

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ИНФОРМАЦИОННЫЙ
БЮЛЛЕТЕНЬ
№ 3 (15)**

**Брянск
2013 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, Н.В. Подобедова,
О.П. Мамаева, Я.В. Касенкова,
С.В. Зуев**

СОДЕРЖАНИЕ

РАЗДЕЛ I

Деятельность Контрольно-счетной палаты Брянской области

Аналитическая записка по результатам анализа исполнения областного бюджета Брянской области за I полугодие 2013 года.....	6
Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Эффективность реализации основных направлений социально-экономического развития Брянской области и инвестиций в экономику в 2009-2012 годах».....	67
Информация о результатах контрольного мероприятия «Оценка эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2011-2012 годах на реализацию программ и мероприятий по модернизации здравоохранения».....	125

РАЗДЕЛ II

Деятельность Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области

Информация об обучении сотрудников контрольно-счетных органов муниципальных образований Брянской области на курсах повышения квалификации.....	180
Вести из контрольно-счетных органов муниципальных образований Брянской области.....	182

РАЗДЕЛ I

Деятельность Контрольно-счетной палаты Брянской области

**Аналитическая записка
по результатам анализа исполнения областного бюджета
Брянской области за I полугодие 2013 года**

1. Общие положения

Аналитическая записка об исполнении областного бюджета за I полугодие 2013 года (далее – Аналитическая записка) подготовлена в соответствии со статьей 264.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 17 Закона Брянской области от 10 декабря 2012 года № 90-З «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», Законом Брянской области от 8 августа 2011 года № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области», Стандартом внешнего государственного финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения закона Брянской области об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 22 ноября 2011 года № 61-рк, п. 1.2.4. плана работы Контрольно-счетной палаты на 2012 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 19 декабря 2012 года № 86-рк.

Аналитическая записка оформлена Контрольно-счетной палатой Брянской области (далее – Контрольно-счетная палата) по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения областного бюджета в 2013 году, отчетности об исполнении областного бюджета за I полугодие 2013 года.

По итогам I полугодия 2013 года областной бюджет исполнен по доходам в сумме 15896 830,9 тыс. рублей, расходам в сумме 17 102 744,0 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами в сумме 1 205 913,1 тыс. рублей.

2. Анализ социально-экономического положения Брянской области

Согласно данным территориального органа федеральной службы государственной статистики Брянской области, в первом полугодии 2013 года отмечается спад производства в промышленности. Индекс физического объема промышленного производства за январь-июнь 2013 года составил 98,0% (индекс промышленного производства по Российской Федерации – 100,1 процента). Основной причиной стало уменьшение внутреннего спроса в области на производимую машиностроительную продукцию. Индекс промышленного производства по виду экономической деятельности «Производство машин и оборудования» по итогам первого полугодия составил 93,1% аналогичного периода 2012 года, объем отгруженной продукции – 4 387,7 млн. рублей, или 85,9% соответствующего периода предыдущего года.

Положительный вклад в развитие региона внесли сельское хозяйство и строительство. Выпуск продукции сельского хозяйства всеми категориями товаропроизводителей в январе-июне 2013 года составил 12 897,9 млн. рублей, или 116,6% к 2012 году.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» в январе-июне 2013 года, составил 8 142,1 млн. рублей, или 108,0% к соответствующему периоду 2012 года (по Российской Федерации – 92,1 процента). Введено в действие жилых домов за счет всех источников финансирования 220,5 тыс. кв.метров, или 105,6% уровня аналогичного периода 2012 года.

Во втором квартале 2013 года по сравнению с первым кварталом, индексы

цен на первичном рынке жилья Брянской области составили 99,3%, на вторичном - 100,7 процента. Средняя стоимость 1 кв.метра жилья среднего качества (типовые) на первичном рынке составила 28 842,2 рублей, на вторичном – 33 199,1 рублей.

В первом полугодии 2013 года сохранял тенденцию наращивания потребительский рынок. Оборот розничной торговли по всем каналам реализации в первом полугодии 2013 года составил 79 679,4 млн. рублей, или 107,5% аналогичного периода 2012 года, оборот оптовой торговли – 76 922,4 млн. рублей, или 105,5% соответственно.

По итогам первого полугодия 2013 года объем платных услуг, оказанных населению на территории области, составил 19 080,9 млн. рублей, или 100,9% уровня прошлого года.

Рост в первом полугодии номинальной начисленной заработной платы относительно прошлого года составил 117,7% (по РФ -113,3 %), в реальном выражении – 107,0% (по Российской Федерации – 106,0 процента).

Средняя номинальная начисленная заработная плата за первое полугодие 2013 года сложилась в размере 17 842,6 рублей. Рост показателя денежных доходов на душу населения к соответствующему периоду прошлого года составил 17,6 процента. По итогам первого полугодия наблюдается значительный рост просроченной задолженности по заработной плате. По состоянию на 1 июля 2013 года просроченная задолженность по заработной плате по кругу наблюдаемых видов деятельности без субъектов малого предпринимательства к аналогичному периоду прошлого года увеличилась в 7,6 раза.

В первом полугодии потребительская инфляция составила 3,3% (годом ранее – 3,4%). В промышленности цены производителей к декабрю 2012 года выросли на 0,4%, на реализованную сельскохозяйственную продукцию, напротив, снизились на 15,2 процента. Индекс цен строительной продукции составил 99,4 процента.

Стоимость минимального набора продуктов питания, рассчитанного по среднероссийским нормам потребления в июне 2013 года по Брянской области, составила 2 549,9 рублей на душу населения. Темп роста к декабрю 2012 года составил 114,0 процента. Стоимость минимального набора продуктов питания в среднем по Российской Федерации в конце июня 2013 года составила 2 969,8 рубля в расчете на месяц.

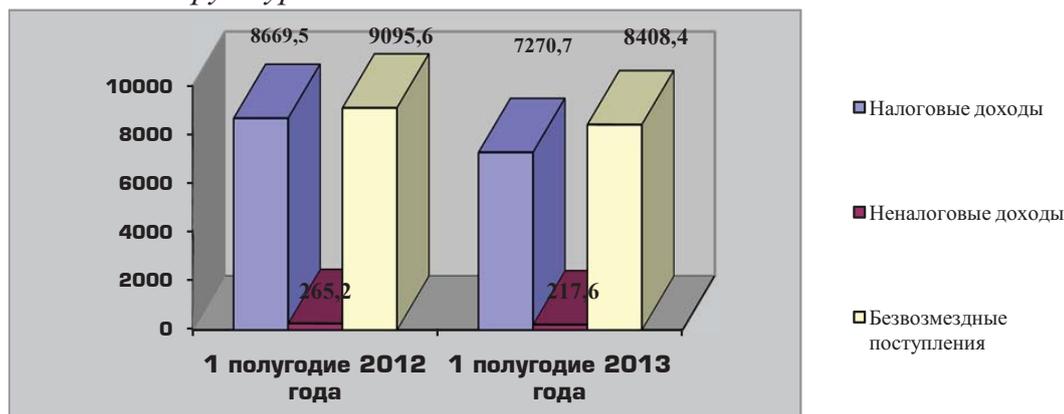
3. Анализ исполнения доходов областного бюджета

Доходная часть областного бюджета за I полугодие 2013 года исполнена в сумме 15 896 830,9 тыс. рублей, или на 53,5% к утвержденным годовым назначениям. К соответствующему уровню прошлого года доходы составили 88,2 процента. В структуре доходов областного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 47,1%, уменьшившись по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 2,4 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 52,9 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 7 488 348,9 тыс. рублей, или 37,5% к утвержденному годовому плану.

Структура доходов областного бюджета на 1 июля 2013 года и за аналогичный период прошлого года представлена на рисунке.

Структура доходной части областного бюджета



3.1. Налоговые доходы областного бюджета

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета (далее – собственных доходов) 97,1% приходится на долю **налоговых доходов**. Основными налогами, сформировавшими доходную часть бюджета, являются налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам и налоги на имущество. На их долю приходится 99,5% налоговых доходов, поступивших в I полугодии 2013 года.

Налог на прибыль организаций поступил в областной бюджет в сумме 1 934 910,4 тыс. рублей, или 28,3% утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов областного бюджета налог на прибыль организаций занимает 26,6 процента.

Поступления составили 52,5% к аналогичному периоду прошлого года, снижение – 1 753 460,9 тыс. рублей. Основной причиной является снижение поступлений от крупнейшего налогоплательщика ОАО «АК «Транснефть», входящего в состав консолидированной группы налогоплательщиков (далее - КГН).

Следует отметить, что Счетной палатой Российской Федерации отмечается недопоступление налога на прибыль в федеральный бюджет в связи с созданием КГН. По информации ФНС России, недопоступление налога на прибыль в связи с созданием КГН составило за 2012 год 8,7 млрд. рублей, в том числе в федеральный бюджет – 0,5 млрд. рублей, в бюджеты субъектов Российской Федерации – 8,2 млрд. рублей.

Поступления **налога на доходы физических лиц** составили 2 814 106,1 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 41,9%, доля в налоговых доходах составляет 38,7 процента. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления составили 112,7%, что вызвано, в первую очередь, ростом налоговой базы - увеличением заработной платы работникам бюджетной сферы и работникам предприятий области.

Акцизы по подакцизным товарам за I полугодие 2013 года исполнены на 43,2%, в структуре налоговых доходов их доля составляет 18,7 процента.

Поступления акцизов составили 1 363 125,0 тыс. рублей, из них акцизы на алкогольную продукцию – 382 385,8 тыс. рублей, доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты – 980 739,2 тыс. рублей.

Уменьшение налоговых поступлений к уровню первого полугодия прошлого года составило 12 601,5 тыс. рублей, или 0,9 процента.

Существенное влияние на исполнение доходной части областного бюджета оказывает поступление **налогов на имущество**: объем поступлений составил 1 124 068,5 тыс. рублей, или 42,6 % годовых плановых назначений. Из них 86,8% приходится на долю **налога на имущество организаций**, поступления в областной бюджет составили 976 690,0 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 47,9 процента. Поступления по налогу на имущество организаций возросли по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 76 349,4 тыс. рублей (темп роста 108,5%), что объясняется ростом налоговой базы и погашением задолженности.

Кассовое исполнение **транспортного налога** сложилось в сумме 146 668,4 тыс. рублей, или 24,4% утвержденного годового плана, темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 84,5 процента.

Кассовое исполнение **сбора государственной пошлины** составило 27 082,9 тыс. рублей или 65,6% плановых значений. Темп роста к уровню первого полугодия 2012 года составил 120,0 процента.

Поступления средств *по налогу на добычу полезных ископаемых* составило 7 327,6 тыс. рублей, или 20,8 % утвержденного плана, 86,1 процента по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в связи с тем, что сократился объем добычи полезных ископаемых крупным налогоплательщиком области - ООО «Мальцовское карьероуправление».

Остальные виды налоговых доходов, поступивших в областной бюджет за I полугодие текущего года, имеют незначительный удельный вес – 0,1 процента.

3.2. Неналоговые доходы областного бюджета

Неналоговые доходы исполнены в сумме 217 617,9 тыс. рублей, или на 40,3% годовых плановых назначений. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 34,5%, кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 75 179,6 тыс. рублей, или 36,5% утвержденного годового плана. Объем поступлений в областной бюджет *доходов, получаемых в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю*, составил 43 866,7 тыс. рублей, или на 34,7% утвержденного плана (88,3% темп роста).

Объем поступлений в областной бюджет *доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов*, составил 22 283,4 тыс. рублей, или на 46,2% утвержденного плана (86,5% темп роста).

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации, составили 1 483,7 тыс. рублей, или на 49,9% утвержденного плана (24,2% темп роста).

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков), составили 2065,2 тыс. рублей, или на 22,9% утвержденного плана.

По группам доходов «Платежи при пользовании природными ресурсами» и «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» исполнение годовых назначений составило 50 004,6 тыс. рублей и 67 315,0,6 тыс. рублей, или 43,1% и 43,2% плановых значений соответственно. В структуре неналоговых доходов их доля составила 23,0% и 30,9% соответственно.

3.3. Безвозмездные поступления

За I полугодие 2013 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 8 408 482,0 тыс. рублей, или 86,3% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2012 года общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 687 195,1 тыс. рублей, темп роста составил 92,4 процента.

Объем полученных **дотаций** составляет 2 996 282,0 тыс. рублей, или 52,5% плановых назначений. Объем **субсидий** составил 3 215 208,1 тыс. рублей, или 521,7% к годовым назначениям. **Субвенции** за отчетный период поступили в сумме 2 161 166,2 тыс. рублей, что составило 80,7% от плана. Кассовое исполнение **иных межбюджетных трансфертов** составило 162 934,9 тыс. рублей, что в 6,9 раза превышает объем, предусмотренный уточненным планом. Высокий процент исполнения безвозмездных поступлений связан с поступлением отдельных межбюджетных трансфертов свыше 50 процентов или в полном объеме от запланированного на год, а также поступлением целевых средств сверх объемов, утвержденных законом об областном бюджете.

Доходы бюджетов от возврата бюджетами бюджетной системы и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет, в отчетном периоде поступили в объеме 25 304,1 тыс. рублей, неиспользованные остатки межбюджетных трансфертов, предоставленных из федерального бюджета в форме субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, возвращены из областного бюджета в федеральный бюджет в объеме 162 163,0 тыс. рублей.

3.4. Администрирование доходов главными администраторами

Согласно информации, представленной департаментом финансов Брянской области, администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета осуществлял 41 администратор доходов, из них: 13 администраторов - территориальные органы федеральных органов власти, 23 администратора - органы государственной власти Брянской области и 5 администраторов - органы местного самоуправления. 14 главных администраторов доходов являлись администраторами как налоговых и неналоговых доходов, так и безвозмездных поступлений.

Объем администрируемых доходов областного бюджета за I полугодие 2013 года составил 7 484 520,9 тыс. рублей, или 37,5% годового плана, в том числе администрируемых территориальными органами федеральных органов власти 7 322 244,0 тыс. рублей (97,8% общего объема), исполнение годового плана составило 37,4%; органами государственной власти Брянской области в сумме 156 904,5 тыс. рублей (2,1% общего объема), исполнение годового плана составило 39,9%; администрируемых органами местного самоуправления 5 372,5 тыс. рублей, исполнение годового плана составило 80,6 процента.

Сведения об исполнении плановых заданий администраторами налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, составляющих значительный удельный вес в структуре доходов, приведены в таблице.

№ п/п	Наименование администратора платежей областного бюджета (код администратора)	План на 2013 год	Факт за I полугодие 2013 г.	Исполнение плана, %
1	Управление Федеральной налоговой службы России по Брянской области	16 978 365,0	6 262 940,5	36,9
2	Управление федерального казначейства по Смоленской области	2 401 723,0	980 739,2	40,8
3.	Управление имущественных отношений Брянской области	228 716,0	75 859,5	33,2
4.	Управление Министерства внутренних дел России по Брянской области	132 510	55 286,6	41,7
5.	Управление лесами Брянской области	78 205,4	32 899,1	42,1
6.	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	36 700,0	16 932,0	46,1
7.	Управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области	27 000,0	19 746,0	73,1
	Итого:	19 883 219,4	7 444 402,9	37,5

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (96,8%) приходится на управление Федеральной налоговой службы России по Брянской области (83,7%) и Управление федерального казначейства по Смоленской области (13,1%).

Поступление доходов областного бюджета, администрируемых УФНС России по Брянской области, составило 6 262 940,5 тыс. рублей, или 36,9% годового объема. Доходы областного бюджета, администрируемые Управлением федерального казначейства России по Смоленской области, поступили в объеме 980 739,2 тыс. рублей, или 40,8% годового плана.

В целом неисполнение плана по мобилизации собственных доходов в областной бюджет, утвержденного на 2013 год, в пределах среднего показателя исполнения годового плана (37,5%) сложилось по 14 администраторам доходов областного бюджета, из них: 4 территориальных органа федеральных органов власти, 8 органов государственной власти Брянской области и 2 органа местного самоуправления.

Ниже среднего показателя по администраторам налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, составляющих значительный удельный вес в структуре доходов, исполнение сложилось по *управлению имущественных отношений* - в результате низкого поступления доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации – (3,9% годового плана), доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации (22,9%), доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации (34,7%), прочие поступления от использования имущества, находящегося

в собственности субъектов Российской Федерации (34,3 процента). По управлению *Федеральной налоговой службы России по Брянской области* низкое исполнение сложилось по следующим видам доходов: налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации – 28,3%, налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц – 28,2%, налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых – 32,6%, налог на добычу прочих полезных ископаемых – 18,3%, сбор за пользование объектами животного мира – 10,4%, налог на пользователей автомобильных дорог – 10,8%, транспортный налог с физических лиц – 0,7%.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступление доходов, администрируемых УФНС России по Брянской области, снизились на 1 446 952,0 тыс. рублей, Управлением федерального казначейства России по Смоленской области выросли на 43 635,1 тыс. рублей, темп роста соответственно составил 81,2 и 104,6 процента. Снижение доходов УФНС по Брянской области сложилось за счет низкого поступления налога на прибыль организации (28,0%), рост доходов Управления федерального казначейства России по Смоленской области вызван повышением ставок акцизов на нефтепродукты.

По сравнению с I полугодием 2012 года значительно снизилось поступление доходов, администрируемых управлением имущественных отношений Брянской области – на 70 630,7 тыс. рублей, или на 48,2 процента. Основное снижение сложилось по следующим доходам: *доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации*, на 96,8%, или на 35 868,8 тыс. рублей, *доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов государственной власти субъектов Российской Федерации*, на 98,4%, или на 5 798,7 тыс. рублей, *доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов*, на 57,6%, или на 4 060,1 тыс. рублей.

Администрирование безвозмездных поступлений осуществляли 17 главных администраторов областного бюджета. Объем администрируемых безвозмездных поступлений областного бюджета за I полугодие 2013 года составил 8 408 481,9 тыс. рублей, или 86,3% годового плана.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года безвозмездные поступления поступили меньше на 687 195,1 тыс. рублей, темп роста к I полугодию 2012 года составил 92,4 процента.

Сведения об исполнении плановых заданий администраторами безвозмездных поступлений областного бюджета, вес которых в структуре доходов более процента, приведены в таблице.

№ п/п	Наименование администратора платежей областного бюджета	План на 2013 год	Факт за первое полугодие 2013 г.	Исполнение плана, %	Удельный вес, %
1	Департамент здравоохранения Брянской области	156 003,4	486 476,7	311,8	5,8
2	Департамент образования и науки Брянской области	194 551,4	343 569,9	176,6	4,1
3.	Департамент сельского хозяйства Брянской области	184 368,0	2 655 888,6	в 14,4 раза	31,6
4.	Департамент финансов Брянской области	5 753 622,1	2 996 312,6	52,1	35,6
5.	Департамент строительства и архитектуры Брянской области	805 667,6	685 409,3	85,1	8,2
6.	Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	1 386 268,1	737 600,7	53,2	8,8
7.	Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	358 418,3	181 756,5	50,7	2,2
8.	Управление лесами Брянской области	205 049,2	160 035,2	78,0	1,9
	Итого:	9 043 948,1	8 247 049,5	91,8	98,1

На долю выше названных администраторов безвозмездных поступлений приходится 98,1% общего объема. Наибольший объем безвозмездных поступлений администрируется департаментов финансов и департаментом сельского хозяйства 35,6% и 31,6%, темп роста к предыдущему периоду 2012 года составил 105,1% и 152,0% соответственно.

Исполнение годового плана по департаменту финансов Брянской области составило 52,1%, в том числе по дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 54,5%, дотации на сбалансированность – 36,2 процента.

Годовой план по безвозмездным поступлениям перевыполнен по департаменту сельского хозяйства Брянской области - на 2 471 520,6 тыс. рублей, или в 14,4 раза, департаменту здравоохранения - на 330 473,3 тыс. рублей, или в 3,1 раза, департаменту образования и науки Брянской области - на 149 018,5 тыс. рублей, или 176,6 процента.

За отчетный период годовые плановые назначения исполнены на 100% по управлению записи актов гражданского состояния Брянской области.

Низкое исполнение плана (12,2%) сложилось по департаменту ТЭК и ЖКХ Брянской области.

Согласно представленной департаментом финансов информации за отчетный период, при плановом показателе 28 318,0 тыс. рублей отсутствует исполнение безвозмездных поступлений по Правительству Брянской области.

Главными распорядителями, осуществляющими администрирование доходных источников и расходных полномочий в социальной сфере, объем поступивших доходов за I полугодие 2013 года составил 1 751 424,7 тыс. рублей, что соответствует 83,4% законодательно утвержденных бюджетных назначений.

(тыс. рублей)

Наименование администратора доходов	Утверждено законом о бюджете	Исполнено	% исполнения
1	2	3	4
Департамент здравоохранения Брянской области	156 003,4	486 476,7	311,9
Департамент культуры Брянской области	4 814,3	1 693,0	35,2
Департамент образования и науки Брянской области	194 551,4	343 569,8	176,6
Департамент семьи, социальной и демографической политики	1 386 268,1	737 600,7	53,2
Управление физической культуры и спорта Брянской области	0	328,0	-
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	358 418,3	181 756,5	50,7
Итого:	2 100 055,5	1 751 424,7	83,4

Объем безвозмездных поступлений, не отраженный в плановых значениях закона об областном бюджете на 2013 год, составил **по трем главным администраторам 580 933,7 тыс. рублей**. Наибольшее количество и объем отмечен по поступлениям, администрируемым департаментом здравоохранения, который составил 363 347,8 тыс. рублей по 6 направлениям, в том числе:

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на оказание высокотехнологической медицинской помощи гражданам Российской Федерации – 1 727,2 тыс. рублей;

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на закупки оборудования и расходных материалов для неонатального и аудиологического скрининга – 4 733,9 тыс. рублей;

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на мероприятия по пренатальной (дородовой) диагностике – 4 951,9 тыс. рублей;

субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на оказание отдельным категориям граждан государственной социальной помощи по обеспечению лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов – 192 701,5 тыс. рублей;

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление отдельных полномочий в области обеспечения лекарственными препаратами – 97 298,5 тыс. рублей;

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение закупок противовирусных препаратов для профилактики и лечения лиц, инфицированных вирусами иммунодефицита человека и гепатитов В и С – 61 934,8 тыс. рублей.

Объем поступлений, администрируемых департаментом образования и науки, отсутствующий в закрепленном законом перечне безвозмездных поступлений, в

анализируемом периоде составил 181 528,5 тыс. рублей и относится к источнику - субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на модернизацию региональных систем общего образования.

По департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области отмечено поступление не учтенных в плановых показателях закона о бюджете безвозмездных поступлений 36 057,4 тыс. рублей - субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на оказание государственной социальной помощи отдельным категориям граждан в части оплаты санаторно-курортного лечения, а также проезда на междугородном транспорте к месту лечения и обратно.

Необходимо отметить, что перечисленные объемы безвозмездных поступлений были в полном объеме отражены в законопроекте «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», внесенном на рассмотрение в Брянскую областную Думу в июле 2013 года.

По итогам I полугодия 2013 года поступления отражены по 38 доходным источникам раздела «безвозмездные поступления». По двум администраторам доходов (департамент здравоохранения Брянской области, департамент образования и науки Брянской области) исполнение составило более 100%, что объясняется выделением межбюджетных трансфертов из федерального бюджета сверх объемов, утвержденных в законе об областном бюджете, и возвратом остатков целевых средств прошлых лет.

По трем администраторам доходов – департаменту культуры, департаменту семьи, социальной и демографической политики, управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области исполнение по безвозмездным поступлениям составило 35,2%; 53,2% и 50,7% соответственно.

Ситуация отсутствия фактических поступлений при наличии утвержденных законом о бюджете объемов отмечена по 3 администраторам и 3 доходным источникам, в том числе:

по департаменту здравоохранения в части поступлений межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам субъектов Российской Федерации на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, с утвержденным объемом доходов 11 000,0 тыс. рублей;

по департаменту культуры Брянской области, отмечено, что при плановых назначениях в размере 3 123,0 тыс. рублей по межбюджетным трансфертам, передаваемых бюджетам субъектов Российской Федерации на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований и государственных библиотек городов Москвы и Санкт-Петербурга, поступление средств в I полугодии 2013 года отсутствует;

по департаменту семьи, социальной и демографической политики в части поступлений субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, при утвержденных назначениях в объеме 72 104,9 тыс. рублей, фактические поступления отсутствуют.

Исполнение по безвозмездным поступлениям за первое полугодие 2013 года главными администраторами доходов областного бюджета в сфере государственного управления, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, агропромышленного

комплекса составило 3 604 305,4 тыс. рублей, что больше на 96,1% плановых показателей, утвержденных законом об областном бюджете на 2013 год.

	Наименование администратора доходов	Утверждено законом о бюджете, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения
802	Правительство Брянской области	28 318,0	0	
803	Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	0	11 805,5	
808	Департамент природных ресурсов и экологии Брянской области	12 556,8	7 501,2	59,7
812	Департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области	602 291,6	73 660,7	12,2
817	Департамент сельского хозяйства Брянской области	184 368,0	2 655 888,6	в 14,4 раза
819	Департамент строительства и архитектуры Брянской области	805 667,6	685 409,3	85,1
836	Управление лесами Брянской области	205 049,2	160 035,2	78,0
837	Департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области	0	4,9	
840	Департамент экономического развития Брянской области	0	10 000,0	
	Итого:	1 838 251,2	3 604 305,4	196,1

По главному администратору доходов - департаменту сельского хозяйства Брянской области, необходимо отметить, что по кассовому исполнению безвозмездных поступлений отражены доходы, которые поступили сверх утвержденных законом показателей в объеме 2 655 888,6 тыс. рублей, в том числе:

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности – 36 302,5 тыс. рублей;

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление мероприятий по обеспечению жильем граждан Российской Федерации, проживающих в сельской местности – 14 039,5 тыс. рублей;

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на развитие растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства – 54 383,5 тыс. рублей;

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие растениеводства, переработки и развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции растениеводства - 104 525,3 тыс. рублей;

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на оказание несвязанной поддержки сельхозтоваропроизводителям в области растениеводства – 135 558,0 тыс. рублей;

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку племенного животноводства – 37 693,6 тыс. рублей;

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на 1 литр реализованного товарного молока – 140 820,2 тыс. рублей;

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на развитие животноводства, переработки и реализации продукции животноводства – 22 056,5 тыс. рублей;

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие животноводства, переработки и развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции животноводства – 2 052 624,6 тыс. рублей;

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку племенного крупного рогатого скота мясного направления – 34 883,0 тыс. рублей;

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку начинающим фермеров – 11 967,0 тыс. рублей;

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятым малыми формами хозяйствования – 10 500,0 тыс. рублей;

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат крестьянских (фермерских) хозяйств, включая индивидуальных предпринимателей, при оформлении в собственность используемых ими земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения – 550,0 тыс. рублей;

возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации – (-)15,0 тыс. рублей.

Низкий процента исполнения доходов по безвозмездным поступлениям сложился по департаменту ТЭК и ЖКХ Брянской области – 12,2 процента.

Низкий процент исполнения по департаменту ТЭК и ЖКХ обусловлен отсутствием поступления средств от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию ЖКХ на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту и переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

Контрольно-счетная палата отмечает, что одним из условий предоставления финансовой поддержки за счет средств Фонда реформирования ЖКХ на проведение капитального ремонта и переселения граждан из аварийного жилищного фонда является наличие утвержденных региональных адресных программ по проведению капитального ремонта и переселению граждан из аварийного жилья.

По информации Департамента ТЭК и ЖКХ региональная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Брянской области» (2013-2015 годы) утверждена Постановлением Правительства Брянской области от 06.05.2013 года №97-п.

Региональная адресная программа «Проведение капитального ремонта многоквартирных домов на территории Брянской области» (2013 год) утверждена Постановлением Администрации Брянской области от 3 июня 2013 года № 178-п.

Необходимо отметить, что в объемах, отраженных по кассовому исполнению безвозмездных поступлений, отражены доходы, которые фактически поступили сверх утвержденных законом об областном бюджете показателей в объеме 3 287 722,7 тыс. рублей. В соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации

субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, полученные сверх утвержденных законом о бюджете доходов, направлены на увеличение расходов, с внесением соответствующих изменений в сводную бюджетную роспись.

Контрольно-счетная палата отмечает необходимость активизации работы главных администраторов доходов по обеспечению зачисления в областной бюджет налоговых и неналоговых доходов, а также доходов в формате безвозмездных поступлений в утвержденных объемах.

Обращаем внимание, что утверждение во втором квартале адресной региональной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда и региональной адресной программы проведения капитального ремонта многоквартирных домов на территории Брянской области свидетельствует о не достаточной эффективности деятельности департамента ТЭК и ЖКХ Брянской области и может привести к неисполнению принятых расходных обязательств.

4. Анализ исполнения расходов областного бюджета

Общий объем расходов, утвержденный законом об областном бюджете на 2013 год (в редакции закона от 10.06.2013 № 38-З), составляет 29 843 457,6 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденных объемов на 1 405 215,3 тыс. рублей, или на 4,9 процента. Объем расходов, утвержденный по сводной уточненной бюджетной росписи на 1 июля 2013 года, составил 33 611 314,6 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных законом о бюджете, на 3 767 857,0 тыс. рублей (27%). Существенное расхождение объемов расходов, утвержденных законом об областном бюджете и уточненной бюджетной росписью, в основном обусловлено поступлением целевых средств из федерального бюджета с их распределением на соответствующие условиям поступления средств расходы, что соответствует положениям, определенным пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнение расходов областного бюджета в I полугодии 2013 года составило 17 102 744,0 тыс. рублей, что соответствует 50,9% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы составили 104,5%, в абсолютном размере отмечается рост на 738 230,0 тыс. рублей.

4.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Исполнение расходов областного бюджета в I полугодии 2013 года осуществлялось по всем 14 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по 4 разделам: 04 «Национальная экономика», 07 «Образование», 09 «Здравоохранение», 10 «Социальная политика» с удельным весом в общем объеме расходов 85,8% (25,8%, 22,8%, 16,2%, 21% соответственно).

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 14 разделов 6 разделов исполнены более чем на 50%, 5 разделов в доле от 30% до 50%, 3 раздела – в объемах менее 30% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

Проведенный анализ исполнения расходов областного бюджета по подразделам классификации расходов показал, что из 59 подразделов по 2 подразделам (0404 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы», 0501 «Жилищное хозяйство») исполнение не осуществлялось, по 32 подразделам исполнение составило менее 50% утвержденных бюджетных ассигнований, по 24 подразделам исполнение расходов составило свыше 50 процентов, из них по 2 подразделам (0904 «Скорая медицинская

помощь», 1102 «Массовый спорт») расходы исполнены более чем на 75% от годовых уточненных назначений.

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

РзПр	Наименование подраздела	% исполнения к утвержденным расходам	РзПр	Наименование подраздела	% исполнения к утвержденным расходам
<i>Наиболее низкий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований</i>			<i>Наиболее высокий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований</i>		
04 06	Водное хозяйство	11,4	09 04	Скорая медицинская помощь	87,7
05 02	Коммунальное хозяйство	28,4	11 02	Массовый спорт	83,8
06 05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	11,0	07 03	Начальное профессиональное образование	71,1
07 07	Молодежная политика и оздоровление детей	28,1			

Следует отметить, что из 24 подразделов классификации расходов, относящихся к разделам социально-культурной сферы, по 11 подразделам (45% общего их количества) расходы исполнены ниже среднего уровня. Анализ исполнения расходов областного бюджета по отдельным разделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее.

По разделу **01«Общегосударственные вопросы»** расходы за I полугодие 2013 года исполнены в сумме 480 043,6 тыс. рублей, или 29,1% к утвержденным бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 2,8 процента.

По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2012 года, темп роста составил 126,5 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 33,0% по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» до 48,3% по подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований». Низкий уровень исполнения расходов по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» обусловлен невысоким уровнем исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на мероприятия по реализации региональных программ повышения эффективности бюджетных расходов.

Так, из утвержденных расходов на указанные цели в объеме 116 233,7 тыс. рублей, исполнение составило 20 489,0 тыс. рублей, или 17,6 процента. Кроме того, отсутствует исполнение по мероприятиям Ведомственной целевой программы «Проведение административной реформы в Брянской области» (2011-2015 годы), утвержденный объем расходов по которой – 33 148,4 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в I полугодии 2013 года по подразделу 11 «Резервные фонды» кассовое исполнение отсутствует, что обусловлено действующим механизмом отражения расходов, исполняемых за счет резервных средств – по соответствующим отраслевому использованию средств разделам.

В расходах раздела 01 «Общегосударственные вопросы» объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 15 234,4 тыс. рублей, что соответствует 3,2% общего объема расходов по разделу.

По разделу 02 «**Национальная оборона**» расходы областного бюджета за I полугодие 2013 года сложились в сумме 30 291,0 тыс. рублей или на 46,2% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2012 года составил 109,0 процента.

Структура расходов раздела представлена двумя подразделами: 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» и 02 04 «Мобилизационная подготовка экономики».

По разделу, подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» расходы сложились в объеме 9 401,0 тыс. рублей, или на 50,0% к уточненному плану. Бюджетные ассигнования в виде субвенций направлены муниципальным районам (для предоставления поселениям) и городским округам на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу, подразделу 02 04 «Мобилизационная подготовка экономики» расходы по реализации государственных функций по мобилизационной подготовке экономики исполнены в сумме 20 890,0 тыс. рублей, или на 44,7% к утвержденным назначениям.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы областного бюджета за I полугодие 2013 года составили 139231,8 тыс. рублей, или 41,1% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2013 год. По разделу отмечено незначительное увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2012 года, темп роста составил 104,3 процента. При этом наибольший рост кассовых расходов наблюдается по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 35,7 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов сложилось следующим образом: по подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 35,1%, по подразделу 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности» - 18,1%, по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 41,9 процента.

Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделу 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности» и составляют 124 282,1 тыс. рублей, или 89,3 процента.

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы исполнены за I полугодие 2013 года в сумме 4 407 413,5 тыс. рублей, или на 56,4 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 25,8 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 11,4% по подразделу «Водное хозяйство» до 65,1% по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики». В целом по разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2012 года, темп роста составил 132,9 процента. При

этом наибольшее увеличение (в 6,4 раза) отмечено по подразделу «Связь и информатика» (с 3 026,0 тыс. рублей до 19 244,7 тыс. рублей), что связано со значительным увеличением средств, направленных на развитие информационного общества и формирование электронного правительства в Брянской области. По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы по сравнению с аналогичным периодом предшествующего года увеличились на 89,1% (с 754 592,4 тыс. рублей до 1 426 852,0 тыс. рублей).

Проверкой обращено внимание, что по подразделу 04 04 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» при утвержденном объеме 1 660,0 тыс. рублей в I полугодии 2013 года отсутствует кассовое исполнение. По подразделу 04 06 «Водное хозяйство» при утвержденном объеме 30410,6 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 3 453,2 тыс. рублей (11,4%). Причиной столь низкого исполнения явилось отсутствие исполнения по ФЦП «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012 - 2020 годах» (8 022 710,0 тыс. рублей), по осуществлению отдельных полномочий в области водных отношений (11 861 195,0 тыс. рублей). Исполнение по ВЦП «Развитие водохозяйственного комплекса в Брянской области» (2013 - 2018 годы) составило 32,8 процента.

Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 2 246 777,8 тыс. рублей, или 51,0 процента.

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, в расходах раздела составил 604 062,8 тыс. рублей, что соответствует 13,7% общего объема расходов по разделу.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы областного бюджета за I полугодие 2013 года сложились в сумме 127 737,2 тыс. рублей, или на 11,2% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2012 года отмечено снижение расходов в 4,2 раза.

Причиной низкого исполнения расходов раздела является отсутствие кассовых расходов по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» (709 316,5 тыс. рублей). Основным исполнителем мероприятий по данному подразделу является департамент ТЭК и ЖКХ Брянской области, с утвержденным объемом средств – 706 615,5 тыс. рублей. В рамках данного подраздела осуществляется обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств, поступивших от государственной корпорации Фонд содействия реформированию ЖКХ. По состоянию на 01.07.2013 года поступление целевых средств в областной бюджет отсутствует.

По разделу, подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» расходы составили 117 449,7 тыс. рублей, или на 28,4% к уточненному плану (412 936,1 тыс. рублей). Наибольшая доля расходов по подразделу (47,8%) связана со строительством завода по производству замороженного приготовленного картофеля и картофельных хлопьев – при утвержденном объеме расходов 197 510,0 тыс. рублей, исполнение составило 45 228,1 тыс. рублей, или 22,9 процента. Расходы по подпрограмме «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» (2011 - 2015 годы) при утвержденном объеме 119 823,8 тыс. рублей составили 16 483,9 тыс. рублей, или 13,7 процента.

По разделу, подразделу 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы составили 10 287,5 тыс. рублей, или 48,9% утвержденных. Основная доля в указанных расходах – 95,6% приходится на выплаты персоналу государственных органов (9 834,0 тыс. рублей). Доля расходов раздела в общей структуре расходов областного бюджета незначительная и составила 0,7 процента.

Объем субсидий на софинансирование объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и за исключением субсидий на софинансирование объектов капитального строительства в расходах раздела составил 90 560,6 тыс. рублей, что соответствует 70,9% общего объема расходов по разделу.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы областного бюджета за I полугодие 2013 года сложились в сумме 10 850,7 тыс. рублей, или на 22,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2012 года расходы снизились на 18,0 процента.

Незначительное исполнение сложилось по разделу, подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - 11,0% (4 126,4 тыс. рублей). Реализацию отдельных мероприятий в сфере охраны окружающей среды осуществляет департамент природных ресурсов и экологии Брянской области. Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, составил 3 966,6 тыс. рублей, что соответствует 96,1% в расходах подраздела и 36,6% общего объема расходов по разделу.

По разделу, подразделу 06 02 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» расходы сложились в объеме 4 693,6 тыс. рублей, или 61,0% к уточненному плану.

По разделу, подразделу 06 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» исполнение составило 51,0%, или 2 030,7 тыс. рублей.

По разделу **07 «Образование»** расходы областного бюджета за I полугодие 2013 года сложились в сумме 3 892 033,2 тыс. рублей, или на 57,9% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год, что выше среднего уровня на 7,9 процента.

Доля расходов на отрасль в общей структуре расходов областного бюджета составила 22,7 процента.

Темп роста к аналогичному периоду 2012 года составил 109,0 процента.

В разрезе подразделов процент исполнения варьирует от 28,1% по подразделу 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» до 71,1% по подразделу 07 03 «Начальное профессиональное образование».

По подразделу 07 01 «Дошкольное образование» расходы исполнены на 59,7%, при годовых плановых назначениях 162 189,1 тыс. рублей, исполнение составило 96 798,1 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились в 16,7 раза, или на 91 019,7 тыс. рублей (5 778,4 тыс. рублей), что связано с ростом объема субсидии на софинансирование объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности по созданию дополнительных мест для детей дошкольного возраста. Исполнителем данного мероприятия является департамент строительства и архитектуры Брянской области.

По подразделу 07 02 «Общее образование» направлено бюджетных ассигнований в сумме 2 800 431,3 тыс. рублей, что составило 72,0% всех расходов раздела. Основная доля расходов по подразделу приходится на департамент образования и науки Брянской области – 96,8% (2 710 175,7 тыс. рублей), из них:

на исполнение полномочий субъекта Российской Федерации в части финансирования общеобразовательных учреждений на обеспечение реализации основных общеобразовательных программ использовано 2 232 233,9 тыс. рублей;

на модернизацию региональных систем общего образования – 102 660,9 тыс. рублей;

на обеспечение деятельности подведомственной сети – 328 588,3 тыс. рублей.

По подразделам 07 03 «Начальное профессиональное образование» и 07 04 «Среднее профессиональное образование» средства направлены на обеспечение деятельности учреждений начального и среднего профессионального образования в сумме 167 029,7 тыс. рублей (71,1%) и 453 618,9 тыс. рублей (51,3%) соответственно.

По подразделу 07 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» направлено средств в сумме 13 102,3 тыс. рублей, исполнение составило 49,6 процента.

На мероприятия по оздоровительной кампании детей направлено средств в сумме 88 145,7 тыс. рублей. Расходы на эти цели отражены по подразделу бюджетной классификации 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей». Низкий процент исполнения за полугодие (28,1%) связан с началом реализации оздоровления детей в летний период.

На другие вопросы в области образования направлены средства в сумме 272 907,2 тыс. рублей. По данному подразделу учтены расходы по реализации полномочий Российской Федерации по контролю качества образования, лицензированию и государственной аккредитации образовательных учреждений, надзору и контролю за соблюдением законодательства в области 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. Процент исполнения сложился выше среднего уровня и составил 55,7 процента.

В расходах раздела 07 «Образование» объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 2 659 526,4 тыс. рублей, что соответствует 68,3% общего объема расходов по разделу.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2013 год расходы областного бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 379 487,3 тыс. рублей. Исполнены расходы в сумме 196 499,7 тыс. рублей, или на 51,8 процента.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 1,2 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 104,1 процента.

По подразделу 08 01 «Культура» расходы сложились в сумме 184 463,1 тыс. рублей (52,0%), что составило 93,9% от расходов раздела. Средства по подразделу в основном направлены на субсидии бюджетным и автономным учреждениям культуры на выполнение государственного задания и на иные цели.

По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение сложилось в объеме 12 036,6 тыс. рублей, или на 48,5% от годовых плановых назначений. Основная доля расходов подраздела – 76,3% приходится на финансирование центрального аппарата (9 187,7 тыс. рублей). В расходах подраздела объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 2 261,4 тыс. рублей, что соответствует 18,8% общего объема расходов по подразделу. Субвенции, переданные в бюджеты муниципальных образований области, обусловлены необходимостью обеспечения расходов по предоставлению мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельской местности или поселках

городского типа на территории Брянской области. В целом по разделу 08 «Культура, кинематография» объем межбюджетных трансфертов составил 8 863,7 тыс. рублей, или 4,5% расходов раздела.

По разделу **09 «Здравоохранение»** исполнение за I полугодие составило 2 767 550,0 тыс. рублей, или 52,0% от годовых назначений.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 16,2 процента. К аналогичному периоду прошлого года объем расходов снизился на 6,0 процента.

В разрезе подразделов исполнение варьирует от 47,8% по подразделу «Амбулаторная помощь» до 87,7% по подразделу «Скорая медицинская помощь».

По подразделу 09 01 «Стационарная медицинская помощь» расходы сложились в сумме 635 153,3 тыс. рублей (58,8%), что составило 22,9% от расходов раздела. Средства по подразделу направлены на субсидии бюджетным и автономным учреждениям здравоохранения на выполнение государственного задания и на иные цели в сумме 350 176,9 тыс. рублей, на модернизацию и развитие сети учреждений здравоохранения – 76 940,5 тыс. рублей, на реализацию долгосрочной целевой программы «Реабилитация населения и территорий Брянской области, подвергшихся радиационному воздействию вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» (2011-2015 годы) - 208 035,8 тыс. рублей.

По подразделу 09 02 «Амбулаторная помощь» расходы сложились в сумме 74 973,9 тыс. рублей (47,8%), что составило 2,7% от расходов раздела. Средства по подразделу направлены на субсидии бюджетным и автономным учреждениям здравоохранения на выполнение государственного задания – 72 203,9 тыс. рублей и модернизацию и развитие сети учреждений здравоохранения – 2 769,9 тыс. рублей.

По подразделу 09 04 «Скорая медицинская помощь» расходы сложились в сумме 55 761,0 тыс. рублей, что составило 2,0% от расходов раздела и 87,7% от годовых назначений, утвержденных уточненной бюджетной росписью. Средства по подразделу направлены в виде субсидий на иные цели бюджетным учреждениям на обеспечение деятельности станций скорой и неотложной помощи.

По подразделу 09 05 «Санаторная оздоровительная помощь» расходы сложились в сумме 144 668,4 тыс. рублей, что составило 5,2% от расходов раздела и 68,7% от годовых назначений, утвержденных уточненной бюджетной росписью. Наибольшая часть средств, в сумме 84 271,0 тыс. рублей по подразделу направлена на модернизацию и развитие сети учреждений здравоохранения.

По подразделу 09 06 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов» расходы сложились в сумме 50 538,0 тыс. рублей. Средства по подразделу направлены в виде субсидии на выполнение государственного задания и на иные цели на обеспечение деятельности ГБУЗ «Брянская областная станция переливания крови».

В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы подраздела 09 09 «Другие вопросы в области здравоохранения» – 65,3% общего объема расходов по данному разделу, что в абсолютном значении составило 1 806 455,4 тыс. рублей. Основные расходы подраздела включают в себя межбюджетные трансферты бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование неработающего населения – 1 332 419,6 тыс. рублей, межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования – 195 690,9 тыс. рублей.

В расходах раздела 09 «Здравоохранение» объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 1 573 701,1 тыс. рублей, что соответствует 56,9% общего объема расходов по разделу.

По разделу 10 «Социальная политика» расходы областного бюджета за I полугодие исполнены в сумме 3 589 532,7 тыс. рублей, или на 49,0% к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 21,0 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 34,8% по подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» до 50,8% по подразделу «Социальное обеспечение». К аналогичному периоду 2012 года наблюдается снижение расходов на 9,9%, в том числе по подразделам:

10 02 «Социальное обслуживание населения», 10 03 «Социальное обеспечение населения», 10 04 «Охрана семьи и детства», и составляет 2,8%, 12,1%, 5,9% соответственно.

Низкий уровень кассового исполнения расходов областного бюджета сложился по подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики», что связано с невысоким уровнем исполнения расходов по реализации отдельных мероприятий в сфере социальной защиты населения 24,0% (утверждено 67 160,0 тыс. рублей, исполнено – 16 109,6 тыс. рублей), по реализации долгосрочной целевой программы «Доступная среда» (2011 - 2015 годы) 17,4% (утверждено 14 153,0 тыс. рублей, исполнено 2 456,3 тыс. рублей) и другим расходам.

В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы подраздела 10 03 «Социальное обеспечение населения» – 76,8% общего объема расходов по данному разделу, что в абсолютном значении составило 2 756 578,0 тыс. рублей.

По подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» расходы исполнены в сумме 262 243,0 тыс. рублей, или на 43,3% к уточненному плану (606 014,1 тыс. рублей). Доля расходов по разделу в общей структуре расходов раздела составила 2,7 процента. Основным исполнителем мероприятий по данному подразделу является департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области с утвержденным объемом расходов 534 425,9 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 231 722,2 тыс. рублей (43,4%). Средства направлены на выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, а также вознаграждения приемным родителям – 147 102,6 тыс. рублей (исполнение 46,0%), на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений - 75 342,8 тыс. рублей (исполнение составило 42,4%), на пособия и компенсации по публичным нормативным обязательствам – 7 068,9 тыс. рублей, на перевозку несовершеннолетних, самовольно ушедших из семей, детских домов, школ-интернатов, специальных учебно-воспитательных и иных – 48,9 тыс. рублей, на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 2 159,0 тыс. рублей.

Средства по указанному подразделу в виде межбюджетных трансфертов переданы в бюджеты муниципальных образований - 255 125,2 тыс. рублей, или 97,3% расходов подраздела. В расходах раздела объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 285 863,7 тыс. рублей, что соответствует 8,0% общего объема расходов раздела.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы за I полугодие 2013

года исполнены в сумме 188 808,4 тыс. рублей, или 59,3% утвержденных бюджетных ассигнований. Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 54,4% по подразделу «Спорт высших достижений» до 83,8% по подразделу «Массовый спорт». К аналогичному периоду 2012 года исполнение расходов составило 124,8 процента.

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней по подразделу «Физическая культура», составил 9 943,4 тыс. рублей, что соответствует 5,3% общего объема расходов по разделу.

По разделу **12 «Средства массовой информации»** расходы областного бюджета за I полугодие 2013 года сложились в сумме 25 727,4 тыс. рублей, или на 41,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. Темп роста к аналогичному периоду 2012 года составил 105,6 процента.

По разделу, подразделу 12 01 «Телевидение и радиовещание» расходы сложились в объеме 6 250,0 тыс. рублей, или на 34,3% к уточненному плану.

По разделу, подразделу 12 02 «Периодическая печать и издательства» расходы сложились в объеме 14 444,4 тыс. рублей, или на 44,6% к уточненному плану.

По разделу, подразделу 12 04 «Другие вопросы в области средств массовой информации» исполнение составило 5 033,0 тыс. рублей, или 41,5 процента.

Расходы по разделу **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** при объеме утвержденных годовых назначений в сумме 428 815,1 тыс. рублей, исполнены в объеме 263 944,3 тыс. рублей, что соответствует 61,6 процента. Расходы обусловлены необходимостью обеспечения выплат процентных платежей по государственному долгу субъекта Российской Федерации. Темп роста расходов к прошлому году составил 202,9 процента.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в I полугодии 2013 года бюджетные расходы исполнены в объеме 983 080,5 тыс. рублей, что соответствует 49,3% годового объема утвержденных расходов по уточненной бюджетной росписи. Доля расходов в структуре регионального бюджета составляет 5,8 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 102,2 процента.

В разрезе подразделов процент исполнения составил от 43,2% по подразделу 14 02 «Иные дотации» до 59,9% по подразделу «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

По подразделу 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» исполнение составило 267 831 тыс. рублей, или 59,9% утвержденных годовых объемов.

По подразделу 14 02 «Иные дотации» исполнение сложилось в сумме 363 045,8 тыс. рублей (43,2%). Расходы в основном направлены на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований в сумме 314 089,7 тыс. рублей и в размере 8 333,0 тыс. рублей на дотации на стимулирование социально-экономического развития территорий.

По подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» расходы составили 352 203,7 тыс. рублей, или 49,8% к объемам, утвержденным уточненной годовой бюджетной росписью. Расходы направлены на осуществление отдельных полномочий органов государственной власти Брянской области в сумме 177 319,5 тыс. рублей, и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в сумме 174 884,2 тыс. рублей.

4.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета

Исполнение расходов областного бюджета в отчетном периоде осуществлено 34 главными распорядителями средств областного бюджета. В отчетном периоде расходы областного бюджета были уточнены. На основании статей 217 и 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации соответствующие изменения были внесены в бюджетную роспись.

В отчетном периоде отклонение показателей сводной бюджетной росписи от утвержденных законом о бюджете составило 3 767 857,0 тыс. рублей. Уточнения произведены по Правительству Брянской области - (-)1 629 774,0 тыс. рублей; администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области – 878 772,0 тыс. рублей; департаменту внутренней политики Брянской области; департаменту ТЭК и ЖКХ Брянской области – 190,0 тыс. рублей; департаменту здравоохранения Брянской области – 404 259,0 тыс. рублей; департаменту культуры Брянской области – 63 415,5 тыс. рублей; департаменту образования и науки Брянской области – 566 049,7 тыс. рублей; департаменту сельского хозяйства Брянской области – 2 622 329,8 тыс. рублей; департаменту финансов Брянской области – 78 033,8 тыс. рублей; департаменту строительства и архитектуры Брянской области – 268 766,8 тыс. рублей; департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 732 983,8 тыс. рублей; управлению по делам архивов Брянской области – (-)23 158,3 тыс. рублей; управлению физической культуры и спорта Брянской области – 377 978,5 тыс. рублей; управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – 2 250,0 тыс. рублей; управлению по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Брянской области – (-)14 109,0 тыс. рублей; управлению лесами Брянской области – 3 206,0 тыс. рублей; комитету по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области – (-)40 082,2 тыс. рублей; департаменту экономического развития Брянской области – 86 201,4 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес по ведомственной структуре расходов областного бюджета составили расходы по департаменту образования и науки Брянской области – 21,0%; департаменту здравоохранения Брянской области – 15,8%; департаменту сельского хозяйства Брянской области - 13,4%; департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 14,1%; департаменту строительства и архитектуры Брянской области – 8,9 процента.

Наименьший удельный вес по ведомственной структуре расходов областного бюджета составили расходы по аппарату Уполномоченного по правам человека Брянской области – 0,018%, по государственной строительной инспекции Брянской области – 0,022%, по государственной жилищной инспекции Брянской области – 0,021 процента.

Средний уровень исполнения расходов областного бюджета по итогам I полугодия 2013 года составил 50,9 процента.

Из 34 главных распорядителей расходов областного бюджета ниже среднего уровня исполнили расходы 17 главных распорядителей. Следует отметить, что по двум главным распорядителям исполнение сложилось ниже 30,0%, в том числе: по департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области – 24,3% и департаменту внутренней политики Брянской области – 21,6 процента.

По итогам исполнения областного бюджета за I полугодие 2013 года главными

распорядителями областного бюджета, обеспечивающими исполнение расходов в сфере государственного управления, сельского хозяйства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, расходы исполнены в объеме 6 193 698,0 тыс. рублей, что составляет 55,1% бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Исполнение бюджета за I полугодие 2013 года от утвержденных расходов на год выше среднего показателя сложились по четырем главным распорядителям бюджетных средств – Правительству Брянской области – 60,4%, департаменту сельского хозяйства Брянской области – 63,7%, департаменту строительства и архитектуры Брянской области – 74,4%, департаменту промышленности, транспорта и связи Брянской области – 60,1 процента.

Ниже 50,0% кассовое исполнение в отчетном периоде сложилось по следующим главным распорядителям: администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области – 45,8%, управлению ветеринарии – 45,9%, департаменту ТЭК и ЖКХ Брянской области – 40,1%, комитету государственного регулирования тарифов Брянской области – 48,7%, управлению государственных закупок Брянской области – 49,8%, управлению лесами Брянской области – 43,1%, департаменту экономического развития Брянской области. Наименьший процент кассового исполнения за I полугодие 2013 года сложился по департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области – 24,3 процента.

Исполнение расходов по главному распорядителю – Правительство Брянской области, за I полугодие 2013 года составило 6 430,8 тыс. рублей, или 60,4% плановых назначений. Уточненные плановые назначения меньше утвержденных законом о бюджете на 1 629 774,0 тыс. рублей, что связано с перераспределением ассигнований по причине изменения структуры администрации Брянской области.

По администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области бюджет исполнен на 45,8% от объемов, утвержденных уточненной бюджетной росписи на I полугодие 2013 года.

Исполнение обязательств в рамках фактической потребности от объемов, утвержденных законом о бюджете и уточненной бюджетной росписью, осуществлено по государственной жилищной инспекции Брянской области в объеме 3 697,3 тыс. рублей, или 52,1%, по управлению ветеринарии Брянской области - 80 284,7 тыс. рублей, или 45,9%, по государственной строительной инспекции – 3 930,2 тыс. рублей, или 51,4%, по государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники – 9 040,6 тыс. рублей, или 53,7%, по департаменту ТЭК и ЖКХ – 1 441 751,1 тыс. рублей, или 40,1%, по комитету государственного регулирования тарифов – 6 192,7 тыс. рублей, или 48,7%, по управлению государственных закупок - 4 456,0 тыс. рублей, или 49,8%, по департаменту транспорта и связи – 199 592,3 тыс. рублей, или 60,1 процента.

Наиболее высокий процент освоения бюджетных средств в отчетном периоде сложился по департаменту строительства и архитектуры Брянской области. Уточнение плановых назначений за I полугодие 2013 года больше утвержденных законом о бюджете на 268 766,8 тыс. рублей, или на 15,1 процента. Кассовые расходы за I полугодие 2013 года исполнены в сумме 1 521 492,9 тыс. рублей, или 74,4%, что связано с высоким кассовым исполнением расходов бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной и муниципальной собственности, а также 100,0% кассовым исполнением расходов по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О

ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов».

Высокий процент освоения бюджетных средств сложился по департаменту сельского хозяйства Брянской области. За I полугодие 2013 года кассовый расход по департаменту сложился в объеме 2296946,0 тыс. рублей, или 63,7% уточненной бюджетной росписи. Высокий процент исполнения сложился в результате 100,0 процентного исполнения расходов, направленных на возмещение сельхозтоваропроизводителям части затрат на уплату процентов по кредитам.

По управлению лесами Брянской области кассовое исполнение расходов за I полугодие 2013 года сложилось в сумме 117 642,8 тыс. рублей, или 43,1% от объемов, утвержденных бюджетной росписью. В отчетном периоде уточненные плановые назначения по бюджетной росписи больше утвержденных законом об областном бюджете на 3 206,0 тыс. рублей. Увеличение связано с предоставлением субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям на реализацию отдельных полномочий в области лесных отношений по проведению работ по охране, защите и воспроизводству лесов, запланированных во 2, 3 и 4 кварталах 2013 года.

Кассовое исполнение расходов по департаменту экономического развития Брянской области составило 46,8% от объема уточненных назначений.

По департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области увеличен объем плановых ассигнований на 25 514,8 тыс. рублей по причине изменения структуры департамента и перераспределения ассигнований при присоединении управления по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Брянской области. Исполнение кассовых расходов по департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области составило 24,3% от объемов уточненной бюджетной росписи. Низкий процент исполнения связан с отсутствием реализации следующих мероприятий:

средства, предусмотренные на реализацию отдельных мероприятий по изучению недр и воспроизводству минерально-сырьевой базы в объеме 1 660,0 тыс. рублей, департаментом природных ресурсов и экологии Брянской области в I полугодии 2013 года не освоены в полном объеме;

средства, направленные на организацию, регулирование и охрану водных биологических ресурсов в объеме 95,0 тыс. рублей, не освоены в полном объеме;

средства, направленные на реализацию отдельных мероприятий в сфере обеспечения экологической безопасности окружающей среды и населения при обращении с ядохимикатами, исполнены в объеме 4 693, 6 тыс. рублей, или на 61,0% от плана;

средства, направленные на реализацию ведомственной целевой программы «Развитие водохозяйственного комплекса в Брянской области» (2013-2018 годы), освоены департаментом природных ресурсов и экологии Брянской области в I полугодии 2013 в объеме 3 453,2 тыс. рублей, или 32,8% предусмотренного объема (10 526,7 тыс. рублей);

по реализации отдельных мероприятий в сфере охраны окружающей среды в I полугодии 2013 года, запланированные средства в сумме 37 657,7 тыс. рублей, исполнены в объеме 4 126,4 тыс. рублей, или на 11,0% от плана.

Кроме этого, в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 27.10.2006 года № 629 «Об утверждении Правил расходования и учета

средств, предоставляемых в виде субвенций из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление отдельных полномочий Российской Федерации в области водных отношений» бюджету Брянской области на 2013 год предусмотрены ассигнования в сумме 11 861,2 тыс. рублей - субвенция на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений. Освоение средств в I полугодии 2013 года не осуществлялось. Средства планируется освоить во втором полугодии текущего года в соответствии с заключенными государственными контрактами.

Управление по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Брянской области исключено из перечня главных распорядителей областного бюджета в связи с изменением структуры и включением его в состав департамента природных ресурсов и экологии Брянской области.

Кассовое исполнение расходов по главным распорядителям, обеспечивающим функции социально сферы, правоохранительной деятельности составило по итогам исполнения областного бюджета за I полугодие 2013 года 9 487 921,9 тыс. рублей, что соответствует 50,0% от уточненной бюджетной росписи на 2013 год (18 968 134,9 тыс. рублей).

Исполнение бюджета за I полугодие 2013 года от утвержденных расходов на год выше 50,0% сложилось по трем главным распорядителям средств – департаменту образования и науки (56,2%), управлению физической культуры и спорта (54,1%) и департаменту культуры Брянской области (50,1%). Менее 45,0% объема уточненных назначений исполнены расходы по департаменту семьи и социальной демографической политики (43,9%).

Исполнение по департаменту здравоохранения Брянской области составило 49,3 процента. На оказание высокотехнологичных видов медицинской помощи запланировано поступление средств из областного бюджета в объеме 8 467,8 тыс. рублей, на обследование населения в целях выявления инфицированных вирусами иммунодефицита человека и гепатитов В и С, включая их лечение, профилактику и закупку диагностических средств, запланировано поступление средств федерального бюджета в объеме 61 934,8 тыс. рублей, средств областного бюджета – 4 353,2 тыс. рублей. Фактически на отчетную дату средства не поступали. Изменение (увеличение) объема плановых ассигнований по главному администратору средств областного бюджета – департаменту здравоохранения Брянской области в части поступления средств федерального бюджета в объеме 61 934,8 тыс. рублей произведено в июле 2013 года. Низкое исполнение сложилось по реализации мероприятий по развитию службы крови – 25,3 процента. На единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам запланированы средства в объеме 11 000,0 тыс. рублей, фактически расходы не производились. На 100,0% сложилось исполнение по реализации отдельных полномочий в области обеспечения лекарственными препаратами. По повышению энергетической эффективности и обеспечения энергосбережения исполнение за I полугодие составило 86,7 процента.

По департаменту культуры Брянской области объем плановых ассигнований увеличен на 63 240,5 тыс. рублей, что связано с перераспределением ассигнований по причине изменения структуры департамента, включения в его состав управления по делам архивов, комитета по охране и сохранению историко-культурного наследия, части

полномочий, ранее закрепленных за комитетом по молодежной политике, физической культуре и спорту. Объем плановых ассигнований увеличен с соответствующим исключением объема плановых ассигнований по вышеназванным управлениям и комитетам и направлением их на цели, определенные ранее. Исполнение расходов по управлению культуры Брянской области составило 50,1 процента. Отдельные позиции расходов исполнены в большей мере. Так, процент исполнения по субсидии, за исключением субсидий на софинансирование объектов капитального строительства государственной и муниципальной собственности, составил 71,9%, по субсидии бюджетным учреждениям на иные цели - 57,9 процента. По субсидиям автономным учреждениям на иные цели исполнение составило 95,3% от годовых назначений, что обусловлено необходимостью погашения кредиторской задолженности, сложившейся на 01.01.2013 года.

По департаменту образования и науки Брянской области бюджет исполнен на 56,2 процента. Высокий процент исполнения в I полугодии 2013 года сложился по начальному профессиональному образованию - 71,1%, по общему образованию – 60,3 процента, что обусловлено необходимостью обеспечения отпускных выплат педагогическому персоналу. Расходы на мероприятия по проведению оздоровительной компании детей и реализации отдельных мероприятий по работе с детьми и молодежью исполнены на 13,9%, что связано с особенностью исполнения этих расходов по временному факту (2-3 кварталы года). Отсутствует исполнение по подпрограмме «Развитие ипотечного кредитования в жилищном строительстве» (2011-2015 годы) (41 740,0 тыс. рублей) и по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» (2011-2015 годы) (64 968,1 тыс. рублей), что обусловлено отсутствием поступления федеральных средств на данные цели.

По департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области расходы исполнены на 43,9 процента. При этом низкий процент исполнения сложился по мероприятию повышение энергетической эффективности и обеспечения энергосбережения - 11,5% от уточненной бюджетной росписи, по долгосрочной целевой программе «Доступная среда» (2011-2015 годы) – 17,4%, по обеспечению инвалидов техническими средствами реабилитации, включая изготовление и ремонт протезно-ортопедических изделий – 22,3 процента.

Исполнение плановых бюджетных ассигнований за I полугодие 2013 года по управлению физической культуры и спорта Брянской области – 54,1 процента. В I полугодии 2013 года исполнение расходов по реализации отдельных мероприятий по работе с детьми и молодежью исполнены на 68,3%, по долгосрочной целевой программе «Доступная среда» (2011-2012) годы – 62,8%, по массовому спорту и спорту высших достижений на 58,0% и 54,4% соответственно.

Исполнение обязательств по управлению мировой юстиции Брянской области составило 45,9%, расходы проведены в рамках фактической потребности.

По управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области исполнение кассовых расходов составило 45,0% от объемов, утвержденных уточненной бюджетной росписью.

По главным распорядителям социальной сферы утвержденный объем межбюджетных трансфертов на 2013 год составил 7 314 831,6 тыс. рублей. По данным уточненной бюджетной росписи объем утвержден в сумме 7 922 146,8 тыс. рублей. Отклонение законодательно утвержденных объемов от уточненной бюджетной росписи

составило 607 315,2 тыс. рублей, что связано с дополнительным поступлением средств из федерального бюджета. Исполнение расходов в I полугодии 2013 года в части передачи межбюджетных трансфертов составило 4 343 405,0 тыс. рублей, или 54,8%, в том числе по видам расходов:

субсидии исполнены на 59,0% - в объеме 164 801,6 тыс. рублей, при утвержденных назначениях 279 196,3 тыс. рублей;

субвенции при утвержденных назначениях 4 529 185,2 тыс. рублей исполнены в сумме 2 642 578,6 тыс. рублей, что соответствует 58,3 процента;

межбюджетные трансферты бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования и бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования при утвержденных назначениях 3 091 765,3 тыс. рублей исполнены в объеме 1 528 110,6 тыс. рублей, или 49,4 процента;

межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации при утвержденных назначениях 22 000,0 тыс. рублей исполнены в объеме 7 914,2 тыс. рублей, или 36,0 процента.

Исполнение расходов по департаменту финансов Брянской области сложилось в объеме 1 297 091,1 тыс. рублей, что составило 42,0% от уточненных плановых назначений. Уточненные плановые назначения больше утвержденных законом о бюджете на 78033,8 тыс. рублей. Увеличение за счет средств федерального бюджета на реализацию региональных программ повышения эффективности бюджетных расходов на 81233,8 тыс. рублей и уменьшение средств резервного фонда на 3200,0 тыс. рублей в связи с их перераспределением.

На 57,2% исполнены годовые назначения Контрольно-счетной палатой Брянской области.

Департаментом внутренней политики Брянской области годовые бюджетные назначения исполнены в объеме 33 698,0 тыс. рублей, или на 21,1 процента.

Уточненные плановые назначения больше утвержденных законом о бюджете на 120985,8 тыс. рублей, в связи с изменением структуры государственных органов Брянской области.

Расходы по управлению имущественных отношений Брянской области в I полугодии 2013 года исполнены в объеме 26 661,4 тыс. рублей, или на 63,3% от уточненных плановых назначений.

Расходы в области культуры на приобретение зданий в размере 6 000,0 тыс. рублей годовых ассигнований исполнены в полном объеме.

На содержание и обеспечение деятельности аппарата управления записи актов гражданского состояния расходы составили 30 039,3 тыс. рублей, или 53,2% годовых назначений.

Управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции в I квартале произвело расходов в объеме 6 587,7 тыс. рублей, или 52,3% утвержденного уровня на 2013 год.

Расходы на содержание и обеспечение деятельности Избирательной комиссии Брянской области составили 8 301,5 тыс. рублей, аппарата Уполномоченного по правам человека в Брянской области – 3 178,6 тыс. рублей, или 46,1% и 48,3% годовых бюджетных назначений соответственно.

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

4.3.1. Анализ исполнения государственных долгосрочных, региональных и ведомственных целевых программ.

В рамках исполнения программного бюджета на 2013 год предусмотрена реализация мероприятий 29 Государственных программ.

По итогам I полугодия 2013 года, в соответствии с Постановлением Правительства Брянской области от 22.04.2013 № 39-п «О внесении изменений в Постановление администрации области от 17 июня 2011 года № 544 «Об утверждении перечня государственных программ (подпрограмм) Брянской области», перечень государственных программ, подлежащих разработке и реализации органами исполнительной власти Брянской области, включает 26 государственных программ. Согласно соответствующим постановлениям Правительства Брянской области, Постановления Администрации Брянской области об утверждении государственных программ «Развитие архивного дела в Брянской области» (2012-2015 годы), «Охрана и сохранение историко-культурного наследия Брянской области» (2012-2015 годы), «Охрана, контроль и регулирование использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Брянской области» (2012-2015 годы) признаны утратившими силу.

В соответствии с Постановлением Правительства Брянской области от 03.06.2013 № 165-п «О внесении изменений в Постановление администрации области от 30 декабря 2011 года № 1293 «Об утверждении государственной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Брянской области» (2012-2015 годы)» мероприятия Государственных программ «Развитие архивного дела Брянской области» (2012-2015 года) и «Охрана и сохранение историко-культурного наследия Брянской области» (2012-2015 годы) вошли в состав Государственной программы «Развитие культуры и туризма Брянской области» (2012-2015 годы).

В соответствии с Постановлением Правительства Брянской области от 24.06.2013 № 242-п «О внесении изменений в Постановление администрации области от 30 декабря 2011 года № 1303 «Об утверждении государственной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» (2012-2015 годы) мероприятия Государственной программы «Охрана, контроль и регулирование использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Брянской области» (2012-2015 годы) вошли в состав Государственной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» (2012-2015 годы).

Кроме того, в связи с изменением структуры исполнительных органов государственной власти, в соответствии с Указом Губернатора от 21.02.2013 года № 151 «Об администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области», Законом Брянской области от 20.12.2012 года №92-З «О правительстве и системе исполнительных органов государственной власти Брянской области», в ряд государственных программ были внесены изменения.

Так, в состав Государственной программы «Реализация полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» (2012-2015 годы) входили две долгосрочные целевые программы и пять подпрограмм с общим объемом финансирования 1 618 276,0 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений финансирование мероприятий подпрограммы

«Межбюджетные трансферты муниципальным образованиям» (2012 - 2015 годы) Государственной программы «Реализация полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» (2012-2015 годы) запланированы в составе Государственной программы «Развитие печати, телерадиовещания и средств массовых коммуникаций Брянской области» (2012-2015 годы).

Финансирование мероприятий подпрограммы «Осуществление государственных полномочий в сфере защиты прав детей» (2012 - 2015 годы) Государственной программы «Реализация полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» (2012-2015 годы) запланированы в составе Государственной программы «Социальная защита населения Брянской области» (2012-2015 годы).

Реализация мероприятий долгосрочной целевой программы «Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в Брянской области» (2011-2015 годы) и ведомственной целевой программы «Проведение административной реформы Брянской области» (2011-2015 годы) запланированы в составе Государственной программы «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» (2012-2015 годы).

В результате внесенных изменений, объем финансирования Государственной программы «Реализация полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» (2012-2015 годы) уменьшился на 732 700,4 тыс. рублей, или 1,8 раза и составил 885 575,6 тыс. рублей.

Общий объем финансирования государственных программ, с учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись на отчетную дату, утвержден в сумме 32 999 280,6 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета за I полугодие 2013 года, мероприятия в рамках реализации государственных программ профинансированы в объеме 17 015 217,2 тыс. рублей, или 51,6% утвержденных назначений сводной бюджетной росписи.

Ниже среднего уровня исполнены расходы по 19 государственным программам, выше среднего - по десяти государственным программам.

Наименьшее исполнение сложилось по государственной программе «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» (2012-2015 годы) – 24 438,2 тыс. рублей, или 24,3% и государственной программе «Развитие печати, телерадиовещания и средств массовых коммуникаций Брянской области» (2012 - 2015 годы) – 35 548,8 тыс. рублей, или 22,2% от запланированных показателей, утвержденных бюджетной росписью на 2013 год.

Наибольшее исполнение сложилось по государственной программе «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2012-2015 годы) – 2 338 709,4 тыс. рублей, или 63,9% от показателя уточненной бюджетной росписи.

В I полугодии 2013 года реализацию мероприятий государственных программ осуществляли 29 главных распорядителей средств областного бюджета, при этом по принципу «одно ведомство – одна программа» осуществлялась реализация 21 государственной программы. Реализация мероприятий 8 государственных программ осуществлялась с участием нескольких главных распорядителей – соисполнителей программы.

С 1 января 2013 года вступили в силу постановления администрации Брянской области о внесении изменений в государственные программы.

В результате внесенных изменений в большинстве государственных программ

сократилось количество подпрограмм (с 58 в 2012 году до 26 в 2013 году), а также долгосрочных (с 14 в 2012 году до 8 в 2013 году), региональных программ (с 7 в 2012 году до 3 в 2013 году) и ведомственных целевых программ (с 13 в 2012 году до 7 в 2013 году).

Из 7 ведомственных целевых программ, предусмотренных областным бюджетом на 2013 год в рамках реализации государственных программ, в I полугодии 2013 года финансирование осуществлялось только по четырем программам. Кассовые расходы по итогам I полугодия составили 20 973,2 тыс. рублей, или 63,1% от утвержденного показателя бюджетной росписи на 2013 год, в том числе:

ВЦП «Развитие водохозяйственного комплекса в Брянской области» (2013 - 2018 годы) – 3 453,2 тыс. рублей, или 32,8% от плана;

ВЦП «Комплексное развитие овощеводства в Брянской области» (2012-2016 годы) - 4 900,0 тыс. рублей, или 75,4% от плановых назначений;

ВЦП «Поддержка начинающих фермеров в Брянской области» (2012 - 2014 годы) – 11 000,0 тыс. рублей, или 100,0% от плана;

ВЦП «Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Брянской области» (2013-2015 годы) – 1 620,0 тыс. рублей, или 10,6% от плановых назначений.

По трем ведомственным целевым программам - «Проведение административной реформы в Брянской области» (2011 - 2015 годы), «Модернизация материально-технической базы семеноводства зерновых, зернобобовых культур и многолетних трав в Брянской области» (2012 - 2016 годы), «Развитие семейных животноводческих ферм на базе крестьянских (фермерских) хозяйств в Брянской области» (2012-2014 годы), предусмотренным областным бюджетом на 2013 год, финансирование не осуществлялось.

Финансирование трех региональных программ - «Развитие первичной переработки скота в Брянской области» (2011-2013 годы), «Развитие производства молока, имеющего существенное значение для социально-экономического развития Брянской области» (2012-2014 годы) и «Комплексное развитие отрасли картофелеводства в Брянской области» (2012-2015 годы) в I полугодии 2013 года не осуществлялось. Финансирование мероприятий программ запланировано на второе полугодие 2013 года.

Из общего объема расходов областного бюджета, предусмотренного на финансирование 8 долгосрочных целевых программ, по итогам I полугодия 2013 года исполнение составило 369 196,2 тыс. рублей, или 49,1% от плановых назначений, в том числе:

ДЦП «Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в Брянской области» (2011-2015 годы) – 19 244,7 тыс. рублей, или 50,9% плановых назначений;

ДЦП «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Брянской области» (2009 - 2015 годы) – 6 553,3 тыс. рублей, или 0,05% плановых назначений;

ДЦП «Социальное развитие села» (2003-2013 годы) - 41 763,4 тыс. рублей, или 41,0% плановых назначений;

ДЦП «Жилище» - 58 874,2 тыс. рублей, или 20,1% плановых назначений;

ДЦП «Инженерное обустройство населенных пунктов Брянской области (2009-2015 годы) – 13 371,3 тыс. рублей, или 52,4% плановых назначений;

ДЦП «Реабилитация населения и территорий Брянской области, подвергшихся

радиационному воздействию вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС (2011-2015 годы)» - 215 068,2 тыс. рублей, или 95,1% плановых назначений;

ДЦП «Доступная среда (2011-2015 годы)» - 2 686,3 тыс. рублей, или 18,5% плановых назначений;

ДЦП «Повышение инвестиционной привлекательности Брянской области (2011-2015 годы)» - 11 634,8 тыс. рублей, или 24,7% плановых назначений.

4.3.2. Реализация адресной инвестиционной программы

На основании распоряжения администрации Брянской области от 29.12.2012 года № 1607-р «Об утверждении региональной адресной инвестиционной программы на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», принятого во исполнение Закона Брянской области от 10 декабря 2012 года № 90-З «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», общий объем капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Брянской области и объекты развития социальной и инженерной инфраструктуры муниципального значения на 2013 год утвержден в объеме 1 178 217,0 тыс. рублей, в том числе:

объем капитальных вложений по объектам государственной собственности Брянской области – 881 037,4 тыс. рублей;

объем капитальных вложений по объектам развития социальной и инженерной инфраструктуры муниципального значения – 297 179,6 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Брянской области и объекты развития социальной и инженерной инфраструктуры муниципального значения на 2013 год утвержден в сумме 1 543 047,0 тыс. рублей, что на 31,0% больше объема инвестиций, утвержденного первоначально, в том числе:

по объектам государственной собственности Брянской области – 1 006 537,4 тыс. рублей;

по объектам развития социальной и инженерной инфраструктуры муниципального значения – 536 509,6 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов бюджета по перечню объектов областной и муниципальной собственности за первое полугодие 2013 года составило 968 737,1 тыс. рублей, или 62,8% от уточненного плана, в том числе:

по объектам областной собственности – 717 868,7 тыс. рублей, или 71,3% от уточненного плана;

по объектам муниципального значения – 250 868,4 тыс. рублей, или 46,8% от уточненного плана.

Общий объем освоенных средств бюджета по перечню объектов областной и муниципальной собственности за первое полугодие 2013 года сложился в объеме 953 769,2 тыс. рублей, что составляет 98,5% от объема перечисленных средств, в том числе:

по объектам областной собственности – 691 296,9 тыс. рублей, или 96,3% от объема перечисленных средств;

по объектам муниципального значения – 262 472,3 тыс. рублей, что составляет 104,6% от объема перечисленных средств.

Таким образом, по итогам исполнения адресной инвестиционной программы

за I полугодие 2013 года по объектам муниципальной собственности образовалась кредиторская задолженность в сумме 11 603,9 тыс. рублей.

Данные об объеме исполненных и освоенных средств по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности в разрезе функциональных направлений представлены в таблице.

Расходы	Рз	Утверждено, тыс. рублей	Освоено, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполне ния
Общегосударственные вопросы	01	260,0	260,0	260,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	750,0	0,0	0,0	-
Национальная экономика	04	558 918,2	234 697,3	263 242,3	47,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	185 323,8	60 547,8	50 797,4	27,4
Охрана окружающей среды	06	34 557,7	5 187,9	3 966,6	11,5
Образование	07	232 479,3	158 418,8	157 654,1	67,8
Культура и кинематография	08	34 500,0	26 018,4	26 018,4	75,4
Здравоохранение	09	389 458,0	371 750,1	372 017,4	95,5
Социальная политика	10	2 300,0	1 455,5	1 455,5	63,3
Физическая культура и спорт	11	104 500,0	95 433,4	93 325,4	89,3
Итого:		1 543 047,0	953 769,2	968 737,1	62,8

Исполнение бюджетных инвестиций в отчетном периоде составило 968 737,1 тыс. рублей, или 62,8% годового объема, в том числе по объектам областной собственности – 717 868,7 тыс. рублей, или 71,3% от плана, по объектам муниципальной собственности – 250 868,4 тыс. рублей, или 46,8% годового плана.

По отрасли **«Общегосударственные вопросы»** объем бюджетных инвестиций составил 260,0 тыс. рублей, или 100,0% годового объема. Средства направлены на оплату работ по проектированию и строительству административного здания в н.п. Глинищево Брянского района.

По отрасли **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** запланированы расходы в объеме 750,0 тыс. рублей на строительство пожарного депо №48 в г. Трубчевске. В I полугодии 2013 года финансирование данного мероприятия не осуществлялось.

По отрасли **«Национальная экономика»** кассовые расходы составили 263 242,3 тыс. рублей, или 47,1% годового объема. По указанному разделу средства направлены:

по подразделу «Водное хозяйство» средства в объеме 1 392,6 тыс. рублей, или 39,8% годового объема направлены на реализацию мероприятий в рамках ВЦП «Развитие водохозяйственного комплекса Брянской области» (2013-2018 годы);

по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на строительство, реконструкцию и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального, межмуниципального и местного значения использовано 209 688,7 тыс. рублей, или 44,5% годового объема;

по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» средства в объеме 52 161,0 тыс. рублей, или 86,9% годового объема направлены на строительство

хлебозавода общей производительностью 90 т/сутки для ГУП «Брянский хлебозавод № 1» в г. Брянске (Фокинский район).

По отрасли **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовые расходы составили 50 797,4 тыс. рублей, или 27,4% годового объема. Бюджетные ассигнования направлены на строительство распределительных газовых и строительство водопроводных сетей в сельской местности, в рамках ДЦП «Социальное развитие села» (2003-2013 годы), на газификацию и водоснабжение в рамках ДЦП «Инженерное обустройство населенных пунктов Брянской области» (2009-2015 годы), на газификацию, строительство и реконструкцию систем водоснабжения и канализации в загрязненных районах в рамках ДЦП «Реабилитация населения и территории Брянской области, подвергшихся радиационному воздействию вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» (2011-2015 годы), на реализацию мероприятий в рамках ДЦП «Жилище» (2011-2015 годы).

По отрасли **«Охрана окружающей среды»** кассовые расходы составили 3 966,6 тыс. рублей, или 11,5% годового объема, из них:

на строительство полигона ТБО в г. Карачеве в объеме 2 316,6 тыс. рублей, или 77,2% годового объема;

на обустройство памятника природы областного значения «Чернооково» («Ключ-родник») в Климовском районе Брянской области в объеме 1 650,0 тыс. рублей, или 100% годового объема.

По отрасли **«Образование»** объем бюджетных инвестиций составил 157 654,1 тыс. рублей, или 67,8% годового объема, в том числе:

- по подразделу «Дошкольное образование» - 96 798,1 тыс. рублей, из них:

40 487,9 тыс. рублей – на строительство детского сада на 140 мест в н.п. Выгоничи Выгоничского района;

15 500,0 тыс. рублей – на финансирование объекта «детский сад г. Севск»;

11 000,0 тыс. рублей – на финансирование объекта «детский сад п.г.т. Клетня»;

10 450,0 тыс. рублей – на реконструкцию общежития под детский сад в г. Новозыбкове Брянской области, Советская площадь, 64;

7 348,1 тыс. рублей – на строительство детского сада в г. Сельцо Брянской области;

4 391,5 тыс. рублей – на финансирование объекта «Детский сад н. п. Локоть»;

3 200,0 тыс. рублей – на реконструкцию здания под детский сад в н.п. Староновицкое Гордеевского района;

3 000,0 тыс. рублей – на реконструкцию школы под детский сад н.п. Творишино Гордеевского района;

1 320,9 тыс. рублей – на финансирование объекта «Детский сад г. Стародуб»;

99,7 тыс. рублей – на возведение пристройки на 60 мест к зданию МБДОУ «Гордеевский детский сад «Теремок»;

- по подразделу «Общее образование» - 60 111,9 тыс. рублей, из них:

27 437,5 тыс. рублей – на финансирование объекта «Школа №2 в п.г.т. Локоть»;

12 428,4 тыс. рублей – на финансирование объекта «Стародубская средняя общеобразовательная школа №3. Многофункциональный зал, г. Стародуб»;

7 394,7 тыс. рублей – на финансирование объекта «МОУ СОШ №5, г. Сельцо»;

5 479,0 тыс. рублей - на возведение пристройки к школе № 1 в г. Унеча по ул. Володарского, 113. Спортзал;

3 500,0 тыс. рублей – в рамках долгосрочной целевой программы «Социальное развитие села» (2003-2013 годы) на финансирование объекта «школа н.п. Зерново, Суземский район»;

1 997,4 тыс. рублей – на возведение пристройки к МОУ СОШ №2 п. Клетня;

1 858,5 тыс. рублей – на реконструкцию Климовской специализированной (коррекционной) школы - интерната для детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

16,4 тыс. рублей – на финансирование объекта «школа на 504 учащихся (бассейн) н.п. Добрунь, Брянский район»;

- по подразделу «Среднее профессиональное образование» бюджетные инвестиции составили 744,1 тыс. рублей, или 28,5% годового объема и направлены на финансирование объекта «спортивный корпус со спортивным залом ГОУ СПО «Новозыбковский медицинский колледж».

По отрасли «**Культура и кинематография**» объем бюджетных инвестиций составил 26 018,4 тыс. рублей, или 75,4% годового объема, в том числе:

- на финансирование мероприятий по модернизации и развитию сети учреждений культуры в объеме 23 937,3 тыс. рублей, из них:

13 537,3 тыс. рублей – на реконструкцию мемориально-музейного комплекса в д. Хацунь Карачевского района Брянской области;

6 000,0 тыс. рублей – на приобретение зданий и сооружений для организации деятельности и размещения Мемориального музея А.К. Толстого в с. Красный Рог Почепского района - филиала ГБУК «Брянский государственный краеведческий музей»;

1 950,0 тыс. рублей – на финансирование объекта «Дом культуры в г. Севск»;

1 500,0 тыс. рублей – на реконструкцию здания Дома культуры по ул. Калинина в Советском районе;

950,0 тыс. рублей – на реконструкцию здания библиотеки (бывшего кинотеатра «Родина») в п.г.т. Климово.

- на реализацию мероприятий в рамках ДЦП «Социальное развитие села» (2003-2013 годы) в объеме 2 081,1 тыс. рублей, из них:

1 000,0 тыс. рублей – на финансирование объекта «сельский Дом культуры на 200 мест в п. Погребы Брасовского района»;

640,4 тыс. рублей – на реконструкцию учреждения клубного типа в н.п. Щегловка Навлинского района;

440,7 тыс. рублей – на реконструкцию дома культуры в с. Бяково Навлинского района.

По отрасли «**Здравоохранение**» объем бюджетных инвестиций составил 372 017,4 тыс. рублей, или 95,5% от годового плана, в том числе:

- по подразделу «Стационарная медицинская помощь» – 284 976,4 тыс. рублей, в том числе:

– бюджетные инвестиции в рамках ДЦП «Реабилитация населения и территории Брянской области, подвергшихся радиационному воздействию вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» (2011-2015 годы) в объеме 208 035,8 тыс. рублей, из них:

177 326,4 тыс. рублей – онкогематологический центр ГУЗ «Брянская областная детская больница», г. Брянск;

20 952,5 тыс. рублей – роддом (2 пусковой комплекс) г. Клинцы;

9 756,9 тыс. рублей – лечебный корпус ЦРБ г. Злынка;

– бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности субъектов Российской Федерации в объеме 62 742,1 тыс. рублей, из них:

48 662,3 тыс. рублей – на реконструкцию здания по ул. Ростовской, 23 в Бежицком районе г. Брянска под консультативно-диагностическое отделение перинатального центра ГУЗ «Брянская областная больница № 1»;

3 965,3 тыс. рублей – на реконструкцию и расширение радиологического отделения Брянского областного онкологического диспансера, г. Брянск. Пристройка блока лучевой терапии;

3 873,7 тыс. рублей – на реконструкцию физиотерапевтического отделения ГУЗ «Брянский областной кардиологический диспансер»;

2 500,0 тыс. рублей – на реконструкцию и переоснащение медицинским оборудованием лечебных корпусов №1,2,3,4,5,7 путем строительства соединительного корпуса с галереями областной больницы №1, г. Брянск;

1 343,1 тыс. рублей – на реконструкцию здания детского сада под поликлиническое отделение Белоберезовской участковой больницы ГБУЗ «Трубчевская ЦРБ»;

1 000,0 тыс. рублей – лечебный корпус ГБУЗ «Брянская городская больница №4»;

900,2 тыс. рублей – на реконструкцию лечебного корпуса № 1 под диагностическое отделение на 150 посещений в смену с дневным стационаром ГБУЗ «Брянская областная психиатрическая больница №1»;

300,0 тыс. рублей – на строительство лечебного корпуса ГУЗ «Брянский областной наркологический диспансер»;

197,5 тыс. рублей – патологоанатомический корпус ГБУЗ «Новозыбковская ЦРБ»;

– субсидии бюджетам муниципальных образований на развитие социальной и инженерной инфраструктуры за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации в объеме 14 198,5 тыс. рублей, из них:

10 457,6 тыс. рублей – морфологический корпус в г. Клинцы;

1 941,0 тыс. рублей – хирургический корпус ЦРБ в пгт. Локоть;

1 499,9 тыс. рублей – реконструкция терапевтического корпуса Жуковской ЦРБ, г. Жуковка.

300,0 тыс. рублей – лечебный корпус Суражской ЦРБ, г. Сураж.

- по подразделу «Амбулаторная помощь» – 2 770,0 тыс. рублей, в том числе:

на газификацию котельной ГБУЗ «Брянская городская поликлиника № 5» 1 900,0 тыс. рублей, или 100,0% годового объема;

на проектирование и строительство амбулатории на 150 посещений в н.п. Супонево Брянского района 400,0 тыс. рублей, или 100,0% годового плана;

на реконструкцию детского сада в н.п. Пушкино Севского района под фельдшерско-акушерский пункт 282,6 тыс. рублей, или 70,7% годового объема;

на финансирование объекта «врачебная амбулатория с офисом врача общей (семейной) практики в пгт. Кокоревка Суземского района 187,4 тыс. рублей, или 18,7% годового объема;

- по подразделу «Санаторно-оздоровительная помощь» – 84 271,0 тыс. рублей, или 97,0% годового объема, из них:

70 883,9 тыс. рублей – санаторий «Мать и дитя» в н.п. Домашово Брянского района;

12 387,1 тыс. рублей – водогрязелечебница пансионата «Деснянские Зори» г. Брянск;

1 000,0 тыс. рублей – медицинский центр в г. Жуковка (2 очередь).

По отрасли «**Социальная политика**» объем бюджетных инвестиций направлен

на финансирование мероприятий по модернизации и развитию сети учреждений социальной защиты и составил 1 455,5 тыс. рублей, или 63,3% годового плана, в том числе:

1 381,9 тыс. рублей – на строительство столовой Трубчевского психоневрологического интерната в н.п. Кветунь;

73,6 тыс. рублей – на строительство спального корпуса на 120 мест Дубровского дома - интерната для умственно отсталых детей.

По отрасли **«Физическая культура и спорт»** кассовое исполнение бюджетных инвестиций составило 93 325,4 тыс. рублей, или 89,3% годового объема, в том числе:

- по подразделу *«Физическая культура»* - 89 369,8 тыс. рублей, в том числе:

39 362,4 тыс. рублей – на реконструкцию оздоровительного лагеря «Лесные поляны» под спортивно - оздоровительный комплекс для молодежи «Сосновый бор» в н.п. Домашово Брянского района (бассейн);

15 121,0 тыс. рублей – на финансирование объекта «спортивно-оздоровительный комплекс в микрорайоне «Шибенец» г. Фокино Дятьковского района»;

9 500,0 тыс. рублей – на финансирование объекта «бассейн по ул. 2-я Мичурина, в Володарском районе в г. Брянске»;

1 000,0 тыс. рублей – на финансирование объекта «дворец единоборств в Советском районе г. Брянска»;

7 600,0 тыс. рублей – на финансирование объекта «физкультурно-оздоровительный комплекс в г. Мглин»;

5 057,1 тыс. рублей – на финансирование объекта «спортивный комплекс с бассейном, в пгт. Погар»;

1 999,3 тыс. рублей – на финансирование объекта «ледовый дворец на 300 мест в г. Клинцы»;

1 953,2 тыс. рублей – на финансирование объекта «физкультурно-оздоровительный комплекс в н.п. Сураж».

1 887,2 тыс. рублей – на финансирование объекта «физкультурно-оздоровительный комплекс в пгт. Комаричи»;

1 853,0 тыс. рублей – на финансирование объекта «спортивный центр с бассейном в г. Жуковка»;

950,0 тыс. рублей – на финансирование объекта «физкультурно-оздоровительный комплекс н.п. Смотрова Буда Клинцовский район»;

921,6 тыс. рублей – на обустройство горнолыжной трассы в Советском районе г. Брянска;

800,0 тыс. рублей – на реконструкцию муниципального стадиона «Снежеть» в г. Карачев;

715,9 тыс. рублей – на реконструкцию стадиона «Десна» в Бежицком районе г. Брянска;

610,3 тыс. рублей – на финансирование объекта «бассейн спорткомплекса в пгт. Климово»;

38,8 тыс. рублей – на реконструкцию стадиона «Прометей» в пгт. Суземка.

- по подразделу *«Массовый спорт»* – 3 955,6 тыс. рублей, из них:

2 000,0 тыс. рублей – на финансирование объекта «спортивный комплекс с катком на 300 мест в г. Трубчевск»;

1 955,6 тыс. рублей – на строительство теннисного центра в г. Брянск.

4.4. Анализ реализации приоритетных национальных проектов, государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Брянской области», мероприятий в области энергосбережения

В 2013 году на территории Брянской области продолжается реализация трех национальных проектов - «Доступное и комфортное жилье – гражданам России», «Здоровье», «Образование», государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Брянской области», мероприятий в области энергосбережения.

Общий объем финансирования, запланированный на данные мероприятия, составил 5 998 443,1 тыс. рублей, исполнение по итогам первого полугодия составило 3 375 473,3 тыс. рублей, или 56,3%, в том числе:

на национальный проект «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» - годовые назначения – 1 796 972,6 тыс. рублей, исполнение за первое полугодие – 862 089,7 тыс. рублей, или 48,0% плана;

на национальный проект «Здоровье» (средства федерального бюджета, поступающие в областной бюджет в виде межбюджетных трансфертов и средства областного бюджета в части софинансирования) - годовые назначения - 313 978,7 тыс. рублей, исполнение за I полугодие 2013 года – 48 725,5 тыс. рублей, или 15,5 %;

на национальный проект «Образование» - годовые назначения – 216 714,0 тыс. рублей, исполнение за I полугодие – 122 138,0 тыс. рублей, или 56,4% плана;

на государственную программу «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Брянской области» - годовые назначения – 3 659 666,0 тыс. рублей, исполнение за I полугодие – 2 338 709,4 тыс. рублей, или 63,9% уточненной бюджетной росписи;

на мероприятия в области энергосбережения - годовые назначения – 11 111,8 тыс. рублей, исполнение за I полугодие – 3 810,7 тыс. рублей, или 34,3 % плана.

Причиной низкого исполнения кассовых расходов по национальному проекту «Здоровье» в основном является отсутствие поступления в отчетном периоде средств из федерального бюджета в запланированных объемах и проведение ряда расходов по фактической потребности – при поступлении и установке оборудования и расходных материалов.

4.4.1. Анализ реализации приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России»

Реализация приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье - гражданам России» на территории Брянской области в 2013 году осуществляется по следующим направлениям:

- стимулирование развития жилищного строительства;
- поддержка платежеспособного спроса на жилье, в том числе с помощью ипотечного жилищного кредитования;
- выполнение государственных обязательств по обеспечению жильем отдельных категорий граждан;
- повышение качества коммунальной инфраструктуры.

Общий объем финансирования на реализацию мероприятий национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» за счет всех источников финансирования предусмотрен в объеме 1 796 972,6 тыс. рублей, исполнение за первое

полугодие 2013 года составило 862 089,7 тыс. рублей, или 48,0% годового объема.

В рамках указанных направлений реализации проекта в первом полугодии 2013 года осуществлены следующие мероприятия.

По итогам 1 полугодия 2013 года, в рамках направления *«Стимулирование развития жилищного строительства»*, на территории области введено в эксплуатацию 220,5 тыс. кв. метров жилья, что составляет 105,6% к аналогичному периоду прошлого года, в том числе индивидуальными застройщиками 89,4 тыс. кв. метров малоэтажного жилья (40,5% от общего ввода жилья).

Для дальнейшего развития малоэтажного строительства на территории области в рамках подпрограммы *«Развитие малоэтажного строительства»* долгосрочной целевой программы *«Жилище»* (2011-2015 годы) на 2013 год запланировано предоставление субсидии в размере 2 700,0 тыс. рублей из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на разработку градостроительной документации и строительство инженерных сетей для малоэтажной застройки. В первом полугодии 2013 года мероприятия в рамках подпрограммы *«Развитие малоэтажного строительства»* не финансировались.

В рамках реализации *мероприятий по расселению из ветхого и аварийного жилищного фонда* постановлением Правительства Брянской области от 06.05.2013 № 97-п утверждена региональная адресная программа *«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Брянской области»* (2013-2015 годы) с объемом финансирования 465 980,1 тыс. рублей.

В первом полугодии 2013 года финансирование мероприятий в части реализации указанных мероприятий не осуществлялось.

В целях создания условий для приведения существующего жилищного фонда и коммунальной инфраструктуры в соответствии со стандартами качества, обеспечивающими комфортные условия для проживания, запланировано проведение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов.

Объем финансирования на 2013 год утвержден в сумме 267 759,1 тыс. рублей. В первом полугодии 2013 года финансирование мероприятий по проведению капитального ремонта не осуществлялось.

В рамках направления *«Поддержка платежеспособного спроса на жилье, в т.ч. с помощью ипотечного жилищного кредитования»* расходы предусмотрены в объеме 91 740,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение по итогам первого полугодия 2013 года составило 39 764,9 тыс. рублей, или 43,3% от плана.

В первом полугодии 2013 года выдано 69 ипотечных займов и кредитов на общую сумму 24 500,0 тыс. рублей. Средняя процентная ставка по выданным займам и кредитам за январь-июнь 2013 года составила 9,6% годовых, средний срок кредитования – 9,1 лет.

В целях поддержки молодых семей в приобретении жилья на 2013 год в рамках реализации мероприятий подпрограммы *«Обеспечение жильем молодых семей»* федеральной целевой программы *«Жилище»* на 2011-2015 годы предусмотрено: за счет средств областного бюджета – 65 564,2 тыс. рублей, за счет местных бюджетов – 16 473,0 тыс. рублей.

В соответствии с распоряжением Правительства РФ от 30.05.2013 № 873-р Брянской области выделены денежные средства из федерального бюджета в размере 27 161,9 тыс. рублей на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в рамках подпрограммы *«Обеспечение жильем молодых семей»* федеральной целевой программы *«Жилище»* на 2011 - 2015 годы.

В 2013 году планируется улучшить жилищные условия 110 молодым семьям. Кассовое исполнение расходов за счет средств областного бюджета по итогам первого полугодия 2013 года составило 596,1 тыс. рублей, или 0,9% годового объема.

В соответствии с Указом Губернатора Брянской области от 5 марта 2013 года № 200 «О распределении на 2013 год субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов для долевого финансирования расходов, связанных с реализацией подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2011-2015 годы и долгосрочной целевой программы «Жилище»(2011-2015 г.) государственной программы «Строительство и архитектура в Брянской области» (2012- 2015 годы)», утвержденной постановлением администрации области от 30 декабря 2011 года № 1307 «Об утверждении государственной программы «Строительство и архитектура в Брянской области» (2012 - 2015 годы), средства областного бюджета в размере 596,1 тыс. рублей перечислены трем молодым семьям из Брянского, Карачевского и Погарского районов в связи с рождением ребенка.

В рамках направления «Выполнение государственных обязательств по обеспечению жильем отдельных категорий граждан» в бюджет Брянской области поступила субвенция из федерального бюджета в размере 665 857,7 тыс. рублей, или 97,0% годовых назначений, что позволит улучшить жилищные условия 689 ветеранам. Кассовое исполнение расходов по итогам первого полугодия 2013 года составило 658 254,6 тыс. рублей, или 98,9% от объема поступивших средств. По состоянию на 1 июля 2013 года 681 ветеран реализовал свое право. Остаются не обеспеченными жильем 295 человек из числа ветеранов Великой Отечественной войны.

В рамках реализации мероприятий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральными законами от 12 января 1995 года №5-ФЗ «О ветеранах» и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», в бюджет Брянской области поступила субвенция в сумме 19 551,6 тыс. рублей. Кассовое исполнение по итогам первого полугодия 2013 года составило 966,6 тыс. рублей, или 4,9% от плана.

В целях реализации подпрограммы «Выполнение государственных обязательств по обеспечению жильем категорий граждан, установленных федеральным законодательством» федеральной целевой программы «Жилище» на 2011-2015 годы» Брянской области на 2013 год выделено 148 государственных жилищных сертификатов на сумму 161 682,6 тыс. рублей, в том числе по категориям:

- участникам ликвидации последствий радиационных аварий и катастроф, пострадавшим в результате этих аварий, и приравненным к ним лицам, ставшим на учет в качестве нуждающихся в улучшении жилищных условий – 140 сертификатов на сумму 154 102,8 тыс. рублей;

- гражданам, признанным в установленном порядке вынужденными переселенцами и включенным территориальными органами Федеральной миграционной службы в сводные списки вынужденных переселенцев, состоящим в органах местного самоуправления на учете в качестве нуждающихся в получении жилых помещений – 4 сертификата на сумму 5 841,0 тыс. рублей;

- гражданам, выезжающим (выехавшим) из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей – 4 сертификата на сумму 1 738,8 тыс. рублей.

По итогам первого полугодия 2013 года выдано 117 жилищных сертификатов на общую сумму 160 478,3 тыс. рублей, в том числе по категориям:

- участникам ликвидации последствий радиационных аварий и катастроф,

пострадавшим в результате этих аварий, и приравненным к ним лицам, ставшим на учет в качестве нуждающихся в улучшении жилищных условий – 115 сертификатов на общую сумму 154 023,5 тыс. рублей;

– гражданам, признанным в установленном порядке вынужденными переселенцами и включенным территориальными органами Федеральной миграционной службы в сводные списки вынужденных переселенцев, состоящим в органах местного самоуправления на учете в качестве нуждающихся в получении жилых помещений – 1 сертификат на сумму 5 346,0 тыс. рублей;

– гражданам, выезжающим (выехавшим) из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей – 1 сертификат на сумму 1 108,8 тыс. рублей.

В рамках реализации мероприятий *по модернизации объектов коммунальной инфраструктуры направления «Повышение качества коммунальной инфраструктуры»* на 2013 год за счет средств областного бюджета предусмотрено 132 326,1 тыс. рублей, из них:

- на строительство и реконструкцию объектов тепло-электроснабжения и водопроводно-канализационного хозяйства – 119 823,8 тыс. рублей;

- на подготовку объектов жилищно-коммунального комплекса к зиме – 12 502,3 тыс. рублей.

С начала года на строительство и реконструкцию объектов тепло-электроснабжения и водопроводно-канализационного хозяйства направлено 16 483,9 тыс. рублей, на подготовку объектов жилищно-коммунального комплекса к зиме – 2 029,2 тыс. рублей.

Перечень объектов бюджетных инвестиций государственной собственности Брянской области на 2013 год сформирован и утвержден распоряжением администрации области от 29.12.2012 года № 1607-р.

4.4.2. Анализ реализации приоритетного национального проекта «Здоровье»

Информация представлена по результатам мониторинга за ходом реализации приоритетного национального проекта «Здоровье» в Брянской области за 1 полугодие 2013 года.

В отчетном периоде национальный проект «Здоровье» включает в себя реализацию следующих основных направлений:

формирование здорового образа жизни;

развитие первичной медико-санитарной помощи и совершенствование профилактики заболеваний;

повышение доступности и качества специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи;

совершенствование медицинской помощи матерям и детям;

диспансеризация детей сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации.

На реализацию мероприятий приоритетного национального проекта «Здоровье» на 2013 год, согласно данных отчетности формы ПС-полугодие, запланировано поступление средств в объеме 536 667,6 тыс. рублей, в том числе средств федерального бюджета (включая средства ОМС) - 481 414,6 тыс. рублей, средств областного бюджета – 55 253,0 тыс. рублей.

Фактически по состоянию на 01.07.2013 года исполнение по средствам федерального бюджета составило 156 773,4 тыс. рублей, или 32,6% от запланированного объема, по средствам областного бюджета исполнение составило 15 595,5 тыс. рублей (28,2%), в том числе по реализуемым направлениям:

Формирование здорового образа жизни

В рамках реализации указанного направления в области функционируют четыре Центра здоровья для взрослых, два центра здоровья для детей. С начала года центры здоровья посетили 8009 человек, из них 5274 взрослых. Источником финансирования расходов являются средства фонда обязательного медицинского страхования.

Развитие первичной медико-санитарной помощи и совершенствование профилактики заболеваний

В рамках направления производились денежные выплаты медицинскому персоналу первичного звена здравоохранения. При установленном плановом значении 252 853,2 тыс. рублей, фактически денежные выплаты осуществлены в объеме 102 048,4 тыс. рублей (40,4%). Выплаты произведены 2 691 человек или 92,6% от общего числа персонала по регистру. Финансирование данного направления с 2013 года осуществляется за счет средств обязательного медицинского страхования. Данные выплаты осуществляются за фактически отработанное время. Из средств областного бюджета выплаты произведены в объеме 15 595,5 тыс. рублей или 38,6% от запланированного объема (40432,0 тыс. рублей).

На обследование населения в целях выявления инфицированных вирусами иммунодефицита человека и гепатитов В и С, включая их лечение, профилактику и закупку диагностических средств запланировано поступление средств федерального бюджета в объеме 68 808,1 тыс. рублей (61 934,8 тыс. рублей и 6 873,0 тыс. рублей соответственно), средств областного бюджета - 4 353,2 тыс. рублей. Фактически на отчетную дату средства не поступали. Отмечено, что изменение (увеличение) объема плановых ассигнований по главному администратору средств областного бюджета – департаменту здравоохранения Брянской области в части поступления средств федерального бюджета в объеме 68 808,1 тыс. рублей произведено в июле 2013 года.

Повышение доступности и качества специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи

В рамках направления «Повышение доступности и качества специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи» в установленном нормативными документами порядке на лечение в федеральные учреждения здравоохранения направлено 2010 человек. Численность граждан, которым высокотехнологичная медицинская помощь была оказана в течение I полугодия 2013 года, составила 1252 человек.

На оказание высокотехнологичной медицинской помощи в учреждениях здравоохранения Брянской области на условиях софинансирования запланировано поступление средств федерального бюджета в сумме 3 454,4 тыс. рублей, средств областного бюджета – 8 467,8 тыс. рублей.

На отчетную дату средства федерального бюджета не поступили. Отмечено, что изменение (увеличение) объема плановых ассигнований по главному администратору средств областного бюджета – департаменту здравоохранения Брянской области в части поступления средств федерального бюджета в объеме 3 454,4 тыс. рублей произведено в июле 2013 года.

Кроме того, на реализацию мероприятий по развитию службы крови Брянской области из федерального бюджета выделена субсидия в размере 130 968,6 тыс. рублей, софинансирование из областного бюджета составляет 20 949,5 тыс. рублей. Средства предназначены для укрепления материально-технической базы службы крови Брянской области (приобретение высокотехнологичного оборудования для

заготовки, хранения и переработки донорской крови). По состоянию на 01.07.2013 года исполнение расходов по средствам федерального бюджета составило 33 130,0 тыс. рублей (25,3%), по средствам областного бюджета – 5 300,0 тыс. рублей (25,3%). Исполнителем мероприятий по развитию службы крови – ГБУЗ «Брянская областная станция переливания крови» заключены государственные контракты на приобретение оборудования, оплата которых будет осуществлена по факту поставки и ввода в эксплуатацию. Дополнительно на финансовое обеспечение закупок компьютерного и сетевого оборудования с лицензионным программным обеспечением для реализации мероприятий по развитию службы крови запланировано выделение межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на сумму 24 859,0 тыс. рублей, в отчетном периоде указанные средства в областной бюджет не поступали.

Совершенствование медицинской помощи матерям и детям

В рамках направления «Совершенствование медицинской помощи матерям и детям» осуществляется реализация программных направлений «Родовой сертификат», «Пренатальная и неонатальная диагностика, аудиологический скрининг». На развитие программы «Родовой сертификат» запланировано поступление средств в объеме 146 613,0 тыс. рублей, фактически региональным отделением Фонда социального страхования РФ оплачена по счетам ЛПУ помощь 5176 женщинам, объем средств составил 54 725,0 тыс. рублей. Всего число женщин, включенных в программу «Родовой сертификат» - 6 745.

Для проведения мероприятий по пренатальной (дородовой) и неонатальной диагностике запланировано использование средств федерального бюджета в сумме 9 685,9 тыс. рублей, областного бюджета – 2 000,0 тыс. рублей. В I полугодии финансирование не осуществлялось. Изменение (увеличение) объема плановых ассигнований в части поступления средств федерального бюджета в объеме 9 685,9 тыс. рублей произведено в июле 2013 года. Объем запланированных расходов составил:

на закупки оборудования и расходных материалов для неонатального и аудиологического скрининга (субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели) – 4 733,9 тыс. рублей;

мероприятия по пренатальной (дородовой) диагностике (субсидии автономным учреждениям на иные цели) – 4 951,9 тыс. рублей.

Диспансеризация детей сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации

В рамках реализации указанного направления в 2013 году запланировано проведение диспансеризации 1823 детей. В течение I полугодия 2013 года двумя учреждениями: ГБУЗ «Брянская областная детская больница» и ГБУЗ «Клинцовская городская детская больница», проведена диспансеризация 1824 детей. За отчетный период оплаченных случаев нет, финансирование будет осуществлено по факту оформления необходимых документов.

4.4.3. Анализ реализации приоритетного национального проекта «Образование»

Реализация приоритетного национального проекта «Образование» в Брянской области в I полугодии 2013 года осуществлялась в соответствии с региональным сетевым графиком.

Финансовая обеспеченность реализации нацпроекта на территории Брянской области определена Законами о бюджете Брянской области и осуществлена за счет предоставления областному бюджету субсидий и субвенций из федерального бюджета,

за счет собственных средств Брянской области. Общий объем расходов, утвержденный на 2013 год, составил 216 714,0 тыс. рублей, исполнение за I полугодие составило 122 138,0 тыс. рублей, или 56,4% утвержденного объема.

Основные направления приоритетного национального проекта «Образование» в 2013 году включают, как и в предыдущие отчетные периоды, следующие направления:

поощрение лучших учителей;

поддержка талантливой молодежи;

вознаграждение учителей за классное руководство;

совершенствование системы школьного питания;

предоставление школам доступа к образовательным ресурсам через сеть Интернет.

Согласно проводимому Контрольно-счетной палатой мониторингу реализации проекта, в I полугодии 2013 года в рамках реализации национального проекта осуществлена подготовка к осуществлению и проведение следующих мероприятий:

Поощрение лучших учителей

В I полугодии 2013 года организованы и проведены конкурсы на поощрение лучших учителей (премии Президента и Губернатора), лучших педагогов дошкольных образовательных учреждений, учреждений начального и среднего профессионального, дополнительного образования (премия Губернатора):

объявлено проведение конкурсных мероприятий (февраль 2013 года);

осуществлен прием заявок на участие в конкурсах от 89 педагогов (март 2013 года);

осуществлена экспертиза материалов общественными организациями (апрель 2013 года);

проведено формирование рейтинговых таблиц, отбор победителей (май 2013 года).

В результате отобрано:

на получение премий Президента Российской Федерации в размере 200,0 тыс. рублей каждая - 8 лучших учителей;

на получение премий Губернатора Брянской области в размере 55,0 тыс. рублей каждая - 9 лучших учителей, 3 лучших педагога дошкольных образовательных учреждений, по 2 лучших педагога учреждений начального профессионального и дополнительного образования, 1 лучший педагог учреждений среднего профессионального образования.

В мае 2013 года на заседании регионального совета по реализации ПНПО были утверждены списки победителей конкурсов.

В июне 2013 года список победителей среди учителей на получение премии Президента направлен в Министерство образования и науки Российской Федерации.

На цели поощрения лучших учителей зарезервированный объем финансирования составил 2 095,0 тыс. рублей, в том числе средства федерального уровня 1 600,0 тыс. рублей, средства областного бюджета 495,0 тыс. рублей.

Поддержка талантливой молодежи

В соответствии с установленной квотой для Брянской области, в 2013 году 14 лучших представителей талантливой молодежи будут награждены премией всероссийского уровня в размере 30,0 тыс. рублей каждый, на данные цели предусмотрены средства федерального бюджета в объеме 420,0 тыс. рублей.

В рамках государственной программы «Развитие образования Брянской области» (2012-2015 годы) в областном бюджете предусмотрены денежные средства в размере 150,0 тыс. рублей для обеспечения выплат премий Губернатора по 10,0 тыс. рублей каждая 15 представителям талантливой молодежи.

В 1 полугодии 2013 года организован и проведен конкурс для государственной поддержки талантливой молодежи:

доведена до заинтересованных служб информация о проведении конкурса (май месяц);

сформированы и утверждены на заседании регионального совета по реализации ПНПО Перечни конкурсных мероприятий, по итогам которых определяются победители для награждения премиями всероссийского и регионального уровней (май месяц);

осуществлена экспертиза документов на претендентов для получения государственной поддержки талантливой молодежи из числа победителей мероприятий, включенных в Перечни конкурсных мероприятий, победители которых могут претендовать на присуждение премий всероссийского или регионального уровней (июнь месяц).

Вознаграждение учителей за классное руководство

В 2013 году продолжается выплата денежного вознаграждения 7 189 педагогам - классным руководителям. На эти цели в 2013 году запланировано проведение расходов в объеме 135 905,0 тыс. рублей, в том числе из средств федерального бюджета 79 088,0 тыс. рублей, из средств областного бюджета – 56 817,0 тыс. рублей.

Для обеспечения поступлений средств федерального бюджета было заключено Соглашение с Министерством образования и науки Российской Федерации о предоставлении субсидии на выплату денежного вознаграждения за выполнение функций классного руководителя от 07.02.2013 № 08.G20.24.0302.

По состоянию на 01.07.2013 объем расходов на обеспечение выплат за классное руководство составил 90 141,0 тыс. рублей, что соответствует 66,3% годовых назначений, в том числе из средств федерального бюджета – 54 433,0 тыс. рублей, из средств областного бюджета 35 708,0 тыс. рублей.

Совершенствование системы школьного питания

В целях организации и финансового обеспечения расходов на питание школьников общеобразовательных учреждений в областном бюджете на 2013 год предусмотрены средства в объеме 72 015,0 тыс. рублей в рамках реализации государственной программы «Развитие образования Брянской области» (2012-2015 годы), из расчета 3,5 рубля в день на одного школьника и 2,5 рубля в день дополнительно на одного обучающегося из малообеспеченных семей.

По состоянию на 01.07.2013 объем расходов на организацию питания составил 27 085,0 тыс. рублей, что соответствует 37,6% утвержденных назначений.

Доля обучающихся в общеобразовательных учреждениях, обеспеченных сбалансированным горячим питанием, за 1 полугодие 2013 года составила 95,0 процента.

Предоставление школам доступа к образовательным ресурсам через сеть Интернет

По состоянию на 01.07.2013 все общеобразовательные учреждения, имеющие наземные каналы связи, имеют доступ к сети Интернет со скоростью от 128 Кбит/сек. до 10 Мбит/сек. в зависимости от технических возможностей. В 16 школах и филиалах, не имеющих технической возможности подключения к корпоративной сети, доступ осуществляется через операторов сотовой связи. Учащиеся 1 малокомплектной школы обучаются навыкам работы в сети на базе закрепленной школы.

На оплату Интернет-трафика в областном бюджете предусмотрены расходы в объеме 6 129,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2013 исполненный объем расходов составил 4 912,0 тыс. рублей, что соответствует 80,1% утвержденных назначений.

4.4.4. Анализ реализации государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Брянской области»

Основные итоги выполнения целевых показателей реализации государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Брянской области» (2012-2015 годы) за I полугодие 2013 года представлены в таблице.

№	Наименование показателя	Ед. измерения	2013 год		% исполнения
			план годовой	факт за первое полугодие	
1	2	3	4	5	6
1.	Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах к предыдущему году)	%	108,5	116,6	107,5
2.	Количество оборудования, приобретенного при господдержке	единиц	6	6	100,0
3.	Количество молодых специалистов и квалифицированных рабочих, работающих в сельхозпредприятиях и крестьянских (фермерских) хозяйствах, получающих субсидии на их поддержку	человек	220	214	97,3
4.	Удельный вес площади, засеваемой элитными семенами, в общей площади посевов	%	12,0	*	-
5.	Количество приобретенных доз семени КРС	тыс. доз	60,0	33,4	55,7
6.	Количество произведенной мясокостной муки	тонн	187,0	873,0	466,8
7.	Закладка садов	га	6,0	*	-
8.	Производство льноволокна	тыс. тонн	4,4	*	-
9.	Величина почвенной кислотности	ед. рН	5,7	*	-
10.	Объем субсидируемых кредитов и займов на срок от 2 до 10 лет	млн. рублей	15 600,0	44 590,9	285,8
11.	Объем субсидируемых кредитов и займов на срок до 8 лет	млн. рублей	360,0	381,8	106,1
12.	Объем субсидируемых кредитов и займов на срок до 1 года	млн. рублей	3 300,0	2 613,3	79,2
13.	Удельный вес застрахованных посевных (посадочных) площадей в общей посевной площади	%	3	*	-
14.	Площадь земельных участков, оформленных в собственность крестьянскими (фермерскими) хозяйствами	тыс. га	7,6	4,6	60,5

* годовой показатель

Анализируя показатели таблицы, следует отметить, что по итогам первого полугодия 2013 года индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах к предыдущему году) составил 116,6% при

плановом годовом показателе 108,5 процента. На 100,0% от годовых плановых назначений выполнен показатель по количеству оборудования, приобретенного при оказании государственной поддержки.

По итогам I полугодия 2013 года количество молодых специалистов и квалифицированных рабочих, работающих в сельхозпредприятиях и крестьянских (фермерских) хозяйствах, получающих субсидии на их поддержку, составило 214 человек, или 97,3% от плана.

Превышение плановых назначений по показателю произведенной мясокостной муки составило 4,7 раза.

Контрольно-счетная палата отмечает, что исходя из фактического 100% выполнения 1 целевого показателя реализации государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Брянской области» (2012-2015 годы) и перевыполнения 4 целевых показателей (в 2-х случаях существенного) за первое полугодие 2013 года, в годовые плановые назначения необходимо внести корректировки.

Данная ситуация свидетельствует о недостаточном качестве планирования целевых показателей программы департаментом сельского хозяйства Брянской области.

Объем субсидируемых кредитов и займов на срок от 2 до 10 лет составил 44 590 900,0 тыс. рублей, что в 2,9 раз превышает плановый показатель, в связи с чем необходимо привлечение дополнительного объема финансирования на выплату субсидий на возмещение сельхозтоваропроизводителям, организациям агропромышленного комплекса независимо от их организационно-правовых форм и крестьянским (фермерским) хозяйствам, сельскохозяйственным потребительским кооперативам части затрат на уплату процентов по кредитам.

Объем субсидируемых кредитов на срок до 8 лет сложился в сумме 381 800,0 тыс. рублей, или 106,1% годовых назначений, на срок до 1 года – 2 613 300,0 тыс. рублей, или 79,2% соответственно.

Общий объем финансирования мероприятий государственной программы развития сельского хозяйства по итогам первого полугодия 2013 года составил 2 338 709,4 тыс. рублей, что составляет 63,9% назначений уточненной бюджетной росписи. При этом объем средств, направленных на оказание государственной поддержки сельскому хозяйству за счет средств федерального и областного бюджетов, составил 2 245 987,4 тыс. рублей, или 65,9% плановых назначений, в том числе:

средства федерального бюджета – 1 879 916,7 тыс. рублей, или 67,4% от плановых назначений уточненной бюджетной росписи;

средства областного бюджета – 366 070,7 тыс. рублей, или 59,5% от плановых назначений уточненной бюджетной росписи.

Расходы на оказание государственной поддержки сельского хозяйства составляют 96,0% от общего объема финансирования государственной программы развития сельского хозяйства.

По итогам первого полугодия наибольший объем средств 1 469 834,8 тыс. рублей, или 65,4% направлен на выплату субсидий на возмещение сельхозтоваропроизводителям, организациям агропромышленного комплекса независимо от их организационно-правовых форм и крестьянским (фермерским) хозяйствам, сельскохозяйственным потребительским кооперативам части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных кооперативах в 2004-2012 годах на срок от 2 до 10 лет, из них:

средства федерального бюджета – 1 424 525,3 тыс. рублей, в том числе на развитие животноводства – 1 320 000,0 тыс. рублей (92,7%), на развитие растениеводства – 104 525,3 тыс. рублей (7,3%);

средства областного бюджета – 45 309,5 тыс. рублей, в том числе на развитие растениеводства – 26 759,9 тыс. рублей (59,1%), на развитие животноводства – 18 549,6 тыс. рублей (40,9%).

Наибольший объем указанных субсидий 51,8% направлен в Трубчевский муниципальный район.

Бюджетные ассигнования в объеме 140 820,2 тыс. рублей, или 6,3% общих расходов, были направлены на выплату субсидий на возмещение части затрат сельскохозяйственных товаропроизводителей на 1 литр (килограмм) реализованного товарного молока.

На оказание несвязанной поддержки сельхозтоваропроизводителям в области растениеводства направлены бюджетные ассигнования в объеме 135 558,1 тыс. рублей, или 6,0% общих расходов.

Средства областного бюджета в объеме 130 000,0 тыс. рублей, или 5,8% общих расходов государственной программы, направлены на предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, в том числе:

ОАО «Фабрика мороженого» – 70 000,0 тыс. рублей;

Агрогородкам – 60 000,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования в объеме 81 564,5 тыс. рублей, или 3,6% общих расходов государственной программы за I полугодие 2013 года направлены на выплату субсидий на возмещение сельскохозяйственным товаропроизводителям (кроме лпх и сельскохозяйственных потребительских кооперативов), организациям агропромышленного комплекса независимо от их организационно-правовых форм, крестьянским (фермерским) хозяйствам и организациям потребительской кооперации части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах в 2009-2012 годах на срок до 1 года, в том числе:

средства федерального бюджета – 67 556,5 тыс. рублей (82,8%), областного – 14 008,0 тыс. рублей (17,2%).

Наибольший объем указанных субсидий 36,0% от общего объема направлен в Трубчевский муниципальный район.

Средства областного бюджета в объеме 112 462,3 тыс. рублей, или 5,0 % общих расходов, направлены:

на реализацию отдельных мероприятий в сфере развития животноводства – 71 715,1 тыс. рублей, или 3,2% общих расходов, что составляет 80,5% плановых назначений;

на инженерно-техническое обеспечение АПК – 40 747,2 тыс. рублей, или 1,8% общих расходов, что составляет 32,9% плановых назначений.

Средства федерального бюджета в объеме 88 289,9 тыс. рублей, или 3,9% общих расходов были направлены:

на поддержку племенного животноводства в объеме 37 693,6 тыс. рублей;

на поддержку племенного КРС мясного направления в объеме 32 580,0 тыс. рублей;

на выплату субсидий на производство свинины, мяса птицы и яиц, на возмещение части затрат в связи с удорожанием кормов в объеме 18 016,3 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования в объеме 54 687,6 тыс. рублей, или 2,4% общих расходов за первое полугодие 2013 года, были направлены:

на реализацию отдельных мероприятий в сфере развития птицеводства в объеме 22 363,8 тыс. рублей, или 1,0% общих расходов, что составляет 55,9% плановых назначений;

на реализацию отдельных мероприятий в сфере поддержки семеноводства сельскохозяйственных растений в объеме 12 429,7 тыс. рублей, или 90,0% от плана;

на реализацию отдельных мероприятий по повышению плодородия почв – 8 199,8 тыс. рублей, что составляет 31,5% плановых назначений;

на реализацию отдельных мероприятий в сфере кадрового обеспечения агропромышленного комплекса – 6 462,2 тыс. рублей, или 0,3% общих расходов, что составляет 21,0% от плана;

на реализацию мероприятий ВЦП «Комплексное развитие овощеводства в Брянской области» (2012-2016 годы) – 4 900,0 тыс. рублей, что составляет 75,4% плановых назначений;

на выплату субсидий на возмещение части затрат при оформлении в собственность используемых земельных участков сельскохозяйственного назначения – 332,1 тыс. рублей, или 0,01% общих расходов за первое полугодие 2013 года.

Бюджетные ассигнования в объеме 22 967,0 тыс. рублей, или 1,0% общих расходов государственной программы за I полугодие 2013 года направлены на реализацию мероприятий ВЦП «Поддержка начинающих фермеров в Брянской области» (2012-2014 годы) в том числе: средства федерального бюджета – 11 967,0 тыс. рублей (52,1%), областного бюджета – 11 000,0 тыс. рублей (47,9%). Наибольший объем поддержки – 20,0% направлен в Стародубский муниципальный район.

Бюджетные ассигнования в объеме 11 059,3 тыс. рублей, или 0,5% общих расходов, направлены на выплату субсидий на возмещение гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, сельскохозяйственным потребительским кооперативам, крестьянским (фермерским) хозяйствам части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах в 2005-2012 годах на срок до 8 лет, в том числе: средства федерального бюджета – 10 500,0 тыс. рублей (94,9%), областного бюджета – 559,3 тыс. рублей (5,1%).

По итогам первого полугодия финансирование мероприятий программ «Развитие производства молока, имеющего существенное значение для социально-экономического развития Брянской области» (2012-2014 годы), «Комплексное развитие отрасли картофелеводства в Брянской области» (2011-2015 годы), «Развитие первичной переработки скота в Брянской области» (2011-2013 годы) не осуществлялось. Реализация мероприятий программы запланировано на второе полугодие 2013 года.

4.4.5. Анализ реализации мероприятий в области энергосбережения

В I полугодии 2013 года реализация мероприятий в области энергосбережения за счет средств областного бюджета осуществлялась в рамках государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Брянской области» (2012 - 2015 годы) в рамках подпрограммы «Жилищно-коммунальное хозяйство» (2012 - 2015 годы).

Главными распорядителями бюджетных средств по указанным мероприятиям являлись департамент здравоохранения Брянской области, департамент образования и науки Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, департамент культуры Брянской области и Правительство Брянской области.

В соответствии с Законом об областном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов общий объем средств областного бюджета, предусмотренный на реализацию мероприятий программы, составил 11 111,8 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2013 года исполнение составило 3 810,7 тыс. рублей, или 34,3% утвержденных назначений, в том числе в разрезе отдельных мероприятий в сфере повышения энергетической эффективности и обеспечения энергосбережения Брянской области реализация сложилась в следующих объемах:

мероприятие «Проведение обязательных энергетических обследований» - 632,7 тыс. рублей, или 55,5% от плановых 1 140,0 тыс. рублей;

мероприятие «Дооснащение государственных учреждений Брянской области приборами учета потребляемых (используемых) энергоресурсов (электрической энергии, тепловой энергии, воды и природного газа)» - 2 527,4 тыс. рублей, или 30,6% от плановых 8 272,1 тыс. рублей;

мероприятие «Переоборудование осветительного оборудования в государственных учреждениях Брянской области с заменой неэффективного на энергосберегающее» - 650,6 тыс. рублей, или 38,3% от плановых 1 699,7 тыс. рублей.

Всего за 1 полугодие 2013 года проведено 9 энергетических обследований, установлено 63 прибора учета потребляемых (используемых) энергоресурсов (электрической энергии, тепловой энергии, воды и природного газа), закуплено 58 светильников, 4 373 энергосберегающих ламп и 38 фонарей для учреждений бюджетной сферы области.

За I полугодие 2013 года в разрезе главных распорядителей максимальное исполнение сложилось по Правительству Брянской области и составило 53,1% от плана. Результат департамента здравоохранения – 46,4 процента. По результатам деятельности в области энергосбережения и повышения энергоэффективности департамента культуры и департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области исполнение сложилось приблизительно на одинаковом уровне – 27,5% и 31,5% соответственно. Департаментом образования и науки Брянской области и Брянской области реализация мероприятий в области энергосбережения осуществлена в наименьшем объеме - 20,5 процента.

5. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов

5.1. Анализ исполнения расходов областного бюджета по межбюджетным трансфертам, перечисляемым в бюджеты муниципальных образований

В первом полугодии 2013 года межбюджетные трансферты, передаваемые муниципальным образованиям и бюджетам государственных и территориальных внебюджетных фондов, перечислены в сумме 6 244 204,2 тыс. рублей, или 49,5% годовых бюджетных назначений.

Доля расходов на межбюджетные трансферты в структуре расходов областного бюджета составила 36,5 процента.

В муниципальные образования области направлено 4 708 179,5 тыс. рублей, или 75,4% объема межбюджетных трансфертов и 49,6% годовых бюджетных назначений.

В структуре межбюджетных трансфертов наибольший удельный вес заняли субвенции – 3 099 775,5 тыс. рублей, или 49,6 процента. Годовые назначения исполнены на 56,8 процента. На финансовое обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений в части реализации основных общеобразовательных программ направлено 2 232 233,9 тыс. рублей, или 72,0% общего объема субвенций.

Межбюджетные субсидии составили 977527,2 тыс. рублей, или 15,6 процента. Годовые назначения исполнены на 35,6 процента. Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование объектов капитального строительства государственной собственности и муниципальной собственности, в общем объеме субсидий составляют 68,7 процента. Из них на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, обеспечивающих подъезд к социально значимым объектам, направлено 417 188,7 тыс. рублей.

В бюджеты муниципальных образований области перечислено 581 920,7 тыс. рублей дотаций, что составило 9,3% общего объема межбюджетных трансфертов областного бюджета. Годовые назначения исполнены на 51,5 процента. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) составили 255 118,7 тыс. рублей, или 59,9% от утвержденных годовых назначений, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (в части городских округов) – 12 712,2 тыс. рублей, или 59,1% от утвержденных годовых назначений. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов и городских округов исполнены в сумме 314 089,7 тыс. рублей, или 46,0% от утвержденных годовых назначений. Дотации выделены с учетом потребности, сложившейся в результате исполнения бюджетов муниципальных районов (городских округов).

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 48 956,1 тыс. рублей, или 31,0% годовых бюджетных назначений.

В структуре межбюджетных трансфертов они занимают 0,8 процента.

В форме дотаций на стимулирование социально-экономического развития территорий приграничных поселений направлено 32 000,0 тыс. рублей, или 65,4% иных межбюджетных трансфертов и 100,0% годовых бюджетных назначений.

5.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета в рамках межбюджетных взаимоотношений с бюджетами государственных и территориальных фондов

В отчетном периоде в форме межбюджетных трансфертов бюджетам внебюджетных фондов переданы средства в сумме 1 536 024,7 тыс. рублей, или 49,3% уточненных бюджетных назначений. В структуре межбюджетных трансфертов трансферты бюджетам государственных внебюджетных фондов составляют 24,6 процента.

В первом полугодии 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 7 914,2 тыс. рублей, что составило 36,0% уточненного плана.

Межбюджетные трансферты бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование неработающего населения составили 1 332 419,6 тыс. рублей, или 50,0% годовых плановых назначений.

Межбюджетные трансферты бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области были переданы в сумме 195 690,9 тыс. рублей, или 45,8% годовых плановых бюджетных ассигнований.

6. Дефицит областного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета

При принятии Закона о бюджете на 2013 год статьей 1 Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» областной

бюджет был утвержден с профицитом в размере 176 600,0 тыс. рублей. В отчетном периоде Законом от 03.04.2013 года № 13-З в областной бюджет внесены изменения, областной бюджет утвержден с дефицитом 133 400,0 тыс. рублей.

В соответствии с представленным администрацией области отчетом, областной бюджет на 01.07.2013 года исполнен с дефицитом в сумме 1 205 913,2 тыс. рублей.

В отчетном периоде кредиты коммерческих банков привлечены в объеме 2 091 510,0 тыс. рублей. Погашение кредитов производилось в сумме 924 943,3 тыс. рублей.

Следует отметить, что из заемных средств на финансирование дефицита бюджета направлено 1 166 566,7 тыс. рублей, уменьшение остатка средств на бюджетном счете - 49 575,0 тыс. рублей.

Предоставление кредитов Дубровскому и Рогнединскому районам произведено в сумме 13 600,0 тыс. рублей.

На финансирование дефицита бюджета направлено 3 371,5 тыс. рублей средств, поступивших в областной бюджет в погашение задолженности юридических лиц по бюджетным кредитам, в том числе:

1 995,0 тыс. рублей НО «Брянский областной фонд жилищного строительства и ипотеки»;

1 154,6 тыс. рублей НО «Брянский областной фонд жилищного строительства и ипотеки» (по регрессным требованиям);

221,9 тыс. рублей по бюджетной ссуде под товарный кредит на поставку ГСМ сельхозпроизводителям в 1996 году.

По результатам исполнения областного бюджета остаток средств на бюджетном счете на 01.07.2013 года составил 574 187,0 тыс. рублей.

7. Анализ государственного внутреннего долга Брянской области

Статьей 1 Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» утвержден предел государственного внутреннего долга Брянской области на 1 января 2014 года в сумме 6 399 456,3 тыс. рублей.

Верхний предел государственного долга по государственным гарантиям Брянской области на 1 января 2014 года установлен статьей 14 Закона о бюджете в сумме 244 072,3 тыс. рублей.

Согласно представленному департаментом финансов Брянской области отчету об исполнении областного бюджета по состоянию на 01.07.2013 года государственный долг составил 8 066 649,4 тыс. рублей, в том числе обязательства по гарантиям – 295 841,9 тыс. рублей, что составляет соответственно 126,1% и 121,2% установленного верхнего предела. Государственный долг по кредитам коммерческих банков составляет 6 784 790,5 тыс. рублей, бюджетным кредитам - 986 017,0 тыс. рублей, государственным гарантиям – 295 841,9 тыс. рублей.

Анализ государственного внутреннего долга Брянской области за отчетный период приведен в таблице:

Вид долгового обязательства	Государственный внутренний долг		Прирост (+), снижение (-) по отношению к 01.07.2013	(млн. руб.) Темп роста %
	на 01.01.2013	на 1.07.2013		
Государственный долг, в т.ч.:	6 833,8	8 066,6	+ 1 232,8	118,0
-кредиты коммерческих банков	5 618,2	6 784,8	+ 1166,6	120,7
- государственные гарантии	229,6	295,8	+ 66,2	128,8
- кредиты бюджетов другого уровня	986,0	986,0	0	100,0

Анализ данных таблицы свидетельствует, что за I полугодие 2013 года государственный долг увеличился на 1 232 809,7 тыс. рублей, или на 18,0 процента.

Долговые обязательства по кредитам коммерческих банков увеличились на 1 166 566,7 тыс. рублей, или на 20,7%, обязательства по государственным гарантиям увеличились на 66 253,0 тыс. рублей, или на 28,8 процента. Государственный долг по бюджетным кредитам за анализируемый период не изменился.

Структура государственного внутреннего долга Брянской области по состоянию на 1 апреля 2013 года представлена на рисунке:

**Структура государственного внутреннего долга
на 01.07.2013 года**



В структуре долга кредиты кредитных организаций составляют 84,1%, бюджетные кредиты от бюджетов других уровней 12,2% и обязательства по государственным гарантиям 3,7 процента.

Статьей 13 Закона о бюджете утверждена Программа государственных внутренних заимствований Брянской области на 2013 год.

В соответствии с Программой заимствований привлечение кредитов на 2013 год утверждено в объеме 5 805 384,0 тыс. рублей, погашение – в объеме 5 268 223,8 тыс. рублей.

В отчетном периоде погашение кредитов кредитных организаций производилось в сумме 924 943,3 тыс. рублей, привлечение кредитов осуществлено в объеме 2 091 510,0 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2013 года государственные гарантии Брянской области предоставлялись в размере 143 781,1 тыс. рублей ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация». Обязательства по государственным гарантиям за анализируемый период 2013 года погашены заемщиком ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация» за счет собственных средств в сумме 76 136,2 тыс. рублей, МУП «Брянский городской водоканал» на сумму 3 960,5 тыс. рублей, из них 1 402,0 тыс. рублей основного долга и 2 558,5 тыс. рублей курсовая разница доллара США.

Обязательства по государственным гарантиям на 01.07.2013 года составляют 295 841,9 тыс. рублей, в том числе по заемщикам:

МУП «Брянский городской водоканал» - 107 939,7 тыс. рублей;

ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация» - 166 152,2 тыс. рублей;

ТнВ «Ударник» - 21 750,0 тыс. рублей.

В I полугодии 2013 года привлечения по бюджетным кредитам не производились. Погашение произведено в размере 3 371,5 тыс. рублей, в том числе:

1 995,0 тыс. рублей НО «Брянский областной фонд жилищного строительства и ипотеки»;

1 154,6 тыс. рублей НО «Брянский областной фонд жилищного строительства и ипотеки» (по регрессным требованиям);

221,9 тыс. рублей по бюджетной ссуде под товарный кредит на поставку ГСМ сельхозпроизводителям в 1996 году.

Размер процентных платежей по обслуживанию внутреннего государственного долга Брянской области в первом полугодии 2013 года составил 264 944,3 тыс. рублей, или 61,6% уточненных плановых значений.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы увеличились на 134 885,6 тыс. рублей, или в 2 раза. В структуре расходов областного бюджета процентные платежи по обслуживанию государственного внутреннего долга составили 1,8% 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%).

Контрольно-счетная палата отмечает, что в представленном департаментом финансов Брянской области отчете государственного внутреннего долга общая сумма по коммерческим кредитам не соответствует объему долга по состоянию на начало года на 350 000 тыс. рублей.

По состоянию на 1 июля 2013 года просроченная задолженность по кредитам коммерческих банков, государственным гарантиям Брянской области и бюджетным кредитам, полученным Брянской областью от бюджетов других уровней, отсутствует.

8. Резервный фонд администрации Брянской области

При принятии Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» объем резервного фонда Правительства Брянской области на 2013 год утвержден в сумме 26 333,0 тыс. рублей, размер резервного фонда Брянской области утвержден в сумме 201 729,7 тыс. рублей. Внесенными изменениями в Закон о бюджете (ред. 03.04.2013 № 13-3) объем резервного фонда Правительства Брянской области и резервного фонда Брянской области установлены в сумме 46 435,0 тыс. рублей и 401 729,7 тыс. рублей соответственно.

Из резервного фонда Правительства Брянской области распределено по разделам

и подразделам 8 323,9 тыс. рублей, или 18,4% утвержденного объема. Выделенные средства главными распорядителями использованы в полном объеме. Нераспределенный остаток резервного фонда у главного распорядителя «Департамент финансов Брянской области» составил 37 911,1 тыс. рублей.

Резервный фонд Брянской области, предназначенный для финансирования первоочередных расходов, определенных Законом Брянской области от 29.10.2010 № 87-3 «О резервном фонде Брянской области» (в редакции закона от 01.06.2011 № 42-3), в случае недостаточности доходов областного бюджета для финансового обеспечения расходных обязательств составлял 401 729,7 тыс. рублей. Средства резервного фонда Брянской области в отчетном периоде не расходовались.

9. Выводы

9.1. Аналитическая записка оформлена Контрольно-счетной палатой по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения областного бюджета в 2013 году, отчетности об исполнении областного бюджета за I полугодие 2013 года. По итогам I полугодия 2013 года областной бюджет исполнен по доходам в сумме 15896 830,9 тыс. рублей, расходам в сумме 17 102 744,0 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами в сумме 1 205 913,1 тыс. рублей.

9.2. По итогам первого полугодия 2013 года, согласно данным территориального органа федеральной службы государственной статистики Брянской области, индекс промышленного производства снизился к аналогичному периоду 2012 года на 6,9%, индекс производства сельскохозяйственной продукции увеличился на 16,6%, индекс физического объема работ по виду деятельности «Строительство» увеличился на 8,0 процента.

Ввод в действие жилых домов за счет всех источников финансирования в I полугодии 2013 года составил 220,5 тыс. кв. метров, что на 5,6% больше соответствующего периода прошлого года.

Остается стабильной ситуация на потребительском рынке области - оборот розничной торговли по всем каналам реализации вырос по сравнению с первым полугодием 2012 года на 7,5% и составил 79 679,4 млн. рублей. Оборот оптовой торговли составил 76 922,4 млн. рублей, что на 5,5% больше соответствующего периода 2012 года. Объем платных услуг населению по сравнению с I полугодием 2012 года увеличился на 0,9% и составил 19 080,9 млн. рублей.

В первом полугодии 2013 года потребительская инфляция составила 3,3 % (в соответствующем периоде 2012 года – 3,4%).

Средняя номинальная начисленная заработная плата за I полугодие 2013 года сложилась в размере 17 842,6 рублей и увеличилась по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 17,7 процента. В реальном выражении рост составил 7,0 процента. Рост показателя денежных доходов на душу населения к соответствующему периоду прошлого года составил 17,6 процента.

Стоимость минимального набора продуктов питания, рассчитанного по среднероссийским нормам потребления, в июне 2013 года по Брянской области составила 2 549,9 рублей на душу населения. Темп роста к декабрю 2012 года составил 114,0 процента. Стоимость минимального набора продуктов питания в среднем по Российской Федерации в конце июня 2013 года составила 2 969,8 рубля в расчете на месяц.

9.3. Доходная часть областного бюджета за I полугодие 2013 года исполнена в

сумме 15 896 830,9 тыс. рублей, или на 53,5% к утвержденным годовым назначениям. К соответствующему уровню прошлого года доходы составили 88,2 процента. В областной бюджет поступило налоговых и неналоговых доходов 7 488 348,9 тыс. рублей, или 37,5% к утвержденному годовому плану. Налоговые и неналоговые платежи по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составили 83,8 процента.

В структуре доходов областного бюджета удельный вес собственных доходов составил 47,1%, уменьшившись по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 2,4 процентного пункта.

По основным доходным источникам областного бюджета за первое полугодие текущего года наблюдается рост платежей, однако по отдельным видам доходов произошло снижение поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Основное снижение произошло по налогу на прибыль организаций.

Налог на прибыль организаций поступил в областной бюджет в сумме 1 934 910,4 тыс. рублей, или 28,3% утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов областного бюджета налог на прибыль организаций занимает 26,6 процента.

Поступления составили 52,5% к аналогичному периоду прошлого года, снижение – 1 753 460,9 тыс. рублей. Основной причиной является снижение поступлений от крупнейшего налогоплательщика ОАО «АК «Транснефть», входящего в состав консолидированной группы налогоплательщиков.

Следует отметить, что Счетной палатой Российской Федерации отмечается недопоступление налога на прибыль в федеральный бюджет в связи с созданием КГН. По информации ФНС России недопоступление налога на прибыль в связи с созданием КГН составило за 2012 год 8,7 млрд. рублей.

В структуре собственных доходов бюджета 97,1% приходится на долю налоговых доходов, поступления составили 7 270 731,0 тыс. рублей, или 37,4% годового плана.

Неналоговые доходы поступили в областной бюджет в отчетном периоде в сумме 217 617,9 тыс. рублей, или 40,3% годового плана.

Исполнение среднего уровня плана мобилизации налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет (37,5%) за отчетный период не обеспечено 14 администраторами.

За I полугодие 2013 года в областной бюджет поступило 8 408 482,0 тыс. рублей безвозмездных поступлений, или 86,3% утвержденных годовых назначений. Высокий процент исполнения безвозмездных поступлений обусловлен поступлением отдельных межбюджетных трансфертов в объеме годовых назначений, а в отдельных случаях – превышающих годовые назначения.

Объем полученных дотаций составляет 2 996 282,0 тыс. рублей, или 52,5% плановых назначений. Объем субсидий составил 3 215 208,1 тыс. рублей, что в 5,2 раза превышает годовые назначения. Субвенции за отчетный период поступили в сумме 2 161 166,2 тыс. рублей, что составило 80,7% от плана. Кассовое исполнение иных межбюджетных трансфертов составило 162 934,9 тыс. рублей, что в 6,9 раза превышает объем, предусмотренный уточненным планом.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета осуществлял 41 администратор доходов.

Объем администрируемых доходов областного бюджета за I полугодие 2013 года составил 7 484 520,9 тыс. рублей, или 37,5% годового плана, в том числе администрируемых территориальными органами федеральных органов власти

7 322 244,0 тыс. рублей (97,8% общего объема), исполнение годового плана составило 37,4%; органами государственной власти Брянской области в сумме 156 904,5 тыс. рублей (2,1% общего объема), исполнение годового плана составило 39,8%; администрируемых органами местного самоуправления - 5 372,5 тыс. рублей, исполнение годового плана составило 80,6 процента.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (96,8%) приходится на Управление Федеральной налоговой службы России по Брянской области и Управление федерального казначейства по Смоленской области.

В целом неисполнение плана по мобилизации собственных доходов в областной бюджет, утвержденного на 2013 год, в пределах среднего показателя исполнения годового плана сложилось по 14 администраторам доходов областного бюджета, из них: 4 территориальных органа федеральных органов власти.

Ниже среднего показателя по администраторам налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, составляющих значительный удельный вес в структуре доходов, сложилось по управлению имущественных отношений и федеральной налоговой службе.

9.4. Общий объем расходов, утвержденный законом об областном бюджете на 2013 год (в редакции закона от 10.06.2013 № 38-3), составил 29 843 457,6 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденных объемов на 1 405 215,3 тыс. рублей, или на 4,9 процента. Объем расходов, утвержденный по сводной уточненной бюджетной росписи на 1 июля 2013 года, составил 33 611 314,6 тыс. рублей, что выше объемов утвержденных законом о бюджете на 3 767 857,0 тыс. рублей (27%). Существенное расхождение объемов расходов, утвержденных законом об областном бюджете и уточненной бюджетной росписью, в основном обусловлено поступлением целевых средств из федерального бюджета с их распределением на соответствующие условиям поступления средств расходы, что соответствует положениям, определенным пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнение расходов областного бюджета в I полугодии 2013 года составило 17 102 744,0 тыс. рублей, что соответствует 50,9% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы составили 104,5%, в абсолютном размере отмечен рост на 738 230,0 тыс. рублей.

9.4.1. Исполнение расходов областного бюджета в I полугодии 2013 года осуществлялось по всем 14 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по 4 разделам: 04 «Национальная экономика», 07 «Образование», 09 «Здравоохранение», 10 «Социальная политика» с удельным весом в общем объеме расходов 85,8% (25,8%, 22,8%, 16,2%, 21% соответственно). В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 14 разделов 6 разделов исполнены более чем на 50%, 5 разделов в доле от 30 до 50%, 3 раздела – в объемах менее 30 % к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

Проведенный анализ исполнения расходов областного бюджета по подразделам классификации расходов показал, что из 59 подразделов по 2 подразделам (0404 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы», 0501 «Жилищное хозяйство») исполнение не осуществлялось, по 32 подразделам исполнение составило менее 50% утвержденных бюджетных ассигнований, по 24 подразделам исполнение расходов составило свыше 50 процентов, из них по 2 подразделам (0904 «Скорая медицинская

помощь», 1102 «Массовый спорт») расходы исполнены более чем на 75% от годовых уточненных назначений.

9.4.2. Исполнение расходов областного бюджета в первом полугодии 2013 года осуществляли 34 главных распорядителя средств областного бюджета. В отчетном периоде расходы областного бюджета были уточнены. На основании статей 217 и 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации соответствующие изменения были внесены в бюджетную роспись.

В отчетном периоде отклонение показателей сводной бюджетной росписи от утвержденных законом о бюджете составило 3 767 857,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес по ведомственной структуре расходов областного бюджета составили расходы по департаменту образования и науки Брянской области – 21,0% общего объема расходов областного бюджета; департаменту здравоохранения Брянской области – 15,8%; департаменту сельского хозяйства Брянской области - 13,4%; департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 14,1%; департаменту строительства и архитектуры Брянской области – 8,9 % процента.

Наименьший удельный вес по ведомственной структуре расходов областного бюджета составили расходы по аппарату Уполномоченного по правам человека Брянской области – 0,018%, по государственной строительной инспекции Брянской области – 0,022%, по государственной жилищной инспекции Брянской области – 0,021 процента.

Средний уровень исполнения расходов областного бюджета по итогам первого полугодия 2013 года составил 50,9 процента.

Из 34 главных распорядителей расходов областного бюджета ниже среднего уровня исполнили расходы 17 главных распорядителя, по двум главным распорядителям исполнение сложилось ниже 30,0%, в том числе: по департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области – 24,3% и департаменту внутренней политики Брянской области – 21,6 процент.

9.4.3. В рамках исполнения программного бюджета на 2013 год предусмотрена реализация мероприятий 29 Государственных программ.

По итогам первого полугодия 2013 года перечень государственных программ, утвержденный Постановлением Правительства Брянской области от 22.04.2013 №39-п, подлежащих разработке и реализации органами исполнительной власти Брянской области, включает 26 государственных программ.

Общий объем финансирования государственных программ, с учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись на отчетную дату, утвержден в сумме 32 999 280,6 тыс. рублей.

Отклонение объема финансирования государственных программ, утвержденных законом об областном бюджете от бюджетной росписи, составило 3 767 857,0 тыс. рублей, что в основном обусловлено поступлением средств из федерального бюджета.

По итогам исполнения бюджета за первое полугодие 2013 года, мероприятия в рамках реализации государственных программ профинансированы в объеме 17 015 217,2 тыс. рублей, или 51,6% утвержденных назначений сводной бюджетной росписи.

Из 7 ведомственных целевых программ, предусмотренных областным бюджетом на 2013 год в рамках реализации государственных программ, в первом полугодии 2013 года финансирование осуществлялось только по четырем программам. Кассовые

расходы по итогам первого полугодия составили 20 973,2 тыс. рублей, или 63,1% от утвержденного показателя бюджетной росписи на 2013 год.

По трем ведомственным целевым программам - «Проведение административной реформы в Брянской области» (2011 - 2015 годы), «Модернизация материально-технической базы семеноводства зерновых, зернобобовых культур и многолетних трав в Брянской области» (2012 - 2016 годы), «Развитие семейных животноводческих ферм на базе крестьянских (фермерских) хозяйств в Брянской области» (2012 - 2014 годы), предусмотренным областным бюджетом на 2013 год, финансирование не осуществлялось.

Финансирование трех региональных программ - «Развитие первичной переработки скота в Брянской области» (2011-2013 годы), «Развитие производства молока, имеющего существенное значение для социально-экономического развития Брянской области» (2012 - 2014 годы) и «Комплексное развитие отрасли картофелеводства в Брянской области» (2012-2015 годы) в I полугодии 2013 года не осуществлялось. Финансирование мероприятий программ запланировано на второе полугодие 2013 года.

Из общего объема расходов областного бюджета, предусмотренного на финансирование 8 долгосрочных целевых программ, по итогам I полугодия 2013 года исполнение составило 369 196,2 тыс. рублей, или 49,1% от плановых назначений.

9.4.4. На основании распоряжения администрации Брянской области от 29.12.2012 года № 1607-р «Об утверждении региональной адресной инвестиционной программы на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», принятого во исполнение Закона Брянской области от 10 декабря 2012 года № 90-3 «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», общий объем капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Брянской области и объекты развития социальной и инженерной инфраструктуры муниципального значения на 2013 год утвержден в объеме 1 178 217,0 тыс. рублей, в том числе:

объем капитальных вложений по объектам государственной собственности Брянской области – 881 037,4 тыс. рублей;

объем капитальных вложений по объектам развития социальной и инженерной инфраструктуры муниципального значения – 297 179,6 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов бюджета по перечню объектов областной и муниципальной собственности за первое полугодие 2013 года составило 968 737,1 тыс. рублей, или 62,8% от уточненного плана, в том числе:

по объектам областной собственности – 717 868,7 тыс. рублей, или 71,3% от уточненного плана;

по объектам муниципального значения – 250 868,4 тыс. рублей, или 46,8% от уточненного плана.

Общий объем освоенных средств бюджета по перечню объектов областной и муниципальной собственности за первое полугодие 2013 года сложился в объеме 953 769,2 тыс. рублей, что составляет 98,5% от объема перечисленных средств, в том числе:

- по объектам областной собственности – 691 296,9 тыс. рублей, или 96,3% от объема перечисленных средств;

- по объектам муниципального значения – 262 472,3 тыс. рублей, что составляет 104,6% от объема перечисленных средств.

Таким образом, по итогам исполнения адресной инвестиционной программы за

первое полугодие 2013 года по объектам муниципальной собственности образовалась кредиторская задолженность в сумме 11 603,9 тыс. рублей.

9.5. В первом полугодии 2013 года межбюджетные трансферты, передаваемые муниципальным образованиям и бюджетам государственных и территориальных внебюджетных фондов, перечислены в сумме 6 244 204,2 тыс. рублей, или 49,5% годовых бюджетных назначений.

Доля расходов на межбюджетные трансферты в структуре расходов областного бюджета составила 36,5 процента.

В муниципальные образования области направлено 4 708 179,5 тыс. рублей, или 75,4% объема межбюджетных трансфертов и 49,6% годовых бюджетных назначений.

В отчетном периоде в форме межбюджетных трансфертов бюджетам внебюджетных фондов переданы средства в сумме 1 536 024,7 тыс. рублей, или 49,3% уточненных бюджетных назначений, из них:

- бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации в сумме 7 914,2 тыс. рублей, что составило 36,0% уточненного плана;

- бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование неработающего населения составили 1 332 419,6 тыс. рублей, или 50,0% годовых плановых назначений;

- бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области были переданы в сумме 195 690,9 тыс. рублей, или 45,8% годовых плановых бюджетных ассигнований.

9.6. Областной бюджет на 01.07.2013 года исполнен с дефицитом в сумме 1 205 913,2 тыс. рублей.

В отчетном периоде кредиты коммерческих банков привлечены в объеме 2 091 510,0 тыс. рублей. Погашение кредитов производилось в сумме 924 943,3 тыс. рублей.

Из заемных средств на финансирование дефицита бюджета направлено 1 166 566,7 тыс. рублей, уменьшение остатка средств на бюджетном счете - 49 575,0 тыс. рублей.

Предоставление кредитов муниципальным образованиям в отчетном периоде составило 10 228,5 тыс. рублей.

На финансирование дефицита бюджета направлено 3 371,5 тыс. рублей средств, поступивших в областной бюджет в погашение задолженности юридических лиц по бюджетным кредитам.

По результатам исполнения областного бюджета остаток средств на бюджетном счете на 01.07.2013 года составил 574 187,0 тыс. рублей.

9.7. Верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области на 1 января 2014 года законодательно утвержден в сумме 6 399 456,3 тыс. рублей.

Верхний предел государственного долга по государственным гарантиям Брянской области на 1 января 2014 года установлен статьей 14 Закона о бюджете в сумме 244 072,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2013 года государственный долг составил 8 066 649,4 тыс. рублей, в том числе обязательства по гарантиям – 295 841,9 тыс. рублей, что составляет соответственно 126,1% и 121,2% установленного верхнего предела. Государственный долг по кредитам коммерческих банков составляет 6 784 790,5 тыс. рублей, бюджетным кредитам - 986 017,0 тыс. рублей, государственным гарантиям – 295 841,9 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2013 года государственный долг увеличился на 1 232 809,7 тыс. рублей, или на 18,0 процента.

Долговые обязательства по кредитам коммерческих банков увеличились на 1 166 566,7 тыс. рублей, или на 20,7%, обязательства по государственным гарантиям увеличились на 66 253,0 тыс. рублей, или на 28,8 процента. Государственный долг по бюджетным кредитам за анализируемый период не изменился.

В структуре долга кредиты кредитных организаций составляют 84,1%, бюджетные кредиты от бюджетов других уровней 12,2% и обязательства по государственным гарантиям 3,7 процента.

В соответствии с Программой заимствований привлечение кредитов на 2013 год утверждено в объеме 5 805 384,0 тыс. рублей, погашение – в объеме 5 268 223,8 тыс. рублей.

В отчетном периоде погашение кредитов кредитных организаций производилось в сумме 924 943,3 тыс. рублей, привлечение кредитов осуществлено в объеме 2 091 510,0 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2013 года государственные гарантии Брянской области предоставлялись в размере 143 781,1 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2013 года привлечение по бюджетным кредитам не производилось.

Размер процентных платежей по обслуживанию внутреннего государственного долга Брянской области в первом полугодии 2013 года составил 264 944,3 тыс. рублей, или 61,6% уточненных плановых значений.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы увеличились на 134 885,6 тыс. рублей, или в 2 раза. В структуре расходов областного бюджета процентные платежи по обслуживанию государственного внутреннего долга составили 1,8% 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%).

По состоянию на 1 июля 2013 года просроченная задолженность по кредитам коммерческих банков, государственным гарантиям Брянской области и бюджетным кредитам, полученным Брянской областью от бюджетов других уровней, отсутствует.

9.8. Объем резервного фонда Правительства Брянской области и резервного фонда Брянской области установлен в сумме 46 435,0 тыс. рублей и 401 729,7 тыс. рублей соответственно.

Из резервного фонда Правительства Брянской области распределено по разделам и подразделам 8 323,9 тыс. рублей, или 18,4% утвержденного объема. Нераспределенный остаток резервного фонда у главного распорядителя «Департамент финансов Брянской области» составил 37 911,1 тыс. рублей.

Средства резервного фонда Брянской области в отчетном периоде не расходовались.

10. Предложения

1. Направить аналитическую записку председателю Брянской областной Думы В.И. Гайдукову.

2. Направить аналитическую записку Губернатору Брянской области, председателю Правительства Н.В. Денину с предложениями:

принять меры по дальнейшему развитию доходного потенциала бюджетной системы и повышению эффективности бюджетных расходов;

продолжить работу по поддержанию умеренной долговой нагрузки на областной бюджет;

поручить главным администраторам средств областного бюджета принять действенные меры по:

улучшению качества управления государственными финансами;

своевременному принятию необходимых мер и выполнению установленных схем и механизмов по исполнению закона об областном бюджете и мерах по его реализации; дальнейшему совершенствованию администрирования доходных источников; равномерному исполнению доходов и расходов областного бюджета, эффективному использованию бюджетных средств в течение года.

***Председатель
Контрольно-счетной палаты
Брянской области***

В.А. Шинкарев

**Приложения не публикуются*

Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Эффективность реализации основных направлений социально-экономического развития Брянской области и инвестиций в экономику в 2009-2012 годах»

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: Закон Брянской области от 08.08.2011 № 86-3 «О Контрольно-счетной палате Брянской области», пункт 2.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2013 год, утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 19 декабря 2012 года № 86-рк и приказ председателя Контрольно-счетной палаты Брянской области «О проведении контрольного мероприятия» от 12 марта 2013 года № 8-у.

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: основные направления социально-экономического развития Брянской области и инвестиционные проекты, реализуемые на территории области в период 2009-2012 годов.

3. Цели экспертно-аналитического мероприятия:

3.1. Цель 1. Оценка эффективности реализации основных направлений социально-экономического развитие Брянской области.

3.2. Цель 2. Оценка эффективности инвестиций в экономику Брянской области.

4. Объекты экспертно-аналитического мероприятия: департамент экономического развития Брянской области, департамент финансов Брянской области (по запросу), департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области (по запросу), управление лесами Брянской области (по запросу), департамент сельского хозяйства Брянской области (по запросу).

5. Исследуемый период: 2009 - 2012 годы.

6. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 11 марта 2013 года по 26 июня 2013 года.

7. В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

Краткая информация об объекте экспертно-аналитического мероприятия

Департамент экономического развития Брянской области (далее – департамент) создан в соответствии с постановлением администрации Брянской области от 25.06.2009 года №637 «О создании департамента экономического развития Брянской области».

В период 2009-2012 годов Департамент осуществлял свою деятельность на основании Положения, утвержденного постановлением администрации Брянской области от 25.06.2009 года № 637 (в редакции от 28.09.2012 г.).

С 2013 года департамент осуществляет свою деятельность в соответствии Положения о департаменте экономического развития Брянской области, утвержденного указом Губернатора Брянской области от 28.01.2013 №46.

Департамент экономического развития Брянской области является исполнительным органом государственной власти Брянской области, реализующим государственную социально-экономическую политику в Брянской области, определяющим направления развития экономики области.

Департамент руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, Уставом Брянской области, законами Брянской области, нормативными правовыми актами Брянской областной Думы, указами и распоряжениями Губернатора Брянской

области, постановлениями и распоряжениями Правительства Брянской области, Министерства экономического развития Российской Федерации и Министерства регионального развития Российской Федерации, Министерства связи и массовых коммуникаций Российской Федерации, а также настоящим Положением.

Департамент обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, имущество, являющееся областной собственностью и закрепленное за ним на праве оперативного управления, счета в органе Федерального казначейства и финансовом органе Брянской области, печать с изображением Государственного герба Российской Федерации и своим наименованием, бланк с изображением герба Брянской области, штампы и другие реквизиты, предусмотренные действующим законодательством.

Департамент осуществляет свою деятельность непосредственно и во взаимодействии с федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти Брянской области, органами местного самоуправления, общественными объединениями и иными организациями.

Основными задачами департамента являются:

1. Разработка стратегий и программ социально-экономического развития Брянской области.

2. Формирование и реализация региональной политики, направленной на повышение социально-экономического развития Брянской области, содействие формированию рыночных отношений и развитию рыночной инфраструктуры.

3. Разработка и осуществление мер организационного, финансового, экономического и правового характера, обеспечивающих реализацию региональной политики в сфере экономики.

4. Координация внешнеэкономических, межрегиональных экономических связей и приграничного сотрудничества.

5. Формирование и реализация региональной инвестиционной политики.

6. Формирование и реализация региональной политики в сфере развития предпринимательской деятельности.

7. Формирование и реализация региональной инновационной политики.

7.1. Цель 1. Оценка эффективности реализации основных направлений социально-экономического развития Брянской области.

Общие сведения

Брянская область образована в 1944 году. Область расположена в западной части Восточно-Европейской равнины. Регион граничит с двумя государствами и четырьмя областями Российской Федерации:

на западе - с республикой Беларусь (Гомельской и Могилевской областями) и на юге - с республикой Украиной (Черниговской и Сумской областями);

на севере - с Калужской и Смоленской областями Российской Федерации;

на востоке и юго-востоке - с Орловской и Курской областями Российской Федерации.

Брянская область входит в состав Центрального федерального округа и имеет следующее административно-территориальное деление:

289 муниципальных образований, в том числе 27 муниципальных районов, 6 городских округов, 31 городское поселение и 225 сельских поселений.

Территория Брянской области занимает 34,9 тыс. кв. километров, что превышает

по занимаемой площади такие государства, как Бельгия (30,5 тыс. кв. км), Нидерланды (33,5 тыс. кв. км), в 13 раз превышает по площади Люксембург, а также превышает площади соседних регионов Российской Федерации, входящие в центральный федеральный округ, такие как Орловская область (24,7 тыс. кв. км) и Калужская область (29,9 тыс. кв. км).

Административным центром области является город Брянск.

Расстояние от областного центра до столицы - города Москвы составляет 379 километров.

По данным территориального органа федеральной службы государственной статистики по Брянской области (далее – Росстат) на 1 января 2013 году численность населения составляла 1253,7 тыс. человек, что меньше к уровню 2008 года на 49,6 тыс. человек.

Самыми крупными по численности населения являются г.Брянск - 420,0 тыс. человек, г.Клинцы - 70,3 тыс. человек, г.Новозыбков - 40,6 тыс. человек.

Общая протяженность железных дорог на территории области составляет 979 км. Общая протяженность автомобильных дорог на территории области 18203 км, в том числе 566 км - федерального значения, 5698 км – областного значения, 11939 км – муниципального значения.

По территории области проходят стратегические и международные автотрассы: М3 Москва - Киев (с выходом на трассу М20 Санкт-Петербург - Киев - Одесса), М13 Брянск - Кобрин (с выходом на трассу Москва - Минск - Брест) и А141 Орел - Рославль.

Авиационный транспорт области представлен аэропортовым комплексом, введенным в эксплуатацию в 1994 году. Аэропорт «Брянск» расположен на международной воздушной трассе R-22, соединяющей Москву с Киевом, Западной Европой. Аэропорт имеет статус международного, располагает взлетно-посадочной полосой, позволяющей принимать воздушные суда типа ИЛ-76, Ту-154, Як-42, Боинг-737, А-310 и другие. Аэропорт находится на международной воздушной трассе R-22, соединяющей Москву с Украиной, Молдавией, странами Западной Европы и является входным-выходным аэропортом России на юго-западном направлении.

Через Брянскую область пролегают крупные нефтепроводы и газопроводы, в том числе нефтепровод «Дружба». Проложенные через область газопроводы Дашава – Москва и Шебелинка – Москва позволяют широко использовать дешевое и экологически чистое топливо – природный газ для развития регионального энергетического комплекса.

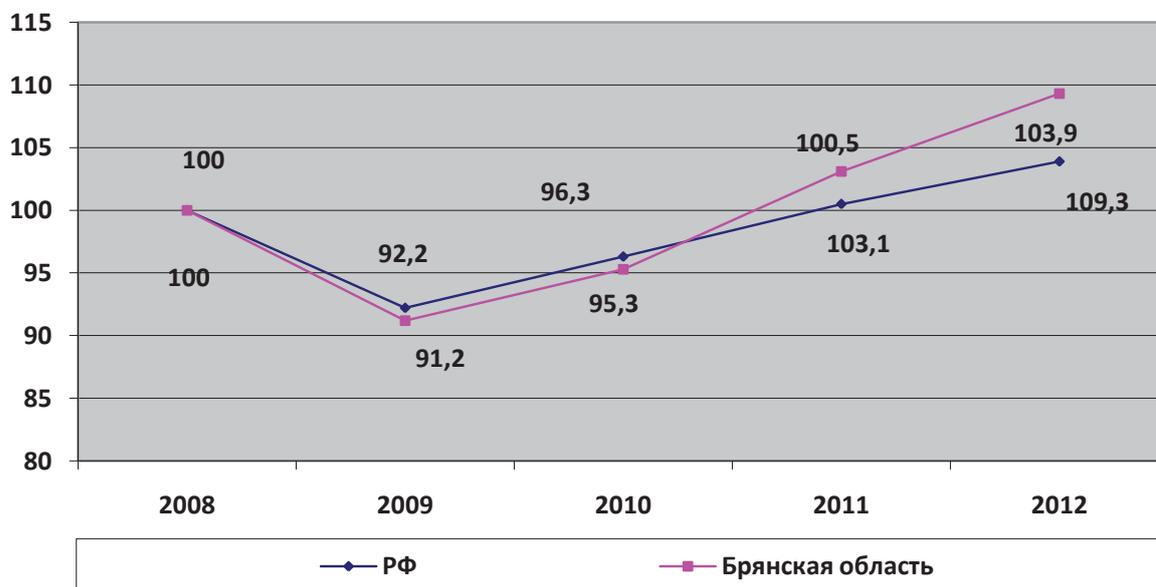
7.1.1. Динамика основных показателей социально-экономического развития Брянской области в период 2009-2012 годов.

Социально-экономическое положение Брянской области в период 2009-2012 годов демонстрирует устойчивую тенденцию экономического роста по всем макроэкономическим показателям.

По предварительным данным, предоставленным департаментом экономического развития Брянской области, в 2012 году основной показатель, отражающий экономическое развитие области - валовой региональный продукт оценивается в 195 214,0 млн. рублей, что соответствует 98,5 % прогнозируемого объема, запланированного Законом «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» от 19 декабря 2011 года № 131-3.

В 2012 году индекс физического объема валового регионального продукта в сопоставимых ценах к 2008 году по региону составил 109,3 процента (оценка), по РФ – 103,9 процента (оценка).

Динамика индекса валового регионального продукта в процентах к 2008 году по Брянской области, в сравнении с данными по Российской Федерации, представлена на диаграмме.



По структуре ВРП Брянская область является индустриально-аграрным регионом. В 2012 году основными отраслями экономической деятельности являлись обрабатывающие производства, сельское хозяйство, строительство. Кроме того, в регионе существует разветвленная транспортная сеть и связь, развитый сектор оптовой и розничной торговли.

По данным Росстата по состоянию на 01.01.2009 года наибольший удельный вес в структуре ВРП региона занимали промышленный сектор (разделы С - D - E ОКВЭД) - 25,4%, сельское хозяйство - 9,5%, оптовая и розничная торговля – 18,5%, транспорт и связь – 15,2 процента, строительство – 4,1 процента.

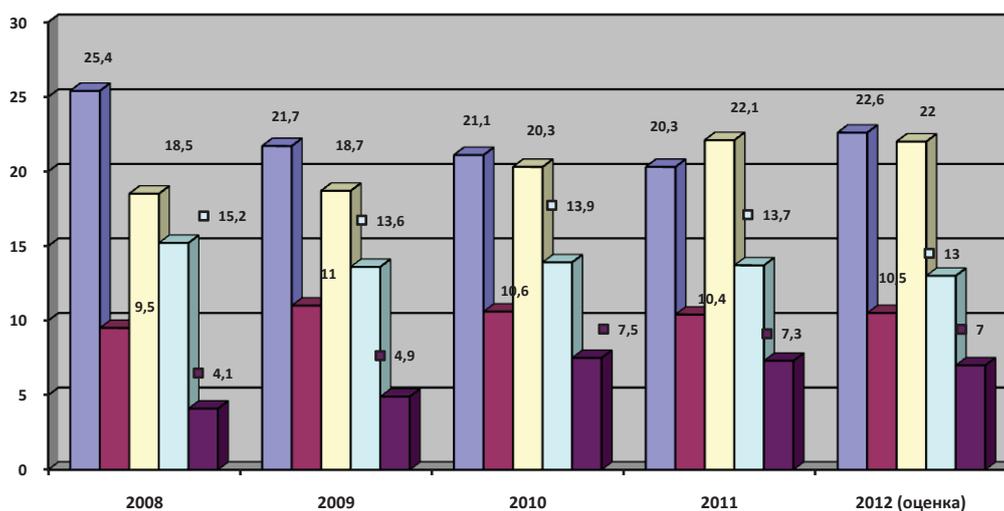
В течение 2009-2012 годов в отраслевой структуре ВРП произошли изменения, в результате которых по представленной департаментом оценке, доля промышленного производства снизилась на 2,8 процентных пункта и по состоянию на 01.01.2013 года составила 22,6% ВРП, доля транспорта и связи снизилась по отношению к 2008 году на 2,2 процентных пункта и составила 13,0 процента.

Следует отметить, что по отношению к 2008 году наблюдается рост доли в структуре ВРП по следующим видам экономической деятельности:

доля сельского хозяйства увеличилась на 1,0 процентный пункт и по состоянию на 01.01.2013 года составила 10,5%;

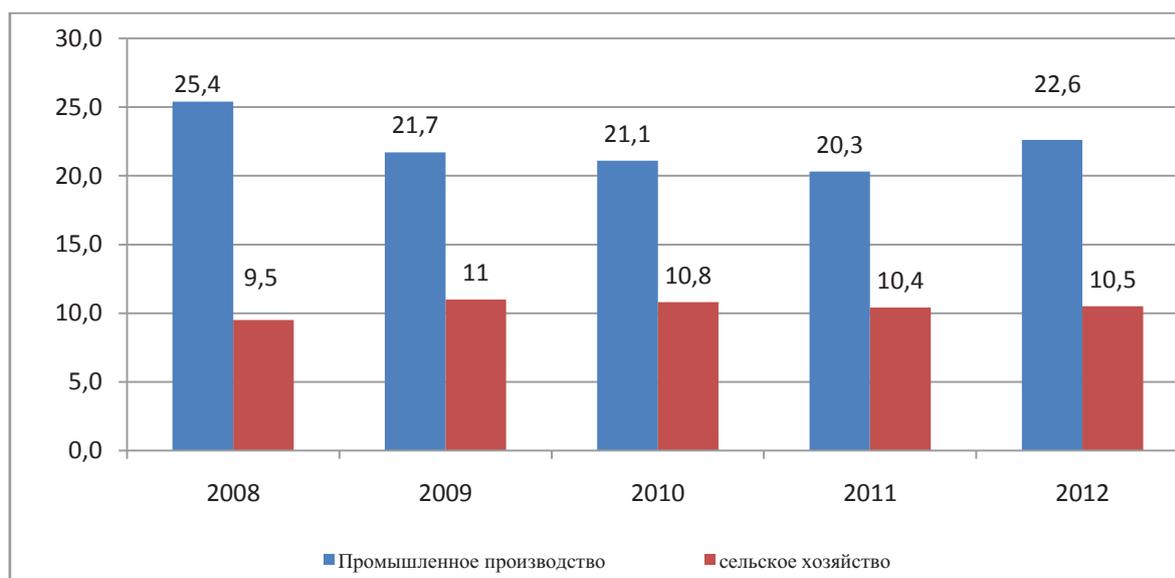
доля оптовой и розничной торговли увеличилась на 3,5 процентных пункта и по состоянию на 01.01.2013 года составила 22,0%;

доля строительства увеличилась на 2,9 процентных пункта и по состоянию на 01.01.2013 года составила 7,0 процента.



■ промышленное производство ■ сельское хозяйство ■ оптовая торговля ■ транспорт и связь ■ строительство

Показатели доли промышленного производства и сельского хозяйства в структуре ВРП за период 2008-2012 годов представлены на диаграмме (в %):



* показатели доли промышленного производства и сельского хозяйства в структуре ВРП за 2012 год (оценка).

В 2012 году по видам в промышленном производстве (обрабатывающие производства, добыча полезных ископаемых, производство и распределение электроэнергии, газа и воды) отгружено продукции на 120 929,6 млн. рублей, что на 19% больше уровня 2011 года. При этом увеличился выпуск продукции на предприятиях по производству транспортных средств и оборудования на 41,0%, на предприятиях по производству резиновых и пластмассовых изделий - в 1,5 раза, на предприятиях по обработке древесины - на 3,9%, в производстве пищевых продуктов - на 9,8%, в текстильном и швейном производстве - на 11,3 процента.

По сравнению с 2008 годом объем отгруженной продукции в промышленном секторе в действующих ценах увеличился на 53,8 процента.

По данным сайта территориального органа статистики в 2012 году индекс промышленного производства по Брянской области составил 117,5%, что на 14,9 процентных пункта выше среднего показателя по Российской Федерации (102,6%) и на 12,0 процентных пункта выше по ЦФО.

По итогам 2012 года по индексу промышленного производства Брянская область находилась на 2 месте по ЦФО после Воронежской области (129,4%).

Следует отметить, что по итогам 2008 года индексом промышленного производства 103,2% Брянская область находилась на 7-м месте по ЦФО после Калужской области (138,1%) и Белгородской области (112,6%).

По виду деятельности «обрабатывающие производства» в 2012 году по сравнению с 2008 годом объем отгруженной продукции увеличился в действующих ценах на 33 852,1 млн. рублей, или на 46,6%. По индексу производства в данном секторе Брянская область находилась в 2008 году на 7 месте, в 2012 году – на 1 месте по ЦФО. Обрабатывающее производство обеспечивают 19,8% ВРП.

Индекс промышленного производства к 2008 году составил в обрабатывающих производствах 130,4%. В данной сфере в 2012 году занято 70 488 человек, что меньше на 21,4% по сравнению с 2008 годом и составило 10,9% от экономически активного населения.

В течение 2009-2012 годов в структуре обрабатывающих производств выпуск транспортных средств и оборудования занимал в 2012 году - 29,1% (в 2008 году – 24,2%), производство машин и оборудования - 10,1% (в 2008 году – 8,7%), производство пищевых продуктов – 24,1% (в 2008 году – 24,1%), производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования – 6,2% (в 2008 году – 5,7%), обработка древесины и производство изделий из дерева – 2,6% (в 2008 году – 4,2%), целлюлозно-бумажное производство – 4,1% (в 2008 году – 4,9%), производство резиновых и пластмассовых изделий – 4,1% (в 2008 году – 3,5 процента).

По виду промышленного производства «добыча полезных ископаемых» объем отгруженной продукции в 2012 году к уровню 2008 года увеличился на 241,4 млн. рублей, или в 2,5 раза. По индексу производства в данной отрасли Брянская область в 2008 году находилась на последнем 18 месте, в 2012 году – на 12 месте по ЦФО.

Данная отрасль обеспечивает 0,1 процента ВРП. В 2012 году индекс промышленного производства к 2008 году составил в данной отрасли 158,0%. В данной отрасли занято 124 человек, что меньше на 27,1% к уровню 2008 года и составляет 0,02% от экономически активного населения.

Минерально-сырьевые ресурсы Брянской области представлены 21 видом полезных ископаемых: фосфориты, фосфатные титаноциркониевые пески, пески стекольные, формовочные, цементные, для производства силикатных изделий и прочие строительные пески, тугоплавкие глины, трепел, песчано-гравийный материал, сапропель, торф.

На территории области разведано 77 участков кирпично-черепичного сырья, 17 месторождений фосфоритов с общими запасами 461,77 млн. тонн, наиболее крупное – «Унеча - Крапивенская зона фосфатных титаноциркониевых россыпей», 24 месторождения сапропеля с оцененными запасами 3229 тыс. тонн.

На балансе запасов полезных ископаемых региона числится одно месторождение фосфоритов, с балансовыми запасами по состоянию на 01.01.2010 года по категориям А+В+С1 в объеме 95 271,0 тыс. тонн руды. Месторождение расположено вблизи

г. Брянска и ранее эксплуатировалось Брянским фосфоритным заводом (Ботаговский и Ольшанский участок). На данный момент месторождение не разрабатывается.

В 90-х годах на территории Унечского района выявлен и оценен новый перспективный геолого-промышленный тип месторождений – фосфатных титанцирконовых россыпей. На указанном месторождении составлены технико-экономические обоснования экономической целесообразности отработки данного объекта открытым способом с получением фосфомуки и фосфорных удобрений. Предварительно оцененные запасы песков Унечского месторождения составляют 435,1 млн. тонн категории С2. На настоящий момент месторождение не разрабатывается.

На территории Брянской области детально разведаны два месторождения формовочных песков: Козловское в Дятьковском районе и Новозыбковское. Пески Козловского месторождения разрабатывались ОАО «Кварцит» лишь для производства стеклопродукции и в качестве формовочных не используются.

Государственным балансом запасов полезных ископаемых по Брянской области учтено одно месторождение тугоплавких глин, используемых для производства тугоплавкого кирпича – «Синий Колодезь» в Новозыбковском районе. Балансовые запасы по категориям А+В составляют 1 024 тыс. тонн. Месторождение не разрабатывается и числится в государственном резерве.

В области имеется одно месторождение мела, пригодного для стекольной промышленности – Сельцовское в Брянском районе. Месторождение не разрабатывается.

Туличевское месторождение с запасами керамзитового сырья и 2 509 тыс. м³ в Комаричском районе, Пильшинское в Брянском районе с запасами 2 313 тыс. м³ не разрабатываются и числятся в резерве.

В Брянской области разведано Погребское месторождение трепелов, запасы которого составляют 7 232 тыс. куб. м. Месторождение намечалось к освоению Погребским домостроительным комбинатом (Брасовский район). Однако до настоящего времени оно не разрабатывается.

По балансу запасов торфа на территории области учтено 361 месторождение. Торф используется сельхозпредприятиями в качестве удобрения.

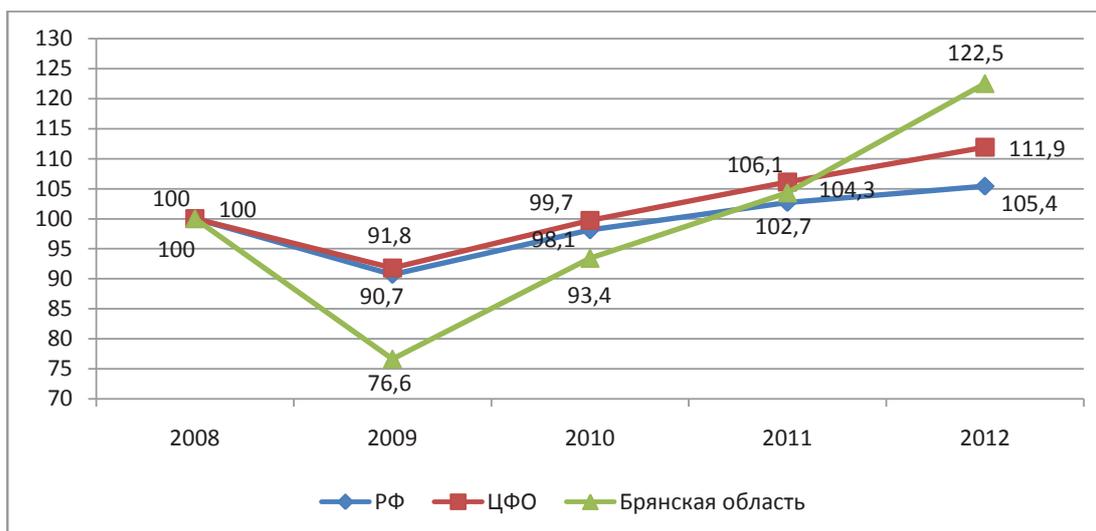
Торфяные запасы Брянщины в 1,4 раза больше запасов таких областей, как Орловская, Калужская, Тульская и Курская вместе взятых. Торфяники раскинулись на 82 тысячах гектаров. Наиболее крупные месторождения торфа в области – «Кожановское», «Ректа» в Клинцовском районе, «Чистое», «Теплое» - в Брянском, «Вязовское» - в Жуковском. По состоянию на 1 января 2012 не разрабатываются.

По виду деятельности «производство и распределение электроэнергии, газа и воды» объем отгруженной продукции по сравнению с 2008 годом увеличился в действующих ценах на 4 716,4 млн. рублей, или на 50,9%. Данная отрасль обеспечивает 3,5 процента ВРП. По индексу производства в данной отрасли Брянская область в 2008 году находилась на последнем 13 месте, в 2012 году на 4-м месте по ЦФО. Индекс промышленного производства к 2008 году составил 90,2%. В данной отрасли занято 16 883 человека, что меньше на 7,1% к уровню 2008 года и составляет 2,6% от экономически активного населения.

Значительный рост выпуска промышленной продукции характерен для региона с 2000 года.

В целом индекс промышленного производства на территории Брянской области в 2012 году по отношению к 2008 году составил 122,5 процента.

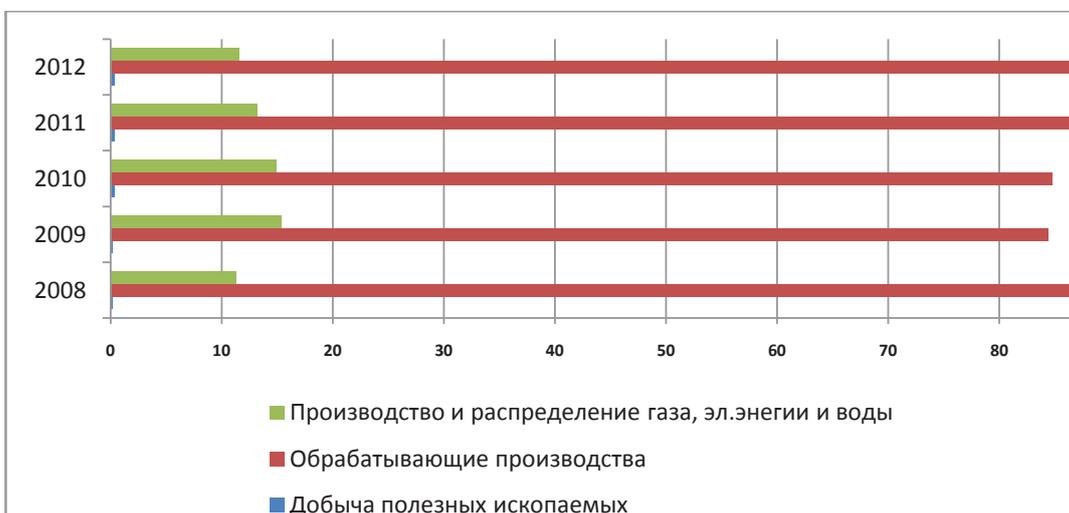
Динамика индексов промышленного производства в процентах к 2008 году по Брянской области в сравнении с данными по Российской Федерации и ЦФО представлена на диаграмме.



Основной объем продукции промышленности обеспечивается крупнейшими предприятиями области: ЗАО УК «Брянский машиностроительный завод», ОАО «Брянский арсенал», ОАО «Клинцовский автокрановый завод», ЗАО СП «Брянсксельмаш», ОАО «Ирмаш», ОАО «Мальцовский портландцемент».

Брянская область является крупным производителем и поставщиком судовых дизелей (80 процентов от объема производства в стране), дизель-генераторов, маневровых тепловозов (75 процентов от объема производства в стране), передвижных дизель-энергетических станций, грузовых автомобилей, кранов на автомобильном ходу, дорожно-строительной техники, сложной радиоэлектронной и бытовой техники, технологического оборудования, цемента, оконного стекла, изделий из хрусталя, мебели, велосипедов, тканей, трикотажных и швейных изделий, обуви.

По информации Росстата как в 2008 году, так и в 2012 году основной объем промышленной продукции в Брянской области обеспечивают предприятия обрабатывающих производств (в 2008 году - 88,5%, в 2012 году - 88,1%), а также предприятия по производству и распределению электроэнергии, газа, воды (в 2008 году – 11,3%, в 2012 году - 11,6%). На долю добычи полезных ископаемых приходится менее 1 процента общего объема производимой промышленной продукции в области (в 2008 году – 0,2%, в 2012 году - 0,3%). Следует отметить, что структура объемов отгруженной промышленного производства по видам экономической деятельности с 2008 по 2012 год, представленная в гистограмме, остается практически неизменной.



Контрольно-счетная палата Брянской области отмечает необходимость увеличения эффективности развития промышленности региона за счет высокотехнологичных, наукоемких промышленных отраслей, ориентированных на удовлетворение внутреннего спроса, импортозамещение и экспорт, а также за счет поддержки производителей, обеспечивающих наиболее высокие показатели роста производства и занятости населения.

В 2012 году объем выпущенной сельскохозяйственной продукции в хозяйствах всех категорий составил 35 738,9 млн. рублей, что на 68,0% в действующих ценах больше уровня 2008 года (21 279,3 млн. рублей).

В 2008 году на долю сельского хозяйства в структуре ВРП приходилось 9,5 %. В 2012 году доля сельского хозяйства в структуре ВРП увеличилась и составила 10,5 процента.

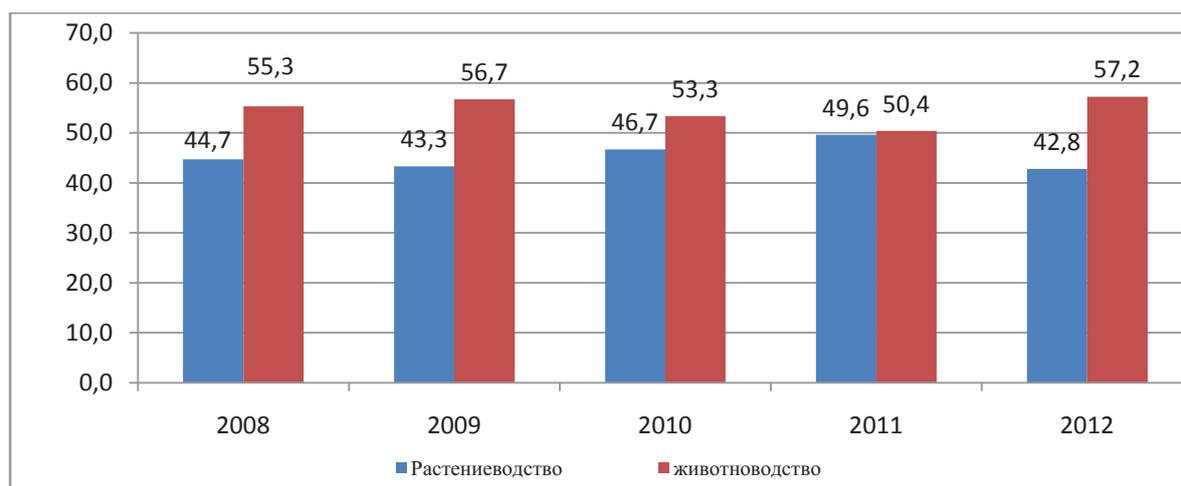
В структуре производства продукции сельского хозяйства на долю продукции растениеводства приходилась в 2012 году 42,8% (в 2008 году – 44,7%), на долю продукции животноводства – 57,2% (в 2008 году – 55,3%).

Индекс производства продукции сельского хозяйства к уровню 2008 года составил 133,5%, в том числе в растениеводстве – 132,7%, в животноводстве – 129,8 процента.

По данным сайта территориального органа статистики по сравнению с 2011 годом индекс производства сельскохозяйственной продукции по Брянской области составил 106,0%, что на 10,7 процентных пункта выше среднего показателя по Российской Федерации (95,3%) и на 2,2 процентных пункта выше по ЦФО (103,8%).

По итогам 2012 года Брянская область по индексу производства сельскохозяйственной продукции находилась на 6 месте в ЦФО. Следует отметить, что по итогам 2008 года с индексом производства сельскохозяйственной продукции в 108,4% Брянская область находилась на 8-м месте в ЦФО.

Показатели доли продукции растениеводства и животноводства в структуре производства сельскохозяйственной продукции в период 2008-2012 годов представлены на гистограмме.

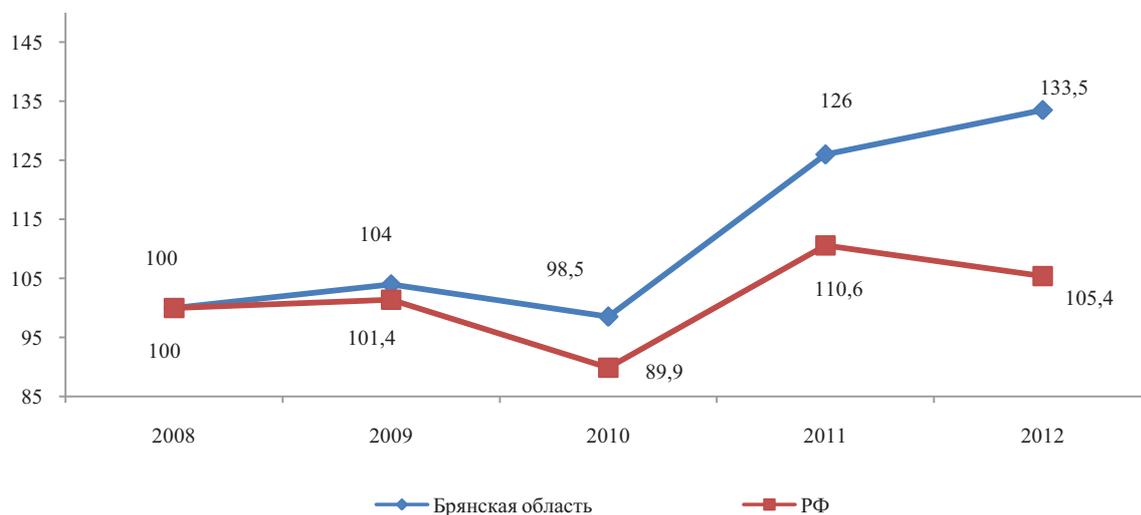


В 2012 году 38,1% продукции сельского хозяйства произведено личными хозяйствами населения; 50,6% - сельхозорганизациями и 11,3% - фермерскими хозяйствами.

За 2012 год сельскохозяйственные производители всех форм собственности произвели картофеля 988,8 тыс. тонн, что составило 140,8% к уровню 2008 года, зерна – 629,8 тыс. тонн (114,1%), мяса в живой массе – 174,7 тыс. тонн (141,5%), овощей –

122,9 тыс. тонн (100,2%). Снижено по отношению к 2008 году производство молока на 2,0% и составило - 351 тыс. тонн, производство яиц - на 10,2% и составило 314,2 млн. штук в год.

Динамика индексов производства продукции сельского хозяйства (в хозяйствах всех категорий) за 2008-2012 годы по Брянской области в сравнении с данными по Российской Федерации представлена на диаграмме.



В данной отрасли занято 17 335 человек, что меньше на 16,7% по сравнению с 2008 годом и составляет 2,7% от экономически активного населения.

Одним из важнейших звеньев в обеспечении устойчивого экономического и социального развития региона является транспортный комплекс области. Транспортный комплекс области включает автомобильный, железнодорожный, воздушный и трубопроводный виды транспорта. В данной отрасли занято 27 433 человек, что меньше на 16,4% к уровню 2008 года и составляет 4,3% от экономически активного населения.

В 2012 году транспортный комплекс обеспечивал 13,0 процента ВРП (в 2008 году – 15,2%). Наибольшее значение для экономики региона имеет автомобильный и железнодорожный транспорт. Через территорию региона проходят основные международные магистрали, связывающие Россию с Украиной и Республикой Беларусь, - железнодорожные линии Москва - Киев, Москва - Брест, Рига - Орел, автомобильная - Москва - Киев.

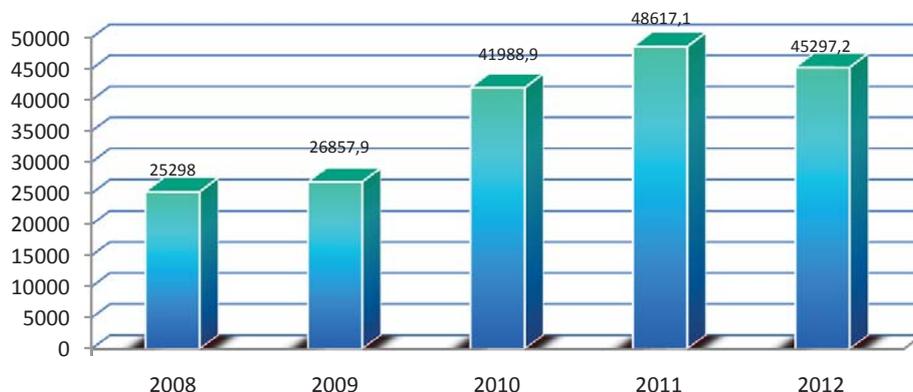
Общая протяженность железных дорог на территории Брянской области составляет 1008 километров, протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием – 10 971 километров. Через Брянскую область проходят нефтепровод «Дружба», газопроводы Дашава - Москва и Шебелинка – Москва.

Ведущая роль в транспортной системе принадлежит железнодорожному транспорту. По итогам 2012 года на его долю приходилось 88,2 % выполненного грузооборота всеми видами транспорта, что составило 8 913 млн. ткм. Объем грузооборота к уровню 2008 года снизился на 4,9 процента.

По итогам 2012 года наблюдается снижение к уровню 2008 года объема перевезенных грузов как автомобильным, так и железнодорожными транспортом. Объем перевозок грузов предприятиями железнодорожного транспорта составил 4 550 тыс. тонн, что на 25,6% меньше 2008 года, предприятиями автомобильного транспорта - 1 269 тыс. тонн, что составляет 39,2% к уровню 2008 года.

По данным ТОФСГС по Брянской области объем инвестиций в основной капитал за 2012 год за счет всех источников финансирования составил 45 297,2 млн. рублей, что в 1,8 раза больше уровня 2008 года в сопоставимых ценах.

Динамика объема инвестиций в основной капитал в период 2008 - 2012 годов представлена на диаграмме.



Основным источником инвестиционной деятельности в 2012 году были привлеченные средства – более 60,0%, средства банков – 24,0 процента. Доля централизованных бюджетных средств составила 16,0% от общего объема инвестиций.

В 2012 году в целом по региону 25,8% инвестиций направлено на развитие отрасли «Транспорт и связь», 25,3% - в сельское хозяйство, 22,2% - в обрабатывающие производства.

В 2012 году инвестиции в основной капитал крупных и средних организаций составили 28 528,6 млн. рублей, из них 17 524,6 млн. рублей (61,4%) - привлеченные средства, 11 004,0 млн. рублей (38,6%) - собственные средства организаций. Наибольшая доля в структуре привлеченных средств приходится на кредиты банка – 39,3%, бюджетные средства – 25,6 процента.

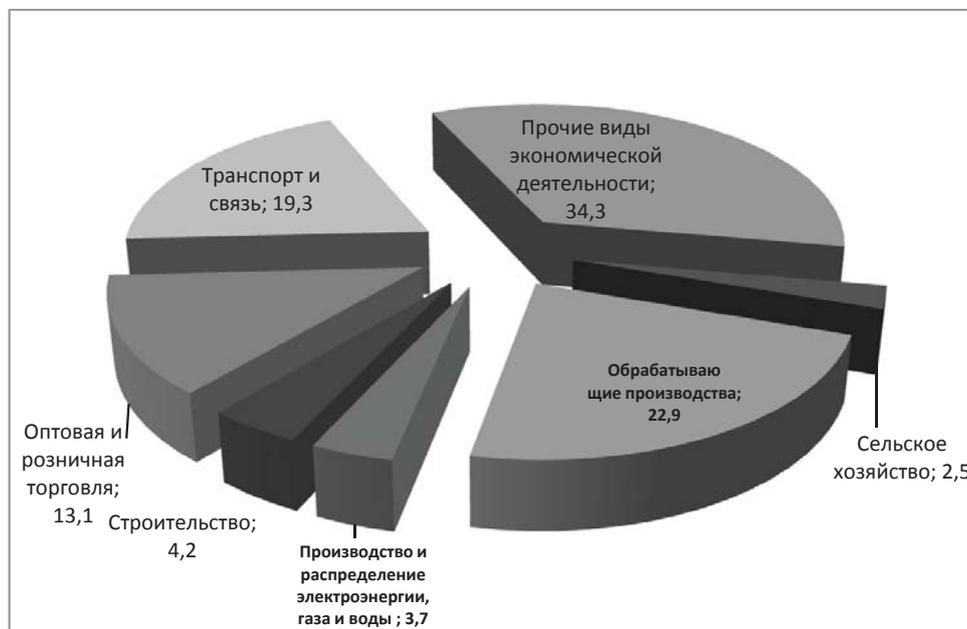
В структуре собственных средств наибольшая доля составляет прибыль, остающаяся в распоряжении организаций – 29,9% и амортизационные отчисления - 61,1%.

Информация о поступлениях налогов и сборов, администрируемых ФНС России по Брянской области по основным видам экономической деятельности в период 2008-2012 годов, представлена в таблице.

Наименование отрасли	Всего поступило в федеральный и региональный бюджет, тыс. рублей					Уд.вес, % 2012 год
	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	
Сельское хозяйство	100,8	55,4	-91,3	-199,3	-1878,6	-4,8
Обрабатывающие производства	6551,6	6459,0	7040,6	7691,9	11959,7	30,5
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	1024,6	1298,9	1613,4	1330,9	1391,1	3,5
Строительство	1055,0	984,1	1328,1	1424,8	2140,6	5,5
Оптовая и розничная торговля	2569,4	2589,0	2904,1	3162,2	3968,7	10,1
Транспорт и связь	2771,6	6608,5	-2205,9	7251,3	13500,8	34,4
Прочие виды экономической деятельности	5228,8	5698,6	6526,7	7178,1	8133,7	20,6
Всего:	19301,9	23693,7	17115,6	27840,1	39216,0	100,0

По данным ФНС России по Брянской области в 2008 году наибольший объем поступлений налогов в регионе во все уровни бюджетов обеспечен отраслью «Обрабатывающие производства» - 33,9% от общего объема поступлений за год. В 2012 году наибольший объем поступлений обеспечен отраслью «Транспорт и связь» - 34,4% и отраслью «Обрабатывающие производства» - 30,5%.

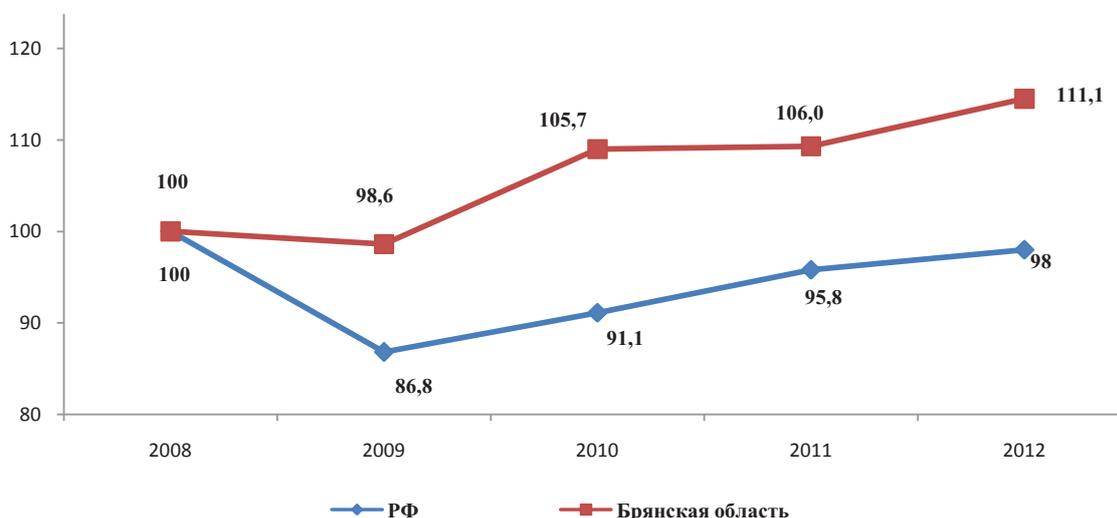
Структура налоговых поступлений в областной бюджет в разрезе отраслей за 2012 год представлена на диаграмме.



Кроме того, налоговые поступления в областной бюджет обеспечены отраслями «Оптовая и розничная торговля» - 13,1%, прочими видами экономической деятельности - 34,3 процента.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», по итогам 2008 года составил 11 862,0 млн. рублей, по итогам 2012 года - 17 004,3 млн. рублей. Рост объема работ в действующих ценах к уровню 2008 года на 43,4%. Индекс производства по виду деятельности «Строительство» в регионе к уровню 2008 года составил 111,1%.

Динамика индексов производства по виду деятельности «Строительство» в 2008 – 2012 годах по Брянской области в сравнении с данными по Российской Федерации представлена на диаграмме.



По показателю объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», по итогам 2012 года Брянская область занимала 11 место среди регионов ЦФО (в 2008 году – 16 место по ЦФО).

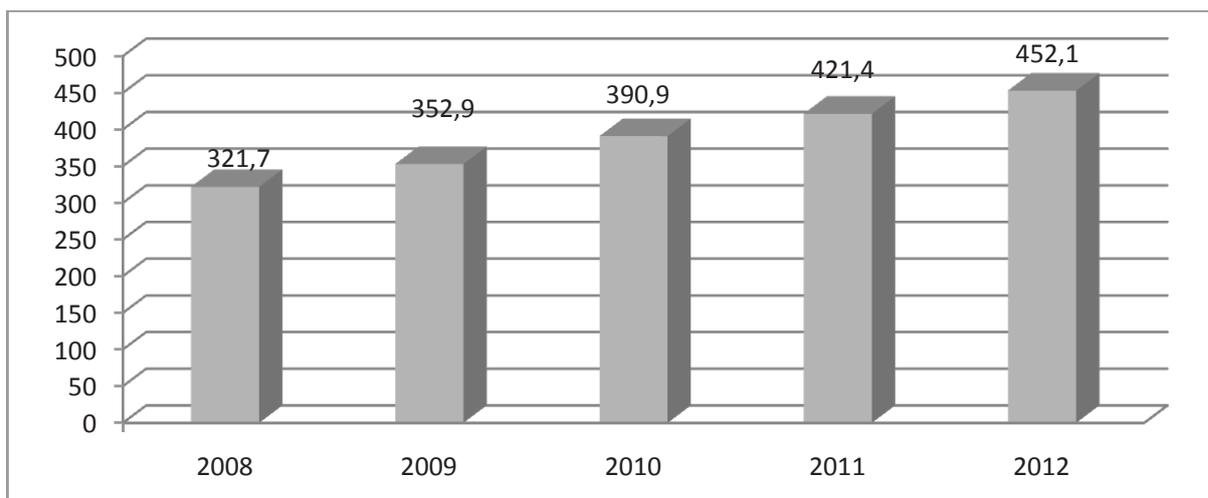
По данным Росстата за прошедший год на территории Брянской области введено в эксплуатацию жилых помещений общей площадью 452,1 тыс. кв. метров общей площади жилых домов, или 107,3% к уровню 2011 года, к уровню 2008 года – 140,5% (321,7 тыс. кв. метров). Индивидуальными застройщиками введено в 2012 году 34,5% от общего объема ввода жилья - 156,5 тыс. кв. метров (112,4% к 2011 году), в 2008 году – 115,3 тыс. кв. метров.

Обеспеченность жильем на 1 человека в 2012 году к уровню 2008 года увеличилась на 1,3 кв.метра. Так, по итогам 2008 года на 1 жителя приходилось 24,3 кв. метров (из них в городской местности – 22,5 кв. метра, в сельской – 28,1 кв. метра), по состоянию на 01.01.2012 года – 25,6 кв. метров (из них в городской местности – 23,9 кв. метра, в сельской – 29,3 кв. метра). В 2012 году регион занимал 11 место в ЦФО.

Следует отметить, что 1,6% жилья включено в ветхий и аварийный жилой фонд региона, или 512,8 тыс. кв. метров в общей площади жилого фонда региона.

По объему введенного жилья в 2012 году Брянская область занимала 11 место среди регионов ЦФО, в 2011 году – 9 место, в 2008 году - 16 место.

Динамика показателя ввода в действие жилых домов в период с 2008 по 2012 годы представлена на диаграмме (в тыс. рублей).



Индексы цен на первичном и вторичном рынках жилья в четвертом квартале 2012 года к уровню 2011 года составляли 105,8% и 104,3% соответственно и являлись одними из самых низких показателей как в целом по Российской Федерации (110,7%), так и среди регионов ЦФО (108,9%).

В данной отрасли занято 57 956 человек, что больше на 12,5% к уровню 2008 года и составляет 2,5% от экономически активного населения.

В 2012 году среднемесячные денежные доходы населения в расчете на душу населения сложились в сумме 17 162,0 рублей, что на 13,0% больше уровня 2011 года и на 70,9% больше уровня 2008 года. При этом темп роста реальных денежных доходов населения составил 106,6 процента к уровню 2011 года и 119,4% - к уровню 2008 года.

По итогам 2012 года номинальная среднемесячная заработная плата на одного работника составила 16 545,0 рублей, увеличение к уровню предыдущего года на 18,3% и на 61,8% к уровню 2008 года.

По уровню номинальной начисленной заработной платы область находится на

последнем месте среди регионов (ЦФО – 31 389,4 рублей, по Российской Федерации – 26 822,3 рублей). По темпам роста среднемесячной номинальной начисленной заработной платы Брянская область находится на 2 месте среди регионов ЦФО после Калужской области (121,4%). Следует отметить, что темп роста указанного показателя значительно выше темпов роста в среднем по Российской Федерации (113,9%) и в целом по ЦФО (113,3%).

Вместе с тем, существующие темпы роста номинальной начисленной заработной платы в регионе не позволяют существенным образом сократить разрыв между уровнем среднемесячной заработной платы в целом по области и среднемесячной заработной платы по ЦФО и Российской Федерации, что является одной из стратегических целей социально-экономического развития региона.

В 2012 году сохранялась значительная дифференциация заработной платы по видам экономической деятельности: от максимальной – 38 516 рублей в организациях финансовой деятельности до минимальной – 11 758 рублей в сфере предоставления прочих коммунальных, социальных и персональных услуг. Разрыв между наиболее высоким и наиболее низким уровнями оплаты труда по видам экономической деятельности составил 3,3 раза.

По данным Росстата по Брянской области численность безработных граждан по состоянию на 1 января 2013 года сократилась к уровню 2008 года в 2,1 раза и составила 32,7 тысячи человек. При этом численность официально зарегистрированных безработных за 2012 год составила 8,2 тыс. человек, снижение к уровню 2008 года в 2 раза.

Отношение численности безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости, к общей численности безработных в 2012 году составило 25,1%, на 01.01.2009 года – 24,1 %.

Следует отметить, что уровень безработицы с 2008 года сократился почти в 2 раза и в 2012 году составил 1,3% к численности экономически активного населения (в 2008 году – 2,5%).

На 1 января 2012 года нагрузка незанятого трудовой деятельностью населения на одну заявленную вакансию составляла 1,5 человека. В течение 2012 года коэффициент напряженности на рынке труда снизился до 1,2 человека не занятых трудовой деятельностью граждан в расчете на одну вакансию.

Следует отметить, что по состоянию на 1 января 2009 года нагрузка незанятого трудовой деятельностью населения, зарегистрированного в органах государственной службы занятости, на одну заявленную вакансию составляла 4,7 человека.

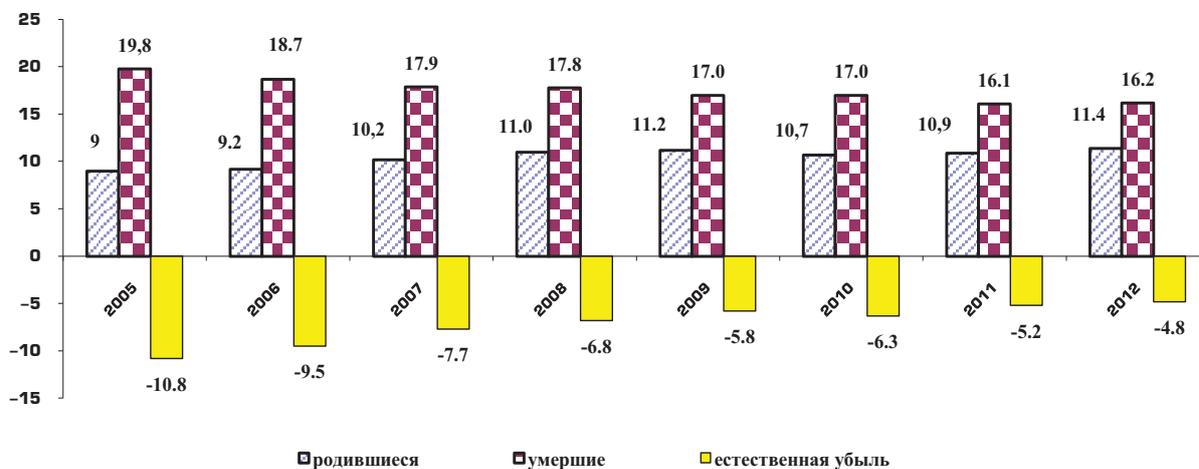
По данным территориального органа федеральной службы государственной статистики по Брянской области (далее – Росстат) на 1 января 2013 году численность населения составляет 1253,7 тыс. человек, что меньше к уровню 1 января 2009 года на 40,6 тыс. человек. В структуре населения как в 2012, так и в 2008 годах 69% составляет городское население и 31% - сельское.

В 2012 году родилось 14 391 детей, коэффициент рождаемости по региону составил 11,4 человек на 1000 населения и был равен среднему по ЦФО, но меньше среднего по РФ на 1,6 пункта. По итогам 2008 года коэффициент рождаемости по региону составлял 11,0 человек на 1000 населения.

Число умерших в 2012 году снизилось к уровню 2008 года на 11,6% и составило 20 433 человек. Коэффициент смертности составил 16,2 человека на 1 000 населения (в 2008 году – 17,8).

Естественная убыль населения сложилась ниже уровня 2008 года на 9,6%. Коэффициент естественной убыли населения в 2012 году составил 4,8 человека на 1 000 населения против 6,8 по итогам 2008 года.

Динамика коэффициентов естественного движения населения (на 1000 человек населения) представлена в гистограмме.



Миграционная убыль населения за 2012 год составила 4708 человек, тогда как в 2008 году наблюдался миграционный прирост населения на 68 человек.

7.1.2. Основные итоги реализации программы «Социально-экономического развития Брянской области на 2009-2013 годы» по состоянию на 01.01.2013 года.

В целях обеспечения условий для стабильного экономического роста Брянской области, повышения уровня жизни населения на основе реализации природного, географического, промышленного и транзитного потенциала области постановлением администрации Брянской области от 20.06.2008 №604 (в ред. от 30.09.2011 №875) утверждена Стратегия социально-экономического развития Брянской области до 2025 года (далее – Стратегия).

В соответствии со Стратегией социально-экономического развития Брянской области и поручением Председателя Правительства Российской Федерации от 28.12.2005 N МФ-П11-6508 «О разработке программ комплексного социально-экономического развития регионов» Законом Брянской области от 26.11.2008 №103-З утверждена программа социально-экономического развития Брянской области на 2009-2013 годы (далее – Программа).

Программа социально-экономического развития Брянской области на период 2009 - 2013 годов разработана как взаимоувязанный по ресурсам, исполнителям и срокам комплекс правовых, организационных, научно-технических, производственно-хозяйственных, экологических, социальных и других мероприятий, обеспечивающий достижения поставленной цели. Программа создана на базе положений оптимального сценария Стратегии социально-экономического развития Брянской области до 2025 года, основывается на положениях Стратегии развития области и является ее «логическим стержнем».

Опорными точками экономического развития области на среднесрочную перспективу являются промышленность, научный и инновационный сектор, агропромышленный комплекс, транспортно-логистический комплекс, инженерная инфраструктура, а также социальная сфера.

Законом Брянской области от 26.11.2008 №103-З утверждена программа социально-экономического развития Брянской области на 2009-2013 годы с первоначальным объемом финансирования 120 074 700,0 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования:

средства областного бюджета – 18 825 200,0 тыс. рублей;
внебюджетные источники – 79 946 990,0 тыс. рублей;
иные источники (по согласованию) – 21 302 510,0 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений (в ред. Закона от 10.12.2012 № 89-З) общий объем финансирования программы на период 2009-2013 годов увеличен на 16 080 650,0 тыс. рублей, или на 13,4% и утвержден в объеме 136 155 350,0 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования:

средства федерального бюджета – 16 901 340,0 тыс. рублей;
средства областного бюджета – 20 394 180,0 тыс. рублей;
средства бюджетов муниципальных образований – 807 220,0 тыс. рублей;
внебюджетные источники – 98 052 610,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что реализация программы осуществляется в большей степени за счет внебюджетных источников - 72,0 процента.

Программой предусмотрена реализация 71 мероприятия по 23 блокам.

Ресурсное обеспечение Программы по годам распределилось следующим образом:

2009 год – 12 359 595,0 тыс. рублей;
2010 год – 18 459 790,0 тыс. рублей;
2011 год – 31 486 500,0 тыс. рублей;
2012 год – 39 218 525,0 тыс. рублей;
2013 год – 34 630 940,0 тыс. рублей.

Финансирование программы рассчитано:

на реализацию программных мероприятий – 59 033 640,0 тыс. рублей, из них за счет следующих источников финансирования:

средства областного бюджета – 20 394 180,0 тыс. рублей (34,5%);
средства федерального бюджета – 16 901 340,0 тыс. рублей (28,6%);
средства бюджетов муниципальных образований – 807 220,0 тыс. рублей (1,5%);
внебюджетные источники – 20 930 900,0 тыс. рублей (35,4%);

на реализацию коммерческих проектов – 77 121 710,0 тыс. рублей, из них за счет внебюджетных источников – 77 121 710,0 тыс. рублей, или 100 процентов.

Согласно отчетам, размещенных на сайте департамента, фактически в период 2009-2012 годов освоено в рамках реализации программных мероприятий и коммерческих проектов 72 615 471,0 тыс. рублей, что составляет 53,3% плановых назначений, предусмотренных на реализацию в целом по программе, и 71,5% освоено в период 2009-2012 годов, в том числе:

2009 год – 10 431 664,0 тыс. рублей, что составляет 84,4% плана;
2010 год – 7 937 795,0 тыс. рублей, или 43,0%;
2011 год – 19 249 597,0 тыс. рублей, или 61,1%;
2012 год – 34 996 415,0 тыс. рублей, или 89,2%.

На реализацию программных мероприятий за период 2009-2012 годы, освоено средств за счет всех источников финансирования 46 813 993,0 тыс. рублей, что составляет 79,3% плановых назначений, предусмотренных на реализацию в целом по программе, из них за счет следующих источников финансирования:

средства областного бюджета – 16 397 434,0 тыс. рублей, что составляет 35,0% плана;

средства федерального бюджета – 15 022 289,0 тыс. рублей (32,1%);
 внебюджетные источники – 14 818 870,0 тыс. рублей (31,7%);
 средства бюджетов муниципальных образований – 575 400,0 тыс. рублей (1,2%),
 в том числе по годам:
 2009 год – 9 461 401,0 тыс. рублей, что составляет:
 2010 год – 6 961 812,0 тыс. рублей;
 2011 год – 16 346 658,0 тыс. рублей;
 2012 год – 14 044 122,0 тыс. рублей.

На реализацию коммерческих проектов за период 2009-2012 годы освоено внебюджетных средств в объеме 25 801 478,0 тыс. рублей, что составляет 33,5 % плановых назначений, предусмотренных на реализацию в целом по программе, в том числе:

2009 год – 970 263,0 тыс. рублей;
 2010 год – 975 983,0 тыс. рублей;
 2011 год – 2 902 939,0 тыс. рублей;
 2012 год – 20 952 293,0 тыс. рублей.

Ответственными исполнителями мероприятий программы определены 28 органов исполнительной власти и организаций.

Информация о результатах от реализации Программы социально- экономического развития на 2009-2013 годы представлена в таблице.

Наименование показателя		2009	2010	2011	2012	2013
Уровень ВРП на душу населения, тыс. рублей/чел.	план	97,6	112,7	136,3	154,9	176,6
	факт	98,4	113,1	140,4	195,2	-
	% исполнения	100,8	100,4	103,0	126,0	-
Инвестиции в основной капитал на душу населения, тыс. рублей/чел.	план	20,7	32,8	38,3	44,2	50,8
	факт	20,9	32,9	38,5	36,1	-
	% исполнения	110,0	100,3	100,5	81,8	-
Уровень среднемесячной зарплаты, тыс. рублей/чел.	план	10,9	12,3	13,9	16,2	18,2
	факт	10,9	12,3	13,9	16,5	-
	% исполнения	100,0	100,0	100,0	101,9	-
Поступление дополнительных платежей в областной бюджет, млн. рублей	план	80,4	114,8	414,9	1 147,9	3 623,4 млн.рублей, нарастающим итогом, в т.ч. в 2013 году - 1 865,3 млн. руб.
	факт	134,0	281,3	343,4	1 286,4	-
	% исполнения	166,7	245,0	82,8	112,1	-
Увеличение объема отгруженных товаров собственного производства, млрд. рублей в действующих ценах	план	-	-	-	-	144,9
	факт	68,6	83,9	106,4	120,9	-
	% исполнения	-	-	-	-	-
Создание новых рабочих мест, тыс. мест (по годам)	план	-	-	-	-	Нарастающим итогом 13,7
	факт	8,3	11,6	4,0	5,8	-
	% исполнения	-	-	-	-	-

Анализ данных, представленных в таблице, показал, что в 2012 году уровень ВРП на душу населения превысил плановый показатель на 26,0% и в абсолютном значении составил 195,2 тыс. рублей. Следует отметить, что выполнение данного показателя превысило плановый показатель, запланированный к достижению в 2013 году, на 10,5%, или на 18,6 тыс. рублей на душу населения.

Показатель инвестиций в основной капитал на душу населения в период с 2009 по 2011 год исполнен в пределах плановых назначений. В 2012 году при запланированном показателе - 44,2 тыс. рублей/чел. исполнение по данному показателю составило 81,8%, или 36,1 тыс. рублей/чел (по оценке статистических данных).

Следует отметить, что не достижение запланированного показателя в 2012 году может отрицательно повлиять на достижение показателя к 2013 году «инвестиции в основной капитал на душу населения» в объеме 50,8 тыс. рублей/чел. Согласно информации, представленной департаментом, указанный показатель будет уточнен по итогам 2013 года.

Показатель «уровень среднемесячной заработной платы» составил 16,5 тыс. рублей/чел., что соответствует 101,9% планового показателя.

При плановом показателе «поступление дополнительных платежей в областной бюджет» 1 147,9 млн. рублей исполнение составило 1 286,4 млн. рублей, или 112,1% плановых назначений;

По показателю «Увеличение объема отгруженных товаров собственного производства» при отсутствии плановых показателей фактическое исполнение в 2009 году составило 68,6 млрд. рублей, в 2010 году – 83,9 млрд. рублей, в 2011 году – 106,4 млрд. рублей, в 2012 году - 120,9 млрд. рублей;

По показателю «Создание новых рабочих мест» при отсутствии планового показателя фактическое исполнение в 2009 году составило 8,3 тыс. мест, в 2010 году – 11,6 тыс. мест, в 2011 году – 4,0 тыс. мест, в 2012 году – 5,8 тыс. мест.

Следует отметить, что к 2012 году данный показатель выполнен в объеме 21,4 тыс. мест, в связи с чем, программа подлежит уточнению.

7.1.3.Эффективность реализации основных направлений экономического развития Брянской области.

Программой социально - экономического развития на 2009-2012 годы определены следующие приоритетные направления в экономике:

- развитие промышленного сектора экономики;
- научно-техническое и инновационное развитие;
- формирование транспортно-логистического комплекса;
- развитие АПК;
- инвестиционное развитие региона;
- увеличение доходов бюджета;
- развитие финансового рынка;
- развитие малого предпринимательства;
- территориальное и градостроительное развитие;
- улучшение экологической обстановки;
- развитие туристско-рекреационного комплекса.

К проверке представлены Отчеты о реализации мероприятий Программы социально-экономического развития Брянской области на 2009-2013 годы за период 2009-2012 годов (далее – сводный отчет).

Согласно сводного отчета, реализация основных направлений экономического развития Брянской области в 2012 году осуществлялась по 30 мероприятиям, входящим в состав 11 блоков программы.

Проверкой установлено, что из 30 запланированных мероприятий одно мероприятие «Организационные мероприятия по формированию западной транспортно-логистической платформы ЦФО» не выполнено и 12 мероприятий, или 40,0% утвержденных программой, выполнены не в полной мере.

Не исполнено получено по следующим программным мероприятиям.

Анализируя данные отчета, представленные в блоке «Развитие промышленного сектора экономики», установлено следующее:

по мероприятию «Развитие машиностроения, электротехнической и электронной промышленности, производства строительных материалов» плановый показатель по созданию на предприятиях региона до 3 000 новых рабочих мест не исполнен на 81,3%, или на 2 440 рабочих мест и составил в абсолютном показателе 560 единиц. Ответственным за реализацию мероприятия является департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области.

Следует отметить, что при запланированном мероприятии «Развитие народных художественных промыслов» в 2012 году не предусмотрено финансирование. Ответственным за реализацию мероприятия - департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области изменения в перечень программных мероприятий не осуществлено.

По мероприятию «Развитие лесопромышленного комплекса» данные о реализации мероприятия представлены за 11 месяцев 2012 года, что не отражает реальной картины достижения ожидаемых результатов в целом за 2012 год. Ответственным за реализацию мероприятия является управление лесами Брянской области.

По мероприятию «Развитие транспортной инфраструктуры и связи» предусмотрено увеличение количества предоставляемых транспортных и авиационных услуг.

По данным департамента промышленности транспорта и связи Брянской области (письмо от 24.05.2013 №1812) аэропортовый комплекс г. Брянска построен в 14 километрах к западу от областного центра по адресу пос. Октябрьский Брянского района. Первая очередь аэропорта была сдана в эксплуатацию в декабре 1994 года. Распоряжением правительства РФ от 19.09.1995 г. № 1313-Р аэропорт г. Брянска открыт для международных полетов.

Проектно-сметной документацией был заложен основной тип эксплуатируемого самолета марки Як-40, АН-24, Як-42. За период эксплуатации Брянское авиационное предприятие при поддержке администрации Брянской области произвело реконструкцию взлетно-посадочной полосы. В настоящее время аэропорт располагает:

- искусственной взлетно-посадочной полосой длиной 2400 м, шириной 42 м;
- допущен к приему воздушных судов ИЛ-76, ТУ-154, ТУ-134, ТУ-214, АН-12, Як-42, Боинг-737, Як-40, АН-2 и вертолетов всех типов;
- грузовым терминалом (складом);
- светосигнальным оборудованием-М-2;
- радиолокационным оборудованием - СП-80 (с одним курсом).

Первый этаж здания КДП переоборудован под аэровокзал. Общая площадь земельного участка аэропорта 169 гектаров. Под строительство и расширение международного аэропорта дополнительно выделено 122,77 гектар прилегающей территории.

Аэропорт находится на международной воздушной трассе R-22, соединяющей Москву с Украиной, Молдавией, странами Западной Европы и является входным-выходным аэропортом России на юго-западном направлении. Аэропорты, работавшие в этом направлении, прекратили свое существование или работают в ограниченном режиме.

В настоящее время в собственности администрации Брянской области находятся следующие объекты: искусственные ВПП; командно-диспетчерский пункт (КДП) (6000 кв.м.); рулежная дорожка; вспомогательная ВПП; пассажирский и грузовой перрон; место стоянки для самолетов; грузовой терминал; здание аварийно-спасательной службы с сооружениями; сети связи и имущество, обеспечивающее управление воздушным движением в районе аэропорта и в районе МДП.

Хозяйственную деятельность в аэропорту осуществляет ОАО «Международный аэропорт Брянск», которому в аренду передано имущество аэропорта. В уставном капитале ОАО «Международный аэропорт Брянск» 100% акций принадлежит администрации Брянской области. В ОАО «МАН» на сегодняшний день работает 133 сотрудника.

С июня 2009 года по настоящее время аэропорт Брянск обслуживает международный рейс, выполняемый авиакомпанией ФГУП «Оренбургские авиалинии» по маршруту Анталия - Брянск – Анталия.

В 2009 году было принято и отправлено более 200 бортов, в 2010 году 840 бортов, в 2011 году 699 бортов, в 2012 году 748 бортов.

В 2012 году доходы предприятие составили 18 357,0 тыс. рублей, расходы 55 847,0 тыс. рублей, убыток составил 37 490,0 тыс. рублей.

Согласно информации, представленной департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области, в связи с низкой наполняемостью самолетов в 2010 году авиаперевозчикам оказана поддержка в виде субсидии за счет средств областного бюджета в объеме 5 500,0 тыс. рублей на возмещение разницы цены на авиаперелеты. В период 2011-2012 годов финансирование не осуществлялось.

Создан таможенный пост и грузовой терминал на базе складов временного хранения, находящихся на территории международного аэропорта «Брянск».

Указом Губернатора Брянской области от 8 апреля 2013 г № 326 утверждена программа «Развитие авиационных услуг в Брянской области» (2013-2015 годы).

В период 2009-2012 годов грузовые авиаперевозки не осуществлялись.

По мероприятию «Организационные мероприятия по развитию промышленности» отсутствует информация о создании информационно-аналитической и консалтинговой системы для совместного использования промышленными предприятиями органами государственного управления и контроля, а также отсутствует информация по выполнению мероприятий о переходе на единую систему технологических стандартов в производстве.

Анализируя данные, представленные в блоке «Научно-техническое и инновационное развитие», установлено следующее:

по мероприятию «Развитие научной деятельности» отсутствует конкретная информация о факте увеличения числа организаций, выполняющих научные исследования и разработки, а также факте увеличения объемов научно-технических работ. Ответственным за исполнение данного мероприятия является комитет по науке.

Анализируя данные информации, представленной департаментом по выполнению мероприятий запланированных в блоке «Формирование транспортно-логистического

комплекса», установлено, что к 2012 году в рамках реализации мероприятия «Подготовительные работы по созданию западной транспортно-логистической платформы ЦФО» администрацией Брянской области принято распоряжение от 13.08.2012 №866-р «О создании рабочей группы по формированию земельного участка для строительства терминально – логистического центра и промышленного парка в районе г. Брянска». Выполнены кадастровые работы с подготовкой отчетной документации (Межевого плана земельного участка). Определен земельный участок под размещение мультимодального транспортно-логистического парка (МТЛП), который будет расположен на пересечении федеральных автодорог М3 Киев – Москва и А141 Орел – Рославль в районе пос. Белые Берега (общая площадь участка – 550 га).

Кроме того, в рамках указанного мероприятия освоено внебюджетных средств в объеме 92 200,0 тыс. рублей, что составляет 51,0% плановых назначений, на строительство логистического центра в целях обеспечения продовольственной безопасности и поддержки АПК Брянской области в д.Добрунь Брянского района, а также освоено внебюджетных средств в объеме 231 500,0 тыс. рублей, или 89,1% плановых назначений на строительство холодильно-складского комплекса емкостью 6000 тонн ООО «Путина» в г.Карачев.

Контрольно-счетная палата Брянской области отмечает, что в соответствии с мероприятиями, утвержденными программой, на территории области запланировано создание одного многофункционального транспортно-логистического центра международного ранга в составе 10 многофункциональным ТЛК средней мощности грузопереработки – в г. Брянске, г.Новозыбкове, г.Стародуб, г. Клинцы, г.Унеча, г.Дятьково, пгт Суземка, н.п.Троебортное, г.Фокино, г.Карачеве.

Однако, департаментом экономического развития области представлена информация только в части работ, проведенных в г.Карачеве и п.Свень. Информация о разработках проектной документации и проведенных работах в г.Новозыбкове, г.Стародуб, г.Клинцы, г.Унеча, г.Дятьково, пгт Суземка, н.п.Троебортное, г.Фокино к проверке не представлена.

Следует отметить, что департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области, ответственный за выполнение данного мероприятия, информацией о ходе реализации подготовительных работ по созданию западной транспортно-логистической платформы ЦФО не обладает.

Кроме того, в рамках мероприятия «Организационные мероприятия по формированию западной транспортно-логистической платформы ЦФО» не выполнены в полной мере следующие запланированные показатели:

содействие в согласовании и подготовке проектной документации по ТЛК между участниками проекта;

создание механизма реализации проекта ТЛК (организационная и правовая поддержка проекта, в том числе принятие нормативно-правовых актов для реализации проекта);

обеспечение согласования и включения всех проектных документов по ТЛК в федеральные программы развития и Транспортную Стратегию Российской Федерации;

создание Межведомственного Координационного Совета по транспортной логистике. Ответственным исполнителем является департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области.

Согласно информации, представленной департаментом экономического развития, в связи с отсутствием выполнения реализации мероприятия «Организационные

мероприятия по формированию западной транспортно-логистической платформы ЦФО», возложенного на департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области, постановлением администрации Брянской области от 24.09.2012 года №887 создано ОАО «Корпорация развития Брянской области», которое станет резидентом в части выполнения мероприятий по формированию транспортно-логистического комплекса.

Анализируя данные отчета, представленные в блоке «Развитие АПК», установлено следующее:

по мероприятию «Повышение плодородия почв» неисполнение плана сложилось в связи с недостаточностью финансирования по следующим показателям:

- ежегодное проведение работ по известкованию почв на площади не менее 1,8 тыс. га. Фактически работы проведены на площади 1,1 тыс. га, что составляет 61,1% плановых назначений.

- ежегодное проведение работ по фосфоритованию почв на площади не менее 1,0 тыс. га. Фактически работы проведены на площади 0,7 тыс. га, что составляет 70,0%.

Ответственным за реализацию данных мероприятий являлся комитет по сельскому хозяйству и продовольствию Брянской области. По мероприятию «Развитие отраслей картофелеводства и овощеводства» плановый показатель по расширению элитных посевов картофеля до 620 га не исполнен в связи с недостаточностью финансирования на 39,5%, или на 245 га, и составил в абсолютном показателе 375 га.

Ответственным за реализацию данных мероприятий являлся комитет по сельскому хозяйству и продовольствию Брянской области.

Анализируя данные отчета, представленные в блоке «Повышение доходов бюджета», установлено следующее:

по мероприятию «Модернизация комплексов организации бюджетного процесса» плановый показатель «Темп роста доходов областного бюджета» не достигнут на 3,2%, и составил 121,0%, при запланированном показателе 125,0%.

Причина неисполнения связана с изменением бюджетного законодательства в части передачи с 01.01.2012 года на федеральный уровень доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию, ранее подлежащих распределению в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Ответственным за реализацию мероприятия является финансовое управление Брянской области.

Анализируя данные отчета, представленные в блоке «Развитие финансового рынка», установлено следующее:

по мероприятию «Организационные мероприятия по развитию финансового рынка» не достигнуты ожидаемые результаты по показателю «Темп роста страховой премии». По плану предусмотрено 120,0%, фактически – 91,0%. Исполнение плановых значений составило 75,8%. Ответственным за реализацию мероприятия являлось финансовое управление Брянской области.

Анализируя данные отчета, представленные в блоке «Улучшение экологической обстановки», установлено следующее:

по мероприятию «Противопаводковые мероприятия и водохозяйственная деятельность на территории Брянской области» не исполнено сложилось по показателю «Реконструкция гидротехнических сооружений». Из предусмотренных к реконструкции 18 гидротехнических сооружений фактически реконструировано 7 ГТС, или 38,4% плановых назначений. Ответственным за реализацию мероприятия

являлся комитет природопользования и охраны окружающей среды, лицензирования отдельных видов деятельности Брянской области.

Анализируя данные отчета, представленные в блоке «Развитие туристическо-рекреационного комплекса», установлено следующее:

информация, представленная в отчете департамента в рамках реализации «Мероприятия по развитию туристическо-рекреационного комплекса», не относится к исполнению конкретно запланированных ожидаемых пообъектных результатов.

Так, отсутствует конкретизация о достижении ожидаемых результатов по вводу в эксплуатацию онкогематологического центра ГУЗ «Брянская областная детская больница» г. Брянск на 250 человек;

ввод в эксплуатацию санатория для детей с родителями «Лесные поляны» на 100 мест;

ввод в эксплуатацию корпуса социальной адаптации в ГУ «Центр реабилитации для детей-инвалидов «Озерный» в н.п. Осиновая Горка Брянского района на 100 человек.

Ответственным за реализацию мероприятия являлся комитет по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской области.

Контрольно-счетная палата Брянской области отмечает отсутствие в графах «Фактические результаты» и «Анализ выполнения мероприятий» сводного отчета по реализации основных направлений экономического развития Брянской области четкой и конкретной информации о фактическом исполнении ожидаемых результатов, что в конечном итоге не представляет возможности сделать объективные выводы о полноте реализации программных мероприятий.

7.1.4.Эффективность реализации основных направлений социального развития Брянской области.

Программой социально - экономического развития на 2009-2012 годы определены следующие приоритетные направления в социальной сфере и демографии:

- развитие здравоохранения;
- развитие системы социальной защиты населения;
- развитие образования;
- охрана общественного порядка и общественной безопасности;
- развитие сферы жилищного строительства;
- развитие физической культуры и спорта;
- развитие культуры;
- демографическое развитие;
- развитие кадрового потенциала и рынка труда;
- развитие транспортной инфраструктуры и связи;
- развитие энергетической системы и энергосбережения;
- обеспечение населения питьевой водой и природным газом.

К проверке представлены Отчеты о реализации мероприятий Программы социально-экономического развития Брянской области на 2009-2013 годы за период 2009-2012 годов (далее – Отчет).

Согласно сводному отчету, реализация основных направлений социального развития и демографии Брянской области в 2012 году осуществлялась по 41 мероприятию, входящим в состав 12 блоков программы.

Проверкой установлено, что из 41 запланированного мероприятия, не выполнение

сложилось по трем мероприятиям (7,3% от общего количества).

Анализируя данные отчета, представленные в блоке «Развитие образования», установлено следующее:

при запланированном мероприятии «Обеспечение чистой питьевой водой детей в образовательных учреждениях Брянской области» в 2012 году мероприятие не выполнялось из-за отсутствия финансирования. Ответственным за реализацию мероприятия - департаментом общего и профессионального образования Брянской области, изменение в перечень программных мероприятий не внесено.

Анализируя данные отчета, представленные в блоке «Развитие сферы жилищного строительства», установлено следующее:

по мероприятию «Обеспечение жильем молодых семей» запланированный показатель по обеспечению 300 молодых семей жильем исполнение составило 27,7%, что соответствует обеспечению 83 молодых семей.

Следует отметить, что по состоянию на 01.01.2013 в очереди на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилья состоит 1583 молодые семьи.

Анализируя данные отчета, представленные в блоке «Обеспечение населения питьевой водой и природным газом», установлено следующее:

по мероприятию «Обеспечение населения Брянской области питьевой водой и природным газом» плановый показатель по «вводу около 74 км водопроводных сетей» не исполнен на 82,3%, и составил в абсолютном показателе 13,134 км водопроводных сетей;

плановый показатель по «вводу около 150 газовых мини-котельных» не исполнен на 96,0%, и составил в абсолютном показателе 6 единиц;

плановый показатель по «вводу 1 200,2 км внутриселковых и 306,8 км межселковых газопроводов» не исполнен на 91,5%, и составил 128,657 км.

Ответственный за реализацию мероприятия – департамент строительства и архитектуры Брянской области.

Контрольно-счетная палата Брянской области отмечает отсутствие в графах «Фактические результаты» и «Анализ выполнения мероприятий» сводного отчета за 2012 год по реализации основных направлений социального развития и демографии Брянской области четкой и конкретной информации о фактическом исполнении ожидаемых результатов, что в конечном итоге не представляет возможным сделать объективные выводы о полноте реализации программных мероприятий.

7.2. Цель 2. Оценка эффективности инвестиций в экономику Брянской области

7.2.1. Анализ нормативно-правовой базы, регулирующей привлечение инвестиций в экономику Брянской области.

Одним из основных факторов, определяющих перспективное развитие регионов России, является уровень инвестиционной активности в его экономике. Экономический рост экономики опирается на усиление инвестиционной активности регионов. Проблема повышения инвестиционной привлекательности регионов является в настоящий момент одной из самых актуальных для всех субъектов в Российской Федерации. Привлечение инвестиций в регионы создает благоприятные условия развития российской экономики и, как следствие, повышение качества жизни населения страны.

Социально-экономическое развитие региона во многом зависит от проводимой

региональными властями инвестиционной политики, реализуемой посредством соответствующих нормативных актов.

Следует отметить, что за последние годы на территории Брянской области сформирована необходимая правовая инвестиционная среда. Перечень нормативно-правовых документов, регламентирующих финансовую и организационную помощь при реализации инвестиционных проектов на территории Брянской области, размещен на официальном сайте администрации Брянской области в сети Интернет по электронному адресу [www. old.bryanskobl.ru](http://www.old.bryanskobl.ru).

Инвестиционная деятельность на территории Брянской области регламентирована следующей нормативно-правовой базой:

- Постановление администрации Брянской области от 20.06.2008 №604 «Об утверждении стратегии социально-экономического развития Брянской области до 2025 года», в рамках которого определено, что главной стратегической целью долгосрочного развития Брянской области до 2025 года в составе России является повышение уровня жизни населения до уровня, превышающего среднероссийские показатели, и создание в дальнейшем благоприятных условий для жизнедеятельности населения на основе реализации ее природного, географического, промышленного и транзитного потенциала.

Для реализации стратегической цели долгосрочного развития Брянской области до 2025 года выбран средний уровень социально-экономического развития региона. Для достижения ликвидации разрыва между уровнями развития Брянской области и Центрального федерального округа в расчетный период выбран вариант оптимального сценария, как стратегического целевого сценария развития Брянской области до 2025 года.

Согласно результатам моделирования, рост уровня ВРП на душу населения Брянской области в период с 2005 по 2025 годы запланирован в 15,7 раза (в действующих ценах), рост уровня инвестиций на душу населения - в 27,4 раза, рост уровня среднемесячной номинальной начисленной заработной платы на душу - в 10,5 раза.

Следует отметить, что в соответствии с разработанной стратегией в период с 2005 по 2012 годы рост уровня ВРП на душу населения Брянской области должен увеличиться в 2,7 раза (в действующих ценах), рост уровня инвестиций на душу населения - в 4,5 раза, уровень среднемесячной номинальной начисленной заработной платы на душу - в 3,1 раза.

- Закон Брянской области от 26.11.2008 №103-З «О программе социально-экономического развития Брянской области на 2009-2013 годы». Законом определена цель формирования устойчивой тенденции социально-экономического развития Брянской области на период 2009 - 2013 годов, позволяющей в долгосрочной перспективе достичь показателя среднего уровня жизни в ЦФО, и создание в дальнейшем благоприятных условий для жизнедеятельности населения региона;

- Постановление администрации Брянской области от 30.12.2011 №1295 «Об утверждении государственной программы «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» (2012-2015 годы). Основными задачами государственной программы являются: стратегическое планирование и координация выполнения целевых программ социально-экономического развития области; анализ и прогнозирование социально-экономического развития области; оценка эффективности деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления; развитие инвестиционной деятельности и повышение инвестиционной

привлекательности области; развитие инновационной деятельности и нанотехнологий в области; осуществление поддержки малого и среднего предпринимательства области; развитие внешнеэкономической деятельности; мониторинг развития конкурентной среды.

- Закон Брянской области от 19.08.1996 №29-З «Об инвестиционной деятельности, налоговых льготах и гарантиях инвесторам на территории Брянской области». Настоящий Закон в совокупности с другими нормативно-правовыми актами Российской Федерации и Брянской области определяет правовые, экономические и социальные условия инвестиционной деятельности на территории области и направлен на обеспечение роста инвестиций, защиту прав, интересов и имущества субъектов инвестиционной деятельности вне зависимости от форм собственности.

В период 2009-2012 годов действие закона позволило оказывать государственную поддержку предприятиям и организациям, занимающимся инвестиционной деятельностью на территории Брянской области:

в форме налоговых льгот по налогу на имущество организаций и понижения налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, подлежащих зачислению в областной бюджет;

в форме частичного возмещения затрат, связанных с реализацией инвестиционных проектов;

в форме предоставления инвестиционных налоговых кредитов в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством Брянской области.

- Закон Брянской области от 27.11.2003 № 79-З «О налоге на имущество организаций». Данным законом установлены налоговые льготы по уплате налога на имущество организациям, реализующим инвестиционные проекты по ставке в размере 2,2 процента.

- Закон Брянской области от 26 ноября 2004 №73-З «О понижении ставки налога на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков». Организациям, реализующим инвестиционные проекты, Законом понижена ставка налога на прибыль. Пониженная ставка налога на прибыль, зачисляемая в областной бюджет, установлена в размере 13,5% на период срока реализации инвестиционного проекта, но не более семи лет со дня начала финансирования инвестиционного проекта.

- Закон Брянской области от 10.12.2007 №161-З «О залоговом фонде Брянской области»;

- Постановление администрации Брянской области от 26.03.2009 №278 «О залоговом фонде Брянской области»;

- Закон Брянской области от 05.08.2011 №77-З «Об участии Брянской области в государственно-частном партнерстве». Закон устанавливает основы правового регулирования, цель, принципы государственно-частного партнерства в Брянской области и направлен на привлечение инвестиций для достижения эффективного развития экономики Брянской области;

- Закон Брянской области от 05.10.2011 №90-З «Об определении органа, уполномоченного принимать решение об изменении сроков уплаты налогов в форме инвестиционного налогового кредита»;

- Постановление администрации Брянской области от 09.10.2007 №792 «Об инвестиционном совете при администрации области»;

- Постановление администрации Брянской области от 25.02.2010 №167 «О проведении конкурсного отбора инвестиционных (инновационных) проектов на

предоставление права использования объектов залогового фонда Брянской области»;

- Постановление администрации Брянской области от 11.10.2010 №1023 «О создании государственного автономного учреждения «Агентство по сопровождению инвестиционных проектов». Приказом департамента экономического развития Брянской области от 11 октября 2010 года № 123-к учреждено Государственное бюджетное учреждение «Агентство по сопровождению инвестиционных проектов» (ГБУ «АСИП»), основными задачами которого является:

привлечение инвестиций в экономику Брянской области;

реализация принципа «одного окна» для инвесторов;

индивидуальное сопровождение инвестиционных проектов на всех этапах реализации;

информационно-консультационная поддержка инвесторов и инициаторов инвестиционных проектов;

создание и укрепление положительного имиджа региона;

создание, поддержание и обновление справочно-информационных баз данных об инвестиционных возможностях региона;

организация и проведение выставок, семинаров, форумов, круглых столов, брифингов, иных публичных мероприятий;

развитие государственно-частного партнерства;

разработка аналитических материалов в сфере инвестиционной деятельности;

мониторинг инвестиционных площадок Брянской области;

- Постановление администрации Брянской области от 20.12.2010 №1322 «Об утверждении порядка сопровождения инвестиционных проектов, планируемых к реализации и (или) реализуемых на территории Брянской области»;

- Постановление администрации Брянской области от 05.03.2012 №196 «Об областном конкурсе «Лучшее муниципальное образование по инвестиционной привлекательности»;

- Постановление администрации Брянской области от 14.08.2012 №757 «Об утверждении порядка принятия решения о предоставлении инвестиционного налогового кредита».

По результатам проведенного анализа можно сделать вывод о сформированности и реализации достаточно цельной и последовательной инвестиционной политике на территории Брянской области.

Наличие регионального инвестиционного законодательства по предоставлению налоговых льгот и гарантий оказывают положительное влияние для субъектов инвестиционной деятельности на объем инвестиций в основной капитал Брянской области, а также привлечение инвестиционных ресурсов в регион.

В результате действия нормативно-правовой базы, регулирующей привлечение инвестиций в экономику Брянской области в период 2009-2012 годов государственную поддержку, в части предоставления налоговых льгот, подлежащих зачислению в областной бюджет, получили 35 предприятий на общую сумму 894 725,0 тыс. рублей.

7.2.2. Анализ и основные характеристики инвестиционных проектов, реализуемых на территории Брянской области.

В целях обеспечения динамичного развития стратегических видов экономической деятельности на территории Брянской области осуществляются следующие меры по привлечению инвестиций в производственную сферу и инфраструктуру.

Основной механизм регулирования инвестиционных процессов основан на положениях Федерального закона от 25.02.1999 №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» (далее – Федеральный закон об инвестиционной деятельности) и Закона Брянской области от 19.08.1996 №29-З «Об инвестиционной деятельности, налоговых льготах и гарантиях инвесторам на территории Брянской области» (далее – Областной закон об инвестиционной деятельности), в рамках которых определены правовые, экономические и социальные условия инвестиционной деятельности в регионе. Положения Законов направлено на обеспечение роста инвестиций, защиту прав, интересов и имущества субъектов инвестиционной деятельности вне зависимости от форм собственности.

Федеральным законом об инвестиционной деятельности определены основные понятия инвестиционной деятельности:

инвестиционная деятельность - вложение инвестиций и осуществление практических действий в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта;

капитальные вложения - инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты;

инвестиционный проект - обоснование экономической целесообразности, объема и сроков осуществления капитальных вложений, в том числе необходимая проектная документация, разработанная, а также описание практических действий по осуществлению инвестиций (бизнес-план);

инвестиционная (промышленная) площадка - земельный участок, предприятие или иной объект недвижимости с наличием или возможностью подведения к нему инженерной инфраструктуры (в том числе дорог, сетей водоснабжения, водоотведения, электроснабжения, газоснабжения), предназначенный для реализации инвестиционного проекта.

В рамках действия областного закона об инвестиционной деятельности в регионе постановлением администрации Брянской области от 20.12.2010 №1322 утвержден Порядок сопровождения инвестиционных проектов, планируемых к реализации и (или) реализуемых на территории Брянской области (далее – Порядок).

Порядок устанавливает сроки и последовательность действий исполнительных органов государственной власти Брянской области по оказанию информационно-консультационного и организационного содействия субъектам инвестиционной деятельности, реализующим и (или) планирующим реализацию инвестиционных проектов на территории Брянской области (далее - сопровождение инвестиционных проектов).

Порядок направлен на унификацию процедуры взаимодействия инвесторов области с исполнительными органами государственной власти, снижение административных барьеров при реализации инвестиционных проектов по принципу «одного окна».

Органом, уполномоченным по сопровождению инвестиционных проектов и ведению реестра инвестиционных проектов (далее – Реестр), реализуемых на территории Брянской области, определен департамент экономического развития Брянской области.

Сопровождение инвестиционных проектов предусматривает следующие формы:

- рассмотрение письменных обращений инвесторов специалистами уполномоченного органа с привлечением (при необходимости) специалистов исполнительных органов государственной власти Брянской области;
- подготовку письменных обращений от имени администрации Брянской области в адрес инвесторов;
- подготовку письменных обращений от имени администрации Брянской области в адреса всех уровней государственной власти по вопросам реализации инвестиционных проектов в Брянской области;
- подготовку соглашений о сотрудничестве при реализации инвестиционного проекта между администрацией Брянской области и инвесторами, реализующими инвестиционные проекты на территории Брянской области;
- организацию рассмотрения инвестиционных проектов, планируемых к реализации или реализуемых на территории Брянской области, на инвестиционном совете при администрации области;
- включение сведений об инвестиционных проектах, реализуемых и (или) планируемых к реализации на территории Брянской области, и инвестиционных площадках в соответствующие реестры, размещение данной информации в сети Интернет, а также ведение указанных реестров.

В соответствии с утвержденным порядком Уполномоченный орган имеет право полностью или частично передать функции по сопровождению инвестиционных проектов государственному автономному учреждению, уполномоченному на выполнение работ и оказание услуг в сфере инвестиционной деятельности, оформив это соглашением (договором).

Реестр инвестиционных проектов Брянской области представляет собой документ, содержащий информацию о планируемых к реализации и реализуемых на территории Брянской области инвестиционных проектах.

Для включения инвестиционного проекта в Реестр инвестор направляет в департамент заявку на включение инвестиционного проекта в реестр инвестиционных проектов и сведения о ходе реализации инвестиционного проекта по формам приложений 3 и 4 к утвержденному Порядку.

В соответствии с утвержденным Порядком инвестор предоставляет в департамент ежеквартальный отчет о ходе реализации инвестиционного проекта в форме Справки об основных экономических и финансовых показателях работы в результате реализации инвестиционного проекта (приложение 5 к Порядку).

Согласно утвержденному Порядку, уполномоченный орган – департамент экономического развития, ответственный за ведение реестра, ежеквартально актуализирует информацию о ходе реализации инвестиционного проекта на основании отчета инвестора и производит анализ эффективности предоставляемых инвестору форм государственной поддержки.

Реестр инвестиционных проектов размещен на официальном сайте департамента экономического развития Брянской области в сети Интернет по электронному адресу www.econom.brk.ru в рубрике «Приоритетные направления», в блоге «Инвестиционная политика».

В Реестре указана информация о дате регистрации инвестиционных проектов, его полном наименовании, информацию о предприятии-инвесторе с указанием адреса и контактных телефонов, цели проекта, стоимости и сроков реализации проекта, форме государственной поддержки, социальной эффективности проекта (количестве рабочих мест), основание включения или исключения из Реестра.

Согласно представленной информации по состоянию на 1.01.2013 года Реестр инвестиционных проектов Брянской области содержит информацию о 86 инвестиционных проектах.

На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия в Реестре зарегистрировано 104 инвестиционных проекта общей заявленной стоимостью 198 926 253,9 тыс. рублей, в том числе:

52 инвестиционных проекта стоимостью 122 540 061,9 тыс. рублей в сфере промышленного производства;

30 инвестиционных проектов стоимостью 69 947 572,0 тыс. рублей в сфере сельского хозяйства;

21 инвестиционный проект с общей заявленной стоимостью 6 078 620,0 тыс. рублей в сфере пищевой промышленности;

1 инвестиционный проект с общей заявленной стоимостью 260 000,0 тыс. рублей в сфере спортивно-развлекательных услуг.

Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно п.6.4. Порядка, в обязанности специалиста уполномоченного органа, ответственного за ведение реестра, входит ежеквартальная актуализация информации о ходе реализации инвестиционного проекта на основании отчета инвестора, анализ эффективности предоставляемых инвестору форм государственной поддержки, а также информирование руководства уполномоченного органа о результатах проведенного анализа.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено, что ежеквартальный анализ информации о ходе реализации инвестиционных проектов на территории Брянской области департаментом экономического развития осуществляется не в полном объеме. Так, в департаменте экономического развития отсутствует информация по 10 предприятиям, реализующим инвестиционные проекты на территории Брянской области, заявленной стоимостью 93 764 251,8 тыс. рублей, что составляет 47,1% общей стоимости проектов указанных в реестре, в том числе:

ООО «Научно-производственное объединение «Эко-мир» - стоимость инвестиционного проекта 351 000,0 тыс. рублей, период реализации - 2011-2021 годы;

ООО «БрянскСтройКерамика» стоимость проекта – 619 982,0 тыс. рублей;

ООО «Колос» стоимость проекта – стоимость проекта 160 000,0 тыс. рублей;

ООО «Унечская Генерирующая Компания» стоимость проекта – 2 500 104,0 тыс. рублей;

МУП «Асфальтобетонный завод» стоимость проекта – 26 835,0 тыс. рублей;

ООО «Брянская Генерирующая Компания» стоимость проекта – 44 788 386,8 тыс. рублей;

ООО «Славнефтегаз» г.Москва стоимость проекта – 45 000 000,0 тыс. рублей;

ЗАО «Управляющая компания «Брянский машиностроительный завод» стоимость проекта – 237 944,0 тыс. рублей;

ООО «Фокинский комбинат строительных материалов» стоимость проекта – 80 000,0 тыс. рублей.

Кроме этого, проверкой установлено, что реестр содержит информацию об инвестиционных проектах, которые фактически не реализуются. Это такие инвестиционные проекты как:

«Строительство завода по производству керамического лицевого кирпича методом полусухого прессования» п.Путевка, Брянского района, заявленного ООО «БрянскСтройКерамика» стоимостью проекта 619 982,0 тыс. рублей;

«Организация участка по выпечке булочно-сдобных изделий», заявленного к реализации ОАО «Унечахлебокомбинат» стоимостью 6 250,0 тыс. рублей (проходит процедуру банкротства);

«Расширение и модернизация действующего производства полутвердых сыров», заявленного к реализации ООО «Колос» стоимостью проекта 160 000,0 тыс. рублей;

«Строительство теплоэлектростанций в г.Унеча», заявленного к реализации ООО «Унечская генерирующая компания» стоимостью 2 500 104,0 тыс. рублей;

«Строительство теплоэлектростанций в Брянской области», заявленного к реализации ООО «Брянская генерирующая компания» стоимостью 44 788 386,8 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата считает, что указанные инвестиционные проекты подлежат исключению из Реестра.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено, что Реестр инвестиционных проектов содержит не полную информацию о количестве реализуемых на территории области инвестиционных проектах.

В рамках проведения экспертно-аналитического мероприятия в адрес департамента финансов Брянской области, департамента промышленности, транспорта и связи Брянской области, департамента сельского хозяйства Брянской области и управления лесами Брянской области были направлены запросы по предоставлению информации о реализации инвестиционных проектов на промышленных предприятиях, предприятиях агропромышленного комплекса и инвестиционных проектов в области освоения лесов.

По результатам представленной информации установлено, что в Реестре инвестиционных проектов отсутствует информация о реализации 59 инвестиционных проектов, реализуемых на территории Брянской области.

Так, из 28 инвестиционных проектов, реализуемых на территории области, общей заявленной стоимостью 4 123 000,0 тыс. рублей, курируемых департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области (письмо от 24.05.2013 №1812), 14 инвестиционных проектов в Реестр не вошли, из них наиболее крупные инвестиционные проекты такие как:

инвестиционный проект по разработке и освоению выпуска новой техники и модернизации технологии металлообработки в цехах ОАО «192 центральный завод железнодорожной техники», с объемом вложенных инвестиций организацией в период 2011-2012 годов - 506 230,0 тыс. рублей;

инвестиционный проект по приобретению и капитальным вложениям в основные фонды, модернизация оборудования, организация производства полувагонов (2012-2014 годы), реализуемый ОАО «Новозыбковский машиностроительный завод» с объемом инвестиций 228 710,0 тыс. рублей;

инвестиционный проект организации производства велосипедов (полный цикл), разработка, организация и освоение производства снегоходов с объемом инвестиций 420 000,0 тыс. рублей, реализуемый ООО «Жуковский мотовелозавод».

Согласно информации представленной управлением лесами Брянской области (письмо от 21.05.2013 №1123) в период 2009-2012 годов на территории Брянской области реализуются 3 приоритетных инвестиционных проекта в области освоения лесов, общей заявленной стоимостью 1 206 675,0 тыс. рублей. Проверкой установлено отсутствие в Реестре информации об одном приоритетном инвестиционном проекте «Организация лесозаготовок и комплексной переработки древесины в Брянской области» (2009-2012 годы), реализуемый ООО «Трубчевский ДОЗ». Заявленная стоимость инвестиционного

проекта 371 500,0 тыс. рублей, что составляет 30,8% общего объема инвестиционных проектов, курируемого управлением лесами области.

По информации представленной департаментом финансов Брянской области в период 2009-2012 годов общий объем субсидий, выплаченный 37 предприятиям за счет средств областного бюджета на возмещение части затрат организаций на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях на реализацию инвестиционных проектов, составил 88 624,7 тыс. рублей. В Реестр не вошли 22 инвестиционных проекта, получивших государственную поддержку, представленную через департамент финансов Брянской области.

Следует отметить, что в соответствии с «Положением о порядке предоставления из областного бюджета субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным организациями, предприятиями потребительской кооперации (кроме сельскохозяйственных товаропроизводителей, крестьянских (фермерских) хозяйств и субъектов малого и среднего предпринимательства) в российских кредитных организациях», утвержденным постановлением администрации Брянской области от 14.06.2011 №525, одним из обязательных условий при предоставлении субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным предприятием в кредитных организациях, является предоставление письма (копии) департамента экономического развития Брянской области о включении реализуемого инвестиционного проекта в Реестр инвестиционных проектов Брянской области.

По информации представленной департаментом сельского хозяйства Брянской области в период 2010-2012 годов общий объем субсидий, выплаченный 37 предприятиям за счет средств областного бюджета на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам, прошедшим отбор Комиссией Минсельхоза по вопросам кредитования АПК, составил 38 916,0 тыс. рублей. В Реестр не вошли 22 инвестиционных проекта, реализуемых на территории Брянской области по реконструкции и модернизации животноводческих комплексов, приобретению племенного молодняка сельскохозяйственных животных.

Контрольно-счетная палата Брянской области считает, что при оказании государственной поддержки органами исполнительной власти предприятиям, реализующим инвестиционные проекты на территории Брянской области, обязательным условием должно являться включение в сводный Реестр инвестиционных проектов.

Департаменту экономического развития Брянской области необходимо принять меры по актуализации существующего Реестра инвестиционных проектов, в целях формирования наиболее полной и достоверной информации об инвестиционных проектах, реализуемых на территории региона.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что кроме Реестра инвестиционных проектов на сайте департамента в рубрике «Инвестиционная политика» в блоге «Инвестиционные приложения» размещен перечень инвестиционных площадок, предлагаемых инвесторам как на территории самого города Брянска, так и во всех муниципальных образованиях региона.

Информация об инвестиционных площадках включается уполномоченным органом в соответствующий реестр по предложениям инвестора и (или) муниципального образования и размещается в сети Интернет на официальных интернет-сайтах администрации Брянской области и уполномоченного органа.

Пунктом 1.5 Порядка определено, что уполномоченный орган имеет право полностью или частично передать функции по сопровождению инвестиционных

проектов государственному автономному учреждению, уполномоченному на выполнение работ и оказание услуг в сфере инвестиционной деятельности.

В целях развития инвестиционной деятельности на территории Брянской области, координации и сокращения сроков подготовки документов по инвестиционным проектам, приведения нормативно-правовой базы администрации области в соответствие с действующим законодательством постановлением администрации Брянской области от 11.10.2010 №1023 с 11 октября 2010 года создано государственное автономное учреждение «Агентство по сопровождению инвестиционных проектов» (далее - учреждение).

Учредителем учреждения от имени Брянской области является департамент экономического развития Брянской области.

В рамках заключенного Соглашения от 28.12.2010 года учреждению переданы полномочия на выполнение работ и оказание услуг в сфере инвестиционной деятельности.

В соответствии приказа департамента экономического развития Брянской области от 30.01.2012 №16-к государственное автономное учреждение «Агентство по сопровождению инвестиционных проектов» переименовано в государственное бюджетное учреждение «Агентство по сопровождению инвестиционных проектов».

Приказом департамента от 30.01.2012 №172-к утвержден административный регламент по выполнению государственной услуги «Оказание информационно-консультативного и организационного содействия субъектам инвестиционной деятельности в Брянской области», возложенной на государственное бюджетное учреждение «Агентство по сопровождению инвестиционных проектов (далее – Агентство).

В рамках подписанного Соглашения от 30.01.2012 года Агентству определен порядок и условия предоставления субсидий из областного бюджета на выполнение государственного задания по исполнению следующих государственных услуг:

- проведение семинаров и тренингов в сфере инвестиционной деятельности (услуга);

- обеспечение сопровождения (в том числе информационного) инвестиционных проектов, планируемых к реализации и (или) реализуемых на территории Брянской области, (в соответствии с постановлением администрации области от 20.12.2010 №1322) (услуга);

- составление бизнес-планов инвестиционных проектов, включая получение аналитических заключений (услуга);

- проведение переговоров, совещаний, презентационных мероприятий, деловых миссий, организация выставочных мероприятий и участие в проводимых инвестиционных выставках (услуга);

- осуществление технического обслуживания оргтехники (услуга);

- создание, ведение реестра объектов инвестиционной привлекательности региона (услуга);

- обеспечение сопровождения (в том числе информационного) проектов государственно-частного партнерства, планируемых к реализации и (или) реализуемых на территории Брянской области (услуга);

- создание, ведение реестра проектов государственно-частного партнерства Брянской области (работа).

При проведении экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной

палатой Брянской области установлено, что период последнего обновления информации на сайте департамента экономического развития Брянской области о перечне инвестиционных площадок, предлагаемых для реализации инвестиционных проектов, датирован ноябрем 2011 года, что указывает на отсутствие достоверной информации о фактическом количестве инвестиционных площадок на территории региона для реализации инвестиционных проектов.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия указанное замечание было устранено. В июне 2013 года на сайте департамента размещена информация с обновленным перечнем инвестиционных площадок, расположенных на территории Брянской области.

В период 2009-2012 годов в рамках областного закона об инвестиционной деятельности инвесторам, реализующим инвестиционные проекты на территории Брянской области, включенным в Реестр инвестиционных проектов и заключившим договоры об инвестиционной деятельности с администрацией Брянской области, предоставлено право на получение государственной поддержки в форме налоговых льгот по налогу на имущество организаций и понижения налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, подлежащих зачислению в областной бюджет.

Право на компенсацию части затрат, связанных с реализацией инвестиционных проектов, предоставляется инвесторам, реализующим на территории Брянской области инвестиционные проекты, включенные в Реестр.

Порядок и условия предоставления государственной поддержки в форме налоговых льгот предусмотрены договорами об инвестировании. Договоры заключаются на основании решения инвестиционного совета при администрации Брянской области.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия был проведен анализ договоров об инвестировании, заключенных администрацией с предприятиями, реализующими инвестиционные проекты на территории Брянской области, на соответствие действующему закону от 19.08.1996 года №29-З (в ред. от 29.12.2011 года №142-З) «Об инвестиционной деятельности, налоговых льготах и гарантиях инвесторам на территории Брянской области» (далее - Закон об инвестициях), по результатам которого установлено следующее.

В соответствии со статьей 9 Закона об инвестиционной деятельности обязательным условием при предоставлении налоговых льгот являлось расходование средств по целевому назначению.

Следует отметить, что ни нормативными актами, ни договорами не предусмотрены условия по обязательному выполнению заявленных объемов инвестиций в разрезе по годам, запланированных к уплате объемов налогов во все уровни бюджетной системы, в том числе в областной бюджет, объемах полученной выручки и т.д., что в дальнейшем позволяет инвестору получать налоговые льготы при не достижении запланированных результатов и влияет на бюджетную эффективность инвестиционных проектов.

Так, по инвестиционному проекту «Модернизация и расширение производства силикатного кирпича в ЗАО «Брянский завод силикатного кирпича» (2007-2013 годы) при запланированном показателе полученной выручки в объеме 3 567 813,0 тыс. рублей, фактически получено 1 172 552,0 тыс. рублей, или 32,9% планового показателя. При плановом показателе поступления налоговых платежей во все уровни бюджета в объеме 455 352,0 тыс. рублей, фактически поступило 87,7%, что в абсолютном выражении составило 399 557,0 тыс. рублей.

Фактический объем инвестиций в период реализации проекта составил 31 278,0

тыс. рублей. Объем предоставленных льгот – 13 630,0 тыс. рублей, что составляет 46,3% общего объема инвестиций.

Основным критерием оценки бюджетной эффективности является показатель прироста налоговых поступлений от реализации инвестиционных проектов. Ожидаемый прирост налоговых поступлений от реализации инвестиционного проекта по модернизации и расширению производства силикатного кирпича в областной бюджет в период 2011-2012 годов запланирован в объеме 36 758,0 тыс. рублей. Фактически, по данным департамента экономического развития, прирост налоговых поступлений составил 21 366,0 тыс. рублей, или 58,1% ожидаемого прироста.

Таким образом, указанный инвестиционный проект реализован без достижения ожидаемого результата. Средства государственной поддержки, предоставленные в виде налоговых льгот в объеме 13 630,0 тыс. рублей, использованы не эффективно.

В соответствии пункта 2.1.3. заключенного договора инвестор предоставляет департаменту ежеквартальные и годовые отчеты о реализации инвестиционного проекта по утвержденным формам приложений к договору, а также заверенные копии форм №1 «Бухгалтерского баланса», копии форм №2 «Отчет о прибылях и убытках», налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу на имущество организаций, налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций, документы, подтверждающие целевое использование льгот.

Следует отметить, что пунктом 2.1.7. заключенных договоров об инвестировании предусмотрены обязанности инвестора представлять по запросу уполномоченного органа необходимые документы и оказывать содействие при проведении проверок по исполнению принятых обязательств.

При этом ни договором, ни другим регламентирующим документом не предусмотрен контроль с обязательным выездом представителей уполномоченного органа или контролирующих органов (комиссий) на объекты строительства или возведения объектов, являющимися основным предметом договора по месту реализации инвестиционного проекта, в целях проверки достоверности предоставляемой информации инвестором, претендующим на получение права государственной поддержки в форме налоговых льгот на следующий период (год) реализации инвестиционного проекта.

Контрольно-счетная палата Брянской области отмечает, что в целях упорядочения работы с субъектами инвестиционной деятельности по реализации инвестиционных проектов Постановлением Правительства Республики Башкортостан от 2 мая 2012 №129 «Об утверждении положения о порядке осуществления мониторинга хода реализации приоритетных инвестиционных проектов Республики Башкортостан» утвержден порядок осуществления мониторинга.

Основными задачами мониторинга проектов являются:

- непрерывное наблюдение за ходом реализации проекта;
- обеспечение соблюдения инвестором и лицами, участвующими в проекте, принятых обязательств по его реализации;
- своевременное выявление рисков, влияющих на возможность реализации проекта, и подготовка предложений о мерах по их устранению;
- формирование и консолидация данных о ходе реализации проекта;
- обеспечение эффективного взаимодействия и координации деятельности инвестора и лиц, участвующих в проекте;
- обеспечение рационального и целевого расходования оказанной государственной поддержки в процессе реализации проекта.

Процедурой проведения указанного мониторинга предусмотрено следующее.

Инвестор проекта представляет ответственному органу по формам, утвержденным Минэкономразвития РБ, необходимые для осуществления плановых мероприятий по мониторингу, а также для формирования ежеквартальных и ежегодных отчетов о реализации проекта следующие сведения.

Для проектов, включенных в Реестр:

а) отчетность о ходе реализации проекта инвестором по форме, утвержденной Минэкономразвития РБ, в том числе отчеты: по основным показателям проекта, об освоении государственной поддержки, о ходе выполнения работ (мероприятий), о ходе освоения инвестиций в основной капитал в разрезе статей затрат проекта, о документах, связанных с выполнением работ по строительству в рамках проекта;

б) пояснительную записку о ходе реализации проекта, содержащую в том числе: описание выполненных работ (мероприятий); сведения об обстоятельствах, влияющих или способных повлиять на реализацию проекта и ставящих под угрозу выполнение условий инвестиционного или концессионного соглашения и своевременное достижение показателей реализации проекта, заявленных в бизнес-плане (включая информацию о причинах возникновения, существе указанных обстоятельств, предложения о способах их преодоления, о действиях инвестора, направленных на минимизацию негативных последствий возникновения указанных обстоятельств);

в) фото - или видеоотчет о результатах выполненных работ по проведению инженерных изысканий, строительству (реконструкции) объектов капитального строительства (в электронном виде) по состоянию на дату представления информации;

г) акты приема-передачи объектов основных средств, документы, подтверждающие фактическое осуществление инвестором прочих затрат в форме капитальных вложений при реализации проекта или их копии, заверенные в установленном порядке, расчет суммы льгот, а также бухгалтерскую отчетность, заверенную органами налоговой службы по месту налогового учета на территории Республики Башкортостан.

По информации департамента, в период 2009-2012 годов уполномоченным органом осуществлена одна проверка с выездом на место реализации инвестиционного проекта «Организация производства древесных топливных гранул и обрезных пиломатериалов» общей стоимостью 417 575,0 тыс. рублей, реализацию которого осуществляет начиная с 4 квартала 2009 года - ООО «ДОЦ плюс».

Кроме того, по информации, представленной департаментом экономического развития Брянской области, в проверяемом периоде комиссией управления имущественных отношений Брянской области проведена проверка реализации инвестиционного проекта «Организация Логистического Центра (склада общего пользования) соответствующего международным стандартам класса А в городе Брянске» (2006-2010 годы) с выездом на место дислокации реализации инвестиционного проекта, расположенного по адресу: г.Брянск, Фокинский район, Северо-восточная промзона.

Следует отметить, что на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия в структуру департамента экономического развития Брянской области входит отдел инвестирования программ и нанотехнологий численностью 4 человека, что не позволяет выполнять в полной мере функции по непрерывному наблюдению за ходом реализации инвестиционных проектов и обеспечивать своевременное выявление рисков, влияющих на реализацию проектов и принятию мер по их устранению.

Контрольно-счетная палата Брянской области отмечает, что в целях обеспечения

действенного контроля за ходом реализации инвестиционных проектов на территории Брянской области, департаменту экономического развития необходимо разработать механизм, позволяющий отслеживать процесс реализации инвестиционных проектов на территории региона.

В рамках заключенных договоров инвестор представляет в управление ФНС России по Брянской области и администрацию соответствующего муниципального образования, на территории которого реализуется инвестиционный проект, информацию о заключенных договорах по строительству объектов, сроках проведения работ, численности работающих и объемах заработной платы, выплаченной по каждому хозяйствующему субъекту, сведения об объемах уплаченных налогов во все уровни бюджетной системы, а также объемах полученных налоговых льгот.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия департаментом экономического развития представлена информация об итогах реализации инвестиционных проектов предприятиями, которым предоставлены налоговые льготы, в том числе об объемах уплаченных налогов во все уровни бюджетной системы и объемах полученных льгот по налогам в областной бюджет. В ходе проведения проверки установлено, что общий объем уплаченных налогов, а также объем предоставленных льгот, указанных в отчете департамента экономического развития, по предприятиям, реализующим инвестиционные проекты, не соответствуют данным, представленным УФНС по Брянской области.

Так, согласно информации, представленной департаментом экономического развития по Брянской области, в период 2009-2012 годов объем налоговых поступлений в областной бюджет по предприятиям, реализующим инвестиционные проекты, составил 2 058 004,0 тыс. рублей, в том числе:

- в 2009 году – 146 926,0 тыс. рублей;
- в 2010 году - 281 304,0 тыс. рублей;
- в 2011 году – 343 383,0 тыс. рублей;
- в 2012 году – 1 286 391,0 тыс. рублей.

По информации УФНС по Брянской области объем налоговых поступлений в областной бюджет по предприятиям составил 1 948 916,0 тыс. рублей, что на 109 088,0 тыс. рублей меньше объема налоговых поступлений, указанных в информации департамента экономического развития Брянской области, в том числе:

- в 2009 году – 205 289,0 тыс. рублей;
- в 2010 году – 234 920,0 тыс. рублей;
- в 2011 году – 305 210,0 тыс. рублей;
- в 2012 году -1 203 497,0 тыс. рублей.

По информации департамента объем налоговых льгот (по налогу на имущество организаций и пониженной налоговой ставки, по налогу на прибыль организаций, подлежащих зачислению в областной бюджет), указанный в отчетах департамента в период 2009-2012 годов, составил 883 022,0 тыс. рублей, в том числе:

- в 2009 году – 103 718,0 тыс. рублей;
- в 2010 году – 134 363,0 тыс. рублей;
- в 2011 году – 197 651,0 тыс. рублей;
- в 2012 году – 447 290,0 тыс. рублей.

По информации УФНС по Брянской области объем налоговых льгот, предоставленных предприятиям реализующих инвестиционные проекты в период 2009-2012 годов, составил 976 748,0 тыс. рублей, что на 93 726,0 тыс. рублей больше

объема налоговых льгот, указанных в отчетах департамента экономического развития Брянской области, в том числе:

- в 2009 году – 100 658,0 тыс. рублей;
- в 2010 году – 134 363,0 тыс. рублей;
- в 2011 году – 191 197,0 тыс. рублей;
- в 2012 году - 550 530,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата Брянской области считает, что в целях получения достоверной информации об объемах уплаченных налогов в областной бюджет и объемах полученных налоговых льгот, департаменту экономического развития Брянской области, при заключении договоров об инвестировании, необходимо предусмотреть согласие предприятий на получение указанной информации от УФНС по Брянской области в качестве одного из условий предоставления налоговых льгот при реализации инвестиционного проекта.

Налоговые льготы на территории области предоставлялись в соответствии с Законом Брянской области от 27.11.2003 № 79-З «О налоге на имущество организаций» и с Законом Брянской области от 26.11.2004 года № 73-З «О понижении ставки налога на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков».

В соответствии с действующим законодательством предприятиям, реализующим инвестиционные проекты на территории области, предоставлены следующие налоговые льготы в доле, зачисляемой в областной бюджет:

- по налогу на имущество организаций – 100% от установленной налоговой ставки (действующая налоговая ставка – 2,2%);
- по налогу на прибыль предприятий в доле 4,5 процента (действующая налоговая ставка 18,0%).

По данным территориального органа федеральной службы государственной статистики по Брянской области (далее – Брянскстат) индексы потребительских цен на товары и платные услуги, оказываемые населению, в проверяемом периоде составили: в 2009 году – 112,6%; в 2010 году – 109,1%; в 2011 году – 109,2%; в 2012 году – 105,1 процента.

По информации, представленной департаментом, в период 2009-2012 годов на территории Брянской области предоставлено право на получение государственной поддержки в форме налоговых льгот по налогу на имущество организаций и понижения налоговой ставки по налогу на прибыль, подлежащих зачислению в областной бюджет, на общую сумму 1 196 042,0 тыс. рублей, в том числе:

- в 2009 году – 20 предприятиям на сумму 201 810,0 тыс. рублей, из них:
 - по налогу на имущество организаций – 107 122,0 тыс. рублей;
 - по налогу на прибыль – 94 688,0 тыс. рублей;
- в 2010 году – 24 предприятиям на сумму 176 892,0 тыс. рублей, из них:
 - по налогу на имущество организаций – 112 002,0 тыс. рублей;
 - по налогу на прибыль – 64 890,0 тыс. рублей;
- в 2011 году – 22 предприятиям на сумму 224 010,0 тыс. рублей, из них:
 - по налогу на имущество организаций – 167 819,0 тыс. рублей;
 - по налогу на прибыль – 56 191,0 тыс. рублей;
- в 2012 году – 33 предприятиям на сумму 593 330,0 тыс. рублей, из них:
 - по налогу на имущество организаций – 455 947,0 тыс. рублей;
 - по налогу на прибыль – 137 383,0 тыс. рублей.

Согласно представленным департаментом отчетам, фактически, в период

2009-2012 годов объем инвестиций, вложенный предприятиями при реализации инвестиционных проектов, составил 25 801 478,0 тыс. рублей, что составляет 136,0% от плановых назначений, в том числе:

- 2009 год – 970 263,0 тыс. рублей, что в 2,3 раза больше плановых показателей;
- 2010 год – 975 983,0 тыс. рублей, или 129,0% от плановых назначений;
- 2011 год – 2 902 939,0 тыс. рублей, что в 4,2 раза больше плановых назначений;
- 2012 год – 20 952 293,0 тыс. рублей, или 122,5% плановых назначений.

Согласно представленной информации из 40 предприятий, которым представлены налоговые льготы, 28 осуществляли реализацию по одному инвестиционному проекту, 11 предприятий осуществляли реализацию по 2 инвестиционным проектам (ОАО «Клинцовский автокрановый завод», ЗАО «Пролетарий» г.Сураж, ЗАО «Термотрон-Завод», ЗАО «Клинцовский силикатный завод», ОАО «Брянский гормолзавод», ОАО «Брянский молочный комбинат», ОАО «Консервсушпрод», ТнВ «Сыр Стародубский», ООО «Мясная корпорация», ООО «Мясокомбинат «Тамошь»; ООО «Брянский мясоперерабатывающий комбинат»), 1 предприятие ООО «Дружба - по 3-м инвестиционным проектам.

Наиболее крупными предприятиями, реализующие инвестиционные проекты, являются ООО «Брянская мясная компания» - 20 628 000,0 тыс. рублей, ООО «Брянский бройлер» - 14 942 000,0 тыс. рублей, ТнВ «Сыр Стародубский» - 1062994,0тыс.рублей, ЗАО«Метаклэй»-1875000,0тыс.рублей,ЗАО«Куриноецарство»-2441710,0 тыс. рублей.

Согласно информации, представленной департаментом экономического развития области, в период 2009-2012 годов от предприятий, реализующих инвестиционные проекты, в областной бюджет поступило налогов в объеме 2 058 004,0 тыс. рублей, или 135,2%, в том числе:

- в 2009 году – 146 926,0 тыс. рублей, что составляет 144,8% планового показателя (план – 101 435,0 тыс. рублей);
- в 2010 году – 281 304,0 тыс. рублей, что составляет 131,0% планового показателя (план – 214 654,0 тыс. рублей);
- в 2011 году – 343 383,0 тыс. рублей, что составляет 101,1% планового показателя (план – 339 687,0 тыс. рублей);
- в 2012 году – 1 286 391,0 тыс. рублей, что составляет 148,4% планового показателя (план – 866 738,0 тыс. рублей).

Наиболее крупными налогоплательщиками в областной бюджет в период 2009-2012 годов являются ОАО «Брянскпиво» - 425 386,0 тыс. рублей (план - 404 518,0 тыс. рублей), ЗАО «Мальцовский портландцемент» - 397 759,0 тыс. рублей (план – 93 784,0 тыс. рублей), ОАО «Клинцовский автокрановый завод» - 118 007,0 тыс. рублей (план – 113 286,0 тыс. рублей), ЗАО «Пролетарий» - 156 455,0 тыс. рублей (план – 98 313,0 тыс. рублей).

Фактически, в период 2009-2012 годов налоговые льготы предоставлены 40 предприятиям в сумме 883 022,0 тыс. рублей, в том числе:

- в 2009 году – 103 718,0 тыс. рублей;
- в 2010 году -134 363,0 тыс. рублей;
- в 2011 году - 197 651,0 тыс. рублей;
- в 2012 году – 447 290,0 тыс. рублей.

Наиболее крупными получателями налоговых льгот в период 2009-2012 годов являются ООО «Брянская мясная компания» - 113 360,0 тыс. рублей, ЗАО «Куриное

царство» - 73 829,0 тыс. рублей, ЗАО «Мальцовский портландцемент» - 120 005,0 тыс. рублей, ООО «Мясная корпорация» - 22 852,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что согласно информации, представленной органами исполнительной власти на выше указанные запросы, в период 2009-2012 годов объем государственной финансовой поддержки из федерального и областного бюджетов в виде субсидий и налоговых льгот, предоставленный предприятиям, реализующим инвестиционные проекты, составил 6 115 593,2 тыс. рублей, из них:

- 2009 год – 386 267,3 тыс. рублей;
- 2010 год – 709 435,6 тыс. рублей;
- 2011 год – 1 860 986,2 тыс. рублей;
- 2012 год – 3 158 904,1 тыс. рублей.

Таким образом, в анализируемом периоде объем предоставленной государственной поддержки на 4 057 589,2 тыс. рублей, или в 1,5 раза больше объемов налоговых поступлений в областной бюджет, уплаченных предприятиями, реализующих инвестиционные проекты, в том числе:

- В 2009 году – 239 341,3 тыс. рублей;
- В 2010 году – 428 131,6 тыс. рублей;
- В 2011 году – 1 517 603,2 тыс. рублей;
- В 2012 году – 1 872 513,1 тыс. рублей.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия отмечены факты не выполнения условий договора об инвестировании №ДС-149 от 31.12.2011 года, заключенные Администрацией Брянской области с ЗАО «Мальцовский портландцемент».

Согласно информации департамента экономического развития Брянской области, по итогам реализации инвестиционного проекта «Модернизация цементного производства ЗАО «Мальцовский портландцемент» (2011-2016 годы), заявленной стоимостью проекта 485 457,0 тыс. рублей, сумма налоговых льгот превысила сумму инвестиций, направленных в 2012 году на реализацию инвестиционного проекта.

Фактически в 2012 году вложено инвестиций в объеме 56 299,0 тыс. рублей, что меньше планового показателя на 30,1%, или на 24 276,0 тыс. рублей. При этом объем предоставленных налоговых льгот превысил объем фактически вложенных инвестиций 2,1 раза, или на 44 294,0 тыс. рублей и составил 120 005,0 тыс. рублей.

С учетом вышеизложенного Контрольно-счетная палата отмечает, что невыполнение условий договора об инвестировании в части освоения объемов инвестиций к уровню предоставленных налоговых льгот может привести к риску не выполнения условий договора.

В целях выполнения условий договора №ДС-149 от 31.12.2011 года департаменту экономического развития обеспечить контроль за реализацией инвестиционного проекта в части освоения заявленного объема инвестиций согласно установленному графику и в срок до 15 ноября 2013 года предоставить информацию в Контрольно-счетную палату Брянской области о ходе реализации инвестиционного проекта.

В период 2009-2012 годы на территории Брянской области предприятием ООО «Трубчевский ДОЗ» реализуется инвестиционный проект «Организация лесозаготовок и комплексной переработки древесины в Брянской области» (2009-2013 года) заявленной стоимостью 371 500,0 тыс. рублей. Цель проекта – организация производства по заготовке и переработке круглого леса, пиловочника, балансовой древесины, древесных отходов. С 2009 года ООО «Трубчевский ДОЗ» включен в перечень приоритетных инвестиционных проектов в области освоения лесов (приказ Минпромторга России от

26.01.2009 №17). В соответствии с постановлением Правительства РФ от 20 июня 2007 №419 «О приоритетных инвестиционных проектах в области освоения лесов» при определении арендной платы по договорам аренды лесных участков, предоставленных для реализации приоритетных инвестиционных проектов, применяется коэффициент 0,5. По данным управления лесами Брянской области льгота по платежам с начала реализации инвестиционного проекта до 2012 года включительно составила 17 504,2 тыс. рублей, в том числе в федеральный бюджет – 15 137,4 тыс. рублей, в областной – 2 366,8 тыс. рублей.

По информации управления лесами Брянской области ООО «Трубчевский ДОЗ» в период с 2009 по 2011 годы освоил инвестиций в объеме 68 800,0 тыс. рублей, что составляет 36,4% к запланированным объемам (план – 189 000,0 тыс. рублей). Следует отметить, что по отчету о ходе реализации приоритетного инвестиционного проекта ООО «Трубчевский ДОЗ» по состоянию на 31.12.2011 года инвестиции не осваивались, при плане вложения инвестиций на 2011 год - 120 000,0 тыс. рублей.

Выручка от реализации продукции с начала реализации проекта составила 56 464,0 тыс. рублей, или 37,9% от плана.

Уплачено налогов во все уровни бюджетной системы с начала реализации инвестиционного проекта 7 800,0 тыс. рублей, в том числе в областной бюджет – 1 700,0 тыс. рублей.

За период реализации инвестиционного проекта создано 43 рабочих места, что составляет 17,2% при плановом показателе - 250 рабочих мест.

Предприятием реализовывался инвестиционный проект с отклонением от утвержденного графика более чем на 1 год.

Таким образом, при реализации инвестиционного проекта предприятием не были соблюдены условия предоставления государственной поддержки, в связи с чем, сумма предоставленных льгот по арендной плате в объеме 17 504,2 тыс. рублей подлежит возврату, из них в федеральный бюджет – 15 137,4 тыс. рублей и 2 366,8 тыс. рублей - в областной бюджет.

В настоящее время управлением лесами по Брянской области ведется процедура по исключению предприятия ООО «Трубчевский ДОЗ» из перечня приоритетных инвестиционных проектов в области освоения лесов.

Контрольно-счетная палата Брянской области отмечает, что согласно отчетам, представленным департаментом экономического развития о реализации инвестиционных проектов в период 2009-2012 годов, по ряду предприятий, которым предоставлена государственная поддержка в виде налоговых льгот, не выполняются плановые показатели, заявленные в инвестиционных проектах.

Так, по итогам 2012 года не дополучен запланированный объем выручки 6-ю предприятиями – ЗАО «Брянский завод силикатного кирпича», ЗАО «Метаклей», ООО «Агросмак», ООО «Русское молоко», ОАО «Брянскпиво», ОАО «Брянский гормолзавод».

Не выполнен показатель по уплате платежей в областной бюджет предприятием ООО «Брянский мясоперерабатывающий комбинат». При плановом поступлении налоговых платежей в областной бюджет в объеме 24 034,0 тыс. рублей фактически уплачено 423,0 тыс. рублей, или 1,8% запланированного объема. При этом объем предоставленных льгот в 2012 году составил 21 486,0 тыс. рублей.

Не выполнен показатель по уплате платежей в бюджеты всех уровней предприятием ЗАО «Клинцовский силикатный завод». При плановом поступлении 53 801,0 тыс. рублей фактически уплачено налогов в объеме 30 008,0 тыс. рублей, или

55,8% запланированного объема.

Не выполнение плановых показателей, заявленных в инвестиционных проектах, отрицательно влияет на показатель бюджетной эффективности в части прироста налоговых поступлений в областной бюджет, в связи с чем, департаменту экономического развития Брянской области следует провести анализ целесообразности предоставления налоговых льгот предприятиям, реализующим указанные инвестиционные проекты.

7.2.3. Анализ бюджетной эффективности инвестиционных проектов на территории Брянской области (поступление дополнительных платежей в областной бюджет от реализации коммерческих проектов).

Программой Социально экономического развития Брянской области в период 2009-2013 годы предусмотрена оценка поступлений дополнительных платежей в областной бюджет от реализации наиболее крупных коммерческих проектов. Проекты были отобраны с учетом их эффективности на основе требований к инвестиционным проектам в рамках выбранных стратегических направлений.

Информация о плановом и фактическом объеме прироста налоговых поступлений от реализации наиболее крупных коммерческих проектов в период 2009-2012 годов представлена в таблице.

п/п	Наименование проекта	Прирост налоговых поступлений от реализации проекта, тыс. рублей				
		2009г.	2010г.	2011г.	2012г.	
1.	ЗАО «Брянский завод силикатного кирпича» «Модернизация и расширение производства силикатного кирпича»	план			3570	33188
		факт			2689	18677
2.	ОАО «Клинцовский автокрановый завод» «Создание и освоение серийного производства автокранов военного назначения, гусеничных кранов, башенных кранов и стреловых кранов грузоподъемностью от 40 тонн и более»	план				34149
		факт				35457
3.	ООО «Амкодор-Брянск» «Организация производства дорожно-строительной, сельскохозяйственной и другой специальной техники»	план			10500	27850
		факт			73323	*
4.	ООО «ДОЦ плюс» «Организация производства древесных топливных гранул и обрезных материалов»	план		141	5996	16500
		факт		**	*	*
5.	ЗАО «Метаклэй» - «Организация конкурентоспособного высокотехнологичного отечественного производства модифицированных слоистых наносиликатов, мастербатчей (прекурсоров нанокмпозитов) и полимерных нанокмпозиционных материалов нового поколения»	план			10145	141331
		факт			9740	41318
6.	ЗАО «Термотрон-Завод» - "Расширение производства ЗАО «Термотрон-Завод" путем организации специального оборудования»	план		1667	3145	21227
		факт		4781	8454	*
7.	ЗАО «Клинцовский силикатный завод»- «Расширение производства в ЗАО "Клинцовский силикатный завод»- освоение выпуска блоков из ячеистого бетона (газосиликата)	план		7139	46113	87995
		факт		2372	8037	87205

1	2	3	4	5	6	7
8.	ООО «Брянская бумажная фабрика» - «Модернизация производства гофротары»	план		4235	8386	27867
		факт		*	6028	12548
9.	ЗАО «Пролетарий» - «Реконструкция КДМ N 5 и модернизация цеха N 1 для расширения производства картонов»	план			26622	39272
		факт			57384	49290
10.	ООО «Трубчевский ДОЗ» - «Организация лесозаготовок и комплексной переработки древесины в Брянской области»	план	177	548	900	15200
		факт		*	*	*
11.	ОАО «Чистая планета» «Завод по переработке бытовых и промышленных отходов мощностью 240 тыс. тонн в год в поселке Большое Полпино г. Брянска»	план			9577	29129
		факт			*	*
12.	ООО «Аванд Капитал» «Организация высокотехнологичного производства замкнутого цикла по выпуску продукции лесопереработки в ООО «Аванд Капитал»	план	171	598	3084	35152
		факт			*	*
13.	ООО «Брянский фанерный комбинат» «Создание фанерного комбината на базе ОАО "Селецкий ДОК»	план	300	5500	11500	13000
		факт			*	*
14.	ОАО «Дятьково-ДОЗ» «Строительство нового завода ДСП и ЛДСП	план				1834
		факт				*
15.	ЗАО «Метробетон» - «Строительство завода по производству керамических строительных материалов в г. Клинцы Брянской области»	план		2750	4900	9000
		факт		*	*	*
16.	ООО «Дружба» – «Создание свиноводческого комплекса в Жирятинском районе Брянской области на 50000 голов в год»	план			134	191
		факт			132	511
17.	ООО «Брянский мясоперерабатывающий комбинат» «Строительство свиноводческого комплекса на 2500 свиноматок в Выгоничском районе Брянской области»	план				17657
		факт				311
18.	ООО «Брянская мясная компания» - «Создание комплекса по производству высокопродуктивного мясного поголовья КРС и комплекса по убою и первичной переработке КРС»	план			15000	6400
		факт			15681	44606
19.	ООО «Куриное царство – Брянск» «Выращивание птицы и производство мяса бройлеров»	план			27155	27932
		факт			48723	72381
20.	ООО «Мясная корпорация» «Расширение действующего свиноводческого комплекса с 26400 гол./год до 50320 гол./год»	план	1671	1682	2978	560
		факт			535	*
21.	ООО «Картофельная нива» Трубчевск Организация производства, хранения и переработки картофеля на базе в ООО «Картофельная нива», Трубчевск	план	3233	13208	66016	78391
		факт	1,9	835	*	*
22.	ООО «Царь-мясо» «Строительство свиноводческого комплекса на 7590 свиноматок и племенной фермы на 1800 свиноматок в Выгоничском районе Брянской области»	план				2242
		факт				*

1	2	3	4	5	6	7
23.	ТНВ «Сыр Стародубский» «Производство молочной сыворотки в ТНВ «Сыр Стародубский»	план				96046
		факт				*
24.	ООО «Брянский бройлер» «Создание комплекса по выращиванию, убою и переработке мяса цыплят-бройлеров»	план			3000	18300
		факт			*	4795
25.	ООО «Трубчевский молочный комбинат» «Модернизация сыродельного производств»	план				1184
		факт				3779
26.	ООО «ЭкоФрио» «Завод по производству замороженного приготовленного картофеля и картофельных хлопьев» (п. Добрунь, Брянский район)	план			55	642
		факт			*	*
27.	ОАО «Брянскпиво» «Расширение производства пива до 3300000 дал»	план				89000
		факт				93591
28.	ООО «Дружба-2» «Создание картофельного производства»	план		18	1100	1500
		факт		*	*	*
29.	ООО «Дружба» «Создание картофельного производства»	план	700	811	980	99
		факт		2817	457	29
30.	ООО 2Дружба» «Создание свиноводческого комплекса в Жирятинском и Брянском районах Брянской области на 50 тыс. голов в год. Строительство мощностей по первичной подработке и хранению зерна, в том числе приобретение оборудования. Строительство объектов кормопроизводства с планируемыми производством комбикормов для свиней и крупного рогатого скота. Приобретение сельскохозяйственной техники»	план				3260
		факт				*
31.	Организация логистического центра, соответствующего международным стандартам класса А	план	25920	27090	28700	28810
		факт	**	**	*	*
32.	Строительство логистического центра в рамках обеспечения продовольственной безопасности и поддержки АПК Брянской области	план				4377
		факт				*
33.	ООО «Путина» «Строительство холодильно-складского комплекса емкостью 6000 тонн»	план				250
		факт				*

*- льготы не предоставлялись

** - в инвестиционном проекте отсутствуют плановые показатели уплаты налогов в областной бюджет.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия был проведен анализ бюджетной эффективности реализации наиболее крупных коммерческих проектов. По результатам анализа установлено следующее.

Согласно информации, представленной департаментом, в период 2009-2012 годов от реализации наиболее крупных инвестиционных проектов, прирост налоговых

поступлений в областной бюджет запланирован в объеме 1 296 640,0 тыс. рублей. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено, что оценить бюджетную эффективность от реализации инвестиционных проектов, реализуемых в период 2009-2012 годов, в полном объеме можно только после их полного завершения. Так, в департаменте экономического развития Брянской области отсутствует информация о реализации 21 из 33 наиболее крупных инвестиционных проектов. По имеющейся в департаменте информации прирост налоговых поступлений в период 2011-2012 года составил 706 487,9 тыс. рублей, или 54,5% плановых показателей.

По 7 инвестиционным проектам прирост налоговых поступлений значительно ниже запланированных объемов.

Так, при реализации инвестиционного проекта «Модернизация и расширение производства силикатного кирпича» (2007-2013 годы), реализуемый ЗАО «Брянский завод силикатного кирпича» заявленной стоимостью 23 500,0 тыс. рублей, прирост налоговых поступлений в период 2011-2012 годов запланирован в объеме 36 758,0 тыс. рублей. Фактически прирост налоговых поступлений составил 21 366,0 тыс. рублей, или 58,1% плановых назначений. Объем предоставленных льгот за весь период реализации проекта 13 630,0 тыс. рублей.

При реализации инвестиционного проекта «Организация конкурентоспособного высокотехнологичного отечественного производства модифицированных слоистых наносиликатов, мастербатчей (прекурсоров нанокompозитов) и полимерных нанокompозиционных материалов нового поколения» (2010-2016 годы), реализуемый ЗАО «Метаклэй», заявленной стоимостью 1 875 000,0 тыс. рублей, прирост налоговых поступлений в период 2011-2012 годов запланирован в объеме 151 476,0 тыс. рублей. Фактически прирост налоговых поступлений составил 51 058,0 тыс. рублей, или 33,7% плановых назначений. Объем предоставленных льгот 9 987,0 тыс. рублей.

При реализации инвестиционного проекта «Расширение производства в ЗАО «Клинцовский силикатный завод» - освоение выпуска блоков из ячеистого бетона (газосиликата)» (2008-2013 годы), реализуемый ЗАО «Клинцовский силикатный завод», заявленной стоимостью 346 411,0 тыс. рублей, прирост налоговых поступлений в период 2010-2012 годов запланирован в объеме 141 247,0 тыс. рублей. Фактически прирост налоговых поступлений составил 92 614,0 тыс. рублей, или 65,6% плановых назначений. Объем предоставленных налоговых льгот 15 695,0 тыс. рублей, объем субсидий выплаченных за счет средств областного бюджета на возмещение части затрат организаций на уплату процентов по кредитам, полученных в кредитных организациях на реализацию инвестиционных проектов в 2011-2012 годах, составил 7 942,4 тыс. рублей.

При реализации инвестиционного проекта «Модернизация производства гофротары» (2010-2015 годы), реализуемый ООО «Брянская бумажная фабрика», заявленной стоимостью 55 000,0 тыс. рублей, прирост налоговых поступлений в период 2011-2012 годов запланирован в объеме 36 253,0 тыс. рублей. Фактически прирост налоговых поступлений составил 18 576,0 тыс. рублей, или 51,2% плановых назначений. Объем предоставленных льгот 3 092,0 тыс. рублей.

При реализации инвестиционного проекта «Строительство свиноводческого комплекса на 2500 свиноматок в Выгоничском районе Брянской области» (2011-2021 годы), реализуемый ООО «Брянский мясоперерабатывающий комбинат», заявленной стоимостью 1 200 000,0 тыс. рублей, прирост налоговых поступлений в период 2012 года запланирован в объеме 17 657,0 тыс. рублей. Фактически прирост

налоговых поступлений составил 311,0 тыс. рублей, или 1,8% плановых назначений. Объем предоставленных налоговых льгот в период 2011-2012 годы при реализации инвестиционного проекта составил 44 227,0 тыс. рублей. Следует отметить, что в период 2011-2012 годов предприятию ООО «Брянский мясоперерабатывающий комбинат» оказана государственная поддержка через департамент сельского хозяйства Брянской области, в части уплаты процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, а также предоставлены субсидии в рамках программных мероприятий в объеме 310 323,1 тыс. рублей.

При реализации инвестиционного проекта «Организация производства, хранения и переработки картофеля в ООО «Картофельная Нива» г. Трубчевск» (2007-2011 годы), реализуемый ООО «Картофельная Нива», заявленной стоимостью 525 063,0 тыс. рублей, прирост налоговых поступлений в период 2009-2012 годов запланирован в объеме 160 848,0 тыс. рублей. Фактически прирост налоговых поступлений в период 2009-2010 годы составил 836,9 тыс. рублей, или 5,0% плановых назначений 2009-2010 годов. Информация о фактическом приросте налоговых поступлений в период 2011-2012 годов отсутствует. Объем предоставленных налоговых льгот за весь период реализации инвестиционного проекта составил 6 830,0 тыс. рублей.

При реализации инвестиционного проекта «Создание комплекса по выращиванию, убою и переработке мяса цыплят-бройлеров» (2010-2020 годы), реализуемый ООО «Брянский бройлер», заявленной стоимостью 14 942 000,0 тыс. рублей, прирост налоговых поступлений в период 2011-2012 годов запланирован в объеме 21 300,0 тыс. рублей. Фактически прирост налоговых поступлений в 2012 году составил 4 795,0 тыс. рублей, или 26,2% плановых назначений 2012 года. Информация о фактическом приросте налоговых поступлений в 2011 году отсутствует. Объем предоставленных налоговых льгот в период 2010-2012 годы при реализации инвестиционного проекта составил 114,0 тыс. рублей. Следует отметить, что в период 2012 года предприятию ООО «Брянский бройлер» оказана государственная поддержка через департамент сельского хозяйства Брянской области, в части уплаты процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, в объеме 285 281,5 тыс. рублей.

Таким образом, указанные инвестиционные проекты реализуются с отставанием от графика. Средства государственной поддержки, предоставленные в виде налоговых льгот в объеме 93 575,0 тыс. рублей, использованы без достижения запланированных результатов.

Следует отметить, что период возврата налоговых льгот можно оценить только после выхода инвестиционного проекта на плановую мощность.

7.2.4. Инвестиционный рейтинг Брянской области в период 2009-2012 годов.

Для оценки социально-экономической ситуации развития регионов независимым рейтинговым агентством «Эксперт РА» разработана следующая шкала инвестиционных рейтингов:

- высокий потенциал – умеренный риск (1В);
- средний потенциал – умеренный риск (2В);
- средний потенциал – высокий риск (2С);
- средний потенциал – минимальный риск (2А);
- средний потенциал – минимальный риск (3А1);
- пониженный потенциал – минимальный риск (3А2);
- пониженный потенциал – умеренный риск (3В1);

пониженный потенциал – высокий риск (3С1);
незначительный потенциал – умеренный риск (3В2);
незначительный потенциал – высокий риск (3С2);
низкий потенциал – экстремальный риск (3Д).

Инвестиционная привлекательность в рейтинге оценивается по 2 направлениям: инвестиционный потенциал и инвестиционный риск.

По показателю «инвестиционный потенциал» область занимает 41-е место, наибольший потенциал – инфраструктурный.

По показателю «инвестиционный риск» Брянская область находится на 34-й позиции, наименьший риск – финансовый.

Рейтинговые исследования агентства «Эксперт РА» показывают, что в период 2009-2011 годов Брянская область по инвестиционному рейтингу входит в категорию 3В1, что означает пониженный потенциал, умеренный риск. Наименьший инвестиционный риск – экономический, наибольший – социальный. Регион отличается повышенным инфраструктурным потенциалом.

Регион отличается повышенным инфраструктурным потенциалом. Основными отраслями промышленности региона являются: машиностроение (производство дизелей, тепловозов, автомобилей, станков, дорожно-строительных машин и механизмов и т.д.); производство стройматериалов (цемент, стекло, изоляционные материалы и т.д.); легкая, лесная и деревообрабатывающая промышленность.

Основными факторами, обеспечивающими инвестиционную привлекательность области, являются: выгодное географическое положение, развитая транспортная инфраструктура, значительный производственный потенциал, наличие существенных запасов природных ресурсов, в связи с чем для улучшения инвестиционной привлекательности Брянской области необходимо использовать имеющий наибольшую экономическую привлекательность промышленный потенциал.

К числу мер по повышению инвестиционного рейтинга в регионе следует отнести: проведение модернизации автомагистралей федерального значения и развитие сети внутриобластных дорог общего пользования; модернизация и реконструкция железнодорожных линий; обустройство транспортных коммуникаций необходимой инфраструктурой; дальнейшее обустройство в соответствии с современными требованиями таможенных пунктов и международных транспортных пограничных переходов, активизация областного приграничного сотрудничества.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в целях повышения инвестиционной привлекательности регионов, Указом Президента РФ от 10 сентября 2012 года №1276 «Об оценке эффективности деятельности руководителей федеральных органов исполнительной власти и высших должностных лиц (руководителей высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации по созданию благоприятных условий ведения предпринимательской деятельности» утвержден перечень направлений для оценки эффективности высших должностных лиц (руководителей высших исполнительных органов государственной власти) субъектов Российской Федерации по созданию благоприятных условий ведения предпринимательской деятельности, в том числе:

1. Оценка предпринимательским сообществом общих условий ведения предпринимательской деятельности, включая улучшение инвестиционного климата.
2. Наличие основных составляющих стандарта деятельности органов

исполнительной власти субъекта Российской Федерации по обеспечению благоприятного инвестиционного климата в регионе и оценка предпринимательским сообществом эффективности реализации этих составляющих.

3. Создание и модернизация высокопроизводительных рабочих мест, повышение производительности труда.

4. Состояние рынка труда, подготовка и переподготовка высококвалифицированных кадров.

5. Качество и доступность производственной и транспортной инфраструктуры.

6. Инвестиционная деятельность, привлечение инвестиций.

7. Развитие среднего и малого предпринимательства.

8. Улучшение предпринимательского климата в сфере строительства.

9. Повышение доступности энергетической инфраструктуры.

Распоряжением Правительства РФ от 27.12.2012 №2550-р утверждена методика определения целевых значений показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов Российской Федерации по созданию благоприятных условий ведения предпринимательской деятельности и проведения сравнительной рейтинговой оценки эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов Российской Федерации.

Целевые значения показателей устанавливаются на 2013-2018 годы.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия был проведен анализ реализации мероприятий на территории региона по направлению «Наличие основных составляющих стандарта деятельности органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации по обеспечению благоприятного инвестиционного климата в регионе и оценка предпринимательским сообществом эффективности реализации этих составляющих».

Целевым значением для всех отчетных периодов является общее количество основных положений стандарта деятельности органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации по обеспечению благоприятного инвестиционного климата.

Основными составляющими стандарта являются:

утверждение высшими органами государственной власти субъекта Российской Федерации инвестиционной стратегии региона;

принятие высшим должностным лицом субъекта Российской Федерации инвестиционной декларации региона;

формирование и ежегодное обновление плана создания инвестиционных объектов и объектов инфраструктуры в регионе;

принятие нормативного правового акта субъекта Российской Федерации о защите прав инвесторов и механизмах поддержки инвестиционной деятельности;

принятие нормативного акта, регламентирующего процедуру оценки регулирующего воздействия принятых и принимаемых нормативных правовых актов, затрагивающих предпринимательскую деятельность;

наличие совета по улучшению инвестиционного климата;

наличие специализированной организации по привлечению инвестиций и работе с инвесторами;

наличие доступной инфраструктуры для размещения производственных и иных объектов инвесторов (промышленные парки, технологические парки);

наличие канала (каналов) прямой связи инвесторов и руководства субъекта Российской Федерации для оперативного решения возникающих в процессе

инвестиционной деятельности проблем и вопросов;

создание специализированного двуязычного интернет-портала об инвестиционной деятельности в субъекте Российской Федерации;

ежегодное послание высшего должностного лица субъекта Российской Федерации, касающееся инвестиционного климата и инвестиционной политики субъекта Российской Федерации;

наличие в субъекте Российской Федерации единого регламента сопровождения инвестиционных проектов по принципу «одного окна».

По информации департамента экономического развития на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия разработан проект дорожной карты по внедрению Стандарта деятельности органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации по обеспечению благоприятного инвестиционного климата Брянской области.

Дорожная карта включает в себя 15 мероприятий, которые соответствуют основным составляющим стандарта, утвержденным Распоряжением Правительства РФ от 27.12.2012 №2550-р.

На момент проведения проверки 8 мероприятий по внедрению Стандарта деятельности органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации по обеспечению благоприятного инвестиционного климата Брянской области выполнены, 7 мероприятий находятся в стадии реализации.

8. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов экспертно-аналитического мероприятия на результаты мероприятия: по результатам экспертно-аналитического мероприятия возражения отсутствуют.

9. Выводы.

9.1. Социально-экономическое положение Брянской области в период 2009-2012 годов демонстрировало устойчивую тенденцию экономического роста по всем макроэкономическим показателям.

По предварительным данным, предоставленным департаментом экономического развития Брянской области, в 2012 году основной показатель, отражающий экономическое развитие области - валовой региональный продукт, оценивается в 195 214,0 млн. рублей, что соответствует 98,5% прогнозируемого объема, запланированного Законом «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» от 19 декабря 2011 года № 131-3.

В 2012 году индекс физического объема валового регионального продукта в сопоставимых ценах к 2008 году по региону составил 109,3 процента (оценка), по РФ – 103,9 процента (оценка).

По структуре ВРП Брянская область является индустриально-аграрным регионом. В 2012 году основными отраслями экономической деятельности являлись обрабатывающие производства, сельское хозяйство, строительство. Кроме того, в регионе существует разветвленная транспортная сеть и связь, развитый сектор оптовой и розничной торговли.

В течение 2009-2012 годов в отраслевой структуре ВРП произошли изменения, в результате которых по представленной департаментом оценке доля промышленного производства снизилась на 2,8 процентных пункта и по состоянию на 01.01.2013 года

составила 22,6% ВРП, доля транспорта и связи снизилась по отношению к 2008 году на 2,2 процентных пункта и составила 13,0 процента.

По данным сайта территориального органа статистики в 2012 году индекс промышленного производства по Брянской области составил 117,5%, что на 14,9 процентных пункта выше среднего показателя по Российской Федерации (102,6%) и на 12,0 процентных пункта выше по ЦФО.

По итогам 2012 года по индексу промышленного производства Брянская область находилась на 2 месте по ЦФО после Воронежской области (129,4%).

Индекс производства продукции сельского хозяйства к уровню 2008 года составил 133,5%, в том числе в растениеводстве – 132,7%, в животноводстве – 129,8 процента.

По данным сайта территориального органа статистики по сравнению с 2011 годом индекс производства сельскохозяйственной продукции по Брянской области составил 106,0%, что на 10,7 процентных пункта выше среднего показателя по Российской Федерации (95,3%) и на 2,2 процентных пункта выше по ЦФО (103,8%).

По данным ТОФСГС по Брянской области объем инвестиций в основной капитал за 2012 год за счет всех источников финансирования составил 45 297,2 млн. рублей, что в 1,8 раза больше уровня 2008 года в сопоставимых ценах.

В 2012 году в целом по региону 25,8% инвестиций направлено на развитие отрасли «Транспорт и связь», 25,3% - в сельское хозяйство, 22,2% - в обрабатывающие производства.

По данным ФНС России по Брянской области в 2008 году наибольший объем поступлений налогов в регионе во все уровни бюджетов обеспечен отраслью «Обрабатывающие производства» - 33,9% от общего объема поступлений за год. В 2012 году наибольший объем поступлений обеспечен отраслью «Транспорт и связь» - 34,4% и отраслью «Обрабатывающие производства» - 30,5%.

В 2012 году среднемесячные денежные доходы населения в расчете на душу населения сложились в сумме 17 162,0 рублей, что на 13,0% больше уровня 2011 года и на 70,9% больше уровня 2008 года. При этом темп роста реальных денежных доходов населения составил 106,6 процента к уровню 2011 года и 119,4% - к уровню 2008 года.

По итогам 2012 года номинальная среднемесячная заработная плата на одного работника составила 16 545,0 рублей, увеличение к уровню предыдущего года на 18,3% и на 61,8% к уровню 2008 года.

По уровню номинальной начисленной заработной платы область находится на последнем месте среди регионов (ЦФО – 31 389,4 рублей, по Российской Федерации – 26 822,3 рублей). По темпам роста среднемесячной номинальной начисленной заработной платы Брянская область находится на 2 месте среди регионов ЦФО после Калужской области (121,4%). Следует отметить, что темп роста указанного показателя значительно выше темпов роста в среднем по Российской Федерации (113,9%) и в целом по ЦФО (113,3%).

9.2. В соответствии со Стратегией социально-экономического развития Брянской области и поручением Председателя Правительства Российской Федерации от 28.12.2005 N МФ-П11-6508 «О разработке программ комплексного социально-экономического развития регионов» Законом Брянской области от 26.11.2008 №103-3 утверждена программа социально-экономического развития Брянской области на 2009-2013 годы.

Программа социально-экономического развития Брянской области на период 2009 - 2013 годов разработана как взаимоувязанный по ресурсам, исполнителям и срокам комплекс правовых, организационных, научно-технических, производственно-

хозяйственных, экологических, социальных и других мероприятий, обеспечивающий достижения поставленной цели. Программа создана на базе положений оптимального сценария Стратегии социально-экономического развития Брянской области до 2025 года, основывается на положениях Стратегии развития области и является ее «логическим стержнем».

Согласно отчетам, размещенным на сайте департамента, фактически в период 2009-2012 годов освоено в рамках реализации программных мероприятий и коммерческих проектов 72 615 471,0 тыс. рублей, что составляет 53,3% плановых назначений, предусмотренных на реализацию в целом по программе.

Проверкой отмечено, что по итогам реализации программы в период 2009-2012 годах в целом фактические показатели, характеризующие результаты реализации программных мероприятий, соответствуют плановым назначениям. Исключение составляет 2011 год, по результатам которого сложилось не исполнение показателя «Поступление дополнительных платежей в областной бюджет» и 2012 год, по результатам которого сложилось не исполнение по показателю «Инвестиции в основной капитал на душу населения». Так, в 2011 году при запланированном объеме дополнительных поступлений в областной бюджет 414,9 млн. рублей, фактически в областной бюджет дополнительно поступило 343,4 млн. рублей, что составляет 82,8% от плановых назначений. При запланированном показателе «Инвестиции в основной капитал на душу населения» 44,2 тыс. рублей/чел., фактическое исполнение в 2012 году сложилось в объеме 36,1 тыс. рублей/чел, или 81,8% плановых назначений.

Проверкой отмечено, что не достижение запланированного показателя в 2012 году может отрицательно повлиять на достижение показателя к 2013 году инвестиции в основной капитал на душу населения в объеме 50,8 тыс. рублей/чел. Согласно информации, представленной департаментом, указанный показатель будет уточнен по итогам 2013 года.

9.3. Анализ эффективности реализации основных направлений экономического развития Брянской области показал, что из 30 запланированных мероприятий одно мероприятие «Организационные мероприятия по формированию западной транспортно-логистической платформы ЦФО» не выполнено и 12 мероприятий, или 40,0% утвержденных программой, выполнены не в полной мере.

В частности, по мероприятию «Развитие машиностроения, электротехнической и электронной промышленности, производства строительных материалов» плановый показатель по созданию на предприятиях региона до 3 000 новых рабочих мест не исполнен на 81,3%, или на 2 440 рабочих мест и составил в абсолютном показателе 560 единиц. Ответственным за реализацию мероприятия является департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области.

По мероприятию «Организационные мероприятия по развитию промышленности» отсутствует информация о создании информационно-аналитической и консалтинговой системы для совместного использования промышленными предприятиями органами государственного управления и контроля, а также отсутствует информация по выполнении мероприятий о переходе на единую систему технологических стандартов в производстве.

По выполнению мероприятий, запланированных в блоке «Формирование транспортно-логистического комплекса», установлено, что к 2012 году в рамках реализации мероприятия «Подготовительные работы по созданию западной транспортно-логистической платформы ЦФО» администрацией Брянской области

принято распоряжение от 13.08.2012 №866-р «О создании рабочей группы по формированию земельного участка для строительства терминально – логистического центра и промышленного парка в районе г. Брянска». Выполнены кадастровые работы с подготовкой отчетной документации (Межевого плана земельного участка). Определен земельный участок под размещение мультимодального транспортно-логистического парка (МТЛП), который будет расположен на пересечении федеральных автодорог М3 Киев – Москва и А141 Орел – Рославль в районе пос. Белые Берега (общая площадь участка – 550 га).

Кроме того, в рамках указанного мероприятия освоено внебюджетных средств в объеме 92 200,0 тыс. рублей, что составляет 51,0% плановых назначений на строительство логистического центра в целях обеспечения продовольственной безопасности и поддержки АПК Брянской области в д.Добрунь Брянского района, а также освоено внебюджетных средств в объеме 231 500,0 тыс. рублей, или 89,1% плановых назначений на строительство холодильно-складского комплекса емкостью 6000 тонн ООО «Путина» в г.Карачев.

Проверкой отмечено, что в соответствии с мероприятиями, утвержденными программой, на территории области запланировано создание одного многофункционального транспортно-логистического центра международного ранга в составе 10 многофункциональных ТЛК средней мощности грузопереработки – в г. Брянске, г.Новозыбкове, г.Стародуб, г. Клинцы, г.Унеча, г.Дятьково, пгт Суземка, н.п.Троебортное, г.Фокино, г.Карачеве.

Однако, департаментом экономического развития области представлена информация только в части работ, проведенных в г.Карачеве и п.Свень. Информация о разработках проектной документации и проведенных работах в г.Новозыбкове, г.Стародуб, г.Клинцы, г.Унеча, г.Дятьково, пгт Суземка, н.п.Троебортное, г.Фокино к проверке не представлена.

Департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области, ответственный за выполнение данного мероприятия, информацией о ходе реализации подготовительных работ по созданию западной транспортно-логистической платформы ЦФО не обладает.

Кроме того, в рамках мероприятия «Организационные мероприятия по формированию западной транспортно-логистической платформы ЦФО» не выполнены в полной мере следующие запланированные показатели:

- содействие в согласовании и подготовке проектной документации по ТЛК между участниками проекта;

- создание механизма реализации проекта ТЛК (организационная и правовая поддержка проекта, в том числе принятие нормативно-правовых актов для реализации проекта);

- обеспечение согласования и включения всех проектных документов по ТЛК в федеральные программы развития и Транспортную Стратегию Российской Федерации;

- создание Межведомственного Координационного Совета по транспортной логистике. Ответственным исполнителем является департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области.

В сфере развития отрасли агропромышленного комплекса установлено, что по мероприятию «Повышение плодородия почв» неисполнение плана сложилось по следующим показателям:

- ежегодное проведение работ по известкованию почв на площади не менее 1,8

тыс. га. Фактически работы проведены на площади 1,1 тыс. га, что составляет 61,1% плановых назначений;

- ежегодное проведение работ по фосфоритованию почв на площади не менее 1,0 тыс. га. Фактически работы проведены на площади 0,7 тыс. га, что составляет 70,0%.

По мероприятию «Развитие отраслей картофелеводства и овощеводства» плановый показатель по расширению элитных посевов картофеля до 620 га не исполнен в связи с недостаточностью финансирования на 39,5%, или на 245 га, и составил в абсолютном показателе 375 га.

Анализируя данные отчета представленные в блоке «Повышение доходов бюджета», установлено, что по мероприятию «Модернизация комплексов организации бюджетного процесса» плановый показатель «Темп роста доходов областного бюджета» не достигнут на 3,2%, и составил 121,0%, при запланированном показателе 125,0%.

Причина неисполнения связана с изменением бюджетного законодательства в части передачи с 01.01.2012 года на федеральный уровень доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию, ранее подлежащих распределению в бюджеты субъектов Российской Федерации.

9.4. Анализ эффективности реализации основных направлений социального развития Брянской области показал, что из 41 запланированного мероприятия не выполнение сложилось по трем мероприятиям (7,3% от общего количества).

В частности, при запланированном мероприятии «Обеспечение чистой питьевой водой детей в образовательных учреждениях Брянской области» в 2012 году мероприятие не выполнялось из-за отсутствия финансирования.

По мероприятию «Обеспечение жильем молодых семей» запланированный показатель по обеспечению 300 молодых семей жильем исполнение составило 27,7%, что соответствует обеспечению 83 молодых семей. Проверкой отмечено, что по состоянию на 01.01.2013 год в очереди на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилья состоит 1583 молодые семьи.

По мероприятию «Обеспечение населения Брянской области питьевой водой и природным газом» плановый показатель по «вводу около 74 км водопроводных сетей» не исполнен на 82,3%, и составил в абсолютном показателе 13,134 км водопроводных сетей. Плановый показатель по «вводу около 150 газовых мини-котельных» не исполнен на 96,0%, и составил в абсолютном показателе 6 единиц.

Плановый показатель по «вводу 1 200,2 км внутрипоселковых и 306,8 км межпоселковых газопроводов» не исполнен на 91,5%, и составил 128,657 км.

9.5. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия был проведен анализ реестра инвестиционных проектов, реализуемых на территории Брянской области.

Реестр инвестиционных проектов Брянской области представляет собой документ, содержащий информацию о планируемых к реализации и реализуемых на территории Брянской области инвестиционных проектах.

Органом, уполномоченным по ведению реестра инвестиционных проектов, является департамент экономического развития Брянской области.

По состоянию на 1.01.2013 года реестр инвестиционных проектов Брянской области содержит информацию о 86 инвестиционных проектах.

На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия в Реестре зарегистрировано 104 инвестиционных проекта общей заявленной стоимостью 198 926 253,9 тыс. рублей, в том числе:

52 инвестиционных проекта стоимостью 122 540 061,9 тыс. рублей в сфере промышленного производства;

30 инвестиционных проектов стоимостью 69 947 572,0 тыс. рублей в сфере сельского хозяйства;

21 инвестиционный проект с общей заявленной стоимостью 6 078 620,0 тыс. рублей в сфере пищевой промышленности;

1 инвестиционный проект с общей заявленной стоимостью 260 000,0 тыс. рублей в сфере спортивно-развлекательных услуг.

Проверкой установлено, что согласно п.6.4. Порядка сопровождения инвестиционных проектов, утвержденного постановлением администрации Брянской области от 20.12.2010 №1322, в обязанности специалиста уполномоченного органа, ответственного за ведение реестра, входит ежеквартальная актуализация информации о ходе реализации инвестиционного проекта на основании отчета инвестора, анализ эффективности предоставляемых инвестору форм государственной поддержки, а также информирование руководства уполномоченного органа о результатах проведенного анализа.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено, что ежеквартальный анализ информации о ходе реализации инвестиционных проектов на территории Брянской области департаментом экономического развития осуществляется не в полном объеме. Так, в департаменте экономического развития отсутствует информация по 10 предприятиям, реализующим инвестиционные проекты на территории Брянской области, заявленной стоимостью 93 764 251,8 тыс. рублей, что составляет 47,1% общей стоимости проектов, указанных в реестре.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено, что Реестр инвестиционных проектов содержит не полную информацию о количестве реализуемых на территории области инвестиционных проектах. По итогам проверки установлено, что в Реестре отсутствует информация о реализации 59 инвестиционных проектов, реализуемых на территории Брянской области.

Так, из 28 инвестиционных проектов, реализуемых на территории области, общей заявленной стоимостью 4 123 000,0 тыс. рублей, курируемых департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области (письмо от 24.05.2013 №1812), 14 инвестиционных проектов в Реестр не включены.

В Реестр не вошли 22 инвестиционных проекта, реализуемых на территории Брянской области по реконструкции и модернизации животноводческих комплексов, приобретению племенного молодняка сельскохозяйственных животных.

Кроме этого, проверкой установлено, что реестр содержит информацию об инвестиционных проектах, которые фактически не реализуются.

В период 2009-2012 годов в рамках областного закона об инвестиционной деятельности инвесторам, реализующим инвестиционные проекты на территории Брянской области, включенным в Реестр инвестиционных проектов и заключившим договоры об инвестиционной деятельности с администрацией Брянской области, предоставлено право на получение государственной поддержки в форме налоговых льгот по налогу на имущество организаций и понижения налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, подлежащих зачислению в областной бюджет.

Фактически в период 2009-2012 годов государственную поддержку в части налоговых льгот, подлежащих зачислению в областной бюджет, получили 40 предприятий на общую сумму 883 022,0 тыс. рублей.

Объем инвестиций, вложенный предприятиями при реализации инвестиционных проектов в период 2009-2012 года, составил 25 801 478,0 тыс. рублей.

В период 2009-2012 годов от предприятий реализующих инвестиционные проекты в областной бюджет поступило налогов в объеме 2 058 004,0 тыс. рублей

Кроме этого, в период 2009-2012 годов предприятиям, реализующим инвестиционные проекты, оказана государственная поддержка в виде субсидий.

Общий объем государственной поддержки предприятиям, реализующим инвестиционные проекты в период 2009-2012 годов в виде субсидий и налоговых льгот, составил 6 115 593,2 тыс. рублей, что в 1,5 раза больше объемов налоговых поступлений в областной бюджет, уплаченных предприятиями, реализующими инвестиционные проекты.

Проверкой договоров об инвестировании обращено внимание, что ни нормативными актами, ни договорами не предусмотрены условия по обязательному выполнению заявленных объемов инвестиций в разрезе по годам, запланированных к уплате объемов налогов во все уровни бюджетной системы, в том числе в областной бюджет, объемах полученной выручки и т.д., что в дальнейшем позволяет инвестору получать налоговые льготы при не достижении запланированных результатов и влияет на бюджетную эффективность инвестиционных проектов.

Так, по инвестиционному проекту «Модернизация и расширение производства силикатного кирпича в ЗАО «Брянский завод силикатного кирпича» (2007-2013 годы) при запланированном показателе полученной выручки в объеме 3 567 813,0 тыс. рублей, фактически получено 1 172 552,0 тыс. рублей, или 32,9% планового показателя. При плановом показателе поступления налоговых платежей во все уровни бюджета в объеме 455 352,0 тыс. рублей фактически поступило 87,7%, что в абсолютном выражении составило 399 557,0 тыс. рублей.

Фактический объем инвестиций в период реализации проекта составил 31 278,0 тыс. рублей. Объем предоставленных льгот – 13 630,0 тыс. рублей, что составляет 46,3% общего объема инвестиций.

Основным критерием оценки бюджетной эффективности является показатель прироста налоговых поступлений от реализации инвестиционных проектов. Ожидаемый прирост налоговых поступлений от реализации инвестиционного проекта по модернизации и расширению производства силикатного кирпича в областной бюджет в период 2011-2012 годов запланирован в объеме 36 758,0 тыс. рублей. Фактически, по данным департамента экономического развития, прирост налоговых поступлений составил 21 366,0 тыс. рублей, или 58,1% ожидаемого прироста.

Таким образом, указанный инвестиционный проект реализован без достижения ожидаемого результата. Средства государственной поддержки, предоставленные в виде налоговых льгот в объеме 13 630,0 тыс. рублей, использованы не эффективно.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия отмечены факты не выполнения условий договора об инвестировании №ДС-149 от 31.12.2011 года, заключенному администрацией Брянской области с ЗАО «Мальцовский портландцемент».

Согласно информации департамента экономического развития Брянской области по итогам реализации инвестиционного проекта «Модернизация цементного производства ЗАО «Мальцовский портландцемент» (2011-2016 годы) заявленной стоимостью проекта 485 457,0 тыс. рублей, сумма налоговых льгот превысила сумму инвестиций, направленных в 2012 году на реализацию инвестиционного проекта.

Фактически в 2012 году вложено инвестиций в объеме 56 299,0 тыс. рублей, что меньше планового показателя на 30,1%, или на 24 276,0 тыс. рублей. При этом объем предоставленных налоговых льгот превысил объем фактически вложенных инвестиций в 2,1 раза, или на 44 294,0 тыс. рублей и составил 120 005,0 тыс. рублей.

С учетом вышеизложенного, Контрольно-счетная палата отмечает, что невыполнение условий договора об инвестировании в части освоения объемов инвестиций к уровню предоставленных налоговых льгот может привести к риску не выполнения условий договора.

При реализации инвестиционного проекта «Организация лесозаготовок и комплексной переработке древесины Брянской области» (2009-2012 год), реализуемого ООО «Трубчевский ДФЗ», предприятием не были соблюдены условия предоставления государственной поддержки, в связи с чем сумма предоставленных льгот по арендной плате в объеме 17 504,2 тыс. рублей подлежит возврату, из них в федеральный бюджет – 15 137,4 тыс. рублей и 2 366,8 тыс. рублей - в областной бюджет.

В настоящее время управлением лесами по Брянской области ведется процедура по исключению предприятия ООО «Трубчевский ДФЗ» из перечня приоритетных инвестиционных проектов в области освоения лесов.

9.6. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия был проведен анализ бюджетной эффективности реализации наиболее крупных коммерческих проектов, по результатам которого установлено, что средства государственной поддержки, предоставленные в виде налоговых льгот в объеме 93 575,0 тыс. рублей, использованы без достижения запланированных результатов.

9.7. Рейтинговые исследования агентства «Эксперт РА» показывают, что в период 2009-2011 годов Брянская область по инвестиционному рейтингу входит в категорию 3В1, что означает пониженный потенциал, умеренный риск. Наименьший инвестиционный риск – экономический, наибольший – социальный. Регион отличается повышенным инфраструктурным потенциалом.

В целях повышения инвестиционной привлекательности регионов Указом Президента РФ от 10 сентября 2012 года №1276 «Об оценке эффективности деятельности руководителей федеральных органов исполнительной власти и высших должностных лиц (руководителей высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации по созданию благоприятных условий ведения предпринимательской деятельности)» утвержден перечень направлений для оценки эффективности высших должностных лиц (руководителей высших исполнительных органов государственной власти) субъектов Российской Федерации по созданию благоприятных условий ведения предпринимательской деятельности.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия был проведен анализ реализации мероприятий на территории региона по направлению «Наличие основных составляющих стандарта деятельности органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации по обеспечению благоприятного инвестиционного климата в регионе и оценка предпринимательским сообществом эффективности реализации этих составляющих».

По информации департамента экономического развития на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия разработан проект дорожной карты по внедрению Стандарта деятельности органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации по обеспечению благоприятного инвестиционного климата Брянской области.

Дорожная карта включает в себя 15 мероприятий.

На момент проведения проверки 8 мероприятий по внедрению Стандарта деятельности органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации по обеспечению благоприятного инвестиционного климата Брянской области выполнены, 7 мероприятий находятся в стадии реализации.

10. Предложения:

10.1. Направить отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия и информационные письма о результатах реализации Программы социально-экономического развития Брянской области в период 2009-2012 годов, а также результатах проверки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Брянской области, Губернатору Брянской области Н.В. Денину с предложениями:

10.1.1. В целях достижения к 2013 году показателей, запланированных Программой социально-экономического развития Брянской области на 2009-2013 годы, органам исполнительной власти усилить контроль за реализацией мероприятий программы;

10.1.2. Органам исполнительной власти, курирующим реализацию инвестиционных проектов по отраслевой принадлежности, обеспечить должный контроль за реализацией проектов;

10.1.3. С целью актуализации реестра инвестиционных проектов органам исполнительной власти внести изменения в нормативно-правовые акты, регламентирующие предоставление государственной поддержки предприятиям, реализующим инвестиционные проекты, в частности предусмотреть обязательное условие по включению в Реестр инвестиционных проектов Брянской области;

10.1.4. Внести изменение в постановление администрации Брянской области от 20.12.2010 №1322, регламентирующего порядок сопровождения инвестиционных проектов, в части определения порядка исключения из Реестра не реализуемых инвестиционных проектов;

10.1.5. В целях повышения инвестиционной привлекательности региона органам исполнительной власти обеспечить реализацию мероприятий по внедрению Стандарта деятельности органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации по обеспечению благоприятного инвестиционного климата Брянской области в установленные сроки.

10.2. Направить отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия председателю Брянской областной Думы В.И.Гайдукову.

10.3. Направить информационное письмо директору департамента экономического развития Брянской области Г.С. Сафонову с предложениями:

10.3.1. Рассмотреть итоги экспертно-аналитического мероприятия, принять меры по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях;

10.3.2. В целях получения достоверной информации об объемах уплаченных налогов в областной бюджет и объемах полученных налоговых льгот, департаменту экономического развития Брянской области, при заключении договоров об инвестировании, предусмотреть согласие предприятий на получение указанной информации от УФНС по Брянской области в качестве одного из условий предоставления налоговых льгот при реализации инвестиционного проекта;

10.3.3. Обеспечить контроль за реализацией мероприятий по внедрению Стандарта деятельности органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации по обеспечению благоприятного инвестиционного климата Брянской области;

10.3.4. В целях выполнения условий договора №ДС-149 от 31.12.2011 года обеспечить контроль за реализацией инвестиционного проекта в части освоения заявленного объема инвестиций согласно установленному графику и в срок до 15 ноября 2013 года предоставить информацию в Контрольно-счетную палату Брянской области о ходе реализации инвестиционного проекта.

10.4. Направить информационное письмо начальнику управления лесами Брянской области Г.П. Шитову с предложениями:

10.4.1. Принять меры по взысканию с ООО «Трубчевский ДОЗ» предоставленных налоговых льгот при реализации инвестиционного проекта «Организация лесозаготовок и комплексной переработке древесины Брянской области» (2009-2012 год).

*Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Брянской области*

Н.В. Подобедова

**Информация о результатах контрольного мероприятия
«Оценка эффективности использования бюджетных средств, выделенных
в 2011-2012 годах на реализацию программ и мероприятий
по модернизации здравоохранения»**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: Закон Брянской области от 08.08.2011 № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области», пункт 2.3.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2013 год, утвержденного решением Коллегии от 19.12.2012 года № 86-рк.

2. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые и распорядительные документы, регламентирующие порядок предоставления и использования средств, предусмотренных на финансовое обеспечение региональных программ модернизации здравоохранения, бухгалтерская и статистическая отчетность об использовании средств и показателях деятельности.

3. Объекты контрольного мероприятия:

3.1. Департамент здравоохранения Брянской области;

3.2. Государственное автономное учреждение здравоохранения «Брянская городская больница № 1»;

3.3. Государственное автономное учреждение здравоохранения «Брянский областной клинико-диагностический центр»;

3.4. Государственное автономное учреждение здравоохранения «Брянский областной центр планирования семьи и репродукции»;

3.5. Государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Карачевская центральная районная больница»;

3.6. Государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Клинцовская детская городская больница».

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 27 мая по 24 июля 2013 года. Состав группы контроля: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Брянской области Абашенкова Надежда Александровна (руководитель контрольного мероприятия), Савченко Ольга Васильевна, Крохина Галина Викторовна, ведущие инспекторы Потапова Ирина Павловна, Шалатова Татьяна Владимировна.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Оценка полноты и своевременности принятия нормативных правовых актов и организационно-распорядительных документов в целях обеспечения реализации Программы модернизации здравоохранения.

5.2. Анализ финансового обеспечения мероприятий Программы, полноты исполнения Департаментом мероприятий по реализации Программы в 2011-2012 годах.

5.3. Анализ достижения целевых показателей результативности, установленных паспортом Программы.

6. Проверяемый период: 2011 - 2012 годы.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств Брянской области и деятельности объектов проверки:

Департамент здравоохранения Брянской области (далее по тексту – департамент) является исполнительным органом государственной власти Брянской области, участвующим в формировании и проведении единой государственной политики в сфере охраны здоровья и обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия

населения области, мобилизационной подготовки здравоохранения, разработки соответствующих разделов региональных комплексных программ, координации деятельности в этой сфере исполнительных органов государственной власти Брянской области.

Департамент подотчетен администрации Брянской области и Министерству здравоохранения Российской Федерации.

Департамент выполняет функции учредителя в отношении государственных учреждений здравоохранения в соответствии с действующим законодательством.

До 5 сентября 2012 года действовало Положение о департаменте здравоохранения Брянской области, утвержденное постановлением администрации Брянской области от 20.10.2006 года № 624, изменения и дополнения в Положение утверждены постановлением администрации области от 5.03.2008 года № 191. Постановлением администрации Брянской области от 05.09.2012 № 830 утверждено новое Положение о департаменте здравоохранения Брянской области.

В ходе настоящего контрольного мероприятия был сделан запрос и представлены сведения о проведенных контролирующими органами проверках использования средств, выделенных в 2011-2012 годах на реализацию программ и мероприятий по модернизации здравоохранения:

1) проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2011 году на реализацию мероприятий программы «Модернизация здравоохранения Брянской области (2011-2012 годы)», проведена КРУ администрации Брянской области по состоянию на 1 августа 2011 года. Проверкой установлено неправомерное использование лечебными учреждениями средств областного бюджета, выразившееся в завышении объемов и стоимости выполненных работ при проведении капитальных ремонтов, в общей сумме 5 124,4 тыс. рублей и нарушение требований действующего законодательства при размещении заказов за выполнение работ по капитальному ремонту отдельных лечебных учреждений.

2) проверка правомерности предоставления Федеральным фондом ОМС субсидий на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов РФ и бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по модернизации федеральных государственных учреждений, оказывающих медицинскую помощь, а также на внедрение современных информационных систем в здравоохранение в соответствии с Федеральным законом от 29 ноября 2010 г. № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в РФ» и эффективности их использования организациями, в которых реализуются данные мероприятия, за 2012 год проведена ТУ Росфиннадзора в Брянской области по состоянию на 17 апреля 2013 года.

Проверкой установлено:

нецелевое использование средств в общей сумме 74,9 тыс. рублей (ГБУЗ «Брянская областная детская больница»);

неэффективное использование материальных ресурсов и денежных средств в общей сумме 176 172,7 тыс. рублей (департамент здравоохранения);

неправомерное расходование средств и материальных ресурсов в общей сумме 58 383,6 тыс. рублей (государственные бюджетные учреждения здравоохранения);

другие финансовые нарушения - 245 867,5 тыс. рублей (государственные бюджетные учреждения здравоохранения – 53 776,2 тыс. рублей, департамент здравоохранения – 131 227,1 тыс. рублей, ТФОМС Брянской области – 60 864,2 тыс. рублей).

Количество объектов, в отношении которых, согласно представленной

информации, были проведены контрольные мероприятия, составило 24 единицы, в том числе 21 учреждение здравоохранения, департамент здравоохранения Брянской области, территориальный фонд обязательного медицинского страхования Брянской области, филиал ООО «Страховая компания «Ингосстрах-М» г. Брянск.

При организации контрольного мероприятия «Оценка эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2011-2012 годах на реализацию программ и мероприятий по модернизации здравоохранения» в целях исключения дублирования в деятельности контрольных органов в перечень объектов контроля включены учреждения, в которых другими контрольными органами проверки в отношении целевых бюджетных средств на модернизацию здравоохранения не осуществлялись.

В рамках отчетного контрольного мероприятия проведены проверки в государственных учреждениях здравоохранения, подведомственных департаменту здравоохранения Брянской области:

ГАУЗ «Брянская городская больница № 1» - «Оценка эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2011-2012 годах на реализацию программ и мероприятий по модернизации здравоохранения», с объемом проверенных средств - 272 970,9 тыс. рублей;

ГАУЗ «Брянский областной клинико-диагностический центр» - встречная проверка по вопросу укрепления материально-технической базы учреждений здравоохранения в части использования средств, выделенных на оснащение оборудованием, с объемом проверенных средств – 51 499,7 тыс. рублей;

ГАУЗ «Брянский областной центр планирования семьи и репродукции» - встречная проверка по вопросу укрепления материально-технической базы учреждений здравоохранения в части использования средств, выделенных на оснащение оборудованием, с объемом проверенных средств - 9 000,0 тыс. рублей;

ГБУЗ «Карачевская центральная районная больница» - встречная проверка по вопросу укрепления материально-технической базы учреждений здравоохранения (проведение капитальных ремонтов), с объемом проверенных средств – 20 396,0 тыс. рублей;

ГБУЗ «Клинцовская детская городская больница» - встречная проверка по вопросу укрепления материально-технической базы учреждений здравоохранения (проведение капитальных ремонтов), с объемом проверенных средств – 49 400,0 тыс. рублей.

Впервые основные направления модернизации здравоохранения России озвучил Председатель Правительства России В.В. Путин, выступая в Государственной Думе с отчетом о работе Правительства Российской Федерации 20 апреля 2010 года.

Программа модернизации представляет собой комплекс социально-экономических, организационных и других мероприятий, увязанных по ресурсам, исполнителям, срокам реализации и направленных на реформирование здравоохранения.

С этой целью на федеральном уровне был создан фонд модернизации здравоохранения, в котором были аккумулированы с 01.01.2011 года средства, поступающие в Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования, полученные от увеличения ставки страховых взносов на обязательное медицинское страхование с 3,1 до 5,1% – всего 460 млрд. рублей.

Мероприятия Программы в целом в Российской Федерации запланированы в направлении решения следующих основных задач:

1. Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений – 300

млрд. рублей. Запланировано:

- реформирование инфраструктуры здравоохранения и приведение ее в соответствие с численностью и составом населения субъекта РФ, со структурой заболеваемости и смертности на территории, а также с сетью и структурой учреждений здравоохранения с выходом на количество учреждений здравоохранения субъекта РФ в соответствии с утвержденной номенклатурой, включая медицинские организации иных форм собственности и ведомственной принадлежности (в сравнении с действующей сетью);

- приведение материально-технической базы указанных учреждений здравоохранения (включая завершение строительства ранее начатых объектов, оснащение оборудованием, проведение текущего и капитального ремонта) в соответствие с требованиями порядков оказания медицинской помощи.

2. Внедрение современных информационных систем в здравоохранение – 24 млрд. рублей, определены следующие направления:

- персонифицированный учет оказанных медицинских услуг, переход на единый полис ОМС, ведение электронной медицинской карты гражданина, запись к врачу в электронном виде, обмен телемедицинскими данными, а также внедрение систем электронного документооборота;

- ведение единого регистра медицинских работников, электронного паспорта медицинского учреждения и паспорта системы здравоохранения субъекта Российской Федерации.

3. Внедрение стандартов оказания медицинской помощи – 136 млрд. рублей, предполагается осуществить:

- поэтапный переход к оказанию медицинской помощи в соответствии со стандартами медицинской помощи, устанавливаемыми Минздравсоцразвития России;

- поэтапный переход к 2013 году к включению в тарифы на оплату медицинской помощи за счет ОМС расходов на оплату услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, работ и услуг по содержанию имущества, расходов на арендную плату за пользование имуществом, оплату программного обеспечения и прочих услуг, приобретение оборудования стоимостью до 100 тысяч рублей за единицу;

- обеспечение сбалансированности объемов медицинской помощи по видам и условиям ее оказания в рамках территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи;

- обеспечение потребности во врачах по основным специальностям с учетом объемов медицинской помощи по Программе государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи. Повышение уровня заработной платы врачей и среднего медицинского персонала;

- подготовка к включению с 2013 года в территориальные программы обязательного медицинского страхования дополнительных денежных выплат медицинским работникам первичного звена здравоохранения и дополнительной диспансеризации работающих граждан, диспансеризации детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;

- повышение доступности и качества медицинской помощи неработающим пенсионерам за счет установления дополнительных государственных гарантий бесплатного оказания медицинской помощи данной категории лиц.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. Цель 1. Оценка полноты и своевременности принятия нормативных

правовых актов и организационно-распорядительных документов в целях обеспечения реализации Программы модернизации здравоохранения.

Федеральным законом от 29.11.2010 № 326 –ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (ч. 1 статьи 50) установлено: реализация региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации и мероприятий по модернизации государственных учреждений, оказывающих медицинскую помощь, осуществляется в целях повышения качества и доступности медицинской помощи, предоставляемой застрахованным лицам в период 2011-2012 годах.

В соответствии с задачами, определенными на уровне Правительства РФ, Минздравсоцразвития России, была разработана примерная программа модернизации здравоохранения субъекта РФ, которая была размещена на официальном сайте Минздравсоцразвития России. Необходимо отметить, что в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21 мая 2012 года № 636 «О структуре федеральных органов исполнительной власти» Министерство здравоохранения и социального развития Российской Федерации преобразовано в Министерство здравоохранения Российской Федерации и Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации.

Согласно положениям вышеуказанного Федерального закона, региональные программы модернизации здравоохранения субъекта Российской Федерации разрабатываются соответствующими органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации. При этом последние несут ответственность за обоснованность стоимости мероприятий, установленных данными программами модернизации здравоохранения.

Поручением Губернатора Брянской области Н.В. Денина от 12 мая 2010 года № 64-Г департаменту здравоохранения Брянской области было поручено разработать программу «Модернизация здравоохранения Брянской области» в срок до 15 июня 2010 года.

В целях обоснования расходов на реализацию основных направлений модернизации здравоохранения, определения потребности учреждений здравоохранения Брянской области в финансовых средствах на укрепление материально-технической базы в части строительства объектов здравоохранения, проведения капитальных ремонтов и оснащения медицинским оборудованием департамент здравоохранения 15 мая 2010 года в адрес глав муниципальных образований направил запросы по предоставлению программ модернизации объектов здравоохранения.

В свою очередь лечебными учреждениями были представлены программы модернизации здравоохранения, содержащие пояснительные записки, основные направления реализации программы, паспорта программы, включающие показатели их деятельности, состояние материально-технической базы, фондооснащенность, фондовооруженность, обеспечение кадрами, объемы оказываемой медицинской помощи.

На основании поступившей информации департаментом здравоохранения была определена потребность в финансовых средствах на реализацию программы в объеме 23 628,6 млн. рублей, с учетом потребности в средствах на завершение строительства объектов здравоохранения, на проведение капитального ремонта и оснащение оборудованием.

Минздравсоцразвития России 18 августа 2010 года провело совещание с регионами

по вопросу формирования региональных программ здравоохранения.

Разработанный проект Программы модернизации здравоохранения Брянской области был представлен на согласование в Минздравсоцразвития России. 16 ноября 2010 года проект программы модернизации здравоохранения Брянской области на 2011-2012 годы был рассмотрен на заседании Рабочей группы Министерства здравоохранения и социального развития РФ и с выводами и замечаниями был отправлен на доработку. Из программы были исключены объекты, заявленные на завершение строительства, не имеющие 80% готовности на начало реализации программы (строительство онкогематологического центра ГУЗ «Брянская областная детская больница», строительство Клинцовского родильного дома) и объекты, заявленные на проведение капитального ремонта не соответствующие приоритетам и требованиям Программы (ГУЗ «Брянское областное бюро судебно-медицинской экспертизы» и ГУЗ «Патологоанатомический институт»), исключено приобретение оборудования для ГУЗ «Брянское областное бюро судебно-медицинской экспертизы», ГУЗ «Патологоанатомический институт», ГУЗ «Брянский областной врачебно-физкультурный диспансер».

Общий объем финансового обеспечения Программы (проект) в 2011-2012 годах скорректирован до 3763675,2 тыс. рублей, в том числе:

средства Федерального фонда ОМС – 3 272 277,0 тыс. рублей;

средства областного бюджета – 141299,0 тыс. рублей;

средства бюджета территориального фонда ОМС – 350099,2 тыс. рублей.

В последующем, по рекомендациям Минздравсоцразвития, при разработке мероприятий программы средства направлялись на развитие первичной медицинской помощи, а также в соответствии с медицинскими профилями, определяющими структуру заболеваемости и смертности в регионе: кардиология, онкология, детство и родовспоможение, оказание медицинской помощи при туберкулезе.

В целях обеспечения обоснования стоимости реализации мероприятий, предусмотренных программой модернизации здравоохранения на период 2011-2012 годов, приказом Минэкономразвития РФ от 21.04.2011 № 184 «Об утверждении укрупненных нормативов предельной цены капитального и текущего ремонта объектов здравоохранения в 2011 - 2012 годах» были утверждены укрупненные нормативы предельной цены капитальных и текущих ремонтов объектов здравоохранения на 2011-2012 годы.

Согласно пункту 1 приказа, укрупненные нормативы предельной цены капитальных ремонтов объектов здравоохранения применяются в целях обеспечения обоснованности стоимости реализации мероприятий, предусмотренных региональными программами модернизации здравоохранения субъектов РФ в 2011-2012 годах, в расчете на 1 квадратный метр здания по субъектам Российской Федерации, согласно приложению к настоящему приказу.

Данным приложением укрупненные нормативы предельной цены для Брянской области на 2011-2012 годы по капитальному ремонту в расчете на 1 кв. метр утверждены в сумме 12 011 и 12 935 рублей соответственно. Задачей 2 Программы модернизации здравоохранения Брянской области, утвержденной постановлением администрации Брянской области № 168, установленная стоимость ремонта 1 кв. м. не превышает укрупненных нормативов предельной цены капитальных ремонтов объектов здравоохранения на 2011 - 2012 годы в соответствии с приказом Минрегионразвития РФ от 21.01.2011 № 8 и составляет в среднем 9100,0 рублей за 1 кв. метр.

Потребность учреждений здравоохранения при определении лимита денежных средств на реализацию данного мероприятия программы (стоимости капитальных ремонтов) определялась исходя из соответствующей стоимости 1 кв. метра и не превышала укрупненных нормативов предельной цены капитального ремонта.

При планировании объемов средств на оснащение оборудованием, в том числе санитарным транспортом, учреждений здравоохранения в рамках программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2012 годы) приоритетными направлениями по порядку оказания медицинской помощи были определены: кардиология, онкология, служба родовспоможения и детства, приближение медицинской помощи к сельским жителям, так как в Брянской области в структуре смертности по причинам смерти населения занимают первые позиции болезни системы кровообращения (60%), новообразования (13,4%), травмы и отравления (10,4%). В структуре младенческой смертности наибольший удельный вес составляют отдельные состояния, возникшие в перинатальном периоде (52,8%), врожденные аномалии (24,5%).

Задачей 2 Программы предусмотрено оснащение медицинским оборудованием за счет средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования учреждений здравоохранения, работающих в системе ОМС.

Мероприятия по укреплению материально-технической базы учреждений здравоохранения, не входящих в базовую программу обязательного медицинского страхования, запланировано обеспечить за счет средств областного бюджета (4 учреждения здравоохранения и 30 структурных подразделений общей врачебной (семейной) практики (ОВП)).

Изначально программой на оснащение оборудования запланировано средств в объеме 431 000,0 тыс. рублей, из них средств областного бюджета 69 200,0 тыс. рублей, средств ФФОМС – 361 800,0 тыс. рублей.

Средства экономии денежных средств, сложившиеся по результатам торгов, по приобретению медицинского оборудования по согласованию с Минздравом России и ФФОМС в соответствии с утвержденными Порядками оказания медицинской помощи населению направлялись на оснащение тех же медицинских учреждений по другим профилям, экономия средств областного бюджета - для структурных подразделений общей врачебной (семейной) практики (ОВП), направлялась на приобретение дополнительного медицинского оборудования, медицинской и офисной мебели после согласования с департаментом здравоохранения Брянской области.

Дополнительно средства субсидии ФФОМС на реализацию мероприятий программы в части укрепления материально-технической базы выделялись:

в соответствии с распоряжениями Правительства РФ от 27.12.2010 № 2396-р (в редакции распоряжения Правительства РФ от 10.11.2012 № 2076-р) в сумме 148 128,0 тыс. рублей;

в соответствии с распоряжениями Правительства РФ от 22.10.2012 № 1969-р, в сумме 152 166,0 тыс. рублей - в целях стимулирования субъектов Российской Федерации, обеспечивших лучшие показатели реализации этих программ по итогам первого полугодия 2012 года, в число которых вошла и Брянская область.

В соответствии с распоряжением Правительства РФ от 19.04.2012 № 581-р средства в сумме 14 020,0 тыс. рублей были выделены на оснащение станций и отделений скорой медицинской помощи аппаратурой ГЛОНАСС или ГЛОНАСС/GPS и на приобретение аппаратно-программных комплексов для обеспечения функций диспетчеризации

санитарного транспорта.

Программа «Модернизация здравоохранения Брянской области (2011 - 2012 годы)» утверждена постановлением администрации Брянской области от 09.03.2011 года № 168 «Об утверждении программы «Модернизация здравоохранения Брянской области».

Государственным заказчиком программы являлась администрация Брянской области, заказчиком и основным разработчиком программы - департамент здравоохранения Брянской области. Исполнителями программы являлись - департамент здравоохранения Брянской области и государственные учреждения здравоохранения Брянской области.

Целью программы являлось повышение качества и доступности оказания медицинской помощи населению Брянской области.

Основными задачами программы определены:

- укрепление материально-технической базы медицинских учреждений;
- внедрение современных информационных систем в здравоохранение;
- внедрение стандартов оказания медицинской помощи.

Для осуществления указанных целей Программа включает в себя следующие мероприятия:

приведение материально-технической базы учреждений здравоохранения (проведение капитального ремонта, оснащение оборудованием) в соответствие с требованиями порядков оказания медицинской помощи;

поэтапный переход к оказанию медицинской помощи в соответствии со стандартами медицинской помощи, устанавливаемыми Минздравсоцразвития РФ;

проведение диспансеризации 14-летних подростков;

повышение доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе предоставляемой врачами-специалистами.

Пунктом 4 статьи 50 Федерального закона от 29.11.2010 № 326 –ФЗ установлены требования к содержанию региональной программы модернизации здравоохранения субъекта Российской Федерации. Программа в обязательном порядке должна содержать:

паспорт системы здравоохранения субъекта Российской Федерации;

перечень и стоимость мероприятий, направленных на реализацию целей;

целевые значения показателей реализации программы модернизации здравоохранения;

индикаторы реализации мероприятий программы.

Программа «Модернизация здравоохранения Брянской области», утвержденная постановлением администрации Брянской области от 09.03.2011 года № 168, не противоречит вышеуказанным требованиям.

В соответствии с разделом V «Механизм реализации мероприятий программы и контроль за ходом ее выполнения» программы департамент здравоохранения Брянской области является уполномоченным исполнительным органом государственной власти Брянской области по организации реализации Программы и осуществлению взаимодействия с Министерством здравоохранения и социального развития в целях реализации Программы.

Программой определено, что департамент здравоохранения, ответственный за реализацию Программы, обеспечивает эффективное и целевое использование средств, выделяемых на ее реализацию, и несет ответственность в соответствии с

законодательством Российской Федерации за обоснованность стоимости мероприятий, установленных Программой модернизации здравоохранения Брянской области на 2011 - 2012 годы.

Общий объем финансирования мероприятий Программы, утвержденной постановлением администрации Брянской области от 09.03.2011 года № 168 в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 27.12.2010 № 2396-р, составил 3 763 675,2 тыс. рублей, в том числе:

средства Федерального фонда обязательного медицинского страхования – 3 272 277,0 тыс. рублей;

средства областного бюджета – 141 299,0 тыс. рублей;

средства Брянского территориального фонда обязательного медицинского страхования – 350 099,2 тыс. рублей.

Контрольным мероприятием отмечено, что формирование нормативно-правовой базы, регламентирующей вопросы реализации региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации, проводилось в течение всего 2011 года.

Приказом Минздравсоцразвития России от 17.02.2011 № 141н был утвержден Порядок заключения соглашений высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации с Министерством здравоохранения Российской Федерации и Федеральным фондом обязательного медицинского страхования о финансовом обеспечении региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации на 2011 - 2013 годы, в соответствии с которым Соглашения должны содержать:

условия предоставления субсидий;

условия и порядок приостановления предоставления субсидий либо уменьшения размера субсидий Фондом по согласованию с Министерством;

обязанности высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации;

обязанности Министерства;

обязанности Фонда.

В целях реализации мероприятий программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011 - 2012 годы) и их финансового обеспечения между администрацией Брянской области, Министерством здравоохранения и социального развития РФ и Федеральным Фондом обязательного медицинского страхования было заключено Соглашение от 10 марта 2011 года № 20-0/128 о финансовом обеспечении программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011 - 2012 годы).

В соответствии с указанным Соглашением Федеральный Фонд ОМС предоставляет бюджету ТФОМС Брянской области на реализацию региональной программы Модернизации в виде субсидии средства в размере 3 272 277,0 тыс. рублей. Администрация Брянской области обеспечивает финансирование мероприятий Программы модернизации за счет средств бюджета Брянской области и ТФОМС Брянской области в размере 3 763 675,2 тыс. рублей, в разрезе задач и объемов 2011 и 2012 годов, в том числе:

укрепление материально-технической базы медицинских учреждений – 2 009 971,8 тыс. рублей;

внедрение современных информационных систем в здравоохранение –

181 056,9 тыс. рублей;

внедрение стандартов оказания медицинской помощи – 1 572 646,5 тыс. рублей.

Неотъемлемой частью Соглашения является график перечисления субсидии ФФОМС и график перечисления иных межбюджетных трансфертов из бюджета ТФОМС Брянской области в бюджет Брянской области.

Предусмотренные в бюджете Федерального фонда средства на финансовое обеспечение региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации, согласно пункту 7 статьи 30 Федерального закона № 326-ФЗ, предоставляются и расходуются в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Правила финансового обеспечения в 2011 - 2013 годах региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации утверждены постановлением Правительства РФ от 15.02.2011 № 85. Правилами определены условия предоставления средств, одним из которых является наличие утвержденной высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации региональной программы модернизации здравоохранения субъекта Российской Федерации с обоснованием стоимости мероприятий, предусмотренных указанной программой.

Программа «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011 - 2012 годы) утверждена постановлением администрации Брянской области от 09.03.2011 № 168. Разделом V программы установлено, что расходование средств субсидии ФФОМС, передаваемых на реализацию мероприятий Программы, устанавливается «Порядком финансового обеспечения в 2011 - 2012 годах реализации Программы модернизации здравоохранения Брянской области», утверждаемым нормативным правовым актом администрации Брянской области.

Приказом департамента здравоохранения от 25.02.2011 № 141 «Об утверждении Порядка управления и координации ходареализации программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2012 годы) заместителю директора департамента по экономической политике Крашенинниковой Л.Е. было поручено разработать Правила финансового обеспечения программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2012).

Правила финансового обеспечения программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011 - 2012 годы) на реализацию мероприятий по укреплению материально-технической базы учреждений здравоохранения были утверждены постановлением администрации Брянской области от 01.04.2011 № 280, которыми был определен Порядок передачи департаментом здравоохранения субсидии на реализацию мероприятий по укреплению материально-технической базы лечебно-профилактическим учреждениям и их использования последними.

Вместе с тем, контрольным мероприятием отмечено, что в 2012 году передача учреждениям здравоохранения средств субсидии Федерального фонда обязательного медицинского страхования по задаче 2 «Внедрение современных информационных систем в здравоохранение» программы модернизации производилась департаментом здравоохранения в отсутствие нормативного правового акта администрации Брянской области. Объем субсидии ФФОМС, перечисленной департаментом здравоохранения Брянской области учреждениям здравоохранения в 2012 году в отсутствие нормативного правового акта администрации Брянской области, составил 131 227,1 тыс. рублей (в 2011 году использование средств по данной задаче не осуществлялось). Аналогичным

образом отмечено использование средств областного бюджета на данные цели в период 2011-2012 годов в сумме 15 790,2 тыс. рублей.

Проверкой отмечено, что Правила финансового обеспечения программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» на реализацию мероприятий по укреплению материально-технической базы учреждений здравоохранения и внедрению современных информационных систем в здравоохранение» были утверждены постановлением Правительства Брянской области от 15 апреля 2013 года № 18-п «О внесении изменений в постановление администрации области от 1 апреля 2011 года № 280 «Об утверждении Правил финансового обеспечения программы «Модернизация здравоохранения Брянской области (2011-2012 годы)». Указанным постановлением внесены изменения и в наименование постановления – слова (2011-2012 годы) заменены словами (2011-2013 годы). (По состоянию на 1.04.2013 года объем использованных средств по направлению «внедрение современных информационных систем в здравоохранение» составил 138 599,6 тыс. рублей, что соответствует 76,6% объема выделенных средств).

Контрольно-счетная палата отмечает, что коды целевых статей классификации расходов бюджетов на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в 2011 году утверждены приказом Минфина России от 14 июня 2011 года № 69н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 190н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Коды целевых статей классификации расходов бюджетов на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации и мероприятий по модернизации государственных учреждений в 2012 году утверждены приказом Минфина России от 20 марта 2012 года № 39н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21 декабря 2011 года № 180н».

Проверкой отмечено, что приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 190н (с изменениями) для реализации региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации утвержден код целевой статьи расходов бюджетов - 096 00 00 «Реализация региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации и программ модернизации федеральных государственных учреждений».

В соответствии с Законом Брянской области об областном бюджете на 2011 год и Законом Брянской области об областном бюджете на 2012 год расходы бюджета Брянской области на финансирование мероприятий программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2012 годы) учитывались по коду целевой статьи расходов бюджета 522 00 00 «Региональные целевые программы» - 522 03 00 программа «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2012 годы), что противоречит положениям, определенным Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации. Объем средств областного бюджета на реализацию программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2012), учтенный по коду целевой статьи расходов бюджета 522 03 00, составил в 2011 году – 72 000,0 тыс. рублей, в 2012 - 69 299,0 тыс. рублей.

8.2. Цель 2. Анализ финансового обеспечения мероприятий Программы, полноты исполнения Департаментом мероприятий по реализации Программы в 2011-2012 годах

Система мероприятий по реализации программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011 - 2012 годы) утверждена Приложением № 1 к постановлению администрации Брянской области от 09.03.2011 № 168 и включает в себя перечень задач, мероприятий, наименований учреждений здравоохранения, объемы финансирования за счет средств ФФОМС, областного бюджета, ТФОМС, сроков исполнения мероприятий и ответственных исполнителей.

Объем средств на реализацию задач и мероприятий Программы, утвержденный постановлением администрации Брянской области от 09.03.2011 № 168 и Соглашением о финансовом обеспечении программы от 10 марта 2011 года, составил 3 763 675,2 тыс. рублей (1 862 517,3 тыс. рублей в 2011 году и 1 901 157,9 тыс. рублей в 2012 году, из них:

- средства ФФОМС – 3 272 277,0 тыс. рублей;
- средства областного бюджета – 141 299,0 тыс. рублей;
- средства ТФОМС – 350 099,2 тыс. рублей.

Распределение средств по задачам сложилось следующим образом:

на реализацию задачи 1 «Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений» - 2 009 971,8 тыс. рублей (1 211 877,1 тыс. рублей в 2011 году, 798 094,7 тыс. рублей в 2012 году);

на реализацию задачи 2 «Внедрение современных информационных систем в здравоохранение – 181 056,9 тыс. рублей (89 295,3 тыс. рублей в 2011 году, 91 761,6 тыс. рублей в 2012 году);

на реализацию задачи 3 «Внедрение стандартов оказания медицинской помощи» - 1 572 646,5 тыс. рублей (561 344,9 тыс. рублей в 2011 году, 1 011 301,6 тыс. рублей в 2012 году).

За период реализации в Программу неоднократно вносились изменения и уточнения, осуществлялось перераспределение финансовых средств с 2011 года на 2012 год. Так, в плановые показатели объемов финансирования Программы на 2011-2012 годы, утвержденные Постановлением от 09.03.2011 № 168, внесены изменения постановлениями № 685 от 29.07.2011, № 948/1 от 18.10.2011, 1005/1 от 07.11.2011, №1163 от 20.12.2011, №296 от 02.04.2012, №662 от 25.07.2012, №855 от 13.09.2012, №1075 от 26.11.2012, №1234 25.12.2012, Указом Губернатора № 212 07.03.2013 года.

В результате внесенных в программу изменений, объем средств на реализацию задач и мероприятий программы (в ред. Указа Губернатора № 212 от 7 марта 2013 года) составил 4 077 989,2 тыс. рублей, в том числе:

средства ФФОМС – 3 586 591,0 тыс. рублей. Согласно распоряжению Правительства РФ от 27.12.2010 № 2396-р «Об утверждении распределения субсидий из бюджета ФФОМС на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов РФ в 2011-2012 годах» с последующими дополнениями и изменениями (от 19.04.2012 № 581-р, от 22.10.2012 № 1969-р, от 10.11.2012 № 2076-р) Брянской области утверждена субсидия в сумме 3 586 591,0 тыс. рублей, в том числе 2011 год – 1 617 045,0 тыс. рублей, 2012 год – 1 969 546,0 тыс. рублей;

средства областного бюджета – 141 299,0 тыс. рублей, в том числе на 2011 год – 72 000,0 тыс. рублей (Закон Брянской области от 06.12.2010 № 105-3 «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов»), на 2012 год – 69 299,0 тыс. рублей (Закон Брянской области от 19.12.2011 № 131-3 (ред. от 20.12.2012) «Об

областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»);

средства Брянского ТФОМС – 350 099,2 тыс. рублей, в том числе 2011 год – 77 662,0 тыс. рублей, 2012 год – 272 437,2 тыс. рублей (Закон Брянской области от 02.12.2010 № 104-З (ред. от 29.12.2011) «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов», Закон Брянской области от 19.12.2011 № 132-З (ред. от 28.12.2012) «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»).

Информация о распределении средств по задачам программы и источниках финансирования (с учетом остатков средств по состоянию на 01.01.2012, 01.01.2013 г.г. в ред. Указа Губернатора № 212 от 7 марта 2013 года) представлена в таблице.

(тыс. руб.)

Наименование задачи	Источники финансирования			
	Всего	в т.ч. средства		
		ТФОМС	Средства областного бюджета	ТФОМС
2011 год				
1. Укрепление материально-технической базы учреждений здравоохранения	1 208 724,8	1 145 167,8	63 557,0	-
2. Внедрение современных информационных систем в здравоохранении	8 442,6	-	8 442,6	-
3. Внедрение стандартов мед. помощи, повышение доступности амбулаторной мед. помощи, в т.ч. предоставляемой врачами-специалистами	376 765,4	299 103,4	-	77 662,0
Итого:	1 593 932,8	1 444 271,2	71 999,6	77 662,0
2012 год				
1. Укрепление материально-технической базы учреждений здравоохранения	1 096 414,8	1 036 115,8	60 299	-
2. Внедрение современных информационных систем в здравоохранении	132 953,0	125 605,4	7 347,6	-
3. Внедрение стандартов мед. помощи, повышение доступности амбулаторной мед. помощи, в т.ч. предоставляемой врачами-специалистами	1 195 881,1	923 443,9	-	272 437,2
Итого:	2 425 248,9	2 085 165,1	67 646,6	272 437,2
2013 год				
1. Укрепление материально-технической базы учреждений здравоохранения	19 146,2	19 146,2	-	-
2. Внедрение современных информационных систем в здравоохранении	39 661,3	38 008,5	1 652,8	-
Итого:	58 807,5	57 154,7	1 652,8	-
Всего:	4 077 989,2	3 586 591,0	141 299,0	350 099,2

Отмечено, что объем средств на реализацию программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2012 годы) увеличился в абсолютном значении к первоначально утвержденным объемам на 314 314,0 тыс. рублей, или на 8,4 процента (с учетом дополнительно выделенных средств по распоряжениям Правительства Российской Федерации от 19.04.2012 № 581-р, от 22.10.2012 № 1969-р, от 10.11.2012 № 2076-р).

Анализ реализации мероприятия по укреплению материально-технической базы учреждений

Основная доля финансовых средств, выделенных на реализацию программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2012) сосредоточена на мероприятиях задачи 1 «Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений». С учетом уточнений (в редакции Указа Губернатора от 7 марта 2013 года № 212) доля средств в общем объеме финансирования программы составила 57%, в абсолютном выражении объем выделенных средств составил 2 324 285,8 тыс. рублей (включая размер средств на 2013 год – 19 146,2 тыс. рублей).

В ходе реализации мероприятий задачи 1 «Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений» программы капитальные ремонты были проведены в 49 учреждениях здравоохранения области. Максимальный объем средств на проведение капитального ремонта отмечен в ГБУЗ «Брянская областная больница № 1» - 157 600,0 тыс. рублей, минимальный ГАУЗ «Брянский клинико-диагностический центр» и ГБУЗ «Жирятинская ЦРБ» - по 3 000,0 тыс. рублей. Расходы по проведению капитальных ремонтов за период 2011-2012 годы составили 1 592 698,6 тыс. рублей (99,4% от общей суммы запланированных средств).

В целях укрепления материально-технической базы медицинских учреждений было приобретено 2512 единиц медицинского оборудования из 2570 запланированных (97,7%) для 48 лечебных учреждений на сумму 646 003,0 тыс. рублей.

Задача 1 Программы «Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений» включает два мероприятия:

Мероприятие 1. Реформирование инфраструктуры здравоохранения и приведение ее в соответствие со структурой населения субъекта Российской Федерации, а также со структурой заболеваемости и смертности на территории субъекта Российской Федерации, сети и структуры учреждений здравоохранения с выходом на количество учреждений здравоохранения субъекта Российской Федерации в соответствии с утвержденной номенклатурой, включая медицинские организации иных форм собственности и ведомственной принадлежности (на реализацию указанного мероприятия выделение средств Брянской области не планировалось).

Мероприятие 2. Приведение материально-технической базы учреждений здравоохранения (включая завершение строительства ранее начатых объектов, оснащение оборудованием, проведение текущего и капитального ремонта) в соответствие с требованиями порядков оказания медицинской помощи содержит четыре подпункта:

- 2.1. Завершение строительства ранее начатых объектов;
- 2.2. Проведение капитального ремонта;
- 2.3. Проведение текущего ремонта;
- 2.4. Оснащение оборудованием, в том числе санитарным транспортом.

На мероприятия 2.1 «Завершение строительства ранее начатых объектов» и 2.3. «Проведение текущего ремонта» программой средства не предусмотрены.

Средства субсидии на реализацию программ модернизации здравоохранения в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений и внедрение современных информационных систем предоставлялись Федеральным фондом обязательного медицинского страхования бюджета ТФОМС Брянской области. Департамент здравоохранения обеспечивал финансирование мероприятий Программы модернизации за счет средств бюджета Брянской области и территориального фонда обязательного медицинского страхования в соответствии с объемами средств, утвержденными законами о бюджете Брянской области на 2011 и 2012 годы. Данные о плановых объемах и расходах на 2011-2012 годы мероприятия 2 представлены в таблице.

Наименование мероприятия	Первоначально утвержденные плановые назначения			Уточненные плановые назначения			Кассовый расход
	ФФОМС	Обл. бюдж.	ВСЕГО	ФФОМС	Обл. бюдж.	ВСЕГО	
2011 год							
2.2.Проведение капитального ремонта	932220,1	33057,0	965277,1	929399,0	33057,0	962456,0	954 077,3
2.4.Оснащение оборудованием	216100,0	30500,0	246600,0	215768,8	30500,0	246268,8	246268,8
Итого:	1148320,1	63557,0	1211877,1	1145167,8	63557,0	1208724,8	1200346,1
2012 год							
2.2.Проведение капитального ремонта	592095,7	21599,0	613694,7	619046,7	21599,0	640645,7	638 621,3
2.4.Оснащение оборудованием	145700,0	38700,0	184400,0	417069,1	38700,0	455769,1	399 734 ,2
Итого:	737795,7	60299,0	798094,7	1036115,8	60299,0	1096414,8	1038355,5
Всего за 2011-2012 гг.	1886115,8	123856,0	2009971,8	2181283,6	123856,0	2305139,6	2238701,6

По задаче 1 «Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений» уточненным вариантом Программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011 - 2012 годы), утвержденной Указом Губернатора от 07.03.2013 г. № 212, общий объем финансирования на 2011-2012 годы установлен в сумме 2 305 139,6 тыс. рублей, из них средств ФФОМС – 2 181 283,6 тыс. рублей, средств областного бюджета – 123 856,0 тыс. рублей), изменение составило 295 167,8 тыс. рублей (14,7%) в сторону увеличения к первоначально утвержденным объемам, в том числе:

объем ассигнований на 2011 год предусмотрен в сумме 1 208 724,8 тыс. рублей (средства ФФОМС – 1 145 167,8 тыс. рублей, средства областного бюджета - 63 557,0 тыс. рублей), уменьшившись на 3 152,3 тыс. рублей (средства федеральной субсидии, выделенные на укрепление материально-технической базы учреждений здравоохранения, в объеме 3 152,3 тыс. рублей перераспределены с 2011 на 2012 год);

объем ассигнований на 2012 год составил 1 096 414,8 тыс. рублей (средства ФФОМС – 1 036 115,8 тыс. рублей, средства областного бюджета - 60 299,0 тыс. рублей), увеличившись на 298 320,1 тыс. рублей.

По мероприятию 2.2. «Проведение капитального ремонта» первоначальным вариантом программы на проведение капитального ремонта на 2011-2012 годы было запланировано 1 578 971,8 тыс. рублей (средства ФФОМС – 1 524 315,8 тыс. рублей, средства областного бюджета – 54 656,0 тыс. рублей). В уточненной редакции программы по вышеуказанному мероприятию утверждено 1 603 101,7 тыс. рублей (средства ФФОМС – 1 548 445,7 тыс. рублей, средства областного бюджета – 54 656,0 тыс. рублей), в том числе:

объем средств на 2011 год предусмотрен в сумме 962 456,0 тыс. рублей (929 399,0 тыс. рублей – средства ФФОМС, 33 057,0 тыс. рублей – средства областного бюджета);
объем средств на 2012 год составил 640 645,7 тыс. рублей (619 046,7 тыс. рублей – средства ФФОМС, 21 599,0 тыс. рублей – средства областного бюджета).

Программой предусмотрено проведение капитального ремонта в 49 учреждениях здравоохранения Брянской области.

В рамках реализации программы «Модернизация здравоохранения» (2011-2012) департаментом здравоохранения с учреждениями здравоохранения в 2011-2012 году на проведение капитальных ремонтов за счет средств ФФОМС было заключено 51 соглашение о предоставлении субсидии на иные цели, из них 7 соглашений в 2012 году на сумму 81 630,0 тыс. рублей и 44 соглашения со сроком действия 2 года (2011-2012) на сумму 1 406 713,1 тыс. рублей, в том числе в 2011 году на сумму 921 217,4 тыс. рублей, в 2012 году на сумму 485 495,7 тыс. рублей.

Дополнительными соглашениями в 2012 году предусмотрено увеличение объемов финансирования на 51 299,9 тыс. рублей.

На проведение капитальных ремонтов за счет средств областного бюджета было заключено 4 соглашения на сумму 54 656 тыс. рублей, в том числе в 2011 году - 2 соглашения на сумму 40 556 тыс. рублей, в 2012 году 2 соглашения на сумму 14 100 тыс. рублей.

В 2011-2012 годах на реализацию **мероприятия 2.2. «Проведение капитального ремонта»** израсходовано всего 1 592 698,6 тыс. рублей, или 99,4% от общей суммы запланированных средств, из них - средства ФФОМС – 1 538 042,6 тыс. рублей, средства областного бюджета – 54 656,0 тыс. рублей, в том числе:

в 2011 году исполнение вышеуказанного мероприятия составило – 954 077,3 тыс. рублей, или 99,1% (ФФОМС – 921 020,3 тыс. рублей (99,1%), областной бюджет – 33 057,0 тыс. рублей (100,0%);

в 2012 году – 638 621,3 тыс. рублей, или 99,7% (ФФОМС – 617 022,3 тыс. рублей (99,7%), областной бюджет – 21 599,0 тыс. рублей (100,0 процента).

На реализацию **мероприятия 2.4 «Оснащение оборудованием, в том числе санитарным транспортом»** первоначально предусмотрены средства в сумме 431 000 тыс. рублей, из них средств ФФОМС – 361 800,0 тыс. рублей, средства областного бюджета – 69 200, тыс. рублей. Уточненные плановые назначения составили 702 037,9 тыс. рублей (средства ФФОМС – 632 837,0 тыс. рублей, средства областного бюджета – 69 200, 0 тыс. рублей), в том числе:

объем ассигнований на 2011 год предусмотрен в сумме 246 268,8 тыс. рублей (215 768,8 тыс. рублей – средства ФФОМС, 30 500,0 тыс. рублей – средства областного бюджета);

объем средств на 2012 год составил 455 769,1 тыс. рублей (417 069,1 тыс. рублей – средства ФФОМС, 38 700,0 тыс. рублей – средства областного бюджета).

Для приобретения оборудования департаментом здравоохранения с государственными учреждениями здравоохранения было заключено 75 соглашений на сумму 721 184,0 тыс. рублей, из них в 2011 году 17 соглашений на сумму 266 500 тыс. рублей, в 2012 году 58 соглашений на сумму 454 684,0 тыс. рублей.

Дополнительными соглашениями в 2012 году объем финансирования был уменьшен на 1 549,8 тыс. рублей.

Согласно отчетности, представленной Департаментом (приложение 2 к приказу Росздравнадзора от 05.04.2012 №1604-Пр/12), за 2011-2012 годы приобретено 2512

единиц медицинского оборудования из 2570 запланированных единиц (97,7%) для 48 лечебных учреждений на сумму 646 003,0 тыс. рублей, или 92,0% уточненных объемов, в том числе: в 2011 году на сумму 246 268,8 тыс. рублей; в 2012 году на сумму 399 734 ,2 тыс. рублей.

Контрольным мероприятием отмечено, что из 2 512 единиц приобретенного оборудования: 153 единицы стоимостью свыше 100,0 тыс. рублей, 96 единиц оборудования стоимостью свыше 1000,0 тыс. рублей.

Встречными проверками, проведенными в государственных учреждениях здравоохранения, подведомственных департаменту здравоохранения: ГАУЗ «Брянская городская больница № 1», ГАУЗ «Брянский областной клинико-диагностический центр», ГАУЗ «Брянский областной центр планирования семьи и репродукции» по вопросу финансового обеспечения и полноты исполнения ГАУЗ мероприятия 2.4. «Оснащение оборудованием, в том числе санитарным транспортом» в рамках реализации программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2012 годы) установлено, что полученное медицинское оборудование на момент проверки установлено и функционирует (находится в рабочем состоянии).

Проверкой порядка отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества, приобретенного учреждениями в рамках программы «Модернизация здравоохранения Брянской области», нарушений не установлено.

Анализ реализации мероприятия по внедрению современных информационных систем здравоохранения

Одной из задач программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011 - 2012 годы), утвержденной постановлением администрации Брянской области от 09.03.2011 № 168, утверждена задача 2«Внедрение современных информационных систем в здравоохранении», включающая в себя два мероприятия:

1. Персонафицированный учет оказанных медицинских услуг, возможность ведения электронной медицинской карты гражданина, запись к врачу в электронном виде, обмен телемедицинскими данными, а также внедрение систем электронного документооборота, в том числе:

1.1. Персонафицированный учет оказанных медицинских услуг, возможность ведения электронной медицинской карты гражданина;

1.2. Запись к врачу в электронном виде;

1.3. Обмен телемедицинскими данными, а также внедрение систем электронного документооборота.

2. Ведение единого регистра медицинских работников, электронного паспорта медицинского учреждения и паспорта системы здравоохранения субъекта РФ.

Постановлением администрации Брянской области от 09.02.2011 № 85 «О создании регионального фрагмента единой информационной системы в сфере здравоохранения в Брянской области» оператором действующих и создаваемых региональных информационных ресурсов в сфере здравоохранения было назначено Государственное автономное учреждение здравоохранения «Медицинский информационно-аналитический центр» (ГАУЗ МИАЦ).

Объем средств на реализацию задачи 2 программы модернизации, утвержденный постановлением администрации Брянской области № 168 и дополнительным соглашением от 15 августа 2011 года к Соглашению от 10 марта 2011 года, на реализацию задачи 2 «Внедрение современных информационных систем в здравоохранение составил 181 056,9 тыс. рублей, в том числе размер субсидии Федерального фонда ОМС –

163 613,9 тыс. рублей, средства областного бюджета – 17 443,0 тыс. рублей.

В соответствии с графиком перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью Соглашения, объем средств с разбивкой по годам составил:

в 2011 году - 89 295,3 тыс. рублей (80 852,3 тыс. рублей - средства субсидии ФФОМС, 8 442,9 тыс. рублей – средства областного бюджета);

в 2012 году - 91 761,6 тыс. рублей (82 761,6 тыс. рублей - средства субсидии ФФОМС, 9 000,4 тыс. рублей – средства областного бюджета).

В соответствии с графиком перечисления, утвержденным указанным дополнительным Соглашением, в 2011 году на лицевой счет департамента здравоохранения поступили средства субсидии ФФОМС на реализацию программ модернизации здравоохранения на внедрение современных информационных систем в здравоохранение в целях перехода на полисы ОМС единого образца в объеме 80 852,3 тыс. рублей:

30.08.2011 – 52 554,0 тыс. рублей;

04.10.2011 – 6 468,2 тыс. рублей;

08.11.2011 – 6 872,4 тыс. рублей;

28.11.2011 – 6 872,4 тыс. рублей;

21.12.2011 – 8 085,3 тыс. рублей.

Данные средства по состоянию на 01.01.2012 года использованы не были. Внедрение современных информационных систем в здравоохранение в 2011 году за счет средств субсидии ФФОМС не осуществлялось. Остаток субсидии ФФОМС на 01.01.2012 года составил 80 852,3 тыс. рублей.

Срок исполнения мероприятий по данной задаче был установлен программой модернизации – 18 августа 2011 - 31 декабря 2012 года.

На этапе формирования программы модернизации перечень мероприятий по формированию современных информационных технологий в здравоохранении не формировался, фиксировался лишь общий объем финансирования, а конкретные мероприятия утверждались дополнительно к соглашению - после утверждения Миндравсоцразвития России Концепции создания информационной системы в здравоохранении на период до 2020 года.

Концепция создания информационной системы в здравоохранении на период до 2020 года была утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 28 апреля 2011 года «Об утверждении Концепции создания единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения». Методические рекомендации по созданию единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения после одобрения Правительственной комиссией по внедрению информационных систем в здравоохранении 23 августа 2011 года были направлены Минздравсоцразвития России субъектам письмом от 7 октября 2011 года № 29-1/10/2-9919.

Позднее принятие нормативных правовых актов и издание методических рекомендаций повлияло на сроки реализации программы модернизации здравоохранения Брянской области в части внедрения современных информационных систем в здравоохранении в 2011 году.

При этом отмечено, что в свою очередь, своевременность выполнения задач программы модернизации в части внедрения современных информационных систем в здравоохранении в 2011 году зависела и от качества принимаемых решений органом исполнительной власти – департаментом здравоохранения Брянской области.

В целях реализации программы модернизации здравоохранения в области

внедрения современных информационных систем, приказом директора департамента здравоохранения Дорощенко В.Н. от 08 ноября 2011 года ответственным за организацию мероприятий по реализации указанной задачи назначен заместитель директора департамента здравоохранения Панов М.Г. Рабочая группа при департаменте здравоохранения в целях реализации задачи по внедрению современных информационных систем в здравоохранение была создана приказом от 29.08.2011 года. 23 декабря 2011 года Распоряжением администрации Брянской области № 1241-р сформирована рабочая группа по созданию регионального фрагмента единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения Брянской области и утвержден Порядок организации работ по созданию в 2011-2012 годах регионального фрагмента единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения Брянской области.

В соответствии с указанным Порядком, мероприятия по созданию регионального фрагмента единой государственной информационной системы проводятся в следующем порядке:

разработка программы и плана мероприятий;

разработка технических заданий и технических требований на закупки товаров, работ и услуг;

организация конкурсных процедур по плану мероприятий;

подготовка отчетности о промежуточных и окончательных результатах исполнения планов реализации регионального фрагмента единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения.

На совещаниях рабочей группы 26 и 29 декабря 2012 года было решено подготовить и согласовать в январе 2012 года в ФГУ ЦНИИОИЗ Минздравсоцразвития России технические задания и определить департамент госзакупок Брянской области организатором совместных торгов по внедрению современных информационных систем в здравоохранение Брянской области. Об организации процедуры экспертной оценки технических заданий на поставку товаров (работ, услуг) по созданию регионального компонента ЕГИС в здравоохранении Минздравсоцразвития направило в адрес департамента здравоохранения Брянской области письмо от 24.01.2012 № 20-0/10/2-478.

В связи с поздним формированием нормативной правовой документации в рамках реализации задачи по внедрению современных информационных систем в здравоохранении, поступившие в рамках заключенного дополнительного соглашения от 15 августа 2011 года, средства субсидии ФФОМС в объеме 80 852,3 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2012 года использованы не были. В свою очередь, не был выполнен и запланированный программой срок начала реализации данного мероприятия – 18 августа 2011 года (приложение 1 программы модернизации «Система мероприятий по реализации программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011 - 2012 годы)»). Контрольно-счетной палатой сделан вывод об объективности причин возникновения остатка по данному направлению, вместе с тем, изложенное свидетельствует о недостаточной согласованности сроков принятия нормативных правовых документов, сроков поступления финансирования и сроков реализации мероприятия.

В результате запланированные мероприятия в рамках данной задачи в полном объеме не были выполнены и в 2012 году.

Средства областного бюджета в 2011 году направлены на реализацию задачи 2

«Внедрение современных информационных систем в здравоохранение»», мероприятие «Персонафицированный учет оказанных медицинских услуг, возможность ведения электронной медицинской карты» 13 учреждениям здравоохранения для организации электронного документооборота в сумме 8 442,6 тыс. рублей.

Объем субсидии ФФОМС в 2012 году (с учетом остатка 2011 года – 80 852,3 тыс. рублей) составил 163 613,9 тыс. рублей. Кассовые расходы по средствам субсидии ФФОМС составили 131 227,1 тыс. рублей (80,2%).

Согласно отчету о реализации мероприятий региональных программ здравоохранения (приложение № 2 к приказу Минздравсоцразвития РФ от 30.12.2010 года) использовано учреждениями на реализацию задачи 2 средств федеральной субсидии в объеме 122 809,4 тыс. рублей, в том числе:

в реализации мероприятия 2.1.1. «Персонафицированный учет оказанных медицинских услуг, возможность ведения электронной медицинской карты» приняли участие 66 учреждений здравоохранения, при предусмотренном программой объеме федеральной субсидии 114 134,0 тыс. рублей, фактически использовано учреждениями 98 451,1 тыс. рублей (86,3%). Срок окончания мероприятия – декабрь 2012 года. Фактически в указанный срок выполнили данное мероприятие только 4 учреждения: ГАУЗ «Брянский клинично-диагностический центр», ГАУЗ «Областная стоматологическая поликлиника», ГБУЗ «Брянская городская больница № 2», ГБУЗ «Новозыбковская стоматологическая поликлиника». Не выполнили задание 62 учреждения;

в реализации мероприятия 2.1.2. «Запись к врачу в электронном виде» приняли участие 64 учреждения, объем субсидии, предусмотренный программой, составил 24 358,3 тыс. рублей. Средства в полном объеме направлены на данное мероприятие. Срок мероприятия – декабрь 2012 года выполнен;

в реализации мероприятия 2.1.3. «Обмен телемедицинскими данными» приняли участие 13 учреждений. Объем субсидии, предусмотренный программой, составил 25 121,6 тыс. рублей. Расходование средств получателями в 2012 году не производилось. Срок окончания мероприятия, установленный программой – декабрь 2012 года, не выполнен.

Согласно отчету о реализации мероприятий региональных программ модернизации здравоохранения (таблица 4) - «Внедрение современных информационных систем в здравоохранении» по состоянию на 15 января 2013 года программой в рамках реализации указанной задачи было предусмотрено ведение электронных медицинских карт у 323 000 человек. Значение индикатора на отчетную дату составило – 0. Проверкой отмечено, что задание программы модернизации в отношении данного показателя выполнено не было.

Проверкой правомерности предоставления Федеральным фондом ОМС субсидий на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов РФ, за 2012 год, проведенной ТУ Росфиннадзор в Брянской области по состоянию на 17 апреля 2013 года, расходование средств федеральной субсидии в объеме 95 966,6 тыс. рублей, выделенные 62 учреждениям, которыми не были выполнены мероприятия 2.1.1. «Персонафицированный учет оказанных медицинских услуг, возможность ведения электронной медицинской карты», признано не эффективным (в нарушение статей 34, 158 Бюджетного кодекса РФ, раздела V и Приложения 1 программы модернизации здравоохранения Брянской области). Помимо этого, проверкой установлено неэффективное расходование средств субсидии ФФОМС в сумме 561,2 тыс. рублей, выразившееся в перечислении 26.12.2012 года межбюджетных трансфертов 6

учреждениям здравоохранения, потребность в которых на эту дату отсутствовала.

Проведенный анализ использования средств областного бюджета показал, что средства областного бюджета при утвержденных бюджетных назначениях 9 000,4 тыс. рублей, исполнены в объеме 8 975,9 тыс. рублей (99,7%). Согласно отчету о реализации мероприятий региональных программ модернизации здравоохранения учреждениями использовано средств по данной задаче – 7 347,6 тыс. рублей. Остаток средств в объеме 1 652,8 тыс. рублей на реализацию мероприятий по задаче 2 учтен программой на 2013 год. Средства областного бюджета, направленные на реализацию задачи 2 мероприятия 2.1.1. «Персонифицированный учет оказанных медицинских услуг, возможность ведения электронной медицинской карты», в период 2011-2012 годов были выделены 66 учреждениям здравоохранения. Согласно отчету о реализации программы данное мероприятие в срок, установленный программой – декабрь 2012 года, 3 учреждениями выполнено не было: ГАУЗ МИАЦ, ГАУЗ «Брянская городская стоматологическая поликлиника № 3», ГАУЗ «Выгоничская районная стоматологическая поликлиника». Средства областного бюджета в сумме 1 651,3 тыс. рублей в нарушение статей 34, 158 Бюджетного кодекса РФ, раздела V и Приложения 1 программы модернизации здравоохранения Брянской области использованы неэффективно.

Закупка телекоммуникационного оборудования и его подключение к автоматизированным рабочим местам медицинского работника, закупка компьютерного оборудования и комплектов оборудования клиентских рабочих мест для государственных бюджетных учреждений здравоохранения Брянской области производилась путем проведения открытых аукционов в электронной форме. Выполнение работ по разработке, внедрению в промышленную эксплуатацию и сопровождению региональной информационной системы, предназначенной для автоматизации учреждений системы здравоохранения Брянской области (электронная медицина), производилось путем проведения открытого конкурса. Уполномоченным органом являлся департамент государственных закупок Брянской области.

Заказчиками выступали государственные бюджетные учреждения здравоохранения Брянской области.

В ходе контрольного мероприятия обращено внимание на следующее. Закупка телекоммуникационного оборудования и его подключение к автоматизированным рабочим местам медицинского работника для государственных бюджетных учреждений здравоохранения Брянской области производилась путем проведения открытого аукциона в электронной форме (извещение о проведении открытого аукциона в электронной форме (в редакции № 3 от 02.08.2012 годы). Начальная цена контракта согласно извещению – 35 800,7 тыс. рублей.

Согласно протоколу подведения итогов открытого аукциона в электронной форме № 0127200000212001827 от 28.08.2012 года победителем открытого аукциона признано ГУП «Брянскфармация» с ценой контракта 35 263,7 тыс. рублей.

Вместе с тем, контрольным мероприятием отмечено, что при проведении открытого аукциона, государственные бюджетные учреждения выступали государственными заказчиками при отсутствии доведенных учредителем – департаментом здравоохранения Брянской области государственных заданий на осуществление мероприятий за счет субсидий на иные цели и заключенных соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, то есть при отсутствии документального подтверждения получения средств.

Государственные задания на осуществление мероприятий за счет субсидий на

иные цели в рамках мероприятий реализации региональной программы модернизации по внедрению современных информационных систем в здравоохранение были доведены до учреждений в период с 25 августа по 25 декабря 2012 года. В указанный период были заключены и Соглашения на предоставление субсидии.

Таким образом, заключение договоров на закупку телекоммуникационного оборудования и его подключение к автоматизированным рабочим местам медицинского работника для государственных бюджетных учреждений здравоохранения Брянской области на сумму 35 263,7 тыс. рублей было произведено с нарушением действующих правил, определенных нормативно-правовым актом - Порядком определения объема и условий предоставления из областного бюджета субсидий областными 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, утвержденным постановлением администрации Брянской области № 1337.

В ходе настоящего контрольного мероприятия в ГАУЗ «Брянская городская больница № 1» проведена проверка использования средств, выделенных на реализацию мероприятий задачи 2.

Проверкой отмечено, что в рамках реализации мероприятия 1.1 «Персонифицированный учет оказания медицинских услуг, возможность ведения электронной медицинской карты» между ГБУЗ «Брянская городская больница №1» и ГУП «Брянскфармация» был заключен договор на поставку компьютерного оборудования и комплекты оборудования клиентских рабочих мест (включая доставку, разгрузку, монтаж, отладку и введение в эксплуатацию и гарантийное обслуживание) от 16.11.2012 г. № 0127200000212002014_61875, на сумму 4 400,3 тыс. рублей. В связи со сложившейся экономией по результатам проведения совместных торгов для нужд лечебно-профилактических учреждений Брянской области, дополнительным соглашением от 25.12.2012 года № 1 к вышеуказанному договору, количество компьютерного оборудования было увеличено на 24 единицы на сумму 437,2 тыс. рублей, что не противоречит пункту 3.2.2 Договора (изменение первоначальной цены Договора не более чем на 10%).

Поставка и ввод в эксплуатацию оборудования, согласно условиям договора, должны быть произведены в срок не более 90 (девяноста) календарных дней с момента заключения контракта, но не позднее 31 декабря 2012 года. Проверкой обращено внимание на невыполнение условия договора - ввод оборудования в эксплуатацию поставщиком в установленные сроки не был осуществлен. Учреждением в ходе контрольного мероприятия было представлено поступившее 24 декабря 2012 года в адрес Учреждения гарантийное письмо ГУП «Брянскфармация» (Поставщик), гарантирующее установку указанного оборудования в январе 2013 года.

Согласно актам ввода в эксплуатацию компьютерное оборудование было установлено и введено в эксплуатацию 28.01.2013 года и 31.01.2013 года соответственно, с нарушением сроков, установленных конкурсной документацией и договором, на 27 и 30 дней.

Учитывая наличие гарантийного письма ГУП «Брянскфармация», Учреждением финансовые санкции к поставщику оборудования за поставку и установку с нарушением сроков, определенных пунктом 6.2. Договора, не применялись. Исходя из условий договора, сумма неустойки – 2 612,2 тыс. рублей.

Анализ реализации мероприятия по внедрению стандартов оказания медицинской помощи

Положениями статьи 37 «Порядки оказания медицинской помощи и стандарты медицинской помощи» Федерального закона от 21.11.2011 года № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» установлено, что медицинская помощь организуется и оказывается в соответствии с порядками оказания медицинской помощи, обязательными для исполнения на территории Российской Федерации всеми медицинскими организациями, а также на основе стандартов медицинской помощи.

Стандарт медицинской помощи разрабатывается в соответствии с номенклатурой медицинских услуг и включает в себя усредненные показатели частоты предоставления и кратности применения:

медицинских услуг;

зарегистрированных на территории Российской Федерации лекарственных препаратов (с указанием средних доз) в соответствии с инструкцией по применению лекарственного препарата и фармакотерапевтической группой по анатомо-терапевтической-химической классификации, рекомендованной Всемирной организацией здравоохранения;

медицинских изделий, имплантируемых в организм человека;

компонентов крови;

видов лечебного питания, включая специализированные продукты лечебного питания;

иного исходя из особенностей заболевания (состояния).

В соответствии с Соглашениями высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации с Министерством здравоохранения и социального развития Российской Федерации и Федеральным фондом обязательного медицинского страхования о финансовом обеспечении региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации на 2011 - 2012 годы одним из условий предоставления Федеральным фондом субсидий в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение Программ является предоставление субъектами Российской Федерации в срок до 10 рабочих дней с даты подписания указанных соглашений в адрес Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации и Федерального фонда нормативных актов субъектов Российской Федерации по вопросам реализации Программ, в том числе порядков реализации мероприятий Программы и расходования средств в рамках Программы на территории субъекта Российской Федерации.

Согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 15 февраля 2011 года № 85 «Об утверждении Правил финансового обеспечения в 2011 - 2012 годах региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации за счет средств, предоставляемых из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования» расходы бюджета территориального фонда на оплату работ и услуг в части внедрения стандартов медицинской помощи, повышения доступности амбулаторной медицинской помощи осуществляются в соответствии с договорами о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования, заключаемыми территориальным фондом и страховыми медицинскими организациями.

Средства на внедрение стандартов и повышение доступности амбулаторной медицинской помощи являются целевыми и предоставляются страховым медицинским организациям при наличии заключенных страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями договоров на оказание и оплату медицинской

помощи по обязательному медицинскому страхованию, в которых предусматриваются дополнительные мероприятия, а также условия использования средств, полученных на повышение доступности амбулаторной медицинской помощи в соответствии с указанным Постановлением.

В рамках реализации Постановления должны быть заключены дополнительные соглашения к типовому договору о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования и типовому договору на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию. Указанными дополнительными соглашениями должно быть предусмотрено целевое назначение средств, направляемых на внедрение стандартов и повышение доступности амбулаторной медицинской помощи, а также мероприятия и условия использования средств, определенные пунктом 10 Постановления.

Для получения средств на внедрение стандартов и повышение доступности амбулаторной медицинской помощи страховые медицинские организации ежемесячно формируют заявки в территориальные фонды в соответствии с Приказом Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 22 февраля 2011 года № 40 «Об утверждении порядка формирования и формы заявки на получение средств на внедрение стандартов медицинской помощи, повышение доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе предоставляемой врачами-специалистами». Территориальный фонд перечисляет средства на внедрение стандартов и повышение доступности амбулаторной медицинской помощи в страховые медицинские организации на счет по учету средств обязательного медицинского страхования. Страховая медицинская организация перечисляет средства, полученные по заявке от территориального фонда, на счета медицинских организаций в соответствии с пунктом 13 Постановления. Страховые медицинские организации и медицинские организации отражают обособленно в бухгалтерском учете поступление и расходование средств в рамках региональных программ модернизации здравоохранения. При этом при перечислении средств территориальным фондом в страховую медицинскую организацию и страховой медицинской организацией в медицинскую организацию указывает назначение платежа «целевые средства на реализацию мероприятий по внедрению стандартов и повышению доступности амбулаторной медицинской помощи в рамках региональной программы модернизации здравоохранения».

Финансирование расходов на реализацию мероприятий по внедрению стандартов оказания медицинской помощи в рамках программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011 - 2012 годы) производилось за счет субсидий, поступивших из Федерального фонда обязательного медицинского страхования в бюджет Брянского территориального фонда обязательного медицинского страхования, и средств бюджета ТФОМС.

Правила финансового обеспечения программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011 - 2012 годы) на реализацию мероприятий по внедрению стандартов оказания медицинской помощи утверждены постановлением администрации Брянской области от 01.04.2011 года № 280 «Об утверждении Правил финансового обеспечения программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011 - 2012 годы).

В свою очередь, «Порядок финансового обеспечения мероприятий по внедрению стандартов медицинской помощи при оказании стационарной медицинской помощи, проводимых в рамках программы «Модернизация здравоохранения Брянской области»

(2011 - 2012 годы), утвержден постановлением администрации Брянской области от 22.06.2011 года № 564.

В проверяемом периоде финансирование расходов на реализацию мероприятий по внедрению стандартов оказания медицинской помощи, проведению диспансеризации 14-летних подростков и повышению доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе предоставляемой врачами-специалистами, в рамках программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011 - 2012 годы) производилось за счет субсидий, поступивших из Федерального фонда обязательного медицинского страхования в бюджет Брянского территориального фонда обязательного медицинского страхования.

Согласно Соглашению № 20-0/128 от 10 марта 2011 года, заключенному между администрацией Брянской области, Министерством здравоохранения и социального развития РФ и Федеральным Фондом обязательного медицинского страхования, о финансовом обеспечении программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011 - 2012 годы) объем субсидии на внедрение стандартов, предоставленной федеральным фондом обязательного медицинского страхования, составил 1 222 547,3 тыс. рублей, территориальным фондом обязательного медицинского страхования – 350 099,2 тыс. рублей (1 572 646,5 тыс. рублей), из них на следующие мероприятия:

3.1. «Внедрение стандартов» - 961 372,9 тыс. рублей;

3.2. «Проведение углубленной диспансеризации подростков» - 17 806,9 тыс. рублей;

3.3. «Повышение доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе предоставляемой врачами специалистами» - 593 466,7 тыс. рублей.

Согласно отчету о реализации мероприятий региональных программ модернизации здравоохранения (приложение № 2 к приказу Минздравсоцразвития России от 30.12.2010 № 1240н, израсходовано получателями средств по состоянию на 01.01.2013 года – 1 566 749,1 тыс. рублей (99,6%), в том числе по мероприятиям:

3.1. «Внедрение стандартов» - 957 717,4 тыс. рублей (99,6%);

3.2. «Проведение углубленной диспансеризации подростков» - 16 135,8 тыс. рублей (90,6%);

3.3. «Повышение доступности амбулаторной медицинской помощи, в т.ч. предоставляемой врачами специалистами» - 592 895,9 тыс. рублей (99,9%).

В рамках реализации мероприятия «Внедрение стандартов» - количество федеральных стандартов медицинской помощи, внедренных в соответствии с региональной программой модернизации здравоохранения, составило 38 единиц. Указанные стандарты были внедрены в 46 учреждениях при значении индикатора, установленного программой – 46, из них за счет средств субсидии ФФОМС – в 45.

Средняя номинальная начисленная заработная плата врачей, оказывающих стационарную медицинскую помощь в учреждениях, где внедрены стандарты при плановом значении, предусмотренном программой 21,2 тыс. рублей, фактически сложилась в 2011 году – 20,6 тыс. рублей, в 2012 – 26,1 тыс. рублей. Средняя номинальная начисленная заработная плата среднего медицинского персонала, участвующего в оказании стационарной медицинской помощи в учреждениях, в которых внедрены стандарты при утвержденном программой значении 10,4 тыс. рублей, составила в 2011 году 9,9 тыс. рублей, в 2012 – 12,2 тыс. рублей.

Средняя номинальная начисленная заработная плата врачей, оказывающих стационарную медицинскую помощь в учреждениях, расположенных в сельской

местности, где внедрены стандарты при плановом значении, предусмотренном программой 24,1 тыс. рублей, фактически сложилась в 2011 году – 25,5 тыс. рублей, в 2012 – 26,8 тыс. рублей.

В рамках реализации мероприятия «Повышение доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе предоставляемой врачами специалистами» средняя номинальная начисленная заработная плата врачей-специалистов, получающих денежные выплаты стимулирующего характера при утвержденном программой значении 17,9 тыс. рублей, составила в 2011 году 17,1 тыс. рублей, в 2012 – 23,3 тыс. рублей, по врачам, работающим в учреждениях сельской местности, при утвержденном программой значении 15,5 тыс. рублей, составило в 2011 году 14,7 тыс. рублей, в 2012 – 20,5 тыс. рублей. Количество врачей-специалистов, оказывающих амбулаторную помощь, которым были осуществлены денежные выплаты стимулирующего характера, составило в 2011 году 75,3%, в 2012 – 91,1%, среднего медицинского персонала – 53,5% и 60,7% (в 2011 и 2012 годах).

Количество 14-летних подростков, прошедших углубленную диспансеризацию в рамках программы, составило в 2011 году 7281, в 2012 году 10 603 человек (100%).

По результатам контрольного мероприятия «Оценка эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2011-2012 годах на реализацию программ и мероприятий по модернизации здравоохранения», проведенного в Государственном автономном учреждении здравоохранения «Брянская городская больница № 1» по состоянию на 14 июня 2013 года по задаче 3 «Внедрение стандартов оказания медицинской помощи», установлено следующее.

Общий объем средств, полученных Учреждением в рамках реализации данного направления, составил 203 615,7 тыс. рублей, в том числе в 2011 году 49 491,9 тыс. рублей, в 2012 году – 154 123,8 тыс. рублей.

Стоимость тарифа за пролеченного больного по стандарту ежегоду устанавливалась Положениями о порядке оплаты медицинской помощи и медицинских услуг в сфере ОМС на территории Брянской области, утвержденными Генеральными тарифными соглашениями. Анализом, проведенным в период проверки, отмечено, что наиболее высокий тариф установлен по неврологическому профилю: в 2011 году по назологии «Субарахноидальное кровоизлияние» - 58 725 рублей; в 2012 году по назологии «Инсульт, не уточненный как кровоизлияние или инфаркт, субарахноидальное кровоизлияние, внутримозговое кровоизлияние, инфаркт мозга (с нарушением жизненно-важных функций) – 84 893 рубля.

Менее затратно лечение по назологиям гинекологического профиля – 14 058,0 рублей, хирургического профиля – 13 256,0 рублей.

Проверкой отмечено, что в 2013 году специализированная помощь оказывается по тарифам, сформированным для клинико-статистических групп болезней (КСГ). Способы оплаты медицинской помощи в рамках программы государственных гарантий на основе групп заболеваний, в том числе клинико-статистических групп болезней (КСГ), разработаны Министерством здравоохранения Российской Федерации совместно с Федеральным фондом обязательного медицинского страхования во исполнение пункта 2 постановления Правительства Российской Федерации от 22 октября 2012 г. № 1074 «О программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

Отмечено, что тарифы, сформированные для КСГ, значительно ниже тарифов уровня 2012 года. Так, например, стоимость тарифа по назологии «Инсульт, не

уточненный как кровоизлияние или инфаркт, субарахноидальное кровоизлияние, внутримозговое кровоизлияние, инфаркт мозга (с нарушением жизненно-важных функций) составляет 25 753,0 рубля, или 30,3% от стоимости стандарта в 2012 году.

Из перечня тарифов (по назологиям), состоящих из 36 наименований, в отношении 32 отмечено снижение тарифа, в отношении 4 – увеличение.

Контрольно-счетная палата отмечает, что тарифы КСГ, оплата по которым производится в 2013 году, не в полной мере учитывают положения письма Минздрава России от 30.04.2013 № 13-2/10/2-3113 «О применении стандартов и порядков оказания медицинской помощи здравоохранения», которым определено, что размер базовой ставки стоимости стационарной медицинской помощи в субъекте Российской Федерации в 2013 году включает стоимость стандартов медицинской помощи, которые реализовывались в рамках региональных программ модернизации здравоохранения в 2011- 2012 года.

Значительное снижение стоимости тарифа может оказать отрицательное влияние на мероприятия по увеличению заработной платы в Учреждении, состояние расчетов с поставщиками и подрядчиками за работы и услуги (рост кредиторской задолженности).

Анализ численности сотрудников, оказывающих стационарную медицинскую помощь в соответствии со стандартами медицинской помощи в Учреждении показал, что численность персонала, участвующего в оказании помощи, по состоянию на 31.12.2011 года составила 400 человек, или 29,9% от общей численности персонала (1337 чел.), по состоянию на 31.12.2012 года – 530 человек, или 39,6% от общей численности персонала (1338 чел.).

Количество пациентов, пролеченных в соответствии со стандартами медицинской помощи, составило в 2011 году 1877 человек, или 8,7% от общего количества пролеченных больных, в 2012 – 5230 человек, или 20,0% от общего числа пролеченных.

Рост численности персонала, участвующего в оказании медицинской помощи по стандартам и количества пролеченных пациентов, обусловлен ростом количества стандартов, введенных с 2012 года.

Средний размер выплаты стимулирующего характера в 2012 году сложился на уровне 2011 года и составил для врачей-специалистов стационара 6,6 тыс. рублей, для специалистов со средним медицинским образованием – 3,5 тыс. рублей, для младшего медицинского персонала – 2,0 тыс. рублей.

Максимальный размер выплаты отмечен по кардиологическому отделению и отделению неврологии для больных острыми нарушениями мозгового кровообращения:

врачи – 17,5 и 17,6 тыс. рублей соответственно;

средний медицинский персонал – 5,7 и 6,8 тыс. рублей соответственно;

младший медицинский персонал – 3,2 и 4,5 тыс. рублей соответственно.

Минимальный размер выплаты отмечен по отделению травматологии и ортопедии:

врачи – 3,8 тыс. рублей;

средний медицинский персонал – 3,4 тыс. рублей;

младший медицинский персонал – 1,5 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия был сделан вывод о том, что задача 3 «Внедрение стандартов оказания медицинской помощи» программы модернизации здравоохранения Брянской области в ГАУЗ «Брянская городская больница № 1» в проверяемом периоде была реализована.

Проверка соблюдения порядка расходования средств областного бюджета, направляемых в форме иных субсидий на исполнение мероприятий программы

государственным учреждениям здравоохранения (выборочно)

В ходе отчетного контрольного мероприятия была организована проверка выполнения мероприятий по проведению капитального ремонта в рамках задачи 1 «Укрепление материально-технической базы учреждений здравоохранения» Программы модернизации здравоохранения Брянской области (2011-2012 годы), утвержденной постановлением администрации Брянской области от 09.03.2011 года № 168, в следующих учреждениях здравоохранения области:

ГАУЗ «Брянская городская больница № 1» с объемом финансирования по данному мероприятию за 2011-2012 годы в сумме 11 630,0 тыс. рублей;

ГБУЗ «Карачевская ЦРБ» - 20 396,0 тыс. рублей;

ГБУЗ «Клинцовская объединенная городская детская больница» - 49 400,0 тыс. рублей.

Проверками установлено, что учредителем задания на осуществление мероприятий за счет субсидий на иные цели, доведены до учреждений спустя 2 месяца после уведомления об изменении сводной бюджетной росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств на 2011-2013 годы от 04.05.2011 года, спустя 1,5 месяца после заключения ГБУЗ «Карачевская ЦРБ» гражданско-правового договора от 17.05.2011 года № 0127200000211000911-0155547-01 на выполнение работ по капитальному ремонту кабинета врача общей практики в п. Согласно с ООО «Нефтегазстрой» на сумму 2 396,0 тыс. рублей, спустя 20 дней после заключения гражданско-правового договора от 10.06.2011 года № 18 с ООО «Стройдело» на выполнение капитального ремонта взрослой поликлиники на сумму 18 000,0 тыс. рублей и после заключения ГБУЗ «Клинцовская объединенная городская детская больница» договора от 08.07.2011 года на выполнение работ по капитальному ремонту зданий, помещений учреждения с ООО «Глория Плюс» на сумму 49 391,1 тыс. рублей.

Аналогичное замечание отмечено в отношении соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели – вопросы финансового обеспечения между учредителем и учреждением по выполнению капитального ремонта решены спустя 2 месяца после уведомлений об изменении сводной бюджетной росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств на 2011-2013 годы от 04.05.2011 года. Проверкой отмечено, что фактически задания учредителя и соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели появились в учреждениях во время проведения работ по капитальному ремонту объектов на основании заключенных договоров.

По итогам проверки сделан вывод о нарушении положений, определенных пунктом 6 Порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета субсидий областными 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, утвержденного постановлением администрации Брянской области № 1337. В соответствии с вышеназванным нормативным документом, объем субсидий на иные цели устанавливается в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете, на основании финансово-экономического обоснования расходов, планируемых за счет субсидий на иные цели, составляемых и утверждаемых органом государственной власти Брянской области, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Финансово-экономическое обоснование должно содержать калькуляцию статей планируемых расходов, подтверждаемую имеющимися в распоряжении сметами,

прайс-листами (коммерческими предложениями) поставщиков, расчетами нормативных затрат или нормативными правовыми актами.

Отчеты об исполнении задания учреждениями к проверке не представлены, что нарушает требования, установленные пунктом 2.3.3 соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, и пунктом 7 Порядка, утвержденного постановлением администрации Брянской области от 22.12.2010 года № 1337.

В ходе контрольного мероприятия обращено внимание на несоблюдение учредителем сроков перечисления субсидии на иные цели. Информация, характеризующая ситуацию, представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Предусмотрено соглашением	Фактически	Отклонения
ГБУЗ «Карачевская ЦРБ»		
2011		
июль – 3 600,0	июль 3 600,0	-
август – 8 796,0	август 8 796,0	-
2012		
февраль – 8 000,0	март 2 000,0	- 2 000,0
	апрель 6 000,0	- 6 000,0
Всего: 20 396,0	20 396,0	
ГБУЗ «Клинцовская объединенная городская детская больница»		
2011		
июль 10 000,0	июль 10 000,0	-
август 10 000,0	август 5 000,0	- 5 000,0
сентябрь 9 400,0	сентябрь 3 000,0	- 6 400,0
	октябрь 11 400,0	+ 11 400,0
2012		
февраль 20 000,0	февраль 5 500,0	- 14 500,0
	март 11 000,0	+ 11 000,0
	апрель 3 500,0	+ 3 500,0
Всего: 49 400,0	49 400,0	

Проверками отмечено нарушение учредителем пункта 2.1.2. соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели в части несоблюдения установленного графика при финансировании ГБУЗ «Карачевская ЦРБ» в сумме 8 000,0 тыс. рублей, ГБУЗ «Клинцовская объединенная городская детская больница»: в 2011 году в сумме 11 400,0 тыс. рублей, в 2012 году в сумме 14 500,0 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия был проведен анализ соблюдения действующего законодательства в сфере размещения заказа по объектам капитального ремонта в ГБУЗ «Карачевская ЦРБ» (кабинет врача общей практики в п. Согласие, взрослая поликлиника г. Карачев) и ГБУЗ «Клинцовская объединенная городская детская больница» (здания и помещения учреждения).

Обоснованием максимальной цены контрактов являлись сметные расчеты на выполнение работ, являющиеся приложением к документации на проведение открытых аукционов в электронной форме. О достоверности определения сметной стоимости объектов капитального ремонта получены положительные заключения от ГАУБО «Региональный центр ценообразования в строительстве Брянской области».

Проверкой отмечено нарушение пункта 1 статьи 40 Федерального закона от 21.07.2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнении работ, оказании услуг для государственных и муниципальных нужд» при заключении гражданско-правового договора от 10.06.2011 года № 18 ООО «Стройдело» на выполнение капитального ремонта взрослой поликлиники ГБУЗ «Карачевская ЦРБ» на сумму 18 000,0 тыс. рублей. Контрольно-ревизионное управление администрации Брянской области, определенное уполномоченным органом на осуществление контроля в сфере размещения заказов для государственных нужд Брянской области, в соответствии с пунктом 10 и пунктом 12 Порядка согласования возможности заключения государственного (муниципального) контракта с единственным поставщиком, утвержденного приказом Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации от 03.05.2006 года № 124, приняло решение об отказе в согласовании возможности заключения гражданско-правового договора на выполнение работ по капитальному ремонту поликлиники с единственным подрядчиком – ООО «Стройдело».

Контрольным мероприятием обращено внимание, что по изложенному факту федеральной антимонопольной службой было принято решение о наложении штрафа в размере 50,0 тыс. рублей в отношении Лужецкого А.И. – главного врача ГБУЗ «Карачевская ЦРБ» (постановление управления ФАС по Брянской области от 04.08.2011 года № 5647). Уплата штрафа была произведена, о чем свидетельствует платежное поручение от 11.08.2011 года № 733 на сумму 50,0 тыс. рублей (удержание из заработной платы А.И. Лужецкого).

Проверкой соблюдения действующего законодательства в сфере размещения заказа ГБУЗ «Клинцовская объединенная городская детская больница» установлено, что учреждением было получено у Контрольно-ревизионного управления администрации Брянской области согласование размещения заказа на выполнение работ по капитальному ремонту помещений у единственного подрядчика ООО «Глория Плюс» на условиях, предусмотренных конкурсной документацией (исх. от 08.07.2011 года № 522/2-КРУ).

Проверкой отмечено, что начальная цена контракта определена в сумме 49 391,1 тыс. рублей и на 4 569,9 тыс. рублей превышает сметную стоимость работ, отраженную в экспертизе ГАУБО «Региональный центр ценообразования в строительстве Брянской области». Отраженный факт свидетельствует о необоснованном завышении начальной цены контракта на сумму 4 569,9 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что договор на капитальный ремонт помещений зданий ГБУЗ «Клинцовская объединенная городская детская больница» с ООО «Глория Плюс» был заключен от 08.07.2011 года на сумму 49 391, 1 тыс. рублей на условиях, отличных от предусмотренных конкурсной документацией. Так, пунктом 4.5 договора предусмотрено определение накладных расходов с понижающим коэффициентом 0,94, сметной прибыли – 0,9. Вместе с тем, конкурсной документацией, проектом договора, указанный пункт предусмотрен не был. По итогам проверки сделан вывод о том, что договор на сумму 49 391,1 тыс. рублей заключен с нарушением требований пункта 1 статьи 40 Федерального закона № 94-ФЗ.

Документы, подтверждающие исполнение Подрядчиком пункта 4.8 договора в части его обеспечения на сумму 14 817,3 тыс. рублей, к проверке не были представлены.

В ходе контрольного мероприятия в ГБУЗ «Клинцовская объединенная городская детская больница» к проверке была представлена сметная документация на капитальный ремонт ГБУЗ «Клинцовская объединенная городская детская больница»,

выполненная подрядной организацией ООО «Глория плюс» в процессе проведения работ на сумму 49 391,1 тыс. рублей, в том числе НДС 5 682,2 тыс. рублей.

Установлено, что в нарушение пункта 1 статьи 49 Градостроительного кодекса РФ выполненная ООО «Глория плюс» сметная документация не прошла государственную экспертизу и не утверждена главным врачом учреждения.

Проверка показала, что оплата работ заказчиком проводилась по форме КС-2 в пределах лимитов, определенных договором за выполненные в 2011 году работу по ремонту поликлиники, стационарного отделения и реабилитационного центра, в том числе:

в 2011 году – 29 400,0 тыс. рублей;

в 2012 году – 19 991,1 тыс. рублей.

Проверкой отмечено, что по данным бухгалтерского учета учреждения по состоянию на 01.01.2012 года кредиторская задолженность перед ООО «Глория Плюс» в сумме 19 991,1 тыс. рублей отсутствует, что является нарушением статьи 8 Федерального закона от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В ходе документальной проверки стоимости выполненных работ по капитальному ремонту объектов ГБУЗ «Карачевская ЦРБ» и ГБУЗ «Клинцовская объединенная городская детская больница» сопоставлены предъявленные в актах приемки выполненных работ (форма КС-2) расценки, индексы, величины накладных расходов и сметной прибыли, размеры прочих затрат, объемы выполненных работ с их нормативными значениями согласно сметной документации, а также применяемые для определения стоимости подрядных работ в текущих ценах расчетные коэффициенты.

Контрольным мероприятием в ГБУЗ «Карачевская ЦРБ» выявлены факты завышения стоимости выполненных работ на сумму 159,91 тыс. рублей при проведении капитального ремонта объектов ГБУЗ «Карачевская ЦРБ»: здания взрослой поликлиники (г. Карачев) и кабинета врача общей практики (п. Согласие). Так, по объекту «поликлиника ГБУЗ «Карачевская ЦРБ» (подрядчик ООО «Стройдело») установлено необоснованное завышение стоимости выполненных работ на сумму 97,76 тыс. рублей, в том числе 12,54 тыс. рублей - в результате неправильного применения коэффициентов, 85,22 тыс. рублей - расхождения, приведшие к необоснованному завышению стоимости ремонтно-строительных работ, установленные по результатам контрольных обмеров. По объекту «кабинет врача общей практики в п. Согласие» (подрядчик ООО «Нефтегазстрой») завышение стоимости выполненных работ составило 62,15 тыс. рублей, в том числе 18,92 тыс. рублей - необоснованное завышение стоимости выполненных работ (включен материал, не использованный в работе), 43,23 тыс. рублей - расхождения, приведшие к необоснованному завышению стоимости ремонтно-строительных работ, установленные по результатам контрольных обмеров.

Проверкой актов выполненных работ формы КС-2, предъявленных к оплате, установлено неправомерное включение видов работ, не относящихся к капитальному ремонту. Так, согласно акту выполненных работ за октябрь 2011 года № 32 на сумму 179,7 тыс. рублей (с учетом НДС), подрядной организацией ООО «Стройдело» возведена пристройка общей площадью 10,0 кв. м. Визуальным осмотром установлено, что пристройка возведена к 1 этажу взрослой поликлиники, в помещении размещен гардероб.

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений, утвержденного постановлением Госстроя СССР от 29.12.1973 года, за счет средств, предназначенных

на капитальный ремонт, производить затраты по надстройке зданий и различных пристроек к существующим зданиям и сооружениям не допускается. В соответствии с пунктом 14 статьи 1 Градостроительного кодекса выполненные на объекте работы относятся к реконструкции объекта капитального строительства, так как имело место изменение параметров объекта капитального строительства – увеличение площади в объеме 10,0 кв.м. Оплата вышеуказанных работ должна осуществляться по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» (Указания о порядке применения бюджетной классификации, утвержденные приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 190н). В нарушение Указаний, учреждением неправомерно за выполненные работы произведена оплата по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на сумму 179,7 тыс. рублей.

В нарушение пункта 27 Инструкции 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 № 157н, стоимость объекта нефинансовых активов (здания ГБУЗ «Карачевская ЦРБ») не увеличена на расходы, связанные с пристройкой помещения, на сумму 179,7 тыс. рублей. В период проверки указанное замечание устранено – стоимость здания учреждения увеличена на 179,7 тыс. рублей.

Проверкой актов выполненных работ формы КС-2, предъявленных к оплате ГБУЗ «Клинцовская объединенная детская городская больница», обращено внимание на следующее. Согласно актам выполненных работ от 15.12.2011 года №№ 49-51 на сумму 1 514,6 тыс. рублей в учреждении выполнены работы по монтажу автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре на следующих объектах капитального строительства:

в здании отделения реабилитации на сумму 88,9 тыс. рублей;

в здании детской поликлиники на сумму 602,5 тыс. рублей;

в здании стационарного отделения больницы на сумму 823,2 тыс. рублей.

Оплата вышеуказанных работ должна осуществляться по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» (Указания о порядке применения бюджетной классификации, утвержденные приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 190н). В нарушение Указаний, учреждением неправомерно за выполненные работы произведена оплата по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на сумму 1 514,6 тыс. рублей.

В нарушение пункта 38 Инструкции 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 № 157н, автоматическая пожарная сигнализация и системы оповещения людей о пожаре не учтена в составе основных средств учреждения на сумму 1 514,6 тыс. рублей.

Аналогичное замечание в части учета основных средств проверкой сделано и в отношении оборудования, монтаж и установка которого осуществлена в ходе капитального ремонта на сумму 304,1 тыс. рублей, в том числе:

узел учета тепловой энергии - 206,8 тыс. рублей;

насос центробежный с электродвигателем – 97,3 тыс. рублей.

В ходе выборочной документальной проверки стоимости выполненных работ по капитальному ремонту зданий и помещений ГБУЗ «Клинцовская объединенная городская детская больница» сопоставлены предъявленные в актах приемки выполненных работ (форма КС-2) расценки, индексы, величины накладных расходов и сметной прибыли, размеры прочих затрат, объемы выполненных работ с их нормативными значениями согласно сметной документации, а также применяемые для определения стоимости подрядных работ в текущих ценах расчетные коэффициенты.

В результате выборочной документальной проверки установлено неправомерное завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 1 210,1 тыс. рублей (здание отделения реабилитации – 208,7 тыс. рублей, поликлиника – 805,0 тыс. рублей, стационарное отделение – 196,4 тыс. рублей). В нарушение статьи 9 (своевременное и качественное оформление первичных документов, а также достоверность содержащихся в них данных) Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методик определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации и Методических указаний по определению величины накладных расходов и сметной прибыли в строительстве: МДС 81-35.2004, МДС 81-33.2004 и МДС 81 – 34.2004 установлены факты неправомерного включения коэффициентов (1,2) к нормам затрат труда, оплате труда рабочих, нормам времени и затратам на эксплуатацию машин для учета влияния условий проведения работ, а также не применение понижающих коэффициентов к накладным расходам и сметной прибыли для организаций, использующих упрощенную систему налогообложения. Кроме того, установлены факты замены материала без учета изменения его стоимости (заменены деревянные окна на ПВХ).

Выборочными контрольными обмерами физических объемов работ проверено соответствие объемов выполненных работ объемам, указанным Подрядчиками в актах о приемке выполненных работ (форма КС-2) за 2011 год, и составлены акты контрольных обмеров по капитальному ремонту.

В результате контрольных обмеров по проверяемым объектам установлены расхождения, приведшие к неправомерному завышению стоимости ремонтно-строительных работ на сумму 1 523,4 тыс. рублей (здание отделения реабилитации – 35,5 тыс. рублей, поликлиника – 385,5 тыс. рублей, стационарное отделение – 1 102,4 тыс. рублей), о чем составлены акты контрольного обмера. Выявленные нарушения произошли из-за включения Подрядчиком ООО «ГлорияПлюс» в документы формы КС-2 (акты приемки выполненных работ) за 2011 год, работ и затрат, фактически не выполненных. Так, например, по стационарному отделению установлено недовыполнение устройства кровель плоских из наплавливаемых материалов в объеме 117,27 кв.м., радиаторов отопления в количестве 168 шт., крана шарового 11Б27П1, диаметром 15 мм в количестве 167 шт.;

по поликлинике – устройства покрытий (пола) из линолеума в объеме 88,0 кв.м., устройства покрытий из ламината – 39,0 кв.м., радиаторов стальных – 38 шт., окон – 3 кв.м.; по отделению реабилитации – устройства покрытий из линолеума – 3,91 кв.м., наружной облицовке поверхности стен в горизонтальном исполнении по металлическому каркасу (с его устройством): фасадными панелями из оцинкованной стали с полимерным покрытием «Полиэстер» без пароизоляционного слоя – 4,55 кв.м., кровель – 4,55 кв.м.

Также установлены расхождения по затратам, связанным с прокладкой холодного водоснабжения, системы отопления, канализации (недовыполнение работ, связанных с прокладкой трубопроводов водоснабжения, а также материала (трубы, краны, вентили).

Контрольно-счетная палата отмечает, что нарушения, выявленные в ходе выборочной проверки выполненных работ по капитальному ремонту, как документальной, так и сравнением физических объемов с предъявленными к оплате на общую сумму 2 733,5 тыс. рублей, что составило 5,5% от сметной стоимости работ, свидетельствуют о ненадлежащем исполнении функций технадзора ООО «Стройгарант».

Проверкой, проведенной в ГАУЗ «Брянская городская больница № 1», отмечено, что объем ассигнований, предусмотренных на капитальный ремонт Брянской городской больницы № 1 на 2012 год в рамках программы модернизации, составил 3 630,0 тыс. рублей. Аукционной документацией первоначальная цена контракта была определена в сумме 5 500,0 тыс. рублей. Заявка на размещение заказа установленной формы с ценой контракта 5 500,0 тыс. рублей была согласована департаментом здравоохранения. При этом, соглашением о предоставлении субсидии на иные цели, заключенным учреждением и департаментом здравоохранения от 19 декабря 2012 года № 656, субсидия на иные цели определена в объеме 3 630,0 тыс. рублей. Контрольным мероприятием отмечено, что Брянской городской больницей № 1 договор с ООО «Брянская Строительная Корпорация» был заключен на сумму 5 500,0 тыс. рублей, что превышает объем выделенных иных субсидий и характеризует отсутствие должного финансового обеспечения обязательств по данному контракту на сумму 1 870,0 тыс. рублей. Сделан вывод о несоблюдении учреждением утвержденного постановлением администрации Брянской области от 22.12.2010 № 1337 Порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета субсидий областными бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным заданием (заданием учредителя) государственных услуг, а также субсидий на иные цели (пункт б).

8.3. Цель 3. Анализ достижения целевых показателей результативности, установленных паспортом Программы

Эффективность Программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2012 годы) оценивается на основе анализа и достижения целевых значений показателей результативности и целевых индикаторов программы.

Целевые индикаторы и показатели представлены в Паспорте Программы в таблице «Показатели реализации программы», разделе VII программы «Оценка эффективности реализации программы», и в Приложении № 2 «Индикаторы реализации программы».

Наибольшее количество целевых индикаторов определено в программе в приложении № 2, оценка реализации определена в разрезе 4-х таблиц, включающих 288 индикаторов. Данные в таблицах имеют следующую структуру отображения показателей:

№ п/п	Наименование индикатора	Ед. измерения	Целевые значения индикатора							
			Российская Федерация		Субъект Российской Федерации					
			По состоянию на 01.01.2010	По состоянию на 01.01.2013	2009 г. (по состоянию на 01.01.2010)	2010 г. (по состоянию на 01.01.2011)	на 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом		по состоянию на 01.01.2012 (прогноз)	по состоянию на 01.01.2013 (прогноз)
текущего года	предыдущего года									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

В таблицах целевые значения по каждому индикатору отражаются в разрезе данных по Российской Федерации и субъекту РФ (Брянской области), по фактическим и прогнозируемым показателям. По Российской Федерации фактические показатели отражаются по состоянию на 01.01.2010 года, на 01.01.2013 года. По Субъекту Российской Федерации фактические показатели отражаются по состоянию на 01.01.2010 года, 01.01.2011 года, а так же на 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом текущего и предыдущего года, прогнозируемые показатели определены в двух формах - по состоянию на 01.01.2012 года, на 01.01.2013 года.

Наибольшее количество индикаторов представлено в таблице 1 «Внедрение стандартов оказания медицинской помощи», которая состоит из 9 разделов и включает 257 индикаторов, в том числе:

1.1. Совершенствование оказания медицинской помощи больным кардиологического профиля - 36 индикаторов.

1.2 Совершенствование оказания медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями - 28 индикаторов.

1.3. Совершенствование оказания медицинской помощи больным акушерского, гинекологического профилей и новорожденным - 34 индикатора.

1.4. Совершенствование оказания медицинской помощи больным онкологического профиля включает 27 индикаторов.

1.5. Совершенствование оказания медицинской помощи больным, пострадавшим вследствие травм - 19 индикаторов.

1.6. Совершенствование оказания медицинской помощи больным социально значимым заболеваниям - 14 индикаторов.

1.7. Совершенствование оказания медицинской помощи больным эндокринологического профиля - 19 индикаторов.

1.8. Повышение доступности и качества оказания медицинской помощи населению по всем профилям заболеваний - 48 индикаторов.

1.9. Повышение доступности и качества оказания медицинской помощи детям по всем профилям заболеваний - 32 индикатора.

Таблица 2 «Повышение доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе предоставляемой врачами-специалистами», включает 8 индикаторов.

Таблица 3 «Мероприятия по совершенствованию организации финансового обеспечения и учета медицинской помощи» включает 13 индикаторов.

Таблица 4 «Внедрение современных информационных систем в здравоохранение» включает 10 индикаторов.

Анализ данных (прогнозных), представленных в таблицах, показал, что в значительном количестве целевых индикаторов значения отсутствовали как при первоначальном утверждении программы, так и с учетом внесенных изменений. Так, из 288 индикаторов прогнозные значения в 78 случаях не определены, что составляет 27,1% от общего количества целевых индикаторов, утвержденных программой, и характеризует недостаточное качество планирования целевых индикаторов, что в конечном итоге существенно осложняет возможность проведения корректной оценки итогов реализации программы.

Необходимо отметить, что в процессе реализации программы в целевые значения прогнозируемых индикаторов были внесены изменения следующими постановлениями

администрации Брянской области.

Постановлением от 20.12.2011 года № 1163 были внесены изменения в отношении 9 индикаторов, в отношении 4 показателей по состоянию на 01.01.2012 года произведено увеличение, в отношении 3 показателей снижение. По состоянию на 01.01.2013 года увеличение отмечено по 5 показателям, снижение - по 4 показателям.

Постановлением от 03.07.2012 года № 607 внесены изменения в отношении 8 индикаторов. Обращено внимание, что по 7 индикаторам изменены числовые показатели по состоянию на 01.01.2012 год, то есть по факту их исполнения, из них с увеличением прогнозных данных по 3 показателям, снижением - по 4 показателям. По состоянию на 01.01.2013 увеличены данные по 4 показателям, снижены по 4 показателям. Наибольший процент снижения сложилось по индикатору «Страховые взносы на ОМС неработающего населения» и по состоянию на 01.01.2012 составил 30,0%, по состоянию на 01.01.2013 – 19,3 процента.

Постановлением от 25.07.2012 № 662 внесены изменения в прогнозные целевые значения по 1 индикатору «Количество государственных (муниципальных) больничных учреждений, финансирование которых осуществляется по результатам деятельности по законченному случаю, общем количестве государственных (муниципальных) больничных учреждений» в сторону увеличения по состоянию на 01.01.2012 и 01.01.2013 года на 1,9% соответственно.

Постановлением от 25.12.2012 № 1234 внесены изменения в сторону увеличения по 2 индикаторам, в том числе: «Количество машин скорой помощи» по состоянию на 01.01.2013 показатель увеличен на 12 единиц, «Количество станций (отделений) скорой медицинской помощи» по состоянию на 01.01.2013 на 3 единицы.

Показатели реализации Программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2012 годы), по которым в ходе контрольного мероприятия представлена отчетность, направляемая в министерство здравоохранения РФ, отражены в таблице, которая включает два раздела, состоящих из 28 показателей, в том числе:

по разделу 1 «Показатели медицинской результативности» запланировано 11 показателей;

по разделу 2 «Показатели доступности медицинской помощи и эффективности использования ресурсов здравоохранения» запланировано 17 показателей.

В ходе реализации Программы в значения целевых показателей результативности постановлениями администрации Брянской области три раза в плановые значения вносились изменения в отношении девяти показателей.

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	на 01.01.2011		на 01.01.2012		на 01.01.2013	
			План первон.	План с измен.	План первон.	План с изменен.	План первон.	План с измен.
Постановление администрации Брянской области от 22.12.2011 № 1163								
2.1.	Среднегодовая занятость койки в государственных (муниципальных) учреждениях здравоохранения	дни	322	323	-	-	-	-
2.4.	Размер дефицита обеспеченности врачами кадрами - всего	%	43,4	44,4	-	-	-	-
2.5.	Размер дефицита обеспеченности врачами кадрами (амбулаторная мед.Помощь)	%	40,3	39,5	-	-	-	-
2.6.	Размер дефицита обеспеченности врачами кадрами, (стационарная мед.Помощь)	%	47,1	50,2	-	-	-	-
2.8.	Среднемесячная номинальная заработная плата медицинских работников	Руб.	8752,0	8650,0	11 815,0	13 128,0	14 178,0	13 128,0
Постановление администрации Брянской области от 02.04.2012 № 296								
2.16	Количество врачей-специалистов, оказывающих амбулаторную медицинскую помощь, которым были осуществлены выплаты стимулирующего характера	%	-	-	60,5	75,0	56,2	75,5
2.17	Количество среднего медицинского персонала, работающего с врачами-специалистами, либо оказывающего амбулаторную помощь самостоятельно, которым были осуществлены денежные выплаты стимулирующего характера	%	-	-	20,6	52,4	21,4	58,1
Постановление администрации Брянской области от 25.12.2012 № 1234								
2.2.	Размер страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения	руб. (на 1 чел.)	1653,5	1651,52	1808,2	1857,59	1845,0	2150,1
2.3.	Размер дефицита территориальной программы государственных гарантий оказания гражданами РФ бесплатной медицинской помощи	%	43,5	43,4	39,5	36,6	38,3	35,2

Контрольно-счетная палата отмечает, что по пяти показателям плановые значения за 2010 год изменены в декабре 2011 года (постановлением от 22.12.2011 № 1163), по двум показателям плановые значения за 2011 год изменены в апреле 2012 года (постановлением от 02.04.2012 №296), по двум показателям за 2010-2011 годы плановые значения изменены в декабре 2012 года (постановление от 25.12.2012 №1234), то есть по факту их исполнения.

В ходе настоящего контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Брянской области проведен анализ достижения целевых показателей, установленных программой по таблице «Показатели реализации Программы модернизация здравоохранения». В таблице отражены плановые и фактические целевые значения по 28 показателям по состоянию на 01.01.2010 года, 01.01.2011 года, 01.01.2012 года, 01.01.2013 года.

По итогам проведения анализа установлено, что за 2012 год из 28 показателей достигнуты запланированные результаты по 11 показателям, по 10 показателям значения сложились выше плановых, не достигнуты плановые значения в отношении 5 показателей, один показатель не имеет целевого значения, по одному показателю отсутствуют фактические значения.

По разделу 1 «Показатели медицинской результативности» из 11 запланированных

показателей в отношении двух показателей: смертность населения в трудоспособном возрасте и удовлетворенность потребности населения в высокотехнологичной медицинской помощи фактические значения сложились на уровне плановых.

Не достигнуты плановые значения по четырем показателям:

по младенческой смертности прогноз 8,4 случаев на 1000 родившихся живыми, на 01.01.2013 год данный показатель составил 8,9 случаев. Необходимо отметить, что показатель стабилизация младенческой смертности до 8,4 (на 01.01.2013) на 1 тыс. родившихся живыми, является одним из основных показателей оценки эффективности реализации программы;

смертность населения в трудоспособном возрасте от злокачественных новообразований составила 99,4 количества случаев на 100 тыс. человек населения, при прогнозном показателе 87,5. Следует отметить, что к уровню 2011 года наблюдается рост данного показателя на 4,4 процента;

смертность населения в трудоспособном возрасте от травм по прогнозу - 193,7 количества случаев на 100 тыс. человек населения, фактическое значение составило 206,0 случаев. В 2012 году к уровню 2011 года наблюдается рост данного показателя на 4,9 процента;

смертность в течение года с момента установления диагноза злокачественного новообразования составила 96,2 количества случаев на 100 тыс. человек населения, при прогнозе 89,3 случаев. К уровню 2011 года рост показателя составил 1,6 процента.

Отмечено, что в отношении двух показателей: младенческая смертность и смертность в течение года с момента установления диагноза злокачественного новообразования прогнозные значения целевых показателей были определены в динамике роста (плановые показатели младенческой смертности на 1 тыс. родившихся живыми: на 01.01.2010 – 7,4; 01.01.2011 – 7,7; 01.01.2012 – 7,4; 01.01.2013 – 8,4).

По показателю смертность в течение года с момента установления диагноза злокачественного новообразования фактические значения по состоянию на 01.01.2010 года составили 82,0 количества случаев на 100 тыс. человек населения, прогнозные значения на период 2010-2012 года определены выше сложившегося фактического значения: на 2010 год (на 01.01.2011) плановые значения - 87,7; 2011 – 88,1; 2012 – 89,3.

В отношении трех показателей за 2012 год положительная динамика:

доля детей 1 и 2 группы здоровья, обучающихся в общеобразовательных учреждениях составила 85,2%, при плане 84,0%;

смертность населения в трудоспособном возрасте от болезней системы кровообращения по прогнозу 221,1 количества случаев на 100 тыс. человек населения, фактическое значение - 207,9 случаев;

пятилетняя выживаемость больных со злокачественными новообразованиями с момента установки диагноза составила 54,9%, при прогнозе 54,6%.

По показателю удовлетворенность населения медицинской помощью за 2012 год фактические значения сложились ниже плановых: при плане 45,0% факт составил 42,0 процента.

Показатель пятилетняя выживаемость лиц, перенесших острый инфаркт миокарда с момента установки, не имеет целевых значений.

По разделу 2 «Показатели доступности медицинской помощи и эффективности использования ресурсов здравоохранения» определены плановые данные по 17 показателям.

По итогам 2012 года отмечено, что по девяти показателям фактические значения достигли плановых.

Выше плана сложились значения по семи показателям:

по показателю фондовооруженность при плане 472 665,2 рублей на одного врача, фактическое значение составило 1 141 413,98 рублей, что выше планового в 2,4 раза.

количество врачей-специалистов, оказывающих амбулаторную медицинскую помощь, которым были осуществлены денежные выплаты стимулирующего характера, при плане 75,5%, фактическое значение 91,1%;

количество среднего медицинского персонала, работающего с врачами-специалистами, либо оказывающего амбулаторную медицинскую помощь самостоятельно, которым были осуществлены выплаты стимулирующего характера: фактические значения составили 60,7% при плане 58,1%;

количество государственных (муниципальных) учреждений здравоохранения, использующих электронный документооборот при обмене медицинской информацией, от общего количества государственных (муниципальных) учреждений при плане 27,7%, факт составил 65,0 процента.

Положительная динамика наблюдается в отношении показателя размер дефицита территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи, который в 2012 году сложился ниже плановых значений (план – 35,2, факт – 31,4).

Фактические значения по показателю среднемесячная номинальная заработная плата медицинских работников за 2012 год при плане 13 128,0 рублей составили 13 331,0 рублей. К уровню 2011 года наблюдается рост среднемесячной номинальной заработной платы на 29,2 процента.

По показателю размер страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения фактические значения составили 2 454,14 рублей в расчете на 1 человека, при плане 2 150,1 рублей. К уровню 2011 года рост составил 30,8 процента.

Контрольным мероприятием обращено внимание, что в отношении четырех показателей плановые значения, утвержденные программой, не соответствуют плановым показателям, отраженным в отчете департамента здравоохранения Брянской области, что характеризует недостаточное качество формирования отчетности.

№	Наименование показателя	Ед. изм.	на 01.01.2011		на 01.01.2012		на 01.01.2013	
			план по програм- ме	план по отчету	план по програм- ме	план по отчету.	план по програм- ме	план по отчету
1.2.	Смертность населения в трудоспособном возрасте	Кол-во случаев на 100 тыс. чел.	681,0	706,3	676,7	678,8	667,9	673,8
1.8.	Пятилетняя выживаемость больных со злокачественными новообразованиями с момента установки диагноза	%	-	-	-	-	55,0	54,6
2.14	Количество государственных (муниципальных) учреждений здравоохранения, осуществляющих автоматизированную запись на прием к врачу с использованием сети Интернет и информационно-справочных сенсорных терминалов (инфоматов), к общему количеству гос-х (муниципальных) учреждений	%	-	-	11,0	42,0	22,0	100,0
2.13	Количество пациентов, у которых ведутся электронные медицинские карты	%	-	-	0	2	0	25,0

Принимая во внимание, что реализация программы модернизации здравоохранения продлена на 2013 год, Контрольно-счетная палата Брянской области обращает внимание на необходимость более четкого анализа результативности и эффективности реализации программы.

Необходимо отметить, что на федеральном уровне, на начальном этапе реализации региональных программ модернизации здравоохранения, были приняты решения, определяющие методы финансового стимулирования субъектов Российской Федерации, обеспечивших лучшие показатели реализации региональных программ модернизации здравоохранения.

Так, пунктом 19 Постановления Правительства РФ от 15.02.2011 № 85 «Об утверждении Правил финансового обеспечения в 2011 - 2012 годах региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации за счет средств, предоставляемых из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования» определено, что в целях стимулирования субъектов Российской Федерации, обеспечивших лучшие показатели реализации региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации, размер субсидий, предоставляемых указанным субъектам Российской Федерации, увеличивается по итогам 2011 года и первой половины 2012 года в соответствии с критериями, определяемыми Министерством здравоохранения Российской Федерации.

Приказом Минздравсоцразвития России от 20.04.2012 № 389н и приказом Министерства здравоохранения РФ от 14.09.2012 № 185н были утверждены критерии, учитываемые при распределении стимулирующих средств по итогам 2011 года и по итогам первой половины 2012 года соответственно.

В качестве критериев увеличения размера субсидий на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения по итогам 2011 года были утверждены следующие 5 показателей:

1. Доля средств на финансовое обеспечение региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации, израсходованных в субъекте Российской Федерации в 2011 году (в % от размера предоставленных средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования) составляет не менее 70 процентов.

2. Темп снижения значения показателя младенческой смертности в 2011 году (в % к 2010 году) не ниже, чем в целом по Российской Федерации.

3. Исполнение плана по открытию офисов врачей общей практики, фельдшерско-акушерских пунктов и врачебных амбулаторий в 2011 году (в % от запланированного количества) не ниже, чем в целом по РФ.

4. Темп снижения значения показателя смертности населения в 2011 году (в % к 2010 году) не ниже, чем в целом по Российской Федерации.

5. Темп снижения значения показателя смертности от болезней системы кровообращения и злокачественных новообразований в 2011 году (в % к 2010 году) не ниже, чем в целом по Российской Федерации.

Приказом Минздравсоцразвития определено, что для определения субъектов Российской Федерации, обеспечивших лучшие показатели реализации региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации по итогам 2011 года, необходимо соблюдение не менее четырех из приведенных критериев, обязательным из которых является первый показатель.

В качестве критериев увеличения размера субсидий на реализацию региональных

программ модернизации здравоохранения по итогам первого полугодия 2012 года были утверждены следующие 4 показателя:

1. Доля средств субсидии Федерального фонда обязательного медицинского страхования и средств бюджета субъекта Российской Федерации, использованных в соответствии с соглашением высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации с Министерством здравоохранения Российской Федерации и Федеральным фондом обязательного медицинского страхования о финансовом обеспечении региональной программы модернизации здравоохранения субъекта Российской Федерации на 2011 - 2012 годы, от предоставленного объема средств по состоянию на 1 июля 2012 года в размере не менее, чем в целом по Российской Федерации (54,4%);

2. Темп увеличения значения показателя младенческой смертности в первой половине 2012 года (в % к 2011 году) не выше, чем в целом по РФ;

3. Исполнение плана по открытию офисов врачей общей практики, фельдшерско-акушерских пунктов, фельдшерских пунктов и врачебных амбулаторий по состоянию на 1 июля 2012 года выше, чем в целом по РФ;

4. Темп снижения значения показателя смертности населения в первой половине 2012 года (в % к 2011 году) не ниже, чем в целом по РФ.

Приказом определено, что для определения субъектов Российской Федерации, обеспечивших лучшие показатели реализации региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации по итогам I полугодия 2012 года, необходимо соблюдение не менее двух из приведенных критериев, обязательным из которых является достижение значения доли использованных средств, установленного приказом (первый показатель).

Распределение стимулирующих средств произведено распоряжениями Правительства РФ от 04.05.2012 № 711-р и от 22.10.2012 № 1969-р. Распределение субсидий субъектам, обеспечившим лучшие показатели реализации программ модернизации здравоохранения по итогам 2011 года, произведено в общем объеме 5 000 000,0 тыс. рублей в отношении 12 субъектов Российской Федерации. Распределение субсидий по итогам первого полугодия 2012 года произведено в общем объеме 8 712 618,0 тыс. рублей в отношении 51 субъекта Российской Федерации. Брянская область не вошла в число субъектов РФ, обеспечивших лучшие показатели реализации этих программ по итогам 2011 года. По итогам реализации программы за I полугодие 2012 года объем дополнительных средств из бюджета ФФОМС на реализацию региональной программы модернизации в целях стимулирования составил 152 166,0 тыс. рублей. Получение дополнительных средств в 2012 году позволило увеличить объем плановых ассигнований на укрепление материально-технической базы учреждений здравоохранения Брянской области.

9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

По результатам контрольного мероприятия «Оценка эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2011-2012 годах на реализацию программ и мероприятий по модернизации здравоохранения» оформлено и представлено объектам контрольного мероприятия для ознакомления 6 актов. С актами контрольного мероприятия ознакомлены руководители объектов контроля, возражения или замечания на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

10. Выводы:

10.1.1. Программа модернизации здравоохранения представляет собой комплекс социально-экономических, организационных и других мероприятий, увязанных по ресурсам, исполнителям, срокам реализации и направленных на реформирование здравоохранения. На федеральном уровне был создан фонд модернизации здравоохранения, в котором были аккумулированы с 01.01.2011 года средства, поступающие в Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования, полученные от увеличения ставки страховых взносов на обязательное медицинское страхование с 3,1 до 5,1% – всего 460 млрд. рублей.

10.1.2. Программа «Модернизация здравоохранения Брянской области (2011 - 2012 годы)» утверждена постановлением администрации Брянской области от 09.03.2011 года № 168 «Об утверждении программы «Модернизация здравоохранения Брянской области». Принятию программы предшествовала значительная подготовительная работа, включающая согласование проекта программы в Министерстве здравоохранения и социального развития РФ. При планировании объемов средств в рамках программы приоритетными направлениями были определены: кардиология, онкология, служба родовспоможения и детства, приближение медицинской помощи к сельским жителям.

Контрольным мероприятием отмечено, что на федеральном уровне формирование нормативно-правовой базы, регламентирующей вопросы реализации региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации, проводилось в течение всего 2011 года.

10.1.3. Целью программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» обозначена стратегическая цель - повышение качества и доступности оказания медицинской помощи населению Брянской области.

К основным задачам программы отнесены: укрепление материально-технической базы медицинских учреждений; внедрение современных информационных систем в здравоохранение; внедрение стандартов оказания медицинской помощи. Для осуществления указанных целей Программой определена необходимость проведения следующих мероприятий:

приведение материально-технической базы учреждений здравоохранения (проведение капитального ремонта, оснащение оборудованием) в соответствии с требованиями порядков оказания медицинской помощи;

поэтапный переход к оказанию медицинской помощи в соответствии со стандартами медицинской помощи, устанавливаемыми Минздравсоцразвития РФ;

проведение диспансеризации 14-летних подростков;

повышение доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе предоставляемой врачами-специалистами.

10.1.4. Правила финансового обеспечения программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011 - 2012 годы) на реализацию мероприятий по укреплению материально-технической базы учреждений здравоохранения были утверждены постановлением администрации Брянской области от 01.04.2011 № 280, которыми был определен Порядок передачи департаментом здравоохранения субсидии на реализацию мероприятий по укреплению материально-технической базы лечебно-профилактическим учреждениям и их использования последними.

Контрольным мероприятием отмечено, что в 2012 году передача учреждениям здравоохранения средств по задаче 2 «Внедрение современных информационных систем в здравоохранение» производилась департаментом здравоохранения в

отсутствие нормативного правового акта администрации Брянской области. Объем субсидии ФФОМС, перечисленной департаментом здравоохранения учреждениям в 2012 году в отсутствие нормативного правового акта администрации Брянской области, составил 131 227,1 тыс. рублей (в 2011 году использование средств по данной задаче не осуществлялось). Аналогичным образом отмечено использование средств областного бюджета на данные цели в период 2011-2012 годов в сумме 15 790,2 тыс. рублей.

Проверкой отмечено, что Правила финансового обеспечения программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» на реализацию мероприятий по укреплению материально-технической базы учреждений здравоохранения и внедрению современных информационных систем в здравоохранение» были утверждены постановлением Правительства Брянской области от 15 апреля 2013 года № 18-п «О внесении изменений в постановление администрации области от 1 апреля 2011 года № 280 «Об утверждении Правил финансового обеспечения программы «Модернизация здравоохранения Брянской области (2011-2012 годы)».

Контрольным мероприятием отмечено, что по состоянию на 1.04.2013 года, в условиях отсутствия нормативного документа, определяющего порядок финансового обеспечения, объем использованных средств по направлению «внедрение современных информационных систем в здравоохранение» составил 138 599,6 тыс. рублей, что соответствует 76,6% объема выделенных средств на реализацию задачи.

10.1.5. В соответствии с законом Брянской области об областном бюджете на 2011 год и законом Брянской области об областном бюджете на 2012 год расходы бюджета Брянской области на финансирование мероприятий программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2012 годы) учитывались по коду целевой статьи расходов бюджета 522 00 00 «Региональные целевые программы», 522 03 00 программа «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2012 годы), что противоречит положениям, определенным Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (для реализации региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации был утвержден код целевой статьи расходов бюджетов - 096 00 00 «Реализация региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации и программ модернизации федеральных государственных учреждений»). Объем средств областного бюджета на реализацию программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2012), учтенный по коду целевой статьи расходов бюджета 522 03 00, составил в 2011 году – 72 000,0 тыс. рублей, в 2012 - 69 299,0 тыс. рублей.

10.2.1. Система мероприятий по реализации программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011 - 2012 годы) утверждена Приложением № 1 к постановлению администрации Брянской области от 09.03.2011 № 168 и включает перечень задач, мероприятий, наименований учреждений здравоохранения, объемы финансирования за счет средств ФФОМС, областного бюджета, ТФОМС, сроков исполнения мероприятий и ответственных исполнителей.

Объем средств на реализацию задач и мероприятий Программы, утвержденный постановлением администрации Брянской области от 09.03.2011 № 168 и Соглашением о финансовом обеспечении программы от 10 марта 2011 года, составил 3 763 675,2 тыс. рублей (1 862 517,3 тыс. рублей в 2011 году и 1 901 157,9 тыс. рублей в 2012 году, из них:

средства ФФОМС – 3 272 277,0 тыс. рублей;

средства областного бюджета – 141 299,0 тыс. рублей;

средства ТФОМС – 350 099,2 тыс. рублей.

Распределение средств по задачам сложилось следующим образом:

на реализацию задачи 1 «Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений» - 2 009 971,8 тыс. рублей (1 211 877,1 тыс. рублей в 2011 году, 798 094,7 тыс. рублей в 2012 году);

на реализацию задачи 2 «Внедрение современных информационных систем в здравоохранение – 181 056,9 тыс. рублей (89 295,3 тыс. рублей в 2011 году, 91 761,6 тыс. рублей в 2012 году);

на реализацию задачи 3 «Внедрение стандартов оказания медицинской помощи» - 1 572 646,5 тыс. рублей (561 344,9 тыс. рублей в 2011 году, 1 011 301,6 тыс. рублей в 2012 году).

10.2.2. За период реализации в Программу неоднократно вносились изменения и уточнения, осуществлялось перераспределение финансовых средств с 2011 года на 2012 год. В результате внесенных в программу изменений, объем средств на реализацию задач и мероприятий программы (в ред. Указа Губернатора Брянской области от 7 марта 2013 года № 212) составил 4 077 989,2 тыс. рублей, в том числе:

средства ФФОМС – 3 586 591,0 тыс. рублей, в том числе 2011 год – 1 617 045,0 тыс. рублей, 2012 год – 1 969 546,0 тыс. рублей;

средства областного бюджета – 141 299,0 тыс. рублей, в том числе на 2011 год – 72 000,0 тыс. рублей, на 2012 год – 69 299,0 тыс. рублей;

средства Брянского ТФОМС – 350 099,2 тыс. рублей, в том числе 2011 год – 77 662,0 тыс. рублей, 2012 год – 272 437,2 тыс. рублей.

Объем средств на реализацию программы увеличился к первоначально утвержденным объемам на 314 314,0 тыс. рублей, или на 8,4 процента.

10.2.3. Уточненное распределение средств по задачам Программы содержит следующие показатели:

реализация задачи 1 «Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений» - 2 324 285,8 тыс. рублей (в 2011 году - 1 208 724,8 тыс. рублей, в 2012 - 1 096 414,8 тыс. рублей, в 2013 - 19 146,2 тыс. рублей);

реализация задачи 2 «Внедрение современных информационных систем в здравоохранение – 181 056,9 тыс. рублей (в 2011 году - 8 442,6 тыс. рублей, в 2012 - 132 953,0 тыс. рублей, в 2013 - 39 661,3 тыс. рублей);

реализация задачи 3 «Внедрение стандартов оказания медицинской помощи» - 1 572 646,5 тыс. рублей (в 2011 году - 376 765,4 тыс. рублей, в 2012 - 1 195 881,1 тыс. рублей).

10.2.4. Основная доля финансовых средств, выделенных на реализацию программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2012), сосредоточена на мероприятиях задачи 1 «Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений». С учетом уточнений доля средств в общем объеме финансирования программы составила 57%, объем выделенных средств составил 2 324 285,8 тыс. рублей (в том числе средства на 2013 год – 19 146,2 тыс. рублей).

В ходе реализации мероприятий задачи капитальные ремонты были проведены в 49 учреждениях здравоохранения области. Максимальный объем средств на проведение капитального ремонта отмечен в ГБУЗ «Брянская областная больница № 1» - 157 600,0 тыс. рублей, минимальный ГАУЗ «Брянский клинико-диагностический центр» и ГБУЗ «Жирятинская ЦРБ» - по 3 000,0 тыс. рублей. Расходы по проведению капитальных ремонтов за период 2011-2012 годы составили 1 592 698,6 тыс. рублей (99,4% от общей суммы запланированных средств).

В целях укрепления материально-технической базы медицинских учреждений было приобретено 2512 единиц медицинского оборудования из 2570 запланированных (97,7%) для 48 лечебных учреждений на сумму 646 003,0 тыс. рублей. Контрольным мероприятием отмечено, что из 2 512 единиц приобретенного оборудования: 153 единицы стоимостью свыше 100,0 тыс. рублей, 96 единиц оборудования стоимостью свыше 1000,0 тыс. рублей.

Проверками, проведенными в государственных учреждениях здравоохранения, подведомственных департаменту здравоохранения: ГАУЗ «Брянская городская больница № 1», ГАУЗ «Брянский областной клинико-диагностический центр», ГАУЗ «Брянский областной центр планирования семьи и репродукции» установлено, что полученное медицинское оборудование на момент проверки установлено и функционирует (находится в рабочем состоянии).

10.2.5. Проведенным анализом использования средств, предусмотренных программой на решение задачи 2 «Внедрение современных информационных систем в здравоохранении» с утвержденным объемом расходов 181 056,9 тыс. рублей (субсидии Федерального фонда ОМС – 163 613,9 тыс. рублей, средства областного бюджета – 17 443,0 тыс. рублей), обращено внимание, что использование средств согласно заключенного Соглашения, было запланировано в 2011 году - 89 295,3 тыс. рублей в 2012 году - 91 761,6 тыс. рублей. Фактически средства, поступившие в 2011 году, не были использованы. Остаток субсидии ФФОМС на 01.01.2012 составил 80 852,3 тыс. рублей. Срок исполнения мероприятий по данной задаче, установленный Программой, 18 августа 2011 - 31 декабря 2012 года.

Позднее принятие нормативных правовых актов и издание методических рекомендаций на федеральном уровне повлияло на сроки реализации программы модернизации здравоохранения Брянской области в части внедрения современных информационных систем в здравоохранении в 2011 году. Так, методические рекомендации по созданию единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ), одобренные на заседании Правительственной комиссии по внедрению информационных технологий от 23 августа 2011 года, были направлены Минздравсоцразвития России в адрес руководителей высших органов исполнительной власти субъектов РФ письмом от 7 октября 2011 года № 29-1/10/2-9919, что изначально создавало риски в освоении средств до конца 2011 года.

По итогам контрольного мероприятия сделан вывод об объективности причин возникновения остатка по данному направлению, вместе с тем, изложенное свидетельствует о недостаточной согласованности сроков принятия нормативных правовых документов, сроков поступления финансирования и сроков реализации мероприятия. Отмечено, что запланированные мероприятия в рамках данной задачи в полном объеме не были выполнены и в 2012 году.

Объем субсидии ФФОМС в 2012 году (с учетом остатка 2011 года – 80 852,3 тыс. рублей) составил 163 613,9 тыс. рублей. Кассовые расходы по средствам субсидии ФФОМС составили 131 227,1 тыс. рублей (80,2%).

Согласно отчету о реализации мероприятий региональных программ здравоохранения использовано учреждениями средств на реализацию задачи в разрезе мероприятий средств федеральной субсидии 122 809,4 тыс. рублей:

в мероприятии 2.1.1. «Персонифицированный учет оказанных медицинских услуг, возможность ведения электронной медицинской карты» приняли участие 66 учреждений, при предусмотренном программой объеме федеральной субсидии

114 134,0 тыс. рублей, использовано учреждениями 98 451,1 тыс. рублей (86,3 %). Установленный срок окончания мероприятия – декабрь 2012 года. Фактически в указанный срок выполнили мероприятие только 4 учреждения: ГАУЗ «Брянский клинико-диагностический центр», ГАУЗ «Областная стоматологическая поликлиника», ГБУЗ «Брянская городская больница № 2», ГБУЗ «Новозыбковская стоматологическая поликлиника». Не выполнили задание 62 учреждения;

в реализации мероприятия 2.1.2. «Запись к врачу в электронном виде» приняли участие 64 учреждения, объем субсидии, предусмотренный программой, составил 24 358,3 тыс. рублей. Средства в полном объеме направлены на данное мероприятие. Срок мероприятия – декабрь 2012 года выполнен;

в реализации мероприятия 2.1.3. «Обмен телемедицинскими данными» приняли участие 13 учреждений. Объем субсидии, предусмотренный программой, составил 25 121,6 тыс. рублей. Расходование средств, получателями в 2012 году не производилось. Срок окончания мероприятия, установленный программой, - декабрь 2012 года не выполнен.

Согласно отчету о реализации мероприятий региональных программ модернизации здравоохранения (таблица 4) - «Внедрение современных информационных систем в здравоохранении» по состоянию на 15 января 2013 года программой в рамках реализации указанной задачи было предусмотрено ведение электронных медицинских карт у 323 000 человек. Значение индикатора на отчетную дату составило – 0. Проверкой отмечено, что задание программы модернизации в отношении данного показателя выполнено не было.

Проверкой правомерности предоставления Федеральным фондом ОМС субсидий на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов РФ за 2012 год, проведенной ТУ Росфиннадзора в Брянской области по состоянию на 17 апреля 2013 года, расходование средств федеральной субсидии в объеме 95 966,6 тыс. рублей 62 учреждениям, которыми не были выполнены мероприятия, признано неэффективным.

Проведенный анализ использования средств областного бюджета показал, что средства областного бюджета при утвержденных бюджетных назначениях 9 000,4 тыс. рублей исполнены в объеме 8 975,9 тыс. рублей (99,7%). Согласно отчету о реализации мероприятий региональных программ модернизации здравоохранения учреждениями использовано средств по данной задаче – 7 347,6 тыс. рублей. Остаток средств в объеме 1 652,8 тыс. рублей на реализацию мероприятий по задаче 2 учтен программой на 2013 год. Средства областного бюджета, направленные на реализацию мероприятия 2.1.1. «Персонифицированный учет оказанных медицинских услуг, возможность ведения электронной медицинской карты», в период 2011-2012 годов были выделены 66 учреждениям здравоохранения. Согласно отчету о реализации программы данное мероприятие в срок, установленный программой – декабрь 2012 года, 3 учреждениями выполнено не было: ГАУЗ МИАЦ, ГАУЗ «Брянская городская стоматологическая поликлиника № 3», ГАУЗ «Выгоничская районная стоматологическая поликлиника». Сделан вывод о том, что средства областного бюджета в сумме 1 651,3 тыс. рублей использованы неэффективно - в нарушение статей 34, 158 Бюджетного кодекса РФ, раздела V и Приложения 1 программы модернизации здравоохранения Брянской области.

10.2.6. Контрольным мероприятием обращено внимание на следующую ситуацию. Закупка телекоммуникационного оборудования и его подключение к

автоматизированным рабочим местам медицинского работника для государственных бюджетных учреждений здравоохранения Брянской области производилась в рамках организации совместных торгов - путем проведения открытого аукциона в электронной форме. Контрольным мероприятием отмечено, что при проведении открытого аукциона государственные бюджетные учреждения выступали государственными заказчиками при отсутствии доведенных учредителем – департаментом здравоохранения Брянской области, государственных заданий на осуществление мероприятий за счет субсидий на иные цели и заключенных соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, то есть при отсутствии документального подтверждения получения средств. Заключение договоров учреждениями здравоохранения на сумму 35 263,7 тыс. рублей было произведено с нарушением действующих правил, определенных нормативно-правовым актом - Порядком определения объема и условий предоставления из областного бюджета субсидий областными 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, утвержденным постановлением администрации Брянской области № 1337.

10.2.7. Проверкой, проведенной в ГАУЗ «Брянская городская больница № 1», установлено, что заключенный учреждением в рамках реализации мероприятия 1.1 «Персонифицированный учет оказания медицинских услуг, возможность ведения электронной медицинской карты» договор на поставку компьютерного оборудования и комплекты оборудования клиентских рабочих мест (включая доставку, разгрузку, монтаж, отладку и введение в эксплуатацию и гарантийное обслуживание) поставщиком (ГУП «Брянскфармация») в установленные договором сроки не был исполнен. Оборудование было установлено и введено в эксплуатацию с нарушением сроков, установленных конкурсной документацией и договором, на 27 и 30 дней. Исходя из условий договора, сумма неустойки составляет 2 612,2 тыс. рублей. Учреждением, финансовые санкции к поставщику оборудования за поставку и установку с нарушением сроков, определенных договором, не применялись.

10.2.8. В рамках реализации мероприятия «Внедрение стандартов» - количество федеральных стандартов медицинской помощи, внедренных в соответствии с региональной программой модернизации здравоохранения, составило 38 единиц. Указанные стандарты были внедрены в 46 учреждениях, при значении индикатора установленного программой – 46.

10.2.9. Контрольным мероприятием, проведенным в ГАУЗ «Брянская городская больница № 1», при анализе использования средств на реализацию задачи «Внедрение стандартов оказания медицинской помощи» обращено внимание на следующую ситуацию. В 2013 году специализированная помощь учреждением оказывается по тарифам, сформированным для клинико-статистических групп болезней (КСГ), при этом тарифы, сформированные для КСГ, значительно ниже тарифов по стандартам уровня 2012 года. Из перечня тарифов (по назологиям), состоящих из 36 наименований, в отношении 32 отмечено снижение тарифа, в отношении 4 – увеличение. Обращено внимание, что тарифы КСГ, оплата по которым производится в 2013 году, не в полной мере учитывают положения письма Минздрава России от 30.04.2013 № 13-2/10/2-3113 «О применении стандартов и порядков оказания медицинской помощи здравоохранения», которым определено, что размер базовой ставки стоимости стационарной медицинской помощи в субъекте Российской Федерации в 2013 году включает стоимость стандартов

медицинской помощи, которые реализовывались в рамках региональных программ модернизации здравоохранения в 2011- 2012 года. Значительное снижение стоимости тарифа может оказать отрицательное влияние на мероприятия по увеличению заработной платы в Учреждении, состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками за работы и услуги (рост кредиторской задолженности).

10.2.10. В ходе контрольного мероприятия была организована проверка выполнения мероприятий по проведению капитального ремонта в рамках задачи 1 «Укрепление материально-технической базы учреждений здравоохранения» Программы в следующих учреждениях здравоохранения:

ГАУЗ «Брянская городская больница № 1» (объем финансирования по данному мероприятию за 2011-2012 годы в сумме 11 630,0 тыс. рублей);

ГБУЗ «Карачевская ЦРБ» - 20 396,0 тыс. рублей;

ГБУЗ «Клинцовская объединенная городская детская больница» - 49 400,0 тыс. рублей.

Проверками установлено, что учредителем (департамент здравоохранения) задания на осуществление мероприятий за счет субсидий на иные цели были доведены до учреждений позже заключения учреждениями договоров на выполнение работ. Аналогичное замечание отмечено в отношении соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели. Проверкой отмечено, что фактически задания учредителя и соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели оформлены во время, когда работы по капитальному ремонту объектов на основании заключенных договоров выполнялись.

По итогам проверки сделан вывод о нарушении положений, определенных пунктом 6 Порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета субсидий областными 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, утвержденного постановлением администрации Брянской области № 1337. Отчеты об исполнении задания ГБУЗ «Карачевская ЦРБ» и ГБУЗ «Клинцовская объединенная городская детская больница» к проверке не представлены, что нарушает требования, установленные пунктом 2.3.3 соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, и пунктом 7 Порядка, утвержденного постановлением администрации Брянской области от 22.12.2010 года № 1337.

Проверками отмечено нарушение учредителем пункта 2.1.2. соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели в части несоблюдения установленного графика при финансировании ГБУЗ «Карачевская ЦРБ» в сумме 8 000,0 тыс. рублей, ГБУЗ «Клинцовская объединенная городская детская больница»: в 2011 году в сумме 11 400,0 тыс. рублей, в 2012 году в сумме 14 500,0 тыс. рублей.

Проведенной проверкой соблюдения действующего законодательства в сфере размещения заказа по объектам капитального ремонта установлены следующие факты: отмечены нарушения пункта 1 статьи 40 Федерального закона от 21.07.2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнении работ, оказании услуг для государственных и муниципальных нужд»:

- ГБУЗ «Карачевская ЦРБ» при заключении гражданско-правового договора от 10.06.2011 года № 18 ООО «Стройдело» на выполнение капитального ремонта взрослой поликлиники сумму 18 000,0 тыс. рублей. Договор заключен с единственным поставщиком при отсутствии согласования с уполномоченным органом. Кроме того,

отмечено, что Контрольно-ревизионным управлением администрации Брянской области, определенное уполномоченным органом на осуществление контроля в сфере размещения заказов для государственных нужд Брянской области, было принято решение об отказе в согласовании возможности заключения гражданско-правового договора на выполнение работ по капитальному ремонту поликлиники с единственным подрядчиком – ООО «Стройдело»;

- договор на капитальный ремонт помещений зданий с ООО «Глория Плюс» был заключен от 08.07.2011 года на сумму 49 391, 1 тыс. рублей на условиях, отличных от предусмотренных конкурсной документацией;

- проверкой отмечено, что определенная начальная цена контракта в сумме 49 391,1 тыс. рублей, по объемам работ по капитальному ремонту на объектах ГБУЗ «Клинцовская объединенная городская детская больница» на 4 569,9 тыс. рублей превысила сметную стоимость работ, отраженную в экспертизе ГАУБО «Региональный центр ценообразования в строительстве Брянской области». Отраженный факт свидетельствует о необоснованном завышении начальной цены контракта на сумму 4 569,9 тыс. рублей;

- ГБУЗ «Клинцовская объединенная городская детская больница» документов, подтверждающих исполнение Подрядчиком пункта 4.8 договора в части его обеспечения на сумму 14 817,3 тыс. рублей, к проверке не представлено.

По итогам проведенных в учреждениях проверок также установлены следующие нарушения действующего законодательства:

ГБУЗ «Клинцовская объединенная городская детская больница»:

- к проверке была представлена сметная документация на капитальный ремонт ГБУЗ «Клинцовская объединенная городская детская больница», выполненная подрядной организацией ООО «Глория плюс» в процессе проведения работ на сумму 49 391,1 тыс. рублей. Установлено, что в нарушение пункта 1 статьи 49 Градостроительного кодекса РФ, выполненная ООО «Глория плюс» сметная документация не прошла государственную экспертизу и не утверждена главным врачом учреждения;

- оплата работ учреждением проводилась по форме КС-2 в пределах лимитов, определенных договором за выполненные в 2011 году работы, в том числе: в 2011 году – 29 400,0 тыс. рублей, в 2012 - 19 991,1 тыс. рублей, при этом по данным бухгалтерского учета учреждения по состоянию на 01.01.2012 года кредиторская задолженность перед ООО «Глория Плюс» в сумме 19 991,1 тыс. рублей отсутствует, что является нарушением статьи 8 Федерального закона от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- согласно актам выполненных работ от 15.12.2011 года №№ 49-51 на сумму 1 514,6 тыс. рублей в учреждении выполнены работы по монтажу автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре. Оплата вышеуказанных работ должна осуществляться по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги, учреждением неправомерно за выполненные работы произведена оплата по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». Кроме того, автоматическая пожарная сигнализация и системы оповещения людей о пожаре не учтена в составе основных средств учреждения на сумму 1 514,6 тыс. рублей;

- сделано замечание в части отсутствия отражения в учете основных средств в отношении оборудования, монтаж и установка которого осуществлена в ходе капитального ремонта на сумму 304,1 тыс. рублей: узел учета тепловой энергии (206,8 тыс. рублей), насос центробежный с электродвигателем (97,3 тыс. рублей);

- в ходе выборочной документальной проверки стоимости выполненных работ

по капитальному ремонту зданий и помещений ГБУЗ «Клинцовская объединенная городская детская больница» установлено неправомерное завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 1 210,1 тыс. рублей. Выявлены случаи неправомерного включения коэффициентов (1,2) к нормам затрат труда, оплате труда рабочих, нормам времени и затратам на эксплуатацию машин для учета влияния условий проведения работ, а также не применение понижающих коэффициентов к накладным расходам и сметной прибыли для организаций, использующих упрощенную систему налогообложения. Кроме того, установлены факты замены материала без учета изменения его стоимости (заменены деревянные окна на ПВХ);

- выборочными контрольными обмерами физических объемов работ проверено соответствие объемов выполненных работ объемам, указанным Подрядчиками в актах о приемке выполненных работ (форма КС-2) за 2011 год, и составлены акты контрольных обмеров по капитальному ремонту. В результате контрольных обмеров по проверяемым объектам установлены расхождения, приведшие к неправомерному завышению стоимости ремонтно-строительных работ на сумму 1 523,4 тыс. рублей;

- отмечено, что нарушения, выявленные в ходе выборочной проверки выполненных работ по капитальному ремонту, как документальной, так и сравнением физических объемов с предъявленными к оплате на общую сумму 2 733,5 тыс. рублей, что составило 5,5 % от сметной стоимости работ, свидетельствуют о ненадлежащем исполнении функций технадзора ООО «Стройгарант».

ГБУЗ «Карачевская ЦРБ»:

- контрольным мероприятием в выявлены факты завышения стоимости выполненных работ на сумму 159,91 тыс. рублей при проведении капитального ремонта объектов: здания взрослой поликлиники (г. Карачев) и кабинета врача общей практики (п. Согласие). Так, по объекту «поликлиника ГБУЗ «Карачевская ЦРБ» (подрядчик ООО «Стройдело») установлено необоснованное завышение стоимости выполненных работ на сумму 97,76 тыс. рублей, в том числе 12,54 тыс. рублей - в результате неправильного применения коэффициентов, 85,22 тыс. рублей - расхождения, приведшие к необоснованному завышению стоимости ремонтно-строительных работ, установленные по результатам контрольных обмеров. По объекту «кабинет врача общей практики в п. Согласие» (подрядчик ООО «Нефтегазстрой») завышение стоимости выполненных работ составило 62,15 тыс. рублей, в том числе 18,92 тыс. рублей - необоснованное завышение стоимости выполненных работ (включен материал, не использованный в работе), 43,23 тыс. рублей - расхождения, приведшие к необоснованному завышению стоимости ремонтно-строительных работ, установленные по результатам контрольных обмеров;

- установлено неправомерное включение видов работ, не относящихся к капитальному ремонту. Была возведена пристройка общей площадью 10,0 кв. м. к 1 этажу взрослой поликлиники, в помещении которой был размещен гардероб. Оплата вышеуказанных работ должна осуществляться по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», учреждением неправомерно за выполненные работы произведена оплата по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на сумму 179,7 тыс. рублей;

- стоимость объекта нефинансовых активов (здания ГБУЗ «Карачевская ЦРБ») не увеличена на расходы, связанные с пристройкой помещения, на сумму 179,7 тыс. рублей. В период проверки указанное замечание устранено – стоимость здания учреждения увеличена на 179,7 тыс. рублей.

ГАУЗ «Брянская городская больница № 1»:

- отмечено, что объем ассигнований, предусмотренных на капитальный ремонт Брянской городской больницы № 1 на 2012 год в рамках программы модернизации, составил 3 630,0 тыс. рублей. Аукционной документацией первоначальная цена контракта была определена в сумме 5 500,0 тыс. рублей. Заявка на размещение заказа установленной формы с ценой контракта 5 500,0 тыс. рублей была согласована департаментом здравоохранения. Соглашением о предоставлении субсидии на иные цели субсидия на иные цели определена в объеме 3 630,0 тыс. рублей. Отмечено, что учреждением договор был заключен на сумму 5 500,0 тыс. рублей, что превышает объем выделенных иных субсидий и характеризует отсутствие должного финансового обеспечения обязательств на сумму 1 870,0 тыс. рублей.

10.3.1. Эффективность Программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2012 годы) оценивается на основе анализа и достижения целевых значений показателей результативности и целевых индикаторов программы. Целевые индикаторы и показатели представлены в Паспорте Программы в таблице «Показатели реализации программы», разделе VII программы «Оценка эффективности реализации программы», и в Приложении № 2 «Индикаторы реализации программы».

Наибольшее количество целевых индикаторов определено в программе в приложении № 2, оценка реализации определена в разрезе 4-х таблиц, включающих 288 индикаторов. Анализ данных (прогнозных), представленных в таблицах, показал, что в значительном количестве целевых индикаторов значения отсутствовали как при первоначальном утверждении программы, так и с учетом внесенных изменений. Так, из 288 индикаторов прогнозные значения в 78 случаях не определены, что составляет 27,1% от общего количества целевых индикаторов, утвержденных программой, и характеризует недостаточное качество планирования целевых индикаторов, и в конечном итоге существенно осложняет возможность проведения корректной оценки итогов реализации программы.

10.3.2. Необходимо отметить, что в процессе реализации программы в целевые значения прогнозируемых индикаторов четыре раза соответствующими постановлениями администрации Брянской области были внесены изменения. Изменения отмечены в отношении 20 показателей, причем в отношении 7 показателей – по факту их исполнения, что свидетельствует о недостатках стратегического планирования и проектного управления вопросами модернизации здравоохранения.

10.3.3. Проведенным анализом достижения целевых показателей, установленных программой по таблице «Показатели реализации Программы модернизация здравоохранения», отмечено, что в таблице отражены плановые и фактические целевые значения по 28 показателям. Отмечено, что за 2012 год из 28 показателей достигнуты запланированные результаты по 11 показателям, по 10 показателям значения сложились выше плановых, не достигнуты плановые значения в отношении 5 показателей, один показатель не имеет целевого значения, по одному показателю отсутствуют фактические значения. Контрольным мероприятием обращено внимание, что в отношении четырех показателей плановые значения, утвержденные программой, не соответствуют плановым показателям, отраженным в отчете департамента здравоохранения Брянской области, что характеризует недостаточное качество формирования отчетности.

10.3.4. Принимая во внимание, что реализация программы модернизации здравоохранения продлена на 2013 год, по итогам контрольного мероприятия обращено внимание на необходимость более четкого анализа результативности и эффективности реализации программы.

11. Предложения (рекомендации):

11.1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия Губернатору Брянской области Н.В. Денину.

11.2. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия председателю Брянской областной Думы В.И. Гайдукову.

11.3. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия директору департамента здравоохранения Брянской области В.Н. Дорощенко.

11.4. Направить представление директору департамента здравоохранения Брянской области В.Н. Дорощенко с предложениями.

11.4.1. Рассмотреть итоги контрольного мероприятия, проанализировать замечания, отмеченные в отчете о результатах и актах контрольного мероприятия (включая акты, составленные в отношении учреждений здравоохранения), принять меры по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, разработать перечень мероприятий по их устранению и недопущению впредь.

11.4.2. Обеспечить максимально эффективное использование бюджетных средств на реализацию программы модернизации здравоохранения в 2013 году.

11.4.3. Усилить контроль и повысить ответственность за выполнение мероприятий программы «Модернизация здравоохранения Брянской области 2011-2013 годы» в соответствии с установленными сроками.

11.4.4. Обеспечивать своевременное доведение заданий и заключение соглашений о порядке и условиях выделения средств подведомственным учреждениям при реализации мероприятий, производимых за счет целевых субсидий.

11.4.5. Перечисление средств подведомственным учреждениям осуществлять в строгом соответствии с графиками перечисления средств, установленными Соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели и в соответствии с Государственными заданиями на осуществление мероприятий за счет субсидий на иные цели.

11.4.6. Принимая во внимание, что реализация программы модернизации здравоохранения продлена на 2013 год, принять меры по обеспечению четкого анализа результативности и эффективности реализации программы в соответствии с целевыми индикаторами и показателями, представленными в Паспорте Программы в таблице «Показатели реализации программы», разделе VII программы «Оценка эффективности реализации программы», и в Приложении № 2 «Индикаторы реализации программы».

11.5. Направить представление главному врачу государственного автономного учреждения здравоохранения «Брянская городская больница №1» К.Е. Воронцову с предложениями.

11.5.1. Рассмотреть итоги контрольного мероприятия, проведенного в учреждении, проанализировать замечания, отмеченные в акте контрольного мероприятия, принять меры по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях, разработать перечень мероприятий по их устранению и недопущению впредь.

11.5.2. Обеспечить эффективное использование бюджетных средств. Размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд производить в строгом соответствии с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

11.5.3. Не допускать случаев размещения подведомственными учреждениями заказов на проведение работ (оказание услуг) при отсутствии заключенных с департаментом соглашений о порядке и условиях выделения средств и соответствующих заданий.

11.5.4. Принять меры к взысканию неустойки по неисполненному в установленные сроки договору на поставку компьютерного оборудования и комплекты оборудования клиентских рабочих мест, поставщик ГУП «Брянскфармация».

11.6. Направить представление главному врачу государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Клинцовская объединенная городская детская больница» С.С. Гришенкову с предложениями.

11.6.1. Рассмотреть итоги контрольного мероприятия, проанализировать замечания, отмеченные в акте контрольного мероприятия, принять меры по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях, разработать перечень мероприятий по их устранению и недопущению впредь.

11.6.2. Обеспечить максимально эффективное использование бюджетных средств. Размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд производить в строгом соответствии с требованиями Федерального закона от 21.07.2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнении работ, оказании услуг для государственных и муниципальных нужд».

11.6.3. Операции по использованию средств осуществлять руководствуясь Указаниями о порядке применения бюджетной классификации, действующими в финансовом периоде.

11.6.4. Обеспечить ведение бухгалтерского учета в учреждении в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции 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 № 157н. Обеспечить учет в составе основных средств учреждения автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре в сумме 1 514,6 тыс. рублей, узла учета тепловой энергии - 206,8 тыс. рублей, насоса центробежного с электродвигателем – 97,3 тыс. рублей.

11.6.5. При направлении средств учреждением на выполнение работ по капитальному ремонту, строительству, реконструкции объектов капитального строительства обеспечивать организацию максимально эффективного контроля за соответствием физических объемов выполненных работ объемам, предъявленным к оплате.

11.6.6. При заключении договора для выполнения услуг по реализации функции технадзора за ходом выполнения работ по капитальному ремонту, строительству, реконструкции объектов капитального строительства учреждения со сторонними организациями, предусматривать финансовую ответственность исполнителя указанной функции соизмеримую объему выполненных работ.

11.6.7. Организовать претензионную работу к ООО «Глория Плюс» по устранению выявленных нарушений в ходе выполнения работ по капитальному ремонту в объеме 2 733,5 тыс. рублей.

11.7. Направить представление главному врачу государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Карачевская ЦРБ» Е.В. Чичерову с предложениями.

11.7.1. Рассмотреть итоги контрольного мероприятия, проанализировать замечания, отмеченные в акте контрольного мероприятия, принять меры по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях, разработать перечень мероприятий по их устранению и недопущению впредь.

11.7.2. Обеспечить максимально эффективное использование бюджетных средств. Размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд производить в строгом соответствии с требованиями Федерального закона от 21.07.2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнении работ, оказании услуг для государственных и муниципальных нужд».

11.7.3. Операции по использованию средств осуществлять руководствуясь Указаниями о порядке применения бюджетной классификации, действующими в финансовом периоде.

11.7.4. Обеспечить ведение бухгалтерского учета в учреждении в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции 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 № 157н.

11.7.5. При направлении средств учреждением на выполнение работ по капитальному ремонту, строительству, реконструкции объектов капитального строительства обеспечивать организацию максимально эффективного контроля за соответствием физических объемов выполненных работ объемам, предъявленным к оплате.

11.7.6. При заключении договора для выполнения услуг по реализации функции технадзора за ходом выполнения работ по капитальному ремонту, строительству, реконструкции объектов капитального строительства учреждения со сторонними организациями, предусматривать финансовую ответственность исполнителя указанной функции соизмеримую объему выполненных работ.

11.7.7. Организовать претензионную работу по устранению выявленных нарушений в ходе выполнения работ по капитальному ремонту к ООО «Стройдело» на сумму 97,76 тыс. рублей, к ООО «Нефтегазстрой» на сумму 62,15 тыс. рублей.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Брянской области**

О.П. Мамаева

РАЗДЕЛ II

Деятельность Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области

Информация о проведении обучения сотрудников контрольно-счетных органов муниципальных образований Брянской области

С 23 сентября по 2 октября 2013 года проводились курсы повышения квалификации для сотрудников контрольно-счетных органов муниципальных образований Брянской области.

Обучение организовано Контрольно-счетной палатой Брянской области совместно с департаментом внутренней политики Брянской области за счет средств областного бюджета.

В соответствии с государственным контрактом на оказание образовательных услуг курсы повышения квалификации по программе «Финансовый контроль и управление бюджетными ресурсами муниципального образования» провел Межотраслевой Центр повышения квалификации и профессиональной переподготовки специалистов Брянского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации.

Всего прошли обучение 20 из 69 сотрудников муниципальных контрольно-счетных органов Брянской области, работающих на постоянной основе, в том числе: 16 председателей МКСО, 1 аудитор и 3 человека инспекторского состава.

Список сотрудников контрольно-счетных органов муниципальных образований Брянской области, прошедших обучение по программам повышения квалификации в 2013 году за счет средств областного бюджета

№ п/п	Наименование муниципального образования	Фамилия, имя, отчество, наименование должности
1	2	3
1.	Брасовский район	Филатова Елена Николаевна инспектор Контрольно-счетной палаты Брасовского района
2.	Брянский городской округ, город Брянск	Рогачёва Алла Юрьевна главный инспектор Контрольно-счетной палаты города Брянска
3.	Брянский городской округ, город Брянск	Финашина Галина Николаевна главный инспектор Контрольно-счетной палаты города Брянска
4.	Брянский район	Панасова Татьяна Александровна председатель Контрольно-счетной палаты Брянского района
5.	Брянский район	Иванищева Евгения Николаевна аудитор Контрольно-счетной палаты Брянского района
6.	Гордеевский район	Чернова Людмила Ивановна председатель Контрольно-счетной палаты Гордеевского района
7.	Жуковский район	Стукошина Татьяна Дмитриевна председатель Контрольно-счетной палаты Жуковского района

1	2	3
8.	Злынковский район	Ефименко Виктор Иванович председатель Контрольно-счетной палаты Злынковского района
9.	Климовский район	Доронин Евгений Сергеевич председатель Контрольно-счетной палаты Климовского района
10.	Городской округ город Клинцы	Чернушевич Елена Николаевна председатель Контрольно-счетной палаты города Клинцы
11.	Унечский район	Орехова Елена Александровна председатель Счетной палаты Унечского района
12.	Комаричский район	Евстратова Валентина Ивановна председатель Контрольно-счетной палаты Комаричского района
13.	Красногорский район	Ефименко Михаил Петрович председатель Контрольно-счетной палаты Красногорского района
14.	Мглинский район	Фенькова Тамара Николаевна председатель Контрольно-счетной палаты Мглинского района
15.	Новозыбковский район	Малашенко Ольга Михайловна и.о. председателя Контрольно-счетной палаты Новозыбковского района
16.	Севский район	Середов Василий Иванович председатель Контрольно-счетной палаты Севского района
17.	Сельцовский городской округ	Тихненко Людмила Васильевна председатель Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа
18.	Городской округ «Город Стародуб»	Сафонова Виктория Александровна председатель Контрольно-счетной палаты города Стародуба
19.	Стародубский район	Заболоцкая Оксана Петровна председатель Контрольно-счетной палаты Стародубского района
20.	Трубчевский район	Самородова Светлана Александровна председатель контрольно-счетной палаты Трубчевского района

Наряду с сотрудниками Брянского филиала РАНХиГС занятия проводили руководители и ответственные работники департамента финансов, Прокуратуры Брянской области.

В обучаемом процессе также участвовали заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Брянской области Ирина Стефановна Разина, аудиторы КСП Раиса Павловна Жирякова, Ольга Петровна Мамаева, Наталья Владимировна Подобедова, главный инспектор КСП (юридические вопросы) Сергей Владимирович Зуев.

Вести из контрольно-счетных органов муниципальных образований Брянской области

Контрольно-счетная палата Злынковского района

В ходе проведенного Контрольно-счетной палатой Злынковского района контрольного мероприятия «Проверка эффективного использования средств дорожного фонда в 2012 году» установлено, что общий объем бюджетных расходов на дорожную деятельность, строительство, капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также капитальный ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к дворовым территориям многоквартирных домов муниципального образования «Злынковский район», за 2012 год составил 13 071,4 тыс. руб., или 4,76% от суммы утвержденных бюджетных назначений (274 207,8 тыс. руб.), к уровню предыдущего года 468%. Расходы произведены по разделу 04 «Национальная экономика», подразделу 09 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды).

Доля затрат на дорожную деятельность в общем объеме расходов бюджета МО «Злынковский район» увеличилась с 1,6% в 2011 году (2790,2:173274,2) до 4,76% в 2012 году (13071,4 : 274207,8).

В ходе проведения проверки документов в рамках исполнения муниципальных контрактов в 2011- 2012 году в части проведения ремонта и содержания автомобильных дорог поселений, финансируемых из бюджета Брянской области в 2012 году, установлены нарушения пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ и статьи 18 Федерального закона от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» при заключении контракта № 3 от 14.10.2011 г. «На выполнение подрядных работ по ремонту дорог и благоустройству г. Злынка Брянской области» стоимостью 27 593, 448 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка стоимости выполненных работ по ремонту дворовых территорий по ул. Советская д.51А, 51Б, 51В, 57 и ул. Вокзальная д.36, д.36А в г. Злынка, предъявленных к оплате в актах формы КС-2, в части соответствия установленным нормативам: сметных норм и расценок, размеров лимитированных и прочих затрат, норм накладных расходов, сметной прибыли индексов пересчета базисной стоимости работ (2011 года) в текущий уровень цен.

Проверкой установлено, что в нарушение пункта 4.7 «Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004)» в актах выполненных работ подрядчиком ОАО «Брянскавтодор» при определении стоимости выполненных работ применены повышающие коэффициенты 1,15 и 1,25, что привело к неправомерному завышению стоимости выполненных работ на сумму 6,5 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата Трубчевского муниципального района

За текущий период 2013 года Контрольно-счетной палатой проведено 37 мероприятий, из них 35 экспертно-аналитических мероприятий и 2 контрольных:

- 1) «Законность и эффективность использования земельных участков, находящихся в собственности Трубчевского муниципального района»;
- 2) «Проверка организации финансирования, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2012 году главному распорядителю

средств бюджета Трубчевского муниципального района – администрации Трубчевского муниципального района, по разделу 0800 «Культура, кинематография».

По результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 1 полугодии 2013 года, выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере на общую сумму 393,1 тыс. рублей, в том числе:

- неправомерное использование бюджетных средств – 60,0 тыс. руб.,
- неэффективное использование бюджетных средств – 333,1 тыс. руб.

При выявлении нарушений Контрольно-счетная палата давала рекомендации не только об их устранении, но и о принятии мер по предотвращению таких нарушений в дальнейшем.

В соответствии с п.23 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2013 год с 03 сентября 2013года проводится контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Воскресенская ярмарка» за 2012 год и текущий период 2013 года».

Контрольно-счетная палата Клетнянского района

За текущий период 2013 года проведено пять заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты, на которых рассматривались отчеты по проведенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям. Коллегией были внесены изменения в план работы Контрольно-счетной палаты.

Всего проведено 9 контрольных и 11 экспертно-аналитических мероприятий, которыми охвачено 13 объектов.

Совместно с Контрольно-счетной палатой Брянской области было проведено одно контрольное мероприятие и проводится мониторинг мер, принимаемых органами исполнительной власти в области энергоэффективности.

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой подготовлены 12 актов, 2 справки, 10 заключений, 1 аналитическая записка.

Общий объем нарушений составил 24593,0 тыс. рублей, в том числе: неэффективное использование бюджетных средств - 327,5 тыс. рублей, неправомерное использование денежных средств - 113,5 тыс. рублей, заключение муниципальных контрактов на сумму, превышающую доведенные лимиты бюджетных средств – 24117,2 тыс. рублей, прочие - 34,8 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата Стародубского муниципального района

Контрольно-счетная палата Стародубского муниципального района в 2013 году осуществляла предварительный контроль при проведении финансовой экспертизы проектов решений Стародубского районного Совета народных депутатов, предусматривающих финансирование расходов, осуществляемых за счет средств бюджета, а также вопросов управления и распоряжения муниципальной собственностью.

За текущий период 2013 года Контрольно-счетной палатой Стародубского муниципального района подготовлено 15 заключений на проекты решений Стародубского райсовета и проекты постановлений администрации района, в том числе по вопросам (направлениям):

- бюджет района и внесение изменений в него – 2 заключения;

- отчеты и информации об исполнении бюджета района – 2 заключения;
- вопросам управления и распоряжения муниципальным имуществом – 6 заключений;
- по другим вопросам – 5 заключений.

В соответствии с выводами, 14,3% заключений Контрольно-счетной палаты содержали рекомендации по исправлению замечаний. Причиной являлись содержащиеся в представленных проектах недостоверные сведения и счетные ошибки. Все предложения и замечания КСП были учтены в окончательных вариантах проектов.

Экспертиза отчетов об исполнении бюджета Стародубского муниципального района за 1 квартал и полугодие 2013 года показала, что показатели отчета соответствуют показателям принятого решения о бюджете, нарушений норм бюджетного законодательства не установлено.

В рамках последующего контроля Контрольно-счетной палатой в 2013 году проведено 10 внешних проверок отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Стародубского района за 2012 год – Стародубского муниципального района и девяти сельских поселений.

Внешней проверке Отчета по исполнению бюджета Стародубского муниципального района и девяти сельских поселений за 2012 год предшествовала внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 5 главных администраторов и распорядителей бюджетных средств района.

По результатам внешней проверки в соответствии с бюджетным законодательством Контрольно-счетной палатой в 2012 году подготовлено 15 заключений.

Вся бюджетная отчетность признана достоверной, в целом соответствующей действующему законодательству Российской Федерации. Однако по некоторым субъектам отчетности установлены нарушения:

- статей 162 и 219 (п. 3) Бюджетного кодекса Российской Федерации в части принятия бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов;
- инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н;
- нарушения приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 190н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Все нарушения изложены в заключениях Контрольно-счетной палаты и направлены представительным органам района и сельских поселений для использования при рассмотрении и утверждении отчетов об исполнении бюджетов, а также самим субъектам отчетности.

Контрольно-счетной палатой Стародубского муниципального района проведено контрольное мероприятие «Проверка эффективности и целевого использования средств бюджета Стародубского муниципального района, выделенных на финансирование целевой программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Стародубского района на 2010-2012 годы («Культура Стародубщины»)). В ходе проведения данного контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Стародубского муниципального района проверено использование денежных средств в сумме 2340,0 тыс. рублей. В ходе проведенной проверки нецелевого использования бюджетных средств Стародубского муниципального района не выявлено.

Оценить эффективность расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию ведомственной целевой программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Стародубского района на 2010-2012 годы («Культура Стародубщины»), не представляется возможным вследствие отсутствия количественных и качественных показателей, которые необходимо было достичь в результате осуществления программных мероприятий

Контрольно-счетная палата Жирятинского района

За истекший период 2013 года Контрольно-счетной палатой Жирятинского района проведено 12 мероприятий (11 – экспертно-аналитических и 1 – контрольное).

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий подготовлено и направлено в Жирятинский районный Совет народных депутатов 5 заключений, в сельские Советы народных депутатов – 6 заключений.

Контрольное мероприятие проведено по теме «Финансовый аудит использования бюджетных средств муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детский сад «Колокольчик» за 2012 год».

По результатам контрольного мероприятия выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 80,6 тыс. рублей, из них неэффективное использование бюджетных средств – 64,7 тыс. рублей, иные нарушения (нарушения бухгалтерского учета и отчетности) – 15,9 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия начальнику Отдела образования и заведующей МБДОУ детский сад «Колокольчик» были направлены представления.

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

Информационный бюллетень

Выпуск № 3 (15)

Содержание Информационного бюллетеня № 3(15)
утверждено решением редакционного Совета
Контрольно-счетной палаты Брянской области
от 16 сентября 2013 года