – 31,8 тыс. рублей, или 50,0 процента.

Средства на формирование, подготовку и эффективное использование резерва кадров, в том числе управленческого, на государственной гражданской службе Брянской области и муниципальной службе в Брянской области, запланированные в сумме 245,0 тыс. рублей, в анализируемом периоде не расходовались.

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 на реализацию мероприятий государственной программы утвержден в сумме 75 444,9 тыс. рублей. Исполнение по итогам 9 месяцев 2017 года составило 29 209,2 тыс. рублей, или 38,7 % утвержденных бюджетных назначений.

Низкий процент исполнения госпрограммы сложился в связи с отсутствием выполнения и оплаты работ на отчетную дату по таким мероприятиям, как «Повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, в том числе бесхозяйных, путем приведения к безопасному техническому состоянию», «Восстановление и экологическая реабилитация водных объектов». Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года, неисполнение расходов по указанным мероприятиям связано с длительностью заключения государственных контрактов. Оплата и выполнение работ запланировано на 4 квартал текущего года.

По мероприятию «Обеспечение экологической безопасности населения, охраны окружающей среды, рационального использования природных ресурсов

и сохранения биологического разнообразия на территории Брянской области» расходы исполнены на сумму 6 060,6 тыс. рублей, что составляет 19,2 % плановых назначений. Основной причиной низкого исполнения расходов по указанному мероприятию является не освоение в полном объеме средств, запланированных на следующие цели:

мероприятия, реализуемые в рамках Года экологии – 500,0 тыс. рублей, освоение 0 %;

проведение землеустроительных мероприятий на особо охраняемых природных территориях регионального значения Брянской области – 2 702,5 тыс. рублей, освоение 0 %;

разработку и утверждение территориальной схемы обращения с отходами, в том числе с коммунальными, на территории Брянской области – 3 000,0 тыс. рублей, освоение 0 %;

реконструкцию очистных сооружений в г. Стародубе – 4 052,9 тыс. рублей, освоение 0 %;

строительство полигона ТБО в пос. Выгоничи – 5 464,8 тыс. рублей, освоение 0 %.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Региональная политика Брянской области» (2014-2020 годы)** является департамент внутренней политики Брянской области, соисполнители отсутствуют. При утвержденном объеме на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 101 502,9 тыс. рублей, расходы по итогам 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 52 806,9 тыс. рублей, что составляет 52,0 % годовых назначений.

Низкий процент исполнения сложился в связи с неиспользованием бюджетных ассигнований, предусмотренных на выполнение работ по установлению границ населенных пунктов муниципальных образований, границ Брянской области в виде координатного описания на общую сумму 20 000,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года в рамках реализации указанного мероприятия бюджетные ассигнования в сумме 4 655,0 тыс. рублей будут направлены в декабре 2017 года на оплату работ по установлению и описанию местоположения границ 82 населенных пунктов Брасовского муниципального района Брянской области по факту их выполнения.

Кроме того, на октябрь 2017 года запланирована закупка комплекса технологических, картографических, геодезических и землеустроительных работ по установлению и описанию местоположения административной границы Брянской области со Смоленской областью и границ 22 муниципальных образований Брянской области, входящих в состав Дубровского, Клетнянского и Рогнединского муниципальных районов. Оплата по контракту в 2017 году запланирована в сумме 2 343,7 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования в сумме 9 374,7 тыс. рублей, в соответствии с Законом Брянской области от 29 сентября 2017 года № 69-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год

и на плановый период 2018 и 2019 годов», перенесены на следующий год и будут направлены на оплату по факту окончания работ.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Развитие топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы)** является департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области, соисполнителями – администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области, государственная жилищная инспекция Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, органы местного самоуправления (по согласованию).

При утвержденном объеме на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 612 352,1 тыс. рублей, расходы за 9 месяцев 2017 года составили 424 849,1 тыс. рублей, или 69,4 % утвержденных бюджетных назначений. Государственная программа включает в себя шесть мероприятий и одну подпрограмму.

Общее исполнение расходов департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области за 9 месяцев 2017 года составило 415 204,9 тыс. рублей, или 69,3 % к уточненным назначениям.

Государственной жилищной инспекцией Брянской области за 9 месяцев 2017 года расходы исполнены в сумме 8 969,1 тыс. рублей, или 75,5 % к уточненным назначениям.

По отдельным мероприятиям государственной программы кассовое исполнение сложилось ниже среднего значения, а именно:

по мероприятию «Содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства, создание благоприятных условий проживания граждан» расходы исполнены в объеме 103 072,7 тыс. рублей, что соответствует 44,1 % утвержденных назначений, из них:

на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств, поступивших от государственной корпорации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» и средств бюджета субъекта Российской Федерации, исполнение составило 15 270,3 тыс. рублей, или 87,0 % плановых назначений. По данному мероприятию сложилась экономия бюджетных средств в сумме 2 289,3 тыс. рублей (в том числе: за счет средств Фонда – 1 651,1 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 638,2 тыс. рублей). Средства будут возвращены в Фонд, средства областного бюджета – учтены при уточнении Закона «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»;

на обеспечение деятельности некоммерческим организациям в сфере капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах,

расположенных на территории Брянской области, – 34 300,0 тыс. рублей, или 79,9 процента;

на компенсацию выпадающих доходов, возникающих вследствие применения льготных тарифов, теплоснабжающим организациям, организациям, осуществляющим горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение на территории Брянской области для муниципального унитарного предприятия «Брянский городской водоканал» – 50 200,0 рублей, или 77,2 процента;

на инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности – 1 019,5 тыс. рублей, или 1,0 процента;

на подготовку объектов ЖКХ к зимнему периоду исполнение составило 2 282,9 тыс. рублей, или 28,5 % плановых назначений.

по мероприятию «Повышение энергетической эффективности потребления тепла, газа, электроэнергии, воды и стимулирование использования энергосберегающих технологий» расходы исполнены в объеме 675,1 тыс. рублей, что соответствует 54,9 % утвержденных назначений. Низкое исполнение сложилось в результате низкого освоения департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 225,1 тыс. рублей, или 28,9 процента;

по подпрограмме «Чистая вода» (2015-2020 годы) расходы исполнены в объеме 10 538,9 тыс. рублей, что соответствует 17,6 % утвержденных назначений.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года освоение средств планируется в 4 квартале 2017 года.

Расходы по государственной программе «Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы) за 9 месяцев 2017 года исполнены в объеме 5 304 693,2 тыс. рублей, что составляет 74,5 % утвержденных уточненной бюджетной росписью назначений (7 124 605,7 тыс. рублей).

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент здравоохранения Брянской области, на долю которого приходится 99,9 % исполненных расходов, или 5 304 303,1 тыс. рублей.

Соисполнитель программы – департамент семьи, социальной и демографической политики, в отношении которого запланированы расходы на проведение мероприятий по ранней диагностике, профилактике и лечению заболеваний молочной железы у женщин в объеме 600,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 390,1 тыс. рублей, или 65,0 процента.

По итогам 9 месяцев 2017 года отмечено, что в рамках госпрограммы исполнялись 8 мероприятий в сфере здравоохранения.

Наиболее высокий процент исполнения сложился по мероприятию «Развитие инфраструктуры сферы здравоохранения» – 98,0 процента. В рамках указанного мероприятия осуществлены расходы по строительству и вводу в эксплуатацию перинатального центра, исполнение расходов в отчетном периоде 2017 года составило 337 132,0 тыс. рублей, при утвержденных ассигнованиях 344 005,9 тыс. рублей. На строительство фельдшерско-акушерских пунктов в н.п. Гобики и н.п. Тюнино для государственного

бюджетного учреждения здравоохранения «Рогнединская центральная больница» на 2017 год запланированы расходы в сумме 2 000,0 тыс. рублей, исполнение составило 100,0 процента.

На 81,4 % сложилось исполнение по мероприятию «Обеспечение граждан лекарственными препаратами и оказание отдельных видов медицинских услуг». В рамках указанного мероприятия на 100,0 % освоены средства, направленные на оказание гражданам РФ высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования (26 252,7 тыс. рублей), на закупку оборудования и расходных материалов для неонатального и аудиологического скрининга (4 250,0 тыс. рублей), на снижение управляемых инфекций (4 000,0 тыс. рублей). Расходы на финансовое обеспечение реализации отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения составили 97,8 % (80 016,6 тыс. рублей). Расходы, направленные на реализацию мероприятий по борьбе с туберкулезом и инфекционными заболеваниями, исполнены на 97,6 % (28 602,8 тыс. рублей).

Пропорционально истекшему периоду исполнены расходы на мероприятия «Обеспечение безопасности и качества донорской крови и ее компонентов» и «Развитие системы обязательного медицинского страхования в Брянской области» – на 76,5 %, и 75,0 % соответственно.

По другим мероприятиям госпрограммы исполнение составило от 69,5 % до 62,1 процента.

Кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2017 года по **государственной программе «Развитие культуры и туризма в Брянской области» (2014-2020 годы)** составило 359 585,0 тыс. рублей, что соответствует 62,0 % к уточненным назначениям на год (580 134,9 тыс. рублей).

Исполнение расходов департаментом культуры Брянской области составило 349 234,4 тыс. рублей, или 65,0 % к объему годовых расходов.

Отмечен низкий процент исполнения по мероприятию «Развитие инфраструктуры сферы культуры» – 8,6 % (утверждено 68 852,5 тыс. рублей, исполнено – 5 946,0 тыс. рублей), в связи с отсутствием исполнения:

расходов по субсидии на капитальное строительство объектов муниципальной собственности «Создание туристско-рекреационного кластера «Хрустальный город», Брянская область (строительство (реконструкция) инженерных сетей и объектов обеспечивающей инфраструктуры)» с плановым объемом бюджетных ассигнований 31 000,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года, средства не использованы в связи с неисполнением своих обязательств инвестором и его отказом от дальнейшей реализации проекта. В связи с этим планируется исключение объекта в 2017 году из адресной инвестиционной программы;

расходов по субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности в сумме 31 906,5 тыс. рублей на реконструкцию музея-усадьбы А.К. Толстого, Брянская область, Почепский район, село Красный Рог. Средства не исполнены в связи с корректировкой проектной документации.

Средства, запланированные на реконструкцию Охотничьего замка (здания литературно-мемориального музея А.К. Толстого) в селе Красный Рог исполнены в полном объеме (5 946,0 тыс. рублей).

Соисполнителями государственной программы являются департамент строительства и архитектуры Брянской области и управление по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области.

Отмечено отсутствие исполненных расходов по департаменту строительства и архитектуры Брянской области по мероприятию «Развитие инфраструктуры сферы культуры» (утвержденный объем на 2017 год 17 109,4 тыс. рублей) по следующим объектам: реконструкция театра кукол по ул. Пушкина, 12, в Володарском районе г. Брянска – 2 500,0 тыс. рублей; реконструкция библиотеки (бывшего кинотеатра «Родина») в пгт. Климово – 14 609,4 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, неисполнение расходов связано с нарушением со стороны проектной организации сроков изготовления проектно-изыскательских работ и в связи с необходимостью внесения изменений в части устройства теплотрассы в соответствии с контрактами и договорами. Исполнение расходов планируется в 4 квартале текущего года.

Управление по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области является соисполнителем подпрограммы «Охрана и сохранение историко-культурного наследия Брянской области» (2016-2020 годы). За 9 месяцев 2017 года расходы на подпрограмму исполнены в сумме 10 350,7 тыс. рублей, что составило 40,5 % годовых бюджетных назначений. Финансирование расходов осуществлялось в рамках мероприятия по государственной охране и сохранению культурного и исторического наследия Брянской области.

На содержание аппарата управления по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области в отчетном периоде направлено 3 165,4 тыс. рублей, или 67,8 % плановых назначений.

Расходы на финансовое обеспечение деятельности подведомственного управлению по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области ГБУК «Брянский областной центр историко-культурного наследия» составили 1 981,6 тыс. рублей, или 67,0 % плановых назначений.

Расходы на сохранение, использование, популяризацию и государственную охрану объектов культурного наследия составили 4 245,8 тыс. рублей, или 25,5 % плановых назначений.

За отчетный период кассовые расходы на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 9.1 Федерального закона от 25 июня 2002 года № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» полномочий Российской Федерации в отношении объектов культурного наследия составили 957,9 тыс. рублей, или 75,5 % плановых назначений.

Департамент образования и науки Брянской области является ответственным исполнителем государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы). Кассовое

исполнение расходов за 9 месяцев 2017 года составило 6 593 984,8 тыс. рублей, или 70,5 % утвержденных бюджетных назначений (9 356 471,5 тыс. рублей).

В рамках государственной программы департаментом образования и науки исполнены расходы в сумме 6 580 484,8 тыс. рублей, или 71,3 % от запланированного объема (9 228 453,4 тыс. рублей).

Соисполнителем государственной программы является департамент строительства и архитектуры Брянской области, которому предусмотрены средства на мероприятие «Развитие инфраструктуры сферы образования» в размере 128 018,1 тыс. рублей. Исполнение расходов составило 13 500,0 тыс. рублей, или 10,5 %, средства направлены на строительство детского сада-яслей в микрорайоне по ул. Флотская в Бежицком районе г. Брянска. Отсутствует исполнение по субсидии, предусмотренной на софинансирование объектов муниципальной собственности в сумме 114 518,1 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, неисполнение расходов обусловлено отсутствием документов, подтверждающих расходы местных бюджетов.

Департаментом образования и науки Брянской области в полном объеме исполнены расходы, запланированные на развитие информационного общества и инфраструктуры электронного правительства (2 000,0 тыс. рублей).

Высокий процент исполнения – 82,1 % сложился по мероприятию «Проведение оздоровительной кампании детей и молодежи» (утверждено – 243 603,2 тыс. рублей, исполнено – 200 032,6 тыс. рублей), что объясняется спецификой расходов – максимальные расходы приходятся на летнее каникулярное время.

Расходы на реализацию отдельных мероприятий по развитию образования исполнены на 93,9 % (утверждено 87 668,9 тыс. рублей, исполнено 82 353,6 тыс. рублей), средства направлены на приобретение учебников по федеральным государственным стандартам.

Расходы на финансовое обеспечение деятельности учреждений, обеспечивающих оказание услуг в сфере образования исполнены на 77,0 % (утверждено – 70 835,6 тыс. рублей, исполнено – 54 527,0 тыс. рублей).

Расходы на финансовое обеспечение федеральной целевой программы развития образования на 2016-2020 годы исполнены на 55,9 % (план – 12 114,0 тыс. рублей, исполнение – 6 767,4 тыс. рублей).

По мероприятию «Повышение доступности и качества предоставления профессионального образования в соответствии с задачами развития экономики и социальной сферы» расходы исполнены в объеме 808 174,6 тыс. рублей, или 79,9 % от утвержденных (1 011 708,8 тыс. рублей), средства направлены на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий государственным учреждениям среднего профессионального образования.

Расходы по мероприятию программы «Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования, дополнительного образования детей» составили 5 301 401,0 тыс. рублей, что соответствует 69,5 % утвержденных расходов. Наибольший удельный вес в расходах занимают субвенции, переданные в бюджеты муниципальных

районов и городских округов на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного общего и дошкольного образования в образовательных организациях, их объем за 9 месяцев 2017 года составил 4 725 055,1 тыс. рублей.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области»** (2017-2020 годы) является департамент сельского хозяйства Брянской области, соисполнителями – управление ветеринарии Брянской области, управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области. При утвержденных годовых назначениях в сумме 11 907 051,3 тыс. рублей, исполнение расходов по итогам 9 месяцев 2017 года составило 7 389 822,9 тыс. рублей, или 62,1 процента.

Государственная программа включает в себя 9 подпрограмм. Исполнение мероприятий за 9 месяцев 2017 года осуществлялось по 8 подпрограммам, в том числе:

по подпрограмме «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» (2017-2020 годы) расходы исполнены на сумму 2 010 294,4 тыс. рублей, что составляет 87,5 % утвержденных годовых назначений;

по подпрограмме «Обеспечение общих условий функционирования сельскохозяйственной отрасли» (2017-2020 годы) расходы исполнены на сумму 11 903,4 тыс. рублей, что составляет 40,4 % утвержденных годовых назначений;

по подпрограмме «Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие» (2017-2020 годы) расходы исполнены на сумму 37 138,6 тыс. рублей, что составляет 37,1 % утвержденных годовых назначений. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года низкий процент исполнения по указанной подпрограмме обусловлен заявительным характером субсидирования;

по подпрограмме «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе» (2017-2020 годы) расходы исполнены на сумму 4 820 266,7 тыс. рублей, что составляет 57,4 % утвержденных годовых назначений;

по подпрограмме «Реализация полномочий в области ветеринарии» (2017-2020 годы) расходы исполнены на сумму 136 739,8 тыс. рублей, что составляет 70,8 % утвержденных годовых назначений;

по подпрограмме «Обеспечение реализации Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» (2017-2020 годы) расходы исполнены на сумму 86 170,2 тыс. рублей, что составляет 70,5 % утвержденных годовых назначений;

по подпрограмме «Реализация полномочий в области развития и регулирования потребительского рынка Брянской области»

(2017-2020 годы) расходы исполнены на сумму 9 533,1 тыс. рублей, или 72,2 % утвержденных годовых назначений;

по подпрограмме «Устойчивое развитие сельских территорий» (2017-2020 годы) расходы исполнены на сумму 277 776,7 тыс. рублей, что составляет 42,7 % утвержденных годовых назначений.

Отсутствует кассовое исполнение расходов по подпрограмме «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения Брянской области» (2017-2020 годы). Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года исполнение не осуществлялось, так как субсидирование носит заявительный характер.

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

Соисполнителями государственной программы являются 13 главных распорядителей бюджетных средств. На 2017 год государственной программой предусмотрены средства шести главным распорядителям: департаменту здравоохранения Брянской области, департаменту культуры Брянской области, департаменту образования и науки Брянской области, департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области, управлению физической культуры и спорта Брянской области, управлению государственных закупок Брянской области.

В целом по государственной программе кассовое исполнение за 9 месяцев 2017 года составило 2 370 082,7 тыс. рублей, или 64,4 % плана. Расходы департамента финансов Брянской области по госпрограмме составили 2 360 869,4 тыс. рублей, или 64,4 % предусмотренных на 2017 год бюджетных назначений и 99,6 % общего объема расходов по государственной программе.

В рамках мероприятия «Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Брянской области путем проведения сбалансированной финансовой политики» кассовые расходы департамента финансов Брянской области исполнены в сумме 341 702,9 тыс. рублей, или 44,2 % плановых назначений, в том числе:

на содержание и обеспечение деятельности заместителей Губернатора Брянской области, руководство и управление в сфере установленных функций органа государственной власти – 58 169,1 тыс. рублей, или 72,0 % годовых назначений;

на расходы по обслуживанию государственного внутреннего долга Брянской области – 283 533,7 тыс. рублей, или 40,9 % плановых назначений.

В рамках реализации государственной программы осуществляется реализация трех подпрограмм:

1) Подпрограмма «Совершенствование управления общественными финансами» (2014-2020 годы).

Кассовое исполнение расходов на подпрограмму составило 39 587,7 тыс. рублей, или 64,0 % плановых назначений.

Расходы департамента финансов Брянской области составили 39 450,5 тыс. рублей, или 64,1 % годового объема, средства направлены

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

Расходование средств соисполнителями подпрограммы – департаментом здравоохранения Брянской области (35,4 тыс. рублей), департаментом образования и науки Брянской области (115,6 тыс. рублей) и управлением физической культуры и спорта Брянской области (31,5 тыс. рублей) в анализируемом периоде не осуществлялось. Департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области выделенные бюджетные ассигнования на реализацию программы совершенствования управления государственными финансами в сумме 37,3 тыс. рублей использованы в полном объеме. По департаменту культуры Брянской области кассовое исполнение расходов составило 99,9 тыс. рублей, или 99,9 процента.

2) Подпрограмма «Межбюджетные отношения с муниципальными образованиями» (2014-2020 годы).

Расходы департамента финансов Брянской области за 9 месяцев 2017 года на реализацию подпрограммы составили 1 979 716,0 тыс. рублей, или 69,9 % годовых плановых назначений, в том числе перечислены местным бюджетам следующие межбюджетные трансферты:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) – 1 157 661,8 тыс. рублей, или 78,8 % утвержденных годовых назначений;

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов в части реализации полномочий органов местного самоуправления поселений – 85 708,4 тыс. рублей, или 77,9 % утвержденных годовых назначений;

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) – 711 595,7 тыс. рублей, или 58,4 % утвержденных годовых назначений;

субвенции на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в сумме 18 750,0 тыс. рублей, или 75,0 % утвержденных годовых назначений.

Предусмотренные средства на стимулирование результатов социально-экономического развития территорий и качества управления общественными финансами муниципальных районов (городских округов) (5 000,0 тыс. рублей) и на стимулирование муниципальных районов (городских округов) по результатам мониторинга оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса (1 000,0 тыс. рублей) за 9 месяцев 2017 года использованы в полном объеме.

В анализируемом периоде отсутствовало исполнение грантов муниципальным районам (городским округам) в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности (план – 5 000,0 тыс. рублей).

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

Ответственным исполнителем подпрограммы является управление государственных закупок Брянской области. За 9 месяцев 2017 года кассовое исполнение расходов на руководство и управление в сфере установленных

функций органа государственной власти составило 9 076,2 тыс. рублей, или 68,5 % к годовому объему.

Ответственным исполнителем **государственной программы «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы)** является департамент строительства и архитектуры Брянской области, соисполнителем – государственная строительная инспекция Брянской области.

При утвержденном сводной бюджетной росписью объеме на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 3 972 194,9 тыс. рублей, расходы за 9 месяцев 2017 года составили 2 664 729,9 тыс. рублей, или 67,1 % плановых бюджетных назначений.

В отчетном периоде общие расходы по государственной программе ответственным исполнителем исполнены в сумме 2 657 998,3 тыс. рублей, или 67,1 % от утвержденных расходов. Государственная программа включает в себя одно мероприятие и шесть подпрограмм.

По отдельным мероприятиям государственной программы кассовое исполнение сложилось ниже среднего значения, а именно:

по мероприятию «Осуществление единой государственной политики и нормативное правовое регулирование в сфере строительства, архитектуры, градостроительства, жилищной политики» расходы исполнены в объеме 41 882,1 тыс. рублей, что соответствует 57,7 % утвержденных назначений, из них:

на содержание департамента строительства и архитектуры Брянской области – 18 647,4 тыс. рублей, или 67,7 %;

на содержание государственного казенного учреждения «Управление капитального строительства Брянской области» – 20 367,1 тыс. рублей, или 64,8 %;

на приобретение жилья гражданам, уволенным с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц – 2 851,5 тыс. рублей, или 33,6 процента. Расходы на приобретение жилья исполнены по фактически предоставленным документам (2 из 6 семей);

на развитие информационной системы обеспечения градостроительной деятельности – 16,1 тыс. рублей, или 0,4 % от плановых ассигнований;

расходы на разработку и внесение изменений в схему территориального планирования Брянской области с предусмотренным объемом финансирования на 2017 год в сумме 800,0 тыс. рублей и на единовременное денежное вознаграждение лиц, удостоенных почетного звания Брянской области «Заслуженный строитель Брянской области» в сумме 32,0 тыс. рублей за 9 месяцев 2017 года не производились;

по подпрограмме «Реабилитация населения и территории Брянской области, подвергшихся радиационному воздействию вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» (2014-2020 годы) расходы на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности исполнены в объеме 3 026,8 тыс. рублей, что соответствует 14,9 % утвержденных назначений;

по подпрограмме «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Брянской области» (2014-2020 годы) расходы на капитальные вложения в объекты государственной собственности и софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности исполнены в объеме 10 351,3 тыс. рублей, что соответствует 28,2 % утвержденных назначений;

по подпрограмме «Автомобильные дороги» (2014-2020 годы) расходы исполнены в объеме 2 579 070,9 тыс. рублей, или 67,8 % годовых назначений, при этом кассовое исполнение сложилось ниже среднего по следующим расходам:

- на материально-техническое обеспечение казенного учреждения «Управление автомобильных дорог Брянской области» – 168 726,4 тыс. рублей, или 58,8 % утвержденных назначений;

- на развитие и совершенствование сети автомобильных дорог регионального значения общего пользования – 72 117,8 тыс. рублей, или 34,9 %;

- на развитие и совершенствование сети автомобильных дорог местного значения общего пользования – 41 292,5 тыс. рублей, или 24,8 %;

- на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним – 692 391,3 тыс. рублей, или 65,0 процента.

По состоянию на 1 октября 2017 года, предусмотренные за счет средств федерального бюджета средства на ремонт дорог местного значения в размере 37 985,7 тыс. рублей не израсходованы. Согласно пояснительной записке исполнение отсутствовало по причине того, что за отчетный период велась работа по заключению контрактов.

По подпрограмме «Развитие малоэтажного строительства на территории Брянской области» (2014-2020 годы) расходы, предусмотренные на подготовку документации по планировке территории для развития малоэтажного индивидуального жилищного строительства в сумме 4 360,0 тыс. рублей, не производилось.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года основной причиной низкого исполнения расходов является планирование их осуществления в 4 квартале текущего года.

Расходы на реализацию государственной программы «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения» (2016 – 2025 годы) за 9 месяцев 2017 года исполнены в объеме 503 083,2 тыс. рублей, что составляет 76,1 % утвержденного объема расходов (661 130,5 тыс. рублей).

Ответственным исполнителем программы определен департамент образования и науки Брянской области, которому предусмотрены средства в сумме 151 814,4 тыс. рублей, кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2017 года составило 57 009,7 тыс. рублей, или 37,5 процента. Средства в формате субсидий направлены в бюджеты муниципальных образований на оснащение новых мест средствами обучения и воспитания.

Соисполнителем государственной программы является департамент строительства и архитектуры Брянской области, объем утвержденных ассигнований – 509 316,1 тыс. рублей, кассовое исполнение – 446 073,5 тыс. рублей, или 87,6 процента. В рамках исполнения программы средства направлены на следующие объекты:

на строительство школы на 500 мест в городе Стародуб расходы исполнены в сумме 176 918,2 тыс. рублей, или 99,4 % от утвержденных на объект. Школа введена в эксплуатацию с 1 сентября 2017 года;

на строительство школы на 160 мест в н.п. Свень Брянского района расходы исполнены в объеме 98 073,9 тыс. рублей, что составляет 61,2 % от утвержденных по объекту. Согласно пояснительной записке на объекте возведена коробка здания с кровлей, установлены оконные и дверные блоки, в полном объеме выполнены 1 и 2 этапы сантехнических и электромонтажных работ, завершаются отделочные работы, ведется благоустройство. Ввод объекта запланирован в декабре 2017 года;

на строительство пристройки на 500 мест к МБОУ «Снежская гимназия» Брянского района в п. Путевка Брянского района средства использованы в полном объеме – 171 081,4 тыс. рублей, объект введен в эксплуатацию 25 августа 2017 года.

По программе **«Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы)** утверждены расходы в сумме 11 226 962,3 тыс. рублей, кассовое исполнение за отчетный период составило 7 057 884,8 тыс. рублей, или 62,9 % к уточненному плану на год.

Ответственным исполнителем государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014–2020 годы) является департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, которым исполнены расходы в сумме 6 574 276,2 тыс. рублей, или 68,5 % от утвержденных.

В полном объеме исполнены расходы:

по подпрограмме «Содействие развитию институтов гражданского общества, и государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Брянской области» (2014-2020 годы), мероприятие «Развитие механизмов привлечения социально ориентированных некоммерческих организаций к оказанию социальных услуг на конкурентной основе, а также конкурсного финансирования программ и проектов указанных организаций» (8 999,9 тыс. рублей);

по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области» (2017-2020 годы), мероприятие «Предоставление молодым семьям - участникам государственной подпрограммы социальных выплат на приобретение жилья экономкласса или строительство индивидуального жилого дома экономкласса, с привлечением собственных средств молодых семей, а также дополнительных финансовых средств кредитных и других организаций, предоставляющих жилищные кредиты и займы, в том числе ипотечные, для приобретения жилья» (48 036,2 тыс. рублей).

Отмечено отсутствие исполнения утвержденных объемов расходов по мероприятию – подготовка лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей (предусмотрены плановые ассигнования в сумме 1 839,4 тыс. рублей).

Низкий процент исполнения сложился по реализации мероприятий по работе с семьей, детьми и молодежью – 7,5 % (утверждено – 3 197,5 тыс. рублей, исполнено – 239,5 тыс. рублей).

По расходам на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме исполнение составило 14,9 %, или 1 099,9 тыс. рублей (7 364,0 тыс. рублей).

На обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей запланированы средства в сумме 5 867,7 тыс. рублей, исполнение составило 37,6 %, или 2 206,5 тыс. рублей.

Пояснительная записка содержит информацию о том, что финансирование расходов осуществлялось под фактическую потребность, отдельные расходы запланированы к исполнению в 4 квартале 2017 года.

На оказание дополнительных мер социальной поддержки семей, имеющих детей, в виде областного материнского (семейного) капитала использованы средства в объеме 25 153,1 тыс. рублей, или 41,9 % от утвержденных.

На обеспечение граждан техническими средствами реабилитации, включая изготовление и ремонт протезно-ортопедических изделий, направлено 1 801,2 тыс. рублей, или 47,2 % от утвержденных объемов.

Соисполнителями подпрограммы расходы исполнены следующим образом: управлением записи актов гражданского состояния Брянской области в объеме 43 049,5 тыс. рублей (45,9 %); департаментом строительства и архитектуры Брянской области – 394 153,7 тыс. рублей (26,6 %), департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области – 46 405,3 тыс. рублей (74,9 %).

За 9 месяцев 2017 года отсутствует исполнение по департаменту строительства и архитектуры Брянской области по расходам на модернизацию и развитие сети учреждений социальной защиты населения (утвержденный объем 1 582,3 тыс. рублей). Низкий процент исполнения сложился по софинансированию социальных программ субъектов Российской Федерации, связанных с укреплением материально-технической базы учреждений социального обслуживания населения, – 1,5 %, при утвержденном объеме 25 395,0 тыс. рублей, исполнение составило 387,6 тыс. рублей. Освоение средств планируется в течение 4 квартала 2017 года. Исполнение расходов, утвержденных департаменту строительства и архитектуры Брянской области на реализацию переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации, составило 332 897,1 тыс. рублей, что соответствует 24,5 % утвержденных объемов. Расходы по обеспечению

жильем отдельных категорий граждан при утвержденном годовом объеме 94 508,7 тыс. рублей исполнены на 64,4 % (60 869,0 тыс. рублей).

Ответственным исполнителем подпрограммы «Развитие системы органов ЗАГС Брянской области» (2014-2020 годы) государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы) является Управление записи актов гражданского состояния Брянской области. Подпрограмма направлена на обеспечение государственной регистрации актов гражданского состояния на территории Брянской области в соответствии с законодательством Российской Федерации, на реализацию которой в 2017 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 93 734,3 тыс. рублей. Кассовые расходы на исполнение мероприятий указанной подпрограммы в отчетном периоде составили 43 049,5 тыс. рублей, или 45,9 % годовых бюджетных ассигнований, в том числе:

осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния за счет субвенции из федерального бюджета – 42 990,7 тыс. рублей, или 45,9 процента;

уплата взносов на капитальный ремонт за объекты казны Брянской области в сумме 58,8 тыс. рублей, или 65,2 %. Расходы произведены в соответствии с фактической потребностью.

Расходы на реализацию **государственной программы «Доступная среда» (2017-2020 годы)** за 9 месяцев 2017 года исполнены в объеме 24 860,3 тыс. рублей, что составляет 48,4 % утвержденного объема расходов (51 368,3 тыс. рублей).

Ответственным исполнителем определен департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, соисполнители – 6 главных распорядителей средств областного бюджета: департамент здравоохранения Брянской области, департамент образования и науки Брянской области, департамент внутренней политики Брянской области, департамент культуры Брянской области, управление физической культуры и спорта Брянской области, управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области.

В рамках государственной программы запланированы расходы по следующим мероприятиям:

формирование условий для беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к приоритетным объектам и услугам в сфере социальной защиты, занятости, здравоохранения, культуры, образования, транспорта, информации и связи, физической культуры и спорта;

формирование условий для просвещенности граждан в вопросах инвалидности и устранения отношенческих барьеров.

В рамках мероприятия «Формирование условий для беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к приоритетным объектам и услугам» расходы исполнены в объеме 23 483,3 тыс. рублей, или на 50,9 % от запланированных (46 115,1 тыс. рублей).

Исполнителями мероприятий являлись 6 главных распорядителей. По итогам 9 месяцев 2017 года по данному мероприятию отмечено отсутствие кассовых расходов, исполнителем которого являлось управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области, на осуществление мероприятий для граждан-инвалидов (план – 2 200,0 тыс. рублей).

Низкий процент исполнения сложился по департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области и департаменту культуры Брянской области – 20,1 % и 25,1 % соответственно. Расходование средств будет осуществлено в 4 квартале 2017 года.

На 95,7 % исполнены расходы по департаменту образования и науки Брянской области, при плане 16 337,8 тыс. рублей исполнение составило 15 633,6 тыс. рублей.

В рамках мероприятия «Формирование условий для просвещенности граждан в вопросах инвалидности и устранения отношенческих барьеров» расходы исполнены в объеме 1 377,0 тыс. рублей, или на 26,2 % от запланированных (5 253,2 тыс. рублей).

Исполнителями мероприятий являлись 4 главных распорядителя. Отсутствие кассовых расходов отмечено по мероприятиям, исполняемым управлением физической культуры и спорта Брянской области (план – 2 953,2 тыс. рублей). В полном объеме исполнены расходы департаментом культуры Брянской области.

По государственной программе «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» (2014-2020 годы) объем утвержденных расходов составляет 430 072,6 тыс. рублей, исполнение за 9 месяцев 2017 года – 51,9 % (223 329,1 тыс. рублей).

Управление физической культуры и спорта Брянской области является ответственным исполнителем программы, с утвержденным объемом расходов 219 335,4 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 165 393,8 тыс. рублей, или 75,4 процента.

Соисполнителем программы – департаментом строительства и архитектуры Брянской области исполнены расходы в сумме 57 935,3 тыс. рублей, при утвержденном объеме 210 737,2 тыс. рублей, или 27,5 процента.

Кассовое исполнение расходов по мероприятиям госпрограммы, исполнителем которых является управление физической культуры и спорта Брянской области, составило от 71,2 % до 98,2 процента.

По департаменту строительства и архитектуры Брянской области в рамках мероприятия «Развитие инфраструктуры сферы физической культуры и спорта» предусмотрены расходы в виде капитальных вложений в строительство и реконструкцию объектов физической культуры и спорта государственной и муниципальной собственности, а также на финансовое обеспечение мероприятий массового спорта федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016-2020 годы». Объем капитальных вложений предусмотрен в сумме

210 737,2 тыс. рублей, исполнение составило 57 935,3 тыс. рублей, или 27,5 % от утвержденных. Средства направлены:

на строительство объекта физической культуры государственной собственности «Бассейн по ул. Мичурина в Володарском районе в г. Брянск» направлено 4 343,0 тыс. рублей, или 19,8 % от плановых назначений (21 961,1 тыс. рублей);

на строительство объектов физической культуры муниципальной собственности направлено средств в сумме 1 845,8 тыс. рублей, или 2,3 % от утвержденных ассигнований. Региональной адресной инвестиционной программой на 2017 год предусмотрено софинансирование реконструкции муниципального стадиона «Снежень» в г. Карачев, а также строительства физкультурно-оздоровительных комплексов в н.п. Злынка и Комаричи. Согласно пояснительной записке средства будут освоены в 4 квартале 2017 года;

в рамках федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016-2020 годы» на строительство объекта «Реконструкция стадиона «Десна» в Бежицком районе г. Брянска» в текущем году запланированы средства в объеме 109 110,0 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из федерального бюджета в объеме 75 910,0 тыс. рублей. Исполнение за 9 месяцев 2017 года составило 51 746,4 тыс. рублей, или 47,4 % от утвержденных.

По управлению физической культуры и спорта Брянской области в рамках мероприятия «Развитие инфраструктуры сферы физической культуры и спорта» запланированы средства в сумме 2 850,0 тыс. рублей на реконструкцию закрытого ледового стадиона «Десна» в г. Брянске. По итогам 9 месяцев 2017 года исполнение расходов отсутствует.

Расходы на реализацию **государственной программы «Развитие мировой юстиции Брянской области» (2014-2020 годы)** осуществлялись ответственным исполнителем – управлением мировой юстиции Брянской области. При утвержденном объеме на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 163 868,7 тыс. рублей, расходы по итогам 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 108 516,1 тыс. рублей, что составляет 66,2 % годовых назначений.

По **госпрограмме «Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области» (2014-2020 годы)** утверждены расходы в сумме 537 695,5 тыс. рублей, кассовое исполнение за отчетный период составило 374 786,0 тыс. рублей, или 69,7 % к уточненному плану на год. Ответственным исполнителем государственной программы является управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области.

Расходы на обеспечение социальной поддержки безработных граждан составили в отчетном периоде 240 998,0 тыс. рублей, что соответствует 72,3 % утвержденных годовых назначений.

Финансовое обеспечение реализации мероприятия «Содействие в трудоустройстве безработных граждан» при плановом объеме расходов 160 616,0 тыс. рублей исполнено на 63,9 % (102 667,5 тыс. рублей).

Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органа государственной власти исполнены в объеме 23 863,7 тыс. рублей, что составляет 75,5 % утвержденного объема (31 622,4 тыс. рублей).

Расходы на осуществление государственных полномочий в области содействия занятости населения исполнены в объеме 13 089,8 тыс. рублей, что соответствует 47,2 % от планового объема (27 703,4 тыс. рублей). Средства направлены на проведение мероприятий по активной политике занятости, рассчитанной на летне-осенний период, мероприятий по трудоустройству незанятых инвалидов на создаваемые рабочие места. Пояснительная записка содержит информацию о планируемом исполнении расходов в полном объеме в 4 квартале текущего года.

Отмечено отсутствие исполнения расходов по реализации дополнительных мероприятий в сфере занятости населения, направленных на снижение напряженности на рынке труда (утвержденный объем составляет 3 500,0 тыс. рублей).

Расходы на реализацию государственной программы **«Развитие лесного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы)** осуществлялись ответственным исполнителем – управлением лесами Брянской области. При утвержденном объеме на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 292 227,9 тыс. рублей, расходы за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 197 184,1 тыс. рублей, что составляет 67,5 % годовых назначений.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области» (2014-2020 годы)** является департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области, соисполнителем – государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области. При утвержденном объеме на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 645 404,1 тыс. рублей, исполнение составило 440 681,9 тыс. рублей, или 68,3 % утвержденных назначений.

В рамках государственной программы расходы по департаменту промышленности, транспорта и связи Брянской области за отчетный период составили 424 942,2 тыс. рублей, или 68,1 % предусмотренного объема финансирования. Государственная программа включает в себя две подпрограммы и три мероприятия.

По подпрограмме «Развитие промышленности Брянской области» (2016-2018 годы) с объемом финансирования 10 000,0 тыс. рублей, исполнение в отчетном периоде не производилось. По данной подпрограмме предусмотрены субсидии областного бюджета на возмещение части затрат на реализацию инвестиционных проектов по модернизации и развитию промышленных предприятий. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета условием распределения субсидий является

проведение Министерством промышленности и торговли РФ конкурса региональных программ развития промышленности. Кассовое исполнение не проводилось в связи с отсутствием конкурсных процедур.

По двум мероприятиям государственной программы кассовое исполнение сложилось ниже 65,0 %:

по мероприятию «Содействие разработке, освоению и производству продукции, обновлению производственных мощностей, увеличению роста объемов реализации произведенной продукции, созданию новых рабочих мест на предприятиях региона» расходы исполнены в объеме 10 259,7 тыс. рублей, что соответствует 61,2 % утвержденных назначений;

по мероприятию «Совершенствование системы управления пассажирскими перевозками» расходы исполнены в объеме 124 225,1 тыс. рублей, что соответствует 59,0 % утвержденных назначений, из них:

- на субсидии организациям железнодорожного транспорта на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров в пригородном сообщении – 68 374,5 тыс. рублей, или 55,1 %;

- на компенсацию части потерь в доходах организациям железнодорожного транспорта 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 – 8 365,9 тыс. рублей, или 60,0 %;

- на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок – 47 484,6 тыс. рублей, или 65,3 процента.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» (2014-2020 годы)** является департамент экономического развития Брянской области, соисполнителями – департамент строительства и архитектуры Брянской области, управление государственного регулирования тарифов Брянской области, управление имущественных отношений Брянской области.

Отмечено низкое исполнение расходных обязательств по данной государственной программе: при утвержденном объеме бюджетных ассигнований в сумме 588 955,8 тыс. рублей, исполнение составило 173 075,6 тыс. рублей, или 29,4 % уточненных назначений.

В рамках государственной программы расходы по департаменту экономического развития Брянской области за отчетный период составили 98 900,8 тыс. рублей, или 46,5 % предусмотренного объема финансирования. Государственная программа включает в себя 7 подпрограмм.

По трем подпрограммам исполнение за 9 месяцев отчетного года сложилось ниже 55,0 процента:

1. По подпрограмме «Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Брянской области» (2014-2020 годы) расходы исполнены в объеме 74 185,1 тыс. рублей, что составляет 17,3 % утвержденных назначений. Соисполнителем данной подпрограммы является департамент строительства и архитектуры Брянской области в части реконструкции объекта «Брянский областной промышленный парк по ул. Красноармейская, д. 103». Бюджетные инвестиции на данный объект запланированы в сумме 327 422,6 тыс. рублей, из которых 266 081,3 тыс. рублей – субсидия из федерального бюджета. За 9 месяцев текущего года расходы исполнены в сумме 42 263,7 тыс. рублей (12,9 %), из них за счет средств федеральной субсидии – 9 579,7 тыс. рублей (3,6 % общего объема субсидии из федерального бюджета).

Также по данной подпрограмме отмечен низкий процент освоения бюджетных ассигнований департаментом экономического развития Брянской области – 31,7 %, или 31 921,4 тыс. рублей. Всего на реализацию мероприятий департаментом экономического развития Брянской области предусмотрено 100 807,8 тыс. рублей, из которых 79 283,8 тыс. рублей (78,7 %) – субсидия из федерального бюджета. За 9 месяцев текущего года из 12 мероприятий данной подпрограммы по трем мероприятиям на общую сумму 22 821,9 тыс. рублей (22,6 %) средства освоены в полном объеме, по трем мероприятиям денежные средства на общую сумму 57 453,6 тыс. рублей (57,0 %) не освоены, по шести мероприятиям отмечен процент исполнения ниже 70,0 %:

- по мероприятию «Субсидирование затрат на оказание государственных услуг субъектам малого предпринимательства государственным автономным учреждением «Брянский областной бизнес-инкубатор» кассовое исполнение составило 1 617,1 тыс. рублей, или 67,3 %;

- по мероприятию «Создание и обеспечение деятельности регионального интегрированного центра» кассовое исполнение составило 400,0 тыс. рублей, или 66,7 %;

- по мероприятию «Содействие развитию молодежного предпринимательства» кассовое исполнение за 9 месяцев 2017 года составило 572,0 тыс. рублей, или 14,2 процента. Освоение средств начато в июле 2017 года, в рамках подписанного 8 июня 2017 года соглашения между Правительством Брянской области и Федеральным агентством по делам молодежи;

- по мероприятию «Создание и развитие центра поддержки предпринимательства» кассовое исполнение составило 3 199,6 тыс. рублей, или 58,2 %;

- по мероприятию «Создание и развитие центра инноваций социальной сферы» кассовое исполнение составило 1 464,0 тыс. рублей, или 48,8 %;

- по мероприятию «Создание и развитие центра координации поддержки экспортно ориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства» кассовое исполнение составило 1 846,9 тыс. рублей, или 36,9 процента.

Центры созданы на базе государственного автономного учреждения «Брянский областной бизнес-инкубатор», финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется по Соглашению от 23 июня 2017 года № Э-3-С-6.

2. По подпрограмме «Повышение инвестиционной привлекательности Брянской области» (2014-2020 годы) расходы исполнены в объеме 13 543,0 тыс. рублей, или 44,2 % утвержденных назначений, из них:

на повышение инвестиционной привлекательности Брянской области – 10 614,7 тыс. рублей, или 40,2 процента. По данному направлению реализуется 7 мероприятий, из которых в полном объеме за 9 месяцев отчетного года реализовано 3 мероприятия на общую сумму 3 800,0 тыс. рублей; по четырем мероприятиям на общую сумму 22 610,0 тыс. рублей кассовое исполнение составило 50,0 % или менее, а именно:

- на издание информационно-методических и презентационных материалов для обеспечения областной конгрессно-выставочной деятельности израсходовано 149,0 тыс. рублей, или 49,9 % утвержденных назначений;

- на мероприятие по привлечению внимания российских и иностранных инвесторов к Брянской области за 9 месяцев 2017 года израсходовано 249,9 тыс. рублей, или 50,0 % утвержденных назначений;

- на мероприятие «Организация и проведение презентаций экономического потенциала региона, бизнес-встреч, межрегиональных и международных выставочно-ярмарочных мероприятий, организация участия в выставках, конференциях и форумах, проводимых в РФ и за рубежом» направлено 1 000,0 тыс. рублей, или 40,0 % утвержденных назначений;

- на мероприятие по субсидированию процентных ставок организациям и индивидуальным предпринимателям (кроме сельскохозяйственных предприятий, крестьянских (фермерских) хозяйств) за пользование банковскими кредитами, оформленными в российских кредитных организациях, за 9 месяцев 2017 года израсходовано 8 415,8 тыс. рублей, или 43,6 % от плановых назначений;

на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ГБУ «Агентство по сопровождению инвестиционных проектов» государственных услуг – 2 928,3 тыс. рублей, или 69,7 процента.

2. По подпрограмме «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Брянской области» (2014-2020 годы) расходы исполнены в объеме 23 715,1 тыс. рублей, что составляет 54,2 % утвержденных назначений, из них:

не исполнены расходы на поддержку региональных проектов в сфере информационных технологий с объемом финансирования 9 898,9 тыс. рублей, из которых средства федерального бюджета – 8 810,0 тыс. рублей (89,0 %).

Исполнение расходов в форме субсидии ГАУ Брянской области «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в г. Брянске» сложилось в сумме 13 323,9 тыс. рублей, или 70,0 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Исполнение расходов на повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг (развитие системы электронных государственных и муниципальных услуг, развитие взаимодействия граждан с органами государственной власти, развитие многофункциональных центров) составило 10 391,2 тыс. рублей, или 70,1 процента.

По четырем подпрограммам кассовое исполнение за 9 месяцев отчетного года сложилось свыше 60,0 %:

подпрограмма «Развитие информационного общества и инфраструктуры электронного правительства Брянской области» (2014-2020 годы) – кассовое исполнение 11 319,5 тыс. рублей, или 90,3 %;

подпрограмма «Экономическое развитие» (2014-2020 годы) – кассовое исполнение 18 401,9 тыс. рублей, или 73,6 %;

подпрограмма «Государственное регулирование тарифов Брянской области» (2014-2020 годы) – кассовое исполнение 10 723,8 тыс. рублей, или 72,9 %;

подпрограмма «Управление государственным имуществом Брянской области» (2014-2020 годы) – кассовое исполнение 21 187,3 тыс. рублей, или 62,1 процента.

Ответственным исполнителем подпрограммы «Управление государственным имуществом Брянской области» (2014-2020 годы) государственной программы «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» (2014-2020 годы) является управление имущественных отношений Брянской области. Расходы предусмотрены в рамках мероприятия «Обеспечение эффективного управления и распоряжения государственным имуществом Брянской области (в том числе земельными участками), рационального его использования, распоряжения».

Кассовое исполнение подпрограммы за 9 месяцев 2017 года составило 21 187,3 тыс. рублей, или 62,1 % годовых назначений, в том числе:

руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти – 19 495,9 тыс. рублей, или 66,1 % годового плана;

оценка имущества, признание прав и регулирование имущественных отношений – 321,7 тыс. рублей, или 13,3 % годового плана;

мероприятия по землеустройству и землепользованию – 1 140,0 тыс. рублей, или 68,3 % годового плана;

уплата взносов на капитальный ремонт за объекты казны Брянской области – 229,7 тыс. рублей, или 71,0 % годового плана.

Расходы на приобретение земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения в государственную собственность Брянской области в 2017 году предусмотрены в объеме 200,0 тыс. рублей. В анализируемом периоде средства на указанные цели не направлялись, так как приобретение земельных участков носит заявительный характер.

В рамках *непрограммной деятельности* областного бюджета за 9 месяцев 2017 года расходы исполнены в сумме 284 858,5 тыс. рублей, или 62,7 % годовых плановых назначений, в том числе главными распорядителями средств областного бюджета:

Брянской областной Думой – 76 675,1 тыс. рублей, или 69,0 % годовых плановых назначений;

Уполномоченным по правам человека в Брянской области, Уполномоченным по правам ребенка в Брянской области, Уполномоченным по защите прав предпринимателей в Брянской области и аппаратом уполномоченных – 10 088,8 тыс. рублей, или 71,5 % годовых бюджетных ассигнований;

Контрольно-счетной палатой Брянской области – 25 424,1 тыс. рублей, или 73,3 % плановых назначений;

Избирательной комиссией Брянской области – 21 288,7 тыс. рублей, или 75,6 % годового плана, в том числе на организацию и проведение выборов и референдумов – 5 463,5 тыс. рублей, или 100,0 % предусмотренного в бюджете объема.

Департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области, выделенные из резервного фонда Правительства Брянской области средства в сумме 100,0 тыс. рублей, направлены на оказание помощи семье, пострадавшей в результате карстового провала грунта в Злынковском районе.

Кроме того, на исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов, обязательств бюджета субъекта Российской Федерации, предусмотренных пунктами 16 и 19 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, направлены средства областного бюджета в сумме 151 281,8 тыс. рублей, или 100,0 % утвержденных назначений.

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

На основании постановления Правительства Брянской области от 30 декабря 2016 года № 750-п (в ред. от 22 сентября 2017 года) «Об утверждении перечней объектов бюджетных инвестиций государственной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов и перечней объектов капитальных вложений муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов», принятого во исполнение Закона Брянской области от 21 декабря 2016 года № 111-3 «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», общий объем капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной и муниципальной собственности Брянской области на 2017 год утвержден в объеме 3 015 730,9 тыс. рублей, в том числе:

объем капитальных вложений в объекты государственной собственности Брянской области – 1 659 131,6 тыс. рублей;

объем капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 1 356 599,3 тыс. рублей.

Общий объем освоенных средств бюджета по перечню объектов областной и муниципальной собственности за 9 месяцев 2017 года сложился

в объеме 1 432 334,0 тыс. рублей, что составляет 47,5 % от утвержденных назначений, в том числе:

по объектам государственной собственности – 764 477,6 тыс. рублей, или 46,1 %;

по объектам муниципальной собственности – 667 856,4 тыс. рублей, или 49,2 процента.

Кассовое исполнение расходов бюджета по перечню объектов областной и муниципальной собственности за 9 месяцев 2017 года составило 1 357 000,9 тыс. рублей или 45,0 % от утвержденных назначений, в том числе по объектам:

государственной собственности – 761 184,3 тыс. рублей, или 45,9 %;

муниципальной собственности – 595 816,6 тыс. рублей, или 43,9 процента.

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

(тыс. рублей)

Расходы	Рз	Утверждено	Освоено	Исполнено	% исполнения
Национальная экономика	04	1 342 593,9	455 370,6	396 839,1	29,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	338 164,5	95 757,5	91 264,7	27,0
Охрана окружающей среды	06	25 105,9	5 922,7	5 922,7	23,6
Образование	07	637 334,2	472 919,4	459 573,5	72,1
Культура, кинематография	08	85 961,9	5 946,0	5 946,0	6,9
Здравоохранение	09	346 006,0	337 104,7	339 132,0	98,0
Социальная политика	10	26 977,3	155,4	387,6	1,4
Физическая культура и спорт	11	213 587,2	59 157,7	57 935,3	27,1
Итого:		3 015 730,9	1 432 334,0	1 357 000,9	45,0

Наибольший процент исполнения сложился по разделам «Здравоохранение» и «Образование» – 339 132,0 тыс. рублей, или 98,0 %, и 45 9573,5 тыс. рублей, или 72,1 % соответственно.

Вместе с тем, наблюдается низкое исполнение расходов по следующим разделам, в связи с чем возникают риски неисполнения запланированных расходов, в том числе:

«Жилищно-коммунальное хозяйство» – 396 839,1 тыс. рублей, или 29,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» – 91 264,7 тыс. рублей, или 27,0 %;

«Охрана окружающей среды» – 5 922,7 тыс. рублей, или 23,6 %;

«Культура, кинематография» – 5 946,0 тыс. рублей, или 6,9 %;

«Социальная политика» – 387,6 тыс. рублей, или 1,4 %;

«Физическая культура и спорт» – 57 935,3 тыс. рублей, или 27,1 процента.

Согласно пояснительной записке, низкий процент исполнения обусловлен отсутствием документов, подтверждающих расходы местных бюджетов, а также длительностью проведения конкурсных процедур и заключения контрактов. Выполнение работ и оплата запланированы на 4 квартал текущего года.

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

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

Межбюджетные трансферты другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (далее – межбюджетные трансферты) по состоянию на 1 октября 2017 года предусмотрены Законом Брянской области от 21 декабря 2016 года № 111-3 «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в сумме 13 729 199,9 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью областного бюджета – 13 780 295,5 тыс. рублей, что составляет 25,8 % общих расходов областного бюджета.

В общем объеме годовых уточненных бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов дотации составляют 2 807 427,4 тыс. рублей, или 20,4 % объема межбюджетных трансфертов, субсидии – 3 085 261,7 тыс. рублей, или 22,4 %, субвенции – 7 824 525,3 тыс. рублей, или 56,8 %, иные межбюджетные трансферты – 45 081,1 млн. рублей, или 0,3 %, межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации – 18 000,0 тыс. рублей, или 0,1 процента.

Отклонение сводной бюджетной росписи от объема межбюджетных трансфертов, утвержденных законом об областном бюджете, составило 51 095,6 тыс. рублей, или 0,4 %, в том числе увеличены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий – на 52 235,2 тыс. рублей (на 1,7 %), уменьшены ассигнования на предоставление иных межбюджетных трансфертов – на 1 139,6 тыс. рублей (на 2,5 процента).

За 9 месяцев 2017 года межбюджетные трансферты перечислены из областного бюджета в сумме 9 196 735,7 тыс. рублей, или 66,7 % годовых бюджетных назначений.

Доля межбюджетных трансфертов в структуре расходов областного бюджета составила 26,1 процента.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года объем предоставленных межбюджетных трансфертов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации сократился на 3 460 818,3 тыс. рублей, или на 27,3 %, в основном в связи с изменением порядка отражения трансфертов на обязательное медицинское страхование неработающего населения по кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

Объем средств, перечисленных другим бюджетам в рамках госпрограмм, составил 26,3 % объема программных расходов, исполненных за 9 месяцев 2017 года. По непрограммным направлениям деятельности государственных органов власти Брянской области предоставление межбюджетных трансфертов не предусмотрено.

Межбюджетные трансферты из областного бюджета в 2017 году предусмотрены в рамках 15 государственных программ Брянской области, в том числе дотации – по 3 госпрограммам, субсидии – по 11 госпрограммам, субвенции – по 8 госпрограммам, иные межбюджетные трансферты – по 3 госпрограммам. Трансферты внебюджетному фонду предусмотрены в рамках государственной программы «Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области (2014-2020 годы)», главный распорядитель – управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области.

Межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации за 9 месяцев текущего года составили 12 233,4 тыс. рублей, или 68,0 % годовых бюджетных назначений. В соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» средства перечислены на социальные выплаты безработным гражданам.

В муниципальные образования области направлено 9 184 502,3 тыс. рублей, или 66,7 % годовых бюджетных назначений.

Анализ исполнения межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 9 месяцев 2017 года представлен в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено законом об областном бюджете на 2017 год	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2017 год	Кассовое исполнение на 01.10.2017	% исполнения к росписи
Управление ветеринарии Брянской области	3 886, 8	3 886, 8	2 421, 0	62,3
Департамент природных ресурсов и экологии Брянской области	29 989, 9	29 989, 9	5 922,7	19,8
Департамент внутренней политики Брянской области	4 000,0	4 000,0	480,0	12,0
Департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области	375 940,0	375 940,0	318 472,4	84,7
Департамент культуры Брянской области	73 475, 6	73 747, 6	41 331,7	56,0
Департамент образования и науки Брянской области	7 244 542,3	7 249 930,4	4 989 451,2	68,8
Департамент сельского хозяйства Брянской области	11 743,4	11 743,4	2 502,6	21,3

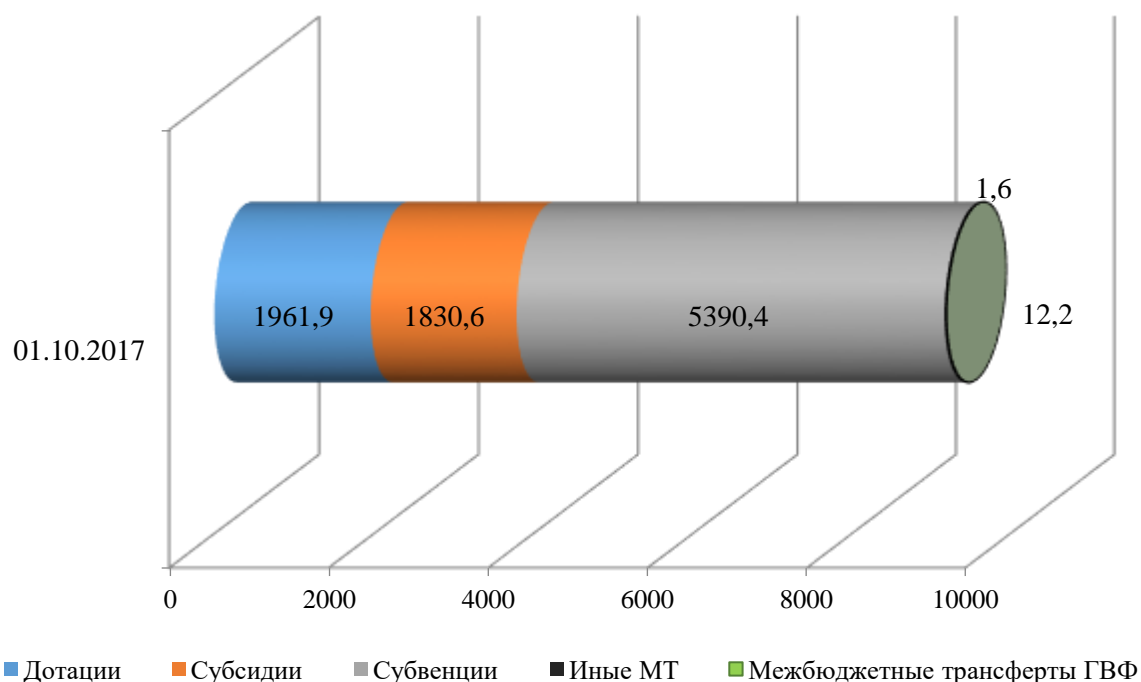
Наименование	Утверждено законом об областном бюджете на 2017 год	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2017 год	Кассовое исполнение на 01.10.2017	% испол- нения к росписи
Департамент финансов Брянской области	2 832 927,4	2 832 927,4	1 979 716,0	69,9
Департамент строительства и архитектуры Брянской области	2 304 961,2	2 349 826,3	1 280 271,0	54,5
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	734 483,5	734 483,5	490 783,2	66,8
Управление физической культуры и спорта Брянской области	2 744,4	4 454,4	2 863,1	64,3
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	6 387,6	6 387,6	4 296,7	67,3
Управление по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области	2 100,0	2 100,0	2 100,0	100,0
Департамент экономического развития Брянской области	26 206,9	25 067,3	24 542,6	97,9
Департамент региональной безопасности Брянской области	57 810,9	57 810,9	39 348,1	68,1
Всего:	13 729 199,9	13 780 295,5	9 196 735,7	66,7

Исполнение межбюджетных трансфертов за 9 месяцев 2017 года осуществлено 15 главными распорядителями, по которым бюджетные ассигнования предусмотрены сводной росписью по состоянию на 1 октября 2017 года.

За 9 месяцев текущего года на низком уровне (менее 30 %) исполнены расходы по межбюджетным трансфертам тремя главными распорядителями: департаментом внутренней политики Брянской области – 12,0 % ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью, департаментом природных ресурсов и экологии Брянской области – 19,8 % и департаментом сельского хозяйства Брянской области – 21,3 процента. По остальным главным распорядителям исполнение сложилось свыше 50 %: от 54,5 % по департаменту строительства и архитектуры Брянской области до 97,9 % по департаменту экономического развития Брянской области. В полном объеме от предусмотренного на 2017 год по состоянию на 1 октября 2017 года исполнены расходы по межбюджетным трансфертам управлением по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области.

Структура межбюджетных трансфертов за 9 месяцев 2017 года представлена на следующей диаграмме.

(млн. рублей)



В структуре межбюджетных трансфертов отчетного периода наибольший удельный вес занимают субвенции – 58,6 %, дотации составили 21,3 %, межбюджетные субсидии – 19,9 %, иные межбюджетные трансферты – 0,02 % и трансферты бюджетам внебюджетных фондов – 0,1 % общего объема межбюджетных трансфертов.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года объем предоставленных межбюджетных трансфертов по дотациям увеличился на 46,4 %, по другим видам межбюджетных трансфертов сложилось снижение объема перечисленных средств: по субвенциям – на 7,2 %, субсидиям – на 5,8 %, иным межбюджетным трансфертам – на 99,2 %, трансфертам бюджетам внебюджетных фондов – на 99,6 процента.

За 9 месяцев 2017 года кассовое исполнение субвенций сложилось в сумме 5 390 409,3 тыс. рублей. Годовые назначения исполнены на 68,9 процента. Наибольшую долю в общем объеме субвенций составили субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях – 55,7 %, или 3 003 985,4 тыс. рублей, на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях – 31,9 %, или 1 721 069,7 тыс. рублей.

В бюджеты муниципальных образований области направлено 1 961 946,0 тыс. рублей дотаций, на их долю приходится 21,3 % общего объема межбюджетных трансфертов. Годовые назначения исполнены на 69,9 процента. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) составили 1 157 661,8 тыс. рублей, или 78,8 %

утвержденных годовых назначений, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов в части реализации полномочий органов местного самоуправления поселений – 85 708,4 тыс. рублей, или 77,9 % утвержденных годовых назначений. Расходы по предоставлению дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) исполнены в сумме 711 595,7 тыс. рублей, или 58,4 % годовых назначений.

Иные межбюджетные трансферты местным бюджетам в отчетном периоде исполнены в сумме 1 570,7 тыс. рублей, или 3,5 % годовых плановых назначений. Согласно пояснительной записке к отчету средства направлены в бюджеты муниципальных районов (городских округов) Брянской области на развитие сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг (постановление Правительства Брянской области от 17 апреля 2017 года № 161-п).

За 9 месяцев 2017 года профинансированы субсидии в сумме 1 830 576,3 тыс. рублей, или 19,9 % общего объема исполненных межбюджетных трансфертов. Годовые назначения исполнены на 59,3 процента. Наибольший объем субсидий за отчетный период 2017 года перечислен местным бюджетам на следующие цели:

создание новых мест в общеобразовательных организациях – 87,6 % годового плана, или 446 073,5 тыс. рублей;

поддержку государственных и муниципальных программ формирования современной городской среды – 100,0 % годового плана, или 284 071,9 тыс. рублей;

обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним – 65,0 % годового плана, или 692 391,3 тыс. рублей;

обеспечение жильем молодых семей в рамках федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы – 99,96 % годового плана, или 48 036,2 тыс. рублей;

обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, поддержку творческой деятельности муниципальных театров в городах с численностью населения до 300 тысяч человек – 100,0 % годового плана, или 33 579,2 тыс. рублей.

Предоставление межбюджетных субсидий запланировано 10 главными распорядителями бюджетных средств.

За 9 месяцев 2017 года 5 главными распорядителями не осуществлялось перечисление бюджетам муниципальных образований отдельных видов субсидий:

департаментом природных ресурсов и экологии Брянской области не производились расходы запланированных субсидий на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012-2020 годах» (план – 4 884,0 тыс. рублей);

департаментом культуры Брянской области не осуществлялись расходы на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной

собственности в сфере культуры (план – 31 000,0 тыс. рублей) и мероприятия по работе с семьей, детьми и молодежью (план – 100,0 тыс. рублей);

департаментом строительства и архитектуры Брянской области в отчетном периоде не осуществлялись расходы на предоставление субсидий на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности в сферах дошкольного образования (план – 74 018,1 тыс. рублей), общего образования (план – 500,0 тыс. рублей), дополнительного образования детей (план – 40 000,0 тыс. рублей), культуры (план – 14 609,4 тыс. рублей) и физической культуры (план – 77 603,7 тыс. рублей);

департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области не осуществлялись расходы в рамках государственной программы РФ «Доступная среда» на 2011-2020 годы (план – 7 716,5 тыс. рублей);

управлением физической культуры и спорта Брянской области не осуществлялись расходы на реализацию мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (план – 50,0 тыс. рублей).

По 6-ти главным распорядителям исполнение отдельных видов субсидий составило менее 30 % показателя сводной бюджетной росписи (департамент природных ресурсов и экологии Брянской области – 23,6 %, департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 17,6 % и 28,5 %, департамент сельского хозяйства Брянской области – 8,7 %, департамент строительства и архитектуры Брянской области – 5,8 %, 10,8 %, 14,9 %, 24,8 % и 28,5 %, управление физической культуры и спорта Брянской области – 27,8 процента).

В ходе анализа исполнения расходов областного бюджета в части обеспечения запланированных перечислений в бюджеты муниципальных образований обращено внимание на низкий уровень исполнения иных межбюджетных трансфертов (3,5 % годовых плановых назначений), что создает риски неосвоения бюджетных средств в полном объеме.

5.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета в рамках исполнения полномочий по уплате страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения

Бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования на уплату взносов по страхованию неработающего населения за 9 месяцев 2017 года направлено 3 291 671,8 тыс. рублей при утвержденных назначениях на 2017 год 4 388 895,7 тыс. рублей, или 75,0 процента. Взаимоотношения с бюджетом территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области осуществляются по разделу, подразделу бюджетной классификации 10 03 «Социальное обеспечение населения», виду расходов 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат», что соответствует требованиям Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 1 июля 2013 года № 65н.

Отмечено, что исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2017 года обеспечено в необходимых объемах.

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

Статьей 1 Закона Брянской области от 21 декабря 2016 года № 111-З «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» первоначально областной бюджет на 2017 год утвержден с профицитом в размере 875 280,2 тыс. рублей.

В отчетном периоде Законами Брянской области 31 января 2017 года № 4-З, от 3 апреля 2017 года № 22-З от 27 апреля 2017 года № 23-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета внесены изменения. В результате на 1 октября 2017 года областной бюджет утвержден с дефицитом в объеме 716 974,0 тыс. рублей.

Первоначальной сводной бюджетной росписью областного бюджета источники внутреннего финансирования дефицита в части выплат из бюджета утверждены в сумме (-) 7 725 352,2 тыс. рублей. В течение анализируемого периода в сводную бюджетную роспись по источникам финансирования дефицита бюджета 2 раза вносились изменения в плановые назначения на общую сумму 523 102,1 тыс. рублей. Уточненной бюджетной росписью на 1 октября 2017 года источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены в сумме (-) 7 202 250,1 тыс. рублей.

Изменения в сводную бюджетную роспись по источникам внесены Законом Брянской области от 31 января 2017 года № 4-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в соответствии с фактическим исполнением за 2016 год (460 000,0 тыс. рублей – уменьшение объема погашения коммерческих кредитов и 40 500,0 тыс. рублей – уменьшение бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение государственных гарантий Брянской области по возможным гарантийным случаям в 2017 году, в связи с их досрочным погашением в декабре 2016 года).

Кроме того, Законом Брянской области от 3 апреля 2017 года № 22-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в связи с корректировкой доходов областного бюджета уменьшен объем погашения бюджетных кредитов, предоставленных на пополнение остатков средств на счете бюджета на сумму 22 602,2 тыс. рублей.

В соответствии с представленным Правительством области отчетом об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2017 года, областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 2 541 111,0 тыс. рублей.

В состав источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета включены:

сальдо между полученными и погашенными Брянской областью кредитами кредитных организаций в сумме (-) 2 937 922,4 тыс. рублей (получено – 0,0 тыс. рублей; погашено – 2 937 922,4 тыс. рублей);

сальдо между привлеченными и погашенными бюджетными кредитами от федерального бюджета – (+) 129 563,0 тыс. рублей (получено – 876 395,0 тыс. рублей; погашено – 746 832,0 тыс. рублей);

изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета в сумме (-) 230 579,0 тыс. рублей;

иные источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета в сумме (+) 497 827,4 тыс. рублей.

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

За 9 месяцев 2017 года были получены бюджетные кредиты из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета субъекта Российской Федерации на сумму 876 395,0 тыс. рублей (535 956,0 тыс. рублей и 340 439,0 тыс. рублей). Погашено за отчетный период 2017 года бюджетных кредитов на сумму 746 832,0 тыс. рублей (срок погашения кредита 03.08.2017 года).

На начало отчетного периода остаток средств на счете составлял 1 132 254,2 тыс. рублей. За анализируемый период остаток средств на счете увеличился на 230 579,0 тыс. рублей и составил 1 362 833,2 тыс. рублей.

Иные источники финансирования дефицита бюджета в основном сложились за счет перечислений в отчетном периоде на счет областного бюджета остатков средств государственных учреждений Брянской области со счета УФК по Брянской области в сумме 547 336,0 тыс. рублей и средств от продажи акций – 491,4 тыс. рублей (в ходе исполнения прогнозного плана приватизации государственного имущества Брянской области в областной бюджет поступили средства от продажи доли в уставном капитале ООО «Стародубская типография»).

Кроме того, в составе иных источников финансирования дефицита бюджета отражены бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации, в сумме (-) 50 000,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 2017 года из областного бюджета предоставлен бюджетный кредит в сумме 50 000,0 тыс. рублей бюджету муниципального образования «город Брянск» на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципалитетов, на срок, не выходящий за пределы финансового года.

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

На 1 октября 2017 года имеется просроченная задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным сельскохозяйственным товаропроизводителям, в сумме 693,5 тыс. рублей (срок погашения – декабрь 2001 года).

7. Анализ состояния государственного внутреннего долга Брянской области

Законом Брянской области от 21 декабря 2016 года № 111-3 «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и

2019 годов» верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области на 1 января 2018 года утвержден в размере 12 588 150,2 тыс. рублей, верхний предел долга по государственным гарантиям Брянской области на 1 января 2018 года – в сумме 40 500,0 тыс. рублей.

Законом Брянской области от 31 января 2017 года № 4-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» верхний предел долга был уменьшен на 40 500,0 тыс. рублей (объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение государственных гарантий Брянской области по возможным гарантийным случаям в 2017 году) и составил 12 547 650,2 тыс. рублей.

Согласно представленному Правительством Брянской области отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2017 года государственный долг на 1 октября 2017 года составил 10 180 265,6 тыс. рублей, или 81,1 % установленного верхнего предела. Обязательства по государственным гарантиям Брянской области на 1 октября 2017 года отсутствуют.

Анализ изменения государственного внутреннего долга за 9 месяцев 2017 года приведен в следующей таблице.

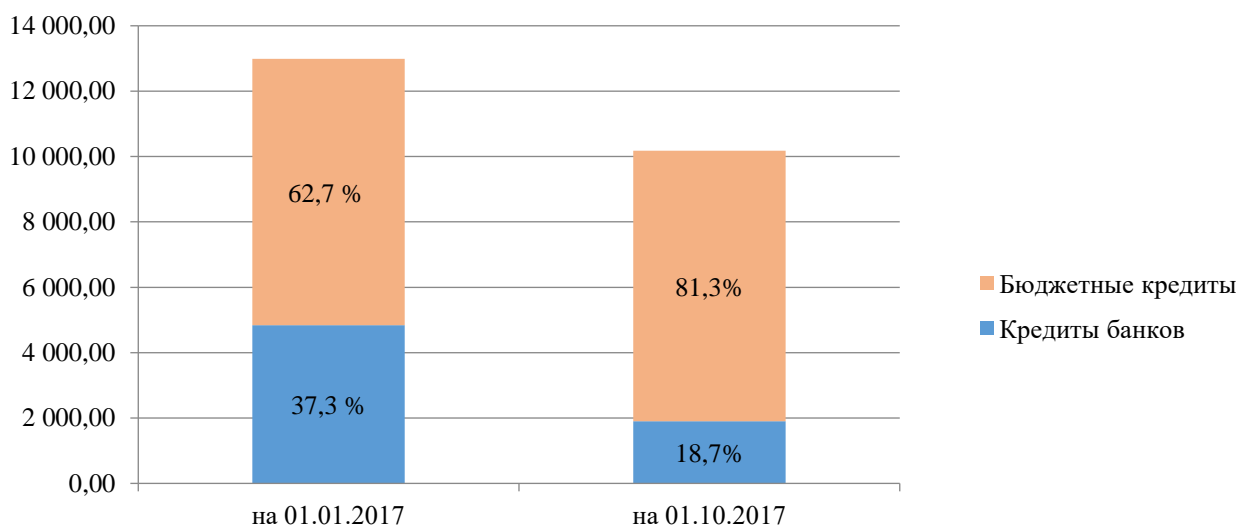
(млн. рублей)

Вид долгового обязательства	Государственный внутренний долг Брянской области		Прирост (+), снижение (-) по отношению к началу периода	Темп роста, %
	на 01.01.2017	на 01.10.2017		
Государственный долг – всего, в том числе:	12 988,6	10 180,3	- 2 808,3	78,4
- кредиты кредитных организаций	4 838,6	1 900,7	- 2 937,9	39,3
- кредиты бюджетов других уровней	8 150,0	8 279,6	+129,6	101,6

На 1 января текущего года государственный долг Брянской области составлял 12 988 624,9 тыс. рублей. За отчетный период государственный внутренний долг Брянской области снизился на 21,6 % и составил 10 180 265,6 тыс. рублей. Задолженность по кредитам, полученным от кредитных организаций, снизилась на 2 937 922,3 тыс. рублей (на 60,7 %) и составила 1 900 653,8 тыс. рублей. Задолженность по бюджетным кредитам, привлеченным в областной бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, увеличилась на 129 563,0 тыс. рублей (темп роста составил 101,6 %) и составила 8 279 611,8 тыс. рублей.

7.1. Структура государственного внутреннего долга

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



Структура государственного внутреннего долга области по состоянию на 1 октября 2017 года сложилась следующим образом:

кредиты кредитных организаций – 18,7 % (1 900 653,8 тыс. рублей);

бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ – 81,3 % (8 279 611,8 тыс. рублей);

В связи с погашением в отчетном периоде кредитов кредитных организаций в объеме 2 937 922,3 тыс. рублей и привлечением бюджетных кредитов в сумме 129 563,0 тыс. рублей (сальдо между привлеченными и погашенными бюджетными кредитами), удельный вес коммерческих кредитов уменьшился, а доля бюджетных кредитов возросла на 18,6 процентного пункта.

7.2. Исполнение программы государственных внутренних заимствований Брянской области

За 9 месяцев 2017 года произведено погашение кредитов коммерческих банков в размере 2 937 922,3 тыс. рублей, или 100,0 % от уточненного плана. За анализируемый период кредиты коммерческих банков не привлекались.

В отчетном периоде в областной бюджет привлечены два бюджетных кредита из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета на сумму 876 395,0 тыс. рублей (100,0 % уточненного плана), которые направлены на погашение долговых обязательств. Погашение бюджетных кредитов на 1 октября 2017 года составило 746 832,0 тыс. рублей, что составило 54,1 % от плановых назначений на 2017 год. Невыполнение плановых назначений обусловлено не наступлением сроков погашения платежей.

Согласно пояснительной записке департамента финансов Брянской области привлечение (погашение) бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета не осуществлялось, в связи с достаточностью остатков средств на счете бюджета и с учетом привлечения временно свободных средств государственных бюджетных и автономных учреждений.

7.3. Исполнение программы государственных гарантий

За 9 месяцев 2017 года государственные гарантии Брянской области не предоставлялись.

7.4. Расходы областного бюджета на обслуживание государственного внутреннего долга

Расходы на обслуживание государственного долга Брянской области исполнены в объеме 283 533,7 тыс. рублей, что составляет 40,9 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы снизились на 149 998,3 тыс. рублей, или на 34,6 % (за 9 месяцев 2016 года – 433 532,0 тыс. рублей).

Отмечено, что Законом Брянской области от 29 сентября 2017 года № 69-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» плановый объем ассигнований на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области уменьшен на 42,7 % и составил 396 863,5 тыс. рублей. К уточненному плану (в ред. от 29 сентября 2017 года № 69-З) расходы на обслуживание государственного долга исполнены на 71,4 процента.

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

Законом Брянской области от 21 декабря 2016 года № 111-З «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» первоначально утверждены на 2017 год объем резервного фонда Правительства Брянской области – 50 000,0 тыс. рублей, объем резервного фонда Брянской области – 20 000,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде плановые объемы резервного фонда Правительства Брянской области и резервного фонда Брянской области не изменялись.

Кассовое исполнение ассигнований резервного фонда Правительства области в отчетном периоде составило 100,0 тыс. рублей. Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области указанные средства направлены департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области для оказания помощи жителям муниципального образования «Вышковское городское поселение» Злынковского района, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации, вызванной карстовым провалом (распоряжение Правительства Брянской области от 15 мая 2017 года № 148-рп).

В отчетном периоде расходование средств резервного фонда Брянской области не производилось.

9. Выводы

9.1. Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2017 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Брянской области от 8 августа 2011 года № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области», Стандартом внешнего государственного финансового контроля СВГФК 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 1.2.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской

области на 2017 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 21 декабря 2016 года № 100-рк. Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения областного бюджета в 2017 году, отчетности об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2017 года.

По итогам 9 месяцев 2017 года областной бюджет исполнен по доходам в сумме 37 755 102,1 тыс. рублей, или 71,9 % к прогнозным показателям, по расходам – 35 213 991,1 тыс. рублей, или 66,2 % к законодательно утвержденным расходам и 65,8 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 2 541 111,0 тыс. рублей.

9.2. По итогам 9 месяцев 2017 года в Брянской области индекс промышленного производства составил 104,1 процента. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по данному показателю занимает 9 место, наилучший результат имеет Ярославская область с показателем 114,6 %, наихудший – Орловская область (96,5 %).

Объем выпущенной продукции сельского хозяйства составил 68 924,5 млн. рублей, что на 6,9 % выше его значения за аналогичный период предыдущего года.

Индекс потребительских цен по итогам 9 месяцев 2017 года составил 101,4 процента.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций за январь-август 2017 года сложилась в размере 23,9 тыс. рублей, что на 5,9 % выше показателя за аналогичный период 2016 года. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по данному показателю занимает 14 место (РФ – 38,4 тыс. рублей, ЦФО – 48,4 тыс. рублей).

9.3. За 9 месяцев 2017 года доходная часть областного бюджета исполнена в сумме 37 755 102,1 тыс. рублей, или на 71,9 % к годовому прогнозу поступлений. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы снизились на 290 281,7 тыс. рублей, или на 0,8 процента.

В структуре доходов областного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 46,4 %, что на 1,9 процентного пункта выше соответствующего периода прошлого года. На долю безвозмездных поступлений приходится 53,6 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 17 524 266,4 тыс. рублей, или 77,5 % к утвержденному годовому плану. По сравнению с аналогичным отчетным периодом 2016 года собственные доходы областного бюджета выросли на 3,4 %, объем безвозмездных поступлений снизился на 4,1 процента.

Поступления в областной бюджет налоговых доходов составили 16 920 223,8 тыс. рублей, или 77,0 % годовых плановых назначений. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета за 9 месяцев 2017 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 99,3 % поступивших налоговых доходов.

В целом по налоговым доходам за 9 месяцев текущего года рост к соответствующему периоду прошлого года составил 2,9 процента.

Неналоговые доходы поступили в областной бюджет в сумме 604 042,7 тыс. рублей, или 92,9 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2016 года поступление неналоговых доходов составило 120,9 процента. Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают доходы в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба – 47,9 процента.

За 9 месяцев 2017 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 20 230 835,7 тыс. рублей, или 67,7 % утвержденных годовых назначений. К аналогичному периоду 2016 года общий объем безвозмездных поступлений снизился на 873 540,7 тыс. рублей, или на 4,1 процента.

В структуре безвозмездных поступлений дотации занимают 40,9 %, субсидии – 39,4 %, субвенции – 19,5 %, иные межбюджетные трансферты – 1,6 %, безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций – 0,1 %, доходы от возврата бюджетами бюджетной системы и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 0,9 % и возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет 2,4 % со знаком «минус».

Кассовое исполнение субсидий составило 7 974 184,1 тыс. рублей, или 65,0 % годовых прогнозных назначений, к уровню 2016 года объем субсидий снизился на 1 149 888,0 тыс. рублей, темп роста составил 87,4 процента.

Объем полученных дотаций составляет 8 281 069,4 тыс. рублей, или 75,0 % плановых назначений и 117,8 % к уровню аналогичного периода 2016 года.

Субвенции за 9 месяцев 2017 года поступили в областной бюджет в сумме 3 950 750,7 тыс. рублей, или 60,8 % годового плана и 91,8 % к уровню 2016 года.

Кассовое исполнение иных межбюджетных трансфертов составило 314 292,4 тыс. рублей, что составляет 94,5 % плановых назначений и 61,4 % к уровню 2016 года.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций за 9 месяцев 2017 года поступили в сумме 11 099,6 тыс. рублей, или 92,1 % плановых поступлений и 6,1 % объема уровня 2016 года.

Доходы от возврата бюджетами бюджетной системы и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет, в отчетном периоде поступили в областной бюджет в объеме 177 372,0 тыс. рублей, что составило 108,7 % плановых назначений и превысило уровень 9 месяцев 2016 года в 11,7 раза.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из областного бюджета осуществлен в объеме 477 932,6 тыс. рублей, или 110,0 % плановых назначений. Возврат остатков целевых межбюджетных трансфертов

за 9 месяцев 2017 года превысил уровень соответствующего периода 2016 года в 7,8 раза.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета осуществляли 40 администраторов доходов. Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета (без учета невыясненных поступлений) за 9 месяцев 2017 года составил 17 524 415,3 тыс. рублей, или 77,5 % годового плана, в том числе администрируемых территориальными органами федеральной исполнительной власти – 17 169 666,4 тыс. рублей (98,0 % общего объема), исполнение годового плана составило 77,2 процента; органами государственной власти Брянской области – 354 748,9 тыс. рублей (2,0 % общего объема), исполнение годового плана составило 95,5 процента.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (95,9 %) приходится на доходы, администрируемые управлением Федеральной налоговой службы России по Брянской области (84,3 %) и управлением Федерального казначейства России по Смоленской области (11,6 процента).

Отмечается неравномерное исполнение в отчетном периоде налоговых и неналоговых доходов (от 0,0 % от плана по управлению по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области до 3321,2 % по департаменту здравоохранения Брянской области), в связи с чем, возникают риски неисполнения (перевыполнения) отдельных доходных источников в течение года. Отмечена необходимость принятия мер администраторами налоговых и неналоговых доходов в целях исполнения годового прогноза поступлений.

Администрирование безвозмездных поступлений в отчетном периоде осуществляли 17 администраторов.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые департаментом финансов Брянской области, – 8 181 330,1 тыс. рублей, или 40,4 %, департаментом сельского хозяйства Брянской области – 6 711 436,8 тыс. рублей, или 33,2 процента.

В истекшем периоде отмечено отсутствие фактических поступлений при наличии запланированных объемов в сумме 20 202,8 тыс. рублей по следующим администраторам доходов: департамент природных ресурсов и экологии Брянской области (прогноз поступлений исполнен на 6,6 %), департамент экономического развития Брянской области (прогноз поступлений исполнен на 10,0 процента).

Отмечена необходимость активизации работы главных администраторов доходов по обеспечению привлечения в областной бюджет безвозмездных поступлений из федерального бюджета в запланированных объемах, в целях своевременного и полного исполнения условий, установленных нормативными правовыми актами федерального и регионального уровня и соглашениями, заключенными с федеральными органами исполнительной власти.

9.4. Объем расходов на 2017 год, утвержденный законом об областном бюджете, составляет 53 221 476,3 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный

уточненной бюджетной росписью на 1 октября 2017 года, составил 53 486 419,9 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных законом о бюджете на 264 943,6 тыс. рублей. Отклонение показателей обусловлено применением статей 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 9 Закона Брянской области от 21 декабря 2016 года № 111-З «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в связи с поступлением средств федерального бюджета, перераспределением средств, в связи с использованием доходов, фактически полученных при исполнении областного бюджета, сверх утвержденных законом об областном бюджете.

Исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2017 года составило 35 213 991,1 тыс. рублей, что соответствует 65,8 % объемов уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено снижение на 5,3 процента.

Исполнение расходов осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. Более 60,0 % расходов областного бюджета приходятся на 2 раздела: «Национальная экономика» – 31,2 %, или 10 986 667,6 тыс. рублей и «Социальная политика» – 30,3 %, или 10 680 266,3 тыс. рублей.

Менее 30,0 % годового плана составило исполнение расходов по разделу 06 «Охрана окружающей среды», от 30,0 % до 50,0 % – по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга», от 50,0 % до 70,0 % – по 9 разделам, свыше 70,0 % – по 3 разделам бюджетной классификации расходов.

9.4.1. Исполнение бюджета за 9 месяцев 2017 года осуществлялось в рамках 20 государственных программ.

Общий объем финансирования госпрограмм в соответствии с Законом об областном бюджете утвержден в сумме 52 739 151,2 тыс. рублей, со сводной бюджетной росписью – 53 032 305,7 тыс. рублей, что составляет 99,2 % от утвержденного сводной бюджетной росписью общего объема расходов областного бюджета.

По итогам 9 месяцев 2017 года расходы областного бюджета по госпрограммам исполнены в сумме 34 929 132,6 тыс. рублей, что составляет 65,9 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Выше среднего значения исполнены расходы по 9-ти госпрограммам. Наибольший процент исполнения сложился по 5-ти государственным программам:

«Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения» (2016-2025 годы) – 76,1 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы) – 74,5 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы.

«Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы) – 70,5 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области

(2014-2020 годы)» – 69,7 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы) – 69,4 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы.

Ниже среднего значения исполнены расходы по 11-ти госпрограммам. Наименьший процент исполнения сложился по таким государственным программам, как:

«Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» (2014-2020 годы) – 29,4 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы;

«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» (2014-2020 годы) – 38,7 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы;

«Доступная среда» (2014-2020 годы) – 48,4 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость принятия мер по исполнению расходов областного бюджета в 4 квартале 2017 года главными распорядителями – ответственными исполнителями и соисполнителями государственных программ в целях минимизации рисков их неисполнения.

9.4.2. Объем капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной и муниципальной собственности Брянской области на 2017 год утвержден в объеме 3 015 730,9 тыс. рублей, в том числе:

в объекты государственной собственности Брянской области – 1 659 131,6 тыс. рублей;

в объекты муниципальной собственности – 1 356 599,3 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2017 года отмечено низкое освоение средств бюджета по перечню объектов областной и муниципальной собственности – 47,5 % от утвержденных назначений, что составило 1 432 334,0 тыс. рублей, в том числе:

по объектам государственной собственности – 764 477,6 тыс. рублей, или 46,1 %;

по объектам муниципальной собственности – 667 856,4 тыс. рублей, или 49,2 процента.

При низком освоении капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной и муниципальной собственности отмечен риск неисполнения запланированных расходов областного бюджета.

9.5. За 9 месяцев 2017 года межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований и государственных внебюджетных фондов, перечислены в сумме 9 196 735,7 тыс. рублей, или 66,7 % годовых бюджетных назначений. Доля расходов на межбюджетные трансферты в структуре расходов областного бюджета составила 26,1 процента.

В структуре межбюджетных трансфертов отчетного периода наибольший удельный вес занимают субвенции – 58,6 %, дотации составили 21,3 %,

межбюджетные субсидии – 19,9 %, иные межбюджетные трансферты – 0,02 % и трансферты бюджетам внебюджетных фондов – 0,1 % общего объема межбюджетных трансфертов.

Трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации за 9 месяцев текущего года составили 12 233,4 тыс. рублей, или 68,0 % годовых бюджетных назначений.

В бюджеты муниципальных образований области направлено 9 184 502,3 тыс. рублей, или 66,7 % годовых бюджетных назначений.

На низком уровне (менее 30 %) исполнены расходы по межбюджетным трансфертам тремя главными распорядителями: департаментом внутренней политики Брянской области – 12,0 % ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью, департаментом природных ресурсов и экологии Брянской области – 19,8 % и департаментом сельского хозяйства Брянской области – 21,3 процента. По остальным главным распорядителям исполнение сложилось свыше 50,0 %: от 54,5 % по департаменту строительства и архитектуры Брянской области до 97,9 % по департаменту экономического развития Брянской области. В полном объеме от предусмотренного на 2017 год по состоянию на 1 октября 2017 года исполнены расходы по межбюджетным трансфертам управлением по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области.

По результатам проведенного анализа отмечено, что главными распорядителями средств областного бюджета, обеспечивающими исполнение расходов, по отдельным видам межбюджетных трансфертов кассовое исполнение расходов в анализируемом периоде не осуществлялось. Обращено внимание, что отсутствие в течение 9 месяцев 2017 года кассовых расходов межбюджетных трансфертов, запланированных к предоставлению бюджетам муниципальных образований, может отрицательно сказаться на выполнении обязательств получателями бюджетных средств и обеспечении эффективного использования бюджетных ресурсов с достижением необходимых результатов.

9.6. Бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования на уплату взносов по страхованию неработающего населения за 9 месяцев 2017 года направлено 3 291 671,8 тыс. рублей при утвержденных назначениях на 2017 год 4 388 895,7 тыс. рублей, или 75,0 %, исполнение обязательств обеспечено в необходимых объемах.

9.7. В соответствии с представленным Правительством области отчетом об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2017 года, областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 2 541 111,0 тыс. рублей.

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

Привлечение бюджетных кредитов в отчетном периоде произведено в сумме 876 395,0 тыс. рублей, погашение в сумме 746 832,0 тыс. рублей.

Иные источники финансирования дефицита бюджета составили 497 827,4 тыс. рублей и, в основном, сложились за счет перечислений в отчетном периоде на счет областного бюджета остатков средств

государственных учреждений Брянской области со счета УФК по Брянской области.

Погашение коммерческих кредитов за 9 месяцев 2017 года произведено в объеме 2 937 922,4 тыс. рублей, или 100,0 % от плана, привлечение в анализируемом периоде не осуществлялось.

За 9 месяцев текущего года бюджету муниципального образования «город Брянск» из областного бюджета предоставлен бюджетный кредит в размере 50 000,0 тыс. рублей на покрытие временного кассового разрыва.

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

На 1 октября 2017 года имеется просроченная задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным сельскохозяйственным товаропроизводителям, в сумме 693,5 тыс. рублей (срок погашения – декабрь 2001 года).

9.8. По состоянию на 1 октября 2017 года государственный внутренний долг Брянской области составил 10 180 265,6 тыс. рублей, или 81,1 % установленного верхнего предела. Обязательства по государственным гарантиям Брянской области отсутствуют. За отчетный период государственный внутренний долг Брянской области снизился на 21,6 %, в связи с погашением коммерческих кредитов.

В структуре государственного долга на конец отчетного периода основную долю занимали бюджетные кредиты. Их удельный вес составил 81,3 процента. Удельный вес долговых обязательств по коммерческим кредитам уменьшился на 18,6 процентного пункта и составил 18,7 процента.

Государственные гарантии Брянской области в отчетном периоде не предоставлялись.

Расходы на обслуживание государственного долга Брянской области исполнены в объеме 283 533,7 тыс. рублей, что составляет 40,9 % утвержденных годовых назначений. С учетом изменений, внесенных в плановые назначения областного бюджета Законом Брянской области от 29 сентября 2017 года № 69-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», расходы на обслуживание государственного долга исполнены на 71,4 процента.

9.9. Законом Брянской области от 21 декабря 2016 года № 111-З «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» первоначально объем резервного фонда Правительства Брянской области на 2017 год утвержден в сумме 50 000,0 тыс. рублей, объем резервного фонда Брянской области – в сумме 20 000,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение ассигнований резервного фонда Правительства области в отчетном периоде составило 100,0 тыс. рублей. Расходование средств резервного фонда Брянской области не производилось.

10. Предложения

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

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

10.2.1. Главным администраторам доходов областного бюджета принять меры:

по совершенствованию администрирования доходных источников;
по обеспечению зачисления в областной бюджет безвозмездных поступлений из федерального бюджета.

10.2.2. Главным распорядителям средств областного бюджета принять меры:
по своевременному и полному перечислению межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям;

по своевременному и полному исполнению расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов федерального бюджета в соответствии с правилами, порядками их предоставления и соглашениями, заключенными с федеральными органами исполнительной власти, с соблюдением условий, установленных при их предоставлении;

по своевременному и полному использованию средств бюджета, предусмотренных на реализацию региональной адресной инвестиционной программы;

по своевременному исполнению мероприятий государственных программ ответственными исполнителями и соисполнителями и достижению запланированных критериев (индикаторов) эффективности.

Председатель

В.Н. Сафронова