

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ИНФОРМАЦИОННЫЙ
БЮЛЛЕТЕНЬ
№ 2 (10)**

Брянск
2012 год

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

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

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

Члены редакционного Совета: **Р.П. Жирякова, Я.В. Касенкова,
О.П. Мамаева, Н.В. Подобедова,
А.Б. Новикова, С.В. Ушаков**

СОДЕРЖАНИЕ

РАЗДЕЛ I

Деятельность Контрольно-счетной палаты Брянской области.....	5
Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2011 год.....	6
Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 2011 год.....	132
Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка соблюдения порядка расходования средств областного бюджета, направляемых в форме субсидий на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг на 2011 год государственными учреждениями, подведомственными комитету по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской области»	146
Информация о результатах совместного контрольного мероприятия «Проверка соблюдения законодательства, эффективности использования бюджетных средств при исполнении бюджета Брасовского района в 2011 году»	167

РАЗДЕЛ II

Деятельность Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области.....	179
Информация о проведении VI Конференции Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области.....	180
Информация о проведении заседания Президиума Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области.....	187
Общие требования к стандартам внешнего муниципального финансового контроля для контрольно-счетных органов муниципальных образований, расположенных на территории Брянской области.....	188

РАЗДЕЛ I

Деятельность Контрольно-счетной палаты Брянской области

Заключение
Контрольно-счетной палаты Брянской области
на отчет об исполнении областного бюджета за 2011 год

1. Общие положения

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

Заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Брянской области (далее - Контрольно-счетная палата) по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета за 2011 год, а также проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2011 год, представленного в Контрольно-счетную палату администрацией Брянской области.

2. Общая характеристика исполнения закона об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов

Бюджетная политика в регионе в отчетном периоде была сформирована на основе задач, определенных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию «О бюджетной политике в 2011-2013 годах». Руководствуясь основными приоритетами Бюджетного послания, в 2011 году особое внимание в области уделялось вопросам исполнения социальных обязательств, повышения оплаты труда работников бюджетной сферы, развитию образования, здравоохранения и социального обслуживания.

Удельный вес расходов отраслей социального блока в структуре расходов областного бюджета 2011 года составил 63,0 процента. В абсолютном выражении расходы на отрасли социально-культурной сферы увеличились к уровню 2010 года в 1,9 раза и составили 20 040 111,7 тыс. рублей, что связано с отнесением расходов на предоставление межбюджетных трансфертов (за исключением дотаций и иных межбюджетных трансфертов общего характера) на разделы в соответствии с отраслевой принадлежностью.

С учетом динамики заработной платы в экономике в отчетном периоде с 1 сентября 2011 года были увеличены в 1,3 раза ставки, должностные оклады (оклады), базовые должностные оклады педагогическим работникам государственных образовательных учреждений, на 6,5 %; с 1 октября 2011 года увеличены тарифные ставки, оклады (должностные оклады), базовые оклады (базовые должностные оклады), базовые ставки заработной платы работников государственных учреждений Брянской области.

Впервые в 2011 году был создан Резервный фонд Брянской области, предназначенный для финансирования первоочередных расходов, определенных

Законом Брянской области от 29.10.2010 № 87-3 «О резервном фонде Брянской области». Объем средств резервного фонда Брянской области составил 10 000,0 тыс. рублей. Расходование средств резервного фонда в 2011 году не осуществлялось.

В отдельные разделы выделены расходы на обслуживание государственного внутреннего долга, реализацию государственной политики в сфере радио- и телевизионного вещания и физической культуры и спорта. В здравоохранении осуществлен переход учреждений здравоохранения на одноканальное финансирование из бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования.

2.1. Макроэкономические условия исполнения областного бюджета в 2011 году

Социально-экономическое положение Брянской области, как и большинства субъектов Российской Федерации, в течение 2011 года характеризовалось положительной динамикой роста промышленного производства и сельского хозяйства.

По предварительным данным валовой региональный продукт в 2011 году оценивается в объеме 177 600,0 млн. рублей, что составляет 100,6 % прогнозируемого объема запланированного на 2011 год в статье 1 Закона от 25 ноября 2010 года № 105-3. Уровень инфляции 5,8 % при прогнозируемом не выше 6,5 процента. Темп роста в сопоставимых ценах к уровню 2010 года составил 107,0 процента.

По данным, размещенным на официальном сайте федеральной службы государственной статистики, на конец 2011 года индекс промышленного производства по Брянской области составил 110,9 %, что на 6,2 % выше среднего показателя по Российской Федерации (104,7 %) и на 4,4 % - среднего показателя по Центральному федеральному округу (106,5 %). По итогам 2011 года по индексу промышленного производства Брянская область находится на 3 месте по ЦФО после Калужской (125,7 %) и Тамбовской (116,0 %) областей. Минимальный показатель по итогам 2010 года сложился в Смоленской области - 101,1 процента.

Необходимо отметить, что по итогам 2010 года по индексу промышленного производства Брянская область с показателем индекса на уровне 121,9 % занимала второе место после Калужской области (144,9 %).

По добыче полезных ископаемых Брянская область по итогам года после Калужской (140,8 %) и Орловской (137,3 %) областей занимает 3 место (индекс промышленного производства – 124,2 %), что на 22,3 % выше среднероссийского показателя (101,9 %), но ниже среднего по ЦФО на 15,7 % (108,5 %). Минимальный показатель – 85,0 % в Смоленской области. В 2010 году Брянская область по показателю индекса промышленного производства в отрасли по добыче полезных ископаемых занимала 11 место с показателем 110,1 процента.

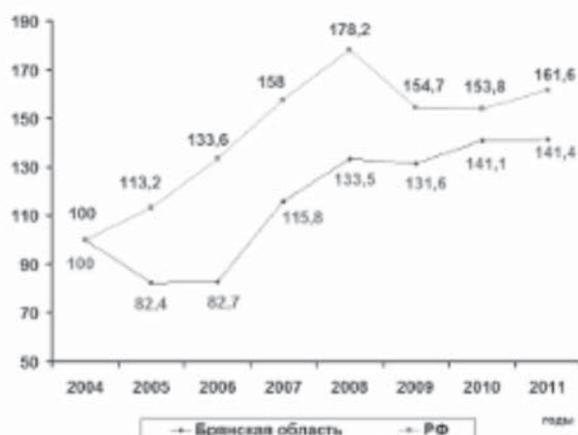
Индекс производства и распределения электроэнергии, газа и воды по итогам 2011 года составил 97,2 %, что ниже на 4,8 % прогнозируемого показателя. По данному показателю Брянская область переместилась с 1 (2010 год) на 12 место среди регионов ЦФО с отставанием от средних показателей по РФ и ЦФО на 2,9 процента.

Индекс производства в обрабатывающих отраслях промышленности Брянской области сложился по итогам 2011 года в размере 113,1 %, что выше как среднероссийского показателя (106,5 %), так и среднего по ЦФО (107,4 %). Наибольший показатель сложился в Калужской области – 127,1 %, наименьший в Смоленской области – 102,7 процента. Брянская область по данному показателю занимает 2 место.

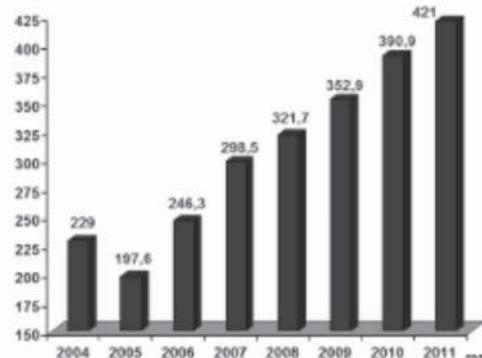
В целом можно отметить, что основные показатели, заложенные прогнозом социально-экономического развития Брянской области на 2011 год, были достигнуты.

Промышленными предприятиями области отгружено товаров собственного производства в действующих ценах на 100 838,0 млн. рублей, что на 21,3 % больше уровня 2010 года, и составляет 1,2 % в общем объеме отгруженных товаров в целом по ЦФО. В 2011 году по сравнению с 2010 годом на 43,1 % увеличился выпуск продукции на предприятиях по производству транспортных средств и оборудования, на 4,7 % в металлургическом производстве, на 17,3 % на предприятиях по обработке древесины, в текстильном и швейном производстве – 15,9 процента.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» по итогам 2011 года составил 16 886,2 млн. рублей. Рост к уровню 2010 года (в сопоставимых ценах) составил 100,2 процента.



Динамика индексов физического объема работ, выполненных по виду деятельности «строительство», в % к 2004 году



Ввод в действие жилых домов, тыс. м²

Показатель индекса физического объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в 2011 году к уровню 2004 года составил 141,4 %, что ниже показателя в целом по Российской Федерации на 20,2 процента. При этом следует отметить снижение темпов роста индекса физического объема на территории Брянской области: если в 2010 году темп роста по отношению к предшествующему периоду составлял 9,5 %, то в 2011 году рост к уровню 2010 года составил 0,2 процента.

По показателю объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», по итогам 2011 года Брянская область занимает 14 место среди регионов ЦФО. Максимальный показатель 282 988,4 млн. рублей в Московской области, минимальный – 9 157,4 млн. рублей в Костромской области.

За прошедший год на территории Брянской области введено в эксплуатацию 421,0 тыс. кв. метров общей площади жилых домов, что составляет к соответствующему периоду прошлого года 107,7 % и выше среднероссийского показателя и среднего по ЦФО на 1,1 % и 4,6 % соответственно. По объему площади введенных жилых домов, Брянская область занимает девятое место среди регионов ЦФО.

По данным территориального органа государственной статистики по Брянской области, в 2011 году продолжился рост объемов индивидуального жилищного строительства. За этот период населением за счет собственных и заемных средств введено жилых домов общей площадью 138,7 тыс. кв. м, что на 1,2 % больше объема 2010 года. Однако удельный вес индивидуального строительства в Брянской области в общем объеме снизился с 35,1 % до 32,9 % и это по-прежнему один из самых низких показателей в ЦФО. Так, в Белгородской и Липецкой областях эти показатели

соответственно составляют 83,8 % и 60,7 %, при этом за истекший период в Белгородской области указанный показатель увеличился на 6,3 процента.

В целях увеличения годового объема ввода жилья с 394,6 тыс. кв. метров общей площади жилья в 2010 году до 694 тыс. кв. метров в 2015 году, постановлением администрации Брянской области от 23.06.2011 № 567 утверждена подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства в Брянской области» (2011-2015 годы) долгосрочной целевой программы «Жилище» (2011 - 2015 годы), с общим объемом финансирования 193 338,9 млн. рублей, в том числе:

средства федерального бюджета – 972,2 млн. рублей (прогноз);

средства областного бюджета за счет безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц – 1 500,0 млн. рублей (ежегодный объем финансирования – 300,0 млн. рублей);

средства внебюджетных источников – 190 866,7 млн. рублей.

Отмечена неэффективная работа департамента строительства и архитектуры Брянской области в части привлечения средств физических и юридических лиц в областной бюджет на реализацию подпрограммы «Стимулирование развития жилищного строительства в Брянской области» (2011-2015 годы), что в конечном итоге не позволит достичь показателей годового ввода жилья в 2015 году по подпрограмме и, как следствие, отрицательно скажется на объеме работ, выполненных по виду деятельности «Строительство».

Оборот розничной торговли за 2011 год составил 136 918,0 млн. рублей, что на 13,5% (в сопоставимых ценах) больше уровня 2010 года, при этом доля продовольственных товаров составила 51,3 %, что на 1,5 % ниже уровня 2010 года.

В 2011 году объем платных услуг, оказанных населению, составил 34 569,3 млн. рублей, что выше уровня 2010 года на 2,7 процента. На 66,0 % структура услуг сформирована за счет услуг, обязательных к оплате – жилищно-коммунальные, транспортные, услуги связи.

Объем валовой продукции сельского хозяйства в действующих ценах составил 32 510,4 млн. рублей, индекс физического объема к уровню 2010 года – 128,2 %, в том числе продукции растениеводства – 15 751,7 млн. рублей (150,8 %), животноводства – 16 758,7 млн. рублей (109,1 %). Индекс производства продукции сельского хозяйства Брянской области в хозяйствах всех категорий выше среднего уровня по Российской Федерации (122,1 %), но ниже уровня ЦФО (134,0 %).

В разрезе регионов ЦФО в 2011 году Брянская область по объему валовой продукции отрасли сельского хозяйства находится на 9 месте, максимальный показатель в Белгородской области – 143 711,4 тыс. рублей, минимальный в Ивановской – 13 493,9 тыс. рублей.

Структура сельскохозяйственного производства в 2011 году сложилась следующим образом: 42,0 % произведено личными хозяйствами населения, 46,3 % - сельхозорганизациями и 11,7 % фермерскими хозяйствами.

За 2011 год сельскохозяйственные производители всех форм собственности произвели картофеля 1 189,2 тыс. тонн, или 169,0 % к уровню 2010 года, зерна – 586,7 тыс. тонн, или 141,0 % уровня 2010 года, овощей – 146,3 тыс. тонн, или 131,0 % уровня 2010 года, зерна – 586,7 тыс. тонн, или 141,0 % уровня 2010 года, мяса (в живой массе) – 146,0 тыс. тонн, или 113,0 % уровня 2010 года, молока – 335,5 тыс. тонн, или 99,5 % уровня 2010 года.

Согласно статистическим данным объем инвестиций в основной капитал за счет

всех источников финансирования в 2011 году составил 48 617,1 млн. рублей, или 100,2 % к уровню прошлого года, что ниже среднероссийского показателя (108,3 %) и среднего по ЦФО (102,4 %). Брянская область по данному показателю занимает 11 место среди регионов ЦФО, на первом месте Орловская область с показателем 149,6 процента. Основным источником инвестиционной деятельности были привлеченные средства – 66,7 процента. Доля централизованных бюджетных средств составила 23,4 % от общего объема инвестиций, кредиты банков – 20,5 процента.

Численность незанятых трудовой деятельностью граждан, состоящих на учете в органах государственной службы занятости, к концу декабря 2011 года составила 10,3 тысячи человек. По данным управления службы занятости по Брянской области официальный статус безработного на конец декабря 2011 года получили 9,9 тысячи человек. Численность безработных по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года уменьшилась на 1,8 тысячи человек или на 15,4 процента. Пособие по безработице назначено 92,9 % безработных.

Уровень официальной (или регистрируемой) безработицы на конец декабря 2011 года составил 1,5 % экономически активного населения. Уровень официальной (или регистрируемой) безработицы на конец декабря 2010 года составлял 1,8 % экономически активного населения.

На 1 января 2012 года нагрузка незанятого трудовой деятельностью населения, зарегистрированного в органах государственной службы занятости, на одну заявленную вакансию составила 1,5 человека. На 1 января 2011 года нагрузка незанятого трудовой деятельностью населения, зарегистрированного в органах государственной службы занятости, на одну заявленную вакансию составляла 2,3 человека, а количество безработных на одну вакансию – 2,2 человека.

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

Законом Брянской области от 06.12.2010 № 105-3 «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» (в ред. от 22.12.2011) областной бюджет утвержден по доходам в объеме 31 501 857,6 тыс. рублей, по расходам - 32 432 146,2 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 930 288,6 тыс. рублей.

За 2011 год доходная часть областного бюджета исполнена в сумме 31 956 036,1 тыс. рублей, что составляет 101,4 % плановых назначений отчетного периода. К уровню 2010 года доходы увеличились на 5 386 597,3 тыс. рублей, темп роста составил 120,3 процента.

С учетом уточнений, расходы областного бюджета утверждены в сумме 32 483 328,9 тыс. рублей. Расходы бюджета в 2011 году составили 31 798 668,9 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 97,9 процента. К уровню 2010 года расходы увеличились на 4 573 147,2 тыс. рублей, темп роста составил 116,8 процента.

По итогам исполнения бюджета в 2011 году при уточненном плановом показателе дефицита в объеме 981 471,3 тыс. рублей, фактически сложился профицит в сумме 157 367,2 тыс. рублей.

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

В послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 29.06.2010 года «О бюджетной политике в 2011 - 2013 годах» отмечено, что бюджетная политика, как составная часть экономической политики, должна быть нацелена на

проведение всесторонней модернизации экономики, создание условий для повышения ее эффективности и конкурентоспособности, долгосрочного устойчивого развития, на улучшение инвестиционного климата, достижение конкретных результатов. Для достижения поставленных целей определена необходимость решения следующих задач:

обеспечения макроэкономической стабильности, которая предусматривает, в том числе сбалансированный бюджет, последовательное снижение бюджетного дефицита, предсказуемые параметры инфляции;

координации долгосрочного стратегического и бюджетного планирования;

обеспечения нацеленности бюджетной системы на достижение конкретных результатов;

разработки и внедрения инструментов поддержки инноваций;

повышения качества человеческого капитала.

Бюджетная политика региона в отчетном периоде была направлена на решение задач, определенных в бюджетном послании, и реализацию мероприятий принятой программы повышения эффективности бюджетных расходов Брянской области (2011-2012 годы).

Программа повышения эффективности бюджетных расходов Брянской области (2011 - 2012 годы) утверждена постановлением администрации Брянской области от 11.02.2011 № 95. В течение 2011 года в программу трижды вносились изменения: постановлениями администрации Брянской области от 11.04.2011 № 331, от 31.08.2011 № 802, от 21.12.2011 № 1171.

Решение поставленных в бюджетном послании Президента РФ и региональной программе задач организовано посредством реализации следующих основных мер:

бюджетное планирование по консервативному варианту прогноза социально-экономического развития;

поэтапное повышение объема резервного фонда Брянской области;

сохранение основных принципов методики распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований;

анализ кредиторской задолженности и принятие оперативных мер по ликвидации (реструктуризации) просроченной кредиторской задолженности;

разработка порядка и критериев инициирования и принятия решений по введению новых (увеличению действующих) расходных обязательств с усилением ответственности органов исполнительной власти за достоверность оценки их объемов и сроков исполнения;

оптимизация числа и объемов налоговых льгот, регулярная оценка достижения целей и решения задач, в целях которых были предоставлены льготы;

совершенствование организации и методологии прогнозирования кассового исполнения областного бюджета с установлением ответственности главных распорядителей бюджетных средств за качество и соблюдение показателей кассового плана;

замещение обязательств Брянской области перед кредитными организациями по реализуемым проектам в форме государственных гарантий на объекты залогового фонда Брянской области.

Итогами проведения бюджетной политики на территории области стали:

мобилизация в региональный бюджет налоговых, неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений на 1,4 процентных пункта выше плана;

- обеспечение сбалансированности бюджета;
- исполнение в полном объеме социальных обязательств перед населением Брянской области;
- финансирование государственных учреждений в соответствии с методикой финансового обеспечения государственных заданий;
- реструктуризация бюджетной сети при сохранении объемов предоставляемых услуг;
- реализация в определенной доле программно-целевого принципа исполнения бюджета;
- реализация режима экономии бюджетных средств.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в целом, цели и задачи бюджетной политики, определенные в послании и региональной программе повышения эффективности бюджетных расходов, воплощены в региональном законе о бюджете.

Вместе с тем, проведенным анализом установлен ряд отклонений прогнозных показателей, определенных региональной программой повышения эффективности бюджетных расходов, и фактически сложившихся значений по отдельным показателям.

Губернатором Брянской области в бюджетном послании на публичных слушаниях по проекту областного бюджета на 2011 - 2013 годы была поставлена задача снижения уровня государственного внутреннего долга за три года (к концу 2013 года) в 1,7 раза.

В соответствии с программой прогноз по уровню государственного внутреннего долга на 2011 год составил 5 416,5 млн. рублей (раздел III «Система мероприятий программы» часть 1 «Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Брянской области»). Согласно отчетным данным, фактически объем долга сложился в объеме 6 224,3 тыс. рублей, что выше предполагаемого на 4,9 процентных пункта.

В рамках реализации мероприятия по внедрению программно-целевых принципов организации деятельности органов государственной власти Брянской области (раздел III, часть 2 программы) удельный вес расходов, осуществляемых в рамках долгосрочных целевых программ, спрогнозирован на уровне 7,8 % от всех расходов бюджета. Фактически показатель составил 7,2 %, что ниже плана на 0,5 процентных пункта.

Развитие новых форм оказания и финансового обеспечения государственных услуг, повышение эффективности распределения бюджетных средств (раздел III, части 3 и 4 программы) предполагалось путем реализации финансирования государственных бюджетных учреждений на основе государственных заданий, а государственных автономных учреждений - на основе заданий учредителя. При этом определено, что ответственность за количественные и качественные показатели оказываемых услуг будет вытекать из сформированных государственных заданий и заданий учредителя.

С 1 января 2011 года в отношении государственных учреждений, финансируемых из областного бюджета, осуществлен переход на реализацию положений Федерального закона от 08.05.2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений». Брянская область одной из первых субъектов Российской Федерации приступила к реализации положений указанного закона: с 1 января 2011 года финансовое обеспечение государственных бюджетных и автономных учреждений осуществлялось на основе государственного задания путем предоставления субсидий на его выполнение, а также субсидий на иные цели. В течение

2010 года были разработаны и приняты необходимые нормативные правовые акты. Порядок формирования государственного задания на 2011 год и порядок определения объема субсидий определены постановлением администрации Брянской области от 22.09.2010 года № 960 «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания государственными учреждениями Брянской области» и постановлением администрации Брянской области от 22.12.2010 года № 1337 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета субсидий областными бюджетными и автономными учреждениями на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным заданием (заданием учредителя) государственных услуг (выполнением работ), а также субсидий на иные цели».

С 1 января 2011 года в Брянской области был реализован переход на санкционирование и учет операций по кассовым выплатам из областного бюджета в условиях открытия в органе Федерального казначейства лицевого счета финансовому управлению Брянской области. Учет операций по лицевым счетам главных распорядителей бюджетных средств и государственных казенных учреждений, программных и непрограммных расходов областного бюджета осуществлялся в отчетном периоде в финансовом управлении Брянской области. Принятые меры в определенной мере позволили улучшить качество формирования первичных документов, являющихся основанием для произведения расходов, и способствовали более рациональному использованию средств единого счета областного бюджета.

Вместе с тем, по итогам проведения контрольных мероприятий по вопросам эффективности использования средств на обеспечение деятельности государственных учреждений в области спорта, был сделан вывод об отсутствии взаимосвязи между объемами услуг, оказываемых учреждением в рамках задания, и объемами финансового обеспечения его выполнения по итогам 2011 года. Принцип нормативного определения расходов в отношении государственных услуг в сфере физической культуры и спорта в отчетном периоде не реализован. Нарушение главным распорядителем - Комитетом по молодежной политике, физической культуре и спорту, действующих на территории Брянской области нормативных документов установлено как на стадии формирования задания, по ходу его исполнения, так и при оценке итогов его исполнения.

Таким образом, вышеизложенное позволяет отметить, что при наличии положительной динамики по итогам реализации бюджетной политики в 2011 году, в регионе сохраняются проблемы, требующие решения в очередном финансовом периоде.

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

Основные меры по исполнению областного бюджета в 2011 году определены постановлением администрации Брянской области от 02.02.2011 № 66 «О мерах по реализации Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов».

С учетом даты опубликования постановления в информационном бюллетене «Официальная Брянщина» - 14.02.2011 года, нормативный документ, определяющий меры по реализации закона о бюджете, введен в действие спустя 1,5 месяцев после начала его фактического исполнения.

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

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

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

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

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

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

3. Анализ и основные показатели исполнения консолидированного бюджета Брянской области

В 2011 году на территории области в бюджеты всех уровней начислено 20 162 545,0 тыс. рублей налогов и других платежей, что на 8 991 929,0 тыс. рублей, или на 80,5 % выше уровня 2010 года.

Прирост налоговой базы в 2011 году по сравнению с 2010 годом обусловлен в основном за счет налога на добавленную стоимость (+7 572 413,0 тыс. рублей), в связи с уплатой налога в большем объеме крупнейшими налогоплательщиками Брянской области. Также увеличение налогооблагаемой базы сложилось за счет налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджет субъекта Российской Федерации (+1 541 374,0 тыс. рублей). Рост начислений налога на прибыль обусловлен улучшением финансового состояния предприятий.

По состоянию на 01.01.2012 года совокупная задолженность по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям составила 4 132 502,0 тыс. рублей, и по сравнению с началом отчетного года увеличилась на 455 907,0 тыс. рублей. Задолженность по налогам и сборам за отчетный период увеличилась на 512 251,0 тыс. рублей и составила 3 067 473,0 тыс. рублей, по пеням и налоговым санкциям задолженность снизилась на 56 344,0 тыс. рублей и составила 1 065 029,0 тыс. рублей.

В структуре совокупной задолженности наибольший удельный вес приходится на задолженность по федеральным налогам – 88,5 %, при этом на задолженность по НДС приходится 47,9 процента. Совокупная задолженность по региональным налогам составляет 211 849,0 тыс. рублей, или 6,9 % общего объема, местным налогам – 63 053,0 тыс. рублей, или 2,1 %, налогам со специальными налоговыми режимами – 76 507,0 тыс. рублей, или 2,5 процента.

В структуре задолженности по налогам и сборам наибольший удельный вес занимает недоимка – по состоянию на 01.01.2012 года ее объем составил 1 815 465,0

тыс. рублей, или 59,2 процента. За отчетный год недоимка увеличилась на 184 642,0 тыс. рублей. Недоимка по федеральным налогам увеличилась на 172 991,0 тыс. рублей и составила 1 567 530,0 тыс. рублей, региональным налогам - на 47 943,0 тыс. рублей и составила 163 848,0 тыс. рублей, по налогам со специальными налоговыми режимами – на 8 478,0 тыс. рублей и составила 39 425,0 тыс. рублей, недоимка по местным налогам сократилась на 44 770,0 тыс. рублей и составила 44 662,0 тыс. рублей.

Увеличение объема задолженности оказало отрицательное влияние на поступление доходов в бюджетную систему на территории Брянской области.

Согласно представленному администрацией области отчету об исполнении консолидированного бюджета Брянской области, в 2011 году на территории области в бюджетную систему (без учета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области) мобилизовано 31 337 357,0 тыс. рублей. По сравнению с 2010 годом поступления в бюджетную систему на территории области увеличились на 11 016 876,0 тыс. рублей, или на 54,2 процента.

В федеральный бюджет, с учетом страховых взносов, было мобилизовано 9 691 240,0 тыс. рублей налогов и сборов, что в 5 раз больше уровня 2010 года.

В территориальный бюджет мобилизовано 21 646 117,0 тыс. рублей, из них в областной бюджет – 15 067 955,5 тыс. рублей, в местные бюджеты – 6 578 161,5 тыс. рублей. К уровню 2010 года темп роста поступления налогов и сборов в территориальный бюджет составил 117,5 %, при этом темп роста поступлений в областной бюджет составил 123,3 %, в местные бюджеты - 106,2 процента. Из общего объема мобилизованных на территории области налогов и сборов в федеральный бюджет направлено 30,9 % (в 2010 году - 9,4 %), в консолидированный бюджет области – 69,1 % (в 2010 - 90,6 %), из них в областной бюджет - 48,1 % (в 2010 - 60,1 %), в местные бюджеты - 21,0 % (в 2010 - 30,5 %). Анализ распределения доходов между бюджетами разных уровней в 2009-2011 годах приведен в таблице:

	Поступило платежей					Доля налогов по бюджетам разных уровней, %%		
	2009.	2010 год		2011 год		2009 год	2010 год	2011 год
	млн. руб.	млн. руб.	% к 2009	млн. руб.	% к 2010			
Поступило платежей в бюджеты всех уровней – всего, в том числе:	28155	20320,5	72,2	31337,3	154,2	100	100	100
в федеральный бюджет	12343	1904,6	15,4	9691,2	508,8	43,9	9,4	30,9
в территориальный бюджет	15812	18415,8	116,5	21646,1	117,5	56,1	90,6	69,1
из них:								
- в областной бюджет	10596	12224,3	115,4	15068,0	123,3	37,6	60,1	48,1
- в местные бюджеты	5215	6191,5	118,7	6578,1	106,2	18,5	30,5	21,0

Анализ распределения платежей в 2011 году по сравнению с 2009 - 2010 годами свидетельствует об изменении структуры поступлений, зачисляемых с территории Брянской области в консолидированный бюджет Российской Федерации. Удельный вес платежей, зачисляемых в федеральный бюджет, по сравнению с прошлым годом вырос на 21,5 процентного пункта (с 9,4 % до 30,9 %). Доли платежей, зачисляемых в областной и местные бюджеты, сократились соответственно на 12,0 и 9,5 процентного пункта.

Увеличение доли поступлений в федеральный бюджет и, соответственно, сокращение доли поступлений в консолидированный бюджет области вызвано значительным увеличением поступлений налога на добавленную стоимость от крупнейшего налогоплательщика региона – ОАО «МН «Дружба», а также ростом поступлений налога на добавленную стоимость по товарам, ввозимым из Республики Беларусь (+333,6 млн. рублей).

Основополагающими налогами, формирующими консолидированный бюджет Брянской области, являются налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, акцизы по подакцизным товарам, налоги на имущество. На их долю приходится более 80,0 % налоговых и неналоговых доходов.

Консолидированный бюджет Брянской области в 2011 году составил по доходам 38 525 249,7 тыс. рублей, по расходам – 38 633 153,2 тыс. рублей.

Динамика консолидированного бюджета Брянской области за 2009 – 2011 годы представлена в таблице:

(млн. рублей)

	2009 год	2010 год	2011 год		2011 год		
			Утвержден. бюджетные назначения	исполнено	% исполне ния	Темпы роста к предыд. году, %	
						в 2010 г	в 2011 г
Доходы – всего, в том числе:	31385,3	32749,9	38109,4	38525,2	101,1	104,3	117,6
налоговые и неналоговые доходы	15811,8	18415,8	21415,2	21646,1	101,1	116,4	117,5
Безвозмездные поступления	15573,5	14334,1	16694,2	16879,1	101,1	92,0	117,7
Расходы	31121,1	33803,9	40311,1	38633,1	95,8	108,6	114,3
Результат исполнения: (дефицит «-», профицит «+»)	264,2	-1054,0	-2201,6	-107,9	4,9	-	10,2

Анализ показывает, что в 2011 году консолидированный бюджет Брянской области по доходам исполнен на 101,1 %, плановые показатели по расходам не выполнены, исполнение составило 95,8 процента. Консолидированный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 107 903,4 тыс. рублей. К уровню предшествующих лет параметры консолидированного бюджета имеет положительную тенденцию: темпы роста в 2011 году превышают темпы роста в 2010 году и соответственно составили по доходам 117,6% и 104,3 %, по расходам 114,3 и 108,6 процентов.

4. Анализ исполнения доходов областного бюджета

Законом Брянской области от 06.12.2010 № 105-3 «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» доходы областного бюджета на 2011 год были утверждены в сумме 21 787 140,0 тыс. рублей.

Законами Брянской области от 28.04.2011 № 31-3, от 30.06.2011 № 53-3 (ред. 03.11.2011), от 07.10.2011 № 93-3, от 11.10.2011 № 98-3, от 27.10.2011 № 99-3, от 24.11.2011 № 117-3, от 07.12.2011 № 130-3, от 22.12.2011 № 134-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» в областной бюджет были внесены изменения, первоначально утвержденные

параметры доходной части областного бюджета увеличены на сумму 9 714 717,1 тыс. рублей, или на 44,6 %, и составили 31 501 857,6 тыс. рублей.

Увеличение объема доходов областного бюджета по налоговым и неналоговым доходам (далее - собственным доходам) произведено на 1 575 130,4 тыс. рублей, или на 11,9 %, по безвозмездным поступлениям – на 8 139 586,7 тыс. рублей, или на 95,0 процента.

Увеличение утвержденных плановых назначений произведено по налоговым доходам – на 11,0 %, по неналоговым доходам – на 38,5 процента.

За 2011 год областной бюджет по доходам исполнен в сумме 31 956 036,1 тыс. рублей, что составило 101,4 % уточненного плана и 146,7 % первоначально утвержденных плановых назначений.

Сверх плана в областной бюджет поступило 454 178,5 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2010 года составил 120,3 процента.

Динамика исполнения доходной части областного бюджета за 2007 – 2011 годы представлена в таблице:

	2007 год	2008 год		2009 год		2010 год		2011 год	
		млн.руб.	Темп роста к предыд. году, %	млн.руб.	Темп роста к предыд. году, %	млн. руб.	Темп роста к предыд. году, %	млн. руб.	Темп роста к предыд. году, %
Доходы всего, в том числе:	17879,9	21237,7	118,8	26167,8	123,2	26569,4	101,5	31956,0	120,3
собственные доходы, из них	7802,1	9383,4	120,3	10596,4	112,9	12224,3	115,4	15068,0	123,3
налоговые доходы	7432,8	8749,7	117,7	10389,0	118,7	11900,3	114,5	14573,8	122,5
неналоговые доходы	369,3	633,7	171,6	207,4	32,7	324,0	156,2	494,2	152,5
Безвозмездные поступления	9962,8	11747,3	117,9	15571,3	132,6	14345,1	92,1	16888,1	117,7
Доходы от предпринимат. деятельности	115,0	107,0	93,0	х	х	х	х	х	х

Данные таблицы свидетельствуют, что по сравнению с предыдущим отчетным периодом поступление доходов в областной бюджет за 2011 год увеличилось на 20,3 процента. Увеличение сложилось как по налоговым и неналоговым доходам – темп роста составил 123,3 %, так и по безвозмездным поступлениям из федерального бюджета – темп роста 117,7 процента. Темпы роста доходов в 2011 году по всем группам доходов превышают средние показатели в анализируемом периоде. При этом темпы роста собственных доходов превышают темпы роста безвозмездных поступлений.

За последние три года прослеживается тенденция увеличения темпов роста собственных доходов областного бюджета.

За 2008 – 2011 годы темп роста собственных доходов областного бюджета в 2011 году является самым высоким показателем – 123,3 %, и на 7,9 процентного пункта превышает уровень 2010 года. Аналогичная ситуация сложилась по налоговым поступлениям: темпы роста к предшествующему году в 2011 году (122,5 %) также превышают темпы роста в 2008 - 2011 годах. Безвозмездные поступления превысили показатель 2010 года на 17,7 %, или на 2 542 950,8 тыс. рублей, что связано в основном с поступлением новых видов субсидий и субвенций.

В 2011 году поступление налоговых и неналоговых доходов областного бюджета составило 15 067 955,6 тыс. рублей, или 101,8 % плановых назначений, сверх плана в

областной бюджет поступило 273 345,2 тыс. рублей. Рост к соответствующему периоду прошлого года составил 2 843 646,5 тыс. рублей, или 123,3 процента.

Анализ структуры доходов областного бюджета показал, что удельный вес собственных доходов в 2011 году составил 47,2 %, увеличившись по сравнению с уровнем прошлого года на 1,2 процентного пункта, и является наибольшим показателем за 2007 – 2011 годы.

Динамика структуры доходов областного бюджета за 2007 – 2011 годы приведена в таблице:

(%)

	2007 год	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год
Доходы – всего, в том числе	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Собственные доходы, из них	43,6	44,2	40,5	46,0	47,2
- налоговые доходы	41,6	41,2	39,7	44,8	45,6
- неналоговые доходы	2,0	3,0	0,8	1,2	1,5
Безвозмездные поступления	55,7	55,3	59,5	54,0	52,8
Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	0,7	0,5	-	-	-

Данные таблицы свидетельствуют об увеличении в 2011 году доли собственных доходов и соответственно уменьшении доли безвозмездных перечислений из федерального бюджета на 1,2 процентного пункта.

Анализ исполнения доходной части областного бюджета за 2011 год в разрезе налогов, неналоговых доходов и безвозмездных перечислений приведен в приложении 1 к настоящему заключению*.

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 96,7 %, неналоговые доходы составляют 3,3 % собственных доходов областного бюджета.

Исполнение установленных заданий по налоговым и неналоговым доходам обеспечено на 102,5 % и 85,3 % соответственно.

Структура собственных доходов областного бюджета за 2009-2011 годы представлена в таблице:

	2009 год		2010 год		2011 год	
	Исполнено, тыс. руб.	Стр- ра, %	Исполнено, тыс. руб.	Стр-ра, %	Исполнено, тыс. руб.	Стр-ра, %
Налог на прибыль организаций	3365038,7	31,8	3662481,4	30,0	5239820,1	34,8
Налог на доходы физических лиц	3955538,3	37,3	4257380,9	34,8	4839500,6	32,1
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ, всего	1322748,9	12,5	2018440,9	16,5	2381620,6	15,8
<i>акцизы на спиртосодержащую продукцию</i>	627547,6	5,9	892309,2	7,3	906154,5	6,0
<i>доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты</i>	695201,3	6,6	1126131,7	9,2	1475466,1	9,8
Налог на имущество организаций	1449121,4	13,7	161725,3	13,2	1589648,9	10,5
Транспортный налог	253913,6	2,4	321127,6	2,6	467692,0	3,1
Налог на добычу полезных ископаемых	10010,7	0,1	11583,3	0,1	16915,1	0,1
Доходы, в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	59765,0	0,6	59860,3	0,5	51767,0	0,3
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю	81676,5	0,8	135116,3	1,1	152330,4	1,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	39568,8	0,4	49401,9	0,4	38193,8	0,3
Плата за использование лесов	41538,6	0,4	64491,6	0,5	98083,0	0,7
Другие налоги и сборы	17526,5	0,2	27699,6	0,3	192384,1	1,3
Итого собственных доходов	10596447,0	100,0	12224309,1	100,0	15067955,6	100,0

В 2011 году 93,2 % собственных доходов областного бюджета получено за счет налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц, акцизов по подакцизным товарам и налога на имущество организаций.

Как видно из таблицы, наибольший удельный вес в структуре собственных доходов областного бюджета занимает налог на прибыль организаций, на его долю приходится 34,8 % собранных налогов и платежей.

В анализируемом периоде прослеживается тенденция увеличения удельного веса налога, что свидетельствует об улучшении финансового состояния предприятий. К уровню 2010 года удельный вес налога увеличился на 4,8 процентного пункта.

Налог на доходы физических лиц составляет 32,1 % собственных доходов, снизившись по сравнению с уровнем 2010 года на 2,7 процентного пункта. На долю акцизов приходится 15,8 %, налогов на имущество – 13,7 %, что ниже уровня 2010 года на 0,7 и 2,2 процентного пункта соответственно.

4.1. Налоговые доходы областного бюджета

За 2011 год налоговые доходы в областной бюджет поступили в сумме 14 573 769,7 тыс. рублей, что составляет 102,5 % уточненного плана. Сверх установленных назначений в областной бюджет поступило 358 802,7 тыс. рублей налоговых платежей.

Выполнение плановых показателей по группе налоговых доходов сложилось по налогу на прибыль организаций – 105,0 %, налогу на доходы физических лиц – 100,3 %, акцизам по подакцизным товарам – 104,2 %, транспортному налогу – 107,0 %, налогу на добычу полезных ископаемых – 107,9 %, государственной пошлине – 102,1 %, платежам за добычу полезных ископаемых – 108,1 процента.

Не исполнены плановые назначения по налогу на имущество организаций – 97,9 %, сборам за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов – 72,1 процента.

В структуре налоговых доходов налог на прибыль организаций занимает – 36,0 %, налог на доходы физических лиц - 33,2 %, акцизы по подакцизным товарам – 16,3 %, налог на имущество организаций 10,9 %, транспортный налог 3,2 процента. На долю вышеназванных доходных источников приходится 99,6 % налоговых доходов областного бюджета.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в областной бюджет в сумме 4 839 500,6 тыс. рублей, или 100,3 % к утвержденному годовому плану. В ходе исполнения областного бюджета первоначальный план по НДФЛ был увеличен на 120 507,0 тыс. рублей, исполнение к первоначальным плановым показателям составило 102,8 %, сверх утвержденных назначений в областной бюджет поступило 12 267,6 тыс. рублей. Темп роста поступления налога к уровню 2010 года составил 113,7 процента.

Перевыполнение плана по налогу на доходы физических лиц обусловлено ростом налоговой базы в связи с увеличением с 1 сентября 2011 года заработной платы работникам дошкольных и общеобразовательных учреждений на 30 %, а также работникам бюджетной сферы и работникам аппарата управления с 1 октября 2011 года на 6,5 процента. Также, положительное влияние на поступление налога на доходы физических лиц оказало сокращение в регионе количества безработных граждан. По данным Федеральной службы Государственной статистики по Брянской области по состоянию на 1 января 2011 года количество безработных граждан сократилось на 1,4 тыс. человек, или на 12,4 процента.

Налог на прибыль организаций поступил в областной бюджет в сумме 5 239 820,1 тыс. рублей, или 105,0 % утвержденных плановых назначений. По сравнению с 2010 годом произошел прирост поступлений налога в сумме 1 577 338,7 тыс. рублей, темп роста составил 143,1 процента.

Согласно пояснительной записке, на положительную динамику поступлений налога на прибыль организаций оказало влияние улучшение финансового состояния предприятий. Возросли платежи по ОАО «МН «Дружба», ЗАО «Пролетарий», ОАО «Клинцовский автокрановый завод», ЗАО УК «БМЗ», ООО ПК «БСЗ», ЗАО «Мальцовский портландцемент».

Следует отметить, что в отчетном периоде произошло значительное увеличение задолженности по налогу на прибыль организаций, подлежащей зачислению в областной бюджет. По данным УФНС России по Брянской области по состоянию на 01.01.2011 возможная к взысканию задолженность перед областным бюджетом по налогу на прибыль организаций составляет 299 135,0 тыс. рублей, увеличившись за отчетный год на 163 174,0 тыс. рублей, или на 120,0 процента. Недоимка увеличилась на 71,4 % и на конец отчетного периода составила 74 962,0 тыс. рублей.

Рост неплатежей по налогу на прибыль организаций оказал отрицательное влияние на доходную часть областного бюджета.

Акцизы по подакцизным товарам в областной бюджет поступили в сумме 2 381 620,6 тыс. рублей, что составляет 104,2 % утвержденного годового плана, при этом план по акцизам на спиртосодержащую продукцию выполнен на 103,9 %, по акцизам на нефтепродукты – на 104,5 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы от уплаты акцизов в целом увеличились на 363 179,7 тыс. рублей, или на 18,0 %, что в основном

обусловлено изменением с 1 января 2011 года нормативов зачисления в бюджетную систему области доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, индексацией ставок акцизов, ростом платежей, уплачиваемых в счет задолженности прошлых лет одним из крупных налогоплательщиков области ОАО «Брянскспиртпром», а также увеличением объемов производства и реализации подакцизной продукции ОАО «Брянскпиво».

Акцизы на нефтепродукты по сравнению с уровнем 2010 года возросли на 31,0 %, акцизы на спиртосодержащую продукцию – на 1,6 %, при этом плановые назначения по акцизам на вина и акцизам на алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового свыше 25 %, производимую на территории Российской Федерации, не выполнены на 30,7 % и 7,0 % соответственно.

За 2011 год поступления в областной бюджет налогов на имущество составляют 2 057 273,2 тыс. рублей, или 99,8 % утвержденных годовых назначений, при этом в ходе исполнения бюджета первоначально утвержденный план был уменьшен на 280 739,0 тыс. рублей. В структуре налоговых доходов налоги на имущество занимают 14,1 процента.

В целом, по сравнению с уровнем 2010 года, поступление налогов на имущество увеличилось на 119 624,3 тыс. рублей, темп роста составил 106,2 процента.

Налог на имущество организаций поступил в областной бюджет в сумме 1 589 648,9 тыс. рублей. Плановые назначения выполнены на 97,9 %, в областной бюджет недопоступило 33 543,1 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке, невыполнение плана за отчетный финансовый год в основном сложилось по причине снижения налогооблагаемой базы, а также возврата налога налогоплательщикам по предоставленным уточненным налоговым декларациям за предшествующие налоговые периоды (2008-2011 годы) на сумму более 15 000,0 тыс. рублей.

Кроме того, на снижение поступлений налога на имущество организаций по-прежнему существенное влияние оказывает рост задолженности.

По данным УФНС России по Брянской области по состоянию на 1 января 2012 года задолженность по налогу составила 100 150,0 тыс. рублей, что на 40 693,0 тыс. рублей, или 68,4 % превышает уровень предыдущего года.

Транспортный налог поступил в областной бюджет в сумме 467 692,0 тыс. рублей. В целом установленное задание перевыполнено на 7,0 %, в областной бюджет сверх установленного плана поступило 30 496,0 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2010 года составил 145,6 процента. При этом план по транспортному налогу с организаций исполнен на 112,6 %, с физических лиц – на 162,5 процента.

Согласно пояснительной записке перевыполнение планового задания объясняется увеличением с 1 января 2010 года ставок транспортного налога с физических лиц, а также проведением комплекса мер по взысканию задолженности прошлых лет по данному налогу.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата отмечает, что увеличение ставок транспортного налога с физических лиц с 1 января 2010 года учитывалось при утверждении областного бюджета на 2011 год, а согласно отчету УФНС России по Брянской области по состоянию на 1 января 2012 года задолженность по транспортному налогу с физических лиц увеличилась на 17 030,0 тыс. рублей, по юридическим лицам произошло снижение на 522,0 тыс. рублей.

По налогу на игорный бизнес произведен возврат в сумме 67,7 тыс. рублей.

Плановые назначения по **налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами** исполнены на 106,2 %, в областной бюджет поступило 17 475,9 тыс. рублей названных доходов. Темп роста к уровню 2010 года составил 143,0 процента. В структуре налоговых доходов областного бюджета доля поступлений незначительна – 0,1 процента.

Бюджетные ассигнования *по налогу на добычу полезных ископаемых* исполнены на 107,9 %, в областной бюджет поступило 16 915,1 тыс. рублей. Темп роста налога к уровню прошлого года составил 146,0 процента. Утвержденные плановые показатели перевыполнены на 1 238,1 тыс. рублей в связи с увеличением объемов добычи общераспространенных полезных ископаемых основными крупными налогоплательщиками области (ООО «Мальцовское карьероуправление», ЗАО «Брянский силикатный завод», ООО «Комбинат «Строма»).

Сборы за пользование объектами животного мира поступили в сумме 560,8 тыс. рублей, или 72,1 % плановых назначений. В областной бюджет недопоступило 217,2 тыс. рублей, что вызвано уменьшением количества выданных разрешений на добычу объектов животного мира. Темп роста к уровню 2010 года составил 87,6 процента.

Плановые назначения по **государственной пошлине** исполнены на 102,1 %, в областной бюджет поступило 37 455,7 тыс. рублей, из них 760,7 тыс. рублей – сверхплановые поступления, при этом первоначально утвержденный план был увеличен на 16 142,0 тыс. рублей, или на 78,5 процента. К уровню 2010 года поступления увеличились в 9,4 раза.

Основная сумма госпошлины поступила за выдачу лицензий на розничную продажу алкогольной продукции. Согласно отчету управления потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области, являющего администратором данных доходов бюджета, за 2011 год поступления в областной бюджет по данному доходному источнику увеличились в 10,5 раза. Рост поступлений связан с увеличением количества выдаваемых и переоформляемых лицензий в связи с окончанием срока их действия и изменением законодательства - в части размера госпошлины, уплачиваемой за лицензию, выдаваемую сроком на 1 год.

По **отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** плановые назначения исполнены в сумме 623,6 тыс. рублей, или 177,2 % к плану. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 12,4 процента. Доходы от уплаты отмененных налогов уменьшились в 6,1 раза.

Наибольший удельный вес (49,0 %) в структуре отмененных налогов по-прежнему занимают поступления *налога на пользователей автомобильных дорог* в сумме 305,7 тыс. рублей, годовой утвержденный план исполнен с превышением в 10,9 раза.

Годовые бюджетные назначения по *платежам за добычу полезных ископаемых* исполнены на 108,1 %, поступления в бюджет составили 155,7 тыс. рублей, *отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы* поступили в сумме 48,4 тыс. рублей, или 79,3 % плановых назначений.

Налог на имущество предприятий поступил в сумме 101,8 тыс. рублей, или 117,0 % утвержденного плана, и 21,6 % к уровню прошлого года.

4.2. Неналоговые доходы областного бюджета

За 2011 год в областной бюджет поступило 494 185,9 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 85,3 процента. К соответствующему периоду прошлого года объем неналоговых поступлений составил 152,5 процента.

В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 3,3 %, что на 0,6 процентного пункта выше уровня 2010 года.

Основным источником неналоговых доходов (49,1 %) являются доходы от использования имущества областной собственности. В 2011 году в областной бюджет поступило 242 601,5 тыс. рублей **доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности**. Плановые показатели исполнены на 106,2 процента. Сверх плана в бюджет поступило 14 198,5 тыс. рублей, к уровню 2010 года доходы снизились на 2,6 процента.

Наибольший удельный вес в структуре доходов от использования имущества областной собственности занимают доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды – 62,8 процента. Анализ доходов, полученных от использования областного имущества за 2011 год, представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Утвержд ено перво- начально	Уточнен- ный план	Испол- нено	% исполне- ния к уточн. плану	Темп роста к уровню 2010 года, %
Дивиденды по акциям	3447,0	3447,0	4696,6	136,3	112,2
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов	13481,0	8454,0	8622,4	102,0	120,1
Арендная плата за земли, государственная собственность на которые не разграничена	65369,0	51000,0	51767,0	101,5	86,5
Арендная плата за земли после разграничения государственной собственности	124904,0	136904,0	152330,4	111,3	112,7
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении	20000,0	14893,0	15177,9	101,9	88,6
Платежи от государственных предприятий	10768,0	10952,0	7722,1	70,5	39,2
Прочие доходы от использования имущества	6484,0	2753,0	2285,1	83,0	39,4
Итого доходов	244453,0	228403,0	242601,5	106,2	97,4

Данные таблицы свидетельствуют, что поступления в областной бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, в целом снизились на 2,6 процента. Превышение уровня 2010 года сложилось по дивидендам по акциям, процентам, полученным от предоставления бюджетных кредитов и арендной плате за земли после разграничения государственной собственности.

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации, исполнены в сумме 4 696,6 тыс. рублей, или 136,3 % плановых назначений.

Согласно информации администратора доходов – Управления имущественных отношений Брянской области, в 2011 году план по перечислению дивидендов был установлен 13 из 28 акционерных обществ с государственным пакетом акций в сумме 3 447,0 тыс. рублей.

Фактически по итогам работы за 2011 год в доход областного бюджета дивиденды перечислили одиннадцать акционерных обществ:

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	План на 2011 год	Исполнено фактически
1.	ОАО «Бежицкий хлебокомбинат»	1220,0	2459,0
2.	ОАО «Брянскавтодор»	1000,0	1003,0
3.	ОАО «Клинцовский хлебокомбинат»	453,0	434,0
4.	ОАО «ДСУ №6»	246,0	157,6
5.	ОАО «Унечахлебокомбинат»	154,0	154,0
6.	ОАО «Унеча»	20,0	132,0
7.	ОАО «Трубчевск -хлеб»	128,0	128,0
8.	ОАО «Дятьково -хлеб»	38,0	102,0
9.	ОАО «Инвентор»	50,0	55,0
10.	ОАО «Клетнянский хлебокомбинат»	30,0	42,0
11.	ОАО «Брянский хлебокомбинат «Каравай»	90,0	30,0
12.	ОАО «Брянская земельная компания»	8,0	0,0
13.	ОАО «Брянскоблкомналадка»	10,0	0,0
	Итого:	3447,0	4696,6

На перевыполнение планового задания повлияло перечисление дивидендов ОАО «Бежицкий хлебокомбинат» в сумме 2 459,0 тыс. рублей, что в 2 раза превышает установленный план, и составляет 52,4 % общего объема поступлений.

К уровню 2010 года темп роста поступления в областной бюджет дивидендов составил 112,2 процента.

Проценты от предоставления бюджетных кредитов поступили в областной бюджет в сумме 8 622,4 тыс. рублей, или 102,0 % уточненных плановых назначений. К уровню 2010 года темп роста составил 120,1 %, при этом первоначально утвержденный план был уменьшен на 5 027,0 тыс. рублей, или 37,3 процента.

Согласно отчету финансового управления Брянской области о погашении бюджетных кредитов, за 2011 год проценты за пользование бюджетными кредитами поступили от ОАО «Ипотечная корпорация Брянской области» в сумме 185,7 тыс. рублей, муниципальных образований области – 8 334,8 тыс. рублей. Проценты по бюджетной ссуде под товарный кредит 1996 года поступили в размере 101,9 тыс. рублей.

Арендная плата за земли, государственная собственность на которые не разграничена, за 2011 год в областной бюджет поступила в сумме 51 767,0 тыс. рублей, плановые показатели исполнены на 101,5 %, при этом первоначально утвержденный план был уменьшен на 14 369,0 тыс. рублей, или на 22,0 процента. Темп роста к уровню 2010 года составил 86,5 процента.

Превышение фактических показателей над плановыми в объеме 767,0 тыс. рублей сложилось вследствие снижения задолженности. Согласно отчету администратора доходов – управления имущественных отношений Брянской области, в 2011 году в суды общей юрисдикции, арбитражный суд Брянской области было направлено 109 заявлений о взыскании задолженности.

По решению суда о взыскании задолженности по арендной плате за пользование земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, управлением имущественных отношений в областной бюджет было взыскано 767,0 тыс. рублей.

Арендная плата за земли после разграничения государственной собственности и поступления от продажи права на заключение договоров аренды составила 152 330,4 тыс. рублей или 111,3 % уточненных плановых назначений. В областной бюджет дополнительно поступило 15 426,4 тыс. рублей. При этом первоначально утвержденный план был увеличен на 12 000,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке превышение плановых назначений на 15 426,4 тыс. рублей связано с уплатой отдельными организациями недоимки прошлых лет, а также незапланированной продажей права на заключение договоров аренды земельных участков, находящихся в собственности субъекта.

Вместе с тем, проверкой Контрольно-счетной палаты по вопросу «Законность и эффективность использования земель государственной собственности Брянской области, переданных в аренду» установлено, что за 2011 год арендная плата за земельные участки, находящиеся в собственности Брянской области, начислена в размере 179 628,8 тыс. рублей. Поступления составили 152 330,4 тыс. рублей, или 84,8 % от начисленных платежей и 111,3 % от утвержденных плановых назначений.

По состоянию на 01.01.2012 года задолженность по арендной плате за земли, находящиеся в собственности Брянской области, составила 51 402,8 тыс. рублей, увеличение задолженности по арендной плате, начисленной за 2011 год, составило 27 298, тыс. рублей. Задолженность значителен за 34 арендаторами, из них 19 – юридические лица, 15 – физические лица. В общей сумме задолженности доля задолженности по юридическим лицам составила 69,1 %, (35 511,1 тыс. рублей), по физическим лицам – 30,9 % (15 891,7 тыс. рублей).

Увеличение задолженности по арендной плате за 2011 год свидетельствует о неэффективной работе управления как администратора доходов.

По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года поступления увеличились на 12,7 процента.

Платежи от государственных и муниципальных предприятий, части прибыли, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей в областной бюджет, исполнены в объеме 7 722,2 тыс. рублей, из них 438,1 тыс. рублей – погашение задолженности прошлого периода ГУП «Брянскиноvideопрокат». Годовые плановые назначения исполнены на 70,5 процента. К уровню 2010 года поступления уменьшились на 60,8 процента.

Согласно информации управления имущественных отношений Брянской области, по результатам хозяйственной деятельности за 2010 год чистую прибыль получили 29 предприятий в сумме 21 905,0 тыс. рублей. По сравнению с 2009 годом чистая прибыль работающих предприятий уменьшилась на 45,2 процента.

Установленное задание не выполнено в объеме 3 229,9 тыс. рублей по причине ареста налоговой инспекцией расчетных счетов ГУП «Брянсккоммунэнерго».

Прочие доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в областной бюджет в сумме 2 285,1 тыс. рублей, что составляет 83,0 % утвержденного годового плана. Невыполнение планового задания вызвано несвоевременной уплатой отдельными плательщиками арендных платежей за сельскохозяйственную технику.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 143 358,0 тыс. рублей, или 114,9 % уточненного годового плана. Темп роста к уровню 2010 года составил 123,4 процента.

По данной подгруппе доходов плановые назначения не исполнены по *плате*

за негативное воздействие на окружающую среду, исполнение составило 99,5 процента. В областной бюджет поступило 38 193,8 тыс. рублей названных платежей. Недопоступление объясняется снижением нормативов образования отходов и лимитов на их размещение, и неприменением 5-кратного повышающего коэффициента к нормативу платы сверх предела установленного лимита.

Платежи при пользовании недрами в областной бюджет поступили в сумме 7 081,2 тыс. рублей, что на 63,2 % превышает объем утвержденных плановых назначений и в 3,2 раза объем поступлений 2010 года.

Согласно пояснительной записке, перевыполнение плановых показателей произошло в связи с тем, что в течение года недропользователями дополнительно были поданы заявки на проведение геологической разведки месторождений общераспространенных полезных ископаемых. В областной бюджет сверх плана поступило 2 743,9 тыс. рублей.

Плата за использование лесов превысила запланированную сумму на 16 083,0 тыс. рублей, и составила 98 083,0 тыс. рублей, при этом первоначальный план был увеличен на 24 586,0 тыс. рублей.

Сверхплановые поступления обусловлены ростом числа арендаторов, а также погашением образовавшейся в предыдущие периоды задолженности.

План по **доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** выполнен на 104,2 %, поступления составили 28 077,8 тыс. рублей. Перевыполнение плана связано с увеличением обращений за оказанием платных услуг и возвратом дебиторской задолженности прошлых лет. К уровню 2010 года поступления снизились на 35,5 процента.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 2011 год поступили в сумме 58 451,3 тыс. рублей, что составляет 32,3 % годового плана и в 3,2 раза превышает уровень 2010 года.

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации, поступили в сумме 20 662,8 тыс. рублей.

В соответствии с программой приватизации государственного имущества Брянской области на 2011 год, доход от приватизации находящихся в государственной собственности Брянской области 100 % акций ОАО «Унеча» составил 3 220,0 тыс. рублей, 12 объектов казны Брянской области – 1 817,0 тыс. рублей. Кроме того, во исполнение областной программы приватизации на 2010 год, в областной бюджет поступили средства от продажи 100 % акций ОАО «Инвентор» в объеме 11 000,0 тыс. рублей, базы отдыха «Волна» с земельным участком и доля в уставном капитале ООО «Футбольный клуб «Динамо-Брянск» в сумме 32 705,2 тыс. рублей.

Неисполнение планового задания по доходам от реализации имущества в основном связано с не осуществленной плановой продажей имущества ПС «Национальная» по причине отсутствия заявок на участие в конкурсе на право заключения договоров купли-продажи.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), исполнены на 101,6 % к плану, поступления в областной бюджет составили 37 788,5 тыс. рублей. Из них 13 655,8 тыс. рублей – *доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов*, 24 132,7 тыс. рублей – *доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации*.

По информации администратора доходов – управления имущественных отношений, за 2011 год юридическим и физическим лицам – собственникам объектов недвижимости, расположенных на земельных участках, были проданы 19 земельных участков, находящихся в собственности Брянской области, общей площадью 25,3 гектара.

Перевыполнение плановых назначений по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, сложились по причине незапланированного выкупа земельных участков. Данный вид сделок носит заявительный характер.

Неисполнение плановых показателей по доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности Брянской области, связано с несвоевременной уплатой платежей по договору купли–продажи земельного участка, находящегося в собственности Брянской области.

Административные платежи и сборы поступили в областной бюджет в сумме 4 179,3 тыс. рублей. Утвержденный план исполнен на 107,5 процента. Темп роста к уровню 2010 года составляет 99,9 процента.

Доходы областного бюджета в виде **штрафов, санкций, возмещения ущерба** исполнены на 107,2 % уточненного плана и сложились в сумме 15 569,5 тыс. рублей. Сверх запланированной суммы в областной бюджет поступило 1 046,5 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 105,4 процента.

4.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2011 году первоначально были запланированы в доходной части областного бюджета в объеме 8 567 660,5 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления были увеличены на 8 139 586,7 тыс. рублей и утверждены Законом о бюджете в сумме 16 707 247,2 тыс. рублей.

Исполнение составило 16 888 080,5 тыс. рублей, или 101,1 % от плана. По сравнению с 2010 годом, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 2 542 950,8 тыс. рублей, или на 17,7 %, в основном в связи с поступлением новых видов субсидий и субвенций.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают **дотации** – 37,1 процента. Поступление в областной бюджет дотаций составило 6 264 863,7 тыс. рублей, из них на долю *дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности* приходится 93,8 % или 5 877 443,7 тыс. рублей. Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в областной бюджет поступила в сумме 229 900,0 тыс. рублей. Плановые назначения по дотациям исполнены на 102,6 процента.

По сравнению с 2010 годом поступление дотаций снизилось на 3 315,7 тыс. рублей, темп роста составил 99,9 процента. Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности ниже уровня 2010 года на 0,9 процента. Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступила в объеме 387 420,0 тыс. рублей, из них 157 520,0 тыс. рублей – дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета в связи с возникновением расходных обязательств по реализации мероприятий по поддержке монопрофильного муниципального образования «Карачевское городское поселение».

Законом о бюджете поступление **субсидии** утверждено в объеме 4 189 550,3

тыс. рублей, поступление составило 4 209 753,1 тыс. рублей, или 100,5 % плановых назначений. Удельный вес субсидий в безвозмездных поступлениях составляет 24,9 процента. Темп роста к уровню 2010 года составил 131,2 процента. В основном увеличение сложилось в связи с поступлением новых видов субсидий на следующие цели:

совершенствование организации питания учащихся в общеобразовательных учреждениях – 4 000,0 тыс. рублей;

мероприятия по совершенствованию медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями – 423 626,7 тыс. рублей;

приобретение специализированной лесопожарной техники и оборудования – 69 930,0 тыс. рублей;

модернизацию региональных систем общего образования – 209 547,0 тыс. рублей;

финансовое обеспечение закупок диагностических средств и противовирусных препаратов для профилактики, выявления, мониторинга лечения и лечения лиц, инфицированных вирусами иммунодефицита человека и гепатитов В и С – 12 577,5 тыс. рублей;

закупки оборудования и расходных материалов для неонатального и аудиологического скрининга – 5 703,9 тыс. рублей;

мероприятия по пренатальной (дородовой) диагностике – 22 947,0 тыс. рублей;

оказание адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации – 2 296,0 тыс. рублей,

реализацию региональных программ повышения эффективности бюджетных расходов – 66 305,8 тыс. рублей;

капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов административных центров субъектов Российской Федерации и административных центров муниципальных районов Московской и Ленинградской областей – 212 993,0 тыс. рублей;

реализацию комплексных программ поддержки развития дошкольных образовательных учреждений в субъектах Российской Федерации – 7 443,8 тыс. рублей;

реализацию программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности на период до 2020 года – 6 703,8 тыс. рублей.

В 2011 году объем полученных из федерального бюджета **субвенций** составил 4 467 925,8 тыс. рублей, или 99,8 % плановых назначений. В структуре безвозмездных поступлений субвенции составили 26,5 процента. Объем поступлений субвенций на 14,5 % превышает уровень 2010 года.

Основной рост в сравнении с предыдущим отчетным периодом сложился за счет поступления новых видов субвенций на следующие цели:

обеспечение инвалидов техническими средствами реабилитации, включая изготовление и ремонт протезно-ортопедических изделий – 366 576,9 тыс. рублей;

оказание государственной социальной помощи отдельным категориям граждан в части оплаты санаторно-курортного лечения, а также проезда на междугородном транспорте к месту лечения и обратно – 59 381,0 тыс. рублей;

приобретение жилья гражданами, уволенными с военной службы (службы), и приравненными к ним лицами – 158 073,4 тыс. рублей.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом сложился рост поступлений субвенций за счет увеличения субвенции на обеспечение жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 на 44 515,6 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты в структуре безвозмездных поступлений занимают 8,7 процента. Поступления в областной бюджет составили 1 474 818,3 тыс. рублей, или 101,0 % от плановых назначений. По сравнению с уровнем предыдущего периода поступления увеличились в 6 раз за счет поступления межбюджетных трансфертов на реализацию программ модернизации здравоохранения – 1 229 172,4 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций составили 2,2 % общего объема безвозмездных поступлений.

Средства в объеме 379 676,4 тыс. рублей были получены от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства.

Из них на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов – 107 260,8 тыс. рублей, на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 202 843,5 тыс. рублей, на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства – 69 572,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2010 годом поступления от Фонда содействия реформированию ЖКХ сократились на 317 426,2 тыс. рублей, темп роста составил 54,5 процента.

Прочие безвозмездные поступления в 2011 году составили 240 543,8 тыс. рублей, или 1,4 % от общего объема безвозмездных поступлений.

Из них 16 161,0 тыс. рублей - поступления из резервного фонда Президента Российской Федерации для учреждений здравоохранения, 4928,8 тыс. рублей – от бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации на укрепление материально-технической базы учреждений социального обслуживания и оказания адресной социальной помощи неработающим пенсионерам.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, поступили в сумме 9 165,9 тыс. рублей, или 367,6 % плана. Из общей суммы поступлений 5 621,1 тыс. рублей поступило из бюджетов городских округов, 3 239,3 тыс. рублей - из бюджетов муниципальных районов, 61,0 тыс. рублей – из бюджетов поселений, 244,5 тыс. рублей – от не бюджетных организаций и внебюджетных фондов.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, из областного бюджета осуществлен в объеме 158 666,5 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 102,9 процента.

Наибольшие суммы возврата были произведены управлением социальной защиты населения – 73 396,1 тыс. рублей, управлением государственной службы занятости населения Брянской области – 55 153,1 тыс. рублей и департаментом здравоохранения – 9 326,8 тыс. рублей.

Исполнение установленных заданий по мобилизации платежей в областной бюджет в 2011 году в целом обеспечено всеми администраторами доходов, за исключением управления Росприроднадзора по Брянской области – 99,5 %, государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области – 82,1 % и управления имущественных отношений Брянской области - 71,7 процента.

5. Анализ исполнения расходов областного бюджета

5.1. По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Законом Брянской области от 06 декабря 2010 года «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» первоначальные бюджетные расходы были утверждены в сумме 21 787 140,5 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджет корректировался 8 раз. Внесение изменений обусловлено, в основном, необходимостью распределения дополнительных собственных доходов и федеральных целевых средств и перераспределений ассигнований, как между главными распорядителями бюджетных средств, так и перемещением ассигнований главных распорядителей по бюджетной классификации в пределах утвержденных ассигнований.

Законом о бюджете в окончательной редакции от 22.12.2011 № 134-3 бюджетные ассигнования утверждены в сумме 32 432 146,2 тыс. рублей, первоначально утвержденные расходы были увеличены на 48,8 процента.

Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью расходов областного бюджета, составили 32 483 328,9 тыс. рублей, что на 51 182,7 тыс. рублей превышает расходы, утвержденные законодательно.

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

Расходы областного бюджета исполнены в сумме 31 798 668,9 тыс. рублей, что составляет 97,9 % к уточненным бюджетным ассигнованиям на 2011 год. К уровню 2010 года расходы возросли на 16,8 процента.

Динамика исполнения расходной части областного бюджета за 2007 – 2011 годы представлена в таблице:

Годы	Расходы, тыс. руб.	%% исполнения	Темп роста к пред.Году
2011	31 798 668,9	97,9	116,8
2010	27 225 521,7	98,7	104,6
2009	26 016 631,7	97,4	114,8
2008	22 665 651,8	97,1	120,6
2007	18 791 276,3	98,6	129,5

Представленные в таблице данные характеризуют, что за пять лет расходы областного бюджета увеличились в 1,7 раза. В 2007 – 2010 годах отмечалось снижение темпов роста расходной части областного бюджета, в 2011 году темп роста увеличился и составил 116,8 % к предыдущему отчетному периоду.

В 2011 году отнесение расходов на предоставление межбюджетных трансфертов (за исключением дотаций и иных межбюджетных трансфертов общего характера) осуществлялось на все разделы в соответствии с отраслевой принадлежностью.

Информация об исполнении расходов областного бюджета по разделам классификации расходов бюджета представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование разделов классификации расходов	Рз	Исполнено в 2010 году	Уточненный план 2011 год	Исполнено в 2011 году	% исполнения	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	01	886 220,5	861 383,7	780 534,5	90,6	88,1
Национальная оборона	02	22 435,3	46 449,8	46 390,5	99,9	206,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	1 113 454,7	1 257 802,8	1 256 063,8	99,9	112,8
Национальная экономика	04	5 019 035,3	5 936 503,6	5 921 279,3	99,7	118,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	522 514,3	1 233 037,0	1 221 988,2	99,1	233,9
Охрана окружающей среды	06	4 443,9	39 641,4	39 641,4	100,0	892,0
Образование	07	1 723 387,2	5 686 222,1	5 670 347,3	99,7	329,0
Культура, кинематография	08	285 821,2	463 603,5	463 296,7	99,9	162,1
Здравоохранение	09	1 821 559,3	6 745 309,4	6 383 396,6	94,6	350,4
Социальная политика	10	6 442 945,8	7 717 922,2	7 523 071,1	97,5	116,8
Межбюджетные трансферты	11	9 383 704,2	-	-	-	-
Физическая культура и спорт	11	-	411 680,5	411 596,8	99,9	-
Средства массовой информации	12	-	48 958,2	48 955,4	100,0	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	-	225 636,0	222 962,6	98,8	-
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14	-	1 809 178,7	1 809 144,7	100,0	-
Всего		27 225 521,7	32 483 328,9	31 798 668,9	97,9	116,8

В объеме плановых назначений исполнены обязательства по разделам «Охрана окружающей среды», «Средства массовой информации», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований».

По разделам «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт» бюджетные назначения исполнены на 99,9 процента.

На 99,7% к уточненному плану исполнены расходы по разделам «Национальная экономика», «Образование»».

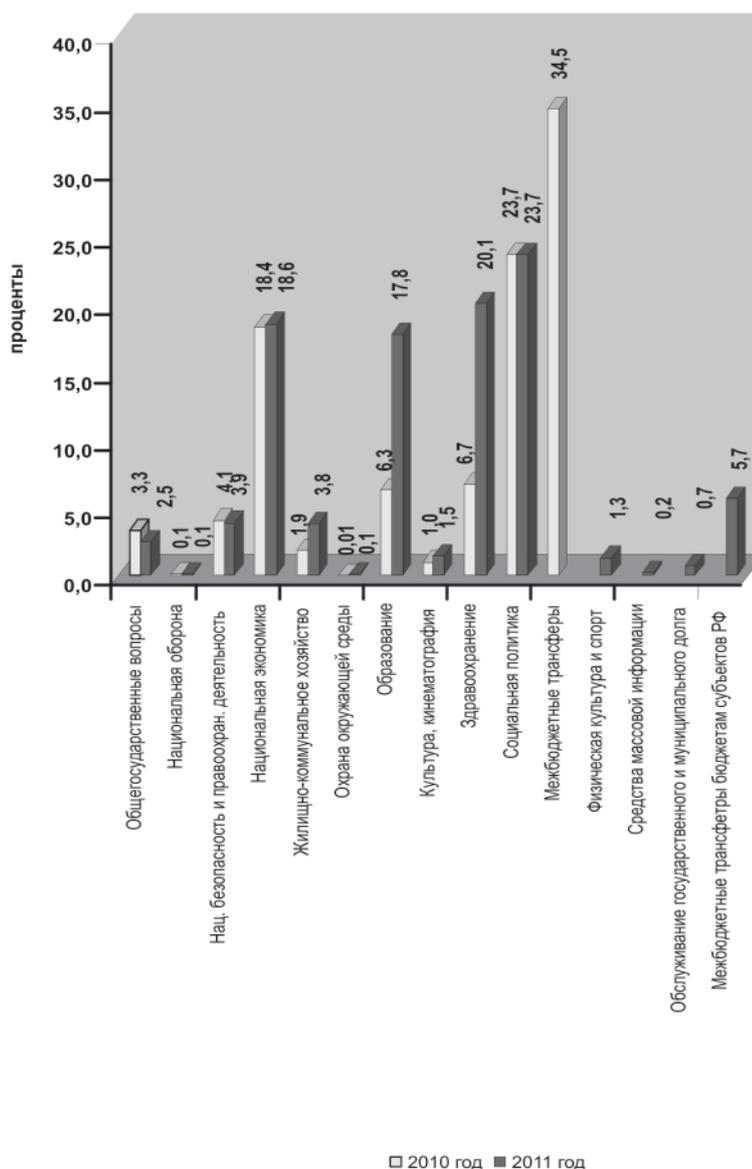
По разделу «Социальная политика» исполнение составило 97,5 процента.

Наименьший процент исполнения сложился по разделам 01 «Общегосударственные вопросы» - 90,6 % от плана, и 09 «Здравоохранение» - 94,6 процента.

По сравнению с предшествующим 2010 годом отмечается значительный рост расходов бюджета по четырем разделам: «Национальная оборона» (206,8 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (233,9 %), «Образование» (329,0 %), «Здравоохранение» (350,4 %), «Охрана окружающей среды» (892,0 %), что объясняется изменением, произошедшим с 2011 года в части отражения расходов в отношении средств, передаваемых в бюджеты других уровней.

Ниже уровня 2010 года расходы сложились по разделу 01 «Общегосударственные расходы».

Структура расходов областного бюджета за 2010-2011 годы представлена на рисунке:



В структуре расходов областного бюджета по кодам операций сектора государственного управления наибольший удельный вес занимают перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ – 31,4 %, или 9 977 688,3 тыс. рублей. В

сравнении с 2010 годом расходы выросли на 6,3 процента.

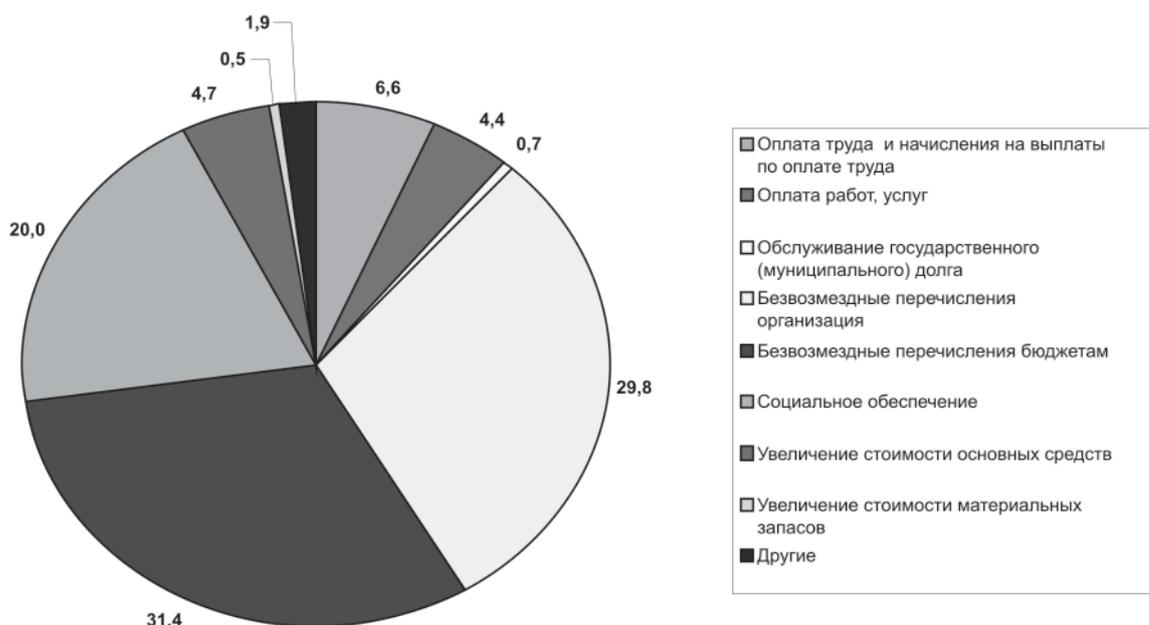
По статье 240 «Безвозмездные перечисления организациям» расходы составили 9 461 193,2 тыс. рублей, или 29,8 % расходов областного бюджета. В 2011 году данные расходы выросли по сравнению с предыдущим отчетным периодом в 3,2 раза в связи с реализацией на территории области Федерального закона № 83-ФЗ о предоставлении бюджетным и автономным учреждениям субсидий на выполнение государственных заданий.

Расходы на выплату пенсий, пособий и других выплат по социальному обеспечению сложились в объеме 6 353 832,8 тыс. рублей, или 20,0 процента. К уровню 2010 года социальные выплаты составили 107,8 %, в структуре расходов бюджета их удельный вес снизился на 1,7 процентного пункта.

На оплату труда с начислениями использовано средств в сумме 2 101 985,5 тыс. рублей, или 6,6 процента. По сравнению с уровнем 2010 года расходы снизились в 1,6 раза, в связи с тем, что по бюджетным и автономным учреждениям заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда в 2011 году отражены в составе 241 КОСГУ «Безвозмездные перечисления организациям». На 7,1 процентных пунктов снизился и удельный вес расходов в структуре бюджета.

С удельными весами менее 5,0 % в 2011 году сложились расходы по увеличению стоимости основных средств (1 506 230,0 тыс. рублей, или 4,7 %), оплате услуг (1 410 871,6 тыс. рублей, или 4,4 %), обслуживанию долговых обязательств (222 962,6 тыс. рублей, или 0,7 %), приобретению материальных запасов (159 027,5 тыс. рублей, или 0,5 %). По другим статьям использовано 604 877,4 тыс. рублей, или 1,9 % расходов бюджета.

Структура расходов областного бюджета за 2011 год по кодам операций сектора государственного управления представлена на рисунке:



Информация о расходах областного бюджета в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации расходов представлена в приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы областного бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в проверяемом периоде исполнены в объеме 780 534,5 тыс. рублей, или 90,6 % от

утвержденных сводной бюджетной росписью назначений. Согласно пояснительной записке финансового управления Брянской области неполное исполнение средств по данному разделу связано в основном с неисполнением средств федеральной субсидии, выделенной на реализацию региональных программ повышения эффективности бюджетных расходов, что обусловлено поздним поступлением средств в областной бюджет.

По сравнению с предшествующим периодом расходы по данному разделу сократились на 12,0 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 2,5 %, что на 0,8 процентных пункта меньше показателей прошлого года. Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов представлено в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов утвержденный	Кассовое исполнение расходов	Процент исполнения, %
Общегосударственные вопросы	01		861 383,7	780 534,5	90,6
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации	01	02	2 800,0	2 746,5	98,1
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти	01	03	96 874,0	94 143,6	97,2
Функционирование высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации	01	04	186 447,2	184 994,9	99,2
Судебная система	01	05	103 364,6	103 328,1	100,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	85 473,6	85 325,8	99,8
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	13 475,1	13 475,0	100,0
Резервные фонды	01	11	10 913,7	-	-
Другие общегосударственные вопросы	01	13	362 035,5	296 520,6	81,9

Согласно данным, представленным в таблице, расходы по подразделам «Судебная система» и «Обеспечение проведения выборов и референдумов» исполнены в полном объеме. Наименьшее исполнение сложилось по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» - 81,9 процента.

Анализ исполнения расходов в разрезе экономических статей по данному разделу показал, что расходы, направленные на оплату труда с начислениями, составили 420 206,9 тыс. рублей, или 53,8 процента.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» исполнены в объеме 46 390,5 тыс. рублей, или на 99,9 % к утвержденным плановым назначениям.

В разрезе подразделов бюджетной классификации обязательства исполнены следующим образом:

(тыс. рублей)

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов утвержденный	Кассовое исполнение расходов	Процент исполнения, %
Национальная оборона	02		46 449,8	46 390,5	99,9
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	17 315,7	17 265,7	99,7
Мобилизационная подготовка экономики	02	04	29 134,1	29 124,8	100,0

По подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» расходы сложились в объеме 17 265,7 тыс. рублей, или на 99,7 % к уточненному плану. Бюджетные ассигнования в виде субвенций направлены муниципальным районам (для предоставления поселениям) и городским округам на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По подразделу 02 04 «Мобилизационная подготовка экономики» бюджетные обязательства по реализации государственных функций по мобилизационной подготовке экономики исполнены в сумме 29 124,8 тыс. рублей, или на 100,0 % к утвержденным назначениям.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» осуществляли 4 главных распорядителя средств областного бюджета: администрация Брянской области (13,8 % произведенных расходов), финансовое управление (37,2 %), департамент здравоохранения (33,2 %), департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области (15,8 %).

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2011 году составили в сумме 1 256 063,8 тыс. рублей, или 99,9 % к уточненному плану.

В разрезе подразделов бюджетной классификации обязательства исполнены следующим образом:

(тыс. рублей)

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов утвержденный	Кассовое исполнение расходов	Процент исполнения, %
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		1 257 802,8	1 256 063,8	99,9
Органы внутренних дел	03	02	944 110,8	944 103,7	100,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	29 422,3	29 422,3	100,0
Обеспечение пожарной безопасности	03	10	280 167,3	278 435,4	99,4
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	4 102,4	4 102,4	100,0

На обеспечение деятельности УМВД Российской Федерации по Брянской области направлены бюджетные ассигнования в объеме плановых назначений - 944 103,7 тыс. рублей.

По подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» исполнены обязательства в объеме 29 422,3 тыс. рублей, в том числе реализованы мероприятия ГКУ БО «Брянский пожарно-спасательный центр» в области защиты территории от чрезвычайных ситуаций в сумме 28 144,1 тыс. рублей, и расходы на реализацию мероприятий долгосрочной целевой программы «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Брянской области» (2009-2014 годы) в сумме 1 278,2 тыс. рублей.

На обеспечение пожарной безопасности использованы средства в объеме 278 435,4 тыс. рублей, что составило 99,4 % к уточненному плану.

На другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности направлено 4 102,4 тыс. рублей.

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись 3 главными распорядителями бюджетных средств: департаментом строительства и архитектуры (0,3 % произведенных расходов), УМВД Российской Федерации по Брянской области (75,2 %) и Главным управлением МЧС Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Брянской области (24,5 %).

Плановые назначения по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены на 99,7%, расходы составили 5 921 279,3 тыс. рублей. Неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств составили в сумме 15 224,3 тыс. рублей и в основном сложились по подразделу «Общеэкономические вопросы» в части реализации государственной политики занятости населения управлением государственной службы занятости населения Брянской области (в сумме 5 198,7 тыс. рублей) и подразделу «Дорожное хозяйство» (в сумме 8 556,2 тыс. рублей) по реализации мероприятий подпрограммы «Автомобильные дороги» федеральной целевой программы «Развитие транспортной системы России (2010 - 2015 годы)».

К уровню 2010 года расходы увеличились в 1,2 раза, что связано с увеличением расходов по федеральным субсидиям на сельское хозяйство и поступлением федеральной

субсидии на приобретение специализированной лесопожарной техники и оборудования (69 930,0 тыс. рублей).

Доля расходов раздела увеличилась на 0,2 процентных пункта и составила 18,6 процента.

Информация о распределении бюджетных ассигнований по подразделам представлена в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов утвержденный	Кассовое исполнение расходов	Процент исполнения %
Национальная экономика	04		5 936 503,6	5 921 279,3	99,7
Общеэкономические вопросы	04	01	446 120,5	440 921,8	98,8
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	04	04	776,2	776,2	100,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	2 705 051,1	2 704 642,6	100,0
Водное хозяйство	04	06	38 525,3	38 525,3	100,0
Лесное хозяйство	04	07	333 117,0	333 039,7	100,0
Транспорт	04	08	340 386,3	340 109,9	99,9
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	1 091 628,8	1 083 065,0	99,2
Связь и информатика	04	10	14 770,0	14 769,7	100,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	966 128,4	965 429,1	99,9

В разрезе подразделов классификации расходов плановые назначения исполнены не в полном объеме по подразделу 04 01 «Общеэкономические вопросы», исполнение составило 98,8 процента. Неисполненные назначения в объеме 5 198,7 тыс. рублей сложились по расходам на осуществление полномочий Российской Федерации в области содействия занятости населения, включая расходы по осуществлению этих полномочий.

Расходы областного бюджета по разделу «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой в 2011 году осуществляли 18 главных распорядителей бюджетных средств. Наиболее значительные объемы запланированы в отношении таких главных распорядителей, как комитет по сельскому хозяйству и продовольствию Брянской области, департамент ТЭК и ЖКХ Брянской области, на долю которых в 2011 году приходилось 61,3 % расходов по данному разделу.

Анализ исполнения расходов раздела «Национальная экономика» в разрезе экономических статей расходов показал, что 3 455 554,8 тыс. рублей, или 58,4 % общего объема расходов составили безвозмездные перечисления организациям, из них безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям - 320 574,3 тыс. рублей, безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций – 3 134 980,5 тыс. рублей.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2011 год расходные обязательства бюджетом предусматривались с учетом внесенных изменений в объеме 1 233 037,0 тыс. рублей. Исполнение сложилось в сумме 1 221 988,2 тыс. рублей, или на 99,1 процента.

Анализ динамики расходов областного бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2010 годом объемы расходов увеличены на 650 572,0 тыс. рублей, или в 1,9 раза, исполнено на 699 473,7 тыс. рублей больше 2010 года. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составляет 3,8 процента.

По подразделу 01 «Жилищное хозяйство» расходы сложились в сумме 470 287,0 тыс. рублей, что составило 38,5 % от расходов раздела. В сравнении с 2010 годом обязательства увеличились на 462 676,5 тыс. рублей, или в 62 раза, что обусловлено изменением с 2011 года отражения средств межбюджетных трансфертов. Расходные обязательства за счет поступивших средств от государственной корпорации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» на мероприятия по капитальному ремонту многоквартирных домов и переселению граждан из аварийного жилищного фонда составили 427 726,5 тыс. рублей, или 90,9 % от расходов подраздела.

По подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» расходы сложились в сумме 397 620,4 тыс. рублей, или 32,5 % от расходов раздела. Средства использовались на реализацию долгосрочных целевых программ, в том числе федеральных в сумме 154 304,4 тыс. рублей – «Социальное развитие села до 2012 года» в сумме 40 100,0 тыс. рублей, «Преодоление последствий радиационных аварий на период до 2010 года» и «Преодоление последствий радиационных аварий на период до 2015 года» в объемах 59 731,4 тыс. рублей и 54 473,0 тыс. рублей соответственно. На реализацию региональных долгосрочных целевых программ в сумме 221 937,8 тыс. рублей, на развитие социальной и инженерной инфраструктуры и бюджетные инвестиции - 21 378,6 тыс. рублей. Исполнение по подразделу составило 97,7 % от плановых назначений.

По подразделу 03 «Благоустройство» ассигнования исполнены в объеме 322 345,8 тыс. рублей, или 26,4 % расходов раздела. Значительная часть расходов подраздела обусловлена исполнением федеральных целевых поступлений - субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов административных центров субъектов Российской Федерации, объем которых составил 212 933,0 тыс. рублей.

В 2011 году по подразделу 04 «Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства» использованы средства в объеме 65,8 тыс. рублей на проведение строительно-технической экспертизы. В 2010 году по указанному подразделу средства не выделялись.

На другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (подраздел 05) направлено средств в объеме 31 669,2 тыс. рублей, или 99,4 % от плановых назначений.

На реализацию региональных и федеральных долгосрочных целевых программ по разделу на 2011 год использовано ассигнований в объеме 376 242,2 тыс. рублей. В структуре расходов указанные затраты по разделу составляют 30,8 процента.

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела составили перечисления другим бюджетам бюджетной системы (КОСГУ 251) - 871 477,9 тыс. рублей (71,3 %), исполнение расходов на увеличение стоимости основных средств (КОСГУ 310) составило в 2011 году 290 730,2 тыс. рублей, или 23,8 % от расходов раздела.

Расходы областного бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с ведомственной структурой в 2011 году осуществляли 4 главных

распорядителя – государственная жилищная инспекция, управление культуры Брянской области, департамент строительства и архитектуры Брянской области, департамент ТЭК и ЖКХ Брянской области.

Расходы областного бюджета по разделу 06 «Охрана окружающей среды» исполнены в объеме 39 641,4 тыс. рублей, или 100 % от утвержденных сводной бюджетной росписью назначений. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,1 процента. В сравнении с отчетным периодом предыдущего года расходы возросли на 35 197,5 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов представлено в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Рз	П Р	Объем расходов утвержденный	Кассовое исполнение расходов	Процент исполнения %
Охрана окружающей среды	06		39 641,4	39641,4	100
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	06	02	5 121,2	5 121,2	100
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	347,8	347,8	100
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	34 172,4	34 172,4	100

Структура расходов раздела представлена тремя подразделами 02 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод», 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания», 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды». По всем подразделам плановые назначения исполнены на 100 процентов.

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела составляют расходы по подразделу 05 - 86,2 %, в сумме 34 172,4 тыс. рублей. По подразделу 02 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» расходы составили 5 121,2 тыс. рублей, по подразделу 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» - 347,8 тыс. рублей, или 12,9 % и 0,9 % соответственно в общем объеме расходов раздела.

В разрезе экономических статей наибольший удельный вес в разделе занимают расходы по КОСГУ 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 33 360,2 тыс. рублей, или 84,2 %, по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» расходы сложились в сумме 6 281,2 тыс. рублей, или 15,8 процента.

Расходы областного бюджета по разделу 06 «Охрана окружающей среды» осуществляли 2 главных распорядителя – комитет природопользования и охраны окружающей среды, лицензирования отдельных видов деятельности (99,1 %), управление по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов (0,9 %).

По разделу 07 «Образование» отражены расходы в объеме 5 670,3 тыс. рублей, что составило 99,7 % к уточненному плану. Расходы на отрасль составили 17,8 % расходов областного бюджета в отчетном периоде.

В разрезе подразделов бюджетной классификации обязательства исполнены следующим образом:

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов утвержденный	Кассовое исполнение расходов	Процент исполнения, %
Образование	07		5 686 222,1	5 670 347,3	99,7
Дошкольное образование	07	01	159 666,1	155 625,4	97,5
Общее образование	07	02	661 776,3	660 114,5	99,7
Начальное профессиональное образование	07	03	558 888,3	558 388,3	100,0
Среднее профессиональное образование	07	04	249 443,1	249 421,2	100,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	21 516,0	21 515,3	100,0
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	324 673,8	324 568,9	100,0
Другие вопросы в области образования	07	09	3 710 758,5	3 700 713,7	99,7

В объеме плановых назначений исполнены бюджетные обязательства по четырем подразделам бюджетной классификации.

Отклонение от плана установлено по трем подразделам: по подразделу 01 «Дошкольное образование» отклонение составило 2,5 процентных пункта, по подразделам 02 «Общее образование» и 09 «Другие вопросы в области образования» - 0,3 процентных пункта.

Расходы, учтенные по подразделу 09 «Другие вопросы в области образования», составили 65,3 % в расходах раздела.

Большую часть расходов (77,4 %) составили затраты, связанные с исполнением полномочий субъекта Российской Федерации в части финансирования общеобразовательных учреждений на обеспечение реализации основных общеобразовательных программ - 2 863 046,2 тыс. рублей.

На модернизацию региональной системы общего образования направлено 220 639,0 тыс. рублей.

Также в рамках подраздела учтены расходы по реализации полномочий РФ по контролю качества образования, лицензированию и государственной аккредитации образовательных учреждений, надзору и контролю за соблюдением законодательства в области образования, полномочий субъекта РФ по финансированию компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, возмещению расходов на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилых помещений с отоплением и освещением педагогическим работникам, расходы, произведенные в рамках реализации целевых программ, и другие расходы, не учтенные в других подразделах.

Расходы осуществляли 9 главных распорядителя средств областного бюджета, из них департаментом образования использованы 86,2 % средств, направленных на отрасль, комитетом по молодежной политике, физической культуре и спорту – 7,4 процентных пункта. На долю других главных распорядителей пришлось 6,4 % всех расходов.

По разделу «Культура и кинематография» на 2011 год расходные обязательства бюджетом предусматривались с учетом внесенных изменений в объеме 463 603,5 тыс. рублей. Исполнение сложилось в сумме 463 296,7 тыс. рублей, или на 99,9 процента.

Анализ динамики расходов областного бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2010 годом объемы расходов увеличены на 177 475,5 тыс. рублей, или на 62,1 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составляет 1,4 процента.

По подразделу 01 «Культура» расходы составили 445 154,8 тыс. рублей, что составило 96,1 % от расходов раздела. В сравнении с 2010 годом обязательства увеличились на 216 718,2 тыс. рублей, или 94,9 процента. Увеличение расходных обязательств произошло за счет увеличения субсидий бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ), и субсидий на иные цели на 127 598,5 тыс. рублей. Увеличились расходы на выполнение мероприятий долгосрочных целевых программ на 89 119,7 тыс. рублей.

По подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы сложились в объеме 18 141,9 тыс. рублей, или на 98,9 % от плановых назначений.

В 2011 году из расходов раздела исключены подразделы «Телевидение и радиовещание» и «Периодическая печать и издательства», расходы на которые в 2010 году составили 13 201,6 тыс. рублей и 26 267,1 тыс. рублей соответственно, согласно Федеральному закону от 30.09.2010 № 245-ФЗ «О внесении изменений в бюджетную классификацию Российской Федерации и иные законодательные акты Российской Федерации», в соответствии с которым в пункт 3 статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации внесены изменения в части дополнения раздела 12 «Средства массовой информации».

Расходы областного бюджета по разделу «Культура, кинематография» в соответствии с ведомственной структурой в 2011 году осуществляли кроме управления культуры Брянской области, на долю которого приходится 85,5 % объема расходов по разделу, еще 3 главных администратора – финансовое управление Брянской области, департамент строительства и архитектуры Брянской области, комитет по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области.

Анализ исполнения расходов раздела «Культура, кинематография» в разрезе экономических статей расходов показал, что большую часть расходов - 275 129,2 тыс. рублей, или 59,4 %, составили расходы по коду 241 «безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям», что связано с переводом с 2011 года в формат субсидий финансового обеспечения выполнения государственных заданий бюджетными и автономными учреждениями.

По разделу 09 «Здравоохранение» исполнение составило 6 383 396,6 тыс. рублей, или 94,6 процента. Неиспользованные назначения составили 361 912,8 тыс. рублей, и в основном связаны с неиспользованием средств межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на мероприятия по совершенствованию медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями - 225 085,6 тыс. рублей и реализацию программы модернизации здравоохранения - 92 186,2 тыс. рублей, которые на конец отчетного периода возвращены в бюджет.

Расходы раздела увеличились по отношению к 2010 году в 3,5 раза в связи с передачей департаменту с 2011 года финансирования полномочий по обеспечению

деятельности муниципальных учреждений здравоохранения, по предоставлению трансфертов бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования, реализацией программы «Модернизация здравоохранения Брянской области (2011-2012)» и мероприятий, направленных на совершенствование медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями.

В структуре бюджета доля расходов раздела увеличилась по сравнению с 2010 годом на 14,4 процентных пункта и составила 20,1 процента.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов утвержденный	Кассовое исполнение расходов	Процент исполнения %
Здравоохранение	09		6 745 309,4	6 383 396,6	94,6
Стационарная медицинская помощь	09	01	1 857 138,7	1 631 438,6	87,8
Амбулаторная помощь	09	02	179 649,5	179 594,4	100,0
Скорая медицинская помощь	09	04	176 900,0	176 900,0	100,0
Санаторно-оздоровительная помощь	09	05	193 241,4	193 046,7	99,9
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	09	06	114 800,3	114 789,7	100,0
Физическая культура и спорт	09	08	-	-	-
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	4 223 579,5	4 087 627,2	96,8

В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы подраздела 09 09 «Другие вопросы в области здравоохранения» – 64,0 % общего объема расходов по данному разделу (4 087 627,2 тыс. рублей), включающие в себя расходы на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования - 2 267 103,5 тыс. рублей и мероприятий программы «Модернизация здравоохранения Брянской области (2011-2012)» - 1 208 986,1 тыс. рублей, федеральных и региональных целевых программ.

С учетом внесенных изменений в бюджетную классификацию в соответствии с пунктом 3 статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации, впервые, в результате перераспределения полномочий между муниципальным и региональным уровнями власти, в 2011 году департаментом здравоохранения за счет средств областного бюджета осуществлялись расходы по возмещению затрат, связанных с предоставлением населению скорой и неотложной медицинской помощи. Объем средств на указанные цели (подраздел 09 04 «Скорая медицинская помощь») составляет 176 900,0 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета по 09 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2011 году осуществляли 4 главных распорядителя бюджетных средств, при этом на долю департамента здравоохранения Брянской области приходится

5 916 016,2 тыс. рублей, или 92,7 % всех расходов бюджета в области здравоохранения.

Анализ исполнения расходов раздела «Здравоохранение» в разрезе экономических статей расходов показал, что основную долю - 53,7 %, или 3 429 306,1 тыс. рублей, составили расходы по КОСГУ 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям», что связано с предоставлением в 2011 году субсидий на выполнение государственных заданий бюджетными и автономными учреждениями, 39,8 %, или 2 537 864,2 тыс. рублей, составили расходы по КОСГУ 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ», расходы на заработную плату с начислениями составили 19 201,1 тыс. рублей, или 0,3 % от общих расходов бюджета раздела, и включают расходы на заработную плату с начислениями и прочие выплаты центрального аппарата департамента и отдела лицензирования медицинской и фармацевтической деятельности, контроля качества медицинской помощи.

Расходы **раздела 10 «Социальная политика»** исполнены в отчетном году в объеме 7 523 071,1 тыс. рублей, или 97,5 % к плановым назначениям. Согласно пояснительной записке финансового управления Брянской области средства по данному разделу не исполнены в полном объеме в основном из-за недоиспользования федеральных ассигнований, предназначенных для обеспечения инвалидов техническими средствами реабилитации (84 399,6 тыс. рублей), а также в связи с экономией средств по федеральной субвенции на осуществление полномочий в области содействия занятости населения (21 806,4 тыс. рублей).

По сравнению с предшествующим периодом расходы по данному разделу увеличились на 16,8 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 23,7 %, что соответствует уровню прошлого года. Информация о распределении бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов утвержденный	Кассовое исполнение расходов	Процент исполнения, %
Социальная политика	10		7 717 922,2	7 523 071,1	97,5
Пенсионное обеспечение	10	01	66 259,9	66 123,4	99,8
Социальное обслуживание населения	10	02	828 168,3	828 163,7	100,0
Социальное обеспечение населения	10	03	6 324 028,2	6 132 540,6	97,0
Охрана семьи и детства	10	04	305 842,8	303 374,1	99,2
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	193 623,0	192 869,3	99,6

Анализ исполнения расходов в разрезе экономических статей по данному разделу показал, что наибольший удельный вес занимали расходы по коду 262 «пособия по социальной помощи населению» - 5 901 658,0 тыс. рублей, или 78,4 %, расходы, направленные в формате безвозмездных перечислений государственным и муниципальным организациям (код 241), составили в 2011 году 864 364,1 тыс. рублей, или 11,5 процента.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт» в 2011 году введен как самостоятельный раздел бюджетной классификации расходов бюджетной системы всех уровней (в рамках реализации Федерального закона от 30.09.2010 № 245-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и иные законодательные акты Российской Федерации» в п. 3 статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации внесены изменения в части дополнения раздела 11 «Физическая культура и спорт»).

Расходы областного бюджета по указанному разделу утверждены в объеме 411 680,5 тыс. рублей, исполнены на 100,0 процента. Доля расходов раздела в объеме расходов областного бюджета составила 1,3 процента.

Анализ расходов по разделу *физическая культура и спорт* в разрезе подразделов представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов утвержденный	Кассовое исполнение расходов	Процент исполнения, %
Физическая культура и спорт			411 680,5	411 596,8	100,0
Физическая культура	11	01	347 340,9	347 265,5	100,0
Массовый спорт	11	02	15 980,2	15 976,1	100,0
Спорт высших достижений	11	03	36 080,7	36 080,3	100,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	12 278,7	12 274,9	100,0

По всем подразделам плановые назначения исполнены на 100,0 процента. Наибольший удельный вес в структуре раздела составили расходы по подразделу 01 «Физическая культура и спорт» - 84,4 %, или 347 265,5 тыс. рублей. По подразделу 02 «Массовый спорт» расходы исполнены в размере 15 976,1 тыс. рублей, 03 «Спорт высших достижений» - 36 080,3 тыс. рублей, 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - 12 274,9 тыс. рублей, или 3,9 %, 8,8 %, 2,9 % соответственно в общем объеме расходов раздела.

В разрезе экономических статей наибольший удельный вес в разделе занимают статьи 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 175 067,3 тыс. рублей, или 42,5 %, статьи 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 103 291,8 тыс. рублей, или 25,1 %, статьи 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» - 52 675,4 тыс. рублей, или 12,8 %, статьи 226 «Прочие работы, услуги» - 43 460,1 тыс. рублей, или 10,6 процента.

На реализацию региональных, долгосрочных целевых программ по разделу расходы составили 130 566,3 тыс. рублей. В структуре расходов раздела указанные

затраты составили 31,7 % и распределены по подразделам: 01 «Физическая культура и спорт» - 111 613,0 тыс. рублей, или 85,5 %, 02 «Массовый спорт» - 1 105,2 тыс. рублей, или 0,8 %, 03 «Спорт высших достижений» - 17 854,6 тыс. рублей, или 13,7 процента.

Исполнение расходов областного бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов осуществляли 3 главных администратора средств областного бюджета: администрация Брянской области, департамент строительства и архитектуры, комитет по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской области. Наибольший удельный вес раздела физическая культура и спорт в ведомственной структуре составили расходы по департаменту строительства и архитектуры Брянской области – 267 197,9 тыс. рублей (64,9 %) и комитету по молодежной политике, физической культуре и спорту – 141 913,7 тыс. рублей (34,5 процента).

Раздел 12 «Средства массовой информации» в 2011 году введен как самостоятельный раздел бюджетной классификации расходов бюджетной системы всех уровней (в рамках реализации Федерального закона от 30.09.2010 № 245-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и иные законодательные акты Российской Федерации» в п. 3 статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации внесены изменения в части дополнения раздела 12 «Средства массовой информации»).

Расходы областного бюджета по указанному разделу утверждены в размере 48 958,2 тыс. рублей, исполнены – 48 955,4 тыс. рублей, или на 100,0 процента. В структуре бюджета доля расходов раздела занимает 0,1 процента.

Анализ расходов по разделу *средства массовой информации* в разрезе подразделов представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов утвержденный	Кассовое исполнение расходов	Процент исполнения, %
Средства массовой информации			48 958,2	48 955,4	100,0
Телевидение и радиовещание	12	01	15 429,3	15 429,3	100,0
Периодическая печать и издательства	12	02	27 804,1	27 804,1	100,0
Другие вопросы в области средств массовой информации	12	04	5 724,8	5 722,0	99,9

По всем подразделам плановые назначения исполнены на 100,0 %, за исключением 04 «Другие вопросы в области средств массовой информации» - исполнение составило 99,9 процента.

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела составляют расходы по подразделу 02 «Периодическая печать и издательства» - 56,8 %, в сумме 27 804,1 тыс. рублей. По подразделу 01 «Телевидение и радиовещание» расходы составили 15 429,3 тыс. рублей, по подразделу 04 «Другие вопросы в области средств массовой информации» - 5 722,0 тыс. рублей, или 31,5 % и 11,7 % соответственно в общем объеме расходов раздела.

В разрезе экономических статей наибольший удельный вес в разделе занимают расходы по ст. 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» в сумме 43 233,4 тыс. рублей, или 88,3 процента.

Исполнение расходов областного бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2011 год осуществляли 3 главных распорядителя средств областного бюджета: администрация Брянской области, комитет по делам печати, телерадиовещания и средств массовых коммуникаций Брянской области, департамент общего и профессионального образования Брянской области. Наибольший удельный вес расходов раздела «Средства массовой информации» в ведомственной структуре расходов бюджета принадлежит комитету по делам печати, телерадиовещанию и средствам массовых коммуникаций Брянской области – 30 122,0 тыс. рублей, что соответствует 61,5 % объема расходов по разделу и администрации Брянской области – 15 429,3 тыс. рублей, или 31,5 процента.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнены в объеме 222 962,6 тыс. рублей, что соответствует 98,8 % объема утвержденных расходов. Расходы по разделу в 2011 году по сравнению с уровнем бюджетных расходов 2010 года (в бюджете 2010 года данные расходы были отражены в разделе 01 подразделе 11 в объеме 282 699,0 тыс. рублей) меньше на 59 737,0 тыс. рублей, или на 20,6 процента. Расходы раздела обусловлены исполнением процентных платежей по долговым обязательствам.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в 2011 году бюджетные обязательства исполнены в объеме 1 809 144,7 тыс. рублей, что соответствует 100 % объема утвержденных расходов по уточненной бюджетной росписи. Доля расходов в структуре регионального бюджета составляет 5,7 процента.

Расходы раздела представлены тремя подразделами:

1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» исполнены в объеме 162 033,0 тыс. рублей, или 100 % утвержденных объемов;

14 02 «Иные дотации» - 902 811,0 тыс. рублей, или 100 % утвержденных законом о бюджете ассигнований;

14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» - 744 300,7 тыс. рублей, или 100 % к объемам, утвержденным уточненной бюджетной росписи. Необходимо отметить, что по данному подразделу расходы, утвержденные по уточненной бюджетной росписи, выше расходов, определенных законом о бюджете на 33 543,7 тыс. рублей, что связано с выделением средств из резервного фонда администрации области в течение 2011 года.

5.2. Анализ реализации целевых программ, исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства

В 2011 году произведена реализация 66 целевых программ с общим объемом финансирования 3 438 399,7 тыс. рублей, что составляет 99,0 % от плана, в том числе:

по федеральным целевым программам – 9 программ с объемом финансирования 560 100,2 тыс. рублей, исполнение 94,9 % от плана;

по целевым программам регионального уровня (долгосрочные целевые программы, региональные целевые программы, ведомственные целевые программы) – 57 программ с объемом финансирования 2 878 299,5 тыс. рублей, исполнение 99,9 процента.

Доля целевых программ в общем объеме расходов областного бюджета составляет 10,8 процента.

В рамках федеральных целевых программ наибольший объем расходов отмечается по федеральной целевой программе «Жилище» на 2011 – 2015 годы – 164 444,1 тыс. рублей (исполнение 100,0 %), что составляет 29,4 % от общего объема расходов по федеральным целевым программам.

Следует отметить неисполнение лимитов бюджетных обязательств по федеральной целевой программе «Преодоление последствий радиационных аварий на период до 2015 года» в сумме - 9 227,0 тыс. рублей (исполнение по программе составляет 85,5 %). Причина – не освоение денежных средств на строительстве очистных сооружений в пгт. Комаричи в результате не готовности строительной площадки, что свидетельствует о неэффективном использовании финансовых ресурсов.

В связи с тем, что средства из федерального бюджета на реализацию мероприятий по федеральной целевой программе «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями» (2007 – 2011 годы) поступили в конце финансового года, размер неисполненных назначений составил по данной программе 12 496,0 тыс. рублей (69,8 % от плана). Остатки неиспользованных средств возвращены в федеральный бюджет в январе 2012 года.

По федеральной целевой программе «Развитие транспортной системы России (2010 – 2015 годы)» подпрограмме «Автомобильные дороги» (план – 115 130,0 тыс. рублей, исполнено – 106 573,8 тыс. рублей). Причина неисполнения - экономия, сложившаяся по результатам торгов. Средства в размере 8 556,2 тыс. рублей возвращены Федеральному дорожному агентству.

В 2011 году из областного бюджета финансировались 57 программ регионального уровня, в том числе:

- 31 долгосрочная целевая программа (код целевой статьи 922 00 00);
- 3 региональные целевые программы (код целевой статьи 522 00 00);
- 23 ведомственных целевых программ (код целевой статьи 822 00 00).

По сравнению с 2010 годом количество реализуемых в 2011 году программ увеличилось на 7 единиц, или на 14,0 процента.

В уточненной редакции областного бюджета (в редакции Закона от 22.12.2011 № 134-3) расходы на реализацию областных целевых программ утверждены в общем объеме 2 882 968,1 тыс. рублей, что составляет 8,9 % от общего объема расходов бюджета. По данным уточненной сводной бюджетной росписи по состоянию на 31 декабря 2011 года объем плановых ассигнований на реализацию целевых программ составил 2 882 602,3 тыс. рублей, что на 365,8 тыс. рублей меньше объема расходов, утвержденного законом о бюджете на 2011 год (с учетом изменений).

Расхождения установлены по 3 долгосрочным целевым программам: «Жилище» (2011-2015 годы), «Совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Брянской области» (2010-2014 годы), «Развитие физической культуры и спорта в Брянской области» (2010-2015 годы). Изменения в объемы финансирования произведены в рамках законодательства, установленных пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации – внесение изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете.

Удельный вес программных расходов по плановым назначениям к объему уточненной сводной бюджетной росписи составил 8,9 %, и по сравнению с уровнем 2010 года вырос на 1,0 процента.

В абсолютном выражении плановые ассигнования на реализацию целевых программ в 2011 году по сравнению с 2010 годом увеличились на 708 749,0 тыс. рублей, или на 32,6 процента.

Кассовое исполнение бюджета по целевым программам за 2011 год составило 2 878 299,5 тыс. рублей, или 99,9 % объема уточненных бюджетных назначений.

Доля кассовых расходов на обеспечение мероприятий по целевым программам в общем объеме исполнения областного бюджета за 2011 год составила 9,1 процента.

Наибольшие объемы расходов областного бюджета в 2011 году произведены по 7 целевым программам с объемом 1 549 340,8 тыс. рублей, что соответствует 53,8 % от общего объема финансирования целевых программ, а именно:

долгосрочная целевая программа «Развитие транспортной системы Брянской области» (2011-2015 годы) – 649 651,1 тыс. рублей, или 22,6 % от всех расходов по целевым программам регионального уровня;

долгосрочная целевая программа «Развитие мясного скотоводства Брянской области» (2009-2012 годы) – 290 235,2 тыс. рублей (10,1 %);

долгосрочная целевая программа «Жилище» (2011-2015 годы) – 157 617,1 тыс. рублей (5,5 %);

долгосрочная целевая программа «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями» (2009-2013 годы) – 148 974,9 тыс. рублей (5,1 %);

долгосрочная целевая программа «Развитие образования Брянской области» (2009-2013 годы) – 123 544,9 тыс. рублей (4,3 %);

долгосрочная целевая программа «Инженерное обустройство населенных пунктов Брянской области» (2009-2015 годы) – 91 447,1 тыс. рублей (3,2 %);

долгосрочная целевая программа «Социальное развитие села» (2003-2013 годы) – 87 870,5 тыс. рублей (3,0 %).

В рамках реализации долгосрочных, региональных и ведомственных целевых программ приняли участие 22 главных распорядителя средств областного бюджета. Наибольшее количество целевых программ и объемы средств на их реализацию реализовано по таким главным распорядителям, как:

администрация Брянской области – 31 993,4 тыс. рублей, или 1,1 % общего объема средств, направленных на реализацию целевых программ - осуществлялась реализация 13 программ;

комитет по сельскому хозяйству и продовольствию Брянской области – 676 964,6 тыс. рублей, или 23,5 % общего объема средств, направленных на реализацию программ, осуществлялась реализация 11 программ;

департамент строительства и архитектуры Брянской области – 492 813,1 тыс. рублей, или 17,1 % общего объема средств - осуществлялась реализация 8 программ;

департамент здравоохранения Брянской области – 268 506,8 тыс. рублей, или 9,3 % общего объема средств - осуществлялась реализация 8 программ;

департамент общего и профессионального образования Брянской области – 202 593,0 тыс. рублей, или 7,0 % общего объема средств, направленных на реализацию целевых программ, осуществлялась реализация 8 программ;

управление социальной защиты населения Брянской области – 79 594,3 тыс. рублей, или 2,8 % общего объема средств, направленных на реализацию целевых программ, осуществлялась реализация 8 программ.

В разрезе разделов классификации расходов, отражающих направление финансовых ресурсов на выполнение основных функций государства, исполнение областных целевых программ представлено 10 разделами. Информация о плановых и исполненных бюджетных назначениях по областным целевым программам в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование раздела	Утверждено в 2011 году по уточненной сводной бюдж. росписи	Исполнено в 2011 году	Исполнено в %	Уд. вес, %
01 «Общегосударственные вопросы»	37020,4	36382,2	98,3	1,3
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	37538,5	37538,0	100,0	1,3
04 «Национальная экономика»	1440080,1	1440079,3	100,0	50,0
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	227182,1	226966,7	99,9	7,9
06 «Охрана окружающей среды»	39293,6	39293,6	100,0	1,4
07 «Образование»	232717,0	230683,9	99,1	8,0
08 «Культура, кинематография, средства массовой информации»	145519,3	145444,6	99,9	5,1
09 «Здравоохранение, физическая культура и спорт»	242858,8	242640,2	99,9	8,4
10 «Социальная политика»	347584,2	346469,5	99,7	12,0
11 «Межбюджетные трансферты»	132808,3	132801,5	100,0	4,6
Итого:	2 882 602,3	2 878 299,5	99,9	100,0

Наибольшая доля расходов в рамках целевых программ регионального уровня приходится на раздел 04 «Национальная экономика» – 1 440 079,3 тыс. рублей (50,0% от общего объема), наименьшая – по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» – 36 382,2 тыс. рублей (1,3 %).

Внешней проверкой отчетности отмечено, что не все главными администраторами расходов областного бюджета в пояснительных записках к отчетности и соответствующих формах отчета достаточно полно представлена информация о результатах реализации программ и исполненных мероприятиях (департамент здравоохранения, комитет по сельскому хозяйству и продовольствию, комитет природопользования и охраны окружающей среды, лицензирования отдельных видов деятельности Брянской области).

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета представлена информация в виде таблиц «Результаты анализа эффективности долгосрочных целевых программ и выводы о целесообразности продолжения их реализации по итогам 2011 года» и «Результаты анализа эффективности реализации ведомственных целевых программ по итогам 2011 года». Согласно оценке эффективности реализации программ по итогам 2011 года из 57 программ регионального уровня:

по 34 программам – оценка эффективности сложилась выше плановой, что составляет 59,6 % от общего количества;

по 12 программам – эффективность плановая (21,1 %). По долгосрочной целевой программе «Жилище» (2011 - 2015 годы) оценка эффективности реализации в целом сложилась на плановом уровне (в баллах 9 = 9). В тоже время, по подпрограмме «Развитие ипотечного кредитования в жилищном строительстве» не выполнен ряд установленных целевых показателей:

по количеству семей, улучшивших жилищные условия, при плане 185 семей, фактически улучшили жилищные условия 24 семьи, что составляет 13,0 % к плану;

по общей площади построенного (приобретенного) жилья, план - 12,9 тыс. м², факт - 1,3 тыс. м² (10,1 %);

по количеству приобретенного с помощью ипотечного кредитования жилья на одну семью, нуждающуюся в улучшении жилищных условий, план - 1,7 м², факт – 0,62 м² (36,1%);

по увеличению доступности жилья, план - 4,1 года, факт 4,7 года.

Оценка эффективности реализации подпрограммы сложилась за 2011 год ниже плановой (5>3). Для сравнения в 2009 и 2010 годах оценка эффективности реализации подпрограммы была выше плановой (4<10) и (4<8) соответственно;

по ведомственной целевой программе «Развитие птицеводства в Брянской области» (2010-2012 годы) – оценка эффективности сложилась ниже плановой, программа неэффективна (1,8 %);

по 9 программам (15,8 %) оценка эффективности реализации программ не произведена в связи: с не предоставлением данных для оценки эффективности программ, для оценки представлены не утвержденные индикаторы. К таким программам относятся:

ДЦП «Развитие физической культуры и спорта в Брянской области на 2010-2015 годы»;

ДЦП «Молодежь Брянщины» (2009-2014 годы);

ДЦП «Повышение безопасности дорожного движения в Брянской области» (2007-2012 годы);

РЦП «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2012 годы);

РЦП «Развитие первичной переработки скота в Брянской области» (2011-2013 годы);

ВЦП «Животноводство» (2009-2011 годы);

ВЦП «Обеспечение информационной безопасности в Брянской области» (2011-2013 годы);

ВЦП «Приобретение земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения в собственность Брянской области» (2011-2013 годы);

ВЦП «Развитие муниципальной службы в Брянской области» (2011-2015 годы).

По ведомственной целевой программе «Изучение недр и воспроизводство минерально-сырьевой базы по Брянской области» (2010 - 2015 годы) эффективность использования бюджетных средств будет оценена по итогам 3-х лет.

Анализ исполнения расходов по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной собственности Брянской области и объектов развития социальной и инженерной инфраструктуры муниципального значения в 2011 году.

В соответствии с Перечнем объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности Брянской области на 2011 год, утвержденным

распоряжением администрации Брянской области от 03.02.2011 № 75-р (с учетом изменений), объем бюджетных инвестиций составил 1 350 550,5 тыс. рублей, из них:

по объектам областной собственности Брянской области – 819 694,0 тыс. рублей, или 60,7 % от общего объема бюджетных инвестиций;

по объектам муниципальной собственности – 530 856,5 тыс. рублей (39,3 %).

По сравнению с 2010 годом объем утвержденных бюджетных инвестиций в целом увеличился на 79 057,1 тыс. рублей, или на 6,3 %, при этом доля инвестиций в общих плановых расходах областного бюджета снизилась с 4,7 % в 2010 году до 4,0 % в 2011 году. По объектам областной собственности объем уменьшился на 150 139,3 тыс. рублей, или на 15,4 %, по объектам муниципальной собственности увеличился на 229 196,4 тыс. рублей, или на 76,0 процента. Удельный вес бюджетных инвестиций в объекты областной собственности уменьшился на 15,6 % (с 76,3 % в 2010 году до 60,7 % в 2011 году) соответственно при увеличении удельного веса бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности на 15,6 % (с 23,7 % в 2010 году до 39,3 % в 2011 году).

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по перечню объектов областной и муниципальной собственности составило 1 349 690,6 тыс. рублей, или 99,9 % плана, что соответствует уровню исполнения расходов по инвестициям 2010 года, в том числе:

по объектам областной собственности расходы исполнены в объеме 819 016,6 тыс. рублей, или на 99,9 %, что ниже уровня исполнения 2010 года на 0,1 процента;

по объектам муниципальной собственности – в объеме 530 674,0 тыс. рублей, или на 100,0 %, что выше уровня исполнения 2010 года на 0,1 процента.

Исполнение бюджетных инвестиций в 2011 году осуществлялось 7 главными распорядителями бюджетных средств:

департамент строительства и архитектуры Брянской области с объемом инвестиций в объекты областной и муниципальной собственности – 1 212 401,8 тыс. рублей, исполнение – 99,9 %, удельный вес расходов – 89,8 процента;

департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области с объемом инвестиций в объекты областной и муниципальной собственности – 55 891,1 тыс. рублей, исполнение - 100,0 %, удельный вес расходов – 4,2 процента;

комитет природопользования и охраны окружающей среды, лицензирования отдельных видов деятельности Брянской области с объемом инвестиций в объекты муниципальной собственности – 33 360,2 тыс. рублей, исполнение - 100,0 %, удельный вес расходов – 2,5 процента;

управление имущественных отношений Брянской области с объемом инвестиций в объекты областной и муниципальной собственности – 18 550,0 тыс. рублей, исполнение - 100,0 %, удельный вес расходов – 1,4 процента;

администрация Брянской области с объемом инвестиций в объекты областной собственности – 18 372,5 тыс. рублей, исполнение – 100,0 %, удельный вес расходов – 1,3 процента;

комитет по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской области с объемом инвестиций в объекты областной собственности – 10 000,0 тыс. рублей, исполнение - 100,0 %, удельный вес расходов – 0,7 процента;

управление культуры Брянской области с объемом инвестиций в объекты областной

собственности – 1 115,0 тыс. рублей, исполнение – 100,0%, удельный вес расходов – 0,1 процента.

Таким образом, наибольший удельный вес в перечне бюджетных инвестиций занимают расходы департамента строительства и архитектуры – 89,8 %, на шесть главных распорядителей приходится 10,2 процента.

Общий объем освоенных средств областного бюджета по перечню бюджетных инвестиций объектов областной и муниципальной собственности сложился в размере 1 298 599,5 тыс. рублей, или 96,1 % от уточненного плана и 96,2 % от общей суммы перечисленных средств:

по объектам областной собственности освоено средств в объеме 768 870,9 тыс. рублей, или 93,8 % от уточненного плана и 93,9 % от суммы перечисленных средств;

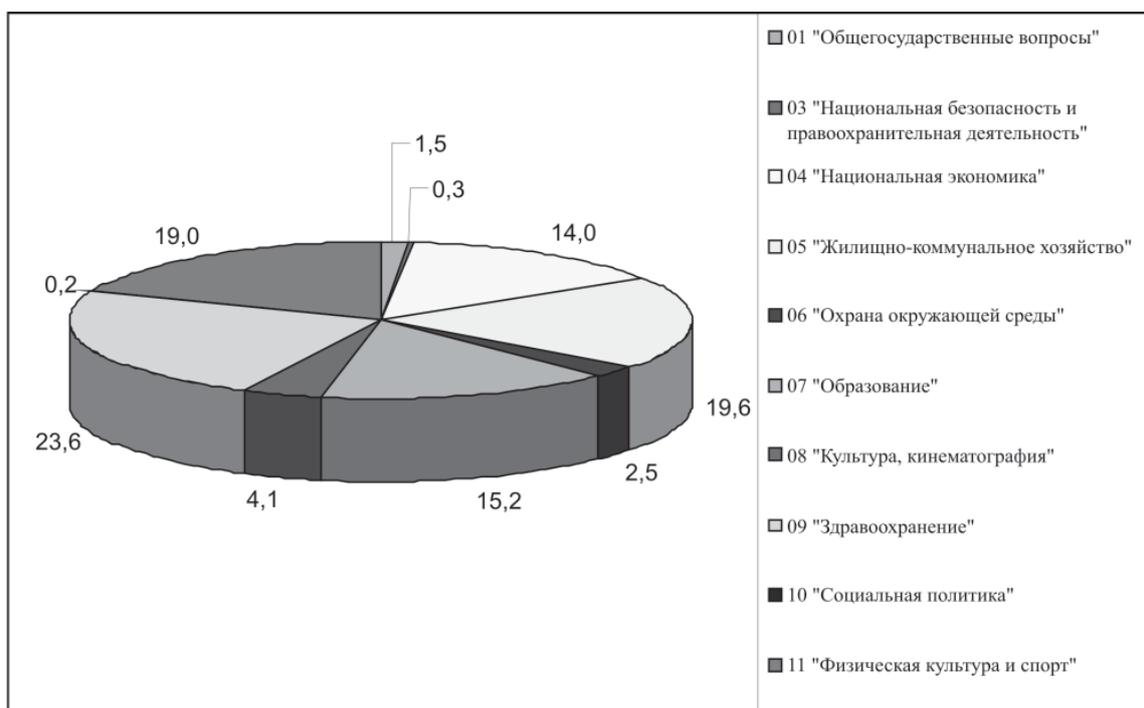
по объектам муниципальной собственности – 529 728,6 тыс. рублей, или 99,8 % и 99,9 % соответственно.

Следует отметить значительный объем неосвоенных средств, перечисленных на строительство хлебозавода для ГУП «Брянский хлебозавод №1». Согласно отчету об исполнении перечня бюджетных инвестиций государственной собственности Брянской области за 2011 год по данному объекту освоено средств в объеме 98 182,5 тыс. рублей, или 65,9 % от суммы кассовых расходов.

Контрольно-счетная палата Брянской области отмечает неэффективное управление финансовыми ресурсами, выделенными на строительство хлебозавода. Рост дебиторской задолженности по объекту за год - 30 718,0 тыс. рублей, или на 7,0 %, общий размер дебиторской задолженности (за период с 2007 по 2011 годы) составляет 471 513,5 тыс. рублей.

Исполнение расходов по перечню бюджетных инвестиций областной и муниципальной собственности в 2011 году осуществлялось по 10 разделам классификации расходов, структура отражена в диаграмме.

(в процентах)



Наибольший удельный вес - 91,4 %, бюджетные инвестиции заняли по 5 разделам:

разделу 09 «Здравоохранение, физкультура и спорт» - 23,6 %;

разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 19,6 %;

разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 19,0 %;

разделу 07 «Образование» - 15,2 %;

разделу 04 «Национальная экономика» - 14,0 %.

Общее количество объектов строительства по перечню бюджетных инвестиций в 2011 году составило 353 объекта, в том числе объектов областной собственности – 235 объектов, или 66,6 % от общего количества, объектов муниципальной собственности – 118 объектов (33,4 %).

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

Годовая бюджетная отчетность за 2011 год (далее - отчетность) представлена большинством главных распорядителей средств областного бюджета в срок, установленный пунктом 3 статьи 14 Закона Брянской области от 28.06.2007 № 93-З (до 1 апреля текущего финансового года). С нарушением установленных сроков представлена отчетность департамента общего и профессионального образования Брянской области (5 апреля 2012 года).

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

исполнения областного бюджета по доходам;

исполнения областного бюджета по расходам;

исполнения областного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета.

Обеспечения исполнения действующего законодательства, включая:

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

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

ограничения по внесению изменений в сводную бюджетную роспись;

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

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

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

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

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

Уменьшения объема кредиторской и дебиторской задолженностей, при наличии

фактов роста кредиторской и дебиторской задолженности – причины и возможные последствия.

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

Представленные к внешней проверке в Контрольно-счетную палату отчеты главных администраторов средств областного бюджета за 2011 год в целом соответствуют перечню и формам, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

Проверкой сделаны замечания по оформлению некоторых форм отчетности. В период внешней проверки замечания по заполнению форм отчетности исправлены, главными администраторами внесены необходимые дополнения и изменения в отчетность об исполнении бюджета за 2011 год. Необходимо отметить, что внесенные исправления не изменяют основные характеристики исполнения бюджета главными распорядителями средств областного бюджета, отраженные в отчете об исполнении областного бюджета за 2011 год.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных администраторов соответствуют отчету администрации Брянской области об исполнении областного бюджета за 2011 год.

Анализ ведомственной структуры расходов областного бюджета показал, что в 2011 годах расходы бюджета осуществлялись 36 главными администраторами бюджетных средств (в 2010 году – 37 главных распорядителей). Из перечня главных распорядителей бюджетных средств, действующего в 2010 году, в 2011 году исключено управление по проблемам ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС Брянской области в связи с его ликвидацией в качестве отдельного юридического лица. Контрольно-счетная палата Брянской области отмечает, что исполнение расходов областного бюджета в 2011 году производилось в условиях существенного изменения объемов ассигнований в отношении ряда главных распорядителей средств областного бюджета, что обусловлено изменением администрирования расходных полномочий в части межбюджетных трансфертов. Так, если в бюджете на 2010 год основную долю расходов в ведомственной структуре занимали финансовое управление Брянской области (5 507 460,0 тыс. рублей, или 20,2 %), администрация Брянской области (3 573 001,4 тыс. рублей, или 13,1 %), управление социальной защиты населения Брянской области (3 430 179,2 тыс. рублей, или 12,6 %), то в бюджете 2011 года наибольшие объемы расходов исполнены департаментом здравоохранения Брянской области (6 414 356,5 тыс. рублей, или 20,2 %), департаментом общего и профессионального образования Брянской области (4 894 851,3 тыс. рублей, или 15,4 %), управлением социальной защиты населения Брянской области (4 087 035,3 тыс. рублей, или 12,8 %). Наибольший рост объемов исполнения бюджетных расходов в сравнении с 2010 годом составил по департаменту здравоохранения Брянской области - в 3,2 раза, по департаменту общего и профессионального образования Брянской области - в 3,1 раза.

6.1. Брянская областная Дума.

Брянская областная Дума является законодательным (представительным) органом государственной власти, постоянно действующим высшим и единственным органом законодательной власти Брянской области.

Законом Брянской области от 06.12.2010 № 105-3 (редакция от 22.12.2011) «Об областном бюджете на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» бюджетные ассигнования Брянской областной Думе утверждены в сумме 87 663,3 тыс. рублей. В течение года три раза в закон об областном бюджете вносились изменения, которые не повлияли на итоговый объем плановых ассигнований, утвержденных главному администратору средств, и имели отношение к перемещениям в структуре расходов.

Расходы бюджета составили 86 461,3 тыс. рублей, или 98,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований. К уровню 2010 года расходы увеличились на 8,1 процентных пункта.

Анализ исполнения бюджета показал, что расходы имеют следующую структуру: на содержание центрального аппарата законодательного органа использовано средств в сумме 47 074,3 тыс. рублей, или 98,7 % к утвержденным Законом ассигнованиям;

на содержание председателя законодательного органа расходы сложились в сумме 2 556,6 тыс. рублей, или 97,7 % плановых назначений.

на содержание депутатского корпуса в отчетном периоде использовано 36 830,4 тыс. рублей, или 98,7 % к утвержденным плановым назначениям.

Наибольший удельный вес в общих расходах занимают расходы на оплату труда с начислениями - 45 413,4 тыс. рублей, прочие работы и услуги - 27 804,0 тыс. рублей, или 52,5 % и 32,2 % соответственно. На приобретение основных средств, материальных запасов, оплату коммунальных услуг, транспортных, услуг связи расходы составили 5,6 %, или 4 879,5 тыс. рублей.

6.2. Администрация Брянской области

В первоначальной редакции бюджета от 06.12.2010 года № 105-3 объем доходов администрации на 2011 год утвержден в сумме 15 869,4 тыс. рублей. В течение 2011 года в плановые назначения по доходам областного бюджета по главному администратору доходов – администрации Брянской области, 4 раза вносились изменения.

С учетом внесенных изменений общий объем доходов по администрации увеличился на 320 952,0 тыс. рублей, или в 21,2 раза, и составил 336 821,4 тыс. рублей, исполнение составило 348 159,3 тыс. рублей, или 103,4 % к утвержденным бюджетным назначениям. Общая сумма перевыполненных назначений составила 11 337,9 тыс. рублей, в том числе за счет поступления налоговых и неналоговых доходов в объеме незапланированных доходов 7 431,6 тыс. рублей и поступления безвозмездных поступлений за счет средств федерального бюджета в объеме 3 906,3 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по доходам к уровню предыдущего года составило 69,6 процента. Наибольшую долю 69,1 % в администрируемых доходах в 2011 году занимали прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации.

В соответствии с уточненной бюджетной росписью объем плановых ассигнований администрации Брянской области на 2011 год утвержден в сумме 1 081 768,5 тыс. рублей, или 30,3 % уровня 2010 года, исполнение бюджета по расходам составило 1 076 175,7 тыс. рублей, или 99,5 % уточненных бюджетных назначений. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 5 592,8 тыс. рублей, или 0,5 % объема уточненных бюджетных назначений.

Исполнение бюджета по администрации за 2011 год по разделам и подразделам функциональной классификации расходов характеризуется следующими данными:

Расходы	2011 год		Исполнение 2011г, %
	Объем уточненных бюджетных назначений за 2011 год, тыс. руб.	Фактическое исполнение 2011 год, тыс. руб.	
1	2	3	4
Рз01 Общегосударственные вопросы	308 327,8	305 245,6	99,0
<i>0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования</i>	<i>2 800,0</i>	<i>2 746,5</i>	<i>98,1</i>
<i>РзПр0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований</i>	<i>9 210,7</i>	<i>7 682,2</i>	<i>83,4</i>
<i>РдПр0104 Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ местных администраций</i>	<i>181 896,1</i>	<i>180 580,1</i>	<i>99,3</i>
<i>РдПр 0105 Судебная система</i>	<i>67,3</i>	<i>30,8</i>	<i>45,8</i>
<i>РдПр 0113 Другие общегосударственные вопросы</i>	<i>114 353,7</i>	<i>114 206,0</i>	<i>99,9</i>
Рз02 Национальная оборона	6 411,8	6 402,5	99,9
<i>РдПр 0204 Мобилизационная подготовка экономики</i>	<i>6 411,8</i>	<i>6 402,5</i>	<i>99,9</i>
Рз04 Национальная экономика	286 401,0	286 401,0	100,0
<i>РдПр 0408 Транспорт</i>	<i>86 949,0</i>	<i>86 949,0</i>	<i>100,0</i>
<i>РдПр 0409 Дорожное хозяйство</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>РдПр 0410 Связь и информатика</i>	<i>14 495,0</i>	<i>14 495,0</i>	<i>100,0</i>
<i>РдПр 0412 Другие вопросы в области национальной экономики</i>	<i>184 957,0</i>	<i>184 957,0</i>	<i>100,0</i>
Рз07 Образование	3 900,9	3 900,2	100,0
<i>РдПр 0705 Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации</i>	<i>3 171,9</i>	<i>3 171,2</i>	<i>100,0</i>
<i>РдПр 0709 Другие вопросы в области образования</i>	<i>729,0</i>	<i>729,0</i>	<i>100,0</i>
<i>РдПр 0908 Физическая культура и спорт</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Рз10 Социальная политика	362 506,2	360 005,9	99,3
<i>РдПр 1003 Социальное обеспечение населения</i>	<i>2 890,6</i>	<i>2 843,1</i>	<i>98,4</i>
<i>РдПр 1004 Охрана семьи и детства</i>	<i>305 638,2</i>	<i>303 319,3</i>	<i>99,2</i>
<i>РдПр 1006 Другие вопросы в области социальной политики</i>	<i>53 977,4</i>	<i>53 843,5</i>	<i>99,8</i>
Рз11 Физическая культура и спорт	2 485,5	2 485,2	100,0
<i>РдПр 1105 Другие вопросы в области физическая культура и спорт</i>	<i>2 485,5</i>	<i>2 485,2</i>	<i>100,0</i>
Рз12 Средства массовой информации	15 429,3	15 429,3	100,0
<i>РдПр 1201 Телевидение и радиовещание</i>	<i>15 429,3</i>	<i>15 429,3</i>	<i>100,0</i>
Рз14 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	96 306,0	96 306,0	100,0
<i>РдПр 1402 Иные дотации</i>	<i>96 306,0</i>	<i>96 306,0</i>	<i>100,0</i>
Всего расходов:	1 081 768,5	1 076 175,7	99,5

Исполнение расходов в отчетном периоде осуществлялось в рамках 8 разделов бюджетной классификации. В полном объеме плановые назначения исполнены по 5 разделам, отклонения по 3 разделам составили от 0,1 до 1,0 процентного пункта.

Наибольшую долю в структуре исполненных расходов в разрезе экономических статей бюджетной классификации составили перечисления другим бюджетам (подстатья 251) – 38,5 %, или 414 363,4 тыс. рублей. На долю расходов по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям пришлось 18,6 процента.

Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в структуре исполненных расходов составили 11,1 %, или 120 091,1 тыс. рублей.

Удельный вес расходов по взносам в уставные капиталы открытых акционерных обществ составил – 17,2 %, или 185 207,0 тыс. рублей, что меньше на 62 401,3 тыс. рублей, или на 25,2 процента.

В 2011 году администрация области являлась исполнителем реализации 10 целевых программ и соисполнителем 4 долгосрочных целевых программ с общим объемом финансирования 37 679,8 тыс. рублей, что на 573 158,9 тыс. рублей, или на 93,8 % меньше уровня 2010 года, в том числе:

по областным целевым программам - 7 долгосрочных целевых программ с объемом финансирования 25 043,9 тыс. рублей, исполнение составило - 99,9 %;

по региональным программам – одна экономически значимая региональная программа с объемом финансирования 5 658,0 тыс. рублей, исполнение составило – 100,0 %;

по ведомственным программам - 6 программ с объемом финансирования 6 978,3 тыс. рублей, исполнение составило - 100,0 %.

Доля расходов, формируемых в рамках программ в общем объеме расходов за 2010 год, составила 3,5 процента.

Согласно данным баланса (ф. 0503130) и сведений по задолженности (ф. 0503169) общий объем дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2012 года увеличился на (-) 200,0 тыс. рублей и составил (-) 2 042,6 тыс. рублей. Общий объем кредиторской задолженности на 01.01.2012 год составил 27,4 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении показателей, характеризующих результативность деятельности, за 2011 год администрацией области представлена информация по выполнению 69 запланированных показателей, из них по 23 показателям выполнение составило более 100,0 %, по 37 показателям выполнение составило 100,0 %, по 9 показателям выполнение - менее 100,0 процента.

6.3. Управление труда Брянской области

Законом о бюджете управлению труда Брянской области (далее - Управление) первоначально были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 9 231,1 тыс. рублей. В течение отчетного периода, в связи с повышением с 1 октября отчетного года оплаты труда, расходы Управления были увеличены на 78,6 тыс. рублей, и составили 9 309,7 тыс. рублей. Кассовые расходы в отчетном периоде исполнены в сумме 9 179,6 тыс. рублей, что составляет 98,6 % плановых назначений. По сравнению с 2010 годом расходы Управления увеличились на 7,3 процента.

Неисполнение утвержденных бюджетных ассигнований по отдельным кодам экономической классификации в объеме 130,1 тыс. рублей сложилось по причине финансирования фактически произведенных расходов.

Анализ структуры расходов Управления показал, что наибольший удельный вес занимают субвенции муниципальным образованиям по осуществлению отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда – 51,4 %, расходы на содержание центрального аппарата составляют 48,6 %, том числе заработная плата с начислениями - 43,3 процента.

В соответствии с планом работы Контрольно – счетной палаты Брянской области на 2012 год, в Управлении проведена проверка эффективного и целевого использования средств областного бюджета, выделенных в 2011 году. Проверкой установлены нарушения бухгалтерского учета: не ведутся регистры бухгалтерского учета, первичные документы не сброшюрованы и не подшиты, оплата произведенных расходов осуществляется несвоевременно, учет и списание горюче-смазочных материалов производится с нарушением установленных норм. Проведенная в Управлении инвентаризация носит формальный характер, результаты инвентаризации не соответствуют показателям бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Кассовые расходы Управления, указанные в годовой бюджетной отчетности, соответствуют отчету администрации Брянской области об исполнении областного бюджета за 2011 год.

Вместе с тем, результаты контрольного мероприятия и внешней проверки годовой бюджетной отчетности Управления свидетельствуют о наличии фактов недостоверности.

6.4. Государственная жилищная инспекция Брянской области

В соответствии с Законом «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» государственная жилищная инспекция Брянской области определена получателем средств областного бюджета в объеме 3 430,7 тыс. рублей. Финансирование расходов инспекции осуществлялось по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», подразделу 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства». Исполнение бюджета по расходам составило 3 348,0 тыс. рублей, или 97,6 % от уточненных бюджетных назначений и 112,2 % к уровню 2010 года.

Наибольшую долю в структуре исполненных расходов в разрезе статей и подстатей КОСГУ составили расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (подстатьи 211 - 213) – 85,5 %, или 2 862,1 тыс. рублей.

Расходы на оплату работ и услуг, а также прочие расходы (подстатьи 221 – 226, статья 290) – 10,8 %, или 360,6 тыс. рублей.

Расходы, связанные с приобретением, созданием объектов нефинансовых активов (подстатьи 310, 340) – 3,7 %, или 125,4 тыс. рублей.

Анализ поквартального исполнения расходов областного бюджета в 2011 году в разрезе статей экономического содержания показал, что в течение года кассовые расходы осуществлялись неравномерно, что свидетельствует о некачественном исполнении расходов областного бюджета по инспекции. В ноябре и декабре месяце доля кассовых расходов составила 33,0 % от общего объема, при этом в октябре доля кассовых расходов составила только 1,7 процента.

Основными причинами роста расходов в ноябре – декабре являются:

увеличение доли расходов на выплату заработной платы и начисления на выплаты по оплате труда (статьи 211 и 213) – 37,0 % и 32,3 % от общего объема расходов по данным статьям соответственно;

увеличение доли расходов на приобретение основных средств и материальных запасов (статьи 310 и 340) – 46,8 % и 60,0 % соответственно.

По состоянию на 01.01.2012 года дебиторская задолженность уменьшилась на 8,6 тыс. рублей и составила 0,7 тыс. рублей. Кредиторская задолженность на начало и конец отчетного периода отсутствует.

По данным отчета об исполнении показателей, характеризующих результативность деятельности, из 17 запланированных показателей по итогам 2011 года 16 выполнены на 100 и более процентов.

6.5. Управление ветеринарии Брянской области

В соответствии с Законом «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» управление ветеринарии Брянской области определено получателем средств областного бюджета в объеме 151 638,3 тыс. рублей.

Согласно данным годовой бюджетной отчетности управления (ф.0503127) кассовое исполнение бюджета по расходам составило 151 638,3 тыс. рублей, или 100,0% суммы уточненных бюджетных назначений. К уровню предыдущего года расходы по управлению исполнены на 120,9 процента.

Наибольшую долю в структуре расходов по управлению в 2011 году, занимают расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений – 86,4 % (в 2010 году - 81,8 %). По сравнению с 2010 годом объем финансирования в отчетном году увеличился на 22,2 процента.

На 20,7 % по сравнению с предшествующим периодом увеличились расходы на содержание центрального аппарата. Удельный вес расходов по указанной статье составляет 9,4 % расходов по управлению.

В 2011 году управление являлось исполнителем мероприятий ВЦП «Охрана территории Брянской области от заноса и распространения заразных болезней животных и иностранных государств на 2009-2011 годы». Объем финансирования программы утвержден в сумме 6 378,0 тыс. рублей. Исполнение составило 100,0 % утвержденных бюджетных назначений.

Дебиторская и кредиторская задолженности характеризуются следующими показателями:

дебиторская задолженность по бюджетной деятельности на конец отчетного периода увеличилась на 10,8 тыс. рублей или на 38,5 %, и составила 28,2 тыс. рублей;

кредиторская задолженность по бюджетной деятельности на конец отчетного периода составила (-) 30,8 тыс. рублей.

Анализ годовой бюджетной отчетности государственных бюджетных и автономного учреждений, подведомственных управлению ветеринарии, показал следующее.

Согласно данным годовой бюджетной отчетности «Отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737), на выполнение государственного муниципального задания с целью оказания государственных услуг подведомственным учреждениям управления ветеринарии на 2011 год утвержден объем бюджетных ассигнований в виде субсидий в сумме 130 969,9 тыс. рублей. При этом 93,7 % средств субсидии на выполнение государственного муниципального задания с целью оказания государственных услуг направлено на финансирование расходов по оплате труда с начислениями.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737), доходы от оказания платных услуг в 2011 году составили 122 679,3 тыс. рублей или 95,4 % к утвержденным сметным назначениям. Объем неисполненных назначений составил 5 911,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к годовому отчету (ф. 0503760), невыполнение плана по доходам произошло в

связи с неплатежеспособностью сельхозпредприятий области.

Наибольшую долю - 38,1 % в структуре исполненных расходов по доходам от оказания платных услуг составляют расходы по оплате труда с начислениями. Объем средств, направленный на выплату заработной платы с начислениями, составил 47 209,5 тыс. рублей.

Расходы на оплату работ и услуг, а также прочие расходы (подстатьи 221-290) – 28,8 %, или 35 708,3 тыс. рублей.

Расходы, связанные с приобретением, созданием объектов нефинансовых активов (подстатьи 310 - 340), составили 32,7 %, или 40 426,2 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по внебюджетной деятельности по состоянию на 1 января 2011 года составлял 4 838,2 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 3 842,8 тыс. рублей.

Неисполнение доходной и расходной части бюджета по предпринимательской деятельности, а также наличие значительных остатков денежных средств свидетельствует о некачественном управлении расходами и доходами от предпринимательской деятельности подведомственными учреждениями управления ветеринарии.

Дебиторская и кредиторская задолженности характеризуются следующими показателями:

дебиторская задолженность на конец отчетного периода увеличилась на 53,8 % и составила 8 157,0 тыс. рублей;

кредиторская задолженность на конец отчетного периода уменьшилась на 47,3 % и составила 2 952,3 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает недостаточное качество управления дебиторской и кредиторской задолженностью подведомственными учреждениями ветеринарии.

Анализ результатов деятельности управления ветеринарии Брянской области показал, что из 21 показателя, утвержденных управлением постановлением администрации Брянской области №694 от 12.07.2010 года, показатели выполнены по 20. Не достигнуты плановые назначения по показателю «Доля выручки подведомственных учреждений, формируемая за счет оказания платных услуг» - 94,0 % при плане 100,0 процента.

6.6. Государственная строительная инспекция Брянской области

В декабре 2010 года часть полномочий управления архитектуры и градостроительства Брянской области переданы в департамент по строительству и архитектуре, в связи с чем управление переименовано в государственную строительную инспекцию. Это повлекло за собой изменение штатного расписания и уменьшение расходов инспекции.

Расходы инспекции утверждены в сумме 5 930,6 тыс. рублей, исполнение бюджета по расходам составило 5 892,8 тыс. рублей, или 99,4 % от общей суммы уточненных бюджетных назначений, к уровню предыдущего года – 58,2 процента.

Наибольшую долю в структуре исполненных расходов составляют расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (подстатьи 211 - 213) - 93,0 %, или 5 479,7 тыс. рублей.

Расходы на оплату работ и услуг (подстатьи 221 - 226) - 5,9 % от общей суммы расходов, или 343,6 тыс. рублей.

Согласно данным баланса (ф. 0503130) и сведений по задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 1 января 2012 года имеется дебиторская задолженность в размере 18,0 тыс. рублей, что свидетельствует о некачественном управлении дебиторской задолженностью.

По данным отчета об исполнении показателей, характеризующих результативность деятельности инспекции за 2011 год, из 13 запланированных показателей не выполнен 1 – «отношение дебиторской задолженности к общему объему бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств на соответствующий финансовый год». Прогноз отсутствия дебиторской задолженности не оправдался, фактически показатель составил 0,3 процента.

Контрольно-счетная палата Брянской области отмечает, что изменения в перечень показателей, который соответствует функциям инспекции, до настоящего времени не внесены.

6.7. Комитет природопользования и охраны окружающей среды, лицензирования отдельных видов деятельности Брянской области

В соответствии с Законом Брянской области от 06.12.2010 №105-3 «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» комитет природопользования и охраны окружающей среды, лицензирования отдельных видов деятельности Брянской области включен в перечень главных администраторов доходов бюджета по ряду источников. План по доходам за 2011 год выполнен в объеме 37 964,4 тыс. рублей, или на 108,2 % уточненных бюджетных назначений. Исполнение бюджета по доходам к уровню предыдущего года составило 122,3 процента.

В соответствии с Законом Брянской области от 06.12.2010 №105-3 «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» комитет определен получателем средств областного бюджета в объеме 88 344,9 тыс. рублей. Исполнение бюджета по расходам составило 88 339,1 тыс. рублей, или 99,9 % от общей суммы уточненных бюджетных назначений. Объем неисполненных бюджетных назначений по расходам незначительный – 5,8 тыс. рублей. К уровню предыдущего года бюджет по комитету исполнен на 178,1 процента.

Наибольший удельный вес в структуре расходов по комитету составляют расходы по разделу 04 «Национальная экономика» - 55,5 процента. По указанному разделу отражены расходы, связанные с финансированием мероприятий в области воспроизводства минерально-сырьевой базы, водного хозяйства, а также других вопросов в области национальной экономики. Расходы на указанные цели исполнены в объеме 49 045,5 тыс. рублей, или 99,9 % от уточненных бюджетных назначений.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» осуществлены расходы, связанные с обеспечением экологического контроля, очисткой сточных вод, сбором и удалением отходов, охраной объектов растительного и животного мира и среды их обитания, очисткой атмосферного воздуха и другими расходами в области охраны окружающей среды.

Объем расходов на эти цели составил 39 293,6 тыс. рублей или 100,0 % от уточненных бюджетных назначений (к уровню предыдущего года расходы по разделу выросли в 9,6 раза).

Наибольшую долю в структуре исполненных расходов составляют расходы по статье ЭКР 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 71,8 %, или 63 460,2 тыс. рублей.

Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (подстатьи 211 - 213) – 7,8 %, или 6 887,0 тыс. рублей.

В 2011 году по комитету произведена реализация 4 целевых программ с общим объемом финансирования 48 269,8 тыс. рублей, что составляет 100,0 % от плана, в том числе:

областным целевым программам – 1 программа с объемом финансирования 34 172,4 тыс. рублей;

ведомственным целевым программам – 3 программы с объемом финансирования 14 097,4 тыс. рублей.

Исполнение комитетом бюджета в части кассовых расходов в 2011 году производились неравномерно. Так, минимальный уровень исполнения расходов сложился за период январь-февраль 1,1 процента. Максимальный уровень – 24,0 % сложился за ноябрь 2011 года. Неравномерность кассовых расходов в течение года свидетельствует о недостаточном качестве исполнения расходов областного бюджета по комитету.

По состоянию 01.01.2012 года дебиторская задолженность составила 0,6 тыс. рублей (расчеты с подотчетными лицами), кредиторская задолженность составила (-)13,1 тыс. рублей (расчеты по платежам в бюджеты).

В зависимости от целей и вида решаемых задач комитету утвержден ряд основных и дополнительных показателей результатов деятельности постановлением от 24 августа 2010 г. №866 «О внесении изменений в постановление администрации области от 12 июля 2010 г. № 694 «Об утверждении количественных показателей для оценки планов, хода исполнения и конечных результатов реализации функций, достижения целей и решения задач субъектов бюджетного планирования».

Из 22 запланированных показателей на 2011 год не выполнено 3 показателя, что свидетельствует о недостаточной эффективности деятельности комитета по исполнению возложенных на него функций.

6.8. Управление записи актов гражданского состояния Брянской области

Управление записи актов гражданского состояния (далее управление загса) утверждено администратором безвозмездных поступлений из федерального бюджета - субвенции на регистрацию актов гражданского состояния. Законом о бюджете в ред. от 07.12.2011г. № 117-3 управлению загса утверждены плановые назначения, как по доходам, так и по расходам в сумме 45 355,5 тыс. рублей, что составило 108,6 % первоначальных плановых назначений. Кассовое исполнение расходов управления загса составило 45 355,5 тыс. рублей, или 100,0 % уточненных бюджетных назначений. В структуре расходов областного бюджета расходы управления составляют около 0,15 процента. К уровню 2010 года кассовые расходы управления загса составили 100,7 процента. По всем подстатьям исполнение составило 100,0 % уточненных бюджетных назначений. Наибольший удельный вес (76,3 %) в структуре расходов на содержание управления занимают расходы по заработной плате с начислениями.

Внешняя проверка бюджетной отчетности управления загса свидетельствует об отсутствии фактов недостоверности и соответствии отчету администрации Брянской области об исполнении областного бюджета за 2011 год.

Анализ сведений о результатах деятельности показал, что отдельные показатели оценки результатов деятельности управления загса выполнены не в полном объеме. Так, доля записей актов гражданского состояния за период с 1995 год по 2005 год, внесенных в электронный информационно-поисковый массив, составила 77,1 % против 88,0 %, предусмотренных на 2011 год.

6.9. Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области

В соответствии с Законом Брянской области от 06.12.2010 № 105-3 «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» государственная

инспекция Брянской области по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники является администратором доходов бюджета по ряду источников. План по доходам за 2011 год выполнен в объеме 3 192,9 тыс. рублей, или на 82,1 % к уточненным бюджетным назначениям. К уровню предыдущего года бюджет по доходам исполнен на 76,3 процента.

Неисполненные назначения составили 695,2 тыс. рублей, или 17,9 процента. Согласно пояснениям государственной инспекции Брянской области по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники, причиной отклонения фактического процента от планового является принятие администрацией Брянской области постановления от 13.10.2011 № 936 «О внесении изменений в постановление администрации области от 4 декабря 2002 года № 490 «О государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области», в котором функция по взиманию сборов, возложенная на инспекцию, за услуги, оказываемые физическим и юридическим лицам, отменена.

Сборы, отмененные указанным постановлением, составляли в 2010 году 4 184,0 тыс. рублей, в том числе за 4 квартал 2010 года – 1 040,0 тыс. рублей, или 24,8 % от общего объема.

В 2011 году до вступления в силу постановления от 13.10.2011 года № 936 сумма сборов составляла 3 192,7 тыс. рублей, в т.ч. за 4 квартал 2011 года – 144,0 тыс. рублей, или 4,5 % от общего объема.

Контрольно-счетная палата отмечает, что соответствующие изменения в бюджет на 2011 год, в связи с принятием постановления от 13.10.2011 года № 936, внесены не были.

В соответствии с Законом Брянской области от 06.12.2010 № 105-3 «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» инспекция определена получателем средств областного бюджета в объеме 12 729,7 тыс. рублей. Исполнение бюджета составило 12 727,6 тыс. рублей, или 99,9 % от общей суммы уточненных бюджетных назначений.

Наибольшую долю в структуре исполненных расходов составляют расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (подстатьи 211 - 213) – 72,3 %, или 9 206,7 тыс. рублей.

Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на начало и на конец отчетного года отсутствует.

В 2011 году инспекция являлась исполнителем мероприятий целевой ведомственной программы «Реформирование и развитие государственной гражданской службы Брянской области» (2009-2013 годы). Финансирование по данной программе составило 50,0 тыс. рублей и было направлено на содержание сотрудника-стажера.

Из 25 показателей, характеризующих результаты деятельности инспекции, выполнено 21, что свидетельствует о недостаточной эффективности деятельности инспекции по исполнению возложенных на нее функций.

6.10. Комитет по делам печати, телерадиовещания и средств массовых коммуникаций Брянской области

Комитет по делам печати, телерадиовещания и средств массовых коммуникаций Брянской области (далее - Комитет) осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением, утвержденным постановлением администрации Брянской области от 11 сентября 2009 года № 990.

Комитет является органом исполнительной власти, финансируется из

областного бюджета и осуществляет функции главного распорядителя. Комитет имеет подведомственные бюджетные учреждения - 28 редакций районных газет; государственные унитарные предприятия – 9 районных типографий и 1 предприятие книжной торговли.

Комитет исполнял областной бюджет как главный распорядитель средств областного бюджета. Законом о бюджете на 2011 год комитету первоначально установлены бюджетные ассигнования в сумме 29 990,1 тыс. рублей. С учетом законодательно внесенных изменений уточненный план составил 55 124,8 тыс. рублей, или 183,8 % первоначальных плановых назначений. Финансирование производилось по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 25 000,0 тыс. рублей и по разделу 12 «Средства массовой информации», подразделам 02 «Периодическая печать и издательства» в сумме 24 400,0 тыс. рублей и 04 «Другие вопросы в области средств массовой информации» в сумме 5 722,1 тыс. рублей. Плановые назначения по подразделам исполнены на 100,0 %, 100,0 % и 99,95 % соответственно.

Кассовое исполнение расходов комитета составило 55 122,1 тыс. рублей, или 100,0 % уточненных бюджетных назначений.

Наибольший удельный вес в структуре расходов комитета занимают бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности – 45,4 процента. Бюджетные ассигнования в объеме 25 000,0 тыс. рублей выделены на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в основные средства ГУП «Брянское областное полиграфическое объединение» для приобретения печатной машины и комплекта оборудования, кассовое исполнение составило 100 процентов.

Расходы на обеспечение деятельности 28 редакций районных, городских, объединенных газет, учрежденных органами законодательной и исполнительной власти области, составили 44,3 % общего объема расходов комитета, исполнение осуществлено в объеме 24 050,0 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений. Из резервного фонда администрации области выделены средства в сумме 350,0 тыс. рублей на приобретение листовой офсетной печатной машины DOMINANT для государственного бюджетного учреждения «Редакция газеты «Вперед».

Кассовые расходы на содержание центрального аппарата комитета составили 5 522,1 тыс. рублей, или 10,0% общих расходов по главному распорядителю. Наибольший удельный вес в структуре расходов на содержание центрального аппарата составляют расходы по заработной плате с начислениями – 84,3 % общего объема расходов.

По региональной программе повышения эффективности бюджетных расходов кассовое исполнение составило 200,0 тыс. рублей, или 100 % от запланированных ассигнований. Средства были получены в соответствии с постановлением администрации Брянской области от 01.08.2011 № 691 «Об утверждении итогов конкурса результатов деятельности главных распорядителей бюджетных средств за 2010 год» на материальное стимулирование сотрудников Комитета.

В структуре расходов областного бюджета расходы комитета составляют 0,17 процента. К уровню 2010 года кассовые расходы комитета составили 195,3 %, в сопоставимых условиях, без учета внесения взносов в уставный фонд ГУП «Брянское областное полиграфическое объединение» и денежных средств, выделенных по итогам конкурса результатов деятельности главных распорядителей бюджетных средств за 2010 год в сумме 200,0 тыс. рублей, темп роста расходов составил 106,0 процента.

Показатели результатов деятельности Комитета по итогам 2011 года выполнены на 100,0 и более процентов.

Внешняя проверка бюджетной отчетности Комитета свидетельствует об отсутствии фактов недостоверности и соответствии отчету администрации Брянской области об исполнении областного бюджета за 2011 год.

6.11. Департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области

В соответствии с Законом Брянской области от 06.12.2010 №105-3 «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» департамент ТЭК и ЖКХ Брянской области включен в перечень главных администраторов доходов бюджета.

При утверждении бюджета прогноз общего объема доходов по департаменту составил 322 954,0 тыс. рублей. В результате поступления средств из федерального бюджета доходы, администрируемые департаментом, выросли в целом на 501 873,7 тыс. рублей, или в 2,5 раза, и составили окончательно 824 827,7 тыс. рублей.

Согласно отчету план по доходам за 2011 год выполнен в объеме 822 192,2 тыс. рублей, или на 99,7 % от уточненных бюджетных назначений, общая сумма неисполненных назначений составила 2 635,5 тыс. рублей. К уровню предыдущего года исполнение бюджета по доходам составило 112,2 процента.

В соответствии с Законом Брянской области от 06.12.2010 №105-3 «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» департамент ТЭК и ЖКХ Брянской области (приложение 10 «Ведомственная структура расходов на 2011 год») определен получателем средств областного бюджета в объеме 1 207 866,6 тыс. рублей. При утверждении областного бюджета расходы по департаменту запланированы по 2 разделам классификации расходов.

В течение года на основании законов о внесении изменений в бюджет области в разделы и подразделы бюджетной классификации расходов по департаменту были внесены изменения, в результате чего расходы департаменту увеличились на 682 551,0 тыс. рублей, или на 56,5 %, и составили окончательно 1 890 417,6 тыс. рублей.

Согласно данным бюджетной отчетности департамента исполнение бюджета по расходам составило 1 880 442,1 тыс. рублей, или 99,5 % от общей суммы уточненных бюджетных назначений. К уровню предыдущего года бюджет по департаменту исполнен на 207,2 процента.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений составляет 9 975,5 тыс. рублей.

Наибольший объем неисполненных назначений отмечается по подразделам:

0409 «Дорожное хозяйство» - 8 564,1 тыс. рублей, или 85,8 % от общей суммы, из них: 8 556,2 тыс. рублей не исполнены назначения по федеральной целевой программе «Развитие транспортной системы России (2010 – 2015 годы)» подпрограмме «Автомобильные дороги» (план – 115 130,0 тыс. рублей, исполнено – 106 573,8 тыс. рублей). Причина неисполнения - экономия, сложившаяся по результатам торгов. Средства в размере 8 556,2 тыс. рублей возвращены в Федеральное дорожное агентство;

0501 «Жилищное хозяйство» - 1 357,8 тыс. рублей (13,6 %).

Следует отметить недостатки при заполнении раздела 2 (Расходы бюджета) формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» - не указаны все показатели по кодам бюджетной классификации расходов, по которым имеются отклонения между плановыми и фактически исполненными показателями, что является нарушением пункта 163 Инструкции №191н и свидетельствует о неполной достоверности бюджетной отчетности департамента по доходам за 2011 год.

Анализ данных о расходовании бюджетных средств за 2011 год в зависимости от их экономического содержания показал следующее.

Расходы на оплату труда, прочие выплаты и начисления на выплаты по оплате труда (подстатьи 211 - 213) составляют 31 797,6 тыс. рублей, или 1,7 % в общем объеме фактических расходов бюджета.

Расходы на оплату работ и услуг (подстатьи 221 – 226) - 600 633,4 тыс. рублей, или 31,9 % в структуре фактических расходов.

Перечисления другим бюджетам – 888 490,9 тыс. рублей, при этом данные расходы составляют наибольшую долю в структуре расходов – 47,2 процента.

В 2011 году по департаменту ТЭК и ЖКХ Брянской области произведена реализация 8 целевых программ с общим объемом финансирования 1 206 520,6 тыс. рублей, что составляет 99,2 % от плана, в том числе:

по федеральным целевым программам – 1 программа с объемом финансирования 106 573,8 тыс. рублей, исполнение 92,6 % от плана. Неиспользованная часть средств в размере 8 556,2 тыс. рублей возвращена в доход федерального бюджет;

областными целевыми программами – 7 программ с объемом финансирования 1 099 946,8 тыс. рублей, исполнение 99,9 % от плана.

Контрольно-счетная палата Брянской области отмечает неправомерное использование бюджетных средств по ДЦП «Жилище» в размере 643,7 тыс. рублей, выразившееся в том, что в соответствии с перечнем программных мероприятий и размеров их финансирования по программе на 2011 год (приложение 3 к программе в ред. постановления от 11.10.2011 года № 922) объем финансирования мероприятий по подготовке объектов ЖКХ к зиме в рамках подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» предусмотрен в сумме 12 000,0 тыс. рублей, фактически использовано 12 643,7 тыс. рублей.

В этой связи следует отметить, что в ноябре 2011 года департаментом ТЭК и ЖКХ Брянской области в адрес департамента строительства и архитектуры Брянской области было направлено письмо (от 21.11.2011 года №1515и) с просьбой внести соответствующие изменения в части финансирования мероприятий по подпрограмме «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» на 2011 год, однако до конца года необходимые поправки департаментом строительства и архитектуры в подпрограмму не сделаны.

Объем дебиторской задолженности по бюджетной деятельности за год вырос на 88 235,8 тыс. рублей, или на 63,4 % и составил на конец 2011 года 227 303,0 тыс. рублей.

Объем кредиторской задолженности по бюджетной деятельности на начало и на конец 2011 года характеризуется незначительными объемами и составляет соответственно 24,2 тыс. рублей и (-)95,8 тыс. рублей.

В соответствии с перечнем количественных показателей для оценки планов, хода исполнения и конечных результатов реализации функций, достижения целей и решения задач субъектов бюджетного планирования, утвержденным постановлением администрации Брянской области от 12.07.2010 № 694, оценка деятельности департамента ТЭК и ЖКХ осуществлялась по 48 показателям.

По данным формы бюджетной отчетности 0503162 «Сведения о результатах деятельности» из 48 запланированных показателей выполнено 38, или 79,2 % от общего количества. Для сравнения в 2010 году из 41 показателя выполнено 27, или 65,8 % от общего количества.

6.12. Аппарат Уполномоченного по правам человека в Брянской области

Аппарат Уполномоченного осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным конституционным законом «Об Уполномоченном по правам человека в Российской Федерации» и Законом Брянской области «Об Уполномоченном по правам человека в Брянской области».

Законом о бюджете в ред. от 07.12.2011 года расходы аппарата Уполномоченного утверждены в сумме 5 449,8 тыс. рублей. По сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями расходы аппарату Уполномоченного были уменьшены на 181,2 тыс. рублей, или на 3,2 процента. Финансирование производилось по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

Кассовое исполнение расходов аппарата Уполномоченного составило 5 428,4 тыс. рублей, или 99,6 % уточненных бюджетных назначений.

Неисполненные бюджетные назначения составили 21,4 тыс. рублей, или 0,4 % и сложились в основном по начислениям на выплаты по оплате труда.

В структуре расходов областного бюджета расходы аппарата Уполномоченного составляют около 0,02 процента. К уровню 2010 года кассовые расходы аппарата Уполномоченного составили 115,0 процента. Постановлением администрации Брянской области от 12.07.2010 № 694 «Об утверждении количественных показателей для оценки планов, хода исполнения и конечных результатов реализации функций, достижения целей и решения задач субъектов бюджетного планирования» аппарату Уполномоченного доведены 14 показателей, характеризующих конечный результат деятельности. Согласно представленной бюджетной отчетности доведенные показатели исполнены в полном объеме.

6.13. Департамент здравоохранения Брянской области

В соответствии с Законом Брянской области «Об областном бюджете на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» департаменту здравоохранения Брянской области (далее – Департамент) первоначально был утвержден объем ассигнований на 2011 год 4 393 628,8 тыс. рублей. В результате внесенных в течение отчетного года изменений в Закон об областном бюджете и сводную бюджетную роспись объем ассигнований составил 6 739 613,5 тыс. рублей, то есть увеличился на 53,4 процента.

Кроме расходов, определенных законом об областном бюджете (в редакции от 22.12.2011 № 134-З), в 2011 году финансовым управлением Брянской области в сводную бюджетную роспись по Департаменту были внесены изменения, которые увеличили бюджетные ассигнования на общую сумму 40 276,7 тыс. рублей, что составляет 0,6 % бюджетных ассигнований, установленных Законом «Об областном бюджете на 2011 год и плановый период 2012-2013 годов» от 22 декабря 2010 года № 105-З. Отклонения объемов плановых ассигнований, утвержденных Законом о бюджете, от бюджетной росписи объясняется выделением средств из резервного фонда администрации области, перераспределением средств в рамках ведомственной целевой программы «Развитие здравоохранения Брянской области» (2011-2013 годы) с подраздела 09 02 на 10 03 «Социальное обеспечение населения» и поступлением сверх утвержденных объемов средств федерального бюджета по дополнительному лекарственному обеспечению в сумме 15 490,9 тыс. рублей и 2 909,3 тыс. рублей соответственно.

Фактическое исполнение расходов по Департаменту в 2011 году сложилось в объеме 6 414 356,5 тыс. рублей, что составляет 95,2 % от утвержденных бюджетных назначений. Расходы главного распорядителя увеличились в 1,5 раза к первоначально

утвержденному объему 2011 года, что объясняется уточнением в течение текущего года расходов на значительные объемы поступления средств на реализацию мероприятий программы модернизации здравоохранения. По отношению к 2010 году расходы выросли в 3,2 раза в связи с передачей Департаменту с 2011 года финансирования полномочий по обеспечению деятельности муниципальных учреждений здравоохранения.

В разрезе ведомственной структуры регионального бюджета доля расходов Департамента в 2011 году по сравнению с предшествующим периодом изменилась в сторону увеличения на 12,9 процентных пункта и составила 20,2 процента.

Структура расходов областного бюджета по главному распорядителю - департаменту здравоохранения Брянской области представлена 10 подразделами.

Расходы на обеспечение мобилизационной готовности экономики (подраздел 02 04) исполнены на 100,0 % и составили 15 377,2 тыс. рублей.

В рамках данного раздела осуществлялось содержание ГКУЗ «Брянский областной медицинский центр мобилизационных резервов «Резерв».

По разделу 07 «Образование» расходы составили 63 984,0 тыс. рублей, или 100,0 % от утвержденных. Рост к уровню 2010 года составил 12,2 процента. Из них по подразделу 07 04 «Среднее профессиональное образование» на содержание средних специальных учебных заведений (медицинских колледжей) направлено 63 075,1 тыс. рублей, по подразделу 07 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» на переподготовку и повышение квалификации кадров – 908,9 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 09 01 «Стационарная медицинская помощь» исполнены в объеме 1 286 820,4 тыс. рублей, или 87,2 % от уточненных назначений. Неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств на 1.01.2012 года по данному разделу составили в сумме 188 571,9 тыс. рублей. В пояснительной записке к отчетности определено, что основной причиной неисполнения являются несостоявшиеся конкурсные торги, связанные с реализацией мероприятий на совершенствование медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями.

В рамках данного раздела осуществлялось обеспечение деятельности подведомственных учреждений, в том числе использование средств, выделенных из резервного фонда Президента РФ по распоряжению от 6.03.2011 года № 132-рп на капитальный ремонт лечебного корпуса Брянской областной психиатрической больницы № 1 в объеме 11 700,0 тыс. рублей, кассовое исполнение 100 %, средств, выделенных из резервного фонда администрации Брянской области на проведение капитальных ремонтов учреждений здравоохранения и приобретения оборудования – 11 349,3 тыс. рублей, исполнение 96,4 % (ГБУЗ «Брянская областная детская больница», ГБУЗ «Брянская областная инфекционная больница», ГБУЗ «Рогнединская ЦРБ», ГБУЗ «Дятьковская ЦРБ», ГБУЗ «Брянская городская больница № 2», ГБУЗ «Севская ЦРБ»).

Согласно Постановлению Правительства РФ от 31.12.2010 № 1222 «О финансовом обеспечении за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета мероприятий, направленных на совершенствование медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями», Брянской области в 2011 году была выделена субсидия в объеме 423 626,7 тыс. рублей, из которых 184 700,0 тыс. рублей направлены в виде бюджетных инвестиций департаменту строительства и архитектуры Брянской области (Закон Брянской области от 27.10.2011 № 99-3; в ред. Закона Брянской области от 07.12.2011 № 130-3), на строительство пристройки к блоку лучевой терапии Брянского онкодиспансера. Средства областного бюджета на реализацию указанных мероприятий

составили 133 048,0 тыс. рублей.

Проведенной внешней проверкой отмечено, что средства областного бюджета, выделенные на совершенствование медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями - 133 048,0 тыс. рублей, исполнены в полном объеме. Исполнение по средствам федерального бюджета составило 50 781,2 тыс. рублей, или 21,2 % (238 926,7 тыс. рублей). Причиной неисполнения, согласно пояснительной записке департамента здравоохранения, явилось длительное проведение процедуры торгов, средства федерального бюджета, полученные в виде субсидии на закупку онкологического оборудования в сумме 188 145,5 тыс. рублей, возвращены в федеральный бюджет с подтверждением потребности в указанных средствах. Согласно информации, предоставленной департаментом здравоохранения Брянской области, по состоянию на декабрь 2011 и 1 квартал 2012 года проведены торги на поставку оборудования в рамках данного проекта, заключены договоры, поставка и оплата по которым предусмотрена в 2012 году. Внешней проверкой обращено внимание, что непринятие мер по обеспечению своевременного проведения конкурсных мероприятий, и заключение договоров на сроки, исполнение которых выходит за пределы текущего финансового года, не обеспечивает эффективное использование бюджетных средств, а с учетом того, что возврат указанных средств федерального бюджета до настоящего времени не осуществлен, также может повлечь штрафные санкции со стороны исполнителей договоров (поставщиков оборудования и подрядчиков).

Расходы по разделу 09 02 «Амбулаторная помощь» исполнены в объеме 166 490,1 тыс. рублей (99,99%), из них на обеспечение деятельности подведомственных учреждений направлено 130 098,7 тыс. рублей, на мероприятия, направленные на совершенствование медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями за счет средств областного бюджета – 36 402,7 тыс. рублей.

По подразделу 09 04 «Скорая медицинская помощь» исполнение составило 100 % - 176 900,0 тыс. рублей.

По подразделу 09 05 «Санаторно-оздоровительная помощь» расходы исполнены на 99,99 % и составили 83 688,8 тыс. рублей.

По подразделу 09 06 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов» расходы исполнены в объеме 114 800,3 тыс. рублей (99,99 %). За счет средств указанного раздела осуществлялось финансирование ГБУЗ «Брянская областная станция переливания крови».

Расходы подраздела 09 09 «Другие вопросы в области здравоохранения» исполнены на 96,8 % - 4 087 327,2 тыс. рублей. Неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств в сумме 135 952,3 тыс. рублей, по данному разделу в основном связаны с неиспользованием средств федерального бюджета, которые на конец отчетного периода возвращены в бюджет.

Рост расходов на другие вопросы в области здравоохранения в 11,5 раза по сравнению с 2010 годом вызван включением в рамках подраздела расходов по предоставлению трансфертов бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования в объеме 2 267 103,5 тыс. рублей, и расходов на реализацию программы «Модернизация здравоохранения Брянской области (2011-2012)» - 1 136 986,2 тыс. рублей.

Выделенные средства позволили обеспечить содержание центрального аппарата департамента, деятельности подведомственных учреждений и реализовывать мероприятия долгосрочных и ведомственных целевых программ, а также обеспечить проведение отдельных мероприятий в области здравоохранения.

В рамках подраздела 10 03 «Социальное обеспечение населения» расходы исполнены на 99,8 % и составили 418 979,1 тыс. рублей. В рамках данного подраздела были осуществлены расходы по оказанию отдельным категориям граждан государственной социальной помощи по обеспечению лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов в объеме 206 518,0 тыс. рублей, отдельные полномочия в области обеспечения лекарственными препаратами в объеме 110 105,2 тыс. рублей, финансирование мероприятий долгосрочных целевых программ «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями» (2009-2013 годы), «Дети Брянщины» (2011-2015 годы) и ведомственной целевой программы «Развитие здравоохранения Брянской области» (2011 – 2013 годы) в объеме 102 355,9 тыс. рублей.

Неисполненные назначения составили 708,2 тыс. рублей, в том числе по подпрограммам ДЦП «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями» (2009-2013 годы) - 702,7 тыс. рублей и 5,5 тыс. рублей по ВЦП «Развитие здравоохранения Брянской области».

В 2011 году департамент здравоохранения являлся исполнителем 6 долгосрочных, 1 региональной и 1 ведомственной целевых программ с объемом финансирования 269 251,9 тыс. рублей. Исполнение утвержденных назначений на реализацию целевых программ составило 268 506,9 тыс. рублей или 99,7 %. Доля расходов на реализацию целевых программ в общих расходах бюджета департамента здравоохранения составила 4,5 процента.

Представленные департаментом Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) не содержат перечня установленных соответствующими нормативными правовыми документами мероприятий, обеспечивающих реализацию программы в части, относящейся к деятельности субъекта бюджетной отчетности и причин отклонения утвержденных бюджетных назначений от исполненных (п. 164 Инструкции № 191н) и отражает кассовое исполнение расходов, что не позволило в рамках внешней проверки сделать вывод о выполнении мероприятий указанных целевых программ. В представленной с отчетом пояснительной записке (ф. 0503160) также отсутствует информация о реализации мероприятий целевых программ.

Анализируя показатели, характеризующие конечный результат деятельности органов исполнительной власти (ф. 0503162) «Сведения о результатах деятельности», необходимо отметить, что показатели смертности по возрастным группам не превышают планируемые показатели.

Показатели, характеризующие деятельность департамента здравоохранения, в основном находятся на уровне плановых, за исключением показателя младенческой смертности, который превышает плановый на 22,9 процента, не выполнен план и по такому показателю, как «доля государственных (муниципальных) учреждений здравоохранения, применяющих стандарты оказания медицинской помощи, в общем количестве государственных (муниципальных) учреждений здравоохранения» - 38,1 % при плане 63 процента.

Анализом отчетности об исполнении бюджета установлено, что департаментом здравоохранения принято обязательств сверх бюджетных назначений в объеме 1 767,2 тыс. рублей (форма отчетности 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах»), что не соответствует требованиям пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6.14. Управление культуры Брянской области

Управление культуры Брянской области является органом исполнительной власти, осуществляющим функции по разработке стратегических программ развития отрасли культуры, реализации государственной политики в области культуры и искусства на территории Брянской области.

Фактическое поступление в областной бюджет в 2011 году доходов, администрируемых управлением культуры, составило 3 505,3 тыс. рублей, из них в сумме 3 500,0 тыс. рублей администрируемые управлением межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на комплектование книжных фондов библиотек муниципальным образованиям, кроме того в доход поступили средства в сумме 5,3 тыс. рублей (возврат дебиторской задолженности прошлых лет).

В соответствии с Законом Брянской области «Об областном бюджете на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов», с учетом внесенных в течение отчетного года изменений в закон об областном бюджете и дополнительно выделенных средств из резервного фонда, уточненный объем ассигнований управлению культуры на 2011 год составил 396 408,0 тыс. рублей, исполнение расходов сложилось в сумме 396 317,7 тыс. рублей, что соответствует 99,9 % от утвержденных бюджетных назначений.

Анализ исполнения бюджета в разрезе статей показал, что наибольший удельный вес в общем объеме расходов, произведенных управлением культуры Брянской области в 2011 году, составляли расходы на безвозмездные перечисления бюджетным и автономным учреждениям в виде субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими государственных (муниципальных) услуг, и на субсидии на иные цели. Всего за 2011 год бюджетными и автономными учреждениями было использовано субсидий в сумме 341 722,8 тыс. рублей, что составило 86,2 % всех расходов.

В соответствии с законом об областном бюджете и сводной бюджетной росписью областного бюджета управление культуры Брянской области в 2011 году являлось исполнителем четырех долгосрочных целевых программ с общим объемом финансирования в сумме 88 626,7 тыс. рублей (ДЦП «Дети Брянщины (2011-2015 годы)», подпрограмма «Одаренные дети – 1 649,5 тыс. рублей; ДЦП «Энергосбережение Брянской области (2011-2015 годы)» - 1 500,0 тыс. рублей; ДЦП «Культура Брянщины (2011-2015 годы)» - 84 979,5 тыс. рублей; ДЦП «Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в Брянской области» (2011-2015 годы) – 497,7 тыс. рублей).

Внешней проверкой годового отчета об исполнении бюджета отмечен факт наличия кредиторской задолженности по учреждениям культуры на 01.01.2012 года по средствам субсидий на иные цели, объем которой составил 1329,7 тыс. рублей и сложился сверх утвержденных плановых назначений, что является нарушением требований статьи 162 Бюджетного кодекса РФ.

Постановлением администрации Брянской области от 12.07.2010 № 694 «Об утверждении количественных показателей для оценки планов, хода исполнения и конечных результатов реализации функций, достижения целей и решения задач субъектов бюджетного планирования» определены показатели, характеризующие достижение целей и задач управления культуры Брянской области. Из 20 утвержденных показателей, согласно представленной отчетности, не выполнен один – не внедрен внутренний электронный документооборот.

6.15. Департамент общего и профессионального образования Брянской области

Департамент общего и профессионального образования является учредителем для сети из 70 подведомственных учреждений, функционирующих в следующих форматах:

- 13 казенных учреждений;
- 48 бюджетных учреждений;
- 9 автономных учреждений.

Тип государственных образовательных учреждений был изменен с 1 января 2011 года в соответствии с Федеральным законом от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

Объем администрируемых департаментом доходов составил в 2011 году 333 549,2 тыс. рублей, или 99,7 % к законодательно утвержденным.

В отчетном периоде получены иные доходы в объеме 1 977,0 тыс. рублей, администрирование которых Департаментом осуществлялось в пределах своей компетенции (прочие государственные пошлины за совершение юридически значимых действий, подлежащие зачислению в бюджет субъектов РФ, и иные доходы).

Кассовые расходы Департамента в отчетном периоде сложились в объеме 4 894 851,3 тыс. рублей, что составляет 99,7 % к утвержденным плановым назначениям. Остаток неиспользованных в 2011 году бюджетных ассигнований составил 15 674,9 тыс. рублей (0,3 % объема утвержденных средств).

Анализ показал, что в разрезе экономических статей бюджетной классификации 72,4 % расходов Департамента составляют безвозмездные перечисления другим бюджетам (ЭКР 250), 20,9 % - безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям. Расходы на оплату труда, работ, услуг, приобретение нефинансовых активов составляют 6,7 процентных пункта.

Объем кассовых расходов на реализацию мероприятий целевых программ составил 202 592,9 тыс. рублей, что составляет 99,1 % к годовому объему плановых назначений. В полном объеме использованы средства в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Энергосбережение Брянской области» (2011-2015 годы). Отклонения от плана по другим программам составляют от 0,1 до 8,0 процентных пунктов.

Согласно отчетным данным (форма 0503166) основной причиной отклонений явилась экономия, возникшая в результате заключения договоров и контрактов на конкурсной основе (фактические расходы сложились ниже запланированных).

Проверкой установлено, что в нарушение статьи 162 Бюджетного кодекса РФ объем кредиторской задолженности, сложившийся сверх утвержденных плановых назначений, составил 53 218,9 тыс. рублей. Задолженность сложилась по результатам деятельности подведомственных учреждений. В нее вошли неоплаченные за ноябрь и декабрь коммунальные услуги, задолженность за продукты питания, мягкий инвентарь, горюче-смазочные материалы, задолженность по мероприятиям, проведенным в целях содержания имущества (обслуживание пожарной сигнализации, ремонт и другие расходы).

При наличии задолженности, образовавшейся в результате принятия обязательств сверх утвержденных назначений, отчеты об обязательствах, принятых учреждением (формы 0503738, 0503128, 0503138), сформированы без учета отклонений от

утвержденных назначений.

Оценка результатов деятельности Департамента в отчетном периоде осуществлялась по 45 показателям. Анализ выявил отклонения от установленного плана по 14 показателям, при этом положительная динамика отклонений установлена по 6 показателям, не выполнен план по 8 показателям:

удельный вес лиц, сдавший единый государственный экзамен, от числа выпускников, участвовавших в едином государственном экзамене – при плане 97,8 % составил 97,3 процента;

не получили аттестат 0,18 % общей численности выпускников, на уровне плана предполагалось отсутствие такой категории;

среднегодовая наполняемость классов – при плане 100,0 % фактическое значение 78,0 процента;

доля преподавателей государственных образовательных учреждений начального профессионального образования со стажем работы до 5 лет в общей численности преподавателей – при плановом уровне 12,0 % фактически показатель равен 11,4 процента;

доля расходов, формируемых в рамках программ – при плане 4,2 % показатель равен 4,1 процента;

доля подведомственных учреждений, имеющих собственные сайты в сети Интернет - при плане 86,0 % показатель равен 81,0 процента;

численность лиц, обучающихся в государственных образовательных учреждениях начального профессионального образования, приходящихся на 1 мастера – при плане 20 человек фактически показатель равен 18 человекам;

численность обучающихся в государственных образовательных учреждениях начального профессионального образования, приходящихся на 1 преподавателя – при плане 24 человека фактически 20,8 человек;

Характеристика невыполненных показателей свидетельствует о том, что при наличии положительной динамики в отрасли сохраняется ряд существенных проблем, требующих решения в плановом периоде, в том числе с целью повышения эффективности использования бюджетных средств.

6.16. Комитет по сельскому хозяйству и продовольствию Брянской области

В соответствии с Законом Брянской области от 06.12.2010 № 105-З «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» комитет по сельскому хозяйству и продовольствию Брянской области является администратором доходов бюджета по ряду источников. План по доходам за 2011 год с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, выполнен в объеме 1 694 639,5 тыс. рублей, или на 99,9 % от уточненных бюджетных назначений. К уровню предыдущего года исполнение бюджета по доходам составило 144,0 процента.

В редакции Закона Брянской области от 22.12.2011 № 134-З расходы по комитету на 2011 год утверждены в объеме 2 631 593,2 тыс. рублей, исполнение бюджета по расходам по комитету составило 2 631 334,7 тыс. рублей, или 99,9 % от общей суммы уточненных бюджетных назначений. К уровню предыдущего года расходы по комитету исполнены на 117,5 процента.

Анализ произведенных расходов в рамках разделов, подразделов классификации расходов бюджетов показал следующее.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» осуществлены расходы, связанные

с обеспечением деятельности заместителя Губернатора Брянской области, председателя комитета по сельскому хозяйству и продовольствию. Общий объем расходов на эти цели составил 2 295,2 тыс. рублей или 99,9 % от уточненных бюджетных назначений.

Наибольший удельный вес в структуре расходов по комитету составляют расходы по разделу 04 «Национальная экономика» - 96,9 процента.

По указанному разделу отражены расходы, связанные с финансированием мероприятий в области сельского хозяйства и рыболовства. Кассовое исполнение расходов по указанному разделу составило 2 549 523,4 тыс. рублей или 99,9 % от уточненных бюджетных назначений.

По разделу 10 «Социальная политика» осуществлены расходы, связанные с финансированием мероприятий по социальному обеспечению сельского населения. Объем расходов на эти цели составил 79 516,0 тыс. рублей или 100,0 % от уточненных бюджетных назначений (к уровню предыдущего года расходы по разделу уменьшились в 1,2 раза). Бюджетные ассигнования направлены на финансирование мероприятий программы «Социальное развитие села», в том числе за счет средств федерального бюджета в объеме – 43 646,0 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета - 35 870,0 тыс. рублей.

Анализ данных о расходовании бюджетных средств за 2011 год в зависимости от их экономического содержания показал, что наибольшую долю в общем объеме расходов по комитету по-прежнему составляют расходы по статье 242 «Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций» – 89,5 процента. Расходы по указанной статье в 2011 году по сравнению с 2010 годом увеличены на 26,6 процента.

На выплату заработной платы (с начислениями) работникам отрасли сельского хозяйства в 2011 году было направлено 75 260,9 тыс. рублей. Удельный вес заработной платы (с начислениями) составил 2,8 % общей суммы расходов по комитету.

Расходы на оплату работ и услуг, а также прочие расходы (подстатьи 221-226, статья 290) составили 0,8 % , пособия по социальной помощи населению (статья 262) – 3,8 процента.

В 2011 году комитет являлся исполнителем мероприятий 13 целевых программ с общим объемом финансирования 1 482 964,8 тыс. рублей, в том числе:

по федеральным целевым программам – 2 целевые программы с объемом финансирования 96 584,0 тыс. рублей;

по областным целевым программам - 6 долгосрочных целевых программ с объемом финансирования 956 707,5 тыс. рублей;

по региональным программам – 2 экономически значимые региональные программы с объемом финансирования 317 125,5 тыс. рублей;

по ведомственным программам - 3 программы с объемом финансирования 112 547,8 тыс. рублей.

По сравнению с 2010 годом доля программной части в общих расходах по комитету в 2011 году увеличилась в 2,2 раза и составила 56,4 процента.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию федеральных, областных, региональных и ведомственных целевых программ, использованы в полном объеме.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности на конец отчетного периода снизилась на 0,7 % и составила 219 312,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности на конец отчетного периода снизилась на 2,3 % и составила 435,1 тыс. рублей, в том числе по счету «Расчеты

по принятым обязательствам» - 499,9 тыс. рублей.

По указанному счету отражена несанкционированная кредиторская задолженность 2010 года по программе «Животноводство» в объеме 520,0 тыс. рублей.

Из 24 показателей, определенных комитету постановлением администрации Брянской области № 694 от 12.07.2010 года, результаты достигнуты по 23. Не достигнуты плановые назначения по показателю «Темп роста производства молока в хозяйствах всех категорий».

6.17. Финансовое управление Брянской области

Финансовое управление является исполнительным органом государственной власти Брянской области, обеспечивающим проведение единой финансовой, бюджетной и налоговой политики на территории области и координирующим деятельность в этой сфере иных исполнительных органов государственной власти Брянской области.

Законом «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» за финансовым управлением закреплено администрирование доходов областного бюджета, поступающих в виде процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов, дотаций, субсидий и субвенций. Первоначально утвержденный объем доходов, администрируемых финансовым управлением составлял 5 925 486,2 тыс. рублей.

В ходе исполнения дополнительно внесены два источника поступлений: дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов с объемом 229 900,0 тыс. рублей и субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию региональных программ повышения эффективности бюджетных расходов с объемом 66 305,8 тыс. рублей.

Доходы от процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации, уменьшены на 5 027,0 тыс. рублей, или на 37,3 процента. Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, были увеличены на 254,2 тыс. рублей, или на 1,5 процента.

Уточненные бюджетные назначения составили 6 216 861,4 тыс. рублей, или 104,9 % к первоначально утвержденному объему.

Общий объем по администрируемым доходным источникам выполнен на 102,5 процента. Перевыполнение уточненных бюджетных назначений составило 158 160,7 тыс. рублей, из них 157 520,0 тыс. рублей, или 99,6 % за счет поступления дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации в рамках государственной поддержки реализации мероприятий комплексных инвестиционных планов субъектов Российской Федерации по модернизации монопрофильных муниципальных образований.

На 168,4 тыс. рублей перевыполнены доходы по процентам, полученным от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации, на 898,4 тыс. рублей – по доходам бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов.

В соответствии с законом о бюджете, при его принятии, расходы финансовому управлению утверждены в сумме 2 372 268,0 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета в утвержденный объем расходов семь раз вносились изменения. Таким образом, по

сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями, расходы финансового управления были уменьшены на 174 512,6 тыс. рублей, или на 7,4 % и в окончательной редакции составили 2 197 755,4 тыс. рублей.

Уточненной бюджетной росписью бюджетные назначения утверждены в сумме 2 160 371,1 тыс. рублей, что на 37 384,3 тыс. рублей меньше утвержденных законом о бюджете. Изменение показателей бюджетной росписи по отношению к утвержденным законом о бюджете бюджетным ассигнованиям произведено на сумму распределенных средств резервного фонда.

Уменьшение ассигнований по уточненной бюджетной росписи, в сравнении с Законом об областном бюджете, произведено по разделу «Общегосударственные вопросы» на сумму 70 928,0 тыс. рублей, увеличение – по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» на сумму 33 543,7 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов финансового управления составило 2 092 862,2 тыс. рублей, или 96,9 % уточненных бюджетных назначений.

В структуре расходов областного бюджета расходы финансового управления составляют 6,6 процента. К уровню 2010 года кассовые расходы финансового управления составили 38,0 процента. Снижение расходов в 2011 году по сравнению с 2010 годом обусловлено уменьшением объемов межбюджетных трансфертов, главным распорядителем которых являлось финансовое управление.

В 2011 финансовом году главным распорядителем субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов по финансированию общеобразовательных учреждений в части обеспечения реализации основных общеобразовательных программ является департамент общего и профессионального образования Брянской области.

Финансирование производилось по 7 разделам и 12 подразделам.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» плановые назначения исполнены в объеме 108 377,9 тыс. рублей, или на 62,7 процента. Неисполненные назначения составили 64 466,0 тыс. рублей. По подразделу 0111 «Резервные фонды» не использованы средства в сумме 10 931,0 тыс. рублей, в том числе средства резервного фонда Брянской области – 10 000,0 тыс. рублей и средства резервного фонда администрации Брянской области - 931,0 тыс. рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» неисполненные плановые назначения составили 53 283,6 тыс. рублей, в том числе по целевой статье «Реализация региональных программ повышения эффективности бюджетных расходов» - 52 645,4 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, ассигнования израсходованы не в полном объеме в связи с перечислением средств Минфином России только 22.12.2011 года. Неиспользованный остаток средств был возвращен в федеральный бюджет.

Удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов финансового управления составляет 5,2 процента.

Кассовые расходы на функционирование заместителя Губернатора, начальника финансового управления и центрального аппарата составили 63 201,4 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 99,6 процента.

По региональной программе повышения эффективности бюджетных расходов кассовое исполнение составило 198,0 тыс. рублей, или 99,0 % от плановых ассигнований. Средства были получены в соответствии с постановлением администрации Брянской области от 01.08.2011 № 691 «Об утверждении итогов конкурса результатов деятельности главных распорядителей бюджетных средств за 2010 год» на материальное

стимулирование сотрудников финансового управления.

Кроме того, финансовым управлением произведены расходы на реализацию региональной программы повышения эффективности бюджетных расходов Брянской области в сумме 9 098,0 тыс. рублей, или 100 % плана. Средства в объеме 9 000,0 тыс. рублей были направлены бюджетам муниципальных образований на реализацию муниципальных программ повышения эффективности бюджетных расходов, 98,0 тыс. рублей направлены на оплату оказанных услуг за проведение социологического опроса по постановлению администрации Брянской области от 27.04.2011 года № 385 «Об утверждении Порядка независимой оценки соответствия качества фактически предоставляемых государственных услуг утвержденным требованиям к качеству».

Средства в объеме 5 602,3 тыс. рублей (100 %) были направлены на реализацию запланированных мероприятий Программы повышения эффективности бюджетных расходов Брянской области за счет средств федерального бюджета, привлеченных в результате конкурсного отбора региональных программ повышения эффективности бюджетных расходов, проведенного Министерством финансов Российской Федерации. По итогам конкурсного отбора Брянская область вошла в число субъектов Российской Федерации - победителей, соблюдавших требования бюджетного законодательства и достигших наилучших результатов в сфере повышения эффективности бюджетных расходов и динамики данных результатов.

На реализацию федеральной программы повышения эффективности бюджетных расходов бюджетные ассигнования запланированы в сумме 52 702,5 тыс. рублей, исполнены в объеме 57,1 тыс. рублей, или 0,1 процента. Средства были направлены на приобретение программного обеспечения для электронного взаимодействия между участниками бюджетного процесса.

Кроме того, по подразделу произведены расходы в выделенном объеме 80,2 тыс. рублей из резервного фонда администрации области и финансировалась ведомственная целевая программа «Сопровождение и модернизация технических и программных комплексов организации бюджетного процесса в Брянской области» (2010-2015 годы) в сумме 30 139,8 тыс. рублей, или 97,9 % предусмотренного бюджетом, неисполненные назначения составили 638,2 тыс. рублей и сложились по причине отсутствия потребности и экономии по торгам. Критерии результативности реализации программы достигнуты, эффективность использования бюджетных средств выше плановой.

По разделу 0200 «Национальная оборона», подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» осуществлялось перечисление субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов на финансирование государственных полномочий по первичному воинскому учету в сумме 17 265,7 тыс. рублей, или 99,7 % запланированного объема.

По разделу 0400 «Национальная экономика», подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы составили 26 520,3 тыс. рублей, или 99,3 % уточненного плана. По подразделу производилось субсидирование процентных ставок по привлеченным кредитам в российских кредитных организациях.

По разделам 0700 «Образование» и 0800 «Культура, кинематография» осуществлялись расходы по предоставлению мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельской местности или поселках городского типа, плановые назначения исполнены на 98,3 % и 97,9 % соответственно.

По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

производились процентные платежи по государственному долгу Брянской области. Исполнение годовых назначений составило 98,8 %, неисполнение – 2 673,4 тыс. рублей. Расходы раздела составляют 10,7 % расходов по финансовому управлению.

Наибольший удельный вес в расходах финансового управления составляют расходы раздела «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» 81,8 процента. Плановые назначения по данному разделу исполнены в полном объеме. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов составили 1 340 666,0 тыс. рублей, или 78,3 % от суммы межбюджетных трансфертов. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составляют 322 115,0 тыс. рублей, или 18,8 %, выплаты из резервного фонда и дотации на возмещение выпадающих доходов по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составили 33 509,7 тыс. рублей и 16 548,0 тыс. рублей соответственно, или 1,96 % и 0,97 процента.

Постановлением администрации Брянской области от 12.07.2010 № 694 (ред. от 24.08.2010) «Об утверждении количественных показателей для оценки планов, хода исполнения и конечных результатов реализации функций, достижения целей и решения задач субъектов бюджетного планирования» финансовому управлению доведены показатели результатов деятельности как органу государственной власти.

По отдельным показателям запланированные объемы не выполнены. Так, уровень бюджетной обеспеченности (расходы консолидированного бюджета Брянской области на душу населения) составил 95,8 % планового показателя. Количество изменений, внесенных в закон Брянской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, составило восемь против запланированных шести.

6.18. Департамент строительства и архитектуры Брянской области

В соответствии с Законом Брянской области от 06.12.2010 № 105-3 «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» департамент строительства и архитектуры Брянской области включен в перечень главных администраторов доходов бюджета. План по доходам за 2011 год выполнен в объеме 2 115 726,2 тыс. рублей или на 101,1 % от уточненных бюджетных назначений. К уровню предыдущего года исполнение бюджета по доходам составило 102,0 процента.

В соответствии с Законом Брянской области от 06.12.2010 № 105-3 «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» департамент по строительству Брянской области определен получателем средств областного бюджета в объеме 770 914,5 тыс. рублей. С учетом вносимых изменений, общий объем расходов по департаменту увеличился по сравнению с первоначальной суммой на 2 967 977,0 тыс. рублей, или в 4,8 раза и составил 3 738 891,5 тыс. рублей. Источниками увеличения расходов являются средства, дополнительно поступившие в течение года из федерального бюджета – 2 085 666,8 тыс. рублей и средства областного бюджета – 882 310,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам составило 3 691 312,6 тыс. рублей, или 98,7 % от общей суммы уточненных бюджетных назначений. Объем неисполненных бюджетных назначений по расходам составил 47 578,9 тыс. рублей, или 1,3 % от плана. К уровню предыдущего года бюджет по департаменту исполнен на 105,2 процента.

Анализ произведенных расходов в рамках разделов, подразделов классификации расходов бюджетов показал следующее.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 2 000,0 тыс. рублей, или 100,0 % к плану. Доля по структуре фактических расходов - 0,1 % от общего объема расходов бюджета.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 4 102,4 тыс. рублей, или 100,0 % к плану, доля в структуре расходов - 0,1 процента.

По разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 150 112,7 тыс. рублей, или 100,0 % к плану, доля в структуре расходов – 4,1 процента.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 420 147,9 тыс. рублей, 97,8 % к плану, доля в структуре расходов – 11,4 процента.

Объем неисполненных лимитов бюджетных обязательств по разделу составляет 9 554,5 тыс. рублей, из них наибольшая сумма - 9 227,0 тыс. рублей, или 96,6 % от общей суммы неисполнения отмечается по бюджетным инвестициям в рамках федеральной целевой программы «Преодоление последствий радиационных аварий на период до 2015 года». Причина – неосвоение денежных средств на строительстве очистных сооружений в пгт. Комаричи в результате неготовности строительной площадки, что свидетельствует о неэффективном использовании финансовых ресурсов.

По разделу 07 «Образование» - 209 545,8 тыс. рублей, или 100,0 % к плану, доля в структуре расходов – 5,7 процента.

По разделу 08 «Культура, кинематография» подразделу 0801 «Культура» - 74 264,8 тыс. рублей, или 99,9 % к плану, доля в структуре расходов – 2,0 процента.

По разделу 09 «Здравоохранение» - 448 530,4 тыс. рублей или 92,3 % к плану, доля в структуре расходов – 12,1 процента.

Объем неисполненных назначений по разделу составляет 37 364,1 тыс. рублей, из них наибольшая сумма - 36 940,0 тыс. рублей, или 98,9 % от общего объема неисполнения отмечается по бюджетным инвестициям на мероприятия по строительству пристройки к блоку лучевой терапии Брянского онкодиспансера, что свидетельствует о неэффективном использовании финансовых ресурсов. Причина – оплата за приобретенное оборудование будет осуществлена после проведения и приемки пусконаладочных работ, которые планируется завершить в 1-м полугодии текущего года.

По разделу 10 «Социальная политика» - 2 115 410,5 тыс. рублей, или 100,0 % к плану, доля в структуре расходов – 57,3 процента.

Наибольший объем расходов по данному подразделу составили субсидии по обеспечению жильем ветеранов Великой Отечественной войны - 1 823 893,4 тыс. рублей, или 86,3 процента;

По разделу 11 «Культура, кинематография» подразделу 1101 «Физическая культура» расходы составляют 267 198,1 тыс. рублей, 100,0 % к плану, доля в структуре расходов – 7,2 процента.

Наибольшую долю в структуре исполненных расходов в разрезе статей и подстатей КОСГУ составляют расходы на пособия по социальной помощи населению и расходы на увеличение стоимости основных средств, в частности:

пособия по социальной помощи населению (статья 262) – 1 955 337,2 тыс. рублей, или 53,0 % от общего объема исполненных расходов;

увеличение стоимости основных средств (статья 310) – 993 569,5 тыс. рублей, или 26,9 % от общего объема исполненных расходов.

В 2011 году по департаменту строительства и архитектуры Брянской области произведена реализация 13 целевых программ с общим объемом финансирования 829 490,8 тыс. рублей (в 2010 году – 17 программ с объемом финансирования 753 241,3 тыс. рублей), что составляет 98,8 % от плана, в том числе:

по федеральным целевым программам – 5 программ с объемом финансирования 336 677,8 тыс. рублей, исполнение 97,3 % от плана;

областным целевым программам – 7 программ с объемом финансирования 491 683,0 тыс. рублей, исполнение 99,8 %;

ведомственным целевым программам – 1 программа с объемом финансирования 1 130,0 тыс. рублей, исполнение 100,0 процента.

Доля целевых программ в общем объеме расходов бюджета по департаменту составляет 22,5 % (в 2010 году 21,5 %).

Объем дебиторской задолженности за год увеличился на 88 241,8 тыс. рублей, или на 11,2 % и составил по состоянию на конец 2011 года 472 701,5 тыс. рублей, из них - 471 513,5 тыс. рублей дебиторская задолженность за поставку оборудования для ГУП «Брянский хлебозавод №1» (строительство хлебозавода). Следует отметить, что за 2011 год размер дебиторской задолженности увеличился на 30 718,0 тыс. рублей или на 7,0 процента. В пояснительной записке к годовому отчету департамента отмечено, что дебиторская задолженность по хлебозаводу будет погашена после предъявления подрядчиком объемов СМР вместе с монтажом оборудования. Недостаток средств для финансирования объекта не позволяет подрядчику выполнить весь объем СМР и предъявить монтаж оборудования. В связи с этим Контрольно-счетная палата Брянской области отмечает неэффективное управление финансовыми ресурсами, выделенными на строительство хлебозавода. При наличии потребности в проведении СМР фактически финансовые средства направлялись на приобретение оборудования.

Как положительный момент следует отметить отсутствие кредиторской задолженности на конец 2011 года, задолженность на начало года составляла 151,1 тыс. рублей.

Объем незавершенного строительства за отчетный год вырос на 316 667,5 тыс. рублей, или на 15,1 %, и составил на конец года 2 409 788,5 тыс. рублей.

Из 37 показателей, утвержденных департаменту постановлением администрации Брянской области № 694 от 12.07.2010 года, выполнено 30, или 81,8 % от общего количества, что свидетельствует о недостаточной эффективности деятельности департамента по исполнению возложенных на него функций.

6.19. Управление социальной защиты населения Брянской области

В соответствии с федеральным и областным законодательством все учреждения, подведомственные Управлению, с 01.01.2011 начали свою работу в форме казенных, бюджетных и автономных учреждений. Согласно форме по ОКУД 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» Управление по состоянию на 01.01.2011 имело в своем ведомстве 136 учреждений, на конец отчетного периода количество подведомственных учреждений сократилось до 125 учреждений (80 бюджетных учреждений, 37 - казенных, 8 - автономных), снижение количества составило 11 учреждений.

Законом областного бюджета за Управлением на 2011 год закреплено 15 источников доходов в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации. Плановая сумма доходов областного бюджета на 2011 год, администрируемых управлением, составила 1 288 062,1 тыс. рублей. Структура прогнозируемых доходов выглядит следующим образом:

субвенции на оказание мер социальной поддержки определенным категориям граждан – 1 269 439,8 тыс. рублей;

субсидии на поддержку реабилитированных лиц и на софинансирование

социальных программ – 18 622,3 тыс. рублей;

прочие доходы от оказания платных услуг – 1 350,0 тыс. рублей;

возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – (-) 73 401,0 тыс. рублей.

Фактическое поступление доходов в областной бюджет в 2011 году, администрируемых управлением, составило 1 217 614,0 тыс. рублей или 100,0 % к прогнозируемому объему поступлений.

Отмечено, что согласно отчету об исполнении бюджета, в 2011 году управлением произведен возврат в федеральный бюджет неиспользованных средств в объеме 73 396,0 тыс. рублей. Согласно информации, представленной в составе пояснительной записки, основной причиной возврата средств является снижение численности получателей мер социальной поддержки, а также в связи с тем, что прогнозная численность получателей определена выше фактического обращения.

В соответствии с Законом об областном бюджете управлению первоначально был утвержден объем расходов на 2011 год в размере 3 611 399,6 тыс. рублей. В течение отчетного года в закон о бюджете по данному главному распорядителю 6 раз вносились изменения, и в результате объем расходов управления был утвержден в размере 4 250 352,7 тыс. рублей, то есть увеличился на 17,7 процента.

Структура расходов областного бюджета по управлению представлена тремя разделами: «Образование», «Здравоохранение» и «Социальная политика». Изменения, вносимые в течение отчетного года в закон об областном бюджете по данному главному распорядителю, производились в рамках одного раздела - «Социальная политика».

Объем бюджетных ассигнований согласно уточненной сводной бюджетной росписи на 2011 год составил 4 256 382,7 тыс. рублей, что на 6 030,0 тыс. рублей больше показателей, утвержденных Законом об областном бюджете. Согласно дополнительной информации, представленной управлением к годовому отчету, данный факт объясняется дополнительным поступлением средств из федерального бюджета в объеме 5 785,0 тыс. рублей, а также выделением денежных средств из резервного фонда администрации Брянской области на сумму 245,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов по управлению в 2011 году сложилось в сумме 4 087 035,3 тыс. рублей, что составляет 96,0 % от утвержденных сводной бюджетной росписью назначений. Наибольшие объемы расходов направлены на социальное обеспечение населения (75,0 %), а также на социальное обслуживание населения (20,0 %). Расходы по разделам «Образование» и «Здравоохранение» исполнены в объеме плановых назначений. Исполнение расходных обязательств по разделу «Социальная политика» сложилось на уровне 96,0 % к плановым показателям.

Кассовое исполнение расходов управления в проверяемом периоде осуществлялось планомерно, за исключением IV квартала, где исполнение кассовых расходов составило 28,0 %, что связано с поступлением 21.11.2011 года дополнительных денежных средств из федерального бюджета на сумму 123 479,4 тыс. рублей.

В 2011 году финансирование учреждений, подведомственных управлению, было переведено со сметного финансирования на субсидирование из областного бюджета по возмещению нормативных затрат, связанных с оказанием учреждениями государственных услуг. В соответствии со сводным отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) подведомственным учреждениям выделялось 2 вида субсидии: на выполнение государственного задания и на иные цели.

Общий объем субсидии на выполнение государственного задания был утвержден в размере 822 689,7 тыс. рублей, использование средств составило 822 477,3 тыс. рублей, или 100,0 процента. Большая часть данного вида субсидии была использована на оплату труда с начислениями сотрудников учреждений - 648 565,2 тыс. рублей, или 78,9 процента.

Субсидия на иные цели утверждена в объеме 37 959,3 тыс. рублей, использование бюджетных ассигнований составило 37 954,2 тыс. рублей, или 100,0 процентов. Большая часть средств была направлена на приобретение работ, услуг - 32 834,9 тыс. рублей, или 86,5 процента.

Управление в 2011 году являлось исполнителем 5 долгосрочных целевых программ и 1 ведомственной целевой программы со следующими объемами финансирования:

ДЦП «Социальная защита населения Брянской области (2011-2015 годы)» - 72 601,2 тыс. рублей;

ДЦП «Доступная среда (2011-2015 годы)» - 3 278,0 тыс. рублей;

ДЦП «Демографическое развитие Брянской области (2011-2015 годы)» - 2 109,4 тыс. рублей;

ДЦП «Энергосбережение Брянской области (2011-2015 годы)» - 2 400,0 тыс. рублей;

ДЦП «Дети Брянщины (2011-2015 годы)», направление «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних», направление «Семья с детьми-инвалидами» 1773,6 тыс. рублей;

ВЦП «Пожарная безопасность учреждений социальной защиты населения Брянской области (2009-2011 годы)» - 7 798,6 тыс. рублей.

Денежные средства, выделенные на реализацию мероприятий целевых программ, исполнены в полном объеме. Использование средств соответствует заявленным в рамках названных целевых программ мероприятиям и направлениям использования бюджетных средств.

В 2011 году управлению выделялись средства из резервного фонда администрации Брянской области на сумму 245,0 тыс. рублей. Денежные средства были направлены на оказание социальной помощи двум жителям Брянской области.

Внешней проверкой отмечен факт роста объемов кредиторской задолженности, которая по состоянию на 01.01.2011 года составляла 6 608,5 тыс. рублей, в течение 2011 года объем кредиторской задолженности увеличился почти в 2 раза и по состоянию на 01.01.2012 составил 12 151,3 тыс. рублей. Основная часть кредиторской задолженности (99,7 %) сложилась по счету 30260 «Расчеты по социальному обеспечению».

В пояснительной записке к годовому отчету представлены объяснения, характеризующие данную задолженность как текущую. Объем кредиторской задолженности по управлению составил 0,3 % от кассовых расходов.

В подведомственных управлению учреждениях задолженность числится как по основной деятельности, так и по приносящей доход. В результате выполнения подведомственными управлению учреждениями государственного задания образовалась дебиторская задолженность в объеме 476,5 тыс. рублей, или 0,06 % от общего объема субсидии, выделенной на выполнение госзадания. Кредиторская задолженность сложилась в размере 7 121,7 тыс. рублей, или 0,9 % от общего объема субсидии, выделенной на выполнение госзадания.

По приносящей доход деятельности размер дебиторской задолженности составил 500,6 тыс. рублей, что составляет 0,2 % от расходов по данному виду деятельности. Кредиторская задолженность числится в размере 2 184,0 тыс. рублей, или 1,0 % от

расходов по данному виду деятельности.

Исходя из представленных пояснений, вся задолженность подведомственных учреждений носит текущий характер, часть которой была погашена в январе 2012 года.

Анализ формы бюджетной отчетности по ОКУД 0503162 «Сведения о результатах деятельности» показал, что из 43 показателей результативности деятельности не исполнен 1 показатель - отсутствует система внутреннего электронного документооборота.

6.20. Управление по делам архивов Брянской области

Управление по делам архивов Брянской области исполняло областной бюджет как главный администратор доходов и как главный распорядитель средств областного бюджета.

За 2011 год управлением были получены доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат в объеме 1 276,6 тыс. рублей.

В соответствии с законом об областном бюджете при его принятии расходы Управлению утверждены в сумме 17 882,4 тыс. рублей. В течение года в законодательно установленном порядке в объем утвержденных бюджетных ассигнований трижды были внесены изменения по увеличению и перераспределению расходов. С учетом всех изменений управлению установлены бюджетные ассигнования в сумме 18 982,4 тыс. рублей, что составило 106,1 % первоначальных плановых назначений.

В структуре расходов областного бюджета расходы управления составляют 0,06 процента. К уровню 2010 года кассовые расходы составили 131,7 процента. Кассовое исполнение расходов управления составило 18 947,1 тыс. рублей, или 99,8 % плановых назначений.

Объем не исполненных бюджетных назначений составил 35,3 тыс. рублей, и в основном сложился по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда».

В структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений - 15 697,9 тыс. рублей, или 82,9 %, расходы на содержание центрального аппарата составили 2 974,5 тыс. рублей, или 15,7 процента. Анализ утвержденных бюджетных назначений и кассовых расходов центрального аппарата в разрезе кодов операций государственного управления свидетельствует, что исполнение уточненных бюджетных назначений составило 100 %, за исключением подстатей 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» и 221 «Услуги связи», по которым кассовое исполнение составило 98,8 % и 99,3 % соответственно.

Управление по делам архивов в 2011 году участвовало в реализации долгосрочной целевой программы «Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в Брянской области» (2011-2015 годы). Кассовое исполнение составило 274,7 тыс. рублей, или 99,9 % утвержденных бюджетных назначений. Средства программы направлены на разработку системы автоматизированного государственного учета документов архивного фонда Российской Федерации.

Результат исполнения программы соответствует критерию результативности «Доля архивов, имеющих центры общественного доступа к электронным фондам, 10 %», утвержденному программой.

Доходы и расходы управления по приносящей доход деятельности за 2011 год соответственно составили 1 093,7 и 1 095,7 тыс. рублей, что ниже уровня 2010 года в 1,3 раза.

Сокращение доходов и расходов обусловлено зачислением доходов от предпринимательской деятельности на счет областного бюджета в соответствии с

Законом Брянской области от 12.07.2011 № 59-З «О внесении изменений в статью 3 Закона Брянской области «О форме финансового обеспечения деятельности бюджетных учреждений Брянской области и особенностях распоряжения доходами бюджетными и казенными учреждениями Брянской области в переходный период реализации Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

Анализ большинства показателей результатов деятельности по итогам 2011 года выполнены на 100,0 и более процентов. Не выполнен показатель «доля государственных услуг, оказываемых полностью или частично в электронном виде, в общем количестве оказываемых государственных услуг»: показатель составил 18,3 % против 20 %, предусмотренных на 2011 год.

6.21. Комитет государственного регулирования тарифов Брянской области

В соответствии с приложением 4 к Закону Брянской области «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» комитет государственного регулирования тарифов Брянской области определен администратором доходов областного бюджета по доходному источнику - код доходов 823 1 16 02030 02 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о государственном регулировании цен (тарифов) в части цен (тарифов), регулируемых органами государственной власти субъектов РФ».

По данным бюджетной отчетности комитета в 2011 году по актам проверки в результате нарушения цен (тарифов) вынесено постановлений на общую сумму 135,7 тыс. рублей. Фактически в доход бюджета поступило 71,0 тыс. рублей (34,0 % к уровню 2010 года), на 64,7 тыс. рублей составлены и переданы судебным приставам документы для принудительного взыскания начисленных сумм.

Законом Брянской области от 06.12.2010 № 105-З «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» комитет определен получателем средств областного бюджета в объеме 8 543,9 тыс. рублей. Исполнение бюджета по расходам составило 8 536,4 тыс. рублей, или 99,9 % от общей суммы уточненных бюджетных назначений. Исполнение по расходам к уровню 2010 года составило 156,3 процента.

Наибольшую долю в структуре исполненных расходов составляют расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (подстатьи 211 - 213) – 85,0 %, или 7 256,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2012 года комитет имеет дебиторскую задолженность в сумме 78,0 тыс. рублей, за год задолженность выросла в 7,3 раза. Кредиторская задолженность отсутствует.

Постановлением администрации Брянской области от 12.07.2010 № 694 «Об утверждении количественных показателей для оценки планов, хода исполнения и конечных результатов реализации функций, достижения целей и решения задач субъектов бюджетного планирования» установлены для комитета государственного регулирования тарифов 34 показателя. По итогам 2011 года выполнено 33, или 97,0 % от общего количества.

6.22. Управление имущественных отношений Брянской области

Управление осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением об управлении имущественных отношений Брянской области, утвержденным постановлением администрации Брянской области от 30 октября 2006 года № 637 «Об утверждении Положения об управлении имущественных отношений Брянской области».

Управление является исполнительным органом государственной власти Брянской области, осуществляющим управление и распоряжение государственным имуществом Брянской области в соответствии с Законом Брянской области от 29 декабря 1997 года № 41-3 «О государственной собственности Брянской области».

Законом о бюджете на 2011 год за управлением закреплено администрирование доходов областного бюджета, поступающих от использования имущества государственной собственности Брянской области. Администрирование осуществлялось по 12 источникам с утвержденным плановым объемом 389 158,6 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета в первоначально утвержденный объем администрируемых управлением доходов были внесены изменения, увеличившие его на 129 669,6 тыс. рублей, или 47,8 процента. В областной бюджет поступило 279 842,1 тыс. рублей, или 71,9 % утвержденного плана доходов. Неисполнение планового задания в основном связано с неосуществленной реализацией запланированного к продаже имущества ПС «Национальная» по причине отсутствия заявок на участие в конкурсе на право заключения договора купли-продажи.

Проверкой Контрольно-счетной палаты по вопросу «Законность и эффективность использования земель государственной собственности Брянской области, переданных в аренду» установлены отдельные случаи неверного исчисления размера арендных платежей, несвоевременного пересчета арендных платежей при приобретении арендатором права собственности на недвижимость, находящуюся на данном участке. По состоянию на 01.01.2012 года задолженность по арендной плате за земельные участки, находящиеся в областной собственности, составила 51 402,8 тыс. рублей. Приведенные факты свидетельствуют о возможностях пополнения доходов областного бюджета от использования имущества областной собственности.

В соответствии с законом о бюджете, при его принятии, расходы Управления утверждены в сумме 40 595,8 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета расходы были увеличены на 3 457,5 тыс. рублей, или на 8,5 % и в окончательной редакции составили 44 053,3 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов Управления составило 43 614,9 тыс. рублей, или 99,0 % уточненных бюджетных назначений.

В структуре расходов областного бюджета расходы управления составляют 0,1 процента. К уровню 2010 года кассовые расходы Управления составили 151,0 процента.

Финансирование Управления производилось по 3 разделам и 5 подразделам.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы», подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение плановых назначений составило 21 827,6 тыс. рублей, или 98,0 процента. Удельный вес расходов подраздела в общем объеме расходов Управления составляет 50,1 процента. В данном подразделе отражены расходы на содержание центрального аппарата в сумме 15 744,6 тыс. рублей, или 97,4 % к уточненным бюджетным назначениям. По целевой статье «Реализация государственной политики в области приватизации и управления государственной и муниципальной собственностью» расходы составили 5 961,0 тыс. рублей, или 99,7 %, из них субсидии автономному учреждению на возмещение нормативных затрат перечислены в предусмотренном бюджетом на 2011 год объеме - 5 000,0 тыс. рублей.

По разделу 04 «Национальная экономика», подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы составили 3 237,4 тыс. рублей, или

100,0 % уточненного плана. По подразделу финансировались расходы на мероприятия по землеустройству и землепользованию в сумме 1 070,7 тыс. рублей, на ведомственную целевую программу «Приобретение земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения в собственность Брянской области» (2011-2013 годы) в сумме 1 000,0 тыс. рублей и долгосрочную целевую программу «Создание системы кадастра недвижимости Брянской области» (2008-2011 годы) в сумме 1 166,7 тыс. рублей.

Советом по определению эффективности реализации бюджетных целевых программ реализация ДЦП «Создание системы кадастра недвижимости Брянской области» (2008-2011 годы) оценена на уровне плановой. Согласно протоколу от 06.03.2012 года № 6 заседания совета по определению эффективности реализации бюджетных целевых программ реализация Управлением ВЦП «Приобретение земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения в собственность Брянской области» признана неэффективной.

По разделу 09 «Здравоохранение» расходы составили 18 550,0 тыс. рублей, или 100,0 % бюджетных назначений и осуществлялись по трем подразделам. По подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» расходы составили 3000,0 тыс. рублей – субсидии бюджетам муниципальных образований на развитие социальной и инженерной инфраструктуры.

По подразделам 0902 «Амбулаторная помощь» и 0905 «Санаторно-оздоровительная помощь» бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности субъекта составили 5 000,0 тыс. рублей и 10 550,0 тыс. рублей соответственно.

По состоянию на 1 января 2012 года по бюджетной деятельности значится кредиторская задолженность в сумме 63 512,6 тыс. рублей. Кредиторская задолженность сложилась в связи с приобретением в государственную собственность Брянской области имущества с рассрочкой платежа на 2012-2014 годы.

Управлению доведены 24 показателя, характеризующие конечный результат деятельности, и 18 показателей результатов деятельности как органу государственной власти. При этом по многим показателям не планируются числовые значения, отдельные показатели не выполнены.

6.23. Комитет по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской области

Комитет по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской области (далее Комитет) – орган исполнительной власти Брянской области, который осуществляет координацию планов проведения спортивных мероприятий в Брянской области, молодежной политики в соответствии с положением о Комитете.

По состоянию на 1 января 2012 года Комитету подведомственны 11 учреждений, три из которых являются государственными автономными учреждениями.

Постановлением администрации Брянской области от 12.07.2010 № 694 «Об утверждении количественных показателей для оценки планов, хода исполнения и конечных результатов реализации функций, достижения целей и решения задач субъектов бюджетного планирования» утверждено 39 показателей, характеризующих достижение целей и задач Комитетом. Из 39 утвержденных показателей 25 показателей выполнено, 10 показателей перевыполнено, 4 показателя не достигли планируемых результатов.

Законом Брянской области от 06.12.2010 № 105-3 (редакция от 22.12.2011) «Об областном бюджете на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» Комитет включен

в перечень главных администраторов доходов областного бюджета в отношении 5 доходных источников, утверждены доходы по трем. Сумма утвержденных доходов Комитету составила 116 996,0 тыс. рублей, исполнена в сумме 117 068,4 тыс. рублей, или 100,1 % от утвержденных.

Расходы утверждены Комитету в объеме 587 660,3 тыс. рублей. Фактическое исполнение расходов сложилось в сумме 587 483,6 тыс. рублей, или 99,9 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

по разделу 07 «Образование» бюджетные ассигнования утверждены в размере 422 014,0 тыс. рублей, исполнены в размере 421 848,0 тыс. рублей, или 99,9 % от утвержденных. В структуре общих расходов Комитета составили 71,8 процента.

по разделу 10 «Социальная политика» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 23 723,9 тыс. рублей, исполнены – 23 721,8 тыс. рублей, или 99,9 % от утвержденных. В структуре общих расходов Комитета они составили 4,0 процента.

по разделу 11 «Физическая культура» утверждены бюджетные ассигнования в размере 141 922,4 тыс. рублей, исполнены – 141 913,8 тыс. рублей, или на 99,9 % от утвержденных. В структуре общих расходов Комитета они составили 24,2 процента.

Кассовое исполнение расходов Комитетом осуществлялось не планомерно, наибольшие выплаты были произведены во II и III кварталах, что связано с тем, что расходы по мероприятиям по оздоровлению детей и молодежи в основном осуществляются в весенне-летний период.

В 2011 году подведомственным Комитету учреждениям выделялось 2 вида субсидии: на выполнение государственного (муниципального) задания и на иные цели. Общий объем субсидии на выполнение государственного задания утвержден в размере 97 848,2 тыс. рублей, исполнение сложилось в объеме 97 848,2 тыс. рублей, или 100,0 процента. Большая часть субсидии была использована на оплату труда с начислениями в размере 80 974,5 тыс. рублей, или 82,7 процента, на оплату коммунальных услуг 8 542,7 тыс. рублей, или 8,7 процента.

Субсидия на иные цели утверждена в объеме 5 172,3 тыс. рублей, исполнение сложилось в сумме 5 171,9 тыс. рублей, или 99,9 процента. Средства были направлены на приобретение основных средств в сумме 2 912,2 тыс. рублей, материальных запасов - 1 218,7 тыс. рублей и на содержание имущества – 1 041,0 тыс. рублей, или 56,3 %, 23,6 %, 20,1 % соответственно.

Собственные доходы в 2011 году получены подведомственными Комитету учреждениями в сумме 44 171,4 тыс. рублей, или 100,0 % от плановых назначений, в том числе:

доходы от оказания платных услуг – 41 313,8 тыс. рублей;

прочие доходы – 2 857,6 тыс. рублей.

Расходы составили 43 145,3 тыс. рублей, или 97,7 % от плановых назначений. Основная доля в структуре расходов средств, полученных от предпринимательской деятельности (собственные доходы), приходилась на оплату коммунальных услуг - 27,3 %, заработную плату с начислениями – 21,6 %, увеличение стоимости материальных запасов - 22 %, прочие услуги – 18,8 процента.

В ходе анализа исполнения мероприятий в рамках целевых программ (форма по ОКУД 0503166) установлено, что в 2011 году Комитетом исполнялось 9 программ, в том числе 2 федеральные программы.

Всего на реализацию программных мероприятий Комитету было утверждено средств в объеме 87 553,7 тыс. рублей, исполнение составило 87 444,1 тыс. рублей, или 99,9 % от утвержденных и 14,9 % от всех расходов.

Наибольший удельный вес в структуре расходов направленных на выполнение программ, составили расходы по долгосрочной целевой программе «Развитие физической культуры и спорта в Брянской области (2010-2015 годы)» - 52,1 процента.

Из резервного фонда администрации области Комитету были выделены средства на оплату расходов по организации и проведению третьего открытого фестиваля патриотической песни среди молодежных самодеятельных коллективов и исполнителей Центрального федерального округа «Поклонимся великим тем годам» в объеме 498,0 тыс. рублей. Исполнение составило 497,5 тыс. рублей, или 99,9 % от выделенных. Экономия в размере 0,5 тыс. рублей сложилась по результатам проведения торгов.

На 1 января 2012 года в отчетности Комитета отражена кредиторская задолженность в размере 425,4 тыс. рублей, или 0,07 % от общего объема кассовых расходов.

В подведомственных Комитету учреждениях в отчетности отражено наличие как дебиторской, так и кредиторской задолженности, по основной, и по приносящей доход деятельности.

В части собственных доходов учреждений дебиторская задолженность отражена в объеме 900,7 тыс. рублей, кредиторская задолженность 15 971,2 тыс. рублей, или 37,0 % от общего объема кассовых расходов.

В ходе проверки, проведенной Контрольно-счетной палатой в 2012 году, было установлено, что кредиторская задолженность по средствам субсидии, полученной на выполнение государственного задания, учтена в объеме 11 106,7 тыс. рублей у Государственного автономного учреждения «Хоккейный клуб «Брянск» по расчетам с персоналом по оплате труда, налогам, услугам по содержанию имущества (59,1 % от субсидии на выполнение задания). Данная кредиторская задолженность сложилась сверх утвержденных плановых назначений, что нарушает требование статьи 162 Бюджетного кодекса РФ. При этом было обращено внимание на то, что данная кредиторская задолженность в сводном бухгалтерском отчете по бюджетным и автономным учреждениям за 2011 год (форма по ОКУД 0503769) отражена в составе кредиторской задолженности по средствам, полученным от предпринимательской деятельности (собственные средства учреждений), на основании чего сделан вывод о недостоверности сводной бюджетной отчетности Комитета в части отражения сведений о кредиторской задолженности подведомственных учреждений.

В соответствии с планом работы на 2012 год Контрольно-счетной палатой Брянской области было проведено шесть контрольных мероприятий по вопросам эффективного использования средств на обеспечение деятельности государственных учреждений в области спорта.

Четыре контрольных мероприятия проведено в формате финансового аудита использования средств областного бюджета в государственных бюджетных образовательных учреждениях дополнительного образования детей, в том числе: ДЮСШ по футболу «Смена», СДЮСШОР по легкой атлетике имени В.Д. Самотесова, СДЮСШОР «Русь», СДЮСШОР по легкой атлетике.

Также организовано исполнение контрольных мероприятий по вопросам:

проверка соблюдения порядка расходования средств областного бюджета, направляемых в форме субсидий на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг на 2011 год государственными учреждениями, подведомственными комитету по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской области;

проверка правильности определения расходов на оплату труда работников, оценка эффективности новой системы оплаты труда в образовательных учреждениях, подведомственных комитету по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской области.

По итогам контрольных мероприятий, проведенных в комитете и подведомственных учреждениях в отношении исполнения расходов за период 2011 года, установлены замечания и нарушения в вопросах лицензирования деятельности учреждений, соответствия нормативно-правовой базы федеральному законодательству. Отмечено, что из выполняемых ими задач, к полномочиям субъекта Российской Федерации относится незначительная доля, которая к показателю общего количества получателей государственной услуги составляет порядка 6,0-9,6 %, сделан вывод о том, что в основной доле детско-юношескими спортивными школами, функционирующими в формате государственных бюджетных учреждений, осуществляются полномочия муниципального уровня. Обращено внимание, что из 6 государственных учреждений дополнительного образования детей 5 расположены в городе Брянске, 1 – в городе Клинцы. Данное обстоятельство характеризует наличие преференций в вопросе исполнения полномочий, рекомендованных к исполнению на муниципальном уровне, средствами областного бюджета в отношении только двух муниципальных образований.

В ходе контрольных мероприятий также обращено внимание на то, что в учреждениях, наименование которых четко определяет направление его деятельности - образовательные учреждения дополнительного образования детей, осуществляется спортивная подготовка категории граждан, не относящихся к детям и юношеству (возрастом более 18 лет).

По итогам контрольных мероприятий сделан вывод об отсутствии взаимосвязи между объемами услуг, оказываемых учреждениями в рамках установленных государственных заданий, и объемами финансового обеспечения их выполнения по итогам 2011 года. Принцип нормативного определения расходов в отношении государственных услуг в сфере физической культуры и спорта в отчетном периоде не реализован, исполнение в 2011 году средств областного бюджета в формате субсидий десяти государственным бюджетным и автономным учреждениям в объеме 97 848,2 тыс. рублей произведено с нарушением действующего законодательства. Нарушение главным распорядителем - Комитетом по молодежной политике, физической культуре и спорту действующих на территории Брянской области нормативных документов установлено на стадии формирования задания, по ходу его исполнения, так и при оценке итогов его исполнения.

6.24. Контрольно-счетная палата Брянской области

Контрольно-счетная палата Брянской области является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля.

Свою деятельность Контрольно-счетная палата осуществляет в соответствии с Законом Брянской области от 08.08.2011 № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области».

Законом о бюджете на 2011 год Контрольно-счетной палате установлены бюджетные ассигнования в сумме 18 457,9 тыс. рублей.

Кассовые расходы по кодам операций сектора государственного управления произведены Контрольно-счетной палатой в пределах доведенных лимитов бюджетных ассигнований и составили 18 442,7 тыс. рублей, или 99,9 % плановых назначений.

К уровню 2010 года кассовые расходы составили 115,3 процента.

В 2011 году Контрольно-счетной палатой проведено 36 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, по результатам контрольных мероприятий направлено 15 представлений и 48 информационных писем. Принятые меры способствовали устранению нарушений на сумму 162 526,8 тыс. рублей.

6.25. Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Брянской области

Согласно Указу Президента Российской Федерации от 24.12.2009 года № 1468 финансирование деятельности Управления с 1 января 2012 года осуществляется только за счет средств федерального бюджета. В 2011 году Управление являлось главным администратором средств областного бюджета по подведомственным расходам, закрепленным за Управлением Законом о бюджете.

Управление по состоянию на начало и конец отчетного периода имело в своем ведомстве 31 учреждение.

Законом о бюджете за Управлением закреплен следующий источник доходов: «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение равного с Министерством внутренних дел Российской Федерации повышения денежного довольствия сотрудникам и заработной платы работникам подразделений милиции общественной безопасности и социальных выплат», с плановым объемом финансирования 112 649,4 тыс. рублей. Фактическое поступление доходов сложилось в объеме плановых назначений.

Законом об областном бюджете управлению утверждены расходы в сумме 944 110,8 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью – на аналогичном уровне. Кассовые расходы управления составили 99,0% от показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью и законом об областном бюджете. Кассовое исполнение расходов управления в проверяемом периоде осуществлялось не планомерно, наибольшие выплаты были произведены в I и IV кварталах, где исполнение кассовых расходов составило 29,0 и 28,0 % соответственно.

Анализ исполнения бюджета в разрезе экономических статей показал, что наибольший удельный вес в общем объеме расходов, произведенных Управлением в 2011 году, составляли расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда – 757 722,0 тыс. рублей, или 80,2 % к общему объему расходов.

В 2011 году управление являлось исполнителем трех долгосрочных целевых программ со следующими объемами финансирования:

ДЦП «Повышение безопасности дорожного движения в Брянской области (2007-2012 годы)» - 16 746,0 тыс. рублей;

ДЦП «Совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью (2010-2014 годы)» - 9 053,4 тыс. рублей;

ДЦП «Дети Брянщины (2011-2015 годы)», подпрограмма «Дети и семья», направление «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» - 3 860,9 тыс. рублей.

Согласно отчетности главного распорядителя денежные средства, выделенные на реализацию мероприятий целевых программы, исполнены в полном объеме. Использование средств соответствует заявленным в рамках названных целевых программ мероприятиям и направлениям использования бюджетных средств.

Дебиторская задолженность управления по состоянию на 01.01.2011 года составляла 1 901,4 тыс. рублей. За 2011 год дебиторская задолженность увеличилась на 497,6 тыс. рублей и на 01.01.2012 года составила 2 399,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной

записке основная часть дебиторской задолженности сложилась в результате неуплаты физическими лицами задолженности за услуги медвытрезвителей и составила 947,6 тыс. рублей, или 40,0 % от всей задолженности, также в результате выплаты в форме аванса на выходное пособие сложилась дебиторская задолженность в размере 578,4 тыс. рублей, или 24,0 % от всей задолженности. Объем дебиторской задолженности по управлению соответствует 0,3 % от объема кассовых расходов.

Кредиторская задолженность Управления по состоянию на 01.01.2011 года составляла 65 142,7 тыс. рублей. За 2011 год кредиторская задолженность увеличилась на 18 729,0 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2012 года составила 83 871,7 тыс. рублей. Вся кредиторская задолженность сложилась по счету 30402 «Расчеты с депонентами». Объем кредиторской задолженности по Управлению составил 8,9 % от кассовых расходов. Согласно информации, представленной в пояснительной записке к годовому отчету со ссылкой на письмо финансово-экономического департамента МВД России от 06.02.2012 года, задолженность перед депонентами, сложившаяся по состоянию на 01.01.2012 года, подлежит погашению в пределах бюджетных ассигнований федерального бюджета, доведенных на 2012 год.

Анализ формы по ОКУД 0503176 «Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей» показал наличие остатка задолженности, которая подлежит взысканию с сотрудника за горюче-смазочные материалы по акту ревизии от 18.11.2011 № 952од на сумму 93,6 тыс. рублей.

Анализ формы бюджетной отчетности по ОКУД 0503162 «Сведения о результатах деятельности» показал, что из 22 показателей результативности деятельности 2 показателя (динамика дорожно-транспортных происшествий и динамика погибших в ДТП) имеют, по сравнению с прогнозируемыми показателями, положительную динамику в размере 1,7 % и 15,0 % соответственно, что может свидетельствовать как о невыполнении указанных показателей, так и о недостаточно обоснованном планировании показателей.

6.26. Избирательная комиссия Брянской области

Избирательная комиссия области является государственным органом Брянской области, организующим подготовку и проведение выборов, референдумов в Российской Федерации в соответствии с компетенцией, установленной федеральными законами, законами Брянской области.

Финансовое обеспечение деятельности избирательной комиссии области производится за счет средств федерального и областного бюджетов.

Избирательная комиссия Брянской области исполняла областной бюджет как главный распорядитель средств областного бюджета.

В соответствии с законом о бюджете при его принятии расходы Избирательной комиссии утверждены в сумме 13 479,5 тыс. рублей.

В течение года в законодательно установленном порядке в объем утвержденных бюджетных ассигнований дважды были внесены изменения объема расходов. С учетом изменений, бюджетные ассигнования Избирательной комиссии установлены в сумме 13 475,2 тыс. рублей, что составило 99,97 % первоначальных плановых назначений. Кассовое исполнение расходов составило 13 475,0 тыс. рублей, или 100 % плановых назначений.

В структуре расходов областного бюджета расходы Избирательной комиссии составляют 0,04 процента.

Показателем деятельности Избирательной комиссии является проведение

мероприятий по подготовке и проведению выборов и референдумов с соблюдением требований законодательства, признание выборов и референдумов состоявшимися, а их результатов – действительными. Показатели результативности деятельности Избирательной комиссии не доводятся.

6.27. Управление мировой юстиции Брянской области

В соответствии с Законом об областном бюджете управлению первоначально был утвержден объем ассигнований на 2011 год в размере 94 022,0 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в закон о бюджете объем ассигнований составил 103 297,3 тыс. рублей (увеличение на 10,0 %). Структура расходов областного бюджета по управлению представлена одним разделом 01 - «общегосударственные вопросы», подразделом 01 05 - «судебная система».

Объем бюджетных ассигнований согласно уточненной сводной бюджетной росписи на 2011 год составил 103 297,3 тыс. рублей, что соответствует показателям, утвержденным Законом об областном бюджете.

Фактическое исполнение расходов по управлению в 2011 году сложилось в сумме 103 297,3 тыс. рублей, что составляет 100,0 % от законодательно утвержденных бюджетных назначений.

Анализ исполнения бюджета в разрезе экономических статей показал, что наибольший удельный вес в общем объеме расходов, произведенных управлением в 2011 году, составляли расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда - 71 753,8 тыс. рублей, или 69,6 % всех расходов.

В проверяемом периоде управление являлось исполнителем долгосрочной целевой программы «Энергосбережение Брянской области (2011-2015 годы)». Денежные средства, выделенные на реализацию мероприятий программы, освоены в полном объеме на сумму 32,0 тыс. рублей.

Анализ формы бюджетной отчетности по ОКУД 0503162 «Сведения о результатах деятельности» показал, что из 16 показателей результативности деятельности Управлением не исполнено 2 показателя, в частности: отсутствует система внутреннего электронного документооборота, а также показатель обеспеченности судебных участков мировых судей материально-техническими ресурсами исполнен на 50,2 %. В пояснительной записке к годовому отчету сделаны пояснения, что отсутствие системы электронного документооборота объясняется отсутствием на региональном уровне межведомственного электронного документооборота в рамках реализации ДЦП «Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в Брянской области». После установки необходимого программного продукта Управлением планируется приобрести программное обеспечение, адаптированное к межведомственному документообороту. Неисполнение показателя обеспеченности судебных участков мировых судей материально-техническими ресурсами объясняется передачей в ведение Управления зданий и помещений для размещения мировых судебных участков, в результате чего увеличился объем потребляемых коммунальных услуг, а также возникла необходимость ремонта данных помещений и оснащения их охранно-пожарной и тревожной сигнализацией.

6.28. Управление государственной службы занятости населения Брянской области

Основными функциями управления государственной службы занятости населения Брянской области (далее – Управление) и подведомственных ему учреждений является обеспечение защиты населения Брянской области от безработицы, содействие в трудоустройстве и обеспечение социальной поддержки безработных граждан Брянской области.

По состоянию на 1 января 2012 года Управление имеет в своей структуре подведомственные учреждения, состоящие из 27 центров занятости населения, осуществляющих свою деятельность в формате государственных казенных учреждений.

Законом Брянской области от 06.12.2010 № 105-3 (редакция от 22.12.2011) «Об областном бюджете на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» Управление включено в перечень главных администраторов доходов областного бюджета в отношении 5 доходных источников, утверждены доходы только по двум. Сумма утвержденных доходов, администрируемых Управлением, составила 771 391,6 тыс. рублей, исполнено 771 840,1 тыс. рублей, или 100,1 % от утвержденных.

Бюджетные ассигнования по расходам первоначально были утверждены Управлению в объеме 691 889,1 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений в закон об областном бюджете объем бюджетных ассигнований увеличился на 149 184,7 тыс. рублей, или на 21,6 % и составил 841 073,8 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов сложилось в сумме 814 068,7 тыс. рублей, или 96,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований. Объем неисполненных лимитов бюджетных обязательств составил 27 005,1 тыс. рублей, или 3,9 % от общей суммы утвержденных расходов.

В разрезе экономических статей наибольший удельный вес в общем объеме расходов, произведенных в 2011 году Управлением, составили пособия по социальной помощи населению 356 078,4 тыс. рублей, или 43,7 % всех расходов. Расходы на оплату труда с начислениями составили 124 477,2 тыс. рублей, или 15,3 % от общих расходов.

Кассовое исполнение расходов Управления в 2011 году осуществлялось планомерно, за исключением IV квартала, где исполнение расходов выше, чем в I-III квартале, что обусловлено повышением заработной платы работникам бюджетной сферы с 01.10.2011 на 6,5 процента.

В 2011 году Управлением осуществлялась реализация программы дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда Брянской области. Денежные средства, выделенные на реализацию мероприятий, освоены в полном объеме - 144 617,1 тыс. рублей, в том числе: средства федерального бюджета – 137 325,9 тыс. рублей, средства областного бюджета – 7 291,2 тыс. рублей.

Согласно представленных Управлением отчетных данных, характеризующих выполнение запланированных показателей, из 10 показателей 8 показателей достигли плановых значений, 2 показателя ниже плановых значений: уровень регистрируемой безработицы (план 1,8 %, факт – 1,5 %), коэффициент напряженности на 1 вакансию (план не более 2,3; факт - 1,5). Отклонение по указанным показателям в сторону меньшую от плановых характеризует положительную динамику.

Постановлением администрации Брянской области от 12.07.2010 № 694 «Об утверждении количественных показателей для оценки планов, хода исполнения и конечных результатов реализации функций, достижения целей и решения задач субъектов бюджетного планирования» Управлению на 2011 год утверждено 27 показателей, характеризующих конечный результат деятельности. В целом все 27 показателей Управлением выполнены: 11 показателей выполнено, 16 показателей перевыполнено.

6.29. Департамент государственных закупок Брянской области

Согласно Закону Брянской области от 6.12.2010 года № 105-3 «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» департамент государственных закупок Брянской области определен получателем бюджетных средств в объеме 15 576,8 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам за 2011 год составило 15 546,1 тыс. рублей, или 99,8 % от общей суммы уточненных бюджетных назначений. К уровню предыдущего года исполнение бюджета по департаменту составило 166,9 % (в 2010 году - 9 315,2 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов областного бюджета в зависимости от их экономического содержания показал, что расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (подстатьи 211, 213) в структуре исполненных расходов составляют – 21,8 %, или 4 700,7 тыс. рублей.

По сравнению с 2010 годом расходы (4 122,4 тыс. рублей) по указанным статьям увеличились на 14,0 процента.

Расходы на оплату работ и услуг, а также прочие расходы (подстатьи 221 – 225, статья 290) составили 3,6 %, или 564,8 тыс. рублей, что ниже бюджетных ассигнований 2010 года (959,4 тыс. рублей) на 394,6 тыс. рублей, или на 41,1 процента.

Наибольшую долю в структуре исполненных расходов составляют расходы по статье 226 «Прочие услуги» - 62,2 процента. По сравнению с 2010 годом расходы увеличились в 2,6 раза. Рост расходов связан с заключением контракта от 30.12.2011 года на оказание услуги по доработке программного продукта Автоматизированной Электронной Системы размещения государственного заказа Брянской области.

Доля расходов, связанных с приобретением, созданием объектов нефинансовых активов (подстатьи 310, 340) – 3,8 %, или 593,3 тыс. рублей, что на 23,4 % превышает расходы по указанным статьям в 2010 году (480,6 тыс. рублей). В целом следует отметить качественное исполнение департаментом расходов областного бюджета.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода снизилась на 18,3 тыс. рублей и составила 80,0 тыс. рублей. Кредиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

Из 12 показателей, характеризующих результативность деятельности, департаментом в полном объеме выполнены плановые назначения по 11 показателям. Неисполнение сложилось по показателю «Отношение дебиторской задолженности к общему объему бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств на соответствующий финансовый год». При запланированном отсутствии дебиторской задолженности, фактически отношение дебиторской задолженности к общему объему бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств на соответствующий финансовый год, составило 0,51 процента.

6.30. Управление по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Брянской области

В соответствии с приложением 4 к Закону Брянской области «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» управление определено администратором доходов бюджета по ряду доходных источников. План по доходам за 2011 год выполнен в объеме 4 245,7 тыс. рублей, или на 100,0 % от уточненных бюджетных назначений. Исполнение бюджета по доходам к уровню предыдущего года составило 120,3 процента.

Наибольший удельный вес 82,0 % в доходах по управлению занимают субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление полномочий Российской Федерации в области охраны и использования охотничьих ресурсов по контролю, надзору, выдаче разрешений на добычу охотничьих ресурсов и заключению охотохозяйственных соглашений. Исполнение по указанному доходному источнику

составило 3 480,9 тыс. рублей, или 100,0 % от утвержденных назначений, к уровню 2010 года объем поступлений увеличился и составил 105,5 процента.

Согласно Закону Брянской области от 06.12.2010 №105-З «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» управление определено получателем средств областного бюджета в объеме 10 826,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам составило 10 825,2 тыс. рублей, или 99,9 % от общей суммы уточненных бюджетных назначений. К уровню предыдущего года бюджет по управлению исполнен на 116,6 процента.

Анализ исполнения расходов областного бюджета по управлению в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов показал, что наибольший удельный вес (64,6 %) в структуре расходов по управлению занимают расходы по подразделу 0412 «Прочие вопросы в области национальной экономики» в сумме 6 996,5 тыс. рублей. Исполнение по данному подразделу составило 99,9 % от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» составили 3 480,9 тыс. рублей, или 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2010 года объем расходов увеличился и составил 105,5 процента.

Расходы по подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» исполнены в объеме 347,8 тыс. рублей, или 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2010 года объем расходов незначительно увеличился и составил 100,2 процента.

Исполнение управлением бюджета по расходам в 2011 году производилось неравномерно. Так, минимальный уровень исполнения расходов сложился за октябрь – 2,0 %. Максимальный уровень – 13,7 % сложился в апреле 2011 года.

Кредиторская задолженность отсутствует. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2011 года составляла 3,6 тыс. рублей, по состоянию 01.01.2012 г. – 1,7 тыс. рублей, задолженность уменьшилась на 1,9 тыс. рублей, или в 2,1 раза (расчеты по выданным авансам). Кредиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

Из 18 запланированных показателей, характеризующих результаты деятельности, в 2011 году на 100,0 % и более выполнены 16 плановых показателя. Неисполнение плана сложилось по следующим показателям:

поступление денежных средств от выданных разрешений на добычу охотничьих ресурсов. По плану предусмотрено 1 000,0 тыс. рублей, фактически – 823,0 тыс. рублей (доход федерального бюджета). Исполнение плановых значений составило 82,3 %. В пояснительной записке указано, что в соответствии с п.10 Порядка выдачи разрешений на добычу охотничьих ресурсов, утвержденных приказом Минприроды Российской Федерации от 23.04.2010 №121, выдача разрешений производится на основании заявлений граждан. Поэтому поступление денежных средств от выданных разрешений на добычу охотничьих ресурсов обусловлено количеством поданных в управление заявлений. Исполнение данного показателя к прошлому году составило 116,1 процента;

отношение дебиторской задолженности (органа государственной власти и подведомственных учреждений) к общему объему бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств на соответствующий финансовый год. Данный показатель не планировался в нулевом значении, фактическое исполнение составило 0,015 процента.

Анализ исполнения управления основных показателей деятельности за 2011 год говорит о недостаточной эффективности работы управления по достижению утвержденных показателей.

6.31. Управление лесами Брянской области

В соответствии с приложением 4 к Закону Брянской области «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» управление лесами Брянской области определено администратором доходов по ряду доходных источников. С учетом внесенных изменений общий объем доходов по управлению лесами увеличился на 101 442,2 тыс. рублей, или на 39,5 %, и составил 357 992,5 тыс. рублей, в том числе:

внесены изменения в плановый объем поступлений платы за использование лесов, в результате чего объем плановых назначений увеличился с 57 414,0 тыс. рублей до 82 000,0 тыс. рублей, или на 42,8 процента;

внесены изменения в части увеличения субвенций на реализацию отдельных полномочий в области лесных отношений на сумму 4 641,6 тыс. рублей, или на 2,3 процента;

внесены изменения в части поступления средств из федерального бюджета на приобретение специализированной лесопожарной техники в объеме 69 930,0 тыс. рублей.

План по доходам за 2011 год выполнен в объеме 374 013,7 тыс. рублей, или на 104,5 % от уточненных бюджетных назначений. К уровню предыдущего года исполнение бюджета по доходам составило 135,3 процента.

Наибольший удельный вес 54,5% в доходах по управлению занимают субвенции федерального бюджета бюджету Брянской области на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений в сумме 203 805,2 тыс. рублей, или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений.

К уровню 2010 года объем субвенций на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений увеличился и составил 110,4 % бюджетных назначений предшествующего периода.

Согласно Закону Брянской области от 06.12.2010 № 105-3 «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» управление определено получателем средств областного бюджета в объеме 332 917,0 тыс. рублей. Исполнение бюджета по расходам за 2011 год составило 333 039,7 тыс. рублей, или 99,9 % от общей суммы уточненных бюджетных назначений. К уровню предыдущего года исполнение составило 126,4 процента.

Сумма расходов субвенций федерального бюджета на реализацию отдельных полномочий в области лесных отношений на 2011 год утверждена в объеме 203 805,2 тыс. рублей. Исполнение сложилось на уровне 99,9 %, или 203 773,0 тыс. рублей. Остаток неиспользованных средств составил 32,2 тыс. рублей. Остаток субвенции в полном объеме возвращен в федеральный бюджет.

На обеспечение деятельности подведомственных учреждений было направлено 55 440,1 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 55 395,0 тыс. рублей, или 99,9 процента. Остаток неиспользованных средств составил 45,1 тыс. рублей.

В соответствии с соглашением Рослесхоз в 2011 году предоставил бюджету Брянской области субсидию в целях софинансирования мероприятий по приобретению специализированной лесопожарной техники и оборудования для оснащения специализированных государственных учреждений, подведомственных органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, для выполнения работ по

тушению лесных пожаров и осуществлению мер пожарной безопасности в лесах в размере 69 930,0 тыс. рублей. Полученные бюджетные ассигнования освоены в полном объеме. Закуплена специализированная лесопожарная техника и оборудование для ГКУ Брянской области «Лесопожарная служба».

Утвержденные законом о бюджете на 2011 год расходы на финансирование мероприятий ВЦП «Охрана лесов Брянской области от пожаров» (2011-2013 годы) исполнены в объеме 3 680,5 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

Объем дебиторской задолженности по бюджетной деятельности на 01.01.2011 года составлял 17 984,8 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2012 года объем дебиторской задолженности уменьшился на 26,0 % и составил 13 299,9 тыс. рублей. Основную долю дебиторской задолженности 98,2 % составляет задолженность по счету «Расчеты по доходам», по которому отражена:

 задолженность за использование лесов в части, превышающей минимальный размер арендной платы, в объеме 12 982,1 тыс. рублей;

 переплата по договорам купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд в объеме (-) 108,4 тыс. рублей;

 задолженность дебиторов в областной бюджет за услуги, оказанные ГКУ «Лесопожарная служба» в соответствии с уставной деятельностью, в объеме 124,2 тыс. рублей;

 возмещение коммунальных услуг в объеме 92,6 тыс. рублей;

 остаток субвенции на реализацию отдельных полномочий в области лесных отношений в объеме (-) 32,2 тыс. рублей.

По информации управления причиной образования задолженности за использование лесов в части, превышающей минимальный размер арендной платы, является неплатежеспособность предприятий, с арендаторами, имеющими недоимку, ведется судебная процедура о расторжении договоров аренды и взыскания недоимок. Также управлением подготовлен проект постановления о порядке списания безнадежной к взысканию недоимки по предприятиям банкротам или несуществующим организациям, который находится на рассмотрении в администрации Брянской области.

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2012 года составил 4,4 тыс. рублей, в том числе по расчетам по принятым обязательствам – 4,3 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата отмечает недостаточное качество управления дебиторской задолженностью управлением лесами. Из 20 запланированных показателей, характеризующих результаты деятельности управления, в 2011 году результаты достигнуты по 13 показателям, что составляет 65,0 % от общего количества показателей.

6.32. Департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области

Согласно бюджетной отчетности департамента план по доходам за 2011 год выполнен в объеме 15 450,7 тыс. рублей, или на 106,9 % от уточненных бюджетных назначений и 125,4 % к уровню 2010 года.

Согласно Закону Брянской области «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» (с изменениями) объем расходов по департаменту утвержден в объеме 359 062,3 тыс. рублей.

По данным бюджетной отчетности департамента исполнение бюджета по расходам составило 358 610,3 тыс. рублей, или 99,9 % от общей суммы уточненных бюджетных назначений. Объем неисполненных бюджетных назначений по расходам составил 452,0

тыс. рублей. К уровню предыдущего года бюджет по департаменту исполнен на 103,2 процента.

Наибольшую долю в структуре исполненных расходов в разрезе кодов операций сектора государственного управления (КОСГУ) составляют расходы статьи 242 «Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций» – 42,8 %, или 153 550,4 тыс. рублей.

Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (подстатьи 211 - 213) – 2,4 %, или 8 455,1 тыс. рублей. Расходы на оплату работ и услуг, а также прочие расходы (подстатьи 221 – 226, статья 290) – 4,4 %, или 15 539,7 тыс. рублей.

Расходы, связанные с приобретением, созданием объектов нефинансовых активов (подстатьи 310 - 340) – 0,2 %, или 17 181,0 тыс. рублей.

Расходы по ЭКР 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» - 12,2 %, или 43 664,1 тыс. рублей.

Расходы по ЭКР 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы» - 16,2 %, или 58 249,6 тыс. рублей.

Расходы по ЭКР 262 «Пособия по социальной помощи населению» - 16,2 %, или 61 970,0 тыс. рублей.

В 2011 году по Департаменту произведена реализация 2 целевых программ с общим объемом финансирования 46 565,7 тыс. рублей, или 100,0 % от плана, в том числе:

ДЦП «Развитие транспортной системы Брянской области» (2011-2015 годы) (подпрограммы «Развитие пассажирского транспорта общего пользования» (2011 - 2015 годы), «Развитие межрегиональных авиационных перевозок» (2011 - 2015 годы) с объемом финансирования 16 565,7 тыс. рублей;

ВЦП «Сохранение, возрождение и развитие народных художественных промыслов Брянской области» (2011 год) с объемом финансирования 30 000 тыс. рублей.

В рамках реализации подпрограммы «Реформирование пассажирского транспорта общего пользования» ДЦП «Развитие транспортной системы Брянской области» (2011-2015 годы) было приобретено 12 автобусов и 3 троллейбуса на общую сумму 26 960,7 тыс. рублей.

Анализ достижения показателей результативности, установленных в паспортах долгосрочных целевых программ, показал, что по подпрограмме «Реформирование пассажирского транспорта общего пользования» достигнут плановый уровень.

Мероприятия подпрограммы «Развитие межрегиональных авиационных перевозок» ДЦП «Развитие транспортной системы Брянской области» (2011-2015 годы) не осуществлялись в связи с отсутствием в 2011 году финансирования.

В рамках реализации ВЦП «Сохранение, возрождение и развитие народных художественных промыслов Брянской области» (2011 год), согласно разделу программы «Объемы и источники финансирования», в 2011 году планировалось выделение бюджетных ассигнований в объеме 30 000,0 тыс. рублей для сохранения, возрождения и развития народных художественных промыслов Брянской области, как важной части национальной культуры и отрасли промышленного производства.

Победителем конкурса на предоставление субсидий юридическим лицам на развитие предприятий народных художественных промыслов в рамках ВЦП «Сохранение, возрождение и развитие народных художественных промыслов Брянской области» было признано ООО «Дятьковский хрустальный завод», которому предоставлена субсидия из областного бюджета в сумме 30 000 тыс. рублей. Оценка эффективности реализации программы выше планового уровня.

Согласно данным баланса (ф. 0503130) и сведениям по задолженности (ф. 0503169) дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2011 года составляла 66,7 тыс. рублей. По состоянию 01.01.2012 года задолженность составила (-)633,0 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2011 года кредиторская задолженность составляла 46,6 тыс. рублей, по состоянию 1 января 2012 года кредиторская задолженность составила (-) 459,8 тыс. рублей.

В соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности на 2011 год по департаменту - это доходы, полученные за сданный металлолом от списания автобусов в сумме 217,7 тыс. рублей. С учетом остатка денежных средств на счете по состоянию на 01.01.2011 года в сумме 30,9 тыс. рублей (поступление 31.12.2010) сумма доходов составила 248,6 тыс. рублей, расходов - 248,6 тыс. рублей.

Из 27 запланированных показателей на 2011 год выполнено на 100 % и более 23 показателя, или 85,2 % от общего количества, что свидетельствует о недостаточной эффективности деятельности департамента по исполнению возложенных на него функций.

6.33. Комитет по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области

Комитет по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области создан 1 февраля 2008 года постановлением администрации Брянской области от 29 декабря 2007 года № 1089. Цель создания – реализация государственной политики в области сохранения, использования, популяризации и государственной охраны субъектов культурного наследия.

Комитет имеет одно подведомственное государственное бюджетное учреждение культуры «Брянский областной центр историко-культурного наследия», функциями которого являются выявление, изучение, учет и популяризация объектов культурного наследия Брянской области.

Доходы областного бюджета в 2011 году по главному администратору Комитету по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области составили 956,0 тыс. рублей, в том числе:

947,0 тыс. рублей – субвенция из Федерального бюджета на осуществление полномочий Российской Федерации по государственной охране объектов культурного наследия федерального значения;

9,0 тыс. рублей – прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации.

В соответствии с Законом Брянской области «Об областном бюджете на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» комитету по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области первоначально был утвержден объем ассигнований на 2011 год в размере 38 939,0 тыс. рублей. В результате внесенных в течение отчетного года изменений в закон об областном бюджете объем ассигнований составил 64 639,7 тыс. рублей, увеличился на 25 700,7 тыс. рублей, или на 66,0 процента.

Объем бюджетных ассигнований согласно уточненной сводной бюджетной росписи на 2011 год составил 64 639,7 тыс. рублей, что соответствует показателям, утвержденным Законом об областном бюджете.

Кассовые расходы Комитета составили 64 577,2 тыс. рублей или 99,9 % от

показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью и законом об областном бюджете.

Дополнительно выделенные в течение 2011 года средства имели целевое назначение и направлены на реализацию программы «Охрана и сохранение историко-культурного наследия Брянской области (2011-2015годы)» в размере 25 372,4 тыс. рублей, на реализацию региональной программы повышение эффективности бюджетных расходов за счет средств бюджета субъекта РФ в сумме 300, 0 тыс. рублей, а также содержание центрального аппарата, в связи с увеличением с 1 октября 2011 года оплаты труда на 6,5 % в сумме 28,3 тыс. рублей.

Расходы в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов представлены 2 подразделами:

08 01 – подраздел «Культура», данный подраздел имеет наибольший удельный вес в расходах комитета - 93,9 процента.

08 04 – подраздел «Другие вопросы в области культуры, кинематографии, СМИ», расходы на данный подраздел составили 3 912,2 тыс. рублей или 6,1 % от общего объема расходов.

Кассовое исполнение расходов Комитета в проверяемом периоде осуществлялось не планомерно, наибольшие выплаты были произведены в III и IV кварталах, где исполнение кассовых расходов составило 34,7 % и 37,0 % соответственно.

В 2011 году Комитет являлся исполнителем долгосрочной целевой программы «Охрана и сохранение историко-культурного наследия Брянской области (2006-2010 годы)» с объемом финансирования 58 470,4 тыс. рублей. Кассовые расходы сложились в объеме 58 467,4 тыс. рублей, или 99,9 % к утвержденным назначениям. Причиной отклонения по неисполнению средств явилась экономия при проведении торгов.

Из 23 плановых показателей деятельности Комитета в 2011 году в полном объеме достигнуты 17 показателей, не исполнено 6 показателей, что свидетельствует о недостаточном качестве прогнозирования, кроме того в текстовой части пояснительной записки не нашли отражение объяснение причин неисполнения показателей, характеризующих результаты деятельности.

6.34. Главное управление Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Брянской области

Главное управление МЧС России по Брянской области входит в систему МЧС России. В своей деятельности руководствуется принципами и нормами международного права, международными договорами Российской Федерации, федеральными Конституционными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными, правовыми актами МЧС России, а также приказами регионального центра, изданными в пределах полномочий, предоставленных МЧС России.

По состоянию на 1 января 2011 года Главное управление МЧС имело 9 подведомственных учреждений. На конец отчетного года осталось 3: казенное учреждение, территориальный орган и бюджетное учреждение.

В соответствии с законом о бюджете Главное управление МЧС являлось администратором доходов областного бюджета от оказания платных услуг и компенсации затрат государства. Годовое задание по администрированию доходов областного бюджета Главному управлению МЧС установлено в объеме 5 964,1 тыс. рублей. Исполнение по администрируемому источнику доходов областного бюджета составило 4 404,9 тыс. рублей, или 73,9 процента.

Бюджетные ассигнования Главному управлению МЧС первоначально установлены в сумме 296 672,2 тыс. рублей. В течение года бюджетные ассигнования законодательно были изменены и составили 317 151,9 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов Главного управления МЧС составило 315 420,1 тыс. рублей, или 99,5 % уточненных бюджетных назначений.

В структуре расходов областного бюджета расходы Главного управления МЧС составляют 0,99 процента. Финансирование производилось по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», подразделам 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в сумме 29 422,4 тыс. рублей и 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» в сумме 278 435,4 тыс. рублей, и по разделу 0700 «Образование», подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» в сумме 7 562,3 тыс. рублей. Плановые назначения по разделам исполнены на 99,4 % и 100,0 % соответственно.

По подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» финансировались органы национальной безопасности и правоохранительной деятельности. Плановые назначения исполнены в полном объеме - 27 144,2 тыс. рублей. Кроме того, по подразделу финансировалась долгосрочная целевая программа «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Брянской области» (2009-2014 годы). Исполнение расходов по программе составило 100 %, оценка эффективности реализации программы – выше плановой.

По подразделу «Обеспечение пожарной безопасности» также финансировались органы национальной безопасности и правоохранительной деятельности. Кассовые расходы составили 271 835,4 тыс. рублей, или 99,4 % плановых назначений. Неисполненные обязательства составили 1 542,4 тыс. рублей по начислениям на выплаты по оплате труда.

Кроме того, по подразделу финансировалась ведомственная целевая программа «Пожарная безопасность» (2010-2011 годы). Исполнение по программе составило 100 %, эффективность использования бюджетных средств выше плановой.

По подразделу «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» государственному бюджетному учреждению дополнительного профессионального образования и повышения квалификации «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Брянской области» субсидии перечислены в запланированном объеме – 7 562,3 тыс. рублей.

Внешней проверкой бюджетной отчетности установлено, что Главным управлением МЧС в нарушение статей 162 и 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации приняты бюджетные обязательства сверх утвержденных бюджетных назначений, что привело к несанкционированной кредиторской задолженности в сумме 399,6 тыс. рублей.

За отчетный период дебиторская задолженность Главного управления МЧС увеличилась в 1,9 раза и составила 2055,1 тыс. рублей.

Анализ показателей деятельности Главного управления МЧС показал, что отдельные показатели результатов деятельности по итогам 2011 года ниже запланированных. Так, показатель «количество человек, обученных пожарно-спасательному минимуму» выполнен на 83,2 %, показатель «динамика пострадавших при пожарах» составил 104,35 %, при плане 82,88 процента.

Финансирование расходов на содержание главного управления МЧС

осуществлялось также за счет внебюджетных средств. Источником образования внебюджетных средств являются доходы, получаемые от оказания аварийно-спасательными службами и аварийно-спасательными формированиями платных услуг, платы за проживание в служебном жилом фонде и другие.

Главным управлением МЧС за 2011 год получены доходы по приносящей доход деятельности в сумме 2 137,3 тыс. рублей, расходы произведены в сумме 2 178,6 тыс. рублей. К уровню 2010 года доходы и расходы ниже уровня 2010 года в 4,1 раза. Сокращение обусловлено зачислением доходов от предпринимательской деятельности на счет областного бюджета в соответствии с Законом Брянской области от 12.07.2011 № 59-3 «О внесении изменений в статью 3 Закона Брянской области «О форме финансового обеспечения деятельности бюджетных учреждений Брянской области и особенностях распоряжения доходами бюджетными и казенными учреждениями Брянской области в переходный период реализации Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

6.35. Департамент экономического развития Брянской области

В соответствии с приложением 4 к Закону Брянской области «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» департамент определен администратором доходов областного бюджета по ряду доходных источников.

По данным бюджетной отчетности департамента в 2011 году исполнение по доходам сложилось в сумме 321 625,1 тыс. рублей, или 96,6 % от плановых назначений. К уровню прошлого года исполнение составило 85,3 процента.

В соответствии с Законом Брянской области от 06.12.2010 года № 105-3 «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» департамент определен получателем средств областного бюджета в объеме 522 300,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам составило 510 623,9 тыс. рублей, или 97,8 % от общей суммы уточненных бюджетных назначений. Исполнение по расходам к уровню 2010 года составило 185,7 процента.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» осуществлены расходы в объеме 15 684,5 тыс. рублей, что составляет 57,6 % объема уточненных бюджетных назначений, или на 29,0 % больше по сравнению с предыдущим отчетным периодом, в том числе:

3 425,1 тыс. рублей (исполнение 22,9 %) – перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации. Отклонение в объеме 11 517,6 тыс. рублей - остаток субвенции от Федеральной службы государственной статистики на осуществление полномочий по подготовке проведения статистических переписей 2010 года в 2011 году, которая была использована в объеме фактической потребности согласно отчетам;

11 259,4 тыс. рублей (исполнение 99,9 %) - составили расходы на содержание центрального аппарата;

1 000,0 тыс. рублей (исполнение 100,0 %) – направлено на реализацию подпрограммы «Развитие инновационной деятельности Брянской области» (2011-2015 годы) долгосрочной целевой программы «Развитие научной и инновационной деятельности в Брянской области» (2011-2015 годы).

Удельный вес расходов по данному разделу в отчетном периоде составляет 3,1 % общих расходов по департаменту.

По разделу 04 «Национальная экономика» осуществлены расходы в объеме

494 939,4 тыс. рублей, что составляет 100,0 % объема уточненных бюджетных назначений, или на 100,4 % больше по сравнению с предыдущим отчетным периодом, в том числе:

5 000,0 тыс. рублей (исполнение 100,0 %) – составили «Субсидии автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ)»;

407 756,9 тыс. рублей (исполнение 99,9 %) – составили субсидии на господдержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства. Отклонение от плана в размере 150,0 тыс. рублей сложилось в связи с возвратом перечисленной субсидии (Приказ от 27.12.2011 года № 243-к) — получателем ООО «УК» Лесной дом» в договоре были неверно указаны реквизиты;

82 182,5 тыс. рублей (исполнение 100,0 %) - направлено на реализацию ведомственной целевой программы «Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Брянской области» (2010-2012 годы).

Указанные расходы составляют наибольшую долю расходов по департаменту – 96,9 процента.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода по департаменту сложилась в объеме - (-)135,1 тыс. рублей, кредиторская - (-) 5,0 тыс. рублей. Задолженность носит текущий характер, просроченная задолженность отсутствует.

Из 23 запланированных показателей, на 100,0% и более выполнен 21 показатель, что составляет 91,3 % от общего количества. Показатель «Доля инновационной продукции в общем объеме отгруженных товаров» выполнен на 52,0 %, показатель «Отношение дебиторской задолженности (органа государственной власти и подведомственных учреждений) к общему объему бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств на соответствующий финансовый год» фактически сложился - 1,0 %, при плановом значении – 0.

6.36. Управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области.

Управление потребительского рынка в отчетном периоде исполняло закон об областном бюджете как главный администратор доходов и как главный распорядитель средств областного бюджета. Управление потребительского рынка утверждено администратором государственной пошлины за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации, зачисляемая в бюджеты субъектов Российской Федерации и сборам за выдачу органами государственной власти субъектов Российской Федерации лицензий на розничную продажу алкогольной продукции, в том числе в связи с предоставлением отсрочки (рассрочки).

Первоначально, при принятии закона о бюджете, плановые назначения по государственной пошлине утверждены в сумме 20 041,0 тыс. рублей. Поступление сборов за выдачу органами государственной власти субъектов Российской Федерации лицензий на розничную продажу алкогольной продукции в законе о бюджете не предусмотрено. В течение года утвержденный объем доходов был увеличен и составил 34 803,0 тыс. рублей, что в 1,7 раза превышает первоначально установленной объем и свидетельствует о занижении доходов при их прогнозировании. Государственная пошлина в областной бюджет поступила в сумме 35 343,7 тыс. рубле, плановые показатели исполнены на 101,6 процента.

Управление потребительского рынка в отчетном периоде получало доходы от

оказания платных услуг. В областной бюджет поступили доходы в сумме 111,1 тыс. рублей, или 104,3 % утвержденного плана.

По администрируемым управлением потребительского рынка доходным источникам областного бюджета исполнение плановых назначений составило 101,6 процента.

Законом о бюджете на обеспечение деятельности управления потребительского рынка на 2011 год первоначально был утвержден объем бюджетных ассигнований в сумме 10 352,7 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений, первоначально утвержденные ассигнования сокращены на 453,0 тыс. рублей, или на 4,6 % и составили 9 899,7 тыс. рублей.

Анализ изменения первоначально утвержденных бюджетных ассигнований в разрезе кодов операций сектора государственного управления классификации расходов показал, что по всем КОСГУ, кроме подстатьи 221 (вид расхода 210), бюджетные ассигнования изменены. Расходы на коммунальные услуги (КОСГУ 223), на работы, услуги по содержанию имущества КОСГУ 225 и уплату налогов сокращены соответственно в 4; 2,3 и 2,4 раза.

Кассовое исполнение расходов управления потребительского рынка составило 9876,2 тыс. рублей, или 99,8 % плановых назначений.

Анализ расходов в разрезе КОСГУ показал, что утвержденные показатели исполнены по всем экономическим подстатьям расходов, кроме подстатьи 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» и подстатьи 226 «Прочие работы, услуги». Объем не исполненных бюджетных назначений составил 23,5 тыс. рублей, в том числе начисления на выплаты по оплате труда - 23,1 тыс. рублей. К уровню 2010 года расходы управления потребительского рынка составили 110,0 процента. Существенно возросли расходы на увеличение стоимости основных средств (в 14,4 раза).

Управление потребительского рынка в основном выполнило доведенные показатели, за исключением показателя «подтверждение на соответствие типу и классу предприятий общественного питания»: при плане 20 исполнение составило 14 единиц.

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

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

В 2011 году объем межбюджетных трансфертов, передаваемых муниципальным образованиям, и бюджетам государственных и территориальных внебюджетных фондов, составил 9 977 688,2 тыс. рублей, или 99,6 % плановых бюджетных ассигнований. В сравнении с 2010 годом увеличение составило 593 984,0 тыс. рублей, темп роста к уровню 2010 года составил 106,3 процента.

Доля расходов на межбюджетные трансферты в структуре расходов областного бюджета к уровню предшествующего периода уменьшилась на 3,1 процентного пункта и составила 31,4 процента. Сокращение доли межбюджетных трансфертов произошло в основном в связи с уменьшением объема дотаций бюджетам других уровней на 751 478,0 тыс. рублей, что составляет 44,1 процента.

Наибольшая доля общего объема межбюджетных трансфертов 7 530 175,4 тыс. рублей, или 75,5 % направлена в муниципальные образования области, 2 447 512,8 тыс. рублей, или 25,5 % межбюджетных трансфертов, перечислена бюджетам государственных внебюджетных фондов.

В структуре межбюджетных трансфертов наибольший удельный вес заняли субвенции - 4 391 917,1 тыс. рублей, или 44,0 процента.

Доля межбюджетных субсидий составила 2 073414,3 тыс. рублей, или 20,8 процента. В бюджеты муниципальных образований области перечислено 951 990,0 тыс. рублей дотаций, что составляет 9,6 % общего объема межбюджетных трансфертов областного бюджета. Удельный вес иных межбюджетных трансфертов составил 1,1 %, или 112 854,0 тыс. рублей.

В сравнении с 2010 годом увеличились расходы на перечисление субвенций и межбюджетных трансфертов бюджетам государственных и территориальных внебюджетных фондов - на 13,6 % и 59,7 % соответственно. Иные межбюджетные трансферты в сравнении с прошлым отчетным периодом увеличились более чем в 8 раз. Расходы по дотациям бюджетам других уровней и межбюджетным субсидиям в сравнении с 2010 годом уменьшились на 44,1 % и 8,5 % соответственно.

Наибольший удельный вес в расходах на дотации бюджетам других уровней занимают дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов и городских округов - 83,0 процента.

В общем объеме межбюджетных субсидий наибольший удельный вес занимают субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, – 9,8 %, на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности в целях развития социальной и инженерной инфраструктуры – 6,7 %, на оказание финансовой помощи муниципальным районам (городским округам) по исполнению полномочий в части оплаты труда работников дошкольных образовательных учреждений – 5,2 процента. Указанные расходы исполнены в объеме 99,9 %, 100,0 % и 96,4 % соответственно.

В 2011 году в объеме плановых назначений перечислены субвенции бюджетам муниципальных образований на следующие цели:

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

предоставление субвенций бюджетам городских поселений (за исключением городских округов) для осуществления отдельных государственных полномочий Брянской области по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, - 6,0 тыс. рублей;

осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, – 824,8 тыс. рублей;

обеспечение городских поселений (за исключением городских округов) по организации транспортного обслуживания населения автомобильным пассажирским транспортом в городском сообщении – 7 375,0 тыс. рублей;

приобретение жилья гражданами, уволенными с военной службы (службы), и приравненными к ним лицам, - 158 073,4 тыс. рублей;

социальную поддержку и социальное обслуживание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся на воспитании в приемных семьях, - 97 506,9 тыс. рублей;

выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка опекуну (попечителю) – 163 072,1 тыс. рублей;

осуществление деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних – 17 035,7 тыс. рублей;

осуществление отдельных полномочий органов государственной власти Брянской области по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности – 160 082,0 тыс. рублей;

поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений – 550 709,0 тыс. рублей.

Наименьшее исполнение сложилось по субвенциям на осуществление полномочий по подготовке проведения статистических переписей (22,9 %), составление (изменение и дополнение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (45,8 %) и выплат единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью (71,5 процента).

В рамках иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований перечислены дотации в сумме 112 854,0 тыс. рублей, в том числе на поощрение муниципального района - победителя конкурса «Лучшее муниципальное образование Брянской области» (83 806,0 тыс. рублей), на предоставление грантов муниципальным образованиям, в состав которых входят населенные пункты, удостоенные почетного звания «Город партизанской славы», «Поселок партизанской славы», «Село партизанской славы» и «Населенный пункт партизанской славы» (5 000,0 тыс. рублей), на поощрение сельского поселения - победителя конкурса «Лучшее сельское поселение Брянской области» (7 500,0 тыс. рублей) и на возмещение выпадающих доходов по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (16 548,0 тыс. рублей).

Наибольший объем межбюджетных трансфертов приходится на разделы 07 «Образование» - 3 772 778,2 тыс. рублей, что составляет 37,8 % общего объема межбюджетных трансфертов, 09 «Здравоохранение» - 2 537 864,2 тыс. рублей, или 25,4 %, и 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - 1 809 144,7 тыс. рублей, или 18,1 процента.

Основную долю межбюджетных трансфертов раздела 07 «Образование» образует субвенция на финансирование общеобразовательных учреждений в части обеспечения реализации основных общеобразовательных программ, которая составляет 75,9 % указанных расходов, или 2 863 046,2 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес межбюджетных трансфертов раздела 09 «Здравоохранение» приходится на межбюджетные трансферты бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на обязательное медицинское страхование неработающего населения и реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования – 89,3%, или 2 267 103,5 тыс. рублей.

В рамках межбюджетных трансфертов раздела 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» наибольший объем составили дотации бюджетам муниципальных районов и городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 789 957,0 тыс. рублей, или 43,7 %, и субвенции бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений – 550 709,0 тыс. рублей, или 30,4 % указанных расходов.

По разделам 06 «Охрана окружающей среды», 11 «Физическая культура и спорт» и 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» межбюджетные трансферты предоставлены в объеме утвержденных бюджетных ассигнований.

Низкий процент исполнения межбюджетных трансфертов сложился по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 68,5 % утвержденных бюджетных ассигнований. Фактическое предоставление сложилось значительно ниже плановых назначений по субвенциям на осуществление полномочий по подготовке проведения статистических переписей (22,9 %) и на составление (изменение и дополнение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (45,8 процента).

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

В отчетном периоде в форме межбюджетных трансфертов бюджетам государственных и территориальных внебюджетных фондов переданы средства в сумме 2 447 512,8 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2010 года составил 159,7 процента.

В 2011 году межбюджетные трансферты на возмещение затрат по выплате и доставке пенсий, оформленных безработным гражданам досрочно, осуществляемых органами занятости населения, направлены бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации в сумме 28 271,6 тыс. рублей, что составило 85,1 % плановых назначений.

Межбюджетные трансферты бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области были переданы в сумме 1 532 344,8 тыс. рублей на обязательное медицинское страхования неработающего населения, в сумме 734 758,7 тыс. рублей на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования и в сумме 152 137,7 тыс. рублей на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами) и медицинскими сестрами участковыми врачей терапевтов участковых, врачей-педиатров участковых, медицинскими сестрами врачей общей практики (семейных врачей). Указанные расходы исполнены в объеме 100,0 %, 100,0 % и 92,6 % плановых бюджетных ассигнований соответственно.

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

При принятии Закона о бюджете на 2011 год статьей 1 Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» (ред. от 06.12.2010 года) областной бюджет был утвержден бездефицитным. В течение года размер дефицита законодательно был изменен и утвержден в сумме 930 288,6 тыс. рублей (в ред. от 22.12.2011 года № 134-3).

По сравнению с первоначально утвержденным бюджетом, плановые показатели источников финансирования дефицита бюджета законодательно изменены: привлечение кредитов коммерческих банков увеличено в 1,3 раза, бюджетных кредитов сокращено на 100,0 %, финансирование дефицита бюджета за счет остатков средств на бюджетном счете на начало года предусмотрено в объеме 520 180,2 тыс. рублей.

В соответствии с представленным администрацией области отчетом об исполнении областного бюджета, областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 157 367,2 тыс. рублей. Источники финансирования дефицита бюджета в отчетном году представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Источники финансирования дефицита	Утверждено законом	Исполнено	% исполнения
Кредиты коммерческих банков : <i>привлечение</i>	1153221,7	1153221,7	100,0
<i>погашено</i>	+4334943,3 -3181721,6	3784943,3 2631721,6	
Бюджетные кредиты : <i>привлечено</i>	-960000	-960000,0	
<i>погашено</i>	-	-	100,0
Остатки средств на счете: <i>на начало года</i>	520180,2	-565173,1	108,6
<i>на конец года</i>	520180,2	520180,2	
	-	1085353,3	
Иные источники внутреннего финансирования,	216886,7	214584,2	98,9
в том числе:			
государственные гарантии	-211284,7	-11136,6	5,3
Бюджетные кредиты из областного бюджета: <i>выдано</i>	+413951,4	+211500,8	51,9
<i>возвращено</i>	-120100,0	-120100,0	
	+534051,4	331600,8	
Средства от продажи акций	+14220,0	+14220	100,0
ИТОГО ИСТОЧНИКОВ	930 288,6	-157 367,2	

Анализ приведенных данных свидетельствует, что основными источниками финансирования дефицита бюджета были кредиты коммерческих банков и изменение остатков средств на счете областного бюджета.

Кредиты коммерческих банков привлечены в объеме 3 784 943,3 тыс. рублей, погашение произведено в сумме 2 631 721,6 тыс. рублей, плановые показатели исполнены на 100,0 процента.

Привлечение *бюджетных кредитов из федерального бюджета* за 2011 год не осуществлялось. Бюджетный кредит, полученный из федерального бюджета на частичное покрытие дефицита бюджета в предыдущие годы, погашен в объеме 960 000,0 тыс. рублей, или 100,0 % утвержденного в бюджете объема.

С учетом привлечения и погашения кредитных ресурсов (сальдированный результат) на финансирование дефицита бюджета было направлено 193 221,7 тыс. рублей: кредиты коммерческих банков «+» 1 153 221,7 тыс. рублей, бюджетные кредиты из федерального бюджета «-» 960 000,0 тыс. рублей.

Законом о бюджете привлечение *иных источников финансирования дефицита бюджета* предусмотрено в сумме 216 886,7 тыс. рублей, фактическое привлечение в 2011 году составило 214 584,2 тыс. рублей, в том числе:

исполнение администрацией области государственной гарантии в обеспечение обязательств по кредитному договору, оформленному Брянским областным фондом жилищного строительства и ипотеки в сумме 11 136,6 тыс. рублей;

бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации – 211 500,8 тыс. рублей (возврат бюджетных кредитов - 331 600,0 тыс. рублей и предоставление бюджетных кредитов – 120 100,0 тыс. рублей);

поступление средств от продажи акций ОАО «Унеча» - 3 477,0 тыс. рублей и ОАО «Инвентор» -10 743,0 тыс. рублей.

Финансирование дефицита бюджета за счет остатков средств на бюджетном счете на начало года планировалось в сумме 520 180,2 тыс. рублей.

По результатам исполнения областного бюджета остаток средств на счете на конец отчетного периода по сравнению с остатком на начало увеличился, изменение остатков средств на счете за 2011 год составило «-» 565 173,1 тыс. рублей. Остатки средств на счете на конец года составили 1 085 353,3 тыс. рублей, из них остатки целевых средств бюджета – 621 118,1 тыс. рублей.

Остатки бюджетных средств на счете сложилось в связи со сверхплановым поступлением доходов, исполнением расходов областного бюджета ниже плановых, невыполнением плана по источникам внутреннего финансирования дефицита областного бюджета.

Предоставление бюджетных кредитов и их возврат

По состоянию на конец отчетного года задолженность заемщиков по бюджетным кредитам, выданным из областного бюджета, составила 504 189,7 тыс. рублей.

Из общей суммы задолженности бюджетные кредиты муниципальным образованиям составляют 164 414,1 тыс. рублей, в том числе 156 605,5 тыс. рублей - кредиты, полученные на частичное покрытие дефицитов местных бюджетов на срок до трех лет - до 2012 -2014 годов, 4 409,7 тыс. рублей – рассроченные централизованные кредиты 1992 – 1994 годов и 3 398,9 тыс. рублей – товарный кредит 1996 года.

Задолженность на конец года юридических лиц с учетом процентных платежей составляет 339 775,6 тыс. рублей.

Анализ изменения задолженности по бюджетным кредитам за 2011 год представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Заемщики	Задолженность на 01.01.2011	Выдано кредитов	Возвращено	Списано	Задолженность на 01.01.2012
Муниципальные образования	380005,5	1201000	327489,7	8208,1	164414,1*
Фонд развития жилищного строительства	19552,6		3995,7		15573,7**
НО «Брянский областной фонд жилищного строительства и ипотеки»	450298,1	11136,6	76,5	360897,1	100461,1
ОАО «Ипотечная корпорация Брянской области»	451 855,5		46,4	451809,1	-
ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация»	210025,9			747,4	209278,5
ОАО «Брянское по племенной работе»	10235,0		100,0	899,0	9236,0
Сельхозтоваропроизводители	693,5				693,5
ГУП «Брянский молочный завод детского питания»	4530,4				4530,4
Прочие заемщики	2 049,5		2047,1		2,4
ИТОГО:	1 529 246,0	131 236,6	333755,4	822 560,7	504 189,7

* За 2011 год начислены проценты в сумме 3,1 тыс. рублей и штрафы в сумме 2,4 тыс. рублей за пользование бюджетным кредитом, предоставленным администрации Брянского района. Погашены штрафы администрацией Брянского района в сумме 0,3 тыс. рублей. Восстановлены излишне уплаченные проценты за пользование бюджетным кредитом администрации Карачевского района в сумме 1,2 тыс. рублей.

** За 2011 год начислены штрафы в сумме 16,8 тыс. рублей Фонду развития жилищного строительства

Основными должниками бюджетных кредитов являются НО «Брянский областной фонд жилищного строительства и ипотеки» (100 461,1 тыс. рублей) и ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация» (209 278,5 тыс. рублей).

В 2011 году администрацией Брянской области была исполнена государственная гарантия Брянской области от 23.06.2006 № 10, выданная в обеспечение исполнения обязательств НО «Брянский областной фонд жилищного строительства и ипотеки» в сумме 11 136,6 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2012 года остаток долга НО «Брянский областной фонд жилищного строительства и ипотеки» составил 100 461,1 тыс. рублей.

Долг продовольственной корпорации перед областным бюджетом на 01.01.2012 составляет 209 278,5 тыс. рублей. Из них 145 931,8 тыс. рублей - на формирование регионального продовольственного фонда зерна и 63 346,7 тыс. рублей – на реализацию программы «Инженерно-техническое обеспечение АПК Брянской области на 2001 – 2005 годы».

В соответствии со статьей 15 Закона о бюджете в 2011 году из областного бюджета произведена выдача бюджетных кредитов местным бюджетам в объеме 120 100,0 тыс. рублей, в том числе кредиты, выданные на покрытие временных кассовых разрывов – 76 500,0 тыс. рублей и частичное покрытие дефицитов местных бюджетов – 43 600,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде возврат бюджетных кредитов произведен в сумме 333 755,4 тыс. рублей. Возврат бюджетных кредитов произведен в основном муниципальными образованиями в сумме 327 489,7 тыс. рублей (основной долг – 327 387,9 тыс. рублей и 101,8 – проценты).

В областной бюджет поступили кредиты: полученные в отчетном периоде на покрытие временных кассовых разрывов в сумме 76 500,0 тыс. рублей, на частичное покрытие дефицитов муниципальных образований – 137 000,0 тыс. рублей, на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) – 112 788,3 тыс. рублей, рассроченные централизованные кредиты АПК 1992 - 1994 годов – 382,1 тыс. рублей, товарный кредит 1996 года – 717,5 тыс. рублей.

Возврат бюджетных кредитов юридическими лицами произведен в сумме 6 265,7 тыс. рублей, в том числе Фонд развития жилищного строительства – 3 995,7 тыс. рублей, ОАО «Ипотечная корпорация Брянской области» - 46,4 тыс. рублей, НО «Брянский областной фонд жилищного строительства и ипотеки» - 76,5 тыс. рублей, ОАО «Брянское» - 100,0 тыс. рублей, прочие заемщики – 2 047,1 тыс. рублей. ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация» возврат задолженности в отчетном периоде не осуществляло.

Приказами финансового управления списана задолженность по бюджетным кредитам на сумму 822 560,7 тыс. рублей, в том числе задолженность НО «Брянский

областной фонд жилищного строительства и ипотеки» - 360 897,1 тыс. рублей и ОАО «Ипотечная корпорация Брянской области» в сумме 451 855,5 тыс. рублей. Списание произведено в связи с передачей должниками имущества в объеме задолженности.

В соответствии со статьей 16 Закона о бюджете постановлениями администрации области списана задолженность ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация» в сумме 747,4 тыс. рублей, ОАО «Брянское» - 899,0 тыс. рублей, муниципальных образований по рассроченным централизованным кредитам АПК 1992 - 1994 годов – 7 457,6 тыс. рублей и по товарному кредиту 1996 года на сумму 750,5 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2012 года сложилась просроченная задолженность по бюджетным кредитам, выданным сельхозтоваропроизводителям на реализацию областной целевой программы «Инженерно – техническое обеспечение АПК Брянской области на 2001 – 2005 годы» в сумме 693,5 тыс. рублей. Долг ГУП «Брянский молочный завод детского питания» (срок погашения 17.01.2004 года) перед областным бюджетом составил 4530,4 тыс. рублей, в том числе основной долг 3 678,0 тыс. рублей. На предприятии введено конкурсное производство.

9. Анализ состояния внутреннего государственного долга Брянской области в 2011 году

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса верхний предел государственного внутреннего долга субъекта Российской Федерации на конец очередного финансового года и каждого года планового периода отнесен к основным характеристикам, утверждаемым законом субъекта на очередной финансовый год и плановый период.

Статьей 1 Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» (в ред. от 22.12.2011 года № 134-3) верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области (далее - государственный долг) по состоянию на 1 января 2012 года установлен в объеме 6 225 412,3 тыс. рублей, что на 808 895,1 тыс. рублей, или на 14,9 % превышает первоначально утвержденный верхний предел долга.

Верхний предел государственного долга по государственным гарантиям Брянской области на 1 января 2012 года установлен статьей 14 Закона о бюджете в сумме 246 942,1 тыс. рублей, что на 112 945,9 тыс. рублей, или в 1,5 раза ниже верхнего предела, первоначально утвержденного бюджетом.

Согласно представленному администрацией области отчету об исполнении областного бюджета за 2011 год государственный долг по состоянию на 1 января 2012 года составил 6 224 328,8 тыс. рублей, в том числе обязательства по гарантиям – 245 858,6 тыс. рублей, что составляет соответственно 99,98 и 99,56 %% установленного верхнего предела.

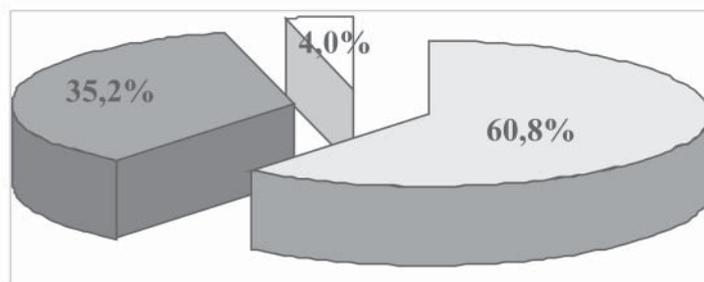
Анализ изменения государственного внутреннего долга в отчетном году и его соотношение к собственным доходам приведен в таблице:

Вид долгового обязательства	Государственный долг на 01.01.2011		Государственный долг на 01.01.2012		Прирост (+), снижение (-) млн. руб.	Темп роста %
	млн. руб.	Структура долга, % %	млн. руб.	Структура долга, % %		
Государственный долг, в том числе:	6052,5	100,0	6224,3	100,0	+171,8	102,8
кредиты коммерческих банков	2631,7	43,5	3784,9	60,8	+1153,2	143,8
бюджетные ссуды и кредиты, полученные от бюджетов других уровней	3153,5	52,1	2193,5	35,2	-960,0	69,6
государственные гарантии Брянской области	267,3	4,4	245,9	4,0	-21,4	92,0
Размер долга к собственным доходам областного бюджета			41,3			

За отчетный период государственный долг увеличился на 171 760,6 тыс. рублей, или на 2,8 %, что обусловлено увеличением долговых обязательств по кредитам коммерческих банков на 1 153 221,7 тыс. рублей, или на 43,8 процента. Государственный долг уменьшился по кредитам, полученным из федерального бюджета, на 960 000,0 тыс. рублей, или на 30,4 %, и по государственным гарантиям на 21 461,1 тыс. рублей, или на 8,0 процента. Анализ данных таблицы свидетельствует, что объем государственного долга по состоянию на 1 января 2012 года составил 41,3 % собственных доходов, что соответствует пределу, установленному статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9.1. Структура государственного долга

Структура государственного долга в течение отчетного года претерпела существенные изменения. Структура внутреннего долга Брянской области по итогам 2011 года представлена на рисунке 1.



На конец года в структуре государственного долга основную долю составляют кредиты коммерческих банков. Их удельный вес составляет 60,8 %, увеличившись по сравнению с началом года на 43,8 процента.

Удельный вес долговых обязательств по бюджетным кредитам и государственным гарантиям Брянской области уменьшился на 16,9 % и 0,4 % и на конец года составил 35,2 и 4,0 процента соответственно.

На начало года объем выданных администрацией области гарантий в обеспечение обязательств третьих лиц составлял 267 319,7 тыс. рублей. За отчетный год гарантийные обязательства погашены в сумме 128 250,4 тыс. рублей, в том числе погашено заемщиками – 90 256,1 тыс. рублей, списано – 26 857,7 тыс. рублей.

Приказами финансового управления от 03.08.2011 № 110 и от 19.12.2011 года № 177/1 списана задолженность по государственным гарантиям Брянской области от 23.06.2006 № 10 и от 16.10.2006 № 18, выданным в обеспечение исполнения обязательств Брянскому областному фонду жилищного строительства и ипотеки в сумме 1 357,1 тыс. рублей и ОАО «Снежка» в сумме 25 500,6 тыс. рублей. Списание гарантии, выданной в обеспечение обязательств Брянского областного фонда жилищного строительства и ипотеки, произведено в связи с возвратом банком ВТБ 24 (ЗАО) государственной гарантии Брянской области, списание ОАО «Снежка» произведено в соответствии со статьей 367 Гражданского кодекса Российской Федерации и условиями договора.

По государственной гарантии от 23.06.2006 № 10, выданной в обеспечение исполнения обязательств НО «Брянский областной фонд жилищного строительства и ипотеки», погашение произведено гарантом – администрацией Брянской области в сумме 11 136,6 тыс. рублей.

В связи с исполнением гарантом гарантийных обязательств, финансовым управлением направлены регрессные требования о погашении задолженности перед областным бюджетом Брянскому областному фонду жилищного строительства и ипотеки. Движение государственного внутреннего долга в 2011 году по видам долговых обязательств представлено в таблице:

(млн. рублей)

Государственный долг по видам долговых обязательств	на 01.01.2011	Увеличение долговых обязательств	Уменьшение долговых обязательств	На 01.01.2012
Кредиты коммерческих банков	2631,7-	3784,9	2631,7	3784,9
Бюджетные кредиты из бюджетов другого уровня	3153,5-	-	960,0	2193,5
Гарантийные обязательства	267,3	106,8	128,3	245,8
ИТОГО	6 052,5	3891,7	3720	6224,3

За отчетный период осуществлено внутренних заимствований в объеме 3 784 943,3 тыс. рублей, или 87,3 % утвержденного в бюджете плана, погашение произведено в сумме 3 591 721,6 тыс. рублей, или 86,7 % утвержденного плана.

9.2. Исполнение программы государственных внутренних заимствований Брянской области в 2011 году

Статьей 13 Закона о бюджете утверждена Программа государственных внутренних заимствований Брянской области на 2011 год (далее Программа заимствований).

В соответствии с Программой заимствований привлечение кредитов коммерческих банков на 2011 год утверждено в объеме 4 334 943,3 тыс. рублей, погашение – в объеме

3 181 721,6 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении Программы заимствований привлечение кредитов коммерческих банков произведено в объеме 3 784 943,3 тыс. рублей, погашение – в сумме 2 631 721,6 тыс. рублей, плановые показатели исполнены соответственно на 87,3 и 82,7 процентов.

Привлечение бюджетных кредитов из федерального бюджета в 2011 году не производилось, погашение произведено в части задолженности по кредиту, полученному на частичное покрытие дефицита бюджета в предшествующие годы, в объеме 960 000,0 тыс. рублей.

9.3. Исполнение программы государственных гарантий

Статьей 14 Закона о бюджете (в ред. от 22.12.2011 № 134-3) утверждена программа государственных гарантий Брянской области в валюте Российской Федерации на 2011 год, предусматривающая предоставление государственной гарантии в обеспечение исполнения обязательств ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация» в объеме 109 008,2 тыс. рублей.

Согласно отчету о предоставленных государственных гарантиях Брянской области, за 2011 год объем предоставленной гарантии составил 106 789,3 тыс. рублей, или 98,0 % плана. Остаток долгового обязательства по выданной гарантии на 01.01.2012 года составил 65 485,0 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на исполнение государственных гарантий Брянской области по возможным гарантийным случаям, на 2011 год запланирован в сумме 211 284,7 тыс. рублей. Плановые назначения исполнены в сумме 11 136,6 тыс. рублей, или на 5,3 процента.

На конец года долговые обязательства по гарантиям, выданным администрацией области в обеспечение обязательств третьих лиц, составили 245 858,6 тыс. рублей.

Основными заемщиками, в обеспечение которых выданы государственные гарантии Брянской области, являются: МУП «Брянский городской водоканал» - 135 223,6 тыс. рублей, или 55,0 % общей суммы и ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация» - 65 485,0 тыс. рублей, или 26,6 % от общего объема.

9.4. Расходы областного бюджета на обслуживание государственного внутреннего долга

Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга составили 222 962,6 тыс. рублей, или 0,8 % объема расходов бюджета, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций. Расходы на обслуживание долга не превышают предел, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15,0 %).

Положительное влияние на расходы по обслуживанию долга оказало гашение администрацией области привлеченных кредитов ранее срока, предусмотренного графиком. Так, кредиты, предоставленные Ярославским филиалом ОАО АКБ «Росбанк» под 7,13 % годовых в объеме 300 000,0 тыс. рублей со сроком пользования до 12.08.2011 и 100 000,0 тыс. рублей со сроком пользования до 26.12.2011, были погашены 31.03.2011 и 21.04.2011 соответственно.

Практически по всем кредитным договорам, действующим на 01.01.2011 года, погашение кредитов было произведено ранее срока, установленного договорами.

Процентные платежи по долговым обязательствам к уровню 2010 года снизились на 59 736,4 тыс. рублей, или на 21,1 процента.

Динамика расходов на обслуживание государственного внутреннего долга приведена в таблице:

Показатели	2009 г.	2010 г.	2011 г.
Расходы областного бюджета - всего	26 016 631,7	27 225 521,7	31 798 668,9
Субвенции из федерального бюджета	3 817 307,7	3 867 597,2	4 391 917,1
Расходы на обслуживание годолга	353 875,1	282 699,0	222 962,6
Отношение расходов на обслуживание государственного долга к объему расходов областного бюджета без учета субвенций	1,6	1,2	0,8

В анализируемом периоде бюджетные кредиты из федерального бюджета не привлекались. Процентные платежи за пользование ранее привлеченных бюджетных кредитов из федерального бюджета составляют $\frac{1}{4}$ ставки рефинансирования Центробанка России на момент заключения договоров. Процентная ставка по кредитам коммерческих банков, привлеченным в 2010 году, составляла 6,01 – 10,32 %, по кредитам, привлеченным в 2011 году – 6,45-9,0 процентов.

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

Резервный фонд администрации Брянской области на 2011 год утвержден в сумме 71 921,9 тыс. рублей. В соответствии с Порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации (утвержден Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 190н), расходы за счет средств резервного фонда отражены по соответствующим разделам классификации расходов, исходя из их отраслевой и ведомственной принадлежности.

Первоначально резервный фонд администрации области планировался в сумме 355 425,5 тыс. рублей. В течение года в объем резервного фонда 6 раз вносились изменения. В окончательной редакции резервный фонд администрации области составил 71 921,9 тыс. рублей.

Всего по областному бюджету кассовое исполнение расходов, выделенных из резервного фонда администрации области, в отчетном периоде составило 70 505,2 тыс. рублей, или 98,0 % уточненных годовых назначений.

Средства резервного фонда расходовались в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации области, утвержденном постановлением администрации Брянской области от 18.05.2007 года № 360 (ред. от 22.11.2011 № 1060).

Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда администрации области, по распоряжениям администрации выделено 71 008,2 тыс. рублей. Возвращено неиспользованных средств в сумме 330,6 тыс. рублей. Неиспользованный остаток средств резервного фонда у главных распорядителей составил 172,4 тыс. рублей.

Средства выделялись на проведение аварийно-восстановительных работ 28 816,2 тыс. рублей (40,7 %), из них муниципальному образованию «Брянский район» для проведения аварийно-восстановительных работ в ОАО «Снежка» - 15 000,0 тыс. рублей; на ремонт бюджетных учреждений – 24 029,3 тыс. рублей (33,9 %); приобретение лекарственных препаратов для населения и на материальную помощь – 10 350,4 тыс. рублей (14,6 %); проведение форумов, ярмарок, встреч - 2 280,3 тыс. рублей (3,2 %); приобретение оборудования и инструментов – 1 840,4 тыс. рублей (2,6 %) и оплату судебных расходов - 80,2 тыс. рублей (0,1 процента).

В соответствии с распоряжением администрации от 14.02.2011 № 101-р администрации Брянской области выделено 2 410,0 тыс. рублей на изготовление памятных медалей «В честь подвига партизан и подпольщиков».

Расходы за счет средств резервного фонда отражены по 9 соответствующим разделам бюджетной классификации расходов бюджета и по 10 главным распорядителям.

Анализ использования средств резервного фонда администрации области представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Главные распорядители	Уточненный план	Кассовое исполнение	Отклонение	% исполнения
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Администрация Брянской области	4 515,0	4 468,3	-46,7	99,0
Комитет по делам печати, телерадиовещания и средств массовых коммуникаций	350,0	350,0	0,0	100,0
Департамент здравоохранения Брянской области	21 876,5	21 454,7	-421,8	98,1
Управление культуры Брянской области	9 149,8	9 149,8	0,0	100,0
Департамент общего и профессионального образования Брянской области	400,0	400,0	0,0	100,0
Комитет по сельскому хозяйству и продовольствию Брянской области	150,0	150,0	0,0	100,0
Финансовое управление Брянской области	34 537,6	33 589,9	-947,7	97,3
Управление социальной защиты населения Брянской области	245,0	245,0	0,0	100,0
Комитет по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской области	498,0	497,5	-0,5	99,9
Управление лесами Брянской области	200,0	200,0	0,0	100,0
Итого	71 921,9	70 505,2	-1416,7	98,0

По сравнению с утвержденной бюджетной росписью объем финансирования главных распорядителей составил 71 008,2 тыс. рублей, или 98,7 процента. Недофинансирование в сумме 913,7 тыс. рублей сложилось за счет нераспределенного остатка резервного фонда у главного распорядителя «Финансовое управление Брянской области».

У четырех главных распорядителей сложилось неисполнение выделенных и профинансированных из резервного фонда средств в сумме 503,0 тыс. рублей. Возвращено в бюджет 330,6 тыс. рублей, неиспользованный остаток средств резервного фонда у главных распорядителей составил 172,4 тыс. рублей.

Наибольшее неисполнение сложилось по департаменту здравоохранения Брянской области – 421,8 тыс. рублей. По администрации Брянской области, финансовому управлению Брянской области и комитету по молодежной политике, физической

культуре и спорту Брянской области неисполненные назначения составили 46,7 тыс. рублей, 34,0 тыс. рублей и 0,5 тыс. рублей соответственно.

Неиспользованный остаток средств резервного фонда у главных распорядителей «Департамент здравоохранения Брянской области», «Администрация Брянской области» и «Комитет по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской области» составил 125,2 тыс. рублей, 46,7 тыс. рублей и 0,5 тыс. рублей соответственно.

Впервые в 2011 году в составе расходов областного бюджета был создан Резервный фонд Брянской области, предназначенный для финансирования первоочередных расходов, определенных Законом Брянской области от 29.10.2010 № 87-3 «О резервном фонде Брянской области». Объем средств резервного фонда Брянской области составил 10 000,0 тыс. рублей. Расходование средств резервного фонда в 2011 году не осуществлялось.

11. Выводы

11.1. Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет администрации Брянской области об исполнении областного бюджета за 2011 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Брянской области от 28 июня 2007 года № 93-3 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверки», стандартом внешнего государственного финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения областного бюджета», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 21.12. 2011 года № 69-рк.

11.2. Социально-экономическое положение Брянской области, как и большинства субъектов Российской Федерации, в течение 2011 года характеризовалось положительной динамикой роста промышленного производства, сельского хозяйства, строительства. В целом можно отметить, что основные показатели, заложенные прогнозом социально-экономического развития Брянской области на 2011 год, были достигнуты.

По предварительным данным валовой региональный продукт в 2011 году оценивается в объеме 177 600,0 млн. рублей, или 100,6 % прогнозируемого объема, запланированного на 2011 год в статье 1 закона об областном бюджете. Уровень инфляции составил 5,8 % при прогнозируемом - не выше 6,5 процента. Темп роста в сопоставимых ценах к уровню 2010 года составил 107,0 процента.

По данным, размещенным на официальном сайте федеральной службы государственной статистики, на конец 2011 года индекс промышленного производства по Брянской области составил 110,9 %, что на 6,2 % выше среднего показателя по Российской Федерации (104,7%) и на 4,4 % - среднего показателя по Центральному федеральному округу (106,5%). По итогам 2011 года по индексу промышленного производства Брянская область находится на 3 месте по ЦФО после Калужской (125,7 %) и Тамбовской (116,0 %) областей.

Индекс производства в обрабатывающих отраслях промышленности Брянской области сложился по итогам 2011 года в размере 113,1 %, что выше как среднероссийского показателя (106,5 %), так и среднего по ЦФО (107,4). Наибольший показатель сложился в Калужской области – 127,1 %, наименьший в Смоленской области – 102,7 процента. Брянская область по данному показателю занимает 2 место.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», по итогам 2011 года составил 16 886,2 млн. рублей. Рост к уровню 2010 года (в сопоставимых ценах)

составил 100,2 процента. Показатель индекса физического объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в 2011 году к уровню 2004 года составил 141,4 %, что ниже показателя в целом по Российской Федерации на 20,2 процента. При этом следует отметить снижение темпов роста индекса физического объема на территории Брянской области: если в 2010 году темп роста по отношению к предшествующему периоду составлял 9,5 %, то в 2011 году рост к уровню 2010 года составил 0,2 процента. По показателю объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», по итогам 2011 года Брянская область занимает 14 место среди регионов ЦФО.

За прошедший год на территории Брянской области введено в эксплуатацию 421,0 тыс. м² общей площади жилых домов, что составляет к соответствующему периоду прошлого года 107,7 % и выше среднероссийского показателя и среднего по ЦФО на 1,1 % и 4,6 % соответственно. По объему площади введенных жилых домов Брянская область занимает девятое место среди регионов ЦФО.

По данным территориального органа государственной статистики по Брянской области, в 2011 году продолжился рост объемов индивидуального жилищного строительства. За этот период населением за счет собственных и заемных средств введено жилых домов общей площадью 138,7 тыс. кв. м, что на 1,2 % больше объема 2010 года. Однако удельный вес индивидуального строительства в Брянской области в общем объеме снизился с 35,1 % до 32,9 %, данный показатель один из самых низких в ЦФО. Так, например, в Белгородской и Липецкой областях эти показатели соответственно составляют 83,8 % и 60,7 %, при этом за истекший период в Белгородской области указанный показатель увеличился на 6,3 процента.

Объем валовой продукции сельского хозяйства в действующих ценах составил 32 510,4 млн. рублей, индекс физического объема к уровню 2010 года – 128,2 %, в том числе продукции растениеводства – 15 751,7 млн. рублей (150,8 %), животноводства – 16 758,7 млн. рублей (109,1 %). Индекс производства продукции сельского хозяйства Брянской области в хозяйствах всех категорий выше среднего уровня по Российской Федерации (122,1 %), но ниже уровня ЦФО (134,0%). В разрезе регионов ЦФО в 2011 году Брянская область по объему валовой продукции отрасли сельского хозяйства находится на 9 месте, максимальный показатель в Белгородской области – 143 711,4 тыс. рублей, минимальный в Ивановской – 13 493,9 тыс. рублей.

Согласно статистическим данным объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2011 году составил 48 617,1 млн. рублей, или 100,2 % к уровню прошлого года, что ниже среднероссийского показателя (108,3 %) и среднего по ЦФО (102,4 %). Брянская область по данному показателю занимает 11 место среди регионов ЦФО, на первом месте Орловская область с показателем 149,6 процента.

11.3. В целом, цели и задачи бюджетной политики, определенные в бюджетном послании Президента Российской Федерации и Программе повышения эффективности бюджетных расходов Брянской области (2011 - 2012 годы), утвержденной постановлением администрации Брянской области от 11.02.2011 № 95, воплощены в региональном законе о бюджете. Вместе с тем, проведенным анализом установлено ряд отклонений прогнозных показателей, определенных региональной программой повышения эффективности бюджетных расходов, и фактически сложившихся значений по отдельным показателям.

Губернатором Брянской области в бюджетном послании на публичных слушаниях по проекту областного бюджета на 2011 - 2013 годы была поставлена задача снижения

уровня государственного внутреннего долга за три года (к концу 2013 года) в 1,7 раза. В соответствии с программой прогноз по уровню государственного внутреннего долга на 2011 год составил 5 416,5 млн. рублей (раздел III «Система мероприятий программы» часть 1 «Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Брянской области»). Согласно отчетным данным, фактически объем долга сложился в объеме 6 224,3 тыс. рублей, что выше предполагаемого на 4,9 процентных пункта.

В рамках реализации мероприятия по внедрению программно-целевых принципов организации деятельности органов государственной власти Брянской области (раздел III, часть 2 программы) удельный вес расходов, осуществляемых в рамках долгосрочных целевых программ, спрогнозирован на уровне 7,8 % от всех расходов бюджета. Фактически показатель составил 7,3 %, что ниже плана на 0,5 процентного пункта.

Основные меры по исполнению областного бюджета в 2011 году определены постановлением администрации Брянской области от 02.02.2011 № 66 «О мерах по реализации Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов».

11.4. В 2011 году на территории области в бюджеты всех уровней начислено 20 162 545,0 тыс. рублей налогов и других платежей, темп роста к уровню 2010 года составил 180,5 процента. Прирост налоговой базы в 2011 году по сравнению с 2010 годом обусловлен в основном за счет налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций.

В 2011 году на территории области в бюджетную систему (без учета Брянского территориального фонда обязательного медицинского страхования) мобилизовано 31 337 357,0 тыс. рублей, темп роста к уровню 2010 года составил 154,2 процента.

Объем мобилизованных в федеральный бюджет налогов и сборов в 5 раз превышает уровень 2010 года. В территориальный бюджет мобилизовано 21 646 117,0 тыс. рублей. К уровню 2010 года темп роста составил 117,5 %, при этом темп роста поступлений в областной бюджет составил 123,3 %, в местные бюджеты - 106,2 процента.

Анализ распределения платежей по уровням бюджетов в 2011 году свидетельствует об изменении структуры поступлений, зачисляемых с территории Брянской области в консолидированный бюджет Российской Федерации. Удельный вес платежей, зачисляемых в федеральный бюджет, по сравнению с прошлым годом возрос на 21,5 процентного пункта. Доли платежей, зачисляемых в областной и местные бюджеты, сократились на 12,0 и 9,5 процентных пункта.

По состоянию на 01.01.2012 года совокупная задолженность по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям составила 4 132 502,0 тыс. рублей, и по сравнению с началом отчетного года увеличилась на 455 907,0 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет Брянской области в 2011 году составил по доходам 38 525 249,7 тыс. рублей, по расходам – 38 633 153,2 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены по доходам на 101,1 %, по расходам не выполнены, исполнение составило 95,8 процента.

Консолидированный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 107 903,4 тыс. рублей. К уровню предшествующих лет параметры консолидированного бюджета имеет положительную тенденцию: темпы роста в 2011 году превышают темпы роста в 2010 году и соответственно составили по доходам 117,6 и 104,3 %%, по расходам 114,3 и 108,6 процентов.

11.5. Внешней проверкой отчетности об исполнении бюджета за 2011 год сделан вывод о достоверности отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год, в том числе в части:

оценки отчета по доходам и расходам областного бюджета по кодам классификации, включающей соответствие показателей бюджетной отчетности показателям годового отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год;

сравнения результатов внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета и соответствующих показателей бюджетной отчетности главных администраторов областного бюджета;

оценки выполнения показателей, учтенных в прогнозе поступлений доходов в областной бюджет.

11.6. Законом Брянской области от 06.12.2010 № 105-3 «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» доходы областного бюджета на 2011 год утверждены в сумме 31 501 857,6 тыс. рублей.

По сравнению с первоначально утвержденными показателями доходы областного бюджета в течение года увеличены на 44,6 процента. Увеличение объема доходов областного бюджета по собственным доходам произведено на 1 575 130,4 тыс. рублей, или на 11,9 %, по безвозмездным поступлениям – на 8 139 586,7 тыс. рублей или на 95,0 процента.

Областной бюджет в 2011 году по доходам исполнен в сумме 31 956 036,1 тыс. рублей, что составило 101,4 % плана отчетного периода. Темп роста к уровню 2010 года составил 120,3 процента. Увеличение произошло как по собственным доходам – темп роста составил 123,3 %, так и по безвозмездным поступлениям из федерального бюджета – темп роста 117,7 процента.

За последние три года прослеживается тенденция увеличения темпов роста собственных (налоговых и неналоговых) доходов областного бюджета.

За 2008 – 2011 годы темп роста собственных доходов областного бюджета в 2011 году является самым высоким показателем – 123,3 %, и на 7,9 процентного пункта превышает уровень 2010 года.

В отчетном году план по налоговым и неналоговым доходам областного бюджета исполнен в объеме 15 067 955,6 тыс. рублей, или на 101,8 %, сверх плана в областной бюджет поступило 273 345,2 тыс. рублей.

В структуре доходов областного бюджета увеличился удельный вес собственных доходов, составив 47,2 %, по сравнению с уровнем прошлого года рост составил 1,2 процентного пункта.

За 2011 год налоговые доходы в областной бюджет поступили в сумме 14 573 769,7 тыс. рублей, что составляет 102,5 % уточненного плана. Сверх установленных назначений в областной бюджет поступило 358 802,7 тыс. рублей налоговых платежей, основная причина увеличения - изменение налогового и бюджетного законодательства, а также положительная динамика развития экономики области.

Выполнение плановых показателей по группе налоговых доходов отмечено по большинству налогов, за исключением налога на имущество организаций (97,9 %), сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов (72,1%).

За 2011 год в областной бюджет поступило 494 185,9 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 85,3 процента, что характеризует недостаточность качества прогнозирования доходных источников. К соответствующему

периоду прошлого года объем неналоговых поступлений составил 152,5 процента. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 3,3 процента, что на 0,6 процентных пункта выше уровня 2010 года.

Основным источником неналоговых доходов (49,1 %) являются доходы от использования имущества областной собственности. Наибольший удельный вес в структуре доходов от использования имущества областной собственности занимают доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды – 62,8 процента.

По состоянию на 01.01.2012 года задолженность по арендной плате, начисленной за 2011 год, составила 51 402,8 тыс. рублей, увеличение по сравнению с началом года составило 27 298,4 тыс. рублей, или 113,3 процента. Значительный прирост задолженности характеризует недостаточность качества администрирования доходного источника.

Исполнение установленных заданий по мобилизации платежей в областной бюджет в 2011 году в целом обеспечено всеми администраторами доходов, за исключением Управления Росприроднадзора по Брянской области – 99,5 %, Управления имущественных отношений Брянской области – 71,7 % и Государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области – 82,1 процента.

11.7. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2011 году утверждены законом о бюджете в сумме 16 707 247,2 тыс. рублей. Исполнение составило 16 888 080,5 тыс. рублей, или 101,1 % от плана. По сравнению с 2010 годом, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 2 542 950,8 тыс. рублей, или 17,7 %, в основном в связи с поступлением новых видов субсидий и субвенций.

11.8. Законом о бюджете в редакции от 22.12.2011 № 134-З расходы утверждены в объеме 32 432 146,2 тыс. рублей, первоначально утвержденные расходы были увеличены на 48,8 процента. Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью расходов областного бюджета на 2011 год, составили 32 483 328,9 тыс. рублей, что на 51 182,7 тыс. рублей превышает расходы, утвержденные законодательно. Отклонение законодательно утвержденных плановых назначений от уточненных бюджетной росписью сложилось по средствам, поступившим из федерального бюджета сверх объемов, утвержденных законом о бюджете, и внесенных в сводную бюджетную роспись на основании пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса.

Расходы областного бюджета исполнены в сумме 31 798 668,9 тыс. рублей, что составляет 97,9 % к уточненным бюджетным ассигнованиям на 2011 год. К уровню 2010 года расходы возросли на 16,8 процента.

В объеме плановых назначений исполнены обязательства по разделам «Охрана окружающей среды», «Средства массовой информации», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований».

По разделам «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Жилищно-коммунальное хозяйство» «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт» бюджетные назначения исполнены на 99,9 процента.

На 99,7 % к уточненному плану исполнены расходы по разделам «Национальная экономика», «Образование». По разделу «Социальная политика» исполнение составило 97,5 процента.

Наименьший процент исполнения сложился по разделам 01 «Общегосударственные вопросы» - 90,6 % от плана, и 09 «Здравоохранение» - 94,6 процента.

По сравнению с предшествующим 2010 годом отмечается значительный рост расходов бюджета по четырем разделам: «Национальная оборона» (206,8%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (233,9 %), «Образование» (329,0 %), «Здравоохранение» (350,4 %), «Охрана окружающей среды» (892,0 %), что объясняется изменением, произошедшим с 2011 года в части отражения расходов в отношении средств, передаваемых в бюджеты других уровней.

Ниже уровня 2010 года расходы сложились по разделу 01 «Общегосударственные расходы».

В структуре расходов областного бюджета по кодам операций сектора государственного управления наибольший удельный вес занимают перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ – 31,4 %, или 9 977 688,3 тыс. рублей. В сравнении с 2010 годом расходы выросли на 6,3 процента.

По статье 240 «Безвозмездные перечисления организациям» расходы составили 9 461 193,2 тыс. рублей, или 29,8% расходов областного бюджета.

В 2011 году данные расходы выросли по сравнению с предыдущим отчетным периодом в 3,2 раза в связи с реализацией на территории области Федерального закона № 83-ФЗ о предоставлении бюджетным и автономным учреждениям субсидий на выполнение государственных заданий.

Расходы на выплату пенсий, пособий и других выплат по социальному обеспечению сложились в объеме 6 353 832,8 тыс. рублей, или 20,0 процента. К уровню 2010 года социальные выплаты составили 107,8 %, в структуре расходов бюджета их удельный вес снизился на 1,7 процентного пункта.

На оплату труда с начислениями использовано средств в сумме 2 101 985,5 тыс. рублей, или 6,6 процента. По сравнению с уровнем 2010 года расходы снизились в 1,6 раза, в связи с тем, что по бюджетным и автономным учреждениям заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда в 2011 году отражены в составе 241 КОСГУ «Безвозмездные перечисления организациям». На 7,1 процентного пункта снизился и удельный вес расходов в структуре бюджета.

С удельными весами менее 5,0 % в 2011 году сложились расходы по увеличению стоимости основных средств (1 506 230,0 тыс. рублей, или 4,7 %), оплате услуг (1 410 871,6 тыс. рублей, или 4,4 %), обслуживанию долговых обязательств (222 962,6 тыс. рублей, или 0,7 %), приобретению материальных запасов (159 027,5 тыс. рублей, или 0,5 %). По другим статьям использовано 604 877,4 тыс. рублей, или 1,9 % расходов бюджета.

С 1 января 2011 года в отношении государственных учреждений, финансируемых из областного бюджета, осуществлен переход на реализацию положений Федерального закона от 08.05.2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений». Брянская область одной из первых субъектов Российской Федерации приступила к реализации положений указанного закона: с 1 января 2011 года финансовое обеспечение государственных бюджетных и автономных учреждений осуществлялось на основе государственного задания путем предоставления субсидий на его выполнение, а также субсидий на иные цели. В течение 2010 года были разработаны и приняты необходимые нормативные правовые акты. Порядок формирования государственного задания на 2011 год и порядок определения

объема субсидий определены постановлением администрации Брянской области от 22.09.2010 года № 960 «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания государственными учреждениями Брянской области» и постановлением администрации Брянской области от 22.12.2010 года № 1337 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета субсидий областным бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным заданием (заданием учредителя) государственных услуг (выполнением работ), а также субсидий на иные цели».

С 1 января 2011 года в Брянской области был реализован переход на санкционирование и учет операций по кассовым выплатам из областного бюджета в условиях открытия в органе Федерального казначейства лицевого счета финансовому управлению Брянской области. Учет операций по лицевым счетам главных распорядителей бюджетных средств и государственных казенных учреждений, программных и непрограммных расходов областного бюджета осуществлялся в отчетном периоде в финансовом управлении Брянской области. Принятые меры в определенной мере позволили улучшить качество формирования первичных документов, являющихся основанием для произведения расходов и способствовали более рациональному использованию средств единого счета областного бюджета.

Вместе с тем, по итогам проведения контрольных мероприятий по вопросам эффективности использования средств на обеспечение деятельности государственных учреждений в области спорта, был сделан вывод об отсутствии необходимой взаимосвязи между объемами услуг, оказываемых учреждениями в рамках определенных государственных заданий, и объемами финансового обеспечения их выполнения по итогам 2011 года. Принцип нормативного определения расходов, являющийся обязательным в отношении государственных услуг, в сфере физической культуры и спорта в отчетном периоде не был реализован.

Характерной особенностью бюджетного процесса в 2011 году является сокращение доходов и расходов главных администраторов средств областного бюджета по приносящей доход деятельности, обусловленное принятием Закона Брянской области от 12.07.2011 № 59-З «О внесении изменений в статью 3 Закона Брянской области «О форме финансового обеспечения деятельности бюджетных учреждений Брянской области и особенностях распоряжения доходами бюджетными и казенными учреждениями Брянской области в переходный период реализации Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

11.9. В 2011 году осуществлена реализация 9 федеральных и 57 региональных целевых программ с общим объемом финансирования 3 438 399,7 тыс. рублей, что составляет 99,0 % от плана, в том числе:

по федеральным целевым программам – 9 программ с объемом финансирования 560 100,2 тыс. рублей, исполнение 94,9 % от плана;

по целевым программам регионального уровня (долгосрочные целевые программы, региональные целевые программы, ведомственные целевые программы) – 57 программ с объемом финансирования 2 878 299,5 тыс. рублей, исполнение 99,9 процента.

Доля расходов на реализацию федеральных и региональных целевых программ в общем объеме расходов областного бюджета составила 10,8 процента.

В рамках федеральных целевых программ наибольший объем расходов отмечен по федеральной целевой программе «Жилище» на 2011 – 2015 годы – 164 444,1 тыс. рублей (исполнение 100,0 %), что составляет 29,4 % от общего объема расходов по федеральным целевым программам.

По сравнению с 2010 годом количество реализуемых в 2011 году региональных программ увеличилось на 7 единиц, или на 14,0 %, удельный вес программных расходов увеличился на 1,0 % и составил 8,9 % к объему утвержденных расходов областного бюджета. Кассовое исполнение расходов по программам соответствует 9,1 % объема расходов областного бюджета.

В реализации долгосрочных, региональных и ведомственных целевых программ в 2011 году принимали участие 22 главных распорядителя средств областного бюджета.

В разрезе отраслей наибольший объем расходов по целевым программам регионального уровня составили расходы раздела 04 «Национальная экономика» – 1 440 079,3 тыс. рублей, или 50,0 % от общего объема средств, направленных на реализацию целевых программ.

Кроме того отмечено, что не всеми главными распорядителями расходов областного бюджета в пояснительных записках к отчетности и соответствующих формах отчета достаточно полно представлена информация о результатах реализации программ и исполненных мероприятиях (департамент здравоохранения, комитет по сельскому хозяйству и продовольствию, комитет природопользования и охраны окружающей среды, лицензирования отдельных видов деятельности).

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета представлена информация в формате таблиц «Результаты анализа эффективности долгосрочных целевых программ и выводы о целесообразности продолжения их реализации по итогам 2011 года» и «Результаты анализа эффективности реализации ведомственных целевых программ по итогам 2011 года». Согласно оценке эффективности реализации программ по итогам 2011 года из 57 программ регионального уровня:

по 34 программам – оценка эффективности определена выше плановой;

по 12 программам – эффективность плановая;

по 1 программе (ВЦП «Развитие птицеводства в Брянской области» (2010-2012 годы) – оценка эффективности определена ниже плановой, сделан вывод о неэффективности программы.

Отмечено, что в отношении 9 программ оценка эффективности реализации программ не произведена, в представленной информации указаны следующие причины отмеченной ситуации: в связи с не предоставлением данных для оценки эффективности программ, для оценки представлены не утвержденные программой индикаторы.

Отсутствие оценки эффективности в отношении всех без исключения программ, реализуемых за счет средств областного бюджета, характеризует недостаточность исполнительской дисциплины должностных лиц, ответственных за предоставление информации о результатах реализации программ.

11.10. В соответствии с Перечнем объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности Брянской области на 2011 год, утвержденным распоряжением администрации Брянской области от 03.02.2011 № 75-р (с учетом изменений), объем бюджетных инвестиций составил 1 350 550,5 тыс. рублей, из них:

по объектам областной собственности Брянской области – 819 694,0 тыс. рублей, или 60,7 % от общего объема бюджетных инвестиций;

по объектам муниципальной собственности - 530 856,5 тыс. рублей, 39,3 % общего объема.

По сравнению с 2010 годом объем утвержденных бюджетных инвестиций в целом увеличился на 79 057,1 тыс. рублей, или на 6,3 %, при этом доля инвестиций в общих плановых расходах областного бюджета снизилась с 4,7 % в 2010 году до 4,0 % в 2011 году. По объектам областной собственности объем уменьшился на 150 139,3 тыс. рублей, или на 15,4 %, по объектам муниципальной собственности увеличился на 229 196,4 тыс. рублей, или на 76,0 процента. Удельный вес бюджетных инвестиций в объекты областной собственности уменьшился на 15,6 % (с 76,3 % в 2010 году до 60,7 % в 2011 году), соответственно при увеличении удельного веса бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности на 15,6 % (с 23,7 % в 2010 году до 39,3 % в 2011 году).

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по перечню объектов областной и муниципальной собственности составило 1 349 690,6 тыс. рублей, или 99,9 % плана. Исполнение расходов по перечню бюджетных инвестиций областной и муниципальной собственности в 2011 году осуществлялось по 10 разделам классификации расходов. Наибольшую долю в составе бюджетных инвестиций занимают расходы на здравоохранение – 23,6 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 19,6 %, физическую культуру и спорт - 19,0 процента. Исполнение расходов осуществлялось 7 главными распорядителями бюджетных средств, основным из которых является департамент строительства и архитектуры Брянской области с объемом инвестиций в объекты областной и муниципальной собственности – 1 212 401,8 тыс. рублей, исполнение – 99,9 %, удельный вес расходов – 89,8 процента.

Общий объем освоенных средств областного бюджета по перечню бюджетных инвестиций объектов областной и муниципальной собственности сложился в размере 1 298 599,5 тыс. рублей, или 96,1 % от уточненного плана и 96,2 % от общей суммы перечисленных средств:

по объектам областной собственности освоено средств в объеме 768 870,9 тыс. рублей, или 93,8 % от уточненного плана и 93,9 % от суммы перечисленных средств;

по объектам муниципальной собственности – 529 728,6 тыс. рублей, или 99,8% и 99,9 % соответственно.

Отмечен значительный объем неосвоенных средств, перечисленных на строительство хлебозавода для ГУП «Брянский хлебозавод №1». Согласно отчету об исполнении перечня бюджетных инвестиций государственной собственности Брянской области за 2011 год по данному объекту освоено средств в объеме 98 182,5 тыс. рублей, или 65,9 % от суммы кассовых расходов. По итогам внешней проверки сделан вывод о неэффективном управлении финансовыми ресурсами, выделенными на строительство хлебозавода. Рост дебиторской задолженности по объекту за год - 30 718,0 тыс. рублей, или на 7,0%, общий размер дебиторской задолженности (за период с 2007 по 2011 годы) составляет 471 513,5 тыс. рублей.

11.11. Анализ ведомственной структуры расходов областного бюджета показывает, что в 2011 годах расходы бюджета осуществлялись 36 главными администраторами бюджетных средств (в 2010 году – 37 главных распорядителей). Из перечня главных распорядителей бюджетных средств, действующего в 2010 году, в 2011 году исключено Управление по проблемам ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС Брянской области в связи с его ликвидацией в качестве отдельного юридического лица. Контрольно-счетная палата Брянской области отмечает, что исполнение расходов

областного бюджета в 2011 году производилось в условиях существенного изменения объемов ассигнований в отношении ряда главных распорядителей средств областного бюджета, что обусловлено изменением администрирования расходных полномочий в части межбюджетных трансфертов. Так, если в бюджете на 2010 год основную долю расходов в ведомственной структуре занимали финансовое управление Брянской области (5 507 460,0 тыс. рублей, или 20,2 %), администрация Брянской области (3 573 001,4 тыс. рублей, или 13,1 %), управление социальной защиты населения Брянской области (3 430 179,2 тыс. рублей, или 12,6 %), то в бюджете 2011 года наибольшие объемы расходов исполнены департаментом здравоохранения Брянской области (6 414 356,5 тыс. рублей, или 20,2 %), департаментом общего и профессионального образования Брянской области (4 894 851,3 тыс. рублей, или 15,4 %), управлением социальной защиты населения Брянской области (4 087 035,3 тыс. рублей, или 12,8 %). Наибольший рост объемов исполнения бюджетных расходов в сравнении с 2010 годом сложился по департаменту здравоохранения Брянской области - в 3,2 раза, по департаменту общего и профессионального образования Брянской области - в 3,1 раза.

Годовая бюджетная отчетность за 2011 год представлена большинством главных распорядителей средств областного бюджета в срок, установленный пунктом 3 статьи 14 Закона Брянской области от 28.06.2007 № 93-З (до 1 апреля текущего финансового года). С нарушением установленных сроков представлена отчетность департамента общего и профессионального образования Брянской области (5 апреля 2012 года).

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

Проверкой сделаны замечания по оформлению некоторых форм отчетности. В период внешней проверки замечания по заполнению форм отчетности исправлены, главными администраторами внесены необходимые дополнения и изменения в отчетность об исполнении бюджета за 2011 год. Необходимо отметить, что внесенные исправления не изменяют основные характеристики исполнения бюджета главными распорядителями средств областного бюджета, отраженные в отчете об исполнении областного бюджета за 2011 год.

Анализом отчетности об исполнении бюджета главных администраторов средств областного бюджета за 2011 год установлены случаи несоблюдения требований статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части принятия обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений:

департаментом общего и профессионального образования Брянской области в объеме 53 218,9 тыс. рублей;

комитетом по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской области - 11 106,7 тыс. рублей;

департаментом здравоохранения Брянской области – 1 767,2 тыс. рублей;

управлением культуры Брянской области - 1 329,7 тыс. рублей;

главным управлением Министерства Российской Федерации по делам гражданской

обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Брянской области - 399,6 тыс. рублей.

По комитету по сельскому хозяйству и продовольствию Брянской области отмечено наличие несанкционированной кредиторской задолженности по ведомственной программе «Животноводство» (2009 – 2011 годы) в объеме 520,0 тыс. рублей.

В рамках проведенных внешних проверок было проанализировано исполнение показателей, характеризующих результаты деятельности главных распорядителей. Анализ показал, что в основном плановые значения достигнуты. Вместе с тем, у отдельных главных распорядителей фактическое значение ряда показателей сложились ниже запланированного уровня, отмечено, что информация о причинах невыполнения плановых показателей не нашла отражения в текстовой части пояснительной записки, как у главных распорядителей средств областного бюджета, так и в пояснительной к отчету об исполнении областного бюджета. Характеристика невыполненных показателей свидетельствует о том, что при наличии положительной динамики в отраслях сохраняется ряд существенных проблем, требующих решения в плановом периоде, в том числе с целью повышения эффективности использования бюджетных средств.

Отмечено наличие дебиторской задолженности по большинству главных распорядителей на конец финансового года при запланированном нулевом значении данного показателя, что свидетельствует о некачественном управлении дебиторской задолженностью. Так, например, за отчетный период дебиторская задолженность по департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области объем дебиторской задолженности по бюджетной деятельности за год вырос на 88 235,8 тыс. рублей, или 63,4 %, и составил на конец 2011 года 227 303,0 тыс. рублей, по Главному управлению МЧС увеличилась в 1,9 раза и составила 2 055,1 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия, проведенного Контрольно-счетной палатой в 2012 году, в комитете по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской области, был установлен факт отражения в отчетности кредиторской задолженности по средствам субсидии, полученной на выполнение государственного задания, в объеме 11 106,7 тыс. рублей (ГАУ «Хоккейный клуб «Брянск», объем задолженности соответствует 59,1 % от субсидии на выполнение задания). Данная кредиторская задолженность сложилась сверх утвержденных плановых назначений, что нарушает требование статьи 162 Бюджетного кодекса РФ. При этом было обращено внимание на то, что данная кредиторская задолженность в сводном бухгалтерском отчете по бюджетным и автономным учреждениям за 2011 год (форма по ОКУД 0503769) отражена в составе кредиторской задолженности по средствам, полученным от предпринимательской деятельности (собственные средства учреждений), на основании чего сделан вывод о недостоверности сводной бюджетной отчетности Комитета в части отражения сведений о кредиторской задолженности подведомственных учреждений.

Проведенной внешней проверкой отмечено, что целевые средства федерального бюджета, выделенные на совершенствование медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями, исполнены в объеме 50 781,2 тыс. рублей, или 21,2 % (238 926,7 тыс. рублей). Средства в сумме 188 145,5 тыс. рублей возвращены в федеральный бюджет, с подтверждением потребности в указанных средствах. Согласно информации, предоставленной департаментом здравоохранения Брянской области, по состоянию на декабрь 2011 года и 1 квартал 2012 года проведены торги на поставку

оборудования в рамках данного проекта, заключены договоры, поставка и оплата по которым предусмотрена в 2012 году. Отмечено, что непринятие мер по обеспечению своевременного проведения конкурсных мероприятий и заключение договоров на сроки, исполнение которых выходит за пределы текущего финансового года, не обеспечивает эффективное использование бюджетных средств. Учитывая, что возврат указанных федеральных средств в областной бюджет в 2012 году до настоящего времени не осуществлен, это может повлечь штрафные санкции со стороны исполнителей договоров (поставщиков оборудования и подрядчиков).

11.12. В 2011 году объем межбюджетных трансфертов, передаваемых муниципальным образованиям и бюджетам государственных и территориальных внебюджетных фондов, составил 9 977 688,2 тыс. рублей, или 99,6 % плана. Темп роста к уровню 2010 года - 106,3 процента. Доля расходов на межбюджетные трансферты в структуре расходов областного бюджета составила 31,4 процента. К уровню 2010 года доля межбюджетных трансфертов сократилась на 3,1 процентного пункта, в основном, в связи с уменьшением объема дотаций бюджетам других уровней на 751 478,0 тыс. рублей, или на 44,1 процента.

Наибольшая доля общего объема межбюджетных трансфертов (7 530 175,4 тыс. рублей, или 75,5 %,) направлена в бюджеты муниципальных образований области, средства в объеме 2 447 512,8 тыс. рублей, или 25,5 % межбюджетных трансфертов перечислена во внебюджетные фонды.

В структуре межбюджетных трансфертов наибольший удельный вес заняли субвенции - 44,0 %, или 4 391 917,1 тыс. рублей.

В сравнении с 2010 годом увеличились расходы на перечисление субвенций и межбюджетных трансфертов бюджетам внебюджетных фондов - на 13,6 % и 59,7 % соответственно.

Иные межбюджетные трансферты в сравнении с прошлым отчетным периодом увеличились более чем в 8 раз.

Расходы по дотациям бюджетам других уровней и межбюджетным субсидиям в сравнении с 2010 годом уменьшились на 44,1 % и 8,5 % соответственно.

Межбюджетные трансферты, направленные в 2011 году бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации на возмещение затрат по выплате и доставке пенсий, оформленных безработным гражданам досрочно, осуществляемых органами занятости населения, составили 28 271,6 тыс. рублей, или 85,1 % плановых бюджетных ассигнований.

В 2011 году межбюджетные трансферты, переданные бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на обязательное медицинское страхование неработающего населения, составили 1 532 344,8 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 100,0 %, на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования - 734 758,7 тыс. рублей, или 100,0 % плана, и на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой участковыми врачами и медицинскими сестрами - 152 137,7 тыс. рублей, или 92,6 % плана.

Наименьшее исполнение сложилось по субвенциям на осуществление полномочий по подготовке проведения статистических переписей (22,9 %), составление (изменение и дополнение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (45,8 %) и выплат единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью (71,5 процента).

11.13. При принятии закона о бюджете на 2011 год областной бюджет был утвержден бездефицитным. В течение года размер дефицита законодательно был изменен и утвержден в сумме 930 288,6 тыс. рублей.

В отчетном году областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 157 367,2 тыс. рублей. Основными источниками финансирования дефицита бюджета были кредиты коммерческих банков и изменение остатков средств на счете областного бюджета.

Привлечение кредитных ресурсов коммерческих банков произведено в объеме 3 784 943,3 тыс. рублей. Привлечение бюджетных кредитов из федерального бюджета в отчетном году не осуществлялось.

Погашение кредитов произведено в объеме 3 591 721,6 тыс. рублей, в том числе кредитов коммерческих банков – 2 631 721,6 тыс. рублей, бюджетных кредитов - 960 000,0 тыс. рублей. Таким образом, на финансирование дефицита бюджета направлено 193 221,7 тыс. рублей кредитных средств.

Законом о бюджете привлечение иных источников финансирования дефицита бюджета предусмотрено в сумме 216 886,7 тыс. рублей, фактически привлечено 214 584,2 тыс. рублей.

Финансирование дефицита бюджета за счет остатков средств на бюджетном счете на начало года планировалось в сумме 520 180,2 тыс. рублей. Фактически остаток средств на счете на конец отчетного периода значительно увеличился. Остатки средств на счете на конец отчетного года составили 1 085 353,3 тыс. рублей, из которых остатки целевых средств 621 118,1 тыс. рублей. Изменение остатков средств на счете за 2011 год составило «-» 565 173,1 тыс. рублей. Остатки бюджетных средств на счете сложились в связи со сверхплановым поступлением доходов, исполнением расходов областного бюджета ниже плановых.

11.14. Государственный внутренний долг Брянской области по состоянию на 1 января 2012 года составил 6 224 328,8 тыс. рублей, в том числе обязательства по гарантиям – 245,8 тыс. рублей, что составляет соответственно 99,98 и 99,56 %% установленного законом о бюджете верхнего предела. За отчетный период государственный долг увеличился на 171 760,6 тыс. рублей, или на 2,8 процента. Основное увеличение государственного внутреннего долга Брянской области обусловлено увеличением государственного долга по кредитам коммерческих банков на 1 153 221,7 тыс. рублей, или на 43,8 процента.

Гарантийные обязательства погашены в сумме 128 250,4 тыс. рублей, в том числе погашено заемщиками – 90 256,1 тыс. рублей, списано – 26 857,7 тыс. рублей (ОАО «Снежка» - 25 500,6 тыс. рублей и НО «Брянский областной фонд жилищного строительства и ипотеки» – 1 357,1 тыс. рублей).

По гарантии, выданной в обеспечение исполнения обязательств НО «Брянский областной фонд жилищного строительства и ипотеки», погашение произведено гарантом – администрацией Брянской области из областного бюджета в сумме 11 136,6 тыс. рублей.

В связи с исполнением гарантом гарантийных обязательств, финансовым управлением направлены регрессные требования о погашении задолженности перед областным бюджетом Брянскому областному фонду жилищного строительства и ипотеки.

Объем государственного долга по состоянию на 1 января 2012 года составил 41,3 % собственных доходов, что соответствует пределу, установленному статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

За 2011 год предоставлена государственная гарантия в обеспечение обязательств ГУП «Брянская продовольственная корпорация» в объеме 106 789,3 тыс. рублей. Остаток долгового обязательства по выданной гарантии на 01.01.2012 года составил 65 485,0 тыс. рублей.

По состоянию на конец отчетного года задолженность заемщиков по бюджетным кредитам из областного бюджета составила 504 189,7 тыс. рублей, уменьшившись по сравнению с началом года на 1 025 056,3 тыс. рублей, или на 67,0 процента.

Основными должниками бюджетных кредитов являются НО «Брянский областной фонд жилищного строительства и ипотеки» - 100 461,1 тыс. руб. и ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация» - 209 278,5 тыс. рублей.

В отчетном году из областного бюджета произведена выдача бюджетных кредитов местным бюджетам в объеме 120 100,0 тыс. рублей, возвращено заемщиками в областной бюджет 333 755,4 тыс. рублей бюджетных кредитов, списано 822 560,7 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2012 года сложилась просроченная задолженность по бюджетным кредитам, выданным сельхозтоваропроизводителям на реализацию областной целевой программы «Инженерно-техническое обеспечение АПК Брянской области на 2001 – 2005 годы» в сумме 693,5 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области составили 222 962,6 тыс. рублей, или 0,8 % объема расходов бюджета, за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций. Расходы на обслуживание долга не превышают предел, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Процентные платежи по долговым обязательствам к уровню 2010 года снизились на 59 736,4 тыс. рублей, или на 21,1 процента.

11.15. Объем резервного фонда администрации Брянской области на 2011 год утвержден в сумме 71 921,9 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов, выделенных из резервного фонда администрации области, в отчетном периоде составило 70 505,2 тыс. рублей, или 98,0 % уточненных годовых назначений. Расходы за счет средств резервного фонда отражены по 9 соответствующим разделам бюджетной классификации расходов бюджета и по 10 главным распорядителям.

У 4 главных распорядителей сложилось неисполнение выделенных и профинансированных из резервного фонда средств в сумме 503,0 тыс. рублей. Возвращено в бюджет 330,6 тыс. рублей, неиспользованный остаток средств резервного фонда у главных распорядителей составил 172,4 тыс. рублей.

Наибольшее неисполнение сложилось по департаменту здравоохранения Брянской области – 421,8 тыс. рублей. По администрации Брянской области, финансовому управлению Брянской области и комитету по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской области неисполненные назначения составили 46,7 тыс. рублей, 34,0 тыс. рублей и 0,5 тыс. рублей соответственно.

Впервые в 2011 году в составе расходов областного бюджета был создан Резервный фонд Брянской области, предназначенный для финансирования первоочередных расходов, определенных Законом Брянской области от 29.10.2010 № 87-З «О резервном фонде Брянской области». Объем средств резервного фонда Брянской области утвержден в сумме 10 000,0 тыс. рублей, расходование средств резервного фонда в 2011 году не осуществлялось.

12. Предложения

12.1. Направить заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2011 год в Брянскую областную Думу с рекомендацией рассмотреть проект закона Брянской области «Об исполнении областного бюджета за 2011 год».

12.2. Направить заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2011 год в администрацию Брянской области и финансовое управление Брянской области с предложениями.

12.2.1. Принять меры по обеспечению выполнения Программы повышения эффективности бюджетных расходов Брянской области, утвержденной постановлением администрации Брянской области от 11.02.2011 года № 95.

12.2.2. Рассмотреть вопрос о повышении эффективности администрирования доходных источников, закрепленных законом о бюджете за главными администраторами средств областного бюджета.

12.2.3. Принять максимальные меры по обеспечению полного и своевременного использования целевых средств, поступающих из федерального бюджета.

12.2.4. Формирование и исполнение бюджетных расходов производить в строгом соответствии с нормативными правовыми актами, принятыми в целях реализации положений Федерального закона от 08.05.2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

12.2.5. Разработать систему мер по повышению ответственности органов исполнительной власти за достижение показателей, характеризующих результаты их деятельности.

12.2.6. Усилить контроль за обоснованностью и своевременностью проведения оценки эффективности реализации целевых программ, принять меры в отношении должностных лиц, не обеспечивших предоставление необходимой информации о результатах реализации программ.

12.2.7. Обеспечить эффективное управление финансовыми ресурсами, выделенными на инвестиции в отношении объектов государственной и муниципальной собственности Брянской области.

12.2.8. Обеспечить своевременное предоставление бюджетной отчетности главными распорядителями средств областного бюджета для проведения внешней проверки, обратив внимание на необходимость обеспечения качественного и достоверного формирования отчетности.

12.2.9. Обеспечить контроль за соблюдением требований статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации при исполнении расходных обязательств и эффективным управлением дебиторской и кредиторской задолженности.

12.2.10. Принять меры по формированию единой целостной системы предварительного, текущего и последующего внутреннего контроля во всех распорядителях и получателях бюджетных средств.

***Председатель
Контрольно-счетной палаты
Брянской области***

В.А. Шинкарев

*Приложения не публикуются.

Заключение
Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении
бюджета территориального фонда обязательного медицинского
страхования Брянской области за 2011 год

1. Общие положения

Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Брянской области создан во исполнение Закона РСФСР от 28.06.1991 года «О медицинском страховании граждан в РСФСР», постановления Правительства РФ от 03.01.1992 № 41 «О мерах по выполнению Закона РСФСР «О медицинском страховании граждан в РСФСР», в соответствии с решением Малого Совета Брянского областного Совета народных депутатов от 15.12.1992 № 250 «О создании Фонда здравоохранения области».

Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Брянской области является некоммерческой организацией, созданной субъектом Российской Федерации для реализации государственной политики в сфере обязательного медицинского страхования на территории Брянской области.

На территории области в реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в отчетном периоде работало 5 филиалов страховых медицинских организаций и 72 медицинских организации.

В целях обеспечения конституционных прав граждан на территории Брянской области на получение бесплатной медицинской помощи, во исполнение постановлений Правительства РФ от 06.05.2003 года № 255 «О разработке и финансировании выполнения заданий по обеспечению государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи и контроле за их реализацией» и от 04.10.2010 года № 782 «О программе государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи на 2011 год», постановлением администрации Брянской области от 24.12.2010 года № 1378 «О территориальной программе государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2011 год» утверждена территориальная программа государственных гарантий оказания населению области бесплатной медицинской помощи на 2011 год. Объем стоимости территориальной программы государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2011 год утвержден в сумме 6184,1 млн. рублей, в том числе за счет средств системы обязательного медицинского страхования – 4453,1 млн. рублей.

2. Общая характеристика исполнения закона о бюджете ТФОМС Брянской области на отчетный финансовый год

2.1 Структурные особенности закона о бюджете территориального фонда на отчетный финансовый год и анализ исполнения его основных характеристик по годовому отчету об исполнении бюджета ТФОМС Брянской области

Бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2011 год утвержден Законом Брянской области от 02.12.2010 года N 104-3 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» (в редакции закона от 29.12.2011 N 135-3) по доходам в сумме 6222,8 млн. рублей, по расходам в сумме 6266,5 млн. рублей с дефицитом в сумме 43,7 млн. рублей.

В отчетном периоде в закон о бюджете ТФОМС Брянской области внесено четыре изменения, в результате которых доходная часть бюджета увеличилась по сравнению с

первоначальной на 1741,8 млн. рублей, или на 38,9 %, расходная часть – на 1785,5 млн. рублей, или на 39,8 %, соответственно.

В 2011 году бюджет ТФОМС Брянской области исполнен по доходам в сумме 6272,5 млн. рублей, или 100,8 % утвержденных годовых назначений, по расходам – в сумме 6156,8 млн. рублей, или 97,4 % уточненных бюджетных назначений.

По результатам отчетного периода бюджет Фонда исполнен с профицитом в сумме 115,7 млн. рублей, который направлен на увеличение остатков средств на счете бюджета ТФОМС Брянской области.

По состоянию на 1 января 2011 года остатки средств бюджета ТФОМС Брянской области составили 43,7 млн. рублей. Остатки средств по состоянию на 1 января 2012 года составили 159,4 млн. рублей, из них 126,1 млн. рублей – средства на реализацию региональной программы здравоохранения, 32,7 млн. рублей – средства на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования и 0,6 млн. рублей – средства на проведение диспансеризации работающих граждан в соответствии с постановлением Правительства РФ от 31.12.2010 N 1228 “О порядке предоставления из бюджета федерального фонда обязательного медицинского страхования субсидий бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан”.

2.2 Анализ участия территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области в реализации Территориальной программы государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи

Постановлением администрации Брянской области от 24.12.2010 года № 1378 «О территориальной программе государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2011 год» утверждена территориальная программа государственных гарантий оказания населению области бесплатной медицинской помощи на 2011 год.

Объем стоимости территориальной программы государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2011 год утвержден в сумме 6184,1 млн. рублей, в том числе за счет средств системы обязательного медицинского страхования – 4453,1 млн. рублей.

Расходы на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования составили 4437,6 млн. рублей, или 139,4 % к объему 2010 года.

Расходы на оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями, работающими в системе ОМС, профинансированы через страховые медицинские организации в сумме 4191,8 млн. рублей, или 99,4 % уточненного плана и 140,5 % к уровню 2010 года.

Из страховых медицинских организаций в медицинские организации системы ОМС поступило 4206,8 млн. рублей, или 100,4 % от поступивших средств (в 2010 году - 99,9 %).

Расходы на ведение дела страховых медицинских организаций составили 47,9 млн. рублей, или 98,6 % плановых назначений, темп роста к уровню 2010 года составил 109,6 процента.

В 2011 году *средства нормированного страхового запаса* использованы в сумме 197,9 млн. рублей, что составляет 98,9 % утвержденного объема и 125,8 % уровня прошлого года, в том числе:

- 103,0 млн. рублей (118,3 % к объему 2010 года) направлено в медицинские организации за медицинскую помощь, оказанную застрахованным гражданам других субъектов Российской Федерации;

- 70,3 млн. рублей (100,2 % к объему 2010 года) направлено на другие территории за медицинские услуги, оказанные застрахованным гражданам Брянской области за пределами области;

- 24,5 млн. рублей направлено на дополнительное финансирование страховых медицинских организаций.

Из резерва финансирования предупредительных мероприятий в отчетном периоде страховыми медицинскими организациями направлено в медицинские организации 14,4 млн. рублей, что составило 126,9 % уровня прошлого года.

Средства от проведения медико-экономической экспертизы и экспертизы качества медицинской помощи в сумме 3,99 млн. рублей направлены страховым медицинским организациям на ведение дела, в сравнении с 2010 годом расходы составили 109,9 процента.

Средства в сумме 3,9 млн. рублей возвращены в ТФОМС Брянской области в рамках территориальной программы ОМС, в том числе 3,3 млн. рублей, использованные медицинскими организациями не по целевому назначению, и 0,6 млн. рублей - возврат средств на ведение дела страховой медицинской организации ООО Брянский филиал «Росгосстрах-Брянск-Медицина», использованных сверх установленного норматива.

По состоянию на 1 января 2012 года остаток средств в страховых медицинских организациях составил 42,99 млн. рублей, уменьшившись за отчетный период на 12,49 млн. рублей. Остаток не использованных средств ОМС на счетах в страховых медицинских организациях сложился за счет сформированного резерва оплаты медицинских услуг – 17,8 млн. рублей и запасного резерва – 25,19 млн. рублей.

Фактическая стоимость территориальной программы ОМС за 2011 год, с учетом расходов на содержание государственных учреждений здравоохранения, функционирующих в сфере ОМС, составила 4477,9 млн. рублей, или 99,4 % утвержденной стоимости, в том числе:

- финансовое обеспечение в рамках базовой программы 3743,2 млн. рублей;

- финансирование расходов на содержание медицинских организаций сверх базовой программы ОМС 734,7 млн. рублей.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 04.10.2010 № 782 “О Программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на 2011 год” подушевой норматив финансового обеспечения программы за счет средств обязательного медицинского страхования в расчете на 1 человека в год составляет 4102,9 рубля.

Подушевой норматив финансового обеспечения территориальной программы ОМС в расчете на 1 застрахованного за 2011 год сложился в сумме 3696,9 рублей, в т.ч. по базовой программе ОМС - 3090,3 рублей (75,3 % федерального норматива) и по расходам на содержание медицинских организаций – 606,6 рублей.

Таким образом, дефицит территориальной программы ОМС за 2011 год составляет 24,7 процента.

В соответствии с территориальной программой государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2011 год, утвержденной постановлением администрации Брянской области от 24.12.2010 № 1378, медицинским учреждениям, работающим в системе обязательного

медицинского страхования, доведен заказ в следующих объемах:

- по стационарной помощи – 2 815 247 койко-дней;
- по амбулаторно-поликлинической помощи – 11 067 288 посещений;
- по стационарозамещающей помощи - 938099 пациенто-дней.

В 2011 году медицинская помощь оказана в следующих объемах:

- стационарная помощь – 2 872 082 койко-дня, или 102,0 % утвержденного заказа и 96,4 % объема 2010 года;

- амбулаторно-поликлиническая помощь – 10 268 347 посещений, или 92,8 % утвержденного заказа и 104,6 % объема 2010 года;

- стационарозамещающая помощь – 865 982 пациенто-дня, или 92,3 % утвержденного заказа и 107,7 % уровня 2010 года.

Утвержденный заказ объемов медицинской помощи учреждениям здравоохранения Брянской области на 2011 год в отчетном году не выполнен по амбулаторно-поликлинической помощи на 798941 посещение и по стационарозамещающей помощи на 72117 пациенто-дней.

Оказанный объем стационарной помощи сложился ниже уровня 2010 года на 3,6 процентных пункта, по амбулаторно-поликлинической и стационарозамещающей помощи оказанные объемы в отчетном периоде сложились выше уровня прошлого года на 4,6 % и 7,7 % соответственно.

За 2011 год кассовые расходы, произведенные медицинскими организациями системы ОМС, составили 4341,8 млн. рублей (99,5 % утвержденного объема), в т.ч. по базовой программе ОМС 3580,8 млн. рублей, по расходам на содержание медицинских организаций 761,0 млн. рублей, из них:

- по амбулаторно-поликлинической помощи – 1550,5 млн. рублей (93,3 % утвержденного объема), в т.ч. по базовой программе ОМС 1284,0 млн. рублей и на содержание медицинских организаций 266,5 млн. рублей;

- по стационарной помощи — 2603,5 млн. рублей (105,7 % утвержденного объема), в т.ч. по базовой программе ОМС 2141,2 млн. рублей и на содержание медицинских организаций 462,3 млн. рублей;

- по стационарозамещающей помощи – 187,8 млн. рублей (78,5 % утвержденного объема), в т.ч. по базовой программе ОМС 155,6 млн. рублей и на содержание медицинских организаций 32,2 млн. рублей.

Средняя стоимость одного посещения по амбулаторно-поликлинической помощи сложилась в сумме 151,0 рубля, в т.ч. в рамках базовой программы ОМС - 125,05 рубля (73,8 % федерального норматива и 81,3 % территориального норматива финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи) и по расходам на содержание 25,95 рублей. К уровню 2010 года темп роста стоимости посещения составил 125,7 процента.

По стационарной помощи, оказанной медицинскими организациями, средняя стоимость одного койко-дня сложилась в сумме 906,48 рублей, в т.ч. в рамках базовой программы ОМС – 745,52 рублей (63,9 % федерального норматива и 87,0 % утвержденной территориальной стоимости) и по расходам на содержание 160,96 рублей. К уровню 2010 года темп роста стоимости койко-дня составил 112,5 процента.

По стационарозамещающей помощи средняя стоимость одного пациенто-дня сложилась в сумме 216,86 рублей в т.ч. в рамках базовой программы ОМС – 179,68 рублей (38,2 % федерального норматива и 67,8 % утвержденной территориальной

стоимости) и по расходам на содержание 37,18 рублей. Темп роста средней стоимости к уровню 2010 года составил 92,4 процента.

Фактическая структура финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи сложилась следующим образом:

по амбулаторно-поликлинической помощи оплата труда с начислениями составила 73,8 % при плане 76,3 %, материальные затраты – 9,0 % при плане 8,5 %, расходы на содержание медицинских организаций – 17,2 % при плане 17,3 %;

по стационарной помощи оплата труда с начислениями – 63,1 % при плане 58,4 %, материальные затраты – 23,4 при плане 19,4 %, расходы на содержание медицинских организаций – 17,8 при плане 18,2 %;

по стационарозамещающей помощи оплата труда с начислениями – 63,6 % при плане 60,6 %, материальные затраты – 19,2 при плане 23,2 %, расходы на содержание медицинских организаций – 17,1 при плане 16,2 %.

Оплата труда с начислениями в структуре затрат единицы объема стационарной и стационарозамещающей помощи превышает утвержденный уровень; расходы на материальные затраты в структуре затрат единицы объема амбулаторно-поликлинической и стационарной помощи, расходы на содержание медицинских организаций в структуре затрат единицы объема стационарозамещающей помощи также сложились выше утвержденного плана.

Удельный вес расходов на заработную плату в стоимостных показателях единицы объема амбулаторно-поликлинической помощи, материальные затраты в стоимостных показателях единицы объема стационарной и стационарозамещающей помощи сложился ниже утвержденного норматива.

2.3 Анализ участия ТФОМС Брянской области в реализации программы модернизации здравоохранения субъекта Российской Федерации.

В целях реализации мероприятий программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2012 годы) в части внедрения стандартов медицинской помощи, повышения доступности амбулаторной медицинской помощи направлены средства в сумме 261,9 млн. рублей, что на 126,0 млн. рублей, или на 32,5 %, меньше утвержденных плановых показателей.

Согласно информации, представленной в пояснительной записке, неполное использование средств субсидии сложилось в результате:

- ограниченного выбора стандартов, подлежащих внедрению на территории Брянской области, из-за отсутствия на федеральном уровне утвержденных стандартов медицинской помощи при заболеваниях, являющихся приоритетными с учетом показателей смертности и инвалидности (черепно-мозговая травма, заболевания в детском возрасте и т.д.);

- включения медицинских организаций в перечень мероприятий по внедрению стандартов по мере оснащения медицинским оборудованием и техникой, необходимыми для выполнения диагностических и лечебных мероприятий, предусмотренных стандартами медицинской помощи;

- отсутствия в отдельных медицинских организациях лицензий на осуществление специализированной медицинской помощи на начало внедрения стандартизации системы здравоохранения Брянской области.

Кроме того, в объеме плановых назначений ТФОМС Брянской области в областной бюджет перечислены средства на реализацию указанной программы в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений в сумме 1148,3 млн. рублей и

внедрения современных информационных систем в здравоохранении в целях перехода на полисы обязательного медицинского страхования единого образца в сумме 80,9 млн. рублей.

2.4 Анализ участия ТФОМС Брянской области в реализации приоритетных национальных проектов в отчетном финансовом году

В рамках мероприятий национального проекта «Здоровье» в отчетном периоде направлено средств в сумме 187,8 млн. рублей, или 95,4 % плановых назначений. Темп роста к уровню 2010 года составляет 98,2 процента.

Указанные средства направлены на следующие цели:

проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в сумме 5,4 млн. рублей (100,0 % плановых назначений);

дополнительную диспансеризацию работающих граждан в сумме 30,2 млн. рублей (98,1 % утвержденного плана);

финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой медицинскими работниками участковой службы, в сумме 152,2 млн. рублей (94,7 % плановых назначений).

2.5 Анализ организации исполнения закона о бюджете ТФОМС Брянской области на очередной финансовый год и соответствия его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Брянской области

Организация исполнения закона о бюджете ТФОМС Брянской области на 2011 год осуществлялась в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 29.11.2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», постановлением администрации Брянской области от 24.12.2010 года № 1378 «О территориальной программе государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2011 год», приказом финансового управления Брянской области от 10.01.2012 года № 09-60/02/31 «О годовой отчетности об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 2011 год» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Брянской области.

В соответствии со статьями 149, 150 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Стандартом внешнего финансового контроля 105 «Порядок проведения проверки исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на отчетный финансовый год, внешней проверки отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за отчетный финансовый год, представленных администрацией Брянской области и территориальным фондом в Контрольно-счетную палату Брянской области, и подготовки на них заключений» Контрольно-счетной палатой подготовлено заключение по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2011 год ТФОМС Брянской области.

Проведенная внешняя проверка бюджетной отчетности ТФОМС Брянской области за 2011 год свидетельствует о ее достоверности и соответствии отчету об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 2011 год.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палатой Брянской области предложено принять меры к погашению кредиторской и дебиторской задолженности.

В целях организации эффективной системы исполнения бюджета ТФОМС Брянской области в органе управления фондом осуществляется внутренний финансовый контроль, задачей которого является проведение комплекса организационных, контрольных, административных мероприятий, обеспечивающих использование финансовых средств системы обязательного медицинского страхования в соответствии с целями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

В 2011 году контрольно-ревизионным отделом ТФОМС Брянской области проведено 176 проверок (94,1% от плана), в том числе:

- 4 проверки страховых медицинских организаций (100 % плана);
- 68 комплексных проверок медицинских организаций (100 %);
- 103 тематические проверки медицинских организаций (89,6 % плана);
- 1 контрольная проверка медицинской организации.

В результате проведенных в 2011 году контрольных мероприятий установлено нецелевое использование средств обязательного медицинского страхования в сумме 4,8 млн. рублей, наибольшую долю из которых составляют расходы на заработную плату и начисления (39,7 %), использование средств ОМС, полученных по нелегализованным видам деятельности (28,5 %).

За 2011 год медицинскими организациями по результатам проверок осуществлено восстановление средств ОМС на сумму 6,1 млн. рублей, в т.ч. по результатам проверок предыдущих отчетных периодов – 1,9 млн. рублей.

Проверками по расходованию средств, полученных медицинскими организациями в рамках приоритетного национального проекта в сфере здравоохранения, установлено нецелевое использование средств в сумме 0,7 млн. рублей, в том числе на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан – 0,5 млн. рублей и на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи – 0,2 млн. рублей.

В рамках проведения контроля за реализацией программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2012 годы)» проведены проверки 12 медицинских организаций по целевому использованию средств, полученных медицинскими организациями на повышение доступности амбулаторной медицинской помощи. Выявлено нецелевое использование средств в сумме 0,1 млн. рублей.

Средства, использованные в отчетном периоде не по целевому назначению в рамках приоритетного национального проекта в сфере здравоохранения и программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2012 годы)», восстановлены в 2011 году в полном объеме.

3. Анализ исполнения доходов бюджета ТФОМС Брянской области в отчетном финансовом году

За отчетный год в бюджет Фонда поступило 6272,5 млн. рублей доходов, или 100,8 % утвержденных годовых назначений. По итогам исполнения бюджета в 2011 году Фондом получены сверхплановые доходы в сумме 49,7 млн. рублей.

Исполнение плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам составило 103,7 %, по безвозмездным поступлениям – 100,2 процента. В сравнении с 2010 годом доходная часть бюджета Фонда увеличилась в 1,8 раза, или на 2843,4 млн. рублей, в том числе по безвозмездным поступлениям – в 2,1 раза, или на 2663,6 млн. рублей, по налоговым и неналоговым доходам увеличение составило 19,3 %, или 179,8 млн. рублей.

Увеличение доходов и расходов бюджета ТФОМС Брянской области в 2011 году

по сравнению с прошлым отчетным периодом обусловлено увеличением доходов бюджета фонда в части средств федерального фонда ОМС, передаваемых на реализацию мероприятий программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2012 годы)», и средств областного бюджета на финансовое обеспечение медицинских организаций, функционирующих в сфере обязательного медицинского страхования Брянской области в условиях одноканального финансирования.

Анализ исполнения доходной части бюджета Фонда приведен в Приложении 1.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Фонда в 2011 году составили 1110,1 млн. рублей, или 103,7 % годовых плановых назначений.

В общей сумме полученных доходов налоговые и неналоговые доходы составили 17,7 % и сформированы за счет следующих источников:

- **страховых взносов на обязательное социальное страхование** – 973,8 млн. рублей, плановые назначения исполнены на 103,8 %, (в общей сумме полученных Фондом доходов удельный вес составляет 15,5 %);

- **налогов на совокупный доход** – 30,3 млн. рублей, или 96,2 % плановых назначений (0,5 % в общей сумме доходов), в том числе:

- **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения** — 23,7 млн. рублей, или 97,5 % плана (0,4 % в общей сумме доходов);

- **единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности** — 5,9 млн. рублей, или 91,3 % к годовому плану (0,1 % в общей сумме доходов);

- **единого сельскохозяйственного налога** — 0,6 млн. рублей, или 99,2 % годового плана (в структуре доходов удельный вес составил 0,01 %);

- **задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** – 0,6 млн. рублей, или 91,8 % плановых назначений, в том числе:

- **недоимки, пени и штрафов по взносам в территориальные фонды обязательного медицинского страхования** – 0,2 млн. рублей, или 155,8 % к плану;

- **единого социального налога** – 0,4 млн. рублей, или 74,0 % годового плана;

- **штрафов, санкций, возмещения ущерба** – 7,9 млн. рублей, что составляет 132,5% плановых назначений и 0,1 % в общей сумме доходов;

- **прочих неналоговых доходов** – 97,6 млн. рублей, или 103,3 % к годовому плану и 1,6 % в общей сумме полученных доходов.

В 2011 году **безвозмездные поступления** получены в сумме 5162,4 млн. рублей, или 100,2 % годовых плановых назначений и 82,3 % в общей сумме полученных доходов, в том числе:

- **средства областного бюджета, передаваемые бюджету Фонда на ОМС неработающего населения** в сумме 1532,3 млн. рублей (100 % плана) и на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами) и медицинскими сестрами участковыми врачей терапевтов участковых, врачей-педиатров участковых, медицинскими сестрами врачей общей практики (семейных врачей) в сумме 152,2 млн. рублей (94,7 % плана);

- **средства федерального фонда ОМС, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС**, в сумме 2743,9 млн. рублей (100,7 % плановых назначений), из них:

- дотации на выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС – 1090,6 млн. рублей, или 101,7 % плана (17,4 % в общей сумме доходов);

- субсидии бюджетам территориальных фондов ОМС:

■ на проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации – 5,4 млн. рублей, или 100,1 % годовых бюджетных назначений и 0,1 % в общей сумме доходов;

■ на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан — 30,8 млн. рублей, или 102,0 % плановых назначений и 0,5 % в общей сумме доходов;

■ на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов РФ в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений – 1148,3 млн. рублей, или 100,0 % плана и 18,3 % в общей сумме доходов, в части внедрения современных информационных систем в здравоохранение в целях перехода на полисы ОМС единого образца – 80,9 млн. рублей, или 100,0 % плана и 1,3 % в общей сумме доходов, в части внедрения стандартов медицинской помощи, повышения доступности амбулаторной медицинской помощи – 387,9 млн. рублей, или 100,0 % плана и 6,2 % в общей сумме доходов;

- прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, передаваемые из областного бюджета в бюджет ТФОМС Брянской области (в рамках одноканального финансирования) в сумме 734,7 млн. рублей, или 100 % утвержденного плана и 11,7 % в структуре доходов.

В 2011 году возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 0,7 млн. рублей, в том числе 0,2 млн. рублей - в областной бюджет на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой медицинскими работниками участковой службы за 2010 год, и 0,5 млн. рублей – в федеральный бюджет на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан (средства, выявленные в результате нецелевого использования целевых средств).

Плановые назначения по формированию доходной части бюджета Фонда исполнены в основном по всем источникам, за исключением налогов на совокупный доход (96,2 %), задолженности по отмененному единому социальному налогу (74,0 %), и средств областного бюджета на обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой медицинскими работниками участковой службы (94,7 %).

4. Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС Брянской области в отчетном финансовом году

За отчетный год расходы бюджета Фонда составили 6156,8 млн. рублей, или 97,4 % уточненных бюджетных назначений, что превышает расходы 2010 года на 80,6 %, или на 2748,3 млн. рублей.

В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с поступлением сверхплановых доходов в бюджет ТФОМС Брянской области плановые показатели по расходам были уточнены и по состоянию на 30 декабря 2011 года составили 6320,1 млн. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета Фонда приведен в Приложении 2.

В 2011 году средства Фонда направлены на содержание дирекции Фонда – 40,3 млн. рублей (99,3 % плановых назначений), проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в сумме 5,4 млн. рублей (100,0 % плановых назначений), дополнительную диспансеризацию работающих граждан в сумме 30,2 млн. рублей (98,1 % утвержденного плана), финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой медицинскими работниками участковой службы, в сумме 152,2 млн. рублей (94,7 % плановых назначений), реализацию мероприятий программы модернизации

здравоохранения субъектов РФ в части внедрения стандартов медицинской помощи, повышения доступности амбулаторной медицинской помощи в сумме 261,9 млн. рублей (67,5 %), финансирование территориальной программы ОМС в сумме 4437,6 млн. рублей (99,4 % плановых назначений) и прочие межбюджетные трансферты общего характера в сумме 1229,2 млн. рублей (100,0 % плана).

Низкое исполнение (менее 95 % уточненного плана) сложилось по расходам на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой медицинскими работниками участковой службы (неисполненные назначения - 8,5 млн. рублей), и реализацию мероприятий программы модернизации здравоохранения субъектов РФ в части внедрения стандартов медицинской помощи, повышения доступности амбулаторной медицинской помощи (неисполненные назначения 126,0 млн. рублей).

Смета исполнительной дирекции Фонда в отчетном году исполнена в сумме 40,3 млн. рублей, что составило 99,3 % утвержденного объема и 116,9 % расходов 2010 года.

Анализ исполнения сметы расходов дирекции Фонда за 2011 год представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование статьи, подстатьи	Утверждено по смете	Кассовые расходы	Исполнено в 2010 г.	Исполнено, %%	
				к утвержд. плану	к 2010 году
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	31797,4	31700,0	26567,3	99,7	119,3
Заработная плата	23741,8	23739,6	21171,8	100,0	112,1
Прочие выплаты	65,7	64,7	13,7	98,5	472,3
Начисления на выплаты по оплате труда	7989,9	7895,7	5381,8	98,8	146,7
Оплата работ, услуг	6226,6	6137,3	6206,3	98,6	98,9
Услуги связи	601,8	560,0	705,7	93,1	79,4
Транспортные услуги	78,4	75	48,4	95,7	155,0
Коммунальные услуги	801,2	801,2	681,6	100,0	117,5
Арендная плата за пользование имуществом	2340,8	2330,4	2277,4	99,6	102,3
Работы, услуги по содержанию имущества	1315,1	1313,8	1434,1	99,9	91,6
Прочие работы, услуги	1089,3	1056,9	1059,1	97,0	99,8
Прочие расходы	1043,4	1029,7	65,2	98,7	1579,3
Поступление нефинансовых активов	1542,9	1461,5	1669,1	94,7	87,6
Увеличение стоимости основных средств	658,0	652,2	825,5	99,1	79,0
Увеличение стоимости материальных запасов	884,9	809,3	843,6	91,5	95,9
Всего расходов:	40610,3	40328,5	34507,9	99,3	116,9

По сравнению с 2010 годом расходы исполнительной дирекции в отчетном периоде увеличились на 5,8 млн. рублей. В полном объеме исполнены расходы по заработной плате и коммунальным услугам. Кассовое исполнение по остальным подстатьям классификации операций сектора государственного управления составило от 91,5 до 99,9 процента.

По сравнению с 2010 годом наблюдается наибольший рост расходов по прочим выплатам (в 4,7 раза) и прочим расходам (в 15,8 раза).

Увеличение расходов обусловлено в основном приведением размера суточных при служебных командировках в соответствие с постановлением администрации Брянской области от 03.11.2005 N 579 “Об утверждении Положения о порядке и условиях командирования, возмещения расходов, связанных со служебными командировками государственного гражданского служащего Брянской области” и уплатой неустойки по исполнительному листу ЗАО «Центр внедрения «ПРОТЭК» в сумме 0,98 млн. рублей.

5. Анализ межбюджетных отношений с участием ТФОМС Брянской области

В рамках прочих межбюджетных трансфертов общего характера ТФОМС Брянской области перечислены в областной бюджет средства в объеме плановых назначений на реализацию мероприятий программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2012 годы) в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений в сумме 1148,3 млн. рублей и внедрения современных информационных систем в здравоохранении в целях перехода на полисы обязательного медицинского страхования единого образца в сумме 80,9 млн. рублей.

6. Анализ реализации текстовых статей бюджета ТФОМС Брянской области

Закон Брянской области от 02.12.2010 года N 104-3 “О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов” содержит 10 статей. Статьей 1 закона о бюджете фонда утверждены параметры бюджета фонда на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов, статьями 2, 4, 5 и 7.2 утверждены приложения к закону в соответствии с бюджетной классификацией с ежегодной разбивкой по доходам, расходам и межбюджетным трансфертам соответственно, статьей 3 утвержден перечень главных администраторов доходов. Статьями 6 и 7.1 установлены нормированный страховой запас и норматив на ведение дела страховых медицинских организаций, статьей 7 регламентировано использование остатков федеральных целевых средств по состоянию на начало 2011 года в 2012 году. Анализ реализации текстовых статей свидетельствует об их исполнении.

7. Выводы

Бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2011 год утвержден по доходам в сумме 6222,8 млн. рублей, по расходам в сумме 6266,5 млн. рублей с дефицитом в сумме 47,3 млн. рублей.

Согласно статье 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с поступлением в доход бюджета ТФОМС Брянской области средств, превышающих утвержденные объемы, плановые показатели по расходам на 2011 год были уточнены и составили 6320,1 млн. рублей.

В 2011 году бюджет Фонда исполнен по доходам в сумме 6272,5 млн. рублей, по расходам – в сумме 6156,8 млн. рублей с превышением доходов над расходами в сумме 115,7 млн. рублей.

За отчетный год в бюджет Фонда поступило 6272,5 млн. рублей доходов, или 100,8 % утвержденных годовых назначений. Исполнение плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам составило 103,7 %, по безвозмездным поступлениям – 100,2 процента.

В сравнении с 2010 годом доходная часть бюджета Фонда увеличилась в 1,8 раза, или на 2843,4 млн. рублей, в том числе по безвозмездным поступлениям – в 2,1 раза, или на 2663,6 млн. рублей, по налоговым и неналоговым доходам увеличение составило 19,3 %, или 179,8 млн. рублей.

Увеличение доходов и расходов бюджета ТФОМС Брянской области в 2011 году по сравнению с 2010 годом обусловлено увеличением доходов бюджета фонда в части средств федерального фонда ОМС, передаваемых на реализацию мероприятий программы «Модернизация здравоохранения Брянской области», и средств областного бюджета на финансовое обеспечение медицинских организаций, функционирующих в сфере обязательного медицинского страхования Брянской области (в условиях одноканального финансирования).

Безвозмездные поступления в структуре доходов составляют 82,3 % общего объема, налоговые и неналоговые поступления – 17,7 процента.

В 2010 году в структуре доходов бюджета ТФОМС Брянской области безвозмездные поступления составляли 72,9 % общего объема, налоговые и неналоговые доходы — 27,1 процента.

В структуре безвозмездных поступлений средства областного бюджета, передаваемые ТФОМС Брянской области, составили 2419,0 млн. рублей, или 46,9 %, средства федерального фонда обязательного медицинского страхования – 2743,4 тыс. рублей, или 53,1 процента.

Плановые назначения по формированию доходной части бюджета Фонда исполнены в основном по всем источникам, за исключением налогов на совокупный доход (96,2 %), задолженности по отмененному единому социальному налогу (74,0 %), и средств областного бюджета на обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой медицинскими работниками участковой службы (94,7 процента).

По итогам исполнения бюджета в 2011 году Фондом получены сверхплановые доходы в сумме 49,7 млн. рублей.

За отчетный год расходы бюджета Фонда составили 6156,8 млн. рублей, или 97,4 % уточненных бюджетных назначений, что превышает расходы 2010 года на 80,6 %, или на 2748,3 млн. рублей.

В 2011 году средства Фонда направлены на содержание дирекции Фонда – 40,3 млн. рублей (99,3 % плановых назначений), проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в сумме 5,4 млн. рублей (100,0 % плановых назначений), дополнительную диспансеризацию работающих граждан в сумме 30,2 млн. рублей (98,1 % утвержденного плана), финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой медицинскими работниками участковой службы, в сумме 152,2 млн. рублей (94,7 % плановых назначений), реализацию мероприятий программы модернизации здравоохранения субъектов РФ в части внедрения стандартов медицинской помощи, повышения доступности амбулаторной медицинской помощи в сумме 261,9 млн. рублей (67,5 %) и финансирование территориальной программы ОМС в сумме 4437,6 млн. рублей (99,4 % плановых назначений).

Межбюджетные трансферты, полученные Фондом, направлены в соответствии с их назначением.

ТФОМС Брянской области в областной бюджет перечислены средства в объеме плановых назначений на реализацию программы модернизации здравоохранения субъектов РФ в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений в сумме 1148,3 млн. рублей и в части внедрения современных

информационных систем в здравоохранении в целях перехода на полисы обязательного медицинского страхования единого образца в сумме 80,9 млн. рублей.

В ходе контрольных мероприятий, проведенных контрольно-ревизионным отделом Фонда в 2011 году, установлено нецелевое использование средств обязательного медицинского страхования в сумме 4,8 млн. рублей, нецелевое использование средств по реализации приоритетного национального проекта в сфере здравоохранения в сумме 0,7 млн. рублей и в рамках программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2012 годы) в сумме 0,1 млн. рублей.

Средства, использованные в отчетном периоде не по целевому назначению в рамках приоритетного национального проекта в сфере здравоохранения и программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2012 годы), восстановлены в 2011 году в полном объеме.

Расходы на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования составили 4437,6 млн. рублей, или 139,4 % к объему 2010 года.

Расходы на оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями, работающими в системе ОМС, профинансированы через страховые медицинские организации в сумме 4191,8 млн. рублей, или 99,4 % уточненного плана и 140,5 % к уровню 2010 года.

Расходы на ведение дела страховых медицинских организаций составили 47,9 млн. рублей, или 98,6 % плановых назначений, темп роста к уровню 2010 года составил 109,6 процента.

В 2011 году средства нормированного страхового запаса использованы в сумме 197,9 млн. рублей, что составляет 98,9 % утвержденного объема и 125,8 % уровня прошлого года.

Смета исполнительной дирекции Фонда в 2011 году исполнена в сумме 40,3 млн. рублей, что составило 99,3 % утвержденного объема и 116,9 % расходов 2010 года. В сравнении с 2010 годом расходы исполнительной дирекции в отчетном периоде увеличились на 5,8 млн. рублей.

В полном объеме исполнены расходы по заработной плате и коммунальным услугам. Кассовое исполнение по остальным подстатьям классификации операций сектора государственного управления составило от 91,5 до 99,9 процента.

В отчетном периоде по сравнению с 2010 годом наблюдается наибольший рост расходов по прочим выплатам (в 4,7 раза) и прочим расходам (в 15,8 раза).

Увеличение расходов обусловлено в основном приведением размера суточных при служебных командировках в соответствие с постановлением администрации Брянской области от 03.11.2005 N 579 «Об утверждении Положения о порядке и условиях командирования, возмещения расходов, связанных со служебными командировками государственного гражданского служащего Брянской области» и уплатой неустойки по исполнительному листу ЗАО «Центр внедрения «ПРОТЭК» в сумме 980,7 тыс. рублей.

За 2011 год бюджет Фонда исполнен с профицитом в сумме 115,7 млн. рублей, который направлен на увеличение остатков средств на счете бюджета ТФОМС Брянской области.

По состоянию на 1 января 2012 года остатки средств бюджета Фонда составили 159,4 млн. рублей.

Подушевой норматив финансового обеспечения территориальной программы ОМС в расчете на 1 застрахованного за 2011 год сложился в сумме 3696,9 рублей, в

т.ч. по базовой программе ОМС - 3090,3 рублей (75,3 % федерального норматива) и по расходам на содержание медицинских организаций – 606,6 рублей.

Дефицит территориальной программы ОМС за 2011 год составляет 24,7 процента.

Утвержденный заказ объемов медицинской помощи учреждениям здравоохранения Брянской области на 2011 год в отчетном году не выполнен по амбулаторно-поликлинической помощи на 798941 посещение и по стационарозамещающей помощи на 72117 пациенто-дней.

Оказанный объем стационарной помощи сложился ниже уровня 2010 года на 3,6 процентных пункта, по амбулаторно-поликлинической и стационарозамещающей помощи оказанные объемы в отчетном периоде сложились выше уровня прошлого года на 4,6 % и 7,7 % соответственно.

Средняя стоимость финансовых затрат на единицу объема всех видов медицинской помощи, оказанной в 2011 году, сложилась ниже федеральных нормативов: по амбулаторно-поликлинической помощи – на 26,2 %, по стационарной помощи - на 36,1 % и по стационарозамещающей помощи – на 61,8 процента.

Средняя стоимость финансовых затрат на единицу объема всех видов медицинской помощи, оказанной в 2011 году, сложилась ниже утвержденной: по амбулаторно-поликлинической помощи – на 18,7 %, по стационарной помощи - на 13,0 % и по стационарозамещающей помощи – на 32,2 процента.

Оплата труда с начислениями в структуре затрат единицы объема стационарной и стационарозамещающей помощи превышает утвержденный уровень; расходы на материальные затраты в структуре затрат единицы объема амбулаторно-поликлинической и стационарной помощи, расходы на содержание медицинских организаций в структуре затрат единицы объема стационарозамещающей помощи также сложились выше утвержденного плана.

Проведенная внешняя проверка бюджетной отчетности ТФОМС Брянской области за 2011 год свидетельствует о ее достоверности и соответствии отчету об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 2011 год.

8. Предложения

Принять меры к погашению кредиторской и дебиторской задолженности.

Принять меры к полному освоению средств, поступивших на реализацию региональной программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2012 годы)».

Проект закона Брянской области «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 2011 год» может быть рассмотрен Брянской областной Думой.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Брянской области**

В.А. Шинкарев

*Приложения не публикуются.

**Информация
о результатах контрольного мероприятия «Проверка соблюдения
порядка расходования средств областного бюджета, направляемых
в форме субсидий на финансовое обеспечение государственного
задания на оказание государственных услуг на 2011 год государственными
учреждениями, подведомственными комитету по молодежной политике,
физической культуре и спорту Брянской области»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: Закон Брянской области от 08.08.2011 № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области», пункт 2.3.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2012 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 21 декабря 2011 года № 71-рк.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные документы, регламентирующие порядок формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания государственными учреждениями Брянской области; порядок определения объема и условий предоставления из областного бюджета субсидий областным бюджетным и автономным учреждениям, а также субсидий на иные цели; документы, устанавливающие нормативы для определения расходов на государственные услуги; операции с государственными средствами по финансовому обеспечению подведомственных учреждений, их учет и отражение в бухгалтерской и бюджетной отчетности.

Объект контрольного мероприятия: Комитет по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской области

Цели контрольного мероприятия:

Оценка соблюдения требований нормативно правовых актов при формировании государственного задания подведомственным учреждениям.

Анализ и оценка соблюдения порядка расходования средств областного бюджета, направляемых в форме субсидий на финансовое обеспечение государственного задания.

Проверяемый период деятельности: 2011 год.

Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств Брянской области и деятельности объекта проверки:

В соответствии со статьей 2 Закона Брянской области № 93-З от 9 ноября 2009 года «О физической культуре и спорте в Брянской области» приоритетными направлениями развития физической культуры и спорта на территории Брянской области являются развитие детско-юношеского, молодежного, массового спорта, спорта высших достижений и профессионального спорта, осуществление подготовки спортивного резерва, спортивных команд и спортсменов высокого класса, физкультурно-оздоровительная работа с населением Брянской области, усиление мер социальной защиты спортсменов и тренеров, развитие инфраструктуры сферы физической культуры и спорта.

Исполнительным органом государственной власти Брянской области, уполномоченным в сфере физической культуры и спорта, является комитет по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской области, действующий на основании Положения о комитете, утвержденного постановлением администрации Брянской области от 7 апреля 2006 года №223 (далее - Комитет).

Под ведомством Комитета находятся 10 учреждений:

Государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей (далее по тексту - ГБОУДОД) «Брянская областная специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по легкой атлетике»;

ГБОУДОД «Брянская областная специализированная детско-юношеская спортивная школа по легкой атлетике имени В.Д. Самотесова»;

ГБОУДОД «Брянская областная специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва «Русь»;

ГБОУДОД «Брянская областная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по лыжному спорту»;

ГБОУДОД «Брянская областная детско-юношеская спортивная школа по футболу «Смена»;

ГБОУДОД «Брянская областная детско-юношеская спортивная школа «Луч» г. Клинцы;

Государственное бюджетное учреждение «Легкоатлетический комплекс»;

ГАУ «Спортивно-оздоровительный комплекс «Брянск»;

ГАУ «Спортивно-оздоровительный комплекс «Путевка»;

ГАУ «Хоккейный клуб Брянск».

Из общего количества подведомственных Комитету учреждений 8 расположены на территории г. Брянска, 1 на территории Брянского района, 1 – в г. Клинцы.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Цель 1 Оценка соблюдения требований нормативно правовых актов при формировании государственного задания подведомственным учреждениям.

Основной целью Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» является создание правовых механизмов, способствующих повышению качества и доступности государственных (муниципальных) услуг (работ), оказываемых (выполняемых) государственными (муниципальными) учреждениями, а также повышение эффективности деятельности самих учреждений.

Положениями Федерального закона созданы условия для повышения эффективности бюджетных расходов, направляемых на финансовое обеспечение услуг. Это достигается путем создания стимулов для учреждений к сокращению внутренних издержек, а органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации - стимулов к оптимизации подведомственной им сети учреждений.

Федеральный закон является ключевым инструментом реализации Программы Правительства Российской Федерации по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2012 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2010 года № 1101-р. Законом установлены инструменты и механизмы, последовательное применение которых должно быть направлено на достижение поставленных целей, что будет способствовать реализации Программы повышения эффективности бюджетных расходов, а именно:

перевод деятельности учреждений на программно-целевую основу путем внедрения механизма формирования заданий для каждого учреждения и утверждения

плана финансово-хозяйственной деятельности для бюджетных и автономных учреждений;

совершенствование механизмов финансового обеспечения деятельности бюджетных и автономных учреждений с расширением объема их прав в рамках выполнения задания и реализации плана финансово-хозяйственной деятельности;

гибкий и неощутимый для потребителя услуг подход к изменению типа учреждения (т.к. изменение типа не является реорганизацией);

предоставление права бюджетным и автономным учреждениям заниматься приносящей доход деятельностью с поступлением доходов от этой деятельности в распоряжение учреждений;

отсутствие субсидиарной ответственности публичных правовых образований по обязательствам бюджетных и автономных учреждений с расширением объема их прав в части осуществления финансово-хозяйственной деятельности и переносом центра ответственности за финансовые результаты деятельности в сторону самих учреждений, при одновременном строгом мониторинге финансового состояния учреждений и установления ответственности руководителя бюджетного учреждения за превышение предельно допустимого значения кредиторской задолженности учреждения;

расширение прав бюджетных и автономных учреждений по распоряжению частью находящегося у них на праве оперативного управления государственного (муниципального) имущества.

Современные подходы к государственному управлению требуют изменения условий и принципов деятельности учреждений, модернизации управленческих механизмов, повышения ответственности руководства и сотрудников учреждений за результаты работы, совершенствования финансовых и экономических инструментов, используемых учредителями в целях развития подведомственных учреждений.

В существующем на момент принятия Федерального закона правовом статусе у бюджетных учреждений отсутствовали стимулы к оптимизации и повышению эффективности деятельности, что было вызвано, в том числе, сметным финансированием, объемы которого определялись от фактически сложившихся расходов без увязки с целевыми показателями деятельности конкретного учреждения.

Таким образом, важнейшей задачей, решаемой в рамках положений Федерального закона, является создание условий и механизмов, обеспечивающих взаимосвязь объемов услуг, оказываемых учреждением в рамках задания, и объемов финансового обеспечения его выполнения.

В соответствии с требованиями Федерального закона в Брянской области был введен закон от 29 октября 2010 года № 90-З «О форме финансового обеспечения деятельности бюджетных учреждений Брянской области и особенностях распоряжения доходами бюджетными и казенными учреждениями Брянской области в переходный период реализации Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ».

Настоящий Закон устанавливает особенности правового положения государственных учреждений Брянской области в переходный период.

Согласно статье 2 Закона с 1 января 2011 года бюджетным учреждениям Брянской области предоставляются субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти Брянской области.

На территории Брянской области нормативными документами,

регламентирующими порядок формирования государственного задания на 2011 год и порядок определения объема субсидий, являлись следующие нормативные документы:

постановление администрации Брянской области от 22.09.2010 года № 960 «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания государственными учреждениями Брянской области»;

постановление администрации Брянской области от 22.12.2010 года № 1337 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета субсидий областными бюджетными и автономными учреждениями на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным заданием (заданием учредителя) государственных услуг (выполнением работ), а также субсидий на иные цели».

Перечень государственных услуг, оказываемых физическим и юридическим лицам государственными бюджетными учреждениями и государственными автономными учреждениями комитета по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской области утвержден приказом Комитета от 18.02.2011 № 135 (с изменениями от 06.06.2011 года).

Проверкой обращено внимание на то, что вышеназванный перечень сформирован без учета Рекомендуемого отраслевого перечня государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) государственными учреждениями субъектов Российской Федерации в сфере физической культуры и спорта, приведенного в составе Комплексных рекомендаций органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления по реализации Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (разработаны Минфином РФ).

Проверка показала, что в отчетном периоде комитетом по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской области, как учредителем, доведены Учреждениям государственные задания на предоставление следующих государственных услуг:

-организация предоставления дополнительного образования спортивной направленности по легкой атлетике, по дзюдо, по борьбе, по лыжному спорту, по игровым видам, по пауэрлифтингу;

-содержание сборной команды по хоккею;

-организация и проведение спортивных, физкультурно-оздоровительных мероприятий;

-проведение учебно-тренировочных занятий;

-организация спортивных секций;

-организация и проведение мероприятий в области культуры.

Необходимо отметить, что ведомственный перечень в отчетном периоде сформирован без учета спортивного направления - пауэрлифтинга. В ходе настоящей проверки указанное замечание устранено (приказ Комитета от 22.03.2012 года № 55).

Категория физических и юридических лиц, имеющих право на получение государственных услуг – население Брянской области.

Государственные задания содержат натуральные показатели, определяющие плановый объем государственных услуг (количество мероприятий по организации и проведению спортивных соревнований, количество часов занятий в спортивных секциях, среднегодовое количество учащихся, в отношении которых предоставляется дополнительное образование спортивной направленности и другие).

Задания на 2011 год утверждены председателем комитета И.Г. Пырсенковым, дата утверждения отсутствует.

Плановые показатели объема услуг в рамках государственных заданий сформированы учредителем исходя из сведений, представленных учреждениями. Обоснования для включения в задания заявленных объемов к проверке не представлены.

Приказ комитета о закреплении ответственных за формирование заданий учредителя к проверке не представлен.

К проверке представлен приказ комитета от 06.06.2011 года № 488 «О внесении изменений в приказ комитета по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской области», в рамках которого внесение изменений в государственные задания поручается обеспечить отделу бухгалтерского учета и отчетности совместно с руководителями учреждений.

В течение отчетного периода изменения в задания вносились один раз – 7 июля 2011 года, и коснулись уточнения наименования услуг, корректировки показателей оценки качества услуг и показателей планового объема государственных услуг.

Необходимо отметить, что изменения в задания внесены с нарушением срока, установленного вышеназванным приказом – до 10 июня 2011 года.

Анализ должностных регламентов гражданских служащих, замещающих должности в отделе бухгалтерского учета и отчетности, выявил отсутствие в них обязанностей по формированию государственных заданий подведомственным учреждениям, расчету стоимости государственных услуг, контролю за ходом исполнения заданий. Контрольно-счетная палата обращает внимание на характерность названных функций службе, занимающейся плановой и экономической деятельностью. В структуре комитета подобная служба отсутствует.

В целях исполнения требований пункта 8 постановления администрации Брянской области от 22.09.2010 года № 960, Комитетом разработаны Методические рекомендации по определению нормативных затрат на оказание областными бюджетными учреждениями государственных услуг физическим и юридическим лицам (выполнение работ), а так же нормативных затрат на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества областных бюджетных учреждений, подведомственных комитету (приказ об утверждении от 28.09.2010 № 924/1).

В нарушение вышеназванных документов нормативные затраты Комитетом не определены, расчет стоимости за единицу государственной услуги отсутствует.

Проверкой обращено внимание на некорректность заполнения отдельными учреждениями отчетов о выполнении задания. Так, в представленных к проверке отчетах ГБОУДОД БО СДЮСШОР «Русь» и ГБОУДОД БО СДЮШОР по лыжному спорту показатель «значение, утвержденное в государственном задании на отчетный период» заполнен исходя из значений показателей объема предоставленных услуг за 2010 год.

При наличии отклонений от планового уровня у 3-х учреждений характеристика причин дана двумя учреждениями. Так, ГБОУДОД БО СДЮСШОР «Русь» в качестве причин, повлиявших на выполнение задания, указаны мероприятия, связанные с оптимизацией рабочих мест, ГБОУДОД БО СДЮСШОР по легкой атлетике – прирост учащихся. Причины отклонений от установленного задания в отчете ГБОУДОД БО ДЮСШ «Луч» отсутствуют.

Сравнением показателя о среднегодовом количестве занимающихся, отраженного в отчетах о выполнении государственного задания, с аналогичным показателем, отраженным в форме 5-ФК «Сведения о спортивной школе», установлено расхождение данных:

ГБОУДОД БО ДЮСШ «Смена» (в отчете о выполнении задания количество учащихся на 102 больше, чем в форме статистического наблюдения);

ГБОУДОД БО СДЮСШОР «Русь» (в отчете о выполнении задания количество учащихся на 116 больше, чем в форме статистического наблюдения).

Проверкой, проведенной в формате финансового аудита в ГБОУДОД БО СДЮСШОР по легкой атлетике, установлен факт отклонения показателя «среднегодовое количество занимающихся», отраженного в отчете об исполнении государственного задания, от показателя среднесписочной численности занимающихся. Так, отчетные данные 2011 года на 131 человек превысили фактическую среднесписочную численность за этот период. При этом объем субсидии на выполнение государственного задания скорректирован не был.

По учреждениям, предоставляющим в отчетном периоде услуги по проведению мероприятий спортивной направленности, сведения об плановых объемах заданий и отчетные данные об исполнении представлены в таблице.

Наименование учреждения	Перечень услуг	Плановый объем по уточн. заданию	Выполнено (отчет)	% выполнения
ГБУ «Легкоатлетический комплекс»	1. Организация и проведение спортивных, физкультурно-оздоровительных мероприятий;	28 мероприятий	28 мероприятий	100
	2. Организация спортивных секций;	578 часов	577 часов	100
	3. Проведение учебно-тренировочных занятий	3130,5 часов	3129,5 часов	100
ГАУ Культурно-спортивный комплекс «Путевка»	1. Организация и проведение мероприятий в области культуры	631 мероприятий	1238 мероприятий	196,2
	2. Организация и проведение мероприятий в области физической культуры и спорта	948 мероприятий	1875 мероприятий	173
ГАУ Спортивно-оздоровительный комплекс «Брянск»	1. Организация и проведение спортивных, физкультурно-оздоровительных мероприятий	400 мероприятий	474 мероприятий	118,5
	2. Проведение учебно-тренировочных занятий	3250 мероприятий	3357 мероприятий	103,3
	3. Организация спортивных секций	2600 мероприятий	3635 мероприятий	139,8
ГАУ «Хоккейный клуб «Брянск»	1. Содержание сборной команды по хоккею	584 мероприятий	547 мероприятий	93,7
	2. Организация и проведение спортивных, физкультурно-оздоровительных мероприятий	3715 мероприятий	3966 мероприятий	106,7
Итого:		12 156 мероприятий 3 708,5 часов	15 120 мероприятий 3706,5 часов	124,4 100

Согласно данным, представленным в таблице, в целом, установленный объем заданий учреждениями, оказывающими услуги по организации и проведению спортивных, физкультурно-оздоровительных мероприятий, перевыполнен на 24,4 процентных пункта.

Выполнено в полном объеме задание ГБУ «Легкоатлетический комплекс». Отклонения от плана отмечены по учреждениям, функционирующим в формате автономных. Отклонение на 6,3 процентных пункта в сторону невыполнения сложилось по услуге «содержание сборной команды по хоккею» в ГАУ «Хоккейный клуб «Брянск». Отклонения в сторону перевыполнения задания отмечены в 3-х учреждениях. Максимальный уровень – 1,9 раз установлен в ГАУ «Культурно-спортивный комплекс «Путевка». Проверка показала, что отклонение возникло в результате формирования государственного задания исходя из уровня предшествующих периодов, без учета календарного плана мероприятий на плановый период, и свидетельствует о некачественном планировании.

Необходимо отметить, что отчеты о выполнении задания учредителя учреждениями формировались с отклонениями от формата, утвержденного постановлением № 960. При наличии в утвержденной форме отчета, графы «характеристика причин отклонений от запланированных значений» пояснения по отклонениям в отчетах учреждений отсутствуют.

Оценка качества услуг и работ осуществлялась по критериям, утвержденным приказом комитета от 06.06.2011 года № 488. Перечень состоит из 17 показателей. Каждый показатель имеет единицы измерения и соответствующую формулу расчета значений. Согласно отчетным данным, представленными учреждениями, государственные задания выполнены учреждениями в полном объеме.

При проверках, проведенных в формате финансового аудита в учреждениях дополнительного образования детей, обращено внимание на то, что при максимальной оценке критериев «наличие и состояние документов в соответствии с которыми функционирует учреждение», «соответствие санитарно-гигиеническим нормам и требованиям пожарной безопасности» фактически ГБОУДОД БОСДЮСШОР им. В.Д. Самотесова, ГБОУДОД БОДЮСШ «Смена» более 6 месяцев осуществляют свою деятельность без лицензии. Эти же учреждения не имеют соответствия требованиям пожарной безопасности.

Приведенные факты свидетельствуют о недостоверности представленной отчетности и об отсутствии контроля со стороны учредителя за ходом выполнения учреждениями установленного задания.

В ходе проверки установлено, что рекомендуемые критерии для контроля качества содержатся в следующих нормативных документах:

Комплексные рекомендации органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления по реализации Федерального закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (разработаны Минфином РФ);

Методические рекомендации по организации деятельности спортивных школ в Российской Федерации (разработаны федеральным агентством по физической культуре и спорту и утверждены Приказом Минспорттуризма РФ от 13.11.2010 № 1216);

Методические рекомендации по формированию государственных заданий

государственным учреждениям Брянской области и контролю за их выполнением (разработаны финансовым управлением Брянской области и утверждены Приказом Финансового управления Брянской области от 27.09.2010 № 144).

Так, в разделе III «Утверждение качества государственных услуг» Методических рекомендаций, разработанных на уровне субъекта, для учреждений физической культуры и спорта было рекомендовано введение показателей двух условно выделяемых типов:

Показатели, характеризующие основные результаты работы учреждения: количество призеров соревнований различного уровня.

Показатели, характеризующие процесс оказания государственной услуги и условия ее оказания, на которые может повлиять оказывающее государственную услугу учреждение:

процент выполнения учебно-тренировочной программы.

Проверкой отмечено, что вышеназванные рекомендации не нашли отражения при формировании показателей для оценки качества государственных услуг, оказываемых учреждениями.

Настоящей проверкой установлено отсутствие заключений учредителя на исполнение Учреждениями установленных заданий за отчетный период, осуществленных по результатам проверки сведений и расчетов, представленных с отчетом, что свидетельствует о несоблюдении требований пункта 13 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания государственными учреждениями Брянской области, утвержденного постановлением администрации Брянской области от 22.09.2010 года № 960.

Объем расходов на оказание государственных услуг определен исходя из расходов на оплату труда административного персонала и тренерского состава учреждений с учетом начислений в сумме 74 155,0 тыс. рублей, других расходов на обеспечение деятельности учреждений (содержание имущества, коммунальные расходы, связь, канцелярские товары) в сумме 13 910,0 тыс. рублей.

В целях финансового обеспечения государственных заданий между комитетом по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской области, как главным распорядителем средств областного бюджета, и подведомственными учреждениями - получателями средств, заключены соглашения от 11.01.2011 года на сумму 88 065,0 тыс. рублей. Соглашениями определен порядок, условия предоставления и объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. Неотъемлемой частью соглашения является график перечисления Учреждению субсидии.

В течение года объем субсидий изменялся в сторону увеличения, к соглашению о финансировании имеются дополнительные соглашения с уточненными объемами субсидий. Уточненный объем субсидий составил 97 848,2 тыс. рублей, что на 11,1 % выше первоначального объема.

Сведения об объемах финансирования, определенных в рамках соглашений, представлены в таблице.

Наименование учреждения	Соглашения, тыс. рублей	С учетом доп. соглашений, тыс. рублей	Отклонения (+, -)	
			тыс. рублей	%
СДЮШОР «Русь»	11 443,1	12 815,5	+ 1 372,4	12,0
СДЮШОР по лыжному спорту	5 106,1	5 405,1	+ 299,0	5,9
ДЮСШ «Луч»	8 941,7	10 089,7	+ 1 148,0	12,8
ДЮСШ «Смена»	5 342,9	5 987,5	+ 644,6	12,1
СДЮШОР по легкой атлетике	7 605,8	9 794,5	+ 2 188,7	28,8
СДЮШОР по легкой атлетике им. Самотесова	5 560,5	6 248,8	+ 688,3	12,4
ГБУ «Легкоатлетический комплекс»	11 064,9	13 294,3	+2229,4	20,1
ГАУ Культурно -спортивный комплекс «Путевка»	6 500,0	7 434,6	+934,6	14,4
ГАУ Спортивно - оздоровительный клуб «Брянск»	8 000,0	8 000,0	-	-
ГАУ «Хоккейный клуб «Брянск»	18 500,0	18 778,2	+278,2	1,5
Итого:	88 065,0	97 848,2	+9 783,2	11,1

Первоначальный объем заключенных соглашений на предоставление субсидий составил 88 065,0 тыс. рублей. Проверкой установлено, что Законом об областном бюджете первоначальный объем бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности подведомственных учреждений предусмотрен в сумме 80 065,0 тыс. рублей, что на 8 000,0 тыс. рублей меньше, чем приняты обязательства по финансированию.

В течение отчетного периода прирост субсидий отмечен по 9 учреждениям из 10. В целом, объем субсидий по сравнению с первоначальным объемом увеличен на 9 783,2 тыс. рублей, или на 11,1 процентных пункта.

Проверка показала, что рост финансирования не связан с увеличением задания учредителя учреждениям. Рост финансирования обусловлен увеличением заработной платы работников бюджетной сферы Брянской области с 1 декабря 2010 года на 10,0 % и с 1 октября 2011 года на 6,5 процентов.

Профинансированы государственные услуги в объеме, предусмотренном соглашениями с учетом внесенных изменений.

В ходе проверки обращено внимание на то, что при перечислении комитетом субсидии имели место отклонения от утвержденного графика:

- по срокам – существенное отклонение отмечено за январь – 15-17 дней;
- по объемам субсидий – в ноябре субсидии перечислены двумя частями, что не предусмотрено графиками.

Обобщая изложенное, по итогам контрольного мероприятия сделан вывод об отсутствии взаимосвязи между объемами услуг, оказываемых учреждением в рамках задания, и объемами финансового обеспечения его выполнения по итогам 2011 года. Принцип нормативного определения расходов в отношении государственных услуг в сфере физической культуры и спорта в отчетном периоде не реализован. Нарушение главным распорядителем действующих на территории Брянской области нормативных документов установлено как на стадии формирования задания, по ходу его исполнения, так и при оценке итогов его исполнения. Отмеченные факты о некорректно заполненной

отчетности и недостоверном ее содержании свидетельствуют об отсутствии контроля со стороны учредителя за деятельностью подведомственной сети. В результате предоставленная учреждениям экономическая самостоятельность не подкреплена должной ответственностью должностных лиц этих учреждений за финансовые результаты деятельности.

В ходе настоящего контрольного мероприятия проведен анализ расходов, приходящихся на 1 занимающегося, в учреждениях дополнительного образования в разрезе этапов подготовки. Полученные сведения представлены в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование учреждения	Оздоровительный	Начальный	Учебно-тренировочный	Спортивного совершенствования	Высшего мастерства
СДЮШОР «Русь»	-	8,0	24,0	81,0	123,0
СДЮШОР по лыжному спорту	-	21,0	24,0	57,0	76,0
ДЮСШ «Луч»	11,2	12,6	20,5	36,0	-
ДЮСШ «Смена»	-	9,9	9,8	9,7	-
СДЮШОР по легкой атлетике	-	6,1	18,4	60,0	102,7
СДЮШОР по легкой атлетике им. Самотесова	-	19,0	27,0	57,0	105,0
Средний показатель по этапам подготовки	11,2	12,8	20,6	50,1	101,7

Согласно данным, представленных в таблице, в среднем расходы на 1 занимающегося составили:

- на оздоровительном - 11,2 тыс. рублей;
- на начальном – 12,8 тыс. рублей;
- учебно-тренировочном – 20,6 тыс. рублей;
- спортивного совершенствования – 50,1 тыс. рублей;
- высшего спортивного мастерства – 101,7 тыс. рублей.

При этом разница между минимальным и максимальным уровнем расходов, сложившемся в учреждениях, следующая:

- на начальном – 3,4 раза;
- учебно-тренировочном – 2,7 раза;
- спортивного совершенствования – 8,3 раза;
- высшего спортивного мастерства – 1,6 раза.

Контрольно-счетная палата считает необходимым при определении норматива затрат обеспечить разграничение стоимости государственной услуги в разрезе этапов подготовки спортсменов.

Цель 2 Анализ и оценка соблюдения порядка расходования средств областного бюджета, направляемых в форме субсидий на финансовое обеспечение государственного задания.

*Анализ соответствия объемов используемых средств
утвержденному финансовому плану*

В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», а также частью 13 статьи 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» определены основные требования к составлению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения.

В соответствии с Приказом, в целях формирования показателей Плана финансово-хозяйственной деятельности по поступлениям и выплатам, учреждение составляет на этапе формирования проекта бюджета на очередной финансовый год План, исходя из представленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, информации о планируемых объемах расходных обязательств:

субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием учреждением в соответствии с государственным заданием услуг;

субсидий, предоставляемых в соответствии с проектом закона о бюджете на осуществление соответствующих целей;

бюджетных инвестиций;

публичных обязательств перед физическими лицами в денежной форме, полномочия по исполнению которых от имени органа государственной власти планируется передать в установленном порядке учреждению.

В целях реализации вышеуказанных нормативных правовых актов Комитетом по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской области приказом от 29 ноября 2010 года № 1093 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, подведомственных комитету государственных бюджетных и автономных учреждений, осуществляющих полномочия по ведению бухгалтерского учета на 2011 год и последующие годы.

Планы финансово-хозяйственной деятельности учреждений, подведомственных комитету, были сформированы исходя из расходов, связанных с выполнением государственного задания в объеме 88 065,0 тыс. рублей, в том числе:

по учреждениям дополнительного образования детей – 44000,1 тыс. рублей, что соответствует объемам бюджетных ассигнований, утвержденных Комитету Законом Брянской области от 06.12.2010 года № 105-З «Об областном бюджете на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» на 2011 год по разделу, подразделу 07 02 «Общее образование» целевой статье 423 99 00 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений», виду расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ)»;

государственному бюджетному учреждению БО «Легкоатлетический комплекс» - 11064,9 тыс. рублей, Законом о бюджете указанный объем утвержден по разделу, подразделу 11 01 «Физическая культура» целевой статье 482 99 00 «Обеспечение

деятельности подведомственных учреждений», виду расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ)»;

автономным учреждениям – 33 000,0 тыс. рублей, Законом о бюджете указанный объем утвержден 30.06.2011 года по разделу, подразделу 11 01 «Физическая культура» целевой статье 482 99 00 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений», виду расходов 621 «Субсидии автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ)».

В течение года в Закон Брянской области вносились изменения и дополнения, увеличивающие объем установленных ассигнований.

С учетом внесенных изменений объем субсидий учреждениям дополнительного образования детей увеличился и составил 50 341,1 тыс. рублей, или 114,4 % от первоначально утвержденного объема. (Изменения внесены Законом от 27.10.2011 года № 99-З – 4 364,0 тыс. рублей, Законом от 24.11.2011 года № 117-З – 504,0 тыс. рублей. Кроме того, в конце года по представлению Комитета как главного распорядителя средств областного бюджета в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ были внесены изменения в бюджетную роспись, в результате которых за счет сокращения бюджетных ассигнований по отдельным видам расходов были увеличены объемы субсидии на 1 473,0 тыс. рублей).

Объем субсидии государственному бюджетному учреждению «Легкоатлетический комплекс» увеличился на 20,1 % и составил 13 294,3 тыс. рублей.

В связи с вносимыми изменениями в объемы ассигнований планы финансово-хозяйственной деятельности указанных учреждений были скорректированы.

Объем субсидии автономным учреждениям, подведомственным Комитету, увеличился на 3,7% и составил 34 212,8 тыс. рублей. (Изменения внесены Законом от 30.06.2011 года № 53-З – 8278,2 тыс. рублей, Законом от 27.10.2011 года № 99-З – 934,6 тыс. рублей).

Объем утвержденных бюджетных ассигнований на 2011 год в разрезе подведомственных Комитету учреждений представлен в таблице.

(тыс. руб.)

Наименование учреждения	Утверждено первоначально, тыс. рублей	Утверждено с учетом изменений, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей, (+,-)	Темп роста, %
ГБОУДОД				
СДЮШОР «Русь»	11 443,1	12 815,5	+ 1 372,4	112,0
СДЮШОР по лыжному спорту	5 106,1	5 405,1	+ 299,0	105,9
ДЮСШ «Луч»	8 941,7	10 089,7	+ 1 148,0	112,8
ДЮСШ «Смена»	5 342,9	5 987,5	+ 644,6	112,1
СДЮШОР по легкой атлетике	7 605,8	9794,5	+ 2 188,7	128,8
СДЮШОР по легкой атлетике им. Самотесова	5 560,5	6 248,8	+ 688,3	112,4
Итого:	44 000,1	50 341,1	+ 6 341,0	114,4
ГБУ «Легкоатлетический комплекс»				
ГБУ «Легкоатлетический комплекс»	11064,9	13294,3	+2229,4	120,1
Государственные автономные учреждения				
ГАУ «Спортивно - оздоровительный комплекс «Брянск»	8000,0*	8000,0	-	100,0
ГАУ «Культурно -спортивный комплекс «Путевка»	6500,0	7434,6	+934,6	114,4
ГАУ «Хоккейный клуб «Брянск»	18500,0	18778,2	+278,2	101,5
Итого:	33000,0	34212,8	+1212,8	103,7
Всего:	88065,0	97848,2	+9783,2	111,1

В целом, в анализируемом периоде объем субсидий увеличился на 9783,2 тыс. рублей, или на 11,1 %, в том числе по образовательным учреждениям на 14,4 %, государственному бюджетному учреждению «Легкоатлетический комплекс» - на 20,1 %, автономным учреждениям – на 3,7 процента.

Наибольший рост названных расходов по учреждениям дополнительного образования сложился в СДЮШОР по легкой атлетике и составил 2 188,7 тыс. рублей, или 28,8 % от первоначально утвержденных ассигнований. Наименьший рост - в СДЮШОР по лыжному спорту в объеме 299,0 тыс. рублей, или 5,9 процента.

Структура расходов учреждений, направленных на выполнение установленных заданий, характеризуется следующими показателями:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код расходов	ГБОУДОД	ГБУ	ГАУ	Всего:
Заработная плата	211	34147,8	5978,2	23156,6	63282,6
Прочие выплаты	212	157,7	-	-	157,7
Начисления на оплату труда	213	11324,0	1977,6	4390,1	17691,8
Услуги связи	221	148,0	65,1	74,9	288,0
Транспортные услуги	222	157,5	-	13,0	170,5
Коммунальные услуги	223	984,1	4378,3	3180,3	8542,7
Арендная плата за пользование имуществом	224	773,3	-	-	773,3
Услуги по содержанию имущества	225	195,2	272,2	1025,9	1493,3
Прочие услуги	226	254,9	331,9	1615,7	2202,5
Прочие расходы	290	1835,1	126,5	13,1	1974,7
Увеличение стоимости материальных запасов	340	359,1	164,5	743,0	1266,6
Увеличение стоимости основных средств	310	4,4	-	-	4,4
Итого:		50341,1	13294,3	34212,8	97848,2

На выполнение установленных учредителем заданий направлено 97848,2 тыс. рублей.

Следует отметить, что расходы на оплату труда с начислениями занимают наибольший удельный вес в общем объеме расходов, полученных учреждениями в виде субсидий на выполнение государственного задания.

В проверяемом периоде на оплату труда с начислениями направлено 80974,3 тыс. рублей, что составляет 82,8 % от всего финансирования на выполнение государственного задания.

В учреждениях дополнительного образования детей расходы на оплату труда занимают 90,3 %, при этом в СДЮШОР по легкой атлетике им. Самотесова – 98,8 % и в ДЮСШ «Смена» - 96,8 %. В государственном бюджетном учреждении «Легкоатлетический комплекс» на долю аналогичных расходов приходится 60,0 %, в автономных учреждениях – 80,5 процента.

На другие расходы по обеспечению деятельности учреждений направлено 16 873,9 тыс. рублей (услуги связи, коммунальные услуги, арендная плата за пользование имуществом, обновление программных продуктов, увеличение стоимости материальных запасов и основных средств), или 17,2 процента.

Помимо субсидий, выделенных на выполнение государственного задания, из средств областного бюджета в 2011 году учреждениям были предоставлены субсидии на иные цели в объеме 5 172,3 тыс. рублей. Субсидии были выделены на оплату услуг по содержанию имущества, покупку основных средств и материальных запасов. Объемные показатели установлены дополнительными государственными заданиями. Условия получения субсидий определены соглашениями, заключенными между Комитетом по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской области и учреждениями.

Собственные доходы, полученные учреждениями в 2011 году, составили 44 171,4 тыс. рублей, в том числе доходы от оказания платных услуг – 41 313,9 тыс. рублей,

прочие доходы – 2 857,6 тыс. рублей (87,3% прочих доходов получено учреждениями дополнительного образования детей в виде спонсорской помощи).

Основная доля доходов - 92,7 % или 40 934,9 тыс. рублей получены автономными учреждениями, в том числе:

ГАУ «Хоккейный клуб «Брянск» - 32 980,4 тыс. рублей (из них 21 750,0 тыс. рублей – спонсорская помощь);

ГАУ «Культурно-спортивный комплекс «Путевка» - 6 041,4 тыс. рублей;

ГАУ «Спортивно-оздоровительный комплекс «Брянск» - 1 913,1 тыс. рублей.

Структура расходов Учреждений по использованию собственных средств характеризуется следующими показателями (таблица):

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код расходов	ГБОУДОД	ГБУ	ГАУ	Итого
Заработная плата	211	3,0	-	7765,8	7768,8
Прочие выплаты	212	6,0	-	-	6,0
Начисления на оплату труда	213	-	-	1570,6	1570,6
Услуги связи	221	5,7	-	407,9	413,7
Транспортные услуги	222	-	-	179,9	300,7
Коммунальные услуги	223	52,3	-	11710,4	11762,7
Арендная плата за пользование имуществом	224	30,0	-	-	30,0
Услуги по содержанию имущества	225	34,9	151,7	849,6	1036,2
Прочие услуги	226	1702,8	202,5	6227,2	8132,5
Прочие расходы	290	57,3	24,9	442,2	524,4
Увеличение стоимости основных средств	310	31,9	189,7	1867,4	2089,0
Увеличение стоимости материальных запасов	340	454,3	168,3	8888,2	9510,8
Итого:		2 499	737,1	39 909,2	4 3145,3

Основная доля в структуре расходов средств, полученных от предпринимательской деятельности (собственные доходы), приходится на оплату коммунальных услуг - 29 %, заработную плату с начислениями – 23 %, увеличение стоимости материальных запасов - 22 %, прочие услуги – 16,5 %, увеличение стоимости материальных запасов – 4,6 процента. Расходы на услуги связи, транспортные услуги, услуги по содержанию имущества и прочие расходы составляют 4,6 процента.

Анализ финансовой отчетности Учреждений за 2011 год

Состав бухгалтерской отчетности за 2011 год Учреждениями сформирован в соответствии с Инструкцией о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н.

Проверкой установлено, что в отчетном периоде при организации бухгалтерского учета Учреждения руководствовались Бюджетным кодексом, Федеральным Законом

от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, учетной политикой Учреждений и другими нормативными документами.

Проверкой отдельных показателей отчетности установлено следующее.

Основные средства в учреждениях учтены на конец отчетного периода балансовой стоимостью 787 663,1 тыс. рублей, остаточной – 687 058,9 тыс. рублей.

Материальные запасы учтены на конец отчетного периода в сумме 4 080,8 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по средствам субсидии, полученной на выполнение государственного задания, учтена в объеме 11 106,7 тыс. рублей у ГАУ «ХК «Брянск» по расчетам с персоналом по оплате труда, налогам, услугам по содержанию имущества (59,1 % от субсидии на выполнение задания). Данная кредиторская задолженность сложилась сверх утвержденных плановых назначений, что нарушает требование статьи 162 Бюджетного кодекса РФ.

Проверкой обращено внимание на то, что данная кредиторская задолженность в сводном бухгалтерском отчете по бюджетным и автономным учреждениям за 2011 год отражена в составе кредиторской задолженности по средствам, полученным от предпринимательской деятельности (собственные средства учреждений).

Изложенное позволяет сделать вывод о недостоверности сводной бюджетной отчетности Комитета в части отражения сведений о кредиторской задолженности подведомственных учреждений.

Дебиторская задолженность – 5,1 тыс. рублей и носит текущий характер.

В ходе финансового аудита отмечен факт недостоверного отражения операций по учету и отчетности в ДЮСШ по футболу «Смена». В разрезе экономической классификации расходов расходы на транспортные услуги отражены с искажением на 2,8 тыс. рублей, на услуги связи на 2,7 тыс. рублей. Настоящей проверкой отмечено, что в сводном отчете Комитета в форме № 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» имеется аналогичный недостаток. В период проверки скорректированный отчет спортивной школой по футболу представлен в Комитет по молодежной политике, физической культуре и спорту.

Настоящей проверкой отмечено, что ГАУ «Хоккейный клуб «Брянск» представлен отчет по форме 0503737 об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по собственным доходам, в котором недостоверно отражены операции по учету и отчетности учреждения.

Сумма исполненных назначений, согласно представленному отчету – 33 194,7 тыс. рублей, фактически расходы исполнены в объеме 32 766,1 тыс. рублей. Объем искажений составил 428,6 тыс. рублей, и является фактом недостоверности представления отчетности. В период проверки автономным учреждением были внесены необходимые исправления и представлен в Комитет скорректированный отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности.

Анализ организации внутреннего контроля в учреждениях

Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 предусмотрено, что локальным актом учреждения должен быть утвержден порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля, то есть, разработано положение о нем. Внутренний финансовый контроль (аудит) - независимая от внешнего влияния деятельность учреждения по проверке и оценке своей работы, проводимая им в собственных интересах.

Основной целью внутреннего контроля и аудита является проведение анализа эффективности и целесообразности производимых учреждением хозяйственных операций, выявление путей улучшения его финансово-хозяйственной деятельности.

Сведения о проведенных мероприятиях внутреннего контроля отражаются в отчетности учреждения в пояснительной записке и таблице № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля».

Проверка показала, что локального акта об организации внутреннего контроля подведомственные учреждения не имеют.

Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля отсутствуют в следующих учреждениях:

ГБОУДОД БОСДЮСШОР им. В.Д. Самотесова;

ГБОУ ДОД БО ДЮСШ «Смена»;

ГБУ «Легкоатлетический комплекс»;

ГАУ «СОК «Брянск»;

ГАУ «КСК «Путевка».

В целях соответствия требованиям Инструкции № 157н, Учреждениям необходимо принять меры по организации внутреннего контроля - разработать локальный акт (Положение) об организации контроля, обеспечить его реализацию в течение отчетного периода, сведения о результатах мероприятий представлять в формате таблицы № 5 пояснительной записки к составу бухгалтерской отчетности.

В Положении целесообразно предусмотреть следующие разделы:

цели и задачи контроля;

перечень основных направлений контроля;

формы, способы проведения внутреннего контроля;

перечень лиц, на которых возложена обязанность по проведению контроля;

ответственность лиц, осуществляющих контроль.

Анализ организации внутреннего финансового аудита на ведомственном уровне

В соответствии со статьей 270.1. «Внутренний финансовый аудит» Бюджетного кодекса Российской Федерации (введена Федеральным законом от 26.04.2007 № 63-ФЗ), органы исполнительной власти вправе создавать подразделения внутреннего финансового аудита (внутреннего контроля), осуществляющих разработку и контроль за соблюдением внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, а также подготовку

и организацию осуществления мер, направленных на повышение результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств.

Постановлением администрации области от 9.03.2010 № 224 «Об организации внутреннего финансового аудита на ведомственном уровне» утвержден Порядок организации внутреннего финансового аудита на уровне органов исполнительной власти Брянской области - главных распорядителей бюджетных средств.

В соответствии с вышеуказанным постановлением в Комитете разработано и утверждено приказом от 8 июля 2010 года № 688 Положение о внутреннем финансовом аудите комитета и подведомственных ему учреждений. Положение согласовано заместителем Губернатора Брянской области – начальником финансового управления Брянской области Е.И. Локтиковой.

Должностным лицом, уполномоченным на проведение плановых (внеплановых) проверок в соответствии с утвержденным Положением, назначен заместитель председателя комитета Чулов Дмитрий Васильевич.

Методическое руководство по вопросам организации и осуществления деятельности в сфере внутреннего финансового аудита осуществляет финансовое управление Брянской области.

В целях обеспечения единообразного подхода при осуществлении внутреннего контроля и аудита в органах исполнительной власти Брянской области – главных распорядителях средств областного бюджета Брянской области приказом финансового управления № 36 от 28.02.2011 года утверждены Методические рекомендации по осуществлению внутреннего контроля и аудита на ведомственном уровне.

На 2011 год председателем комитета И.Г. Пырсенковым утвержден План осуществления внутреннего контроля и аудита на ведомственном уровне Комитета по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской области, включающий в себя текущий контроль за осуществлением следующих мероприятий:

соблюдение Комитетом сроков и форм предоставления отчетности об исполнении областного бюджета, материалов к планированию бюджетных ассигнований и иных документов в соответствии с регламентом подготовки проекта закона об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период;

осуществление Комитетом достижения целей, задач, результатов, целевых индикаторов, запланированных в программных документах;

исполнение Комитетом и подведомственными учреждениями Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ;

соблюдение сроков и форм формирования и утверждения документов, необходимых для реализации положений Федерального закона от 8.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (перечня государственных услуг, перечня показателей качества государственных услуг, оказываемых подведомственными учреждениями, государственных заданий на оказание государственных услуг); формирования подведомственными учреждениями плана финансово-хозяйственной деятельности, отчетов о выполнении государственного задания, отчета о результатах деятельности и об использовании закрепленного за учреждениями имущества. За деятельностью подведомственных комитету учреждений предусмотрен предварительный и последующий контроль;

соблюдение Комитетом установленного порядка определения нормативных затрат

на оказание подведомственными учреждениями государственных услуг;

осуществление Комитетом раскрытия информации о своей деятельности, о деятельности подведомственных учреждений в соответствии с Законом Брянской области от 12.12.2008 № 111-3 «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов Брянской области», иными нормативными правовыми актами.

Анализируя отчет о выполнении мероприятий по организации внутреннего контроля и аудита на ведомственном уровне за 2011 год, Контрольно-счетная палата Брянской области отмечает, что в течение отчетного периода Комитетом проведено одно контрольное мероприятие – проверка финансово-хозяйственной деятельности ГБОУ ДОД БО ДЮСШ по футболу «Смена». Причины неисполнения предусмотренных Планом контрольных действий в отчете отсутствуют.

Изложенное свидетельствует о невыполнении Комитетом функции по внутреннему контролю и аудиту.

В целях осуществления раскрытия информации о деятельности Комитета и подведомственных ему учреждений, в Комитете имеется официальный сайт. Структура сайта предусматривает размещение информации по тематике Физкультура и спорт.

В разделе «Физкультура и спорт» размещены сведения об объемах заданий учредителя и отчеты об их исполнении по итогам 2011 года. Проверка показала, что сведения об объемных показателях установленных заданий и результаты их исполнения размещены 22 марта 2012 года. Информация о государственных заданиях на 2012 год на сайте отсутствует.

В соответствии с Порядком формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания государственными учреждениями Брянской области, утвержденного постановлением администрации Брянской области от 22.09.2010 № 960, государственные задания и отчеты об исполнении государственных заданий размещаются на официальном сайте соответствующего органа государственной власти Брянской области (главного распорядителя средств областного бюджета) в сети Интернет: государственные задания - в течение 10 дней со дня доведения задания до исполнителя;

отчеты о выполнении государственного задания - в течение 10 дней после подготовки заключения об исполнении государственного задания.

Контрольно-счетной палатой обращено внимание на отсутствие информации по следующим подразделам раздела «Физкультура и спорт»:

Федерации; Спортивные сооружения Брянской области;

Спортивные школы;

Автономные учреждения физкультурно-спортивной направленности;

Ведущие спортсмены и тренеры Брянской области;

Спортивные команды области;

Массовый спорт; Физкультура и спорт в муниципальных образованиях.

Изложенное свидетельствует о нарушении основных принципов обеспечения доступа к информации о деятельности государственных органов Брянской области, определенных Законом Брянской области от 12.12.2008 № 111-3 «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов Брянской области», к которым относятся:

открытость и доступность информации о деятельности государственных органов;

своевременность и достоверность информации государственных органов;
свобода поиска, получения и передачи, производство и распространение информации о деятельности государственных органов;
соблюдение прав и законных интересов третьих лиц при предоставлении информации о деятельности государственных органов.

Итоги контрольного мероприятия «Проверка соблюдения порядка расходования средств областного бюджета, направляемых в форме субсидий на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг на 2011 год государственными учреждениями, подведомственными комитету по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской области» рассмотрены на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области. Коллегией принято решение от 25 апреля 2012 года № 12-рк об утверждении отчета, направлении его Губернатору Брянской области, председателю Брянской областной Думы. Решением коллегии определена задача подготовить обобщающую информацию по итогам контрольных мероприятий, проведенных в государственных учреждениях, подведомственных комитету по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской области, и в комитете, и направить ее в адрес Губернатора Брянской области Н.В. Денина, включив предложения по повышению эффективности бюджетных расходов в сфере физической культуры и спорта и приведению региональных нормативно-правовых актов в соответствие с федеральным законодательством.

Председателю комитета по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской области С.Н.Трусову направлено представление, включающее следующие предложения:

Рассмотреть итоги контрольного мероприятия, и итоги контрольных мероприятий, проведенных в государственных учреждениях, подведомственных комитету по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской области, проанализировать замечания, отмеченные в актах контрольных мероприятий, принять меры по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, определить перечень мероприятий по их устранению и недопущению впредь.

Обеспечить разработку, утверждение и доведение до подведомственных образовательных учреждений нормативных затрат на оказание государственных услуг. При формировании государственного задания, определении норматива затрат и объемов субсидии обеспечивать разграничение государственной услуги в разрезе этапов подготовки спортсменов.

Перечень государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) государственными бюджетными учреждениями и государственными автономными учреждениями, формировать с учетом рекомендуемого отраслевого перечня государственных услуг (работ).

Обеспечить обоснованное определение плановых показателей объема услуг (работ) в рамках государственных заданий, в том числе в отношении показателей, характеризующих качество услуг (работ), определить четкий механизм их разработки и утверждения, с закреплением ответственных за формирование заданий должностных лиц Комитета.

Определить круг государственных служащих Комитета, ответственных за формирование государственных заданий подведомственным учреждениям, расчет

стоимости государственных услуг, контроль за ходом исполнения заданий, включить соответствующие обязанности в должностные регламенты, при необходимости рассмотреть вопрос о создании в структуре Комитета должностей, в обязанности которых входит обеспечение плановой и экономической функции.

В обязательном порядке обеспечивать формирование заключений Комитета как учредителя на исполнение Учреждениями установленных заданий за отчетный период, осуществленных по результатам проверки сведений и расчетов, представленных с отчетом.

Обеспечить контроль за формированием отчетности подведомственных учреждений и достоверность сводной отчетности, представляемой по итогам соответствующего финансового периода.

Обеспечить контроль за разработкой и утверждением подведомственными учреждениями локальных актов об организации внутреннего контроля, и их реализацией.

В обязательном порядке обеспечить исполнение плана осуществления внутреннего контроля и аудита на ведомственном уровне.

Принять действенные меры по размещению на официальном сайте Комитета в установленные сроки государственных заданий и отчетов о выполнении государственных заданий, а также информации, определенной в разделе «Физкультура и спорт».

*Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Брянской области*

О.П. Мамаева

**Информация о результатах совместного контрольного мероприятия
«Проверка соблюдения законодательства, эффективности использования
бюджетных средств при исполнении бюджета Брасовского района в 2011 году»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.1.13 плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2012 год.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты Российской Федерации, Брянской области и Брасовского муниципального района, иные документы, регулирующие вопросы социально-экономического развития и осуществления бюджетного процесса на территории муниципального образования.

Объект контрольного мероприятия:

Администрация Брасовского района.

Финансовый орган администрации Брасовского района, осуществляющий исполнение местного бюджета, администраторы доходов бюджета.

Юридические лица – получатели средств местного бюджета, а также юридические лица, имеющие в оперативном управлении и хозяйственном ведении объекты муниципальной собственности.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 23 марта по 30 мая 2012 года.

Цели совместного мероприятия:

Оценка социально-экономического развития Брасовского района.

Определение соблюдения бюджетного и иного законодательства при разработке, принятии бюджета Брасовского района и внесении в него поправок.

Определение эффективности исполнения доходной части бюджета Брасовского района.

Определение эффективности использования муниципального имущества Брасовского района.

Определение эффективного использования средств бюджета Брасовского района.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Цель 1 Оценка социально-экономического развития Брасовского района

В соответствии с Законом Брянской области от 09.03.2005 № 3-3 «О наделении муниципальных образований статусом городского округа, муниципального района, городского поселения, сельского поселения и установления границ муниципальных образований в Брянской области» муниципальное образование Брасовский район наделено статусом муниципального района.

Площадь территории Брасовского района составляет 1185,3 кв. километров, административным центром района является поселок Локоть.

Согласно ст. 3 Закона Брянской области № 3-3 и Уставу Брасовского муниципального района, принятому решением Брасовского районного Совета народных депутатов от 06.09.2006 № 3-149 (с последующими изменениями и дополнениями), в состав территорий Брасовского района входят территории 11 поселений, являющиеся муниципальными образованиями с входящими в их состав населенными пунктами: Локотское городское поселение, Брасовское, Веревское, Вороновологское, Глодневское, Добриковское, Дубровское, Крупецкое, Погребское, Сныткинское, Столбовское сельские поселения.

Основу экономического потенциала Брасовского района составляют предприятия легкой и перерабатывающей промышленности:

- ООО «Брасовские сыры»;

- ООО «Пищевик»;

- ООО «Хлебокомбинат»;

- предприятия, входящие в холдинг «ЛесКо»: ООО «Брасовская компания «ЛесКо», ООО «ДОК «ЛесКо», ООО «СМК «ЛесКо», ООО «Авангард Капитал», ООО «Авангард Логистик. Основные виды деятельности холдинга: лесопереработка, деревообработка, производство древесно-топливных гранул, брикетов, древесного угля, оказание транспортных услуг и другие виды деятельности;

- федеральное казенное учреждение ИК-4 УФСИН России по Брянской области.

ООО «Брасовский машиностроительный завод» осуществляет производство металлообрабатывающего оборудования.

Анализ основных показателей деятельности свидетельствует о том, что в целом, социально-экономическая ситуация в Брасовском районе ухудшается.

По данным Брянскстата объем производства по всем видам экономической деятельности крупных и средних предприятий за 2011 год составил 497,1 млн. рублей, или 90,6 % к предыдущему году. На снижение объемов производства отразилась остановка производства в филиале «Локотской» ОАО «Брянскспиртпром». В сравнении с 2009 годом объемы выросли на 7,9 млн. рублей, или 1,6 процента.

По объему отгруженных товаров собственного производства, работ и услуг (в фактических ценах без НДС и акцизов) по всем видам экономической деятельности за 2011 год по сравнению с предыдущим годом отмечается падение объемов на 82,2 млн. рублей, или 30,6 % (2010 год – 268,4 млн. рублей, 2011 год – 186,2 млн. рублей).

Объем капложений в объекты капитального строительства, включенных в Перечень объектов бюджетных инвестиций муниципальной собственности Брасовского района, за 2011 год составил 82 415,1 тыс. рублей, что на 28 892,1 тыс. рублей, или в 1,5 раза больше, чем 2010 году и на 37 237,1 тыс. рублей, или в 1,8 раза больше, чем в 2009 году.

По объему работ, выполненных крупными и средними предприятиями по виду деятельности «Строительство», в 2011 году по сравнению с предыдущим годом отмечается значительный рост: январь – декабрь 2010 года – 20,54 млн. рублей, январь – декабрь 2011 года – 32,27 млн. рублей, темп роста составляет 157,1 процента. Следует отметить, что в среднем по области темп роста по виду деятельности «Строительство» составил 82,2 % к предыдущему году.

В тоже время, отмечается падение объемов жилищного строительства, о чем свидетельствует показатель по вводу в действие жилых домов. Так, за январь – декабрь 2011 года введено квартир общей (полезной) площадью 1 507 м², что составляет 88,6 % и 77,7 % к соответствующим периодам 2009 и 2010 годов. Для сравнения в среднем по области отмечается устойчивый рост ввода жилья: 2010 г. к 2009 г. – 110,8 %, 2011 г. к 2010 г. – 107,7 процента.

По производству основных видов сельскохозяйственной продукции в 2011 году отмечается рост по сравнению с предыдущим годом.

В частности, производство зерновых культур выросло на 5 976 тонн и составило 31 676 тонн. Темп роста производства зерна составил 123,3 % (в среднем по области – 141,5 %). В тоже время, в сравнении с 2009 годом объем производства зерновых культур снизился на 24,1 процента. Аналогичная динамика отмечается в целом по области.

Производство мяса (в живой массе) выросло в 2011 году на 126 тонн и составило 2 673 тонны, или 104,9 % к предыдущему году, к уровню 2009 года - 106,0 процента.

Производство молока в 2011 году выросло на 283 тонны и составило 7 917 тонн, или 103,7 % предыдущему году, к уровню 2009 года – 99,6 процента.

Среднемесячная заработная плата на одного работника по крупным и средним предприятиям за 2011 год составила 10 252,1 рублей, или 109,1 % к уровню 2010 года и 111,9 % к уровню 2009 года.

Рынок труда характеризуется ростом зарегистрированных безработных в 2011 году по сравнению с предыдущим годом на 41 человек, или на 18,4 процента. Общая численность безработных за 2009 – 2011 годы составляет соответственно 271 человек, 223 человека (82,3 % к предыдущему году) и 264 человека (118,4 % к предыдущему году).

Демографическая ситуация по Брасовскому району за 2009 – 2011 годы характеризуется следующими данными:

- коэффициент рождаемости (на 1000 человек) имеет положительную динамику: 2009 год – 10,3, 2010 год – 10,4, 2011 год – 10,5;

- коэффициент смертности (на 1000 чел.) имеет неустойчивую динамику: 2009 год – 18,9, 2010 год – 18,5, 2011 год – 19,4;

- коэффициент естественного прироста населения имеет отрицательное значение, что свидетельствует о естественной убыли населения: 2009 год – (-)8,6, 2010 год – (-)8,1, 2011 год – (-)8,9.

С целью решения социально-экономических задач Брасовского района в долгосрочной перспективе решением Брасовского районного Совета народных депутатов от 19.02.2009 №3-348 утверждена Стратегия комплексного социально-экономического развития Брасовского района на период до 2025 года. В соответствии с данным документом стратегическими целями Брасовского района являются повышение уровня жизни до среднего уровня жизни в Центральном федеральном округе и создание в дальнейшем благоприятных условий для жизнедеятельности населения на основе реализации ее природного, географического, промышленного и транзитного потенциала за счет реализации оптимального сценария развития района. Данная стратегическая цель будет обеспечиваться через достижение следующих подцелей: увеличение доходов населения, развитие инфраструктуры, привлечение инвестиций.

Цель 2. Определение соблюдения бюджетного и иного законодательства при разработке, принятии бюджета Брасовского района и внесении в него поправок

В соответствии со статьей 219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, финансовым управлением администрации Брасовского района издан приказ от 30.12.2010 №12 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Брасовского муниципального района, бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Брасовского муниципального района (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета)».

Согласно приказу, лимиты бюджетных обязательств утверждаются одновременно с утверждением сводной бюджетной росписи и доводятся до главных распорядителей в течение двух рабочих дней. Сводная бюджетная роспись на 2011 год утверждена 31.12.2010 года.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств до главных распорядителей доведены расходными расписаниями 12 января 2011 года.

Соответствие принципу гласности, определенному Бюджетным Кодексом Российской Федерации (статья 36), обеспечено официальным опубликованием решений о бюджете Брасовского муниципального района на 2011 год в газете «Вестник» №104 от 28.12.2010 года.

Порядок отнесения расходов всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на соответствующие разделы и подразделы функциональной классификации в 2011 году определены в Приказе Минфина РФ от 28.12.2010 года №190н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

В ходе проведения проверки нарушений в части отнесения расходов на соответствующие разделы и подразделы функциональной классификации расходов, определенные Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года №190н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», не установлено.

Проверкой обоснованности внесения в течение года изменений и дополнений в доходную и расходную часть районного бюджета установлено следующее. Требования бюджетного законодательства при разработке, принятии бюджета Брасовского района и внесении в него поправок соблюдены.

Бюджет Брасовского муниципального района на 2011 год утвержден решением Брасовского районного Совета народных депутатов от 22.12.2010 №4-96 «О бюджете Брасовского муниципального района на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» (далее - решение о бюджете на 2011 год) до начала финансового года, что соответствует требованиям статьи 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Первоначально решением о бюджете на 2011 год бюджет муниципального района утвержден по доходам и расходам в объеме 149 018,3 тыс. рублей, при этом доля налоговых и неналоговых доходов составляла 43,0 % от общего объема доходов бюджета, доля безвозмездных поступлений – 57,0 процента.

В результате внесенных изменений, доходы бюджета увеличены на 112 568,7 тыс. рублей, или на 75,5 % и составили в окончательной редакции решения о бюджете - 261 587,0 тыс. рублей, в частности:

объем налоговых и неналоговых доходов снизился на 11 455,1 тыс. рублей, или 17,9 % и составил 52 565,5 тыс. рублей;

объем безвозмездных поступлений увеличился на 124 023,9 тыс. рублей, или в 2,5 раза и составил 209 021,5 тыс. рублей.

Расходы увеличены на 113 927,0 тыс. рублей, или на 76,5 % и составили 262 945,3 тыс. рублей. Увеличение расходов обусловлено поступлением средств из областного бюджета.

Прогнозный дефицит бюджета утвержден в сумме 1 358,3 тыс. рублей, что составляет 4,4 % общего объема доходов, исключая безвозмездные поступления и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, и не превышает ограничения, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Источником финансирования дефицита бюджета утверждены остатки средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 1 358,3 тыс. рублей.

Цель 3. Определение эффективности исполнения доходной части бюджета Брасовского района

Бюджет Брасовского района за 2011 год по доходам исполнен в объеме 261 898,6 тыс. рублей, что составляет 175,7 % к объему доходов, первоначально утвержденному решением о бюджете и 101,1 % к уточненным плановым назначениям. К уровню 2010 года доходы исполнены на 129,0 процента.

В структуре доходов бюджета района наибольшую долю составляют безвозмездные

поступления – 79,5 %, налоговые доходы - 18,9 %, неналоговые доходы – 1,6 процента.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в объеме 53 610,1 тыс. рублей, что составляет 102,0 % уточненному плану и 92,7 % к уровню предыдущего года.

Основными налогами, которые в 2011 году формировали налоговые доходы Брасовского муниципального образования, являлись: налог на доходы физических лиц - 67,2 % от общего объема налоговых доходов, налог на совокупный доход - 15,7 % и государственная пошлина и сборы – 17,0 процента.

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 0,1 % от общего объема налоговых доходов.

План по неналоговым доходам исполнен в объеме 4 217,6 тыс. рублей, или на 104,0 % , что составляет 92,5 % уровня 2010 года.

План по неналоговым доходам исполнен по всем доходным источникам, основными из которых являются:

доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составили 1 540,5 тыс. рублей, или 101,0 % к плану. На долю данного вида доходов приходится 36,5 % от общего объема неналоговых доходов;

доходы от поступлений штрафов, пени и возмещения ущерба – 2 004,4 тыс. рублей, или 103,8 % к плану, доля в структуре неналоговых доходов – 47,5 процента.

По платежам при пользовании природными ресурсами исполнение составило 256,3 тыс. рублей, или 101,7 %, доля в структуре неналоговых доходов – 6,1 процента.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в объеме 381,7 тыс. рублей, что составляет 111,5 % к плану, доля в структуре неналоговых поступлений - 9,1 процента.

Прочие неналоговые доходы поступили в районный бюджет в объеме 34,7 тыс. рублей (доля – 0,8 %).

В 2011 году в бюджет Брасовского муниципального района поступила финансовая помощь из бюджетов других уровней в объеме 208 288,5 тыс. рублей, что составляет 99,6 % уточненному плану. По сравнению с 2010 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 63 146,4 тыс. рублей, или в 1,4 раза, из них:

дотации бюджету района поступили в объеме 30 620,0 тыс. рублей (100,0 % к уточненному плану), что на 8 038,0 тыс. рублей, или на 35,6 % больше чем за предыдущий год, в том числе: 11 265,0 тыс. рублей - дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета, 19 355,0 тыс. рублей – прочие дотации. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составляет 14,7 процента;

субсидии поступили в объеме 90 284,0 тыс. рублей (99,7 % к уточненному плану), что на 46 004,4 тыс. рублей, или в 2 раза больше чем за предыдущий год. Неисполнение плановых назначений сложилось по прочим субсидиям - 94,7 % от предусмотренного объема. Наибольший объем субсидий составляют бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства - 82 415,0 тыс. рублей (для сравнения за 2010 год объем бюджетных инвестиций составил 34 751,4 тыс. рублей). Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составляет 43,3 процента;

объем полученных субвенций составил 87 642,8 тыс. рублей (99,8 % к уточненному плану), что на 9 392,3 тыс. рублей, или на 12,0 % больше, чем за предыдущий год.

В 2011 году районным бюджетом возвращены в областной бюджет неиспользованные остатки межбюджетных трансфертов, полученных в форме

субвенций, в сумме 258,4 тыс. рублей, в том числе:

7,6 тыс. рублей – субвенция на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство;

250,8 тыс. рублей – субвенция на компенсацию расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельской местности. Причиной возврата бюджетных ассигнований в областной бюджет является поступление на счет районного бюджета в последний день финансового года.

При формировании и исполнении бюджета Брасовского района в 2011 году прослеживается тенденция сокращения поступления налоговых и неналоговых доходов при усилении зависимости от безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Анализ показывает, что в структуре доходов бюджета Брасовского района за 2011 год по сравнению с 2010 годом доля налоговых и неналоговых доходов уменьшилась на 8,0 процента. Так, в 2010 году на долю налоговых и неналоговых доходов приходилось 28,5 %, в 2011 году - 20,5 процента.

Налоговые поступления в доходах бюджета Брасовского района уменьшились на 3 880,8 тыс. рублей, или 7,3 процента.

Одной из причин снижения поступления налоговых доходов в бюджет Брасовского района является низкая собираемость налогов. По состоянию на конец отчетного периода задолженность по основным видам налогов в течение 2011 года увеличилась на 3 092,0 тыс. рублей, или 49,6 % и составила 9 325,0 тыс. рублей.

Во исполнение постановления администрации Брянской области от 12.05.2008 №464 «О мерах по обеспечению роста собираемости налога на доходы физических лиц на территории Брянской области» администрацией Брасовского района утверждено постановление от 07.08.2008 №177 «О мерах по обеспечению роста собираемости налога на доходы физических лиц на территории Брасовского района».

Начиная с 2009 года, в Брянской области практикуется замена части дотаций на дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц. Законом Брянской области от 06.12.2010 №105-3 «Об областном бюджете на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» утвержден дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет Брасовского муниципального района в размере 30,0 процента.

Фактически, в 2011 году объем доходов, поступивший в районный бюджет по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, составил 19 928,6 тыс. рублей, что на 1 877,2 тыс. рублей, или 8,6% меньше запланированного объема. Таким образом, в результате замены части дотаций на дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет района недопоступило 1 877,2 тыс. рублей.

Неналоговые поступления в доходах бюджета Брасовского района по сравнению с 2010 годом в целом уменьшились на 343,2 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата Брянской области отмечает недостаточно качественное планирование доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки. Так, при общей начисленной сумме арендной платы за 2011 год в размере 4 230,5 тыс. рублей на долю районного бюджета по нормативу 50 % приходится 2 115,2 тыс. рублей, фактически в бюджете запланировано 1 377,8 тыс. рублей, или на 737,4 тыс. рублей меньше.

Несмотря на меры, принимаемые отделом по управлению муниципальным

имуществом Брасовского района по обеспечению своевременных поступлений в бюджет района арендной платы и взысканию недоимки (в 2011 году проведены заседания комиссии по определению причин неплатежеспособности предприятий и организаций, сокращению взаимных платежей и недоимки по платежам в бюджет всех уровней, результатом которых явилось составление протоколов по погашению задолженности по аренде земельных участков на общую сумму 186,5 тыс. рублей), в 2011 году отмечается увеличение задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах поселений, на 1 449,6 тыс. рублей (с 3 575,8 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2011 г. до 5 025,4 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2012 г.).

С целью увеличения поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Брасовского района постановлением администрации района от 21.06.2011 №179 утвержден план мероприятий по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов, а также сокращению недоимки бюджета Брасовского района.

В целях результативного и эффективного использования средств бюджета района разработана и утверждена постановлением администрации района от 29.03.2011 №80 Программа повышения эффективности бюджетных расходов Брасовского района на 2011 - 2012 годы.

Контрольно-счетная палата отмечает, что фактические показатели исполнения бюджета Брасовского района за 2011 год свидетельствуют о том, что предпринимаемые на уровне администрации меры недостаточно эффективны.

Цель 4. Определение эффективности использования муниципального имущества Брасовского района

Объем поступлений по доходам от использования и продажи муниципального имущества в 2011 году составил 1 922,2 тыс. рублей, или 102,9 % утвержденных назначений, из них 72,3 % приходится на доходы, получаемые в виде аренды за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, 19,9 % - на долю доходов от продажи земельных участков.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности Брасовского района, в 2011 году исполнены в объеме 1 540,5 тыс. рублей, или 101,0 % плана. Источниками формирования доходов от использования муниципального имущества Брасовского района являлись:

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам;

- доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, зачислены в районный бюджет Брасовского муниципального образования в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации в объеме 1 390,5 тыс. рублей.

Доходы от аренды муниципального имущества (нежилых помещений) за 2011 год составили 147,4 тыс. рублей, или 101,6 % утвержденных годовых назначений.

Доходы от продажи муниципальной собственности Брасовского района исполнены в объеме 381,7 тыс. рублей, или 111,5 % плановых назначений. Источниками формирования доходов от продажи нематериальных и материальных активов в 2011 году являлись доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений; доходы от реализации имущества.

В ходе проведения проверки проанализирована работа отдела по управлению муниципальным имуществом Брасовского района, по результатам которой установлено следующее.

Отдел по управлению муниципальным имуществом Брасовского района является администратором платежей по аренде земельных участков и недвижимого имущества Брасовского района.

В течение 2011 года задолженность по арендной плате (с учетом поселений) за земельные участки увеличилась на 1 449,6 тыс. рублей и по состоянию на 1 января 2012 года составила 5 025,4 тыс. рублей. Задолженность по договорам аренды муниципального недвижимого имущества на конец года уменьшилась на 40,2 тыс. рублей, или в 13,2 раза, и составила 3,3 тыс. рублей.

Всего в консолидированный бюджет Брасовского района недопоступило платежей от аренды муниципального имущества (с учетом пени) на общую сумму 5 531,5 тыс. рублей.

По информации отдела по управлению муниципальным имуществом в Брасовском районе в 2011 году осуществляло деятельность на основе муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение, одно муниципальное унитарное предприятие - МУП «Брасовская машинно-технологическая станция» Брасовского района.

В связи с убыточностью предприятия в период с 2007 по 2011 годы доходы в бюджет Брасовского района в виде отчислений чистой прибыли от МУП «Брасовская МТС» не поступали.

Устав действующего предприятия не в полной мере соответствует требованиям Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», в частности отсутствуют сведения о порядке совершения унитарным предприятием крупных сделок, сведения о порядке перечисления в районный бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет, согласно порядку, установленному Брасовским районным Советом народных депутатов (статья 17 Закона) и т.д.

Реестр муниципального имущества ведется с нарушением порядка ведения реестра муниципального имущества. В ходе проверки установлено, что в реестре муниципального имущества Брасовского района не указана балансовая стоимость девяти объектов недвижимого имущества (помещения) муниципальной собственности Брасовского района. В нарушение пункта 3 Положения «Об учете муниципального имущества» реестр на 31.12.2011 года не содержит информации о фактическом наличии движимого имущества в виде 29 обыкновенных акций ОАО «Брянскоблгаз», регистрационный номер выпуска 1-01-42140-А, номинальной стоимостью одной акции 0,5 тыс. рублей, что свидетельствует о недостоверности представленного к проверке реестра муниципального имущества Брасовского района на 2011 год.

В нарушение пункта 8 Положения «Об учете муниципального имущества» объекты учета муниципальной собственности Брасовского района представлены в

реестре муниципальной собственности без разделения объектов по разделам на объекты движимого и недвижимого имущества Брасовского района;

частично отсутствуют сведения о стоимости муниципального имущества, закрепленного за финансовым отделом, отделом по управлению муниципальным имуществом, а также за администрацией района и районным отделом образования. Сумма отклонений составила 94 426,3 тыс. рублей.

Большой объем задолженности по платежам от использования муниципального имущества, а также не применение в соответствии с заключенными договорами санкций к арендаторам за несвоевременное внесение арендных платежей (расчетная сумма пени – 502,8 тыс. рублей) свидетельствует, что отдел по управлению муниципальным имуществом Брасовского района не выполняет в полном объеме возложенные на него действующим Положением об отделе функции по организации, координации работы и контролю за поступлением доходов от арендной платы за землю. По результатам проверки была отмечена недостаточная и неэффективная работа отдела в части администрирования арендных платежей, а также ведения реестра муниципального имущества.

Цель 5. Определение эффективного использования средств бюджета Брасовского района

Исполнение бюджета Брасовского муниципального района по расходам за 2011 год составило 261 646,3 тыс. рублей, или 99,5 % к уточненному плану. Темп роста расходов к уровню предыдущего года составил 127,8 %, при этом отмечается рост расходов по всем разделам бюджетной классификации.

Приоритетным направлением в расходовании бюджетных средств является финансирование отраслей социально-культурной сферы, свидетельствующим о том, что расходы бюджета носят социальную направленность (образование, культура, социальная политика, спорт). Объем расходов на финансирование данных отраслей за 2011 год составил 206 696,2 тыс. рублей, что на 22,5 % больше, чем за предыдущий год, при этом доля расходов на социальную сферу в общем объеме расходов бюджета за отчетный год несколько уменьшилась и составила 79,0 % против 82,4 % за 2010 год.

Анализ исполнения расходной части местного бюджета в разрезе разделов и подразделов классификации расходов показал, что по пяти разделам из двенадцати исполнение сложилось ниже 100 процентов. Общий размер неисполненных бюджетных назначений по расходам за 2011 год составил 1 299,1 тыс. рублей или 0,5 % от объема утвержденных бюджетных назначений. При этом наибольшая сумма неисполнения допущена по разделу 10 «Социальная политика» - 807,8 тыс. рублей, или 11,3 % от объема утвержденных бюджетных назначений по разделу. Неисполнение в объеме 797,4 тыс. рублей сложилось по подразделу 1003 «Социальное обеспечение» 797,4 тыс. рублей из них: 382,7 тыс. рублей - по федеральной целевой программе «Жилище» на 2011-2015 годы подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей», 414,7 тыс. рублей - по областной целевой программе «Жилище» подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей». Причиной несвоевременного освоения средств является необходимость оформления органами опеки документов на продажу жилья в связи с проживанием на данной жилплощади несовершеннолетнего ребенка.

Анализ расходов муниципального района в разрезе статей и подстатей КОСГУ в расходах бюджета показал, что наибольший размер составляют расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (подстатьи 211 – 213) – 102 945,1 тыс. рублей или 39,3 % от общего объема расходов бюджета (за 2010 год – 45,6 %).

Фактическое исполнение составляет 99,7 % от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с предыдущим годом расходы выросли на 9 542,1 тыс. рублей, или 10,2 %, из них расходы по подстатье 211 «Заработная плата» увеличились на 3 767,7 тыс. рублей, или 5,3 процента.

Расходы на оплату работ и услуг (подстатьи 221 – 226) исполнены в объеме 26 245,9 тыс. рублей, или 99,7 % от утвержденных бюджетных назначений. В структуре бюджета расходы на оплату работ и услуг занимают 10,0 % (2010 год – 18,3 %). По сравнению с предыдущим годом расходы снизились на 11 231,9 тыс. рублей, или 30,0 %, в связи с передачей финансирования сферы здравоохранения на областной уровень. Снижение расходов отмечается по всем подстатьям за исключением подстатьи 226 «Прочие работы и услуги»: 2010 год – 10 595,3 тыс. рублей, 2011 год – 11 173,4 тыс. рублей. Наибольшее снижение расходов отмечается по подстатье 223 «Коммунальные расходы» - 61,6 % к предыдущему году и подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 45,4 % к предыдущему году.

Расходы на поступление нефинансовых активов (подстатьи 310 – 340) исполнены в объеме 84 397,3 тыс. рублей, или 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений, к уровню предыдущего года расходы в целом выросли в 2,1 раза, в том числе:

на приобретение и создание основных средств (статья 310) расходы выросли на 46 877,7 тыс. рублей, или в 2,4 раза;

на приобретение материальных запасов (статья 340) расходы снизились на 3 050,5 тыс. рублей, или на 38,8 процента.

В структуре бюджета расходы на поступление нефинансовых активов занимают 32,2 % (2010 год – 19,8 %).

Исполнение расходов бюджета Брасовского района в 2011 году по ведомственной структуре расходов бюджета осуществлялось путем зачисления бюджетных средств на лицевые счета главных распорядителей средств бюджета района.

Контрольно-счетной палатой Брянской области отмечено отсутствие нормативного документа муниципального уровня, определяющего порядок оценки эффективности бюджетных расходов главных распорядителей бюджетных средств, исходя из степени достижения запланированных результатов.

Исполнение бюджета Брасовского муниципального района в 2011 году осуществлялось 4 главными распорядителями бюджетных средств. Наибольший объем расходов бюджета 42,6 % осуществлен по Брасовскому районному отделу образования (007).

В 2011 году бюджетом Брасовского района предусмотрено финансирование мероприятий на реализацию 19-ти целевых программ федерального, регионального и муниципального уровня в объеме 5 618,2 тыс. рублей, исполнение составило 4 820,7 тыс. рублей, или 85,8 % от плана. Объем неисполненных назначений составил 797,0 тыс. рублей. Неисполнение сложилось по федеральной целевой программе «Жилище» 2011-2015 годы, подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей».

Доля исполненных расходов в рамках целевых программ в общем объеме расходов бюджета Брасовского района составила 1,8 процента.

В соответствии с решением Брасовского районного Совета народных депутатов «О бюджете Брасовского района на 2011 год и на плановый период 2012-2013 годов» от 22.12.2010 года №4-96 с учетом изменений и дополнений размер резервного фонда администрации Брасовского района утвержден в сумме 293,9 тыс. рублей.

Сумма расходов по резервному фонду в кассовом исполнении за 2011 год составила

290,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда в объеме 23,6 тыс. рублей использованы не эффективно.

Итоги контрольного мероприятия «Проверка соблюдения законодательства, эффективности использования бюджетных средств при исполнении бюджета Брасовского района в 2011 году» рассмотрены на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области. Коллегией принято решение от 30 мая 2012 года № 22-рк об утверждении отчета, направлении его Губернатору Брянской области, председателю Брянской областной Думы.

Главе администрации Брасовского района С.Н.Лавокину направлено представление с предложениями:

усилить контроль за администрированием неналоговых доходов муниципального бюджета, в том числе принять меры по погашению задолженности перед районным бюджетом по доходам от использования муниципальным имуществом. Разработать мероприятия по повышению эффективности использования муниципального имущества;

разработать нормативный документ муниципального уровня, определяющий порядок оценки эффективности бюджетных расходов главных распорядителей бюджетных средств, исходя из степени достижения ими запланированных результатов.

в целях увеличения поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет района разработать комплекс мер, направленный на стимулирование инвестиционной активности на территории Брасовского района.

***И.о. аудитора
Контрольно-счетной палаты
Брянской области***

Н.В. Подобедова

РАЗДЕЛ II

Деятельность Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области

Информация о проведении VI Конференции Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области

18 апреля 2012 года состоялась очередная VI Конференция Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области.

В работе конференции приняли участие руководители контрольно-счетных органов муниципальных образований Брянской области – члены Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области, старший прокурор отдела прокуратуры Брянской области К.А. Меньшиков, а также аудиторы и сотрудники Контрольно-счетной палаты Брянской области.

На конференции рассмотрены вопросы: о совершенствовании контроля за формированием и исполнением бюджетов муниципальных образований Брянской области; об отчете о работе Ассоциации Контрольно-счетных органов Брянской области в 2011 году; о внесении изменений и дополнений в Устав Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области; об изменении в составе Президиума Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области; об избрании ответственного секретаря Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области.

В своем выступлении председатель Контрольно-счетной палаты Брянской области, председатель Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области Владимир Александрович Шинкарев отметил, что сегодня, в период политических преобразований в стране, самое время скорректировать ранее поставленные задачи независимого внешнего финансового контроля в направлении повышения самостоятельности, эффективности, объективности и гласности контрольно-счетных органов Брянской области. Результатом работы, проведенной в 2011 году руководителями контрольно-счетных органов Брянской области по приведению нормативных правовых актов муниципальных образований о контрольно-счетных органах в соответствие с Федеральным законом № 6-ФЗ, стало то, что из 6 городских округов и 27 муниципальных районов Брянской области на 1.01.2012 года 28 муниципальных образований привели свои нормативные правовые акты о контрольно-счетном органе в соответствие с Федеральным законом. 26 контрольно-счетных органов имеют статус юридического лица.

Приоритетным направлением работы Ассоциации в этом году остается контроль за расходованием средств в сфере ЖКХ, в частности, средств, выделяемых нашему региону Фондом содействия реформированию ЖКХ, а также за изменением тарифов на электроэнергию, тепло и газ.

Конференция утвердила отчет о работе Ассоциации контрольно-счетных органов в 2011 году, а также внесла изменения и дополнения в Устав Ассоциации.

Конференция внесла изменения в состав Президиума Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области и избрала ответственным секретарем Ассоциации Авдякова Александра Васильевича – советника Контрольно-счетной палаты Брянской области.

На конференции также состоялось награждение Почетными грамотами Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области председателей Контрольно-счетных палат города Брянска – Голиковой Т.М., муниципального образования «Почепский район» - Ивченко А.С., городского округа «город Фокино» - Сычева Н.С.

По окончании конференции состоялся семинар по вопросам организации контроля за целевым и эффективным расходованием бюджетных средств, выделенных на социальную сферу, и об организации финансового, материального и административного обеспечения в контрольно-счетном органе.

Выступление председателя Контрольно-счетной палаты Брянской области, председателя Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области В.А. Шинкарева на VI Конференции Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области на тему: «О совершенствовании контроля за формированием и исполнением бюджетов муниципальных образований Брянской области»

Прошли выборы в Государственную Думу и выборы Президента Российской Федерации. Наша конференция проходит в период политических преобразований в истории России. Самое время скорректировать ранее поставленные задачи независимого внешнего финансового контроля в направлении повышения самостоятельности, эффективности, объективности и гласности контрольно-счетных органов Брянской области.

14 марта текущего года состоялась XIX конференция Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации, которая проходила в видеорежиме в региональных центрах МЧС России. Сотрудники Контрольно-счетной палаты Брянской области следили за ходом конференции в центре управления в кризисных ситуациях МЧС России по Брянской области. В числе других вопросов на конференции были рассмотрены проблемы правоприменения Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ и дальнейшее совершенствование правовых и организационных основ деятельности контрольно-счетных органов за формированием и исполнением региональных и местных бюджетов.

Во вступительном слове Председатель Счетной палаты Российской Федерации, Председатель Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации Сергей Вадимович Степашин с удовлетворением отметил, что Федеральный закон от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ уже заработал в регионах Российской Федерации. Теперь все контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации имеют статус юридических лиц. Региональные контрольно-счетные органы шли к этому 12 лет.

Он также сообщил, что в настоящее время готовится новая редакция, принятого в 1995 году закона о Счетной палате Российской Федерации. Кроме того, продолжается подготовка новой редакции главы Бюджетного кодекса о государственном и муниципальном финансовом контроле. В законе должны найти отражение такие принципы Лимской декларации как наделение независимого органа государственного контроля статусом высшего органа финансового контроля и обеспечение его полной независимости от органов исполнительной власти, в том числе и при решении вопроса о его финансировании. Счетная палата Российской Федерации должна стать важным элементом государственного управления, полностью независимым, несущим ответственность перед всем обществом и осуществляющим контроль за всем объемом общественных ресурсов. Определения аудита эффективности, стратегического аудита, ключевых национальных показателей развития, должны получить законодательное закрепление.

Уважаемые коллеги! В январе текущего года Контрольно-счетная палата Брянской области отметила свое 5-ти летие. В наше динамичное время это немалый срок. Он достаточен, чтобы требовать от всех нас качественной и эффективной работы, соответствующей нашим стандартам. Считаю необходимым кратко проинформировать участников конференции о главных итогах работы Контрольно-счетной палаты Брянской

области в 2011 году, а также сформулировать основные направления нашей работы в 2012 году.

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2011 год было проведено 36 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 17 контрольных мероприятий и 19 экспертно-аналитических.

В 2011 году Контрольно-счетная палата провела одно совместное с 18 контрольно-счетными органами муниципальных образований контрольное мероприятие в форме аудита эффективности.

Для принятия мер по итогам контрольных мероприятий было проведено 11 заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты, на которых рассмотрено 74 вопроса. Направлено 15 представлений, 48 информационных писем в Брянскую областную Думу, Губернатору Брянской области, администрациям муниципальных образований, председателям Советов народных депутатов.

Принятые меры способствовали устранению нарушений на сумму 162 526,8 тыс. рублей, в том числе возвращено в доходы федерального и областного бюджетов 16 610,1 тыс. рублей, устранено прочих нарушений на сумму 145 916,7 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий 9 должностных лиц привлечено к дисциплинарной ответственности, возбуждено одно уголовное дело.

Принятие Федерального закона Российской Федерации от 7 февраля 2011 года явилось главным событием в развитии государственного аудита в нашей стране. Целью этого закона является установление общих принципов организации, деятельности и основных полномочий контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и контрольно-счетных органов муниципальных образований. Вопросы о проведении необходимых мероприятий, направленных на выполнение норм закона № 6-ФЗ, задачи формирования контрольно-счетных органов Брянской области, обсуждались нами 30 марта 2011 года на V Конференции Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области.

Со всей ответственностью можно сказать, что работа, проведенная в 2011 году руководителями контрольно-счетных органов Брянской области по приведению нормативных правовых актов муниципальных образований о контрольно-счетных органах в соответствие с Федеральным Законом № 6-ФЗ, выполнена на достаточно высоком уровне и в значительном объеме! Результатом этой работы стало то, что из 6 городских округов и 27 муниципальных районов Брянской области на 1.01.2012 года 28 муниципальных образований привели свои нормативные правовые акты о контрольно-счетном органе в соответствие с Федеральным законом. 26 контрольно-счетных органов имеют статус юридического лица. Этому способствовала совместная работа Контрольно-счетной палаты Брянской области с руководителями органов местного самоуправления и прокуратурой Брянской области. В рамках Соглашений о совместной деятельности Контрольно-счетная палата Брянской области оказывает членам Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области методическую и консультативную помощь, а также проводит мониторинг процесса приведения нормативных правовых актов муниципальных контрольно-счетных органов в соответствие с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ.

Очень надеюсь, что по итогам работы 11-ой конференции Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации, будут приняты решения на областном и муниципальных уровнях, которые позволят завершить процесс образования в нашем регионе независимых органов внешнего муниципального контроля, исходя из

положений Федерального закона № 6-ФЗ.

Теперь о приоритетном направлении нашей работы в этом году.

12 декабря 2011 года на проходившей в Москве конференции АККОР Председатель Счетной палаты РФ, Председатель АККОР С.В. Степашин и Председатель Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации Валентина Ивановна Матвиенко в своих выступлениях сделали акцент на том, что одной из актуальных задач контроля на государственном и муниципальном уровнях остаются вопросы контроля за расходованием средств в сфере ЖКХ, в частности, средств, выделяемых субъектам Российской Федерации и муниципальным образованиям Фондом содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, а также за изменением тарифов на электроэнергию, тепло и газ.

Именно сфера ЖКХ в этом году должна стать приоритетным направлением контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Учитывая важность и социальную значимость сферы ЖКХ услуг, планом работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2012 год предусмотрен ряд контрольных мероприятий, с участием муниципальных контрольно-счетных органов. Кроме того, планом работы Контрольно-счетной палаты на 2012 год предусмотрено проведение совместных со Счетной палатой Российской Федерации параллельных контрольного и экспертно-аналитических мероприятий по этому направлению.

С июня текущего года Контрольно-счетная палата начинает проводить аудит эффективности использования государственных средств, направленных на оказание гражданам Брянской области бесплатной медицинской помощи за период 2010-2012 годы.

Контрольно-счетная палата Брянской области, согласно своего плана работы на 2012 год, проводит стратегический аудит социально-экономического развития Брянской области на период до 2025 года. Целями мероприятия являются оценка планирования социально-экономического развития Брянской области и достижение в установленные сроки стратегических целей и показателей, определенных в документах социально-экономического развития Брянской области на долгосрочный период.

Повышению эффективности финансового контроля должны способствовать разработка и практическое применение стандартов – обязательное требование для всех контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Контрольно-счетная палата Брянской области разработала и ввела в действие 15 основных стандартов государственного внешнего контроля, из них 14 Президиум Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области, в целях оказания помощи в разработке основных стандартов муниципального внешнего финансового контроля в соответствии с общими требованиями, рекомендовал к использованию контрольно-счетными органами муниципальных образований. Все стандарты Контрольно-счетной палаты Брянской области размещены на ее официальном сайте, а большинство из них опубликовано в Информационном бюллетене.

Наряду с повышением уровня методологического обеспечения финансового контроля, необходимым условием повышения его эффективности является активное использование новейших технических достижений, в том числе достижений в области информатизации.

Государственная информационно-аналитическая система контрольно-счетных органов Российской Федерации (ГИАС КСО) представляет широкие возможности

для взаимодействия контрольно-счетных органов различных уровней между собой и с другими органами государственной власти. В соответствии с Решением президиума Совета при Президенте Российской Федерации по развитию информационного общества к 2015 году ГИАС КСО должна охватить 100 % региональных контрольно-счетных палат и всех муниципальных палат крупных городов – столиц республик, краев и областей.

Руководителям контрольно-счетных органов Брянской области, для реализации принципа гласности, закрепленного статьей 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6 - ФЗ, рекомендую шире использовать технические средства для информированности граждан о деятельности возглавляемых Вами контрольно-счетных органов, создавать свои информационные сайты, или по примеру Контрольно-счетных палат Жуковского, Трубчевского районов и города Клинцы открыть собственные информационные страницы на сайтах своих муниципальных образований. Также Вы можете направлять в Контрольно-счетную палату Брянской области информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях для ее размещения на сайте КСП Брянской области или в Информационном бюллетене.

Говоря о проблеме правового обеспечения внешнего государственного и муниципального контроля, нельзя не затронуть вопросы необходимости единой и четкой терминологии, отсутствие которой нередко приводит к разночтениям в понимании результатов финансового контроля, осуществляемого контрольными органами. В 2012 году Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации предусмотрена разработка Классификатора нарушений, терминов и определений внешнего государственного и муниципального контроля.

Решением Президиума АКСОП от 9 октября 2007 года утвержден Классификатор нарушений и недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса для контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, который и был взят за основу Контрольно-счетной палатой Брянской области при разработке собственного Классификатора. Очевидно, что для эффективного функционирования системы внешнего государственного финансового контроля необходим Единый Классификатор финансовых нарушений.

Уважаемые коллеги! Нашей Ассоциации предстоит эффективная, интересная работа. С учетом изменений в законодательстве все контрольно-счетные органы должны быть максимально прозрачны в своей деятельности, а результаты работы ясны и понятны гражданам. Уверен, что все поставленные перед контрольно-счетными органами задачи будут исполняться в целях укрепления социально-экономического развития Брянской области.

РЕШЕНИЕ
VI конференции Ассоциации контрольно-счетных органов
Брянской области

Заслушав и обсудив доклад председателя Контрольно-счетной палаты Брянской области, председателя Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области В.А. Шинкарева на VI Конференции (Общем собрании) Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области, информацию ответственного секретаря Ассоциации С.В. Ушакова об Отчете о работе Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области в 2011 году, выступления участников конференции,

Конференция решила:

по вопросу 1 **«О совершенствовании контроля за формированием и исполнением бюджетов муниципальных образований Брянской области»**

1.1. В целях совершенствовании контроля за формированием и исполнением бюджетов муниципальных образований Брянской области рекомендовать контрольно-счетным органам муниципальных образований Брянской области:

при планировании работы обратить особое внимание на направления контрольной деятельности, имеющие приоритетное значение для социально-экономического развития муниципалитетов;

продолжить работу по разработке и применению на практике стандартов муниципального внешнего финансового контроля в соответствии с общими требованиями, закрепленными статьей 11 Федерального закона №6-ФЗ;

совершенствовать информационно-технологическое обеспечение деятельности;

совершенствовать свой кадровый потенциал.

1.2. Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области продолжить работу, направленную на оказание муниципальным контрольно-счетным органам Брянской области методической, правовой и другой помощи в целях организации их деятельности в соответствии с основными положениями Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

1.3. Направить в прокуратуру Брянской области информацию по вопросу приведения нормативных правовых актов муниципальных образований Брянской области о контрольно-счетных органах в соответствие с Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

1.4. Приоритетным направлением работы Контрольно-счетной палаты Брянской области и контрольно-счетных органов муниципальных образований Брянской области считать контроль за расходованием средств в сфере жилищно-коммунального хозяйства, а также за изменением тарифов предприятий и организаций, осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность в этой сфере.

1.5. Контрольно-счетной палате и контрольно-счетным органам муниципальных образований Брянской области рекомендовать продолжить внедрение в практику таких форм контроля, как аудит эффективности и стратегический аудит.

1.6. Контрольно-счетной палате Брянской области, контрольно-счетным органам муниципальных образований Брянской области совершенствовать порядок взаимодействия в ходе проведения совместных мероприятий.

1.7. Поступившие в ходе работы конференции от членов АКСО Брянской области предложения рассмотреть на очередном заседании Президиума Ассоциации.

1.8. Опубликовать материалы VI конференции (Общего собрания) Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области в Информационном бюллетене Контрольно-счетной палаты Брянской области.

по вопросу 2 **«Об Отчете о работе Ассоциации в 2011 году»**

2. Утвердить Отчет о работе Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области в 2011 году.

по вопросу 3 **«О внесении изменений и дополнений в Устав Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области»**

3. Утвердить изменения и дополнения в Устав Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области, предложенные Президиумом Ассоциации.

по вопросу 4 **«Об изменении в составе Президиума Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области»**

4.1. Вывести из состава Президиума АКСО Брянской области:

- **Богатыреву Оксану Александровну,**
- **Тютюеву Елену Валерьевну,**
- **Ушакова Сергея Викторовича.**

4.2. Избрать в состав Президиума АКСО Брянской области:

- **Авдякова Александра Васильевича,** советника Контрольно-счетной палаты Брянской области,
- **Рылатко Клавдию Михайловну,** председателя Контрольно-счетной палаты Погарского района,
- **Самородову Светлану Александровну,** председателя Контрольно-счетной палаты Трубчевского муниципального района.

по вопросу 5 **«Об избрании ответственного секретаря Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области»**

5.1. Освободить от обязанностей ответственного секретаря Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области **Ушакова Сергея Викторовича.**

5.2. Избрать ответственным секретарем Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области **Авдякова Александра Васильевича,** советника Контрольно-счетной палаты Брянской области.

Информация о проведении заседания Президиума Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области

6 июня 2012 года состоялось очередное заседание Президиума Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области. В Повестке дня заседания было рассмотрено 9 вопросов.

Президиум Ассоциации рассмотрел информацию о выполнении Решения VI Конференции АКСО Брянской области в части оказания помощи муниципальным контрольно-счетным органам Брянской области по организации их деятельности в соответствии с основными положениями Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и принял решение изучить нормативные правовые акты муниципальных образований о контрольно-счетных органах на их соответствие Федеральному закону № 6-ФЗ с выездом в муниципальные образования в период с июня по октябрь 2012 года. О результатах изучения вопроса деятельности контрольно-счетных органов довести информацию до руководителей муниципальных районов и городских округов, а также направить информацию в прокуратуру Брянской области.

Обсудив результаты совместного контрольного мероприятия «Проверка соблюдения законодательства, эффективности использования бюджетных средств при исполнении бюджета Брасовского района 2011 года», Президиум Ассоциации рекомендовал Контрольно-счетной палате Брянской области продолжить практику совместного проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с контрольно-счетными органами муниципальных образований Брянской области.

Заслушав информацию об утвержденных Коллегией Контрольно-счетной палаты Брянской области «Общих требований к стандартам внешнего муниципального финансового контроля для контрольно-счетных органов муниципальных образований, расположенных на территории Брянской области» Президиум АКСО Брянской области рекомендовал их применение (использование) в работе органами финансового контроля муниципальных образований Брянской области.

На заседании Президиума Ассоциации была также заслушана информация о ходе проведения мониторинга мер, принимаемых в области энергоэффективности органами местного самоуправления Брянской области и об информационном взаимодействии Управления Федерального казначейства по Брянской области и контрольно-счетных органов муниципальных образований Брянской области.

Президиум АКСО Брянской области рассмотрел и утвердил изменения в План работы Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области на 2012 год.

Решением Президиума Ассоциации в состав АКСО Брянской области принята Контрольно-счетная палата Погарского района и выведен из состава членов Ассоциации Погарский районный Совет народных депутатов.

Рассмотрев предложения об электронном документообороте в Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области, Президиум Ассоциации решил продолжить практику применения электронного документооборота в Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области и считать официальным адресом электронной почты АКСО Брянской области E-mail: pridemna@kspbo.ru

Общие требования к стандартам внешнего муниципального финансового контроля для контрольно-счетных органов муниципальных образований, расположенных на территории Брянской области

1. Общие положения

1.1. Общие требования к стандартам внешнего муниципального финансового контроля, утвержденные Коллегией Контрольно-счетной палаты Брянской области (далее – Общие требования), разработаны в соответствии с положениями Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона Брянской области от 8 августа 2011 года № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области» и «Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля», утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012г. № 21К (854).

1.2. Целью Общих требований является унификация подходов контрольно-счетных органов муниципальных образований, расположенных на территории Брянской области (далее - КСО), к разработке стандартов внешнего муниципального финансового контроля, обеспечивающих соответствие разрабатываемых стандартов законодательству Российской Федерации, законодательству Брянской области и международным стандартам в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности.

1.3. Задачей Общих требований является определение требований к структуре и содержанию стандартов внешнего государственного и муниципального финансового контроля.

1.4. Общие требования распространяются на стандарты внешнего муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отношении органов местного самоуправления и муниципальных органов, муниципальных учреждений и унитарных предприятий муниципальных образований, утверждаемые контрольно-счетными органами, расположенными на территории Брянской области.

1.5. КСО при утверждении стандартов внешнего муниципального финансового контроля вправе использовать стандарты Счетной палаты Российской Федерации, Контрольно-счетной палаты Брянской области.

1.6. Стандарты внешнего муниципального финансового контроля не могут противоречить законодательству Российской Федерации, законодательству Брянской области, иным нормативным правовым актам.

При подготовке стандартов внешнего муниципального финансового контроля учитываются стандарты ИНТОСАИ и другие международные стандарты в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности.

2. Назначение стандартов внешнего муниципального финансового контроля

2.1. Стандарты внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетных органов муниципальных образований (далее – стандарты КСО) - это нормативные документы, утверждаемые контрольно-счетными органами муниципальных образований, определяющие обязательные принципы, характеристики,

правила и процедуры планирования, организации и осуществления полномочий в сфере внешнего муниципального финансового контроля.

2.2. КСО разрабатывают стандарты внешнего муниципального финансового контроля исходя из основных принципов контроля и общих требований, утвержденных Контрольно-счетной палатой Брянской области, с учетом муниципальных особенностей.

2.3. Стандарты КСО регламентируют профессиональную деятельность инспекторов (аудиторов) и обеспечивают дополнительные основы для урегулирования существующих и предупреждения потенциальных конфликтов между сотрудниками КСО и их руководством, между КСО и иными контролирующими органами, между КСО и объектом проверки, между КСО и организациями, защищающими общественные интересы, а также между инспекторами (аудиторами).

2.4. Применение стандартов контрольно-счетных органов, разработанных в соответствии с Общими требованиями, призвано обеспечить соблюдение основных принципов внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

3. Общие требования к структуре стандарта внешнего муниципального финансового контроля

Структура стандарта КСО должна соответствовать Общим требованиям.

Стандарт должен иметь следующую структуру:

- а) титульный лист;
- б) содержание;
- в) регламентирующие параметры - ссылки на российские, региональные и (или) международные стандарты, использованные при разработке данного стандарта;
- г) общие положения – обоснование необходимости стандарта, определение его основных терминов и понятий, сферы применения, описание объекта стандартизации;
- д) цель и задачи стандарта - назначение стандарта и конкретные проблемы, решение которых обеспечивается его применением;
- е) взаимосвязь с другими стандартами - ссылки на соответствующие положения других стандартов;
- ж) определение основных принципов и методик - описание подходов КСО, принятых методик и технических приемов решения проблем, рассматриваемых стандартом;
- з) перечень документов, которые сотрудник КСО должен составить согласно требованиям стандарта;
- и) перечень нормативных актов, которыми сотрудник КСО должен руководствоваться при выполнении требований стандарта (при необходимости);
- к) приложения (при необходимости).

4. Общие требования к содержанию стандартов внешнего муниципального финансового контроля

Стандарты внешнего муниципального финансового контроля должны отвечать следующим основным требованиям:

- целесообразности – соответствовать поставленным целям их разработки;

четкости и ясности – обеспечивать однозначность понимания изложенных в них положений;

логической стройности – обеспечивать последовательность и целостность изложения их положений, исключать внутренние противоречия;

полноты (существенности) – достаточно полно охватывать регламентируемый ими предмет;

преемственности и непротиворечивости – обеспечивать взаимосвязь и согласованность с ранее принятыми нормативными (методическими) документами контрольно-счетных органов, не допускать дублирование их положений;

подконтрольности выполнения – содержать положения, обеспечивающие возможность объективного контроля выполнения их положений;

единства терминологической базы – обеспечивать одинаковую трактовку применяемых в них терминов.

Стандарты КСО не могут противоречить законодательству Российской Федерации и законодательству Брянской области.

Стандарты КСО должны устанавливать правила, регулирующие следующие вопросы: планирования контрольной и экспертно-аналитической деятельности; сбора доказательств при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий; документирования; отчетности; управления контрольной деятельностью; обеспечения контроля качества контрольной деятельности и др.

Стандарты КСО рекомендуется подразделить на две группы: стандарты организации деятельности контрольно-счетного органа и стандарты внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого КСО.

Стандарты организации деятельности контрольно-счетного органа (далее - СОД) должны определять принципы, характеристики, правила и процедуры организации и осуществления в КСО методологического обеспечения, планирования работы, подготовки отчетов, взаимодействия с другими контрольными органами, других видов деятельности.

Стандарты внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого контрольно-счетным органом (далее - СВМФК), должны определять принципы, характеристики, правила и процедуры осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСО.

4.1. Стандарты организации деятельности контрольно-счетного органа (СОД)

4.1.1. СОД по организации методологического обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСО

Целью стандарта является установление общих принципов, правил и процедур методологического обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСО (далее – методологическое обеспечение).

Методологическое обеспечение состоит в формировании и совершенствовании системы взаимоувязанных стандартов и методических документов КСО, регулирующих осуществление его контрольной и экспертно-аналитической деятельности в целях содействия качественному выполнению задач КСО, повышению уровня эффективности его деятельности.

Задачами методологического обеспечения являются:

обеспечение стандартами и методическими документами процесса и процедур

осуществления всех видов и форм контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСО;

поддержание в актуальном состоянии, соответствующем законодательству Российской Федерации и законодательству Брянской области, стандартов и методических документов КСО;

совершенствование и внедрение новых методов осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСО;

изучение и внедрение передового опыта высших органов финансового контроля иностранных государств, Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в области методологического обеспечения.

Решение задач методологического обеспечения КСО осуществляется путем:

разработки стандартов и методических документов КСО;

проведения мониторинга положений стандартов и методических документов КСО на предмет их актуальности и соответствия действующему законодательству;

внесения изменений в действующие стандарты и методические документы КСО.

4.1.2. СОД по планированию работы контрольно-счетного органа

Целью стандарта является установление общих принципов, правил и процедур планирования работы КСО для обеспечения эффективной организации осуществления внешнего финансового контроля, а также обеспечения выполнения КСО законодательно установленных полномочий.

КСО должен строить свою работу на основе плановых документов, разрабатываемых исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за формированием и использованием средств местного бюджета.

Планирование осуществляется с учетом всех видов и направлений деятельности КСО.

Задачами планирования являются:

выработка стратегии деятельности КСО;

определение приоритетных направлений деятельности КСО и концепций работы по направлениям деятельности КСО;

формирование и утверждение плана работы КСО.

Планирование должно основываться на системном подходе в соответствии со следующими принципами:

сочетания годового и текущего планирования;

соответствия годового и текущего планирования стратегическим целям и задачам;

непрерывности планирования;

комплексности планирования (по всем видам и направлениям деятельности КСО);

равномерности распределения контрольных мероприятий по главным администраторам бюджетных средств;

рациональности распределения трудовых, финансовых, материальных и иных ресурсов, направляемых на обеспечение выполнения задач и функций КСО;

периодичности проведения мероприятий на объектах контроля;

координации планов работы КСО с планами работы других органов финансового контроля.

Планирование должно обеспечивать эффективность использования бюджетных средств, выделяемых КСО, а также эффективность использования трудовых,

материальных, информационных и иных ресурсов.

4.1.3. СОД по подготовке отчета о работе контрольно-счетного органа

Целью стандарта является установление порядка и правил подготовки отчета о работе КСО за отчетный период.

Задачей стандарта является определение структуры отчетов о работе КСО, порядка организации работы по подготовке отчетов, общих требований к представлению документов и материалов для формирования отчетов, порядка утверждения отчета о работе КСО.

4.1.4. СОД по организации контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых КСО совместно с органами финансового контроля, правоохранительными, надзорными и иными органами.

Целью стандарта является регламентация деятельности КСО по организации и проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий совместно с Контрольно-счетной палатой Брянской области и КСО муниципальных образований, с налоговыми органами, органами прокуратуры, правоохранительными, надзорными, контрольными и иными органами Российской Федерации, если это предусмотрено соглашениями о сотрудничестве между КСО и указанными органами (далее – иные органы).

Задачами СОД являются:

определение порядка организации и подготовки проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с участием иных органов;

определение порядка взаимодействия КСО с иными органами в процессе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

установление требований по оформлению результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных с участием иных органов, и порядка их рассмотрения.

4.2. Стандарты внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетного органа (СВМФК)

Стандарты внешнего муниципального финансового контроля целесообразно подразделить на группы, определяющие:

стандарты по общим правилам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, финансового аудита, аудита эффективности, иных видов аудита, а также контроля реализации результатов контрольного мероприятия (далее - СВМФК (общие));

стандарты внешнего контроля местного бюджета (далее - СВМФК (бюджет));

стандарты, определяющие порядок управления качеством контрольных мероприятий, основные понятия и термины, используемые в стандартах КСО (далее - СВМФК (специальные)).

4.2.1. СВМФК (общие)

К данной группе относятся стандарты, регламентирующие общие правила проведения контрольного, экспертно-аналитического мероприятия, финансового аудита, аудита эффективности использования бюджетных средств, а также контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществленных КСО.

4.2.1.1. Целью СВМФК, регламентирующего общие правила проведения контрольного мероприятия, является установление общих правил, требований и процедур проведения контрольного мероприятия на всех его этапах.

Стандарт должен определить понятие и характеристики контрольного мероприятия, предмет и объекты, классификацию контрольных мероприятий по типам финансового контроля, этапы и процедуры организации контрольного мероприятия.

В стандарте должны быть представлены требования, предъявляемые к организации контрольного мероприятия, в том числе к служебным контактам сотрудников контрольно-счетного органа с должностными лицами объекта контрольного мероприятия, формированию группы инспекторов, привлечению внешних экспертов, формированию рабочей документации.

СВМФК, регламентирующий общие правила проведения контрольного мероприятия, должен содержать правила и порядок оформления актов, представлений, предписаний, порядок передачи материалов контрольных мероприятий в правоохранительные органы в случаях выявления фактов незаконного использования средств местного бюджета.

4.2.1.2. Целью СВМФК по проведению экспертно-аналитического мероприятия является установление общих правил и процедур проведения КСО экспертно-аналитических мероприятий.

Стандарт должен определить понятие и характеристики экспертно-аналитического мероприятия, предмет и объекты, этапы и процедуры его организации.

В стандарте должны быть представлены требования, предъявляемые к организации, подготовке, проведению и оформлению результатов экспертно-аналитических мероприятий.

4.2.1.3. Целью СВМФК, регламентирующих проведение и оформление результатов финансового аудита и аудита эффективности, является методическое обеспечение этих типов финансового контроля в части содержания, единых требований к организации и проведению, а также оформления результатов финансового аудита и аудита эффективности использования средств местного бюджета.

В стандартах определяются особенности проведения финансового аудита и аудита эффективности, порядок оформления результатов аудита.

4.2.1.4. СВМФК должны содержать методическое обеспечение контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСО.

Стандарт, обеспечивающий контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, должен определять правила и процедуры контроля реализации результатов проведенных мероприятий; устанавливать единый порядок организации и осуществления контроля реализации результатов проведенных мероприятий; а также порядок оформления итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий.

4.2.2. СВМФК (бюджет)

Стандарты внешнего муниципального контроля местного бюджета должны регламентировать порядок осуществления предварительного, текущего и последующего контроля.

СФК (бюджет) определяют порядок:

экспертизы проектов местного бюджета;

осуществления текущего контроля за ходом исполнения местного бюджета;

организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета.

Задачами СВМФК (бюджет) являются:

определение основных принципов и этапов проведения контроля;

установление требований к содержанию контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

определение структуры, содержания и основных требований к заключению КСО;

установление взаимодействия между структурными подразделениями КСО в ходе проведения предварительного, текущего и последующего контроля;

установление порядка рассмотрения и утверждения информации КСО (заключения, отчета) о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представления ее в представительный орган и главе муниципального образования.

4.2.3. СВМФК (специальные)

В целях методологического обеспечения вопросов контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСО, не охваченных группами стандартов СВМФК (общие) и СВМФК (бюджет), разрабатываются СВМФК (специальные).

СВМФК, определяющий методологию управления качеством, должен устанавливать порядок организации и функционирования системы управления качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, регламентировать совокупность организационных мероприятий, методов и процедур, направленных на достижение высокого уровня эффективности контрольной деятельности контрольно-счетного органа.

СВМФК, устанавливающий основные понятия и термины, используемые в стандартах КСО, должен обеспечивать единую терминологию стандартов КСО, соответствующую законодательным актам Российской Федерации и учитывающую современные отечественные и зарубежные научные и практические достижения в области контроля и аудита.

5. Заключительные положения

Применение стандартов КСО, подготовленных в соответствии с Общими требованиями,

1) позволит обеспечить:

рациональную технологию и организацию проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

уменьшение трудоемкости контрольных процедур;

внедрение в практику КСО научных достижений и новых технологий;

2) будет способствовать:

снижению рисков контроля;

повышению профессионализма сотрудников КСО и соблюдению этических норм;

повышению качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности;

укреплению независимого статуса и общественного престижа КСО.

Общие требования к стандартам внешнего муниципального финансового контроля для контрольно-счетных органов муниципальных образований, расположенных на территории Брянской области, утверждены Коллегией Контрольно-счетной палаты Брянской области от 30 мая 2012 г. № 24-рк и рекомендованы Президиумом АКСО Брянской области от 6 июня 2012 г. № 14-ас-рп для использования в работе контрольно-счетными органами муниципальных образований.

ДЛЯ ЗАМЕТОК

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

Информационный бюллетень

Выпуск № 2 (10)

Содержание Информационного бюллетеня № 2(10)
утверждено решением редакционного Совета
Контрольно-счетной палаты Брянской области
от 4 июня 2012 года