

Информационный бюллетень

Контрольно-счетной палаты Брянской области
№4 (24) / 2015



Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на проект закона Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год», с.5

Страница 136	Страница 147	Страница 170
Заключение Контрольно-счетной Брянской области на проект закона Брянской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2016 год».	Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие физической культуры и спорта Брянской области», включая оценку сбалансированности целей, задач, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов за 2014 год и истекший период 2015 года».	План работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год

Председатель редакционного Совета
Контрольно-счетной палаты Брянской области **В.Н. Сафронова**

Заместитель председателя редакционного Совета
Контрольно-счетной палаты Брянской области **В.И. Семерин**

Секретарь редакционного Совета
Контрольно-счетной палаты Брянской области **Е.Н. Молокеедова**

Члены редакционного Совета: **О.П. Мамаева, Т.И. Пикатова,
Н.В. Подобедова, Н.М. Шик,
С.В. Циркунова, С.В. Зуев**

СОДЕРЖАНИЕ

РАЗДЕЛ I

Деятельность Контрольно-счетной палаты Брянской области

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на проект закона Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год».....**5**

Заключение Контрольно-счетной Брянской области на проект закона Брянской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2016 год».....**136**

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие физической культуры и спорта Брянской области», включая оценку сбалансированности целей, задач, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов за 2014 год и истекший период 2015 года».....**147**

План работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год.....**170**

РАЗДЕЛ I

Деятельность Контрольно-счетной палаты Брянской области

Заключение

Контрольно-счетной палаты Брянской области

на проект закона Брянской области

«Об областном бюджете на 2016 год»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на проект закона Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области» и иными актами федерального и областного законодательства.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата Брянской области (далее – Контрольно-счетная палата) учитывала стратегические цели развития страны, сформулированные в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Проект закона Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год» внесен Правительством Брянской области на рассмотрение в Брянскую областную Думу в срок, установленный статьей 4 Закона Брянской области от 28 июля 2007 № 93-З «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверки».

2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта областного бюджета

Прогноз социально-экономического развития Брянской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов представлен в форме 2п «Основные показатели прогноза социально-экономического развития Брянской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», приложения к прогнозу «Основные параметры государственных программ, реализуемых исполнительными органами государственной власти Брянской области» и пояснительной записке к прогнозу.

Прогноз социально-экономического развития Брянской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов разрабатывался в условиях замедления темпов роста экономики. Внешнеполитическая ситуация остается нестабильной, кризисные явления продолжают оказывать негативное влияние на инвестиционную активность предприятий, не снижается стоимость кредитных ресурсов, сохраняется неопределенность на финансовом и валютном рынках. Из-за высокой инфляции, вызванной курсовыми колебаниями и ростом цен на товары после введения защитных экономических мер на ввоз импортной продукции, наблюдается снижение реальных денежных доходов населения, что сказывается на уровне платежеспособного спроса.

Согласно заключению Счетной палаты Российской Федерации на проект федерального бюджета на 2016 год на уровне Российской Федерации прогноз разработан в составе **3 основных вариантов**, базирующихся на единой гипотезе развития мировой экономики в 2016 – 2018 годах со среднегодовыми темпами прироста 3,4 – 3,6%, и включает в себя **базовый, целевой и консервативный варианты**. **Базовый вариант** характеризует основные макроэкономические параметры развития экономики «в условиях сохранения консервативных тенденций изменения внешних факторов и консервативной бюджетной политики, в том числе в части социальных обязательств государства». **Целевой вариант прогноза** направлен на реализацию целевых установок, определенных в подпункте 27 пункта 1 перечня поручений Президента Российской Федерации от 5 декабря 2014 г. № Пр-282 по реализации Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 4 декабря 2014 года, предусматривающий «выход российской экономики на траекторию устойчивого роста с темпами, не ниже среднемировых, снижение инфляции до уровня 4% и рост производительности труда не менее чем на 5% при одновременном обеспечении макроэкономической сбалансированности». **Консервативный вариант прогноза** характеризует развитие российской экономики в условиях более низкой динамики мировых цен на основные товары российского экспорта – энергоносители, прежде всего на нефть и природный газ. При разработке проекта федерального бюджета на 2016 год Правительством Российской Федерации в качестве основного принят базовый вариант прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

На уровне Брянской области прогноз разработан на вариативной основе в составе **базового и целевого вариантов**. **Базовый вариант** характеризует основные макроэкономические показатели развития экономики в условиях сохранения негативных внешних факторов и консервативной бюджетной политики. Темпы роста экономики Брянской области в 2016-2018 годах по базовому варианту составят 101,3-102,4 процента. **Целевой вариант** основывается на тех же условиях, что и базовый, но допускает более уверенный экономический рост (102-103,2 процента). При этом для достижения показателей по этому варианту необходимо увеличение бюджетных расходов на поддержку реального сектора экономики. За основу при разработке областного бюджета на 2016 год, как и на уровне Российской Федерации, принят **базовый вариант прогноза**. В связи с этим Контрольно-счетная палата при анализе вариантов прогноза основное внимание уделила **базовому варианту прогноза**.

В 2015 году объем ВРП оценивается в размере 273 549,0 млн. рублей, что на 2 560,0 млн. рублей, или на 0,9% ниже показателя, предусмотренного статьей 1 Закона об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (далее – Закон об областном бюджете на 2015 год). При этом уровень инфляции на 2015 год оценивается в размере 15,5% (за период с начала

года), что выше уровня инфляции – 5,5% (декабрь к декабрю предыдущего года), установленной Законом об областном бюджете на 2015 год.

Прогнозируемый объем ВРП составит в 2016 году 297 334,0 млн. рублей при темпе роста 101,3% и индексе-дефляторе 107,3%, в 2017 году – 324 192,0 млн. рублей при темпе роста 101,9% и индексе-дефляторе 107,0% и в 2018 году – 354 547,0 млн. рублей при темпе роста 102,4% и индексе-дефляторе 106,8 процента. При этом индекс потребительских цен (за период с начала года) планируется снизить с 107,4% в 2016 году до 105,8% в 2017 году и до 105,5% в 2018 году. Индекс потребительских цен (декабрь к декабрю предыдущего года) в целом по Российской Федерации планируется снизить со 106,4% в 2016 году до 106% в 2017 году и до 105,1% в 2018 году.

Следует отметить, что в прогнозе области показатель **индекс потребительских цен** рассчитан **за период с начала года**, при этом в прогнозе на федеральном уровне и в статье 1 проекта закона об областном бюджете на 2016 год **индекс потребительских цен** рассчитан как **декабрь к декабрю предыдущего года**.

Объем ВРП и индекс-дефлятор на 2016 год прогнозируется на уровне области по темпам роста выше темпов роста ВВП и индекса-дефлятора Российской Федерации на 1,3% и на 1,0% соответственно. На 2017 и 2018 годы темп роста физического объема ВРП прогнозируется на уровне Российской Федерации, при этом индекс-дефлятор ВРП прогнозируется выше индекса-дефлятора ВВП Российской Федерации на 1,1% и 1,0% (таблица).

		2016 год	2017 год	2018 год
Объем ВРП, млн. рублей		297 334,0	324 192,0	354 547,0
Темп роста, %	ВРП	101,3	101,9	102,4
	ВВП	100,7	101,9	102,4
Отклонение темпов роста ВРП и ВВП, %		+1,3	-	-
Индекс-дефлятор, %	ВРП	107,3	107,0	106,8
	ВВП	106,3	105,9	105,8
Отклонение индекса-дефлятора ВРП и ВВП, %		+1,0	+1,1	+1,0

На уровне Российской Федерации прогнозируется рост ВВП по годам - +1,2% в 2017 к 2016 году, +0,5% в 2018 году к 2017 году, на уровне региона планируется рост ВРП более замедленными темпами в 2017 к 2016 году - +0,6%, и на уровне Российской Федерации в 2018 году к 2017 году.

Сравнительный анализ структуры ВРП Брянской области за 2008, 2012 и 2013 годы (последние отчетные данные по статистике) представлен в таблице.

Виды экономической деятельности	2008 год		2012 год		2013 год	
	млрд. руб.	структура	млрд. руб.	структура	млрд. руб.	структура
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	11,9	9,5%	14,6	6,9%	17,1	7,7%
Обрабатывающие производства	26,9	21,4%	40,5	19,3%	40,7	18,2%
Строительство	5,2	4,1%	11,0	5,3%	13,9	6,2%
Оптовая и розничная торговля	23,1	18,4%	48,6	23,2%	50,6	22,7%
Транспорт и связь	19,1	15,2%	29,6	14,1%	29,3	13,1%
ВРП	125,8	100,0%	209,8	100,0%	223,3	100,0%

Согласно данным таблицы существенную долю в структуре занимают три вида деятельности – обрабатывающие производства; оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования (далее – оптовая и розничная торговля) и транспорт и связь – 55,0% в 2008 году и 54,0% в 2013 году. При этом если доля обрабатывающих производств в структуре ВРП имеет негативную тенденцию к уменьшению с 21,4% в 2008 году до 18,2% в 2013 году, то доля розничной и оптовой торговли увеличилась с 18,4% в 2008 году до 22,7% в 2013 году, выйдя с 2009 года на первое место в структуре ВРП. Уменьшилась доля сельского хозяйства, охоты и лесного хозяйства с 9,5% в 2008 году до 7,7% в 2013 году; доля транспорта и связи – с 15,2% в 2008 году до 13,1% в 2013 году. Доля строительства увеличилась с 4,1% в 2008 году до 6,2% в 2013 году. В целом по объему ВРП в 2008 году Брянская область занимала 13 место среди 18 регионов ЦФО, в 2013 году 15 место (на последнем месте Костромская область с объемом ВРП 143 108,2 млн. рублей). Согласно пояснительной записке к представленному прогнозу в структуре ВРП в 2018 году доля обрабатывающих производств и сельского хозяйства увеличится соответственно до 20,5% и 10,2% соответственно, доля оптовой и розничной торговли понизится до уровня 19,0 процентов.

Прогноз индекса промышленного производства, индекса добычи полезных ископаемых, индекса объема по обрабатывающим производствам и индекса объема производства и распределения электроэнергии, газа и воды в 2015-2017 годах представлены в таблице.

Наименование показателя	2014 год отчет	2015 год оценка	2016 год прогноз	2017 год прогноз	2018 год прогноз
Индекс промышленного производства	102,1%	109,5%	103,0%	104,3%	104,5%

Наименование показателя	2014 год отчет	2015 год оценка	2016 год прогноз	2017 год прогноз	2018 год прогноз
Индекс добычи полезных ископаемых	84,8%	95,0%	101,0%	101,3%	101,5%
Индекс объема по обрабатывающим производствам	103,2%	110,8%	103,4%	104,9%	105,0%
Индекс объема производства и распределения электроэнергии, газа и воды	84,1%	97,0%	101,0%	101,5%	102,3%

Согласно данным таблицы по оценке 2015 года ожидается рост индекса объема по обрабатывающим производствам на 10,8% и снижение индексов добычи полезных ископаемых на 5,0% и индекса объема производства и распределения электроэнергии, газа и воды на 3,0 процента. По итогам 9 месяцев 2015 года индекс промышленного производства составил 111,9% (Брянская область по данному показателю находится на 1 месте среди субъектов ЦФО). В 2016-2018 годах прогнозируется рост индекса промышленного производства в целом на 3,0%, 4,3%, 4,5 процента.

Наибольший удельный вес в структуре обрабатывающих производств (более 60%) в 2016 - 2018 годах прогнозируется по 2 видам экономической деятельности:

производство пищевых продуктов, включая напитки, и табака – 40,1%, 40,7%, 40,9%;

производство транспортных средств и оборудования – 19,0%, 19,1%, 19,3 процента.

При этом если доля производства транспортных средств и оборудования остается на уровне предыдущих прогнозов, то доля производства пищевых продуктов, включая напитки, и табака существенно увеличивается с 29,8% до 40,9 процентов.

Индекс объема производства продукции сельского хозяйства согласно данным статистики в 2014 году составил 115,0%, по оценке 2015 года – 113,8%, по прогнозу в 2016-2018 годах планируется небольшой рост – 102,3%, 103,4%, 103,5 процента.

В целом согласно прогнозу объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий увеличится к 2018 году по сравнению с 2015 годом в 1,3 раза и составит 97 175,0 млн. рублей, удельный вес продукции животноводства и растениеводства в общем объеме продукции сельского хозяйства останется на уровне 2015 года и составит 60,7% и 39,3% соответственно.

Следует отметить, что Губернатором Брянской области А.В.Богомазом на заседании Правительства Российской Федерации было отмечено, что валовой

сбор зерна в области составит в 2018 году 2 млн. тонн, к 2020 году – 3 млн. тонн. Указанные целевые показатели не нашли своего отражения ни в прогнозе, ни в государственной программе «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области». Так, валовый сбор зерна в прогнозе и в государственной программе в 2016 году планируется в объеме 900,0 тыс. тонн, на уровне факта 2014 года и оценки 2015 года, в 2018 году в объеме 950 тыс. тонн, рост 6% к оценке 2015 года и факту 2014 года и в 2,1 раза ниже целевого показателя, к 2020 году в объеме 597 тыс. тонн, что на 33,2% ниже факта 2014 года и 5 раз ниже целевого показателя.

Индекс производства по виду деятельности «Строительство» прогнозируется в 2016-2018 годах в размере 103,1%, 103,8% 104,2%. Объем строительных работ в 2018 году планируется в размере 36 139,0 млн. рублей, что в 1,3 раза выше объема работ по оценке 2015 года.

Число малых и средних предприятий увеличивается ежегодно на 1-3% и в 2016-2018 годах по прогнозу составит 12 712,0 ед., 13 092,0 ед., 13 354,0 ед. соответственно. Основную долю (41,3%) занимают предприятия оптовой и розничной торговли, 17,6% - предприятия по операциям с недвижимым имуществом, аренде и предоставлению услуг, 12,0% - предприятия строительной отрасли, 10,6% - предприятия обрабатывающих производств.

Среднесписочная численность работников малых и средних предприятий, включая микропредприятия (без внешних совместителей) в 2018 году составит 96,3 тыс. человек, или 105,8% к уровню 2015 года. Основная доля (27,3%) в среднесписочной численности приходится на предприятия оптовой и розничной торговли.

Оборот малых и средних предприятий, включая микропредприятия, к 2018 году прогнозируется в размере 285,0 млрд. рублей, или 122,8% к уровню 2015 года. Основная доля в обороте (63,2%) приходится на предприятия оптовой и розничной торговли, 14,9% - на предприятия обрабатывающих производств, 9,5% - на предприятия строительной отрасли.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по данным статистики в 2014 году составил 66 825,4 млн. рублей, индекс физического объема – 102,9%; по оценке 2015 года – 74 310,5 млн. рублей, индекс физического объема – 101,0%. В 2016-2018 годах прогнозируется индекс объема инвестиций в размере 103,4%, до 104,0%, 104,4% соответственно.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми экономическими методами) в 2014 году согласно статистическим данным составил 49 783,4 млн. рублей, индекс физического объема – 101,4%, в 2015 году оценивается в размере 50 702,4 млн. рублей, индекс физического объема – 95,6%; в 2016-2018 годах прогнозируется с небольшим ростом 2,6%, 3,3%, 5,3% соответственно, что ниже темпов роста по объему инвестиций в целом, и составит в 2018 году

67 594,6 млн. рублей. Доля объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми экономическими методами) в общем объеме инвестиций в основной капитал составляла в 2013 году, 2014 году, за 9 месяцев 2015 года более 72,0%, при этом в оценке 2015 года и в прогнозе 2016-2018 годов доля инвестиций (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми экономическими методами) составляет 68,2%, 67,7%, 67,8%. В связи с чем, объем инвестиций в основной капитал подлежит уточнению.

В 2014 году наибольший удельный вес в структуре инвестиций приходится на раздел «Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство» - 52,2 процента. Доля инвестиций в обрабатывающие производства в 2014 году составила 17,8%, что в 3 раза ниже доли инвестиций в сельское хозяйство. В абсолютном выражении объем инвестиций в сельское хозяйство и в обрабатывающие производства в 2014 году составил 24 136,2 млн. рублей и 9 045,0 млн. рублей соответственно. В 2018 году удельный вес инвестиций по сельскому хозяйству и обрабатывающим производствам прогнозируется с небольшим уменьшением к уровню 2015 года (46,4% и 17,0%) и в абсолютном выражении составит 31 377,9 млн. рублей и 11 479,3 млн. рублей соответственно.

Анализ объема инвестиций в основной капитал в разрезе источников финансирования свидетельствует о снижении доли инвестиций за счет бюджетных средств до уровня 12,7% в 2018 году (в 2013-2014 годах – 15,3% 17,4%), увеличении доли инвестиций за счет собственных средств организаций до 29,5% в 2018 году (в 2013-2014 годах – 27,9% и 26,5%) и увеличении доли кредитов банка до 48,6% в 2018 году (в 2013-2014 годах – 42,4% и 41,2%). Доля инвестиций в основной капитал за счет средств областного бюджета в общем объеме бюджетных средств в 2016-2018 годах снижается и составит соответственно 14,9%, 8,9%, 9,5% (в 2013-2014 годах – 30,8% и 17,8%).

Продолжается тенденция снижения среднегодовой численности занятых в экономике. По отчету 2014 года численность составила 533,6 тыс. человек, что ниже уровня 2013 года на 2,5 процента. В 2015-2018 годах численность занятых в экономике прогнозируется с уменьшением к предыдущему году на 0,7%-0,6% в 2015-2016 годах, на 0,1% в 2017-2018 годах и составит 526,0 тыс. человек в 2018 году, что ниже уровня 2008 года на 13,5%, или на 82,2 тыс. человек (608,2 тыс. человек).

Уровень безработицы и уровень зарегистрированной безработицы прогнозируется в 2016-2018 годах на уровне 5,3%-5,2% и 1,4%-1,3% соответственно, численность безработных, зарегистрированных в службе занятости, прогнозируется на уровне 8,5-8,0 тыс. человек.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в целом по региону в 2013 году составила 18,97 тыс. рублей, по оценке 2014 года – 20,94 тыс. рублей, в 2017 году прогнозируется в размере 27,25 тыс. рублей.

3. Общая характеристика проекта областного закона об областном бюджете на 2016 год

3.1. Основные параметры консолидированного бюджета Брянской области, структурные особенности и основные характеристики проекта областного закона об областном бюджете на 2016 год

Динамика основных параметров консолидированного бюджета Брянской области на 2016 год характеризуется постепенным снижением доли доходов по отношению к ВРП (с 19,1% в 2014 году до 17,2 % в 2016 году), а также сокращением общего объема расходов до 17,8% ВРП и дефицита до 0,6% ВРП в 2016 году.

Прогноз основных параметров консолидированного бюджета Брянской области в 2014 – 2015 годах и на 2016 год представлен в следующей таблице.

Показатели	2014 год		2015 год на 01.10.2015 (план)		2016 год	
	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП
Консолидированный бюджет Брянской области						
доходы*	46 899,17	19,1%	53 960,61	19,7%	51 039,87	17,2%
расходы*	47 731,58	19,4%	56 815,33	20,8%	52 838,33	17,8%
дефицит / профицит	-832,42	-0,3%	-2 854,72	-1,0%	-1 798,46	-0,6%
Бюджет Брянской области						
Доходы	40 000,83	16,3%	46 878,42	17,1%	44 313,25	14,9%
Расходы	40 579,29	16,5%	49 040,55	17,9%	45 058,97	15,2%
дефицит / профицит	-578,47	-0,2%	-2 162,13	-0,8%	-745,72	-0,3%
Местные бюджеты						
Доходы	19 324,80	7,9%	19 893,72	7,3%	17 580,65	5,9%
Расходы	19 578,75	8,0%	20 586,31	7,5%	18 633,39	6,3%
дефицит / профицит	-253,95	-0,1%	-692,59	-0,3%	-1 052,74	-0,4%
Бюджет территориального фонда медицинского страхования						
Доходы	10 742,00	4,4%	10 434,37	3,8%	10 624,53	3,6%
Расходы	10 829,20	4,4%	10 502,16	3,8%	10 624,53	3,6%
дефицит / профицит	-87,20	0,0%	-67,79	0,0%	0,00	0,0%

*без учета межбюджетных трансфертов

По сравнению с 2015 годом в 2016 году доходы консолидированного бюджета снижаются на 5,4%, расходы на 6,9%, дефицит – в 1,6 раза.

С учетом бюджета территориального фонда медицинского страхования (без учета межбюджетных трансфертов) объем доходов консолидированного бюджета Брянской области в 2016 году составит 57 179,61 млн. рублей. С учетом бюджета территориального фонда медицинского страхования (без учета межбюджетных трансфертов) объем расходов консолидированного бюджета Брянской области на 2016 год прогнозируется в объеме 58 978,07 млн. рублей, что составляет 93,9% уровня 2015 года.

Структура расходов консолидированного бюджета с учетом средств БТФОМСа в 2014 - 2015 годах и на 2016 год представлена в следующей таблице.

Показатели	2014 год		2015 год на 01.10.2015 (план)		2016 год	
	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП
Расходы консолидированного бюджета, всего:	54 917,08	22,3%	62 799,56	23,0%	58 978,07	19,8%
Общегосударственные вопросы	2 964,30	1,2%	3 055,98	1,1%	2 393,77	0,8%
Национальная оборона	65,93	0,0%	68,78	0,0%	71,55	0,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	436,99	0,2%	421,07	0,2%	487,00	0,2%
Национальная экономика	12 441,32	5,1%	13 743,15	5,0%	13 071,33	4,4%
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 581,67	0,6%	1 991,00	0,7%	1 451,46	0,5%
Охрана окружающей среды	36,12	0,0%	36,71	0,0%	33,22	0,0%
Образование	13 494,97	5,5%	13 560,27	5,0%	13 115,16	4,4%
Культура, кинематография	1 449,91	0,6%	1 293,60	0,5%	1 539,90	0,5%
Здравоохранение*	13 812,98	5,6%	12 909,96	4,7%	12 690,90	4,3%
Социальная политика	7 150,95	2,9%	14 126,62	5,2%	12 422,22	4,2%
Физическая культура и спорт	536,20	0,2%	498,82	0,2%	389,75	0,1%
Средства массовой информации	64,82	0,0%	59,11	0,0%	65,01	0,0%
Обслуживание государственного и муниципального долга	880,92	0,4%	1 022,18	0,4%	1 246,80	0,4%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	0,00	0,0%	12,31	0,0%	0,00	0,0%
Условно утвержденные расходы бюджета	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%

*с учетом средств БТФОМС без учета межбюджетных трансфертов

Исполнение консолидированного бюджета Брянской области в 2016 году прогнозируется с дефицитом в объеме 1 798,46 млн. рублей, в том числе исполнение областного бюджета прогнозируется с дефицитом в объеме 745,7 млн. рублей, бюджетов муниципальных образований Брянской области – 1 052,7 млн. рублей.

Исполнение областного бюджета прогнозируется по доходам в сумме 44 313,4 млн. рублей, по расходам в сумме 45 058,9 млн. рублей с дефицитом 745,7 млн. рублей.

Верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области на 1 января 2017 года предусмотрен на уровне 13 544,6 млн. рублей. Объем внутреннего долга муниципальных образований, по данным финансового управления Брянской области по состоянию на 1 января 2015 года составлял 2 289,9 млн. рублей. В течение года объем муниципального долга увеличился на 8,3% и по состоянию на 01.10.2015 года составил 2 479,9 млн. рублей. Наибольший объем муниципального долга 89,5% от общего объема складывается по г. Брянску.

3.2. Анализ соответствия законопроекта Бюджетному кодексу и иным актам законодательства Российской Федерации и Брянской области

Проект областного бюджета на 2016 год подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Брянской области от 28.06.2007 № 93-З «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверки» (далее – Закон №93-З), Закона Брянской области от 13.08.2007 №126-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области», Закона Брянской области от 29.10.2010 № 87-З «О резервном фонде Брянской области», иных нормативно-правовых актов в области бюджетных отношений.

В законопроекте учтены особенности составления областного бюджета, касающиеся планового периода, связанные с приостановлением действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, введенные Федеральным законом от 30.09.2015 №273-ФЗ «Об особенностях составления и утверждения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2016 год, о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившей силу статьи 3 Федерального закона «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации», а также с принятием Закона Брянской области от 25.09.2015 №73-З «Об особенностях составления, рассмотрения и

утверждения проекта областного бюджета и проекта бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 2016 год».

Частью 1 статьи 2 Закона №93-3 установлен перечень основных характеристик утверждаемых законом об областном бюджете *«общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета»*. Кроме того, к важным характеристикам бюджета согласно ч.3 ст.2 и ч.3. ст.8 Закона №93-3 относятся также:

- верхний предел государственного внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;
- прогнозируемый объем валового регионального продукта и уровень инфляции, положенные в основу формирования основных характеристик областного бюджета.

В статье 1 законопроекта представлены указанные параметры областного бюджета, являющиеся в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и Законом №93-3 предметом рассмотрения Брянской областной Думой проекта закона о бюджете в первом чтении.

Доходы бюджета, как указано в ст.39 Бюджетного кодекса РФ, формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах. Прогнозирование собственных доходов областного бюджета проведено в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего на день внесения проекта закона о бюджете в законодательный орган налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации и Брянской области. В статьях 2 и 3 законопроекта (с приложениями) устанавливаются нормативы распределения доходов, дифференцированные нормативы отчислений в муниципальные бюджеты, перечень главных администраторов доходов областного бюджета, источники доходов федерального и местных бюджетов, закрепленные за главными администраторами доходов бюджета, а также перечень главных администраторов источников финансирования дефицита.

Статьей 4 законопроекта (с приложениями) устанавливается ведомственная и программная структура расходов областного бюджета, а также объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, что соответствует ч.3.1. ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ и п.п.6,8 ч.3 ст.2 Закона №93-3.

В статье 5 законопроекта (с приложениями) в соответствии с требованиями ч.3. ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ и п.п.9,10,11 ч.3 ст.2 Закона №93-3 утверждаются объемы и распределение межбюджетных трансфертов.

Статьи 6 и 7 законопроекта устанавливают соответственно объемы Резервного фонда Правительства Брянской области и Резервного фонда Брянской области на 2016 год. Планируемые объемы резервных фондов соответствуют требованиям, установленным ст.81 и ст.81.1. Бюджетного

кодекса РФ, а также ст.2 закона Брянской области от 29.10.2010 № 87-3 «О резервном фонде Брянской области».

В статье 8 законопроекта (с приложением) устанавливается объемы предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, а также требования к нормативно-правовым актам, регулирующие предоставление соответствующих субсидий.

Часть 1 статьи 9 законопроекта (с приложением) устанавливает дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета без внесения изменений в закон о бюджете, что соответствует ч.8 ст.217 Бюджетного кодекса РФ, вступающей в силу с 1 января 2016 года.

Источники внутреннего финансирования дефицита, указанные в статье 10 законопроекта (с приложением) соответствуют требованиям ст.95 Бюджетного кодекса РФ.

Программа государственных внутренних заимствований Брянской области на 2016 год, утверждаемая статьей 11 законопроекта (с приложением) соответствует ст.ст. 103, 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Статья 12 законопроекта (с приложением) регулирует вопросы государственных гарантий Брянской области, в том числе устанавливает верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области по государственным гарантиям Брянской области в валюте Российской Федерации на 1 января 2017 года, что соответствует ч.6 ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

В статье 13 законопроекта определены основания, условия и порядок предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета, в соответствии с ч.2. ст.93.3 Бюджетного кодекса РФ. Также в указанной статье законопроекта регулируются вопросы реструктуризации задолженности по кредитам перед областным бюджетом.

Статьей 14 законопроекта Правительству Брянской области предоставляются полномочия по списанию отдельных видов задолженности перед областным бюджетом безнадежной к списанию.

В статье 15 законопроекта определяется форма и периодичность представления в Брянскую областную Думу и Контрольно-счетную палату Брянской области информации и отчетности об исполнении областного бюджета в соответствии с положениями главы 26 Бюджетного кодекса РФ.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект закона об областном бюджете на 2016 год в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным актам законодательства Российской Федерации и Брянской области в области бюджетных правоотношений.

4. Доходы проекта областного бюджета

Формирование доходной части областного бюджета на 2016 год

осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений нормативных правовых актов Российской Федерации и Брянской области, вступающих в действие с 1 января 2016 года.

При расчетах показателей доходов использованы соответствующие прогнозируемые макроэкономические показатели, учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы.

Законопроектом учтены принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации и в региональное законодательство, вступающие в силу с 1 января 2016 года:

увеличение налоговых ставок акцизов по подакцизным товарам (алкогольная продукция, нефтепродукты);

увеличение с 1 января 2016 года норматива распределения доходов в бюджет Брянской области по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты;

установление налоговой ставки по налогу на имущество организаций для отдельных категорий налогоплательщиков на 0,3 процентного пункта больше, чем в 2015 году;

изменение порядка исчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду;

изменение сроков и условий предоставления налоговой льготы по налогу на прибыль организаций для субъектов инвестиционной деятельности;

снижение налоговых ставок по налогу, взимаемому с применением упрощенной системы налогообложения;

изменение сроков и условий предоставления налоговой льготы по налогу на имущество организаций для субъектов инвестиционной деятельности;

отмена льготы по налогу на имущество организаций машинно-технологическим станциям;

предоставление налоговой льготы по налогу на имущество организаций государственным учреждениям родовспоможения и государственным перинатальным центрам.

Также учтено прекращение действия льготы по транспортному налогу в виде снижения ставки транспортного налога для предприятий, выполняющих международные автомобильные перевозки.

Согласно оценке департамента финансов Брянской области, в связи с изменением налогового и бюджетного законодательства доходная часть областного бюджета в 2016 году увеличится на 267 808,0 тыс. рублей. При этом за счет изменений налогового законодательства увеличение поступлений в областной бюджет прогнозируется в целом на 137 310,0 тыс. рублей, изменение бюджетного законодательства приведет к увеличению доходов областного бюджета в 2016 году на 151 418,0 тыс. рублей, за счет изменения порядка исчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду поступления в бюджет снизятся на 20 920,0 тыс. рублей.

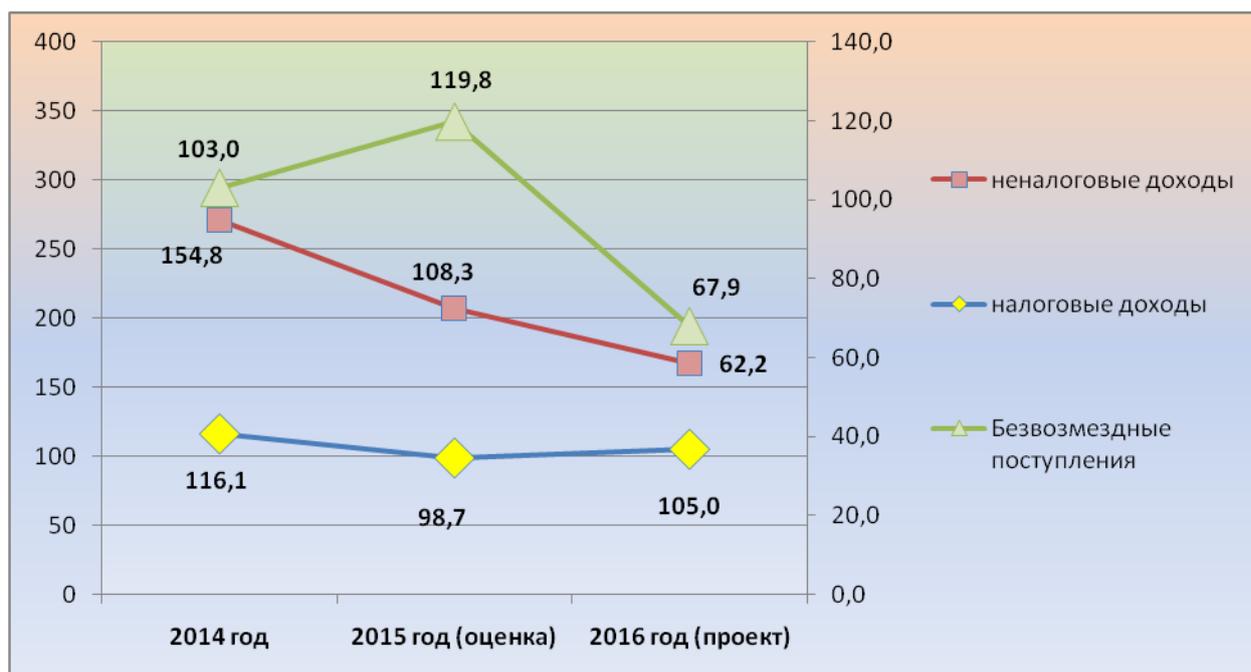
Динамика показателей доходной части областного бюджета за 2014 –

2016 годы представлена в таблице.

	2014 год	2015 год (оценка)		2016 год	
	тыс. рублей	тыс. рублей	% к пред. году	тыс. рублей	% к пред. году
Доходы – всего	40 000 825,7	43 862 774,2	109,7	36 603 183,9	83,4
Налоговые и неналоговые	19 562 540,0	19 387 158,0	99,1	19 992 421,0	103,1
Налоговые доходы	18 776 306,8	18 535 438,0	98,7	19 462 412,0	105,0
Неналоговые доходы	786 233,0	851 720,0	108,3	530 009,0	62,2
Безвозмездные поступления	20 438 286,1	24 475 616,2	119,8	16 610 762,9	67,9

Доходы проекта областного бюджета на 2016 год предусмотрены в объеме 36 603 183,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения областного бюджета за 2015 год на 7 259 590,3 тыс. рублей, или на 16,6 процента. Снижение поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2016 году к законодательно утвержденному уровню 2015 года прогнозируется в объеме 1 205 435,4 тыс. рублей, или на 5,7 процента.

Динамика темпов роста основных показателей доходной части областного бюджета в 2014 - 2016 годах представлена на графике.



Снижение темпов роста доходной части областного бюджета в 2016 году по сравнению с темпами роста оценки 2015 года к 2014 году обусловлено, в основном, снижением безвозмездных поступлений.

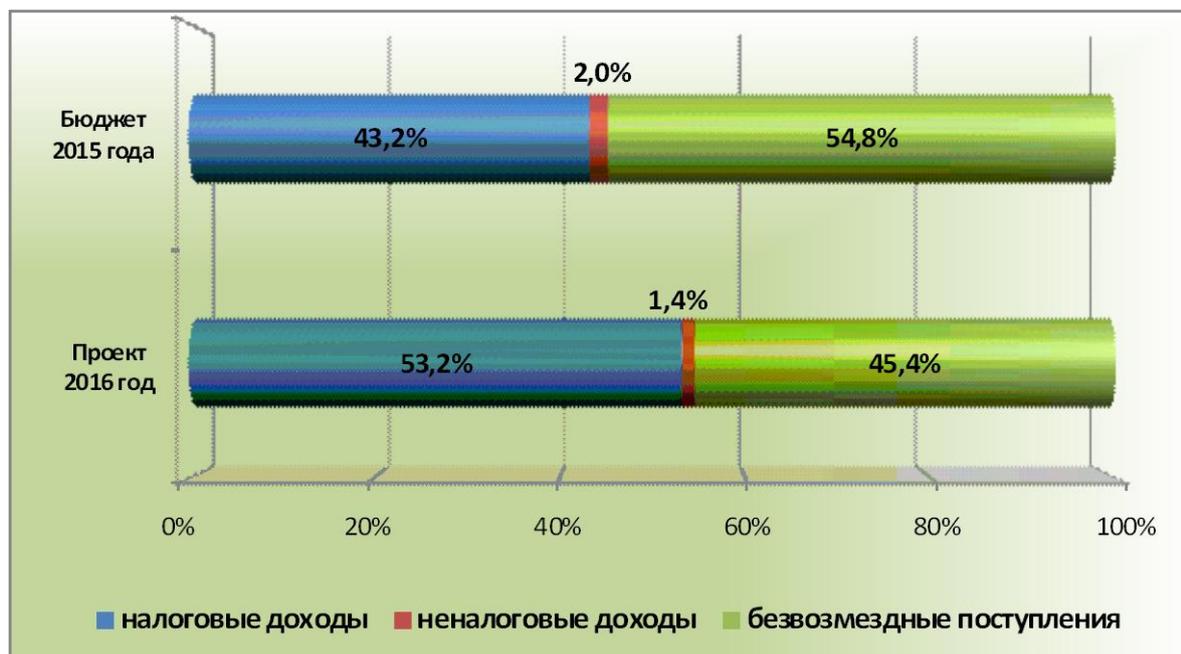
Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов федерального бюджета в ходе его исполнения.

Темп роста налоговых и неналоговых доходов в 2016 году к ожидаемой оценке 2015 года составит 94,3 процента.

Анализ доходов областного бюджета на 2016 год представлен

в Приложении 1.

Анализ структуры доходов проекта областного бюджета на 2016 год и бюджета 2015 года представлен на диаграмме.



Как видно на графике, в проекте областного бюджета на 2016 год отмечается рост удельного веса налоговых и неналоговых доходов. Доля налоговых и неналоговых доходов областного бюджета увеличится с 45,2% в 2015 году до 54,6% в 2016 году. При этом удельный вес налоговых доходов возрастет на 10,0 процентного пункта, доля неналоговых доходов снизится на 0,6 процентного пункта.

Динамика налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в ВРП за 2014 – 2016 годы приведена в таблице.

	2014 год		2015 год (оценка)		Проект 2016 год	
	млн. рублей	% к ВРП	млн. рублей	% к ВРП	млн. рублей	% к ВРП
ВРП	251 218,0	х	273 549,0	х	297 334,0	х
Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета	19 562,5	7,8	19 387,2	7,1	19 992,4	6,7
Налоговые доходы	18 776,3	7,5	18 535,4	6,8	19 462,4	6,5
Неналоговые доходы	786,2	0,3	851,7	0,3	530,0	0,2

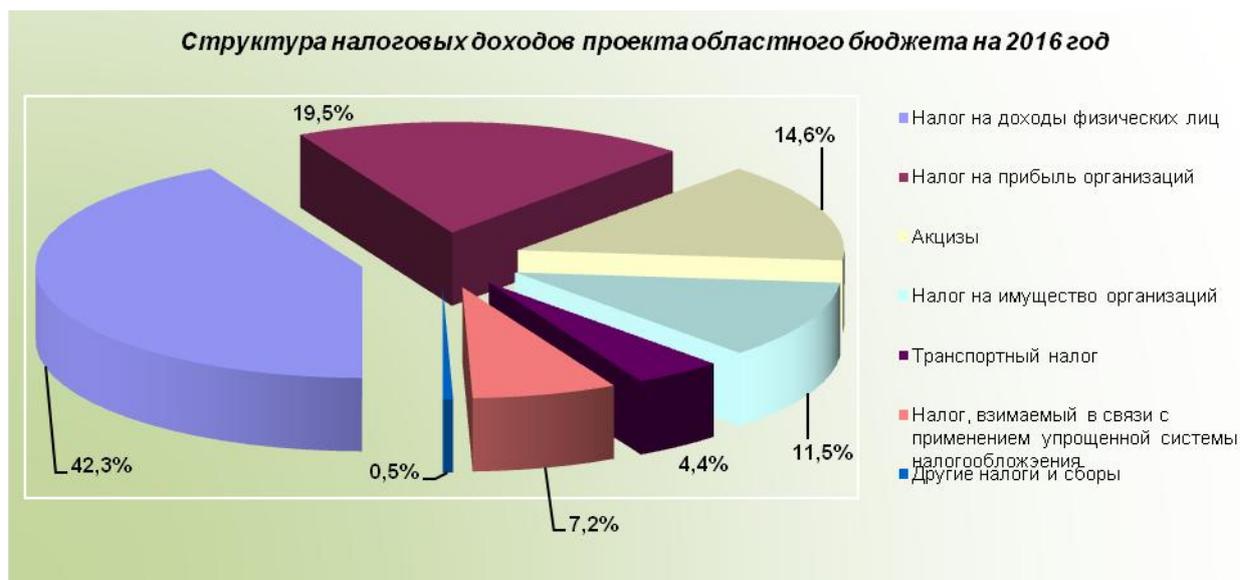
Прогнозируемые налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в 2016 году ожидаются на уровне 19 992,4 млн. рублей, или 6,7% ВРП, что ниже уровня исполнения 2014 года и ожидаемой оценки 2015 года на 1,1 и 0,4 процентных пункта, соответственно. При этом снижение в ВРП прогнозируется как по налоговым, так и по неналоговым доходам.

4.1. Налоговые доходы областного бюджета

Налоговые доходы областного бюджета в 2016 году планируются в объеме 19 462 412,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2015 года составит 105,0 процента.

В структуре доходов проекта областного бюджета удельный вес налоговых доходов имеет тенденцию к увеличению с 43,2% в 2015 году до 53,2% в 2016 году. В структуре налоговых и неналоговых доходов на долю налоговых доходов приходится 97,3 процента.

Структура налоговых доходов проекта областного бюджета на 2016 год представлена на диаграмме.



Основную долю налоговых доходов областного бюджета в 2016 году по-прежнему будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц, налога на прибыль организаций, акцизов по подакцизным товарам и налога на имущество организаций.

Анализ прогнозируемого поступления основных бюджетобразующих налогов представлен в таблице.

	2015 год (план)		2015 год (оценка)		Проект 2016 года		
	млн. рублей	% к исполнению 2014 г.	млн. рублей	% к плану 2014 года	млн. рублей	% к плану 2015 года	% к оценке 2015 года
Налоговые доходы - всего, в том числе:	20 265,5	107,9	18 535,4	91,5	19 462,4	96,0	105,0
<i>Налог на прибыль</i>	4 687,9	111,7	3 376,3	72,0	3 803,5	81,1	112,7
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	8 540,9	109,8	7 996,2	93,6	8 232,4	96,7	103,0
<i>Акцизы</i>	2 511,3	106,5	2 769,2	110,3	2 849,3	113,5	102,9
<i>Налог на имущество организаций</i>	2 377,9	97,7	2 164,4	91,0	2 231,0	93,8	103,1

Приведенные данные показывают, что прогнозные поступления налоговых доходов в целом, налога на прибыль, налога на доходы физических лиц и налога на имущество организаций по сравнению с уровнем плановых показателей 2015 года снижены, к ожидаемому исполнению 2015 года прогнозные показатели характеризуются незначительным ростом.

При этом прогнозные поступления акцизов запланированы с ростом к плановому уровню 2015 года на 13,5%, к ожидаемой оценке – на 2,9 процента.

Анализ доходов от уплаты налога на прибыль организаций в 2016 году приведен в следующей таблице.

Показатели	2016 год
Законопроект на 2016 г., тыс. рублей	3 803 466,0
к плану 2015 года: тыс. рублей	- 884 394,0
% %	81,1
темпы роста к оценке 2015 года	112,7

Доходы областного бюджета по **налогу на прибыль организаций** на 2016 год прогнозируются в сумме 3 803 466,0 тыс. рублей, темп роста к утвержденному уровню 2015 года составит 81,1%, к ВРП снижение на 0,4 процентного пункта.

В структуре налоговых доходов областного бюджета на долю налога на прибыль организаций в 2016 году приходится 19,5 процента.

Расчет прогноза доходов областного бюджета по налогу на прибыль произведен по действующей ставке 18,0%, с учетом прогнозируемой собираемости налога на уровне 100 % и погашения задолженности в размере 60,0 процентов.

Поступление в областной бюджет налога на прибыль организаций планируется по трем категориям плательщиков:

предприятиям и организациям, расположенным на территории Брянской области (без учета обособленных подразделений и организаций) в сумме 1 791 097,0 тыс. рублей;

обособленным подразделениям, состоящим на учете в межрайонных инспекциях, головные организации которых находятся за пределами Брянской области, в сумме 1 112 790,0 тыс. рублей;

обособленным подразделениям, состоящим на учете в межрегиональных налоговых инспекциях – в сумме 671 978,0 тыс. рублей.

В основу расчета поступления *налога на прибыль организаций, расположенных на территории Брянской области без учета обособленных подразделений и организаций, состоящих на налоговом учете в Межрегиональных ИФНС России*, принят прогнозируемый на 2015 год объем налоговой базы, в сумме 11 062 888,0 тыс. рублей, с учетом прогнозируемого темпа роста налоговой базы к уровню 2015 года – 109,4% и прогнозом потерь областного бюджета от предоставления налоговых льгот в сумме 387 407,0 тыс. рублей.

За основу расчета прогнозируемой суммы налога на прибыль организаций, поступающей от *обособленных подразделений, состоящих на*

учете в межрайонных инспекциях, головные организации которых находятся за пределами Брянской области, принята оценка поступления налога за 2014 год в сумме 1 101 772,0 тыс. рублей с учетом темпа роста в размере 101,0 процента.

По организациям, состоящим на налоговом учете в Межрегиональных ИФНС России, прогнозируемые на 2016 год поступления налога на прибыль составят 671 978,0 тыс. рублей.

В расчете доходов областного бюджета по налогу на прибыль также учтены поступления в сумме 163 626,0 тыс. рублей в счет погашения задолженности прошлых лет в размере 60,0% от прогнозируемой на 01.01.2016 года суммы 272 710,0 тыс. рублей. По результатам контрольно-экономической работы налоговых органов планируются поступления в объеме 63 975,0 тыс. рублей.

В соответствии с Законами Брянской области от 19.08.1996 № 29-3 «Об инвестиционной деятельности, налоговых льготах и гарантиях инвесторам на территории Брянской области» и от 26.11.2004 № 73-3 «О понижении ставки налога на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков» выпадающие доходы областного бюджета от предоставления налоговых льгот по налогу на прибыль организациям, реализующим инвестиционные проекты, на 2015 год прогнозируется в сумме 387 407,0 тыс. рублей. По сведениям департамента экономического развития Брянской области наибольшие объемы льгот по налогу на прибыль прогнозируются по ЗАО «Мальцовский портландцемент» - 166 730,0 тыс. рублей, или 43,0%, ЗАО «Управляющая компания «Брянский машиностроительный завод» - 89 017,0 тыс. рублей, или 23,0%, ООО «Вудпром» - 45 000,0 тыс. рублей, или 11,6%, ЗАО «Пролетарий» - 14 887,0 тыс. рублей, или 3,8% общего объема предоставленных льгот.

Анализ прогноза доходов от уплаты налога на доходы физических лиц в 2016 году приведен в следующей таблице.

Показатели	2016 год
Законопроект на 2016 г., тыс. рублей	8 232 441,0
к плану 2015 года: тыс. рублей	-308 414,0
% %	96,4
темпы роста к оценке 2015 года	103,0

Поступление налога на доходы физических лиц в областной бюджет на 2016 год прогнозируется в сумме 8 232 441,0 тыс. рублей, или на уровне 2,8% ВРП, что на 308 414,0 тыс. рублей ниже планового объема, утвержденного в бюджете на 2015 год, темп роста составит 96,4 процента.

В структуре налоговых доходов областного бюджета в 2016 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 42,3 процента.

Расчет доходов по налогу на доходы физических лиц произведен исходя из оценки поступления налога в 2015 году в сумме 11 576 307,0 тыс. рублей, скорректированной на темпы роста фонда оплаты труда 2016 года к 2015 году –

в среднем 101,9% и нормативов зачисления налога по уровням бюджетов.

В расчетах прогноза НДФЛ учтен налог на доходы, полученные иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента, в сумме 48 584,0 тыс. рублей. Расчет произведен на основании оценки 2015 года с учетом роста потребительских цен на 2016 год 107,0 процента.

Кроме того, при определении объема поступлений НДФЛ учтено увеличение предоставления имущественных и социальных налоговых вычетов гражданам в сумме 71 090,0 тыс. рублей.

По данным налоговой отчетности формы №4-НМ по состоянию на 01.10.2015 года по налогу на доходы физических лиц значится недоимка в сумме 106 625,0 тыс. рублей, сокращение по сравнению с началом 2015 года составляет 30 329,0 тыс. рублей. Вместе с тем, в расчетах поступления НДФЛ в областной бюджет в прогнозируемом периоде суммы погашения задолженности не отражены.

По результатам анализа и экспертизы расчетов доходов областного бюджета, Контрольно-счетная палата предлагает увеличить прогнозируемый объем доходов областного бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2016 год на 20 100,0 тыс. рублей.

Приложением 10 к законопроекту предусмотрены дополнительные нормативы отчисления налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов и городских округов, заменяющие часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности. По сравнению с действующими дополнительными нормативами, на 2016 год нормативы зачисления налога, в основном, сохранены, изменения коснулись следующих муниципальных образований: г. Брянска (+0,1%), г. Сельцо (-0,5%), Брянского района (-5,0%), Выгоничского района (-14,0%), Жирятинского района (-4,0%), Карачевского района (-2,0%), Рогнединского района (-5,0%) и Стародубского района (-5,0%).

Анализ прогноза доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в 2016 году приведен в следующей таблице.

Показатели	2016 год
Законопроект на 2016 г., тыс. рублей	2 849 255,0
к плану 2015 года: тыс. рублей	+337 969,5
% %	113,5
темпы роста к оценке 2015 года	102,9

Поступление в областной бюджет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, на 2016 год прогнозируется в сумме 2 849 255,0 тыс. рублей, что на 337 969,5 тыс. рублей выше планового уровня 2015 года, темп роста составляет 113,5 процента. Увеличение произошло как за счет роста поступления акцизов на нефтепродукты, так и по группе алкогольной продукции.

В структуре налоговых доходов областного бюджета на долю акцизов в 2016 году приходится 14,6 процента.

Доходы областного бюджета по *акцизам на алкогольную продукцию* на 2016 год прогнозируются в сумме 849 110,0 тыс. рублей, темп роста к уточненному бюджету 2015 года составляет 110,2 процента.

Расчет доходов по акцизам на алкогольную продукцию основан на прогнозируемых показателях объемов производства и реализации подакцизных товаров, планируемых налогоплательщиками, ставок акцизов, установленных главой 22 «Акцизы» части второй Налогового кодекса Российской Федерации, с учетом индексации специфических ставок акцизов и нормативов зачисления акцизов в областной бюджет.

Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов прогнозировались на основании данных ООО «БрянскСпиртПром» по объему реализации в количестве 1 042 400 литров и ставки акцизов в условиях действующего законодательства 500,0 рублей. С учетом установленного норматива зачисления 40%, в областной бюджет поступит 208 480,0 тыс. рублей.

Поступления акцизов на пиво, производимое на территории Российской Федерации, планировались на основе прогнозируемых на 2016 год объемов реализации ОАО «Брянскпиво», ООО «Карачевпиво-Ягер», и ООО «Брянский пивовар» в общем объеме 31 714, тыс. литров, ставки акциза в размере 20,0 рублей, норматива зачисления в областной бюджет 100% и составили 634 280,0 тыс. рублей.

Сумма акцизов на сидр, пуаре, медовуху спрогнозирована в бюджете исходя из планируемых объемов реализации этих напитков Злынковским заводом новых технологий по производству вин и напитков «Каскад» в объеме 705 556 литров и ставки 9,0 рублей. На 2016 год прогноз поступлений акцизов на сидр составил 6 350,0 тыс. рублей.

Собираемость акцизов на алкогольную продукцию прогнозируется в размере 100 процентов. Вместе с тем, по состоянию на 01.10.2015 года недоимка по уплате акцизов на алкогольную продукцию составляет 334 033,0 тыс. рублей, уменьшившись по сравнению с началом года на 3 009,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в расчетах прогнозных поступлений акцизов на спиртосодержащую продукцию поступления от погашения недоимки не учтены.

Поступления доходов от уплаты *акцизов на нефтепродукты* на 2016 год прогнозируются в сумме 2 000 145,0 тыс. рублей, или 0,7% ВРП, из них на автомобильный бензин – 1 456 373,0 тыс. рублей, дизельное топливо – 635 359,0 тыс. рублей, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 16 494,0 тыс. рублей, прямогонный бензин – (-) 16 667,0 тыс. рублей. Темп роста к уровню бюджета 2015 года составит 114,9 процента.

Расчет поступлений в областной бюджет акцизов на нефтепродукты произведен исходя из прогнозируемого объема акцизов, подлежащего

распределению между субъектами Российской Федерации, в сумме 284 192 199,0 тыс. рублей с учетом увеличения норматива распределения доходов в бюджет Брянской области с 1 января 2016 года с 0,7228 до 0,7820 процента. Собираемость акцизов на нефтепродукты прогнозируется в размере 100 процентов.

С учетом факторов изменения бюджетного и налогового законодательства поступления доходов в областной бюджет от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2016 году увеличатся на 264 512,0 тыс. рублей.

Анализ прогноза доходов от уплаты **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, в 2016 году приведен в следующей таблице.

Показатели	2016 год
Законопроект на 2016 г., тыс. рублей	1 395 933,0
к плану 2015 года: тыс. рублей	+102 222,0
% %	107,9
темпы роста к оценке 2015 года	115,1

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в областном бюджете на 2016 год запланирован по установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации нормативу-100 процентов. Прогнозный расчет данного налога осуществлялся с учетом оценки поступлений налога в 2015 году в сумме 1 304 721,0 тыс. рублей и прогнозируемого индекса потребительских цен на 2016 год в размере 1,07.

В связи с изменением налогового законодательства прогнозируется снижение поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы.

Анализ прогноза доходов от уплаты **налога на имущество организаций** в 2016 году приведен в таблице.

Показатели	2016 год
Законопроект на 2016 г., тыс. рублей	2 230 975,0
к плану 2015 года: тыс. рублей	- 146 881,0
% %	93,8
темпы роста к оценке 2015 года	103,1

Доходы областного бюджета **по налогу на имущество организаций** на 2016 год прогнозируются в сумме 2 230 975,0 тыс. рублей, что на 146 881,0 тыс. рублей или на 6,2% ниже планового уровня 2015 года. В структуре налоговых доходов на долю налога на имущество приходится 11,5 процента. Расчет доходов областного бюджета по налогу на имущество организаций на 2016 год произведен исходя из фактически сложившейся за 2014 год налоговой базы в сумме 116 305 782,0 тыс. рублей, принятого на 2015 год темпа роста в размере 101,0% и прогнозируемого роста налоговой базы на 2016 год в размере 103,1 процента.

По действующей ставке налога в размере 2,2% и нормативу зачисления налога в областной бюджет – 100%, прогнозируемый объем начислений налога

в 2016 году ожидается в сумме 2 644 400 тыс. рублей. С учетом собираемости налога на уровне 86,5% планируется к поступлению в областной бюджет 2 287 406,0 тыс. рублей.

Кроме того, при прогнозировании учтено увеличение суммы выпадающих доходов областного бюджета на 2016 год в связи с предоставлением льгот по налогу на имущество организаций, что приведет к снижению поступлений на 200 341,0 тыс. рублей, а также дополнительные поступления налога в сумме 106 214 тыс. рублей за счет увеличения налоговой ставки отдельным категориям налогоплательщиков на 0,3 процентного пункта.

Погашения ожидаемой по состоянию на 01.01.2016 года недоимки планируется в размере 20%, в связи с чем прогнозируются дополнительные поступления налога в сумме 37 696,0 тыс. рублей.

Анализ прогноза доходов от уплаты **транспортного налога** в 2016 году приведен в таблице.

Показатели	2016 год
Законопроект на 2016 г., всего транспортный налог, тыс. рублей	851 884,0
к плану 2015 года: тыс. рублей	+ 105 714,0
% %	114,2
темпы роста к оценке 2015 года	103,9
Законопроект на 2016 г., транспортный налог с организаций, тыс. рублей	213 146,0
к плану 2015 года: тыс. рублей	+ 19 782,0
% %	110,2
темпы роста к оценке 2015 года	106,6
Законопроект на 2016 г., транспортный налог с физ. лиц, тыс. рублей	638 738,0
к плану 2015 года: тыс. рублей	+ 85 932,0
% %	115,5
темпы роста к оценке 2015 года	103,0

В 2016 году поступление в областной бюджет транспортного налога прогнозируется в сумме 851 884,0 тыс. рублей, из них *транспортный налог с организаций* – 213 146,0 тыс. рублей, *транспортный налог с физических лиц* – 638 738,0 тыс. рублей. Темп роста транспортного налога к объему 2015 года составляет 114,2%, в том числе с организаций – 110,2%, с физических лиц – 115,5 процента.

Удельный вес транспортного налога в планируемом объеме налоговых доходов в 2016 году составляет 4,4 процента.

Прогноз транспортного налога с организаций на 2016 год определен на основании оценки налоговой базы 2015 года в объеме 202 538,0 тыс. рублей. Расчет налога произведен исходя из сложившейся налоговой базы за 2014 год, темпов роста в 2015 году в размере 112,3% и прогнозной собираемости на уровне 98,8 процента.

Кроме того, в расчетах учтено погашение недоимки в размере 40% в сумме 8 656,0 тыс. рублей, а также дополнительные поступления в связи с

прекращением срока действия налоговых льгот на 2016 год для организаций, осуществляющих международные перевозки, в объеме 4 382,0 тыс. рублей.

По транспортному налогу с физических лиц расчет произведен с учетом темпа роста налоговой базы 2015 года – 107,0% и прогнозной собираемостью на уровне 90,9 процента.

В расчетах учтено погашение недоимки по налогу с физических лиц в размере 10,0%, что составляет 18 530,0 тыс. рублей.

Поступление в областной бюджет **налога на игорный бизнес** на 2016 год прогнозируется в сумме 4 440,0 тыс. рублей. Темп роста к плановому уровню 2015 года составляет 96,3 процента.

Анализ прогноза доходов от уплаты **налога на игорный бизнес** в 2016 году приведен в таблице.

Показатели	2016 год
Законопроект на 2016 г., тыс. рублей	4 440,0
к плану 2015 года: тыс. рублей	- 168,5
% %	96,3
темпы роста к оценке 2015 года	77,5

Расчет доходов областного бюджета по налогу на игорный бизнес произведен исходя из наличия объектов игорного бизнеса – 59 пунктов приема ставок букмекерских контор и 3 процессинговых центров, расположенных на территории Брянской области, и ставки налога в размере 5,0 тыс. рублей и 25,0 тыс. рублей в месяц, соответственно, с учетом действующего норматива зачисления налога в областной бюджет – 100,0 процентов.

Прогноз **налога на добычу полезных ископаемых** рассчитан на основании данных об ожидаемых объемах добычи полезных ископаемых, представленных администраторами доходов, прогнозируемого уровня цен на них, с учетом индекса-дефлятора 1,046, а также ставки налогообложения в размерах, установленных главой 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Поступление в областной бюджет налога на добычу полезных ископаемых на 2016 год предусматривается в сумме 19 635,0 тыс. рублей, что на 1 358,0 тыс. рублей выше планового уровня 2015 года, темп роста составляет 107,4 процента.

Анализ прогноза доходов от уплаты налога на добычу полезных ископаемых в 2016 году приведен в таблице.

Показатели	2016 год
Законопроект на 2016 г., тыс. рублей	19 635,0
к плану 2015 года: тыс. рублей	1 358,0
% %	107,4
темпы роста к оценке 2015 года	93,6

Сборы за пользование объектами животного мира на 2016 год прогнозируются в сумме 488,0 тыс. рублей, темп роста к плановому уровню 2015 года составляет 67,9 процента.

Расчет поступлений сбора за пользование объектами животного мира произведен с учетом установленных для Брянской области квот на добычу объектов животного мира и ставок сбора по каждому объекту животного мира, предусмотренных главой 25.1 «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов» части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Анализ прогноза доходов от сборов за пользование объектами животного мира в 2016 году приведен в таблице.

Показатели	2016 год
Законопроект на 2016 г., тыс. рублей	488,0
к плану 2015 года: тыс. рублей	- 231,0
% %	67,9
темпы роста к оценке 2015 года	59,7

Объем поступления в областной бюджет **государственной пошлины** на 2016 год прогнозируется в сумме 73 895,0 тыс. рублей, что на 10 255,0 тыс. рублей, или на 12,2% превышает плановый уровень 2015 года.

Анализ доходов от уплаты государственной пошлины, сборов в 2016 году приведен в таблице.

Показатели	2016 год
Законопроект на 2016 г., тыс. рублей	73 895,0
к плану 2015 года: тыс. рублей	+ 10 255,0
% %	112,2
темпы роста к оценке 2015 года	96,3

Прогнозируемый объем поступлений государственной пошлины на 2016 год определен с учетом ее фактического исполнения в 2014 году, оценки поступления в областной бюджет в 2015 году, а также прогнозных показателей, представленных главными администраторами платежа.

Наибольшие объемы поступлений прогнозируются по государственной пошлине за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации – 43 242,0 тыс. рублей, что составляет (58,5%), государственной пошлине за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним (при обращении через многофункциональные центры) – 14 600,0 тыс. рублей (19,8%) и государственной пошлине за проведение уполномоченными органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации государственного технического осмотра, регистрации тракторов, самоходных и иных машин, за выдачу удостоверений тракториста-машиниста (тракториста), временного удостоверения на право управления самоходными машинами - 13 150,0 тыс. рублей (17,8%).

4.2. Неналоговые доходы областного бюджета

Общий объем **неналоговых доходов** на 2016 год прогнозируется в сумме 530 009,0 тыс. рублей, что на 402 175,4 тыс. рублей, или на 43,1% ниже

планового уровня 2015 года, и на 37,8% ниже уровня ожидаемого поступления в 2015 году.

Анализ прогнозных значений поступлений неналоговых доходов в 2016 году приведен в таблице.

Показатели	2016 год
Законопроект на 2016 г., тыс. рублей	530 009,0
к плану 2015 года: тыс. рублей	- 402 175,4
% %	56,9
темпы роста к оценке 2015 года	67,4

По сравнению с уровнем бюджета 2015 года удельный вес неналоговых доходов в проекте областного бюджета на 2016 год снизился на 0,6 процентного пункта и составляет 1,4 процента.

Структура неналоговых доходов проекта областного бюджета на 2016 год представлена на диаграмме.



Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Брянской области, в проекте бюджета на 2016 год занимают 33,2% неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 175 852,0 тыс. рублей.

Анализ прогноза доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2016 году приведен в следующей таблице.

Показатели	2016 год
Законопроект на 2016 г., тыс. рублей	175 852,0
к плану 2015 года: тыс. рублей	- 91 439,0
% %	65,8
темпы роста к оценке 2015 года	88,7

Темп роста прогноза доходов от использования имущества областной собственности в 2016 году к плановому уровню 2015 года составляет 65,8%, к ожидаемой оценке 2015 года – 88,7 процента.

Поступления в областной бюджет *доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Брянской области*, на 2016 год прогнозируются в сумме 12 791,0 тыс. рублей, что составляет 193,9% к плану 2015 года и 171,9% к фактическому исполнению 2014 года.

По итогам работы за 2015 год поступление в областной бюджет в 2016 году дивидендов по акциям, находящимся в областной собственности, планируется по 10 акционерным обществам.

Из акционерных обществ со 100,0% пакетом акций Брянской области поступление дивидендов прогнозируется от двух обществ в размере 4 525,0 тыс. рублей, в том числе: ОАО «Брянскавтодор» - 4 500,0 тыс. рублей, ОАО ДСУ № 6 – 25,0 тыс. рублей.

Поступление дивидендов от акционерных обществ с долей собственности Брянской области пакета акций 51% и выше на 2016 год прогнозируется по 7 акционерным обществам в объеме 8 266,0 тыс. рублей.

Наибольший объем поступления дивидендов в областной бюджет планируется от ОАО «Бежицкий хлебокомбинат» - в сумме 6 337,0 тыс. рублей, или 49,5% общего объема поступлений.

Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов из средств областного бюджета, прогнозируются в сумме 99,5 тыс. рублей, что составляет 121,3% планового уровня бюджета на 2015 год.

В расчете поступлений прогнозируются средства в сумме 48,1 тыс. рублей – проценты по бюджетным кредитам, планируемыми к выдаче в 2016 году бюджетам муниципальных образований для покрытия временных кассовых разрывов в объеме 100 000,0 тыс. рублей и средства в сумме 51,4 тыс. рублей в виде процентов за пользование бюджетными кредитами, выданными в 2015 году бюджетам муниципальных образований на покрытие дефицита бюджетов. Из них: от Брянского района – 26,9 тыс. рублей, Дятьковского района – 11,6 тыс. рублей, г. Стародуба – 3,0 тыс. рублей, г. Фокино – 9,9 тыс. рублей.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации, прогнозируются к поступлению в 2016 году в сумме 148 292,0 тыс. рублей, или 59,4% к плановым параметрам и 89,9% к ожидаемой оценке исполнения бюджета 2015 года.

Прогнозируемый на 2016 год объем поступлений рассчитан на основе сведений администратора платежа – управления имущественных отношений Брянской области об оценке 2015 года в сумме 164 879,0 тыс. рублей, прогнозном начислении платежа в объеме 128 295,0 тыс. рублей с учетом уровня собираемости платежа 90,0% и коэффициента погашения задолженности в размере 40,0 процентов.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти и созданных ими учреждений, и доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну, прогнозируются к поступлению в областной бюджет в 2016 году в объеме 2 953,0 тыс. рублей и 2 262,0 тыс. рублей, соответственно, и рассчитаны главным администратором платежей исходя из фактически заключенных договоров аренды по состоянию на 01.08.2015 года и ожидаемой оценки на 2015 год с учетом коэффициента-дефлятора 7,0 процентов.

Прогноз поступлений в областной бюджет доходов *от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий* на 2016 год предусматривается в сумме 5 006,0 тыс. рублей, что составляет 135,8% планового объема 2015 года. Темп роста к уровню исполнения бюджета 2014 года, составляет 96,8 процента.

Планируемая сумма поступлений в областной бюджет сложилась исходя из прогноза чистой прибыли, сложившейся по результатам деятельности предприятий в 2015 году в сумме 10 012,0 тыс. рублей, с учетом действующего норматива зачисления в областной бюджет в размере 50,0 процентов.

Рост поступлений в областной бюджет по отношению к уровню 2015 года обусловлено в основном увеличением прогноза поступлений от ГУП «Брянский хлебокомбинат №1» на 3 740,0 тыс. рублей. Рост поступлений также планируется по ГУП «Брянский лесхоз» - 100,0 тыс. рублей, ГУП «Брянсккнига» - 85,0 тыс. рублей, ГУП «Брянскоблтехинвентаризация» - на 37,0 тыс. рублей.

Вместе с тем, прогнозируется снижение объема поступлений в областной бюджет части прибыли следующих государственных унитарных предприятий: ГУП «Брянсфармация» в сумме 717,0 тыс. рублей, ГУП «Брянское областное полиграфическое объединение» - в сумме 205,0 тыс. рублей, ГУП «Клинцовская городская типография» в сумме 100,0 тыс. рублей.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в областной собственности, планируются в сумме 4 448,5 тыс. рублей, что в 2,2 раза превышает плановый уровень 2015 года и составляет 88,6% ожидаемой оценки исполнения.

Источником прочих поступлений является плата за движимое имущество, переданное в аренду сельхозтоваропроизводителям. Расчет произведен исходя из сумм по фактически заключенным договорам с учетом прогнозной собираемости.

По материалам акта проверки Контрольно-счетной палаты районными управлениями сельского хозяйства с сельхозтоваропроизводителями был заключен 81 договор на аренду сельскохозяйственной техники.

В настоящее время не ведут хозяйственную деятельность – 3 арендатора, списана техника у 1, признаны банкротами – 4 хозяйствующих субъекта. С 18 сельхозпроизводителями расторгнуты договоры, в том числе с 5 из них в 2015 году.

По состоянию на 01.01.2015 года задолженность по арендным платежам составила 26 589,8 тыс. рублей. На 01.09.2015 года поступило арендной платы

1 418,0 тыс. рублей, задолженность составила 24 401,6 тыс. рублей, что в 17,2 раза превышает объем поступлений.

Учитывая тенденцию расторжения договоров аренды, обусловленную банкротством и прекращением арендаторами хозяйственной деятельности, сложившаяся задолженность имеет высокий риск быть признанной безнадежной к взысканию.

Потенциальным резервом увеличения объема доходов от аренды является повышение качества прогнозирования, а также надлежащего обеспечения полномочий по администрированию доходов от аренды управлением имущественных отношений Брянской области.

Поступление в областной бюджет **платы за негативное воздействие на окружающую среду** прогнозируется в 2016 году в сумме 10 460,0 тыс. рублей, или 26,2% к плановому уровню 2015 года.

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2016 год произведен на основании оценки поступлений в бюджет 2015 года, принятого темпа роста, с учётом установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации норматива зачисления платежа в областной бюджет в размере 40 процентов.

При прогнозировании также учтены изменения с 1 января 2016 года сроков внесения в бюджет платы за негативное воздействие на окружающую среду и представления расчета – 1 раз в год, не позднее 1 марта года, следующего за отчетным периодом, в связи с чем, прогнозируется снижение поступлений в областной бюджет на 20,9 тыс. рублей.

Анализ прогноза поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2016 году приведен в таблице.

Показатели	2016 год
Законопроект на 2016 г., тыс. рублей	10 460,0
к плану 2015 года: тыс. рублей	- 29 430,0
% %	26,2
темпы роста к оценке 2015 года,%%	26,4

Платежи при пользовании недрами в доходной части областного бюджета на 2016 год прогнозируются в сумме 4 357,0 тыс. рублей, в том числе разовые платежи за пользование недрами – 4 000,0 тыс. рублей, регулярные платежи за пользование недрами – 57,0 тыс. рублей, плата за проведение государственной экспертизы – 300,0 тыс. рублей. Темп роста платежей при пользовании недрами к плану 2015 года составляет 18,7 процента.

Анализ прогноза поступлений платежей при пользовании недрами в 2016 году приведен в таблице.

Показатели	2016 год
Законопроект на 2016 г., тыс. рублей	4 357,0
к плану 2015 года: тыс. рублей	- 18 999,0
% %	18,7
темпы роста к оценке 2015 года, %%	17,5

Плата за использование лесов на 2016 год прогнозируется в сумме 87 708,0 тыс. рублей, или 105,0% к фактическому исполнению 2014 года и 107,7% к плановому показателю 2015 года. Из них прогноз платы за использование лесов в части, превышающей минимальный размер платы по договорам аренды – 75 605,0 тыс. рублей, по договорам купли-продажи лесных насаждений – 2 098,0 тыс. рублей, платы по договорам купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд – 10 005,0 тыс. рублей.

Расчет поступления платы за использование лесов произведен на основании данных главного администратора платежей – управления лесами Брянской области исходя из прогнозируемого объема заготовки древесины и разницы между устанавливаемыми субъектом Российской Федерации размерами платы в соответствии с Лесным кодексом Российской Федерации и минимальными размерами платы.

Анализ прогноза поступлений платежей за пользование лесным фондом в 2016 году приведен в таблице.

Показатели	2016 год
Законопроект на 2016 г., тыс. рублей	87 708,0
Плата за пользование лесным фондом всего:	
к плану 2015 года: тыс. рублей	+ 6 308,0
% %	107,7
темпы роста к оценке 2015 года, %%	100,2

Анализ прогноза **доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** в 2016 году приведен в следующей таблице.

Показатели	2016 год
Законопроект на 2016 г., тыс. рублей	18 771,0
к плану 2015 года: тыс. рублей	- 6 469,0
% %	74,4
темпы роста к оценке 2015 года, %%	45,5

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2016 год предусматриваются в сумме 18 771,0 тыс. рублей, что на 6 469,0 тыс. рублей, или на 25,6% ниже планового уровня 2015 года.

Прогнозируемый объем поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства определен по расчетам, представленным главными администраторами платежей с учетом ожидаемой оценки их поступления в 2015 году.

Анализ прогноза **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** в 2016 году приведен в следующей таблице.

Показатели	2016 год
Всего доходы от продажи материальных и нематериальных активов в законопроекте на 2016 год, тыс. рублей	11 145,0
к плану 2015 года: тыс. рублей	-101 080,0
% %	9,9
темпы роста к оценке 2015 года, %%	31,5

Показатели	2016 год
доходы от реализации имущества, находящегося в государственной собственности на 2016 год, тыс. рублей	3 145,0
к плану 2015 года: тыс. рублей	- 70 080,0
% %	4,3
темпы роста к оценке 2015 года, %%	64,6
доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности Брянской области на 2016 год, тыс. рублей	8 000,0
к плану 2015 года: тыс. рублей	- 31 000,0
% %	20,5
темпы роста к оценке 2015 года, %%	26,2

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2016 год прогнозируются в сумме 11 145,0 тыс. рублей, что составляет 9,9% планового показателя бюджета 2015 года и 31,5% ожидаемого исполнения. Прогноз доходов рассчитан на основании данных администратора платежа – управления имущественных отношений Брянской области.

Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной собственности, на 2016 год запланированы в сумме 3 145,0 тыс. рублей. К ожидаемой оценке исполнения бюджета на 2015 год темп роста составляет 64,4 процента.

Прогноз поступления *доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности Брянской области* определен исходя из поданных физическими и юридическими лицами заявок на выкуп земельных участков. Прогнозируемый объем поступлений на 2016 год запланирован в сумме 8 000,0 тыс. рублей, что составляет 20,5% планового уровня и 26,2% ожидаемой оценки 2015 года.

Административные платежи и сборы на 2016 год в законопроекте предусматриваются в сумме 1 430,0 тыс. рублей, или 110,0% к плану 2015 года. Темп роста к фактическому исполнению 2015 года составляет 56,9 процента.

Прогнозируемый объем поступления административных платежей и сборов определен на основании сведений главного администратора платежа – департамента промышленности, транспорта и связи Брянской области.

Анализ прогноза поступления **штрафов, санкций, возмещения ущерба** в 2016 году приведен в следующей таблице.

Показатели	2016 год
Законопроект на 2016 г., тыс. рублей	220 286,0
к плану 2015 года: тыс. рублей	- 161 196,4
% %	57,7
темпы роста к оценке 2015 года, %%	52,1

Поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба в прогнозе на 2016 год учтены в объеме 220 286,0 тыс. рублей, или 57,7% к уточненному

плану 2015 года, из них 205 663,0 тыс. рублей, или 93,4% – штрафы за правонарушения в области дорожного движения.

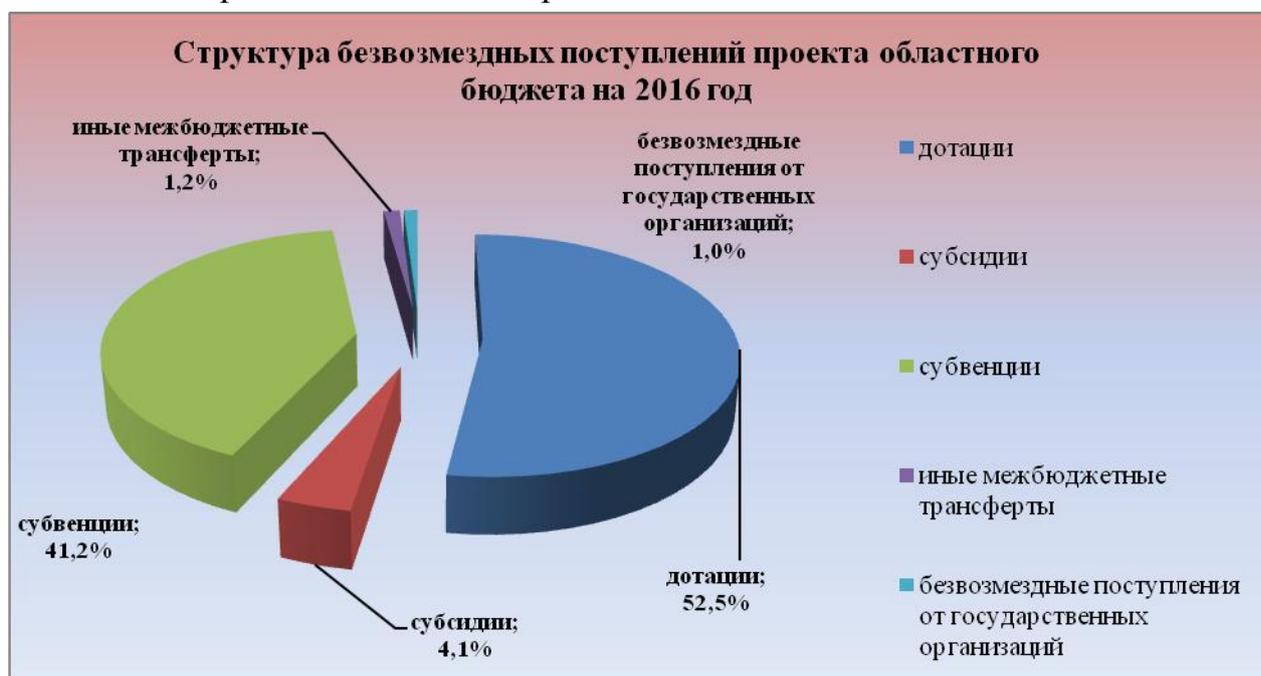
4.3. Безвозмездные поступления

При планировании областного бюджета на 2016 год учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год».

Общий объем безвозмездных поступлений на 2016 год предусмотрен в сумме 16 610 762,9 тыс. рублей, к утвержденному объему бюджета 2015 года снижение составляет 9 069 976,8 тыс. рублей, или 35,3 процента.

В общем объеме доходов проекта областного бюджета безвозмездные поступления составляют 45,4%, что на 9,4 процентного пункта ниже утвержденного уровня 2015 года (54,8%). Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов федерального бюджета в ходе его исполнения.

Структура безвозмездных поступлений из федерального бюджета на 2016 год представлена на диаграмме:



В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают **дотации** – 52,5%, поступления в областной бюджет в 2016 году предусмотрены в объеме 8 719 315,8 тыс. рублей.

Из них *дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности*, составляет 96,6 процента. Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2016 год по сравнению с 2015 годом увеличен на 2 350 499,5 тыс. рублей, или 38,7% и предусмотрен в сумме 8 420 895,7 тыс. рублей.

Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности областного бюджета на 2016 год запланирована в сумме 298 420,1 тыс. рублей, или 55,2% утвержденного уровня 2015 года.

Субсидии в 2016 году прогнозируются в объеме 678 635,4 тыс. рублей, что составляет 4,1% общего объема безвозмездных поступлений. Темп роста к утвержденному плану 2015 года – 7,8 процента.

Сокращение на стадии проектирования бюджета связано с отсутствием объемов по отдельным видам субсидий и обусловлено корректировкой федеральными органами их объемов в ходе исполнения бюджета.

В соответствии с п.4 ст.132 Бюджетного кодекса Российской Федерации распределение субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации осуществляется в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете, а также принятыми в соответствии с законом нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации. В течение 2016 года ожидается поступление дополнительных объемов субсидий по результатам конкурсных отборов федеральными министерствами государственных программ Брянской области.

Из имеющегося перечня субсидий наибольшие объемы средств из федерального бюджета на 2016 год запланированы по следующим субсидиям:

на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства – 191 294,6 тыс. рублей;

на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока – 181 713,5 тыс. рублей;

предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 92 794,6 тыс. рублей;

возмещение части затрат сельскохозяйственных товаропроизводителей на уплату страховой премии, начисленной по договору с/х страхования в области растениеводства – 71 215,2 тыс. рублей.

Кроме того, проектом бюджета прогнозируются субсидии, не предусмотренные в бюджете на 2015 год:

на приобретение специализированной лесопожарной техники и оборудования в сумме 4 942,1 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) в сумме 1 397,9 тыс. рублей;

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

на поддержку племенного крупного рогатого скота молочного направления – 39 744,0 тыс. рублей.

Общий объем **субвенций** на 2016 год составляет 6 838 725,2 тыс. рублей, или 41,2% от общего объема межбюджетных трансфертов.

По сравнению с плановым уровнем 2015 года поступление субвенций снижены на 2 279 771,3 тыс. рублей, или на 25,0 процента.

Снижение общего объема предоставляемых субвенций, в основном, объясняется уменьшением объема субвенций на осуществление переданных

полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации.

Размер предусмотренной на 2016 год данной субвенции запланирован в сумме 4 383 364,4 тыс. рублей (в бюджете 2015 г. 8 786 915,5 т.руб.), в структуре субвенций ее удельный вес составляет 64,1 процента.

Также значительный удельный вес (15,0%) в общем объеме субвенций занимают субвенции, выделяемые бюджетам субъектов на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан - 1 028 085,1 тыс. рублей. На выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами) субвенция предусмотрена в сумме 489 683,9 тыс. рублей (7,2%), на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам – в сумме 332 273,6 тыс. рублей (4,9%), на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений – в сумме 222 561,1 тыс. рублей (3,3%), на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов» – в сумме 156 973,1 тыс. рублей (2,3%).

Единая субвенция бюджетам субъектов Российской Федерации прогнозируется в объеме 78 824,5 тыс. рублей и составляет 1,2% общего объема субвенций.

Поступление **иных межбюджетных трансфертов** на 2016 год законопроектом предусмотрено в объеме 206 786,5 тыс. рублей. В общем объеме безвозмездных поступлений на 2015 год на долю иных межбюджетных трансфертов приходится 1,2 процента. Темп роста к утвержденному плану 2015 года составляет 23,1%, уменьшение составило 689 133,8 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме иных межбюджетных трансфертов занимают трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление отдельных полномочий в области обеспечения лекарственными препаратами, а также специализированными продуктами лечебного питания – 46,9%, на финансовое обеспечение закупок противовирусных препаратов для профилактики и лечения лиц, инфицированных вирусами иммунодефицита человека и гепатитов В и С – 31,5%, на финансовое обеспечение закупок антибактериальных и противотуберкулезных лекарственных препаратов (второго ряда), применяемых при лечении больных туберкулезом с множественной лекарственной устойчивостью возбудителя, и диагностических средств для выявления, определения чувствительности микобактерии туберкулеза и мониторинга лечения больных туберкулезом с множественной лекарственной устойчивостью возбудителя – 11,9 процента.

Проектом бюджета прогнозируются не предусмотренные в бюджете 2015 года межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на подключение общедоступных библиотек Российской Федерации к сети «Интернет» и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки в сумме 1 855,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от государственных организаций на 2016 год запланированы в сумме 167 300,0 тыс. рублей, или 74,3% к утвержденным бюджетным назначениям 2015 года. Поступление средств предусмотрено от государственной корпорации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда. Удельный вес данных поступлений составляет 1,0% общего объема безвозмездных поступлений.

5. Расходы проекта областного бюджета

Объем расходов, определенный в законопроекте «Об областном бюджете на 2016 год» составляет 37 348 905,7 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, законодательно утвержденному на 2015 год (в редакции закона от 25.09.2015 года № 72-3), расходы, определенные в проекте закона на 2016 год меньше на 23,8%, или на 11 691 639,9 тыс. рублей, основная причина - областной бюджет на 2016 год, как и в прежние периоды, сформирован в условиях отсутствия распределения по регионам значительного объема межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

В заключении Счетной палаты Российской Федерации на проект Федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год», утвержденном Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 30 октября 2015 г. № 47 К (1058)) отмечено, что распределенный объем межбюджетных трансфертов в 2016 году составляет 62,1 % общего объема межбюджетных трансфертов, что меньше, чем в 2015 году (68,4 %) и в 2014 году (66,2 %). Объем дотаций распределен на 85,7 %, субвенций (без учета нераспределенного резерва) – на 95,5 %, субсидий – на 20,3 % и иных межбюджетных трансфертов – на 14,6 % общего объема межбюджетных трансфертов. Сделан вывод о том, что в целях обеспечения стабильности и предсказуемости консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации необходимо продолжить работу по максимальному распределению межбюджетных трансфертов субъектам Российской Федерации федеральным законом о федеральном бюджете.

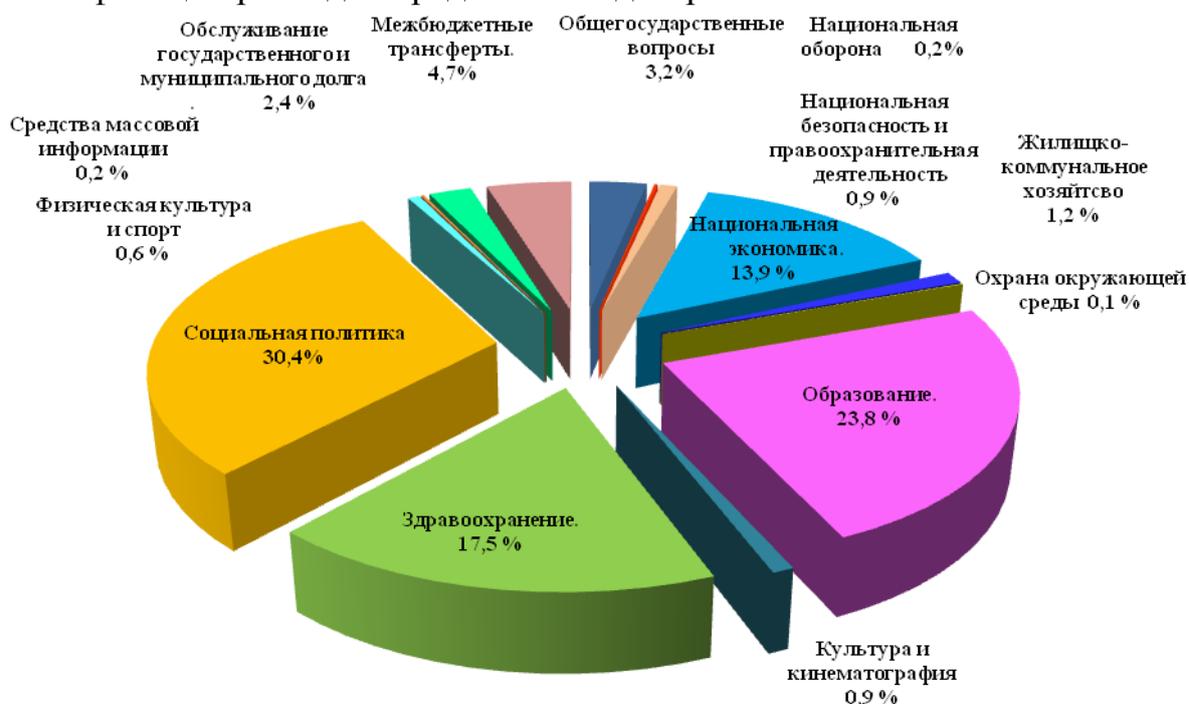
Приоритетными направлениями расходов областного бюджета на 2016 год, как и в предыдущий период, являются социальная политика и национальная экономика.

Проектом бюджета на 2016 год определено, что расходы будут осуществляться по всем 14 разделам бюджетной классификации расходов.

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая

культура и спорт) составит в 2016 году 73,3 % объема расходов областного бюджета (27 367 647,6 тыс. рублей). Из них наибольший удельный вес занимают расходы по 3 разделам: 10 «социальная политика», 07 «образование», 09 «здравоохранение», объем которых в совокупности составляет в расходах 2015 года – 71,8 % (26 806 525,2 тыс. рублей).

Структура запланированных расходов в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена диаграммой:



Информация об объемах планируемых расходов на 2016 год в разрезе разделов бюджетной классификации расходов и сравнение с объемами бюджета 2015 года представлена в таблице:

Наименование	Раздел	Расходы 2015 года (в ред. закона от 25.09.2015 № 72-З)	Расходы 2016 года	Темп роста	Структура расходов
Общегосударственные вопросы	01	1 196 392,5	1 187 919,2	99,3	3,2
Национальная оборона	02	67 855,0	69 048,6	101,8	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	310 417,5	352 290,5	113,5	0,9
Национальная экономика	04	12 639 704,4	5 200 718,7	41,1	13,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	717 752,4	443 159,1	61,7	1,2
Охрана окружающей среды	06	19 930,8	23 761,2	119,2	0,1
Образование	07	9 690 793,9	8 902 322,5	91,9	23,8
Культура, кинематография	08	276 756,2	319 567,7	115,5	0,9
Здравоохранение	09	6 907 612,5	6 549 953,7	94,8	17,5

Наименование	Раздел	Расходы 2015 года (в ред. закона от 25.09.2015 № 72-З)	Расходы 2016 года	Темп роста	Структура расходов
Социальная политика	10	13 920 201,9	11 354 249,0	81,6	30,4
Физическая культура и спорт	11	376 862,8	241 554,7	64,1	0,6
Средства массовой информации	12	58 588,7	65 011,7	111,0	0,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	785 816,1	882 099,1	112,3	2,4
Межбюджетные трансферты	14	2 071 860,9	1 757 250,0	84,8	4,7
ИТОГО:		49 040 545,6	37 348 905,7	76,2	100,0

Отмечается, что удельный вес расходов социального блока в 2016 году по отношению к расходам 2015 года ниже на 12,2 процента. Снижение расходов на 18,4% отмечено по разделу 10 «Социальная политика», в связи с уменьшением объема расходов в 2016 году по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации (расходы 2015 года – 6 145 560,9 тыс. рублей, проект 2016 – 4 383 364,4 тыс. рублей). Уменьшение расходов по разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 35,9% объясняется тем, что на момент формирования проекта не определены объемы инвестиций федерального бюджета на реализацию отдельных мероприятий государственной политики в сфере развития массового спорта и спорта высших достижений.

Существенное снижение объема расходов на 58,9% по разделу 04 «Национальная экономика», объясняется тем, что в значительной мере объемы межбюджетных трансфертов в части финансирования мероприятий по государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на момент формирования проекта областного бюджета еще не определены (расходы за счет федеральных поступлений в 2015 году – 7 545 221,6 тыс. рублей, по проекту 2016 – 593 014,5 тыс. рублей).

Темп снижения расходов 2016 года к уровню 2015 года по разделу 5 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил 38,3%, что связано с уменьшением объема средств на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств, поступивших от государственной корпорации Фонд содействия реформированию ЖКХ и бюджетных инвестиций в объекты капитальных вложений государственной (муниципальной) собственности.

Из 14 разделов отмечается, что с ростом к уровню 2015 года запланированы расходы по 6 разделам. Наибольшее увеличение по объему отмечено в отношении расходов раздела 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга», расходы по сравнению с 2015 годом запланированы с ростом 96 283,0 тыс. рублей (112,3%).

В качестве одного из основных приоритетов бюджетной политики области по-прежнему будет являться исполнение законодательно установленных публично-нормативных и иных социально-значимых обязательств, в том числе по выплате социальных пособий и компенсаций.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств запланирован в проекте бюджета на 2016 год 3 737 993,1 тыс. рублей, что ниже на 6,7 % объемов, запланированных на текущий год. Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составит в 2016 году – 10,0 процентов.

В пояснительной записке к законопроекту отсутствует информация, определяющая причины снижения объема расходов на исполнение публичных нормативных обязательств. При этом в пояснительной записке указано, что все социальные выплаты в 2016 году сохранены на уровне не ниже 2015 года, с целью повышения уровня государственной поддержки наиболее социально незащищенных слоев населения при формировании проекта областного бюджета на 2016 год запланировано увеличение размеров действующих на территории региона социальных выплат и пособий на 6,4% с 1 октября 2016 года.

В ходе проведения настоящего экспертно-аналитического мероприятия отмечено, что представленные в составе материалов расчеты планируемых расходов содержат данные о включении в состав публичных нормативных обязательств 26 видов выплат в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат на сумму 3 737 993,1 тыс. рублей.

В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, относящиеся к публичным нормативным обязательствам, отражаются по виду расходов 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам». Согласно представленным в составе материалов к проекту бюджета распределением средств главных распорядителей средств областного бюджета по классификации операций сектора государственного управления на 2016 год, объем расходов по виду 313 составляет 6 082 520,2 тыс. рублей, что на 2 344 527,1 тыс. рублей больше показателя, отраженного в пункте 3 статьи 4 текстовой части законопроекта (3 737 993,1 тыс. рублей). Отмечено несоответствие показателя общего объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2016 год, отраженного в статье 4 законопроекта и приложениях 8, 9 к закону на 2 344 527,1 тыс. рублей, и необходимость внесения изменений в текст закона и приложений.

В соответствии с пунктом 2 статьи 74.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также осуществления мер социальной поддержки населения. В проекте бюджета

расходы в объеме 2 328 209,7 тыс. рублей по осуществлению переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации, отражены без детализации. Отмечена необходимость обеспечения отражения расходов по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации в аналитическом (управленческом) учете главного распорядителя (департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области) отдельно по каждому виду таких обязательств в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат.

5.1. Расходы главных распорядителей средств областного бюджета

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета Брянской области на 2016 год (приложение № 8) расходы будут осуществляться 30 главными распорядителями бюджетных средств. По сравнению с 2015 годом количество главных распорядителей осталось на прежнем уровне.

Информация об объемах планируемых расходов областного бюджета в 2016 году в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлена в приложении 2 настоящего заключения.

Наиболее крупными главными распорядителями по объемам бюджетных средств являются 6 департаментов Брянской области: департамент образования и науки, департамент семьи, социальной и демографической политики, департамент здравоохранения, департамент строительства и архитектуры, департамент финансов, департамент сельского хозяйства, на которые в проекте бюджета 2016 года запланировано 89,4% общих расходов областного бюджета.

Данные о главных распорядителях средств областного бюджета, обеспечивающих исполнение бюджетных расходов в максимальных объемах, представлены в таблице.

	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %
Расходы бюджета, всего	37 348 905,7	100,0
Департамент образования и науки	8 792 486,0	23,5
Департамент семьи, социальной и демографической политики	8 591 187,0	23,0
Департамент здравоохранения	6 437 639,6	17,2
Департамент строительства и архитектуры	5 550 951,3	14,9
Департамент финансов	2 924 690,6	7,8
Департамент сельского хозяйства	1 128 300,1	3,0

Объем планируемых расходов по главным распорядителям, обеспечивающим функции социальной сферы (департамент образования и науки, департамент здравоохранения, департамент семьи, социальной и демографической политики, департамент культуры, управление физической культуры и спорта) составит в 2016 году 65,2 % объема расходов областного бюджета, или 24 406 027,9 тыс. рублей.

В проекте определено 7 главных распорядителей, объем финансирования которых в планируемых расходах областного бюджета составляет менее 0,1%.

К ним относятся: государственная жилищная инспекция Брянской области (11 454,9 тыс. рублей), государственная строительная инспекция Брянской области (8 919,0 тыс. рублей), государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области (19 742,6 тыс. рублей), Уполномоченный по правам человека в Брянской области, Уполномоченный по правам ребенка в Брянской области, Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Брянской области и аппарат уполномоченных в Брянской области (11 997,7 тыс. рублей), управление государственного регулирования тарифов Брянской области (14 665,6 тыс. рублей), управление государственных закупок Брянской области (10 390,7 тыс. рублей), управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области (13 199,5 тыс. рублей).

К проекту закона представлены расчеты, определяющие распределение средств по главным распорядителям средств областного бюджета по классификации операций сектора государственного управления на 2016 год. Анализ представленной информации характеризует, что объем плановых расходов определен в значительной мере исходя из необходимости исполнения действующих обязательств, их объем в общих расходах соответствует 99,8 процента. Анализ показателя «принимаемые обязательства» показал, что они приняты в отношении 8 главных распорядителей средств областного бюджета. Объем принимаемых обязательств составляет в абсолютном значении 86 042,7 тыс. рублей, что соответствует 0,2% общего объема планируемых расходов.

Информация о распределении планируемых расходов по их направлению использования отражена в диаграмме:



Анализ структуры планируемых расходов областного бюджета по классификации операций сектора государственного управления на 2016 год показал, что наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по следующим подстатьям:

251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 41,1%, что в абсолютном значении составляет 15 357 817,0 тыс. рублей;

260 «Социальное обеспечение» - 26,0%, или 9 717 529,9 тыс. рублей;

240 «Безвозмездные перечисления организациям» – 6 030 645,3 тыс. рублей, или 16,2%, максимальный объем расходов приходится на подстатью 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» - 4 440 212,4 тыс. рублей, или 73,0 процента.

210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составляют 5,1% расходов бюджета (1 908 950,5 тыс. рублей), что не отражает реальных расходов, обеспечиваемых бюджетом, поскольку в соответствии с установленным порядком по данным статьям отражаются расходы по оплате труда и начислениям, осуществляемыми казенными учреждениями, органами управления. Расходы на оплату труда с начислениями государственных автономных и бюджетных учреждений включены в расходы статьи 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям».

Расходы по статье 220 «Оплата работ, услуг» запланированы в объеме 2 355 801,6 тыс. рублей, или 6,3% расходов бюджета.

Объем расходов по обслуживанию внутреннего долга (подстатья 231) запланирован в сумме 882 099,1 тыс. рублей, или 2,4% в структуре расходов.

На прочие расходы по статье 290 предусмотрено 460 926,7 тыс. рублей или 1,2% общих расходов.

Доля расходов по статье 300 «Поступление нефинансовых активов» составила 2,7 % или 569 705,1 тыс. рублей, по статье 500 «Поступление финансовых активов» - 0,2 % или 65 430,5 тыс. рублей.

6. Государственные программы и бюджетные инвестиции

6.1. Государственные программы

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект областного бюджета на 2016 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 18 государственных программ.

В соответствии с пунктом 15 порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 28 октября 2013г. № 608-п (далее – порядок разработки госпрограмм), разработка государственных программ осуществляется на основании перечня государственных программ, утверждаемого постановлением Правительства Брянской области.

Отмечено, что перечень государственных программ (подпрограмм) Брянской области, подлежащих разработке и реализации органами государственной власти Брянской области на 2014-2020 годы утвержден

постановлением Правительства Брянской области от 29.12.2014 г. № 687-п и включает 17 государственных программ. В материалах к законопроекту представлен проект новой государственной программы «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области» (2016 – 2020 годы).

Таким образом, проект новой государственной программы разработан в нарушение пункта 15 порядка разработки госпрограмм.

Анализ распределения расходов областного бюджета по государственным программам Брянской области на 2016 год представлен в приложении 3 к настоящему заключению.

В соответствии с законопроектом расходы областного бюджета на реализацию 18 госпрограмм на 2016 год планируются в объеме 36 983 761,7 тыс. рублей, или 99,0 процентов.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий государственных программ «Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы), «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы), «Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы) - 26 213 023,9 тыс. рублей, или 70,9% программной части расходов областного бюджета.

В структуре финансирования государственных программ по группам видов расходов наибольшую долю 41,5% составляют межбюджетные трансферты. Расходы на социальное обеспечение и осуществление иных выплат населению составляют 26,9 процента. На предоставление субсидий автономным учреждениям и некоммерческим организациям – 12,1 процента. Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями – 2,3%, закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд – 6,1 процента. Расходы областного бюджета на осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности составляют 1,3% объема расходов по госпрограммам, иные межбюджетные трансферты – 4,9%, обслуживание государственного долга – 2,4 процента.

В ходе подготовки заключения были отмечены следующие замечания и недостатки по государственным программам.

В нарушение постановления № 608-п в следующих 5 госпрограммах отсутствуют:

количественные значения 10 показателей, в том числе 4 показателя по госпрограмме «Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области (2014 – 2020 годы)», 1 показатель по госпрограмме «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области (2014 - 2020 годы)», 5 по госпрограмме «Управление государственными финансами Брянской области (2014 - 2020 годы)»;

показатель результативности по одному мероприятию госпрограммы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области (2014 - 2020 годы)»;

определение методики расчета по 2 показателям, в том числе 1 показатель по госпрограмме «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области (2014 - 2020 годы)», 1 показатель по госпрограмме «Развитие культуры и туризма в Брянской области (2014 - 2020 годы)»;

указание ссылок на открытые источники расчета 76 показателей госпрограммы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области (2014 - 2020 годы)».

Отмечено отсутствие динамики отдельных показателей, что не позволит оценить степень их влияния на выполнение следующих госпрограмм: «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области (2016 - 2020 годы)», «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области (2014 - 2020 годы)», «Развитие здравоохранения Брянской области (2014 - 2020 годы)», «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области (2014 - 2020 годы)», «Управление государственными финансами Брянской области (2014 - 2020 годы)», «Развитие мировой юстиции Брянской области (2014 - 2020 годы)», «Развитие лесного хозяйства Брянской области (2014 - 2020 годы)».

Установлено расхождение 5 показателей результативности следующих госпрограмм:

2 показателя, отраженные в проекте госпрограммы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области (2014 - 2020 годы)», не совпадают с показателями прогноза социально-экономического развития Брянской области;

3 показателя, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596, не учтены в госпрограммах «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области (2014 - 2020 годы)», «Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области (2014 - 2020 годы)», «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области (2014 - 2020 годы)».

Сделан вывод о необходимости внесения изменений в проекты 5 госпрограмм в части приведения в соответствие целей, задач, показателей:

с федеральными госпрограммами 5 госпрограмм - «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области (2014 - 2020 годы)», «Развитие здравоохранения Брянской области (2014 - 2020 годы)», «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области

(2014 - 2020 годы)», «Развитие лесного хозяйства Брянской области (2014 - 2020 годы)», «Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области (2014 - 2020 годы)»;

указанных в проекте паспорта и плане реализации госпрограммы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области (2014 - 2020 годы)»;

по госпрограмме «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области (2014 - 2020 годы)» с приложением 9 законопроекта.

Сделан вывод об отсутствии в следующих госпрограммах взаимоувязки по целям, задачам, показателям (индикаторам) и финансированию мероприятий: «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области (2014 - 2020 годы)», «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области (2014 - 2020 годы)», «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области (2014 - 2020 годы)», «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области (2014 - 2020 годы)», «Развитие физической культуры и спорта Брянской области (2014 - 2020 годы)», «Развитие лесного хозяйства Брянской области (2014 - 2020 годы)», «Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области (2014 - 2020 годы)», «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области (2014 - 2020 годы)».

6.1.1. Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области (2016 - 2020 годы).

Государственная программа «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области» (2016-2020 годы) предлагается к реализации, начиная с 2016 года. Мероприятия, включенные в государственную программу, в настоящее время реализуются в рамках государственной программы «Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» (2014-2020 годы).

Основной целью проекта государственной программы на период 2016-2020 годы является проведение государственной политики в сфере региональной безопасности, профилактика правонарушений в Брянской области.

Для достижения указанной цели предусмотрено решение следующих задач:

- укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность государственных органов, общественных формирований и населения;

- совершенствование и развитие государственной системы обеспечения безопасности дорожного движения, включающей автоматизированную систему обеспечения безопасности дорожного движения.

Срок реализации государственной программы – пять лет.

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

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

В паспорте программы определен общий объем бюджетных ассигнований на ее реализацию в сумме 89 357,5 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение ГП-02 по подпрограммам представлено в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование	2014 год			2015 год			Законопроект на 2016 г.	Темп роста, %	
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	% исполнения	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2015	Исполнение за 9 месяцев	% исполнения		к 2014 г.	к 2015 г.
ГП-02 «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области» (2016–2020 годы)				96234,4*			89357,5		92,8

*Выборка расходов по мероприятиям из других программ, действующих в 2015 году.

Объем финансового обеспечения госпрограммы в представленном проекте паспорта госпрограммы соответствует объему бюджетных ассигнований, указанному в законопроекте.

К уровню 2015 года объем запланированных расходов на аналогичные мероприятия госпрограммы ниже на 7,2 процента.

Достижение целей и решение задач госпрограммы в соответствии с паспортом характеризуется 5 основными целевыми показателями (индикаторами). Показатели (индикаторы) государственной программы соответствуют целям и задачам, установленным государственной программой.

В целом государственная программа соответствует основным положениям нормативных правовых документов, регламентирующих процесс их разработки и реализации.

Следует отметить, что указанная программа не внесена в перечень государственных программ (подпрограмм) Брянской области, подлежащих разработке и реализации органами государственной власти Брянской области на 2014 - 2020 годы, утвержденный постановлением Правительства Брянской области от 29 декабря 2014 г. № 687-п (в ред. от 2 октября 2015 г. № 462-п).

6.1.2. Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области (2014 – 2020 годы).

На момент рассмотрения проекта госпрограммы, на территории Брянской области действует государственная программа «Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» (2014-2020 годы)», утвержденная Постановлением Правительства Брянской области от 30.12.2013 № 814-п.

Основными целями государственной программы на период 2014-2020 годов являются:

эффективное исполнение полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области;

совершенствование управления персоналом и развитие государственной гражданской службы Брянской области.

Срок реализации государственной программы – семь лет.

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

Соисполнителями государственной программы являются: департамент здравоохранения Брянской области; департамент строительства и архитектуры Брянской области; департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области; департамент культуры Брянской области; департамент образования и науки Брянской области; департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области.

Государственная программа включает две подпрограммы:

подпрограмма «Реформирование государственной гражданской службы и формирование резерва управленческих кадров Брянской области» (2014 – 2020 годы);

подпрограмма «Содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций, профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области» (2014 – 2015 годы).

На 2016 год кроме подпрограммы «Реформирование государственной гражданской службы и формирование резерва управленческих кадров Брянской области» (2014 – 2020 годы) в государственную программу включены 18 основных мероприятий, которые отражены с разбивкой по исполнителям в плане реализации государственной программы.

В паспорте программы объем финансирования на 2016 год в определен сумме 783 905,6 тыс. рублей.

В приложении 2 к госпрограмме, реализация основных программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансирования: средства областного бюджета в сумме 750 741,7 тыс. рублей; средства федерального бюджета в сумме 32 744,1 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение ГП-03 по подпрограммам представлено в таблице:
(тыс. руб.)

Наименование	2014 год			2015 год			Законопроект на 2016 г.	Темп роста, %	
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	% исполнения	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2015	Исполнение за 9 месяцев	% исполнения		к 2014 г.	к 2015 г.
ГП-03 «Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» (2014 – 2020 годы)	859160,4	852657	99,2	820255,2	602186,5	73,4	783485,8	91,2	95,5
Мероприятия	418164,8	414125	99,0	393966,0	284765,9	72,3	782015,1	187,0	198,5
Подпрограмма «Реформирование гражданской службы и формирование резерва управленческих кадров Брянской области» (2014 - 2020 годы)	1445,1	1445,1	100,0	1470,7	289,0	19,7	1470,7	101,8	100,0
Подпрограмма «Содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций, профилактика правонарушений в Брянской области» (2014 – 2015 годы)	439550,7	437087	99,4	424818,5	317131,6	74,7			

Объем финансового обеспечения госпрограммы в представленном проекте паспорта госпрограммы соответствует объему бюджетных ассигнований, указанному в законопроекте.

К уровню 2015 года без учета расходов на мероприятия, включенные в государственную программу «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области» (2016-2020 годы), объем запланированных расходов госпрограммы на 2016 год выше на 6 226,5 тыс. рублей, или на 0,8 процента, в том числе за счет средств федерального бюджета – на 3 528,2 тыс. рублей.

Наибольший объем финансирования в 2016 году предусмотрен на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы – 99,8% общего объема финансирования государственной программы в целом. Увеличение ассигнований на мероприятия в рамках госпрограммы в сравнении с 2015 годом произведено за счет средств подпрограммы «Содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций, профилактика правонарушений в Брянской области» (2014 – 2015 годы).

По подпрограмме «Реформирование государственной гражданской службы и формирование резерва управленческих кадров Брянской области» (2014 – 2020 годы) объем финансирования запланирован на уровне 2015 года.

За счет средств федерального бюджета предусмотрены расходы на обеспечение деятельности депутатов Госдумы и их помощников, членов Совета Федерации и их помощников, на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции и осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Федеральные средства запланированы в сумме 32 744,1 тыс. рублей, или 112,1% к бюджетным назначениям 2015 года, в общем объеме средств, предусмотренных на реализацию госпрограммы, составляют 4,2 процента.

По главным распорядителям средства на реализацию госпрограммы в 2016 году распределены следующим образом: администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области - 94,4%, департамент здравоохранения Брянской области – 3,4%, департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области – 1,6% и департамент строительства и архитектуры Брянской области – 0,6 процента.

Достижение целей и решение задач госпрограммы в соответствии с паспортом характеризуется 19 основными целевыми показателями (индикаторами), в том числе: 5 целевыми показателями (индикаторами) по мероприятиям госпрограммы и 14 показателями (индикаторами) по подпрограммам.

Согласно данным сводного годового отчета об итогах реализации и оценке эффективности государственных программ Брянской области за 2014 год, представленного департаментом экономического развития Брянской области, эффективность государственной программы выше плановой.

Сравнение основных целевых значений показателей проекта госпрограммы на 2016 год с действующей редакцией госпрограммы свидетельствует об увеличении их к 2015 году по шести показателям.

Показатели (индикаторы) государственной программы соответствуют целям и задачам, установленным государственной программой.

Вместе с тем, по ряду целевых индикаторов госпрограммы отсутствует динамика, их значения зафиксированы на весь период реализации на одном уровне.

Следует отметить, что приложение 1 к проекту программы содержит 4 целевых индикатора на 2016 год, дублирующих целевые индикаторы проекта государственной программы «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области» (2016-2020 годы). Четыре показателя (индикатора) не имеют числовых значений.

В целом государственная программа соответствует основным положениям нормативных правовых документов, регламентирующих процесс их разработки и реализации.

6.1.3. Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области (2014 - 2020 годы).

Ответственным исполнителем госпрограммы является департамент природных ресурсов и экологии Брянской области. Соисполнители госпрограммы отсутствуют.

Целями государственной программы являются:

эффективное управление в сфере установленных функций;

улучшение экологической обстановки в области;

восстановление водных объектов до состояния, обеспечивающего экологически благоприятные условия жизни населения, обеспечение защищенности населения и объектов экономики от негативного воздействия вод;

обеспечение рационального использования объектов животного мира, водных биологических ресурсов.

Государственной программой для достижения поставленных целей предусмотрено решение следующих задач:

реализация единой государственной политики в сфере природных ресурсов и экологии на территории Брянской области;

обеспечение экологической безопасности населения, охраны окружающей среды, рационального использования природных ресурсов и сохранения биологического разнообразия на территории Брянской области;

повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, в том числе бесхозных, путем приведения к безопасному техническому состоянию;

восстановление и экологическая реабилитация водных объектов;

исполнение полномочий в области организации и осуществления охраны, контроля и воспроизводства объектов животного мира и водных биологических ресурсов.

Контрольно-счетная палата отмечает, что цели, задачи и показатели (индикаторы) государственной программы Брянской области не совпадают с целями, задачами и показателями государственных программ Российской Федерации «Охрана окружающей среды» и «Воспроизводство и использование природных ресурсов».

Таким образом, Контрольно-счетная палата Брянской области считает целесообразным разделить государственную программу Брянской области на подпрограммы согласно сферам деятельности по аналогии с государственными программами Российской Федерации: охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов, использование водных ресурсов, обеспечение рационального использования объектов животного мира.

Кроме того, государственная программа не взаимоувязана по целям, задачам, показателям (индикаторам) и финансированию мероприятий.

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы в 2016 году запланированы в объеме 53 994,2 тыс. рублей, что ниже уровня

2014 года на 40,5%, 9 месяцев 2015 года – на 24,6%, финансирование соответствует объемам проекта паспорта государственной программы.

Наибольший объем средств на реализацию госпрограммы в 2016 году предусматривается за счет средств областного бюджета – 36 910,1 тыс. рублей, или 68,4% общего объема, средства федерального бюджета составят 17 084,1 тыс. рублей, или 31,6% общего объема.

Финансовое обеспечение государственной программы в разбивке по мероприятиям отражено в следующей таблице:

	2014 год			2015 год			2016 год		
	сводная бюджетная роспись на 31.12.2014, тыс. рублей	исполнение, тыс. рублей	% исполнения	сводная бюджетная роспись на 01.10.2015, тыс. рублей	исполнение на 01.10.2015, тыс. рублей	% исполнения	Законопроект, тыс. рублей	Отклонение к 2014 году, %	отклонение к 2015 году, %
Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области (2014 - 2020 годы)	90755,4	77783,3	85,7	71619,0	37908,5	52,9	53994,2	59,5	75,4
Реализация единой государственной политики в сфере природных ресурсов и экологии на территории Брянской области	21441,6	21292,7	99,3	19667,4	14913,7	75,8	20641,2	96,3	105,0
Обеспечение прироста запасов общераспространенных полезных ископаемых по строительным пескам, песчано-гравийной смеси, глин и суглинков	199,0	199,0	100,0	60,0	60,0	100,0	170,0	85,4	283,3
Повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, в том числе бесхозных, путем приведения к безопасному техническому состоянию	6001,0	5310,9	88,5	4654,8	1788,8	38,4	1605,7	26,8	34,5
Восстановление и экологическая реабилитация водных объектов	8378,0	8378,0	100,0	7309,4	1887,3	25,8	7788,2	93,0	106,6

	2014 год			2015 год			2016 год		
	сводная бюджетная роспись на 31.12.2014, тыс. рублей	исполнение, тыс. рублей	% исполнения	сводная бюджетная роспись на 01.10.2015, тыс. рублей	исполнение на 01.10.2015, тыс. рублей	% исполнения	Законопроект, тыс. рублей	Отклонение к 2014 году, %	отклонение к 2015 году, %
Исполнение полномочий в области организации и осуществления охраны, контроля и воспроизводства объектов животного мира и водных биологических ресурсов	10530,3	8830,3	83,9	8537,7	7000,3	82,0	12610,9	119,8	147,7
Обеспечение экологической безопасности населения, охраны окружающей среды, рационального использования природных ресурсов и сохранения биологического разнообразия на территории Брянской области	18343,2	10199,3	55,6	11421,3	9969,3	87,3	11178,2	60,9	97,9
Реализация мероприятий ФЦП "Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012-2020 годах" государственной программы РФ "Воспроизводство и использование природных ресурсов"	25862,3	23573,1	91,1	19968,4	2289,2	11,5		0,0	0,0

Установлено, что наименование мероприятий государственной программы в проекте паспорта государственной программы не соответствуют наименованиям в проекте бюджета.

Достижение поставленных целей и решение задач государственной программы в соответствии с проектом характеризуется 29 показателями, что на 10 показателей меньше по сравнению с действующей редакцией и 2014 годом. Кроме того, внесением изменений один показатель удален, один показатель изменен.

Новые показатели введены проектом для анализа выполнения следующих задач:

повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, в том числе бесхозных, путем приведения к безопасному техническому состоянию – 6 индикаторов, из которых 5 показателей не имеют планового значения на 2016 год. Контрольно-счетная палата Брянской области отмечает, что в соответствии с постановлением № 608-п показатели должны иметь количественное значение, вместе с тем, в методике расчета данных показателей отражено, что источником данных является ежегодно заключаемое с Росводресурсами Соглашение о предоставлении бюджету Брянской области субсидий на софинансирование мероприятий региональных (муниципальных) целевых программ в области использования и охраны водных объектов в рамках реализации федеральной целевой программы «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012-2020 годах». Показатель «Количество отремонтированных гидротехнических сооружений в отчетном году», планируемый в 2016 году в объеме 3 единиц, в соответствии с представленной методикой расчета определяется как количество гидротехнических сооружений, капитальный ремонт которых завершен в соответствии с актами сдачи. Установлено, что методика по данному показателю не содержит расчета, что является нарушением постановления № 608-п;

восстановление и экологическая реабилитация водных объектов – 6 показателей (в соответствии с приложением № 4 с 3.21 по 3.26 номер) не имеют планового значения на 2016 год, методикой расчета показателей определено, что источником данных является ежегодно заключаемое с Росводресурсами Соглашение о предоставлении бюджету Брянской области субсидий на софинансирование мероприятий региональных (муниципальных) целевых программ в области использования и охраны водных объектов в рамках реализации федеральной целевой программы «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012-2020 годах», вместе с тем планом реализации государственной программы финансирование по данному мероприятию в 2016 году не предусмотрено.

Отмечено, что новые показатели в приложении 1 к государственной программе содержат фактические значения 2014 и 2015 годов, что является некорректным заполнением приложения, в части того, что показатели не были утверждены ранее.

Установлено, что показатель «Количество утилизированных ртутьсодержащих приборов от учреждений Брянской области» планируется в 2016 году со значением «не менее 20000», что является нарушением постановления № 608-п в части отсутствия конкретного количественного значения, кроме того, планом реализации государственной программы финансирование по данному мероприятию на 2016 год не предусмотрено.

Кроме того, в плане реализации государственной программы на 2016 год запланировано мероприятие по изучению недр и воспроизводству минерально-сырьевой базы с объемом финансирования 170,0 тыс. рублей, вместе с тем, в

нарушение постановления 608-п, показатель результативности по данному мероприятию не запланирован.

Контрольно-счетная палата Брянской области отмечает, что в нарушение постановления № 608-п ни один из 29 показателей, характеризующих эффективность реализации государственной программы, не отражен в прогнозе социально-экономического развития Брянской области на 2016-2018 годы.

Вместе с тем, в прогнозе социально-экономического развития Брянской области отражены 6 показателей, относящихся к государственной программе. Кроме того, по 2 показателям отсутствует динамика, их значения зафиксированы на весь период реализации на одном уровне (уровень достиг планового показателя в 2013 году), что не позволит оценить степень их влияния на достижение целей госпрограммы.

Проект госпрограммы нуждается в переработке и приведении в соответствие с государственными программами Российской Федерации «Охрана окружающей среды» и «Воспроизводство и использование природных ресурсов», а также прогнозом социально-экономического развития Брянской области на 2016-2018 годы.

6.1.4. Региональная политика Брянской области (2014 - 2020 годы).

Ответственным исполнителем определен департамент внутренней политики Брянской области. Соисполнители и подпрограммы отсутствуют. Целями государственной программы являются:

содействие развитию местного самоуправления, взаимодействие с политическими партиями, общественными и национальными объединениями, иными институтами гражданского общества на территории Брянской области; реализация государственной политики в сфере печати, средств массовой информации и коммуникаций, издательской и полиграфической деятельности. Государственной программой для достижения поставленных целей предусмотрено решение следующих задач:

эффективное взаимодействие с политическими партиями, общественными и религиозными объединениями, профессиональными союзами и иными структурами гражданского общества;

взаимодействие с органами местного самоуправления, оказание поддержки органам местного самоуправления в осуществлении их полномочий; развитие и совершенствование деятельности организаций полиграфии, печатных и электронных средств массовой информации, их эффективное функционирование.

Реализация государственной программы планируется за счет средств областного бюджета и внебюджетных источников.

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы в 2016 году запланированы в объеме 76 989,6 тыс. рублей, что ниже уровня 2014 года на 57,6%, и выше уровня 9 месяцев 2015 года на 0,7%, финансирование соответствует объемам проекта паспорта государственной программы.

Финансовое обеспечение государственной программы в разбивке по мероприятиям отражено в следующей таблице:

	2014 год			2015 год			2016 год		
	сводная бюджетная роспись на 31.12.2014, тыс. рублей	исполнение, тыс. рублей	% исполнения	сводная бюджетная роспись на 01.10.2015, тыс. рублей	исполнение на 01.10.2015, тыс. рублей	% исполнения	законопроект, тыс. рублей	отклонение к 2015 году, %	отклонение к 2014 году, %
Расходы по госпрограмме, всего	181 520,5	181 013,6	99,7	76 463,0	49 925,7	65,3	76 989,6	100,7	42,4
Обеспечение деятельности Общественной палаты Брянской области	48,5	17,5	36,1	176,5	19,8	11,2	221,8	125,7	457,3
Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти Брянской области и государственных органов Брянской области	21 246,9	20 856,2	98,2	20 440,5	13 978,5	68,4	21 071,1	103,1	99,2
Организация и проведение социологических исследований	-	-	-	1 000,0	0,0	0,0	1 000,0	100,0	-
Мониторинг межнациональных отношений и раннее предупреждение межнациональных конфликтов	-	-	-	-	-	-	2 000,0	-	-
Развитие муниципальной службы	394,9	394,9	100,0	340,0	339,6	99,9	306,0	90,0	77,5
Предоставление грантов муниципальным образованиям, населенные пункты которых удостоены почетного звания Брянской области «Город партизанской славы», «Поселок партизанской славы», «Село партизанской славы», «Населенный пункт партизанской славы»	5 000,0	5 000,0	100,0	5 000,0	4 655,8	93,1	4 500,0	90,0	90,0
Организация и проведение конкурса «Лучшее муниципальное образование Брянской области»	500,0	499,0	99,8	1 000,0	0,0	0,0	1 000,0	100,0	200,0
Печатные средства массовой информации	27 193,9	27 193,9	100,0	25 716,4	18 422,3	71,6	25 716,4	100,0	94,6
Электронные средства массовой информации	14 230,5	14 230,5	100,0	11 381,8	10 202,2	89,6	17 174,3	150,9	120,7
Информационное обеспечение деятельности органов государственной власти Брянской области и государственных органов Брянской области	6 560,7	6 476,5	98,7	11 407,8	2 307,6	20,2	4 000,0	35,1	61,0
Организация и проведение праздника урожая в муниципальных образованиях и сельских поселениях Брянской области	80 000,0	80 000,0	100,0	-	-	-	-	-	-
Организация и проведение конкурса «Лучшее сельское поселение Брянской области», праздника урожая в сельских поселениях Брянской области	7 500,0	7 500,0	100,0	-	-	-	-	-	-
Премирование победителей Всероссийского конкурса на звание «Самое благоустроенное городское (сельское) поселение России в	4 845,0	4 845,0	100,0	-	-	-	-	-	-

	2014 год			2015 год			2016 год		
	сводная бюджетная роспись на 31.12.2014, тыс. рублей	исполнение, тыс. рублей	% исполнения	сводная бюджетная роспись на 01.10.2015, тыс. рублей	исполнение на 01.10.2015, тыс. рублей	% исполнения	законопроект, тыс. рублей	отклонение к 2015 году, %	отклонение к 2014 году, %
рамках подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации»									
Государственная поддержка (грант) больших, средних и малых городов - центров культуры и туризма в рамках подпрограммы «Искусство» государственной программы Российской Федерации «Развитие культуры и туризма»	14 000,0	14 000,0	100,0	-	-	-	-	-	-

Согласно приложению № 4 достижение поставленных целей и решение задач государственной программы в соответствии с проектом характеризуется 13 показателями, что на 1 показатель меньше по сравнению с действующей редакцией и 2014 годом.

Контрольно-счетная палата Брянской области отмечает, что в нарушение постановления № 608-п ни один из 13 показателей, характеризующих эффективность реализации государственной программы, не отражен в прогнозе социально-экономического развития Брянской области на 2016-2018 годы.

6.1.5. Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области (2014 - 2020 годы).

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент топливно-энергетического комплекса, соисполнителями - администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области, государственная жилищная инспекция Брянской области, департамент образования и науки Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области.

Целями государственной программы является:

обеспечение выполнения и создание условий для проведения на областном уровне единой государственной политики в сфере реформирования, регулирования и функционирования топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального хозяйства;

рациональное использование топливно-энергетических ресурсов и внедрение технологий энергосбережения;

предупреждение, выявление и пресечение нарушений жилищного законодательства и лицензионных требований к деятельности по управлению многоквартирными домами.

Контрольно-счетная палата отмечает, что государственная программа разработана, в том числе, и для достижения целей и решения задач в области развития топливно-энергетического комплекса. Вместе с тем, госпрограмма не содержит комплекса мероприятий, направленных на оздоровление ситуации,

сложившейся на подведомственном департаменту предприятия ГУП «Брянсккомунэнерго». По состоянию на 01.10.2015 года кредиторская задолженность за потребленные энергоресурсы составила 3 223 960,0 тыс. рублей, износ коммунальной инфраструктуры – 60,0%, при этом организация является основным поставщиком услуг в сфере тепло- и водоснабжения на территории области (70,0% общего объема). Контрольно-счетная палата Брянской области предлагает включить в состав государственной программы подпрограмму, целью которой будет являться сохранение объема и качества предоставляемых услуг в сфере тепло- и водоснабжения населения при выведении организации на безубыточный уровень.

Объем ассигнований на реализацию государственной программы на 2016 год запланирован в сумме 411 835,7 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение госпрограммы в 2014-2015 году и на 2016 год по подпрограммам представлено в следующей таблице.

	2014 год			2015 год			2016 год		
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014 год, тыс. рублей	Исполнение, тыс. рублей	%	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015 года, тыс. рублей	Исполнение на 01.10.2015 года, тыс. рублей	%	Законопроект, тыс. рублей	2016/2014, %	2016/2015, %
«Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» (2014 - 2020 годы)	461 665,3	335 572,1	72,7	527 401,3	296 242,5	56,2	411 835,7	78,1	89,2
в том числе подпрограмма «Чистая вода»	-	-	-	20 000,0	5 800,0	29,0	85 000,0	-	425,0

Наибольший объем 80,0% финансирования мероприятий госпрограммы используется на реализацию мероприятий по проведению капитального ремонта многоквартирных домов и мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда. Финансирование мероприятий на развитие топливно-энергетического комплекса за счет средств бюджета не предусмотрено.

Исполнение мероприятий госпрограммы в 2016 году характеризует 27 показателей.

По сравнению с 2014 годом изменился количественный состав показателей (индикаторов) государственной программы с 12 до 27, что обусловлено принятыми во внимание ранее ряда замечаний Контрольно-счетной палаты, учтенных при формировании показателей госпрограммы на 2016 год, а также включением в состав мероприятий госпрограммы «Государственный строительный надзор Брянской области (2014 - 2016 годы)». В частности, введен показатель «Энергоемкость валового регионального продукта»: на 2015 год плановый показатель установлен в 29,4 кг у.т./тыс. рублей, на 2016 год – 28,06 кг у.т./тыс. рублей.

По итогам реализации программы в 2014 году из 12 показателей не выполнен один: при запланированном объеме инвестиций в основной капитал в сфере ТЭК и ЖКХ (за исключением бюджетных средств) в сумме 993,9 млн. рублей объем инвестиций составил 986,95 млн. рублей, или 99,2% от плана.

В целом государственная программа не сбалансирована и не взаимоувязана по целям, задачам, показателям (индикаторам) и финансовому обеспечению реализации мероприятий.

6.1.6. Развитие здравоохранения Брянской области (2014 - 2020 годы).

Согласно приложениям, представленным к проекту бюджета, предусмотрена реализация государственной программы «Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы).

Ответственным исполнителем определен департамент здравоохранения Брянской области. Соисполнители – департамент строительства и архитектуры Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области.

Целью программы является обеспечение доступности медицинской помощи и повышение эффективности медицинских услуг, объемы, виды и качество которых должны соответствовать уровню заболеваемости и потребностям населения, передовым достижениям медицинской науки.

Срок реализации госпрограммы - 2014-2020 годы.

Законопроектом бюджетные ассигнования предусмотрены трем главным распорядителям средств областного бюджета.

Сведения о финансовом обеспечении государственной программы за счет средств областного бюджета в 2014-2016 годах представлены в таблице.

(тыс.руб.)

2014 год			2015 год			2016 год	Темп роста к бюджет-ной росписи 2014 года	Темп роста к бюджет-ной росписи 2015 года
Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	исполнение	% исп.	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение за 9 месяцев 2015 года	% исп.	законопроект		
7 888 565,2	6 875 582,1	887,2	7506 299,9	5740 165,5	76,5	6 470 348,8	82,0	86,2

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию Государственной программы «Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы) предусматриваются в объеме 6 470 348,8 тыс. рублей, темп роста к расходам 2014 года составляет 82,0%, к расходам 2015 года, утвержденным бюджетной росписью – 86,2 процента. В абсолютных значениях отмечено уменьшение бюджетных ассигнований на 1 418 216,4 тыс. рублей и 1 035 951,1 тыс. рублей соответственно. Основной причиной снижения расходов является отсутствие в 2016 году средств федерального бюджета на реализацию программ модернизации здравоохранения в части укрепления материально-технической базы учреждений, значительный объем которых

отражен в расходах 2014-2015 годов - 884 166,20 тыс. рублей ежегодно, и отсутствие при формировании проекта данных об объемах средств федерального бюджета на оказание отдельным категориям граждан государственной социальной помощи по обеспечению лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов, расходы по которым в 2015 году составляют 219 031,1 тыс. рублей и 211 302,5 тыс. рублей соответственно.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета на 2016 год составляет 17,3 процента.

Из общего объема финансирования госпрограммы на долю департамента здравоохранения Брянской области в 2016 году приходится 6 408 349,4 тыс. рублей (99,0 %). Кассовое исполнение расходов департаментом здравоохранения в 2014 году составило 6 779 433,2, или 87,1% к расходам, утвержденным бюджетной росписью, за 9 месяцев 2015 года – 5 705 881,8 тыс. рублей, или 76,4 %.

В соответствии с паспортом, государственная программа содержит подпрограмму «Развитие онкологической помощи населению Брянской области» (2014-2020 годы). Проектом бюджета на 2016 год расходы на реализацию указанной подпрограммы не предусмотрены.

План реализации государственной программы содержит 36 основных направлений расходов и мероприятий.

Наибольший удельный вес в расходах госпрограммы занимают расходы на развитие системы обязательного медицинского страхования в Брянской области – 69,3%, что в абсолютном значении составляет 4 484 787,2 тыс. рублей, из них межбюджетные трансферты на обязательное медицинское страхование неработающего населения – 4 421 031,6 тыс. рублей, на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования – 63 755,6 тыс. рублей.

Значительными по объему являются расходы по обеспечению больниц, клиник, госпиталей – 648 698,6 тыс. рублей, или 10,0% всех расходов программы. В 2016 году запланирован рост расходов по данному направлению в сравнении с утвержденными бюджетной росписью расходами на 2015 год на 3,4 процента.

Рост расходов, по сравнению с утвержденными бюджетной росписью на 2015 год, отмечен по содержанию домов ребенка – на 4,2 процента. Расходы по обеспечению деятельности станций скорой и неотложной помощи и станции переливания крови запланированы на уровне 2015 года.

Отдельные мероприятия характеризуются снижением бюджетных ассигнований. Так, в представленном законопроекте программы на 2016 год по отношению к расходам, утвержденным уточненной бюджетной росписью на 2015 год, отмечено снижение по обеспечению учреждений, обеспечивающих оказание услуг в сфере здравоохранения на 7,0%; по поликлиникам, амбулаториям, диагностическим центрам на 8,9%; по расходам на руководство

и управление в сфере установленных функций органов государственной власти Брянской области и государственных органов Брянской области на 1,9 процента.

Отмечено значительное снижение расходов на обеспечение деятельности санаториев, (пансионатов, домов отдыха и турбаз) - на 44 333 270,9 тыс. рублей, или в 2,4 раза. Представленная пояснительная записка не содержит объяснения причин столь значительного снижения объемов субсидий на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг бюджетными и автономными учреждениями.

Вносимыми изменениями оценка результатов реализации государственной программы предусмотрена по 40 показателям (индикаторам).

Оценка результатов реализации настоящей государственной программы предусмотрена по всем 40 показателям, установленным паспортом программы.

В проекте нашли отражение такие целевые показатели, как снижение смертности от болезней системы кровообращения, снижение смертности от дорожно-транспортных происшествий, оценку которых необходимо было обеспечить в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения». Вместе с тем, при формировании программы на 2016 год не учтены замечания, сделанные в отношении проекта программы 2015 года - показатели (индикаторы) не учитывают реализацию мероприятий по формированию здорового образа жизни: «Потребление алкогольной продукции(в перерасчете на абсолютный алкоголь) (на душу населения в год) (литров)» и «Распространенность потребления табака среди взрослого населения» (процентов). Отмечено, что принятая на федеральном уровне Государственная программа «Развитие здравоохранения» указанные индикаторы содержит.

В целом утвержденные проектом программы целевые показатели (индикаторы) имеют положительную динамику, и учитывают значения, достигнутые по результатам 2014 года. Отмечено снижение индикативных значений по основным показателям: «смертность населения от всех причин в трудоспособном возрасте», «материнская смертность», «младенческая смертность».

Не имеет динамики показатель «обеспеченность медицинскими кадрами» (число врачей на 10 тысяч человек населения) на период с 2014 по 2020 годы. Значения показателя запланированы на уровне, достигнутом в 2014 году.

Согласно подпунктов б, в пункта 10 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденных постановлением Правительства Брянской области от 28.10.2013 № 608-п, Государственная программа содержит характеристику текущего состояния соответствующей сферы социально-экономического развития Брянской области и приоритеты и цели государственной политики в соответствующей сфере социально-экономического развития. Основные параметры утвержденных государственных программ подлежат отражению в

прогнозе социально-экономического развития Брянской области. Приложение к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов содержит 40 показателей, принятых для оценки результатов госпрограммы, показатели тождественны утвержденным госпрограммой.

6.1.7. Развитие культуры и туризма в Брянской области (2014 - 2020 годы).

Объем расходов, предусмотренный в проекте закона об областном бюджете на 2016 год на реализацию государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» (2014-2020 годы) предусмотрен в сумме 386 580,1 тыс. рублей.

Ответственный исполнитель программы Департамент культуры Брянской области, соисполнитель - департамент строительства и архитектуры Брянской области.

Срок реализации госпрограммы определен на 2014-2020 годы.

В представленном проекте в состав государственной программы включена подпрограмма «Охрана и сохранение историко-культурного наследия Брянской области» (2016 - 2020 годы) с объемом бюджетных ассигнований 14 444,0 тыс. рублей.

Сведения о финансовом обеспечении государственной программы за счет средств областного бюджета в 2014-2016 годах представлены в таблице.

(тыс.руб.)

2014 год			2015 год			2016 год	Темп роста к бюджетной росписи 2014 года	Темп роста к бюджетной росписи 2015 года
Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	% исп.	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015	Исполнение на 01.10.2015	% исп.	Законопроект		
497 413,3	481 939,8	96,9	357 889,2	281 151,2	78,6	386 580,1	77,7	108,0

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию Государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» (2014-2020 годы) предусматриваются в сумме 386 580,1 тыс. рублей, темп снижения к расходам 2014 года составляет 77,7% или 110 833,2 тыс. рублей, темп роста к расходам 2015 года, утвержденным бюджетной росписью – 108,0% или 26 690,9 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета на 2016 год составляет 1,0 процент.

Из общего объема финансирования госпрограммы на долю департамента культуры Брянской области в 2016 году приходится 382 046,8 тыс. рублей, или 98,8 %, на долю департамента строительства и архитектуры Брянской области – 4 533,3 тыс. рублей, или 1,2 процента.

Проведенным анализом в части объемов расходов на реализацию мероприятий программы отмечено отсутствие планируемых расходов в 2016 году на мероприятия в сфере туризма (расходы за счет средств областного бюджета в 2015 году составляют 10 225,0 тыс. рублей).

Изменение объема расходов в сторону уменьшения по сравнению с 2015 годом отмечено по следующим направлениям расходов программы:

- обеспечение деятельности библиотек на 7 076,0 тыс. рублей, или на 17,6 %, в связи с уменьшением объемов на комплектование библиотечного фонда и подписку периодических изданий на различных видах носителей информации, приобретение баз данных и патентов, обеспечение предоставления доступа к каталогам библиотек и оцифрованным изданиям библиотек на сайте «Электронное Правительство России», обновление автоматизированной библиотечно-информационной системы на 6 626,0 тыс. рублей или на 62,4 процента;

- обеспечение деятельности музеев и постоянных выставок на 6 219,9 тыс. рублей (7,3%), что связано с отсутствием расходов, характерных для 2015 года (организацией и проведением мероприятий, посвященных празднованию 70-летия Победы в Великой Отечественной войне).

Увеличение расходов 2016 года в сравнении с 2015 годом отмечено по бюджетным инвестициям в объекты капитальных вложений государственной собственности на сумму 47 528,5 тыс. рублей, что связано с планируемыми расходами на реконструкцию в 2016 году музея-усадьбы А.К. Толстого в с. Красный рог Почепского района (объем расходов – 45 757,0 тыс. рублей) и расходами на строительство (ПСД) нового здания областного театра кукол (объем расходов – 2 658,3 тыс. рублей).

В связи с включением в состав государственной программы подпрограммы «Охрана и сохранение историко-культурного наследия Брянской области» (2016 - 2020 годы) объем бюджетных ассигнований на мероприятия подпрограммы запланирован на 2016 год в сумме 14 444,0 тыс. рублей.

Оценка результатов государственной программы предусмотрена по 21 показателю (индикатору), установленному паспортом программы.

В отношении 2 целевых показателей в проекте отмечено изменение планового уровня в сравнении с действующим вариантом программы:

- соотношение средней заработной платы работников государственных учреждений культуры к средней заработной плате в регионе в проекте план 2015 года составляет – 62,2%, в действующей программе 73,7 процента;

- увеличение туристского потока в Брянской области в проекте план 2015 года составляет – 136,0 %, в действующей программе 103,0 процента.

Обращено внимание на риск недостижения планируемого показателя «Соотношение средней заработной платы работников государственных учреждений культуры к средней заработной плате в регионе», предусмотренного в проекте с ростом к уровню 2015 года с 62,2 до 74,0 %, поскольку объем субсидий на выполнение государственного задания в отношении подведомственных учреждений запланирован к уровню 2015 года со снижением на 3 378,4 тыс. рублей, или 1,4 процента.

Отмечено, что 2 показателя не нашли отражения в представленном проекте программы, в том числе: предоставление среднего профессионального

образования и организация и проведение обучающих семинаров, мастер-классов, стажировок, практикумов, консультаций, курсов повышения квалификации, при этом, в проекте бюджета и мероприятиях программы на 2016 год запланирован объем расходов на профессиональные образовательные организации в сумме 67 113,6 тыс. рублей, на организацию дополнительного профессионального образования – 2 395,0 тыс. рублей. Отмечено отсутствие необходимой связи решаемых задач, выделенных бюджетных средств и достигнутых результатов. Обращено внимание, что замечание носит повторный характер.

В проект программы введен 1 показатель «Строительная готовность учреждений культуры», ранее не используемый. Отмечено, что его значение в проекте программы запланировано с ростом к уровню 2015 года на 0,1% (с 9,9 до 10%), отмечено, что утвержденная программой методика измерения (расчета) в отношении данного показателя отсутствует.

Отмечено снижение планового уровня по следующим показателям:

- обновляемость фонда библиотек – плановый уровень 2014 года составляет 1,8 %, 2015 года – 1,9 %, 2016 года – 1,8 процента;
- количество посещений библиотек на 1 жителя в год - в 2014 году – 3,4 ед., в 2015 и 2016 годах – 3,3 ед.

В представленном проекте программы на 2016 год не учтены замечания, сделанные в отношении проекта программы 2015 года, прогнозом социально-экономического развития Брянской области установлены 2 показателя, имеющих отношение к отрасли «Туризм» - «Численность иностранных граждан, прибывших в регион по цели поездки туризм», «Численность российских граждан, выехавших за границу», которые не отражены в качестве параметров государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» (2014-2020 годы).

Приложение к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов содержит 21 показатель, принятый для оценки результатов госпрограммы, показатели соответствуют показателям, утвержденным госпрограммой.

6.1.8. Развитие образования и науки Брянской области (2014 - 2020 годы).

В составе материалов, направленных для подготовки заключения на проект бюджета на 2016 год представлен проект государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы).

Ответственным исполнителем определен департамент образования и науки Брянской области. Соисполнители – департамент строительства и архитектуры Брянской области.

Целью программы является обеспечение высокого качества образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития российского общества и экономики и повышение эффективности реализации молодежной политики в интересах инновационного социально ориентированного развития региона.

Срок реализации госпрограммы определен на 2014-2020 годы.

Экспертизой сделан вывод о соответствии включенных в проект программы мероприятий полномочиям, закрепленным за уровнем субъекта Российской Федерации действующим законодательством.

Сведения о финансовом обеспечении государственной программы за счет средств областного бюджета в 2014-2016 годах представлены в таблице.

(тыс.руб.)

2014 год			2015 год			2016 год	Темп роста к бюджетной росписи 2014 года	Темп роста к бюджетной росписи 2015 года
Сводная бюдж. роспись на 31.12.2014	исполнение	% исп.	Сводная бюдж. роспись на 01.10.2015	исполнение	% исп.	Законо-проект		
9 440 660,4	9 345 662,2	999,0	9 541 813,6	7 277 876,2	776,3	8 828 286,3	93,5	94,5

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию Государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы) предусматриваются в объеме 8 828 286,3 тыс. рублей, темп роста к расходам 2014 года составляет 93,5%, к расходам 2015 года, утвержденным бюджетной росписью – 94,5 процента. В абсолютных значениях отмечено уменьшение бюджетных ассигнований на 517 375,9 тыс. рублей и 713 527,3 тыс. рублей соответственно. Основной причиной снижения расходов является отсутствие распределения в 2016 году средств федерального бюджета, в частности отсутствие средств на модернизацию региональных систем дошкольного образования и финансирование федеральных целевых программ.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета на 2016 год составляет 23,6 процента.

Проектом бюджета на 2016 год расходы на реализацию подпрограмм не предусматриваются.

Из общего объема финансирования госпрограммы на долю департамента образования Брянской области в 2016 году приходится 8 788 926,0 тыс. рублей (99,5 процента).

План реализации государственной программы содержит 29 основных направлений расходов и мероприятий. Наибольший удельный вес в расходах на реализацию государственной программы на 2016 год занимают расходы, связанные с финансовым обеспечением государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях - 48,1% от общего объема годовых расходов, или 4 245 567,5 тыс. рублей. Объем расходов утвержден на уровне 2015 года. Расходы на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях запланированы в объеме

2 385 058,7 тыс. рублей, или 27,7 % от общего объема годовых расходов, что выше объема 2015 года на 3,3 процента.

Значительный объем средств планируется направить на реализацию следующих мероприятий:

финансирование профессиональных образовательных организаций – 783 481,0 тыс. рублей, или 8,9% всех расходов по программе. Отмечено снижение указанных расходов по сравнению с утвержденными на 2015 год на 16,2 процентов;

проведение оздоровительной кампании детей – 243 603,2 тыс. рублей, или 2,7%, расходы в 2016 году запланированы с ростом на 5,8 процентов;

предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области – 128 196,2 тыс. рублей (1,5%), снижение к 2015 году – 3,5 процента;

компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования – 91 674,4 тыс. рублей (1,0%), указанные расходы запланированы на 20,8% ниже уровня 2015 года. В соответствии с Методикой распределения субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, средняя посещаемость детьми муниципальных и иных образовательных организаций, реализующих образовательную программу дошкольного образования, с учетом пропусков по болезни, отпуска родителей составляет 11 месяцев.

Согласно расчету, объем расходов на выплату компенсации исходя из средней посещаемости спрогнозирован в объеме 163 704,3 тыс. рублей. Далее расчет скорректирован на показатель «расчетная потребность с учетом фактического посещения детей» с прогнозом расходов в объеме 91 674,4 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата делает вывод о необоснованном применении данного показателя, отсутствующего в вышеназванной Методике, недостаточности предусмотренных ассигнований и наличии риска прироста кредиторской задолженности по данному расходному обязательству.

Отмечено, что пояснительная записка к законопроекту не содержит информации, объясняющую причины вышеназванных снижений.

Бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений за счет средств областного бюджета запланированы в 2016 году в объеме 29 141,6 тыс. рублей, что в 2 раза больше объема, утвержденного сводной бюджетной росписью на 2015 год. В перечень вошли 4 объекта (детские сады, школы). Объем софинансирования объектов капитальных вложений муниципальной собственности составит 10 218,6 тыс. рублей, что ниже объема 2015 года в 13,6 раза. В 2016 году в перечень включен 1 объект – детский сад в г. Стародуб, в 2015 году количество объектов составляло 11.

Вносимыми изменениями оценка результатов реализации государственной программы предусмотрена по 38 показателям (индикаторам).

Отмечено, что каждый показатель имеет ежегодный плановый уровень: в относительных величинах установлены значения по 32 показателям, в абсолютных величинах – по 6.

В показателях программы нашли отражение основные положения стратегических документов Российской Федерации в части соотношения уровней средней заработной платы педагогических работников, внедрение федеральных государственных образовательных стандартов, повышения доли детей, получающих услуги дополнительного образования в возрасте 5-18 лет.

Из общего числа показателей отсутствует динамика у 6 индикаторов, отмечено снижение планового уровня по показателю: «Удельный вес детей школьного возраста, охваченных всеми формами оздоровления», – плановый уровень 2014 года составлял 67,0 % , фактически исполнен на 66,0 % , плановый уровень 2015-2016 годов – 50,0 % соответственно. В 2,9 раза снижен показатель «Количество специалистов, прошедших подготовку для организаций народного хозяйства региона».

Отмечено, что при неисполнении в 2014 году показателя «Доля профессиональных образовательных организаций, в структуре доходов которых выручка от оказания платных услуг физическим и юридическим лицам составляет более чем 25 % в общей сумме доходов учреждения» (план 22%, исполнено 0), на 2015 год показатель запланирован на том же уровне, на 2016 год – 37 %, что создает риск недостижения указанного показателя.

В ходе анализа обращено внимание на полноту отражения основных параметров государственных программ в прогнозе социально-экономического развития Брянской области, что является требованием пункта 20 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 28.10.2013 № 608-п. Приложение к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов содержит 38 показателей, принятых для оценки результатов госпрограммы, показатели тождественны определенным в проекте госпрограммы.

6.1.9. Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области (2014 - 2020 годы).

Ответственным исполнителем государственной программы определен департамент сельского хозяйства Брянской области, соисполнители: управление ветеринарии Брянской области, управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области, департамент строительства и архитектуры Брянской области, департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области.

Целями государственной программы являются:

формирование устойчивой тенденции развития сельского хозяйства Брянской области;

ускоренное импортозамещение в отношении мяса (свинины, птицы, крупного рогатого скота), молока, овощей открытого и закрытого грунта, семенного картофеля и плодово-ягодной продукции;

повышение конкурентоспособности сельскохозяйственной продукции;

сохранение и воспроизводство используемых в сельскохозяйственном производстве земельных и других природных ресурсов;

реализация полномочий в сфере развития сельского хозяйства и сельских территорий, общественного питания, бытового обслуживания населения, организации деятельности розничных рынков, а также регулирование отношений, возникающих в области розничной продажи алкогольной продукции;

повышение финансовой устойчивости предприятий агропромышленного комплекса;

обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия территории Брянской области;

устойчивое развитие сельских территорий;

обеспечение сбыта сельскохозяйственной продукции, повышение ее товарности за счет создания условий для ее сезонного хранения и подработки.

Установлено, что цели и задачи государственной программы, отраженные в паспорте программы не в полной мере соответствуют целям и задачам, отраженным в приложении № 1 «Сведения о показателях (индикаторах) государственной программы, подпрограмм и их значениях».

Так, в приложении №1 отражена цель «Обеспечение выполнения показателей доктрины продовольственной безопасности Российской Федерации в сфере растениеводства, повышение конкурентоспособности отечественной продукции растениеводства на внутреннем и внешнем рынках» которая отсутствует в паспорте программы. Аналогичная ситуация сложилась по цели выполнения показателей доктрины в сфере животноводства.

Кроме того, государственная программа не взаимоувязана по целям, задачам, показателям (индикаторам) и финансированию мероприятий.

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы в 2016 году запланированы в объеме 1 423 187,1 тыс. рублей, в том числе: 811 369,0 тыс. рублей – средства областного бюджета, 593 014,5 тыс. рублей – средства федерального бюджета, что соответствует объемам, утвержденным паспортом проекта государственной программы.

Кроме того, паспортом программы предусмотрены средства местных бюджетов в объеме 18 803,6 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение государственной программы по главным распорядителям средств областного бюджета (исполнителям) представлено в следующей таблице:

	Закон от 08.12.2014 № 87-3 с изменениями, тыс. рублей	Предусмотрено законопроектом на 2016 год, тыс. рублей	2016/2015 году, %
Расходы по государственной программе, всего, в том числе:	8 382 894,4	1 404 383,5	16,7
Департамент сельского хозяйства Брянской области	7 954 796,9	1 128 300,1	14,2
в % к итогу	94,9	80,3	-
Управление ветеринарии Брянской области	180 588,1	178 687,5	98,9
в % к итогу	2,1	12,7	-
Управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области	12 856,0	13 199,5	102,7
в % к итогу	0,2	1,0	-
Департамент строительства и архитектуры Брянской области	234 653,4	84 196,3	35,9
в % к итогу	2,8	6,0	-
Департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области	-	-	-
в % к итогу	-	-	-

В 2016 году объем запланированных расходов государственной программы к уровню 2015 года ниже на 83,3 процента.

В рамках государственной программы запланирована реализация 13 подпрограмм.

Информация о ресурсном обеспечении подпрограмм отражена в следующей таблице:

	2014 год			2015 год			2016 год		
	сводная бюджетная роспись на 31.12.2014, тыс. рублей	испол нение, тыс. рублей	% испол нения	сводная бюджетная роспись на 01.10.2015, тыс. рублей	испол нение на 01.10.2015, тыс. рублей	% испол нения	законо проект, тыс. рублей	откло нение к 2014 году	откло нение к 2015 году
Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйств енной продукции, сырья и продовольствия Брянской области (2014 - 2020 годы)	8110163,6	7929465,4	97,8	8382894,4	5882501,2	70,2	1404383,5	17,3	16,8
Подпрограмма "Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства" (2014 - 2020 годы)	1423533,6	1374661,6	96,6	1173306,1	908398,7	77,4	369534,7	26,0	31,5

	2014 год			2015 год			2016 год		
	сводная бюджетная роспись на 31.12.2014, тыс. рублей	исполнение, тыс. рублей	% исполнения	сводная бюджетная роспись на 01.10.2015, тыс. рублей	исполнение на 01.10.2015, тыс. рублей	% исполнения	законопроект, тыс. рублей	отклонение к 2014 году	отклонение к 2015 году
Подпрограмма "Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства" (2014 - 2020 годы)	2838377,5	2808736,2	99,0	1305171,2	745598,9	57,1	63066,0	2,2	4,8
Подпрограмма "Развитие мясного скотоводства" (2014 - 2020 годы)	3071996,2	3071996,2	100,0	4648988,3	3605198,2	77,5	3215,0	0,1	0,1
Подпрограмма "Поддержка малых форм хозяйствования" (2014 - 2020 годы)	110813,6	110576,4	99,8	72249,2	54106,5	74,9	10150,0	9,2	14,0
Подпрограмма "Обеспечение реализации государственной программы" (2014 - 2020 годы)	65200,0	64582,8	99,1	74979,4	55586,5	74,1	160533,1	246,2	214,1
Подпрограмма "Создание общих условий функционирования агропромышленного комплекса" (2014 - 2020 годы)	135206,9	133102,3	98,4	85879,3	52308,4	60,9	136789,5	101,2	159,3
Подпрограмма "Устойчивое развитие сельских территорий" (2014 - 2020 годы)	349905,8	310951,9	88,9	369962,4	132990,0	35,9	108540,4	31,0	29,3
Подпрограмма "Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения Брянской области" (2014 - 2020 годы)	115130,0	54858,0	47,6	50925,0	0,0	0,0	20000,0	17,4	39,3

	2014 год			2015 год			2016 год		
	сводная бюджетная роспись на 31.12.2014, тыс. рублей	исполнение, тыс. рублей	% исполнения	сводная бюджетная роспись на 01.10.2015, тыс. рублей	исполнение на 01.10.2015, тыс. рублей	% исполнения	законопроект, тыс. рублей	отклонение к 2014 году	отклонение к 2015 году
Подпрограмма "Развитие овощеводства открытого и защищенного грунта и семенного картофелеводства" (2015 - 2020 годы)	-	-	-	10000,0	0,0	0,0	9240,9	-	92,4
Подпрограмма "Реализация полномочий в области ветеринарии" (2014 - 2020 годы)	-	-	-	179088,1	126619,8	70,7	177487,6	-	99,1
Подпрограмма "Развитие молочного скотоводства" (2015 - 2020 годы)	-	-	-	224161,3	115802,0	51,7	226777,4	-	101,2
Подпрограмма "Поддержка племенного дела, селекции и семеноводства" (2015 - 2020 годы)	-	-	-	143428,1	85892,3	59,9	100048,9	-	69,8
Подпрограмма "Развитие оптово-распределительных центров" (2016 - 2020 годы)	-	-	-	44756,0	0,0	0,0	19000,0	-	42,5

Наибольший объем финансирования в 2016 году предусмотрен на реализацию подпрограммы «Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства» (2014 - 2020 годы) - 369 534,7 тыс. рублей, или 26,3% общего объема финансирования государственной программы. К уровню 2014 года расходы по данной подпрограмме планируется сократить в 3,9 раза, к уровню 9 месяцев 2015 года в 3,2 раза, что связано с утверждением финансирования после заключения соглашений с Минсельхозом в 2016 году.

Достижение поставленных целей и решение задач государственной программы характеризуется 96 индикаторами (показателями), отраженными в приложении № 4 к заключению.

Государственной программой предусмотрен показатель «среднемесячная номинальная заработная плата в сельском хозяйстве (по сельскохозяйственным организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства)»,

значение которого запланировано в 2016 году в размере 17 600,0 рублей, вместе с тем, федеральной государственной программой данный показатель в 2016 году планируется в объеме 19 899,0 рублей.

Контрольно-счетная палата Брянской области отмечает, что планирование показателя ниже среднероссийского уровня не соответствует стратегической цели социально-экономического развития региона.

В соответствии с Порядком формирования государственных программ осуществляется на основе долгосрочных целей социально-экономического развития и показателей (индикаторов) их достижения и учета положений стратегических документов, утвержденных на федеральном и региональном уровнях.

Контрольно-счетная палата Брянской области отмечает, что из 96 показателей (индикаторов) государственной программы, в прогнозе социально-экономического развития Брянской области на 2016-2018 годы отражены только 11 показателей. Кроме того, по показателям: «Производство картофеля в хозяйствах всех категорий», «Производство молока в хозяйствах всех категориях» в проектах паспортов отсутствуют значения, вместе с тем, в форме 2п установлены значения: 1242 тыс. тонн и 0,2882 млн. тонн соответственно.

Контрольно-счетная палата Брянской области отмечает, что отсутствие показателей результативности государственной программы и ее подпрограмм в прогнозе социально-экономического развития Брянской области на период 2016-2018 года, а также наличие отклонений в значениях вышеуказанных показателей свидетельствует о формировании государственной программы без учета стратегических приоритетов регионального развития, что является нарушением Порядка.

Необходимо отметить, что по 4 показателям отсутствует динамика ряда целевых показателей, их значения зафиксированы на весь период реализации на одном уровне, в том числе:

«Количество молодых специалистов и квалифицированных рабочих, работающих в сельхозпредприятиях и крестьянских (фермерских) хозяйствах, получающих субсидии на их поддержку» - значение 210 человек;

«Обеспечение полноты вакцинации животных» - значение 99,4 процентов;

«Обеспечение полноты проведения диагностических исследований животных» - значение 98,8 процентов;

«Доля модернизированных госучреждений области, реализующих мероприятия по стабилизации и улучшению эпизоотической ситуации» - значение 19,0 процентов.

Отмечено, что значение показателя валового сбора зерна на 2016 год установлено в размере 900,0 тыс. тонн, что соответствует значению в прогнозе социально-экономического развития, вместе с тем, к 2020 году в соответствии с паспортом государственной программы планируется сократить значение в 1,5 раза, а прогнозом социально-экономического развития к 2018 году

увеличить его значение к уровню 2016 года на 50 тыс. тонн. При этом доклад Губернатора Брянской области о состоянии агропромышленного комплекса в регионе на заседании Правительства России содержал сведения о достижении данного показателя к 2018 году значения 2,0 млн. тонн, к 2020 году – до 3,0 млн. тонн, что не нашло своего отражения в целевых показателях госпрограммы.

В нарушение Порядка по отдельным показателям государственной программы и ее подпрограммам, отсутствуют ссылки на открытые источники информации: данные государственного статистического наблюдения или других систем официальной отчетности и мониторинга.

Контрольно-счетная палата Брянской области обращает внимание на то, что указанные нарушения были отражены в заключении на проект областного бюджета 2015-2017 годы и не были учтены при формировании бюджета Брянской области на 2016 год.

Проект госпрограммы нуждается в приведении в соответствие с федеральной государственной программой, а также прогнозом социально-экономического развития Брянской области на 2016-2018 годы.

6.1.10. Управление государственными финансами Брянской области (2014 - 2020 годы).

Госпрограмма разработана в соответствии с перечнем госпрограмм, утвержденным постановлением Правительства Брянской области от 29 декабря 2014 г. № 687-п (в ред. от 2 октября 2015 г. № 462-п) «Об утверждении перечня государственных программ (подпрограмм) Брянской области, подлежащих разработке и реализации органами государственной власти Брянской области на 2014 - 2020 годы».

Целями государственной программы являются: обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Брянской области; повышение качества управления общественными финансами Брянской области; повышение эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд; обеспечение гласности и прозрачности осуществления закупок, предотвращение коррупции и других злоупотреблений в сфере закупок.

Программа рассчитана на 7 лет, до 2020 года.

Для достижения указанных целей предусмотрено решение следующих задач:

обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Брянской области путем проведения сбалансированной финансовой политики;

внедрение современных методов и технологий управления региональными и муниципальными финансами;

создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами;

регулирование и организация размещения заказов на закупку товаров, работ, услуг для государственных нужд, организация мониторинга закупок, методологическое сопровождение деятельности государственных заказчиков

Брянской области и бюджетных учреждений Брянской области, осуществляющих закупки.

Ответственным исполнителем государственной программы «Управление государственными финансами Брянской области» (2014 – 2020 годы) является департамент финансов Брянской области, соисполнителями - Брянская областная Дума; администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области; департамент внутренней политики Брянской области; департамент здравоохранения Брянской области; департамент культуры Брянской области; управление физической культуры и спорта Брянской области; Контрольно-счетная палата Брянской области; управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области; управление государственных закупок Брянской области; департамент экономического развития Брянской области; управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области.

Государственная программа включает три подпрограммы: «Совершенствование управления общественными финансами» (2014 – 2020 годы), «Межбюджетные отношения с муниципальными образованиями» (2014 – 2020 годы) и «Содействие в сфере государственных закупок Брянской области» (2014 - 2020 годы).

На 2016 год вне подпрограмм в государственную программу включены 3 направления расходов: обеспечение деятельности заместителей Губернатора Брянской области; руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти Брянской области и государственных органов Брянской области и обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области, которые отражены в плане реализации государственной программы.

Реализация государственной программы осуществляется за счёт средств областного бюджета.

Финансовое обеспечение ГП-18 по подпрограммам представлено в таблице:

Наименование	2014 год			2015 год			Законопроект на 2016 г.	Темп роста, %	
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	% исполнения	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2015	Исполнение за 9 месяцев	% исполнения		к 2014 г.	к 2015 г.
ГП-18 «Управление государственными финансами Брянской области» (2014 - 2020 годы)	3106302	3083614	99,3	2971816	2201346	74,1	2755266,2	88,7	92,7
Мероприятия	791635,3	769550	97,2	876359,3	609228,2	69,5	962909,4	121,6	109,9
Подпрограмма «Совершенствование управления общественными финансами» (2014 - 2020 годы)	59324,2	58720,8	99,0	33466,7	22291,8	66,6	30366,1	51,2	90,7

Наименование	2014 год			2015 год			Законопроект на 2016 г.	Темп роста, %	
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	% исполнения	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2015	Исполнение за 9 месяцев	% исполнения		к 2014 г.	к 2015 г.
Подпрограмма «Межбюджетные отношения с муниципальными образованиями» (2014 - 2020 годы)	2255343	2255343	100,0	2051176	1562659	76,2	1751600	77,7	85,4
Подпрограмма «Содействие в сфере государственных закупок Брянской области» (2014 - 2020 годы)				10814,1	7166,7	66,3	10390,7		96,1

Объем финансового обеспечения госпрограммы в представленном проекте паспорта госпрограммы соответствует объему бюджетных ассигнований, указанному в законопроекте.

На 2016 год на реализацию госпрограммы запланированы средства в сумме 2 755 266,2 тыс. рублей, или 92,7% к плановому объему на 2015 год. В 2016 году из общего объема бюджетных ассигнований 63,6% приходится на подпрограмму «Межбюджетные отношения с муниципальными образованиями» (2014 – 2020 годы), темп роста к уточненному плану 2015 года составляет 85,4%; на мероприятия госпрограммы по обеспечению деятельности департамента финансов и уплате процентов по государственному внутреннему долгу направлено 34,9%, темп роста 109,9%; на реализацию подпрограммы «Совершенствование управления общественными финансами» направлено 1,1% средств, темп роста 90,7 процента. Управлением государственной службы по труду и занятости населения (соисполнителем государственной программы) предусматриваются расходы на организацию проведения независимой оценки качества оказания государственных услуг государственными учреждениями Брянской области.

По подпрограмме «Содействие в сфере государственных закупок Брянской области» (2014 - 2020 годы) предусмотрены расходы на руководство и управление в сфере установленных функций управлению государственных закупок Брянской области в сумме 10 390,7 тыс. рублей, или 96,1% к уровню 2015 года.

В проекте областного бюджета на 2016 год по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» предусмотрены расходы на уплату процентов по кредитам кредитных организаций, оформленным в предшествующем году, а также привлекаемым в текущем году на погашение долговых обязательств областного бюджета, в сумме 882 099,1 тыс. рублей, или 112,3% к запланированному объему на 2015 год. В плановом периоде ожидается увеличение расходов на обслуживание государственного внутреннего долга в связи с ростом ставок кредитования.

По главным распорядителям средства на реализацию госпрограммы в 2016 году распределены следующим образом: департамент финансов Брянской области – 99,61%, Управление государственных закупок Брянской области – 0,38%, управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – 0,01 процента.

Государственной программой предусмотрено 18 целевых показателей (индикаторов), в том числе: 6 целевых показателей (индикаторов) на уровне госпрограммы и 12 показателей (индикаторов) на уровне подпрограмм.

Согласно данным сводного годового отчета об итогах реализации и оценке эффективности государственных программ Брянской области за 2014 год, представленного департаментом экономического развития Брянской области, государственная программа является эффективной.

Сравнение основных целевых значений показателей проекта госпрограммы на 2016 год с действующей редакцией госпрограммы свидетельствует об увеличении их по трем показателям и уменьшении по одному показателю «Доля выпадающих доходов областного бюджета в результате предоставления региональным законодательством налоговых льгот».

Увеличение доли выпадающих доходов связано с изменениями на 2016 год в региональное законодательство, предусмотренными Законами Брянской области от 06.10.2015 № 85-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «О налоге на имущество организаций», от 28.09.2015 № 77-З «О внесении изменений в статью 1 Закона Брянской области «О понижении ставки налога на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков», от 28.09.2015 № 78-З «Об установлении в 2016 году дифференцированных налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, для отдельных категорий налогоплательщиков».

Показатели (индикаторы) государственной программы соответствуют целям и задачам, установленным государственной программой.

Однако по отдельным целевым индикаторам госпрограммы отсутствует динамика, их значения зафиксированы на весь период реализации на одном уровне. Пять индикаторов не имеют числовых значений.

К госпрограмме прилагаются методики расчета показателей, Порядок предоставления субсидий бюджетам муниципальных районов (городских округов) на реализацию муниципальных программ повышения эффективности бюджетных расходов.

В целом государственная программа соответствует основным положениям нормативных правовых документов, регламентирующих процесс их разработки и реализации.

6.1.11. Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области (2014 - 2020 годы).

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент строительства и архитектуры Брянской области, соисполнителями

государственная строительная инспекция Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области, автономная некоммерческая организация «Брянский областной жилищный фонд» (по согласованию).

Целью государственной программы является реализация единой государственной политики в сфере строительства, архитектуры, государственной жилищной политики.

Объемы ассигнований на реализацию государственной программы на 2016 год запланированы в сумме 3 131 219,5 тыс. рублей (без учета средств федерального бюджета, распределение которых осуществляется в течение финансового года).

В соответствии с паспортом госпрограмма включает 6 подпрограмм:

«Развитие ипотечного кредитования в жилищном строительстве» (2014 - 2020 годы);

«Развитие малоэтажного строительства на территории Брянской области» (2014 - 2020 годы);

«Реабилитация населения и территории Брянской области, подвергшихся радиационному воздействию вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» (2014 – 2020 годы);

«Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Брянской области» (2014 – 2020 годы);

«Автомобильные дороги» (2014 - 2020 годы);

«Государственный строительный надзор Брянской области» (2014 – 2020 годы).

Реализация мероприятий по стимулированию развития жилищного строительства в Брянской области в 2014 - 2015 годы запланирована в рамках программы «Стимулирование развития жилищного строительства в Брянской области (2014 - 2015 годы)», утвержденной постановлением Правительства Брянской области от 24.03.2014 № 114-п. Для оценки эффективности реализации программы и исполнения полномочий департамента в области строительства, Контрольно-счетная палата предлагает включить программу «Стимулирование развития жилищного строительства в Брянской области (2014 - 2015 годы)» в состав государственной программы в качестве подпрограммы.

Финансовое обеспечение госпрограммы в 2014-2015 году и на 2016 год по подпрограммам представлено в следующей таблице.

	2014 год			2015 год			2016 год		
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014 года, тыс. рублей	Исполнение, тыс. рублей	%	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015 года, тыс. рублей	Исполнение, тыс. рублей	%	Законопроект, тыс. рублей	2016/2014, %	2016/2015, %
Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной	80 282,1	79 026,5	998,8	66 071,1	46 960,8	71,1	64 234,5		97,2

	2014 год			2015 год			2016 год		
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014 года, тыс. рублей	Исполнение, тыс. рублей	%	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015 года, тыс. рублей	Исполнение, тыс. рублей	%	Законопроект, тыс. рублей	2016/2014, %	2016/2015, %
власти Брянской области и государственных органов Брянской области									
«Развитие ипотечного кредитования в жилищном строительстве» (2014 - 2020 годы)	45 000,0	42 378,8	94,2	38 000,0	34 069,3	89,7	28 500,0	63,3	75
«Развитие малоэтажного строительства на территории Брянской области» (2014 - 2020 годы)	2 000,0	1 962,6	98,1						
«Реабилитация населения и территории Брянской области, подвергшихся радиационному воздействию вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» (2014 - 2020 годы)	421 631,1	386 699,5	91,7	137 097,7	62 567,2	45,6	181 270,4	42,9	132,2
«Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Брянской области» (2014 - 2020 годы)	79 145,4	73 588,5	93,0	46 604,5	36 079,4	77,4	9 097,2	11,5	19,5
«Автомобильные дороги» (2014 - 2020 годы)	2 678 454,4	2 413 363,5	90,1	3 061 358,2	1 982 801,7	64,8	2 779 216,1	103,8	90,8
«Государственный строительный надзор Брянской области» (2014 - 2020 годы)	8 730,1	8 695,5	99,6	8 535,8	6 584,1	77,1	8 919,0	102,2	104,5
«Безопасность дорожного движения в Брянской области»	42 000,0	27 404,3	65,2	53 995,9	37 551,5	69,5	-	-	-
«Обеспечение жильем молодых семей» (2014 - 2020 годы)	90 993,1	90 126,9	99,0	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	3 448 236,4	3 123 246,1	90,6	3 411 663,2	2 206 614,1	64,7	3 071 237,2	89,1	90,0

Анализ указанных сведений показывает, что основная доля бюджетных ассигнований программы используется на подпрограмму «Автомобильные дороги».

Следует отметить отсутствие финансового обеспечения в 2015-2016 годах мероприятий подпрограммы «Развитие малоэтажного строительства на территории Брянской области» (2014 - 2020 годы)», средства которой направляются на разработку документации по планировке территорий, проведению работ по подведению инженерных коммуникаций к земельным

участкам для индивидуального жилищного строительства, предоставляемым бесплатно в собственность многодетным семьям.

Подпрограмма «Безопасность дорожного движения в Брянской области» (2014 – 2020 годы) с 2015 года выделена в отдельную государственную программу «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области» (2016-2020 годы).

Исполнение мероприятий госпрограммы в 2016 году характеризуется 29 показателями.

Анализ динамики 2014 – 2016 годов показал как положительную, так и отрицательную тенденцию по ряду показателей. Так, в 2014 году 73 семьи улучшили жилищные условия с помощью ипотечного займа. На 2015 год запланировано улучшить жилищные условия не менее 54 семьям, на 2016 год – не менее 28. Снижается темп роста ввода жилья к предыдущему периоду с 114,1% в 2015 году до 104,7% в 2016 году.

Показатель ввода жилья, в том числе годовой объем ввода жилья экономического класса, в показателях (индикаторах) программы на 2015-2016 годы не установлен.

В 2016 году снижается показатель прироста сети автомобильных дорог местного значения на 3,9 км по сравнению с 2015 годом, на 8,2 км по сравнению с 2014 годом. Показатель площади отремонтированных автомобильных дорог общего пользования местного значения снижается с 685 км в 2014 году, 660 км в 2015 году до 258 км в 2016 году.

Положительная тенденция отмечается в отношении дорог регионального и межмуниципального значения. Увеличение протяженности отремонтированных автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения запланировано в количестве 61,68 км, что в 1,6 раза больше плана 2015 года. Прирост сети автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения запланирован с ростом в 4,6 раза к уровню 2015 года и составит 46,9 км.

Предельное количество процедур, необходимых для получения разрешения на строительство эталонного объекта капитального строительства непроизводственного назначения запланировано на 2016 год в количестве 13 ед. при плановых показателях 2015 года 15 ед.

Следует отметить незначительную динамику 2016 года к предшествующему периоду показателя обеспеченности граждан, проживающих на радиационно загрязненных территориях источниками газо- и водоснабжения – 0,4%, и отсутствие ее по показателю обеспеченности граждан на указанных территориях объектами газо- и теплоснабжения.

По итогам 2014 года не выполнены показатели госпрограммы «процент молодых учителей, получивших ипотечный кредит в текущем году, от общей численности молодых учителей, обратившихся за получением ипотечного кредита» и «процент молодых учителей, улучшивших жилищные условия за счет ипотечного кредитования в текущем году, от общей численности молодых

учителей, улучшивших жилищные условия в рамках реализации других программ в текущем году».

По показателю «Доля дорожно-транспортных происшествий, совершению которых сопутствовало наличие неудовлетворительных дорожных условий, в общем количестве дорожно-транспортных происшествий» в проекте программы за 2014 год указано нулевое значение показателя.

По результатам проведенного контрольного мероприятия, проведенного Контрольно-счетной палатой в июле 2015 года, установлено, что по итогам 2014 года на территории Брянской области зарегистрировано 377 дорожно-транспортных происшествий (далее – ДТП) с сопутствующими неудовлетворительными дорожными условиями, в которых 82 человека погибли и 446 получили ранения. За 5 месяцев 2015 года произошло 150 автоаварий, в которых 18 человек погибли и 198 получили ранения.

Представленные данные свидетельствуют о невыполнении показателя «Доля дорожно-транспортных происшествий, совершению которых сопутствовало наличие неудовлетворительных дорожных условий, в общем количестве дорожно-транспортных происшествий», характеризующем эффективность реализации мероприятий программы.

Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме, показал, что в госпрограмме не учтены показатели, определенные Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике». В частности, отсутствует показатель «Производительность труда в строительстве (в процентах к предыдущему году)».

В целом государственная программа не сбалансирована и не взаимоувязана по целям, задачам, показателям (индикаторам) и финансовому обеспечению реализации мероприятий.

6.1.12. Социальная и демографическая политика Брянской области (2014 – 2020 годы).

Согласно приложениям, представленным к проекту бюджета, в 2016 году продолжит реализацию государственная программа «Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы).

Анализ проекта государственной программы на 2016 год свидетельствует о том, что ответственным исполнителем определен департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, соисполнителями выступят 11 главных распорядителей средств областного бюджета.

Основными целями реализации государственной программы являются: предоставление мер социальной поддержки и социальных гарантий гражданам, обеспечение доступности, адресности и качества социальных услуг, предоставляемых учреждениями социальной защиты и социального обслуживания населения.

Государственная программа включает в себя следующие подпрограммы:
«Доступная среда» (2014 - 2020 годы);

«Повышение качества жизни граждан пожилого возраста на территории Брянской области» (2014 - 2020 годы);

«Содействие развитию институтов гражданского общества и государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Брянской области» (2014 - 2020 годы);

«Развитие системы органов ЗАГС Брянской области» (2014 - 2020 годы).

Сведения о финансовом обеспечении государственной программы за счет средств областного бюджета в 2014-2016 годах представлены в таблице.

(тыс.руб.)

2014 год			2015 год			2016 год	Темп роста к бюджетной росписи 2014 года	Темп роста к бюджетной росписи 2015 года
Сводная бюдж.роспись на 31.12.2014	исполнение	% исп.	Сводная бюдж.роспись на 01.10.2015	Исполнение за 9 месяцев 2015	% исп.	законопроект		
6 505 910,0	5 988 276,0	92,0	12 987 534,3	7 652 971,5	58,9	10 914 388,9	167,8	84,3

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию Государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014 – 2020 годы), предусматриваются в объеме 10 914 388,9 тыс. рублей, темп роста к расходам 2014 года составляет 167,8%, к расходам 2015 года, утвержденным бюджетной росписью – 84,3 процента. Основной причиной снижения расходов является снижение в плане 2016 года средств федерального бюджета на реализацию программы «Социальная поддержка граждан», значительный объем которой предусмотрен в 2015 году. Так, планируемый объем расходов в 2016 году по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации составляет 4 383 364,4 тыс. рублей (расходы 2015 года – 6 145 560,9 тыс. рублей).

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета на 2016 год составляет 29,2 процента.

В разрезе исполнителей программы объем средств распределен следующим образом:

департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области предусмотрено 8 589 708,0 тыс. рублей (78,7 %);

департаменту строительству и архитектуры Брянской области – 2 201 196,7 тыс. рублей (20,2 %);

департаменту промышленности и связи Брянской области – 61 970,0 тыс. рублей (0,6 %);

управлению записи актов гражданского состояния Брянской области – 54 112,2 тыс. рублей (0,5 %);

департаменту образования и науки Брянской области – 3 560,0 тыс. рублей;

департаменту здравоохранения Брянской области – 1 800,0 тыс. рублей;

департаменту внутренней политики Брянской области – 1 050,0 тыс. рублей;

управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – 910,5 тыс. рублей;

департаменту культуры Брянской области – 50,0 тыс. рублей;

управлению физической культуры и спорта Брянской области – 31,5 тыс. рублей.

Общее количество мероприятий программы – 85, в том числе департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области является ответственным за реализацию 77 мероприятий.

В рамках государственной программы запланированы расходы по следующим направлениям:

на социальную защиту населения, имеющего льготный статус, попавших в трудную жизненную ситуацию, имеющих среднедушевой доход ниже установленного минимума, осуществление мер по улучшению положения отдельных категорий граждан предусматривается 6 878 890,2 тыс. рублей;

на осуществление мер по улучшению положения граждан пожилого возраста, повышению степени их социальной защищенности, активизации их участия в жизни общества – 1 585 424,4 тыс. рублей;

на модернизацию сети и повышение эффективности работы учреждений социального обслуживания населения департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области - 1 010 232,5 тыс. рублей;

на защиту прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 607 857,3 тыс. рублей;

на социальную поддержку многодетных семей, реализацию мероприятий, направленных на повышение социального статуса семьи и укрепление семейных ценностей – 699 786,7 тыс. рублей;

на повышение качества и доступности предоставления государственных услуг в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния – 54 112,1 тыс. рублей;

на повышение уровня доступности объектов и услуг для маломобильных граждан – 19 412,5 тыс. рублей;

на развитие механизмов привлечения социально-ориентированных некоммерческих организаций к оказанию социальных услуг на конкурентной основе – 9 000,0 тыс. рублей;

на руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти Брянской области и государственных органов Брянской области – 49 673,2 тыс. рублей.

Общее количество показателей, характеризующих результативность реализации программных мероприятий, составляет 46. Каждый показатель имеет ежегодный плановый уровень: в относительных и абсолютных величинах.

В отношении значений показателей на 2016 год предусмотрена положительная динамика, отмечено существенное увеличение индикативных значений к уровню 2015 года по 3 показателям:

- доля детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа, обеспеченных жилыми помещениями, предусматривается с ростом на 6,0 % (при плане 2015 года – 29,0 %, план 2016 года – 36,0 %).

- численность получателей адресной социальной помощи предусматривается с ростом на 50 человек с 4 200 до 4 250.

- соотношение среднемесячной номинальной начисленной заработной платы социальных работников государственных учреждений социальной защиты населения к средней заработной плате в регионе, планируется с увеличением на 19,8 % (с 59,2% до 79,0%).

Контрольно-счетная палата отмечает риск невыполнения показателя по увеличению оплаты труда социальных работников. Экспертизой установлено, что финансовое обеспечение деятельности подведомственных департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области учреждений предусмотрено в объеме 1 010 232,5 тыс. рублей, что на 7,7% выше уточненного плана 2015 года. Прогноз роста заработной платы, определенный проектом госпрограммы 33,4 процента.

Приложение к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов содержит 46 показателей, принятых для оценки результатов госпрограммы, показатели соответствуют утвержденным госпрограммой.

6.1.13. Развитие физической культуры и спорта Брянской области (2014 - 2020 годы).

Согласно приложениям, представленным к проекту бюджета, в 2016 году продолжит реализацию государственная программа «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» (2014-2020 годы).

Анализ проекта государственной программы на 2016 год свидетельствует о том, что изменения не коснулись перечня исполнителей программы: ответственным исполнителем определено управление физической культуры и спорта Брянской области, соисполнителем – департамент строительства и архитектуры Брянской области.

Основной целью государственной программы является создание условий, обеспечивающих возможность гражданам систематически заниматься физической культурой и спортом, и повышение эффективности подготовки спортсменов в спорте высших достижений.

Сведения о финансовом обеспечении государственной программы за счет средств областного бюджета в 2014-2016 годах представлены в таблице.

(тыс.руб.)

2014 год			2015 год			2016 год	Темп роста к бюджетной росписи 2014 года	Темп роста к бюджетной росписи 2015 года
Сводная бюдж. роспись на 31.12.2014	Исполнение	% исп.	Сводная бюдж. роспись на 01.10.2015	Исполнение за 9 месяцев 2015	% исп.	Законопроект		
466 653,4	421 192,3	90,3	420 935,0	279 297,7	60,2	283 691,1	60,8	67,4

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию государственной программы «Развитие физической культуры и спорта

Брянской области» предусматриваются в объеме 283 691,1 тыс. рублей. К уровню предшествующего периода расходы запланированы на 60,8 %, к бюджетной росписи 2015 года – на 67,4 процента. В абсолютном выражении расходы уменьшены на 182 962,3 тыс. рублей и на 137 243,9 тыс. рублей соответственно. Основной причиной снижения расходов является отсутствие в 2016 году средств федерального бюджета на реализацию программы «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016-2020 годы», значительный объем которой предусмотрен в 2015 году.

В общей структуре расходов областного бюджета 2016 года расходы на реализацию государственной программы «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» (2014-2020 годы) составляют 0,8 процента.

Управлению физической культуры и спорта Брянской области – ответственному исполнителю государственной программы предусмотрено 202 587,1 тыс. рублей (71,7 %). К уровню 2015 года расходы определены в меньшем объеме на 11 803,5 тыс. рублей, или 5,5 процентов.

Общее количество основных мероприятий программы – 17. В 2014 году, управление физической культуры и спорта Брянской области являлось ответственным за реализацию 14, в 2015 году – 11 мероприятий, план 2016 года – 13 мероприятий.

Большая часть расходов - 151 494,7 тыс. рублей, или 74,8 %, аккумулируется по следующим направлениям:

финансовое обеспечение заданий на выполнение подведомственными учреждениями государственных услуг, работ предусматривается в объеме 130 956,4 тыс. рублей, что составляет 64,6 % расходов, запланированных за ответственным исполнителем. Отмечено, что расходы, предусмотренные в проекте на 2016 год меньше аналогичных расходов 2015 года на 2 827,1 тыс. рублей, или на 2,1 процента;

в меньшем объеме в сравнении с 2015 годом предусмотрены расходы на отдельные мероприятия по развитию спорта – 20 538,3 тыс. рублей, против 23 103,5 тыс. рублей в 2015 году. В объеме уровня 2015 года запланированы расходы на поддержку некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в спортивной сфере, выплату стипендий, премий и грантов за спортивные достижения. В плане 2016 года по данному направлению отсутствуют ассигнования в виде межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям на развитие материально-технической базы.

На руководство и управление в сфере установленных функций управлению физической культуры и спорта Брянской области предусматриваются ассигнования в сумме 8 259,1 тыс. рублей, что составляет 4,1% всех расходов государственной программы, предусмотренных данному главному распорядителю.

Расходы на мероприятия по вовлечению населения в занятия физической культурой и массовым спортом, участие в соревнованиях различного уровня, адресную поддержку команд и другие мероприятия предусматриваются в объеме 42 833,3 тыс. рублей

Департаменту строительства и архитектуры Брянской области предусматривается 81 104,0 тыс. рублей (28,3 % от всех расходов), что в 2,5 раза меньше уточненного плана 2015 года. Перечень объектов капитальных вложений состоит из 10 наименований.

Оценка результатов реализации настоящей государственной программы предусмотрена по 16 показателям.

В проекте государственной программы на 2016 год исключен показатель «Уровень материально-технического оснащения центров тестирования в муниципальных учреждениях физической культуры и спорта» предусмотренный государственной программой в 2015 году.

Проектом программы введено 5 новых показателей, в том числе:

- доля спортсменов-разрядников в общем количестве лиц, занимающихся в системе специализированных детско-юношеских спортивных школ олимпийского резерва и училищ олимпийского резерва;

- количество спортивных региональных центров, введенных в эксплуатацию в рамках Программы (нарастающим итогом);

- количество квалифицированных тренеров и тренеров-преподавателей физкультурно-спортивных организаций, работающих по специальности (нарастающим итогом);

- доля граждан, выполнивших нормативы ГТО, в общей численности принявших участие в выполнении нормативов комплекса ГТО;

- единовременная пропускная способность объектов спорта, введенных в эксплуатацию в рамках Программы по направлению, касающемуся совершенствования условий для развития массового спорта (нарастающим итогом).

В целом утвержденные проектом программы целевые показатели (индикаторы) имеют положительную динамику, и учитывают значения, достигнутые по результатам 2014 года. Отмечено снижение индикативных значений по показателям:

- количество спортивных сооружений на 100 тыс. человек населения, плановый уровень 2014 года – 221 единицы, 2015 года - 222 единицы, 2016 года - 221 единица;

- доля спортивных сборных команд, занявших призовые места во всероссийских и международных соревнованиях, плановый уровень 2014 года – 40,0 %, 2015 года – 50,0 %, 2016 года – 46,0 %

- уровень обеспеченности населения спортивными сооружениями, исходя из единовременной пропускной способности объектов спорта плановый уровень 2014 года – 43,8 %, 2015 года – 43,9 %, 2016 года - 35,5 %;

- численность спортсменов Брянской области, включенных в список кандидатов в спортивные сборные команды Российской Федерации плановый уровень 2014 года – 115 человек, 2015 года – 118 человек, 2016 года - 89 человек.

Пунктом 12 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденным Постановлением

Правительства Брянской области от 28.10.2013 № 608-п определено, что показатели государственной программы должны количественно характеризовать ход ее реализации, непосредственно зависеть от решения задач государственной программы ответственным исполнителем, быть увязанными с планом реализации государственной программы.

Экспертизой отмечено, что общий объем ассигнований, предусмотренный проектом государственной программы в бюджеты муниципальных образований, составляет 1 863,4 тыс. рублей, что соответствует 0,7 % расходов по программе. Исходя из приведенных объемов межбюджетных трансфертов и требований нормативного документа к показателям, сделан вывод об отсутствии должной взаимосвязи между порядка 50 % показателей государственной программы и планом реализации государственной программы:

доля учащихся и студентов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности обучающихся и студентов;

количество спортивных сооружений на 100 тыс. человек населения;

доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом, в общей численности населения;

увеличение фактической годовой загруженности спортсооружений области;

доля граждан, занимающихся в специализированных спортивных учреждениях, в общей численности детей 6 - 15 лет;

уровень обеспеченности населения спортивными сооружениями, исходя из единовременной пропускной способности объектов спорта;

доля спортсменов-разрядников в общем количестве лиц, занимающихся в системе специализированных детско-юношеских спортивных школ олимпийского резерва и училищ олимпийского резерва.

Приложение к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов содержит 16 показателей, принятых для оценки результатов госпрограммы, показатели тождественны определенным в проекте госпрограммы.

6.1.14. Развитие мировой юстиции Брянской области (2014 - 2020 годы).

Ответственным исполнителем определено управление мировой юстиции Брянской области. Соисполнители и подпрограммы отсутствуют.

Основной целью реализации государственной программы является создание условий для осуществления мировой юстицией Брянской области независимой и эффективной деятельности по обеспечению защиты прав и свобод, закрепленных в Конституции Российской Федерации.

Задачей государственной программы является организационное и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей Брянской области, их аппарата.

Реализация государственной программы планируется за счет средств областного бюджета.

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы в 2016 году запланированы в объеме 145 763,7 тыс. рублей, что ниже уровня 2014 года на 0,7%, 9 месяцев 2015 года – на 2,7%, финансирование соответствует объемам проекта паспорта государственной программы.

Финансовое обеспечение государственной программы в разбивке по мероприятиям отражено в следующей таблице:

	2014 год			2015 год			2016 год		
	сводная бюджетная роспись на 31.12.2014, тыс. рублей	исполнение, тыс. рублей	% исполнения	сводная бюджетная роспись на 01.10.2015, тыс. рублей	исполнение на 01.10.2015, тыс. рублей	% исполнения	законопроект, тыс. рублей	отклонение к 2015 году, %	отклонение к 2014 году, %
Расходы по госпрограмме, всего	146 796,8	145 982,5	99,4	149 763,7	107 273,0	71,6	145 763,7	97,3	99,3
Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти Брянской области и государственных органов Брянской области	146 796,8	145 982,5	99,4	149 763,7	107 273,0	71,6	145 763,7	97,3	99,3

Согласно приложению № 4 достижение поставленных целей и решение задач государственной программы в соответствии с проектом характеризуется 4 показателями.

Значения 2 показателей (50%) остаются неизменными, что не дает возможности оценить степень их влияния на достижение цели государственной программы.

Контрольно-счетная палата Брянской области отмечает, что ни один из 4 показателей, характеризующих эффективность реализации государственной программы, не отражен в прогнозе социально экономического развития Брянской области на 2016-2018 годы.

6.1.15. Содействие занятости населения и государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области (2014 - 2020 годы).

Объем расходов, предусмотренный в проекте закона об областном бюджете на 2016 год на реализацию государственной программы «Содействие занятости населения и государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области (2014-2020 годы) определен в сумме 510 623,1 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета – 332 273,6 тыс. рублей или 65,1%, средства областного бюджета – 178 349,5 тыс. рублей или 34,9 процента.

Основными целями государственной программы определены:

реализация государственной политики в сфере социально-трудовых отношений и охраны труда;

реализация государственной политики в области содействия занятости населения;

улучшение условий и охраны труда в целях снижения профессиональных рисков работников организаций, расположенных на территории Брянской области;

создание условий и содействие добровольному переселению соотечественников, проживающих за рубежом, в Брянскую область, с целью ее дальнейшего социально-экономического и демографического развития.

Ответственным исполнителем государственной программы является управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области.

Соисполнителями государственной программы определены исполнительные органы государственной власти области; администрации муниципальных образований области (по согласованию); государственные казенные учреждения, подведомственные управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области; управление Федеральной миграционной службы России по Брянской области (по согласованию).

В рамках реализации государственной программы осуществляется реализация двух подпрограмм:

«Улучшение условий и охраны труда в Брянской области» (2014–2020 годы), с объемом расходов 6 462,7 тыс. рублей;

«Оказание содействия добровольному переселению в Брянскую область соотечественников, проживающих за рубежом» (2014–2020 годы), объем средств, предусмотренный проектом, на реализацию мероприятий подпрограммы составляет 216,0 тыс. рублей.

Сведения о финансовом обеспечении государственной программы за счет средств областного бюджета в 2014-2016 годах представлены в таблице.

тыс. рублей

2014 год			2015 год			2016 год	Темп роста к бюджетной росписи 2014 года	Темп роста к бюджетной росписи 2015 года
Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014	Исполнение	% исп.	Сводная бюджетная роспись	Исполнено за 9 месяцев 2015 года	% исп.	Законопроект		
522 485,9	467 899,6	89,6	508 651,9	375 909,8	73,9	510 623,1	97,7	100,4

В проекте бюджета на 2016 год бюджетные ассигнования на реализацию государственной программы «Содействие занятости населения и государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области» (2014-2020 годы) запланированы в объеме 510 623,1 тыс. рублей, со снижением к расходам 2014 года на 2,3%, ростом к расходам 2015 года на 1 971,2 тыс. рублей, или на 0,4%. Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета на 2016 год составляет 1,4 процента.

В планируемых расходах на реализацию государственной программы существенную долю занимают расходы, осуществляемые за счет средств, передаваемых из федерального бюджета - 332 273,6 тыс. рублей (65%). Расходы планируются на обеспечение социальных выплат безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года №1032-I «О занятости населения в Российской Федерации». На уровне 2015 года запланированы расходы на обеспечение функционирования центров занятости населения (116 104,9 тыс. рублей), управления государственной службы по труду и занятости населения Брянской области (32 512,3 тыс. рублей). Расходы на осуществление государственных полномочий в области содействия занятости населения, организацию дополнительного образования, реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения, исполнение органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда, реализацию мероприятий по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, предусмотрены в проекте бюджета в объеме 29 732,3 тыс. рублей, исключительно за счет средств областного бюджета, объем поддержки средствами федерального бюджета на момент формирования проекта не известен.

Оценка результатов государственной программы предусмотрена по 24 показателю (индикатору), установленному паспортом программы. Приложение к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов содержит 24 показателя, принятых для оценки результатов госпрограммы, показатели соответствуют показателям, утвержденным госпрограммой.

В отношении 2 целевых показателей, определенных в проекте государственной программы, отмечено изменение планового уровня в сравнении с действующим вариантом программы:

показатель «коэффициент напряженности на рынке труда на конец года» в проекте план 2015 года определен $\leq 1,7$ чел, в действующей программе $\leq 1,4$ чел.;

показатель «отношение числа занятых в экономике региона к численности населения региона в трудоспособном возрасте (мужчины 16-59 лет, женщины – 16-54 года) в проекте план 2015 года составляет – 74,9 %, в действующей программе 74,4 процента.

Отмечено, что 3 показателя, отраженные в действующей программе, в представленном проекте программы отсутствуют: «создание специальных мест для инвалидов отчетном году», «количество трудоустроенных незанятых инвалидов на оборудованные (оснащенные) для них рабочие места», «отношение численности трудоустроенных инвалидов на оборудованные (оснащенные) для них рабочие места к общей численности инвалидов в трудоспособном возрасте», что связано с отсутствием планируемых расходов по данным мероприятиям и отсутствием источника (федеральные средства).

Проектом государственной программы в ряде случаев определены планируемые значения индикаторов на 2016 год, которые имеют отрицательную динамику к действующему периоду, и к 2014 году:

показатель «удельный вес трудоустроенных граждан в общей численности граждан, обратившихся за содействием в поиске подходящей работы в органы службы занятости» при фактическом показателе за 2014 год 76,6%, плановом на 2015 – 69,0%, в проекте на 2016 год определен 65,0%, со снижением на 4%;

показатель «темпы прироста реальной среднемесячной заработной платы», при фактическом показателе за 2014 год 100,9%, плановом на 2015 – 102,9%, в проекте на 2016 год определен 98,3%, со снижением на 1,75 процента.

показатель «доля населения с денежными доходами ниже региональной величины прожиточного минимума в общей численности населения области» при фактическом показателе за 2014 год 12,4%, плановом на 2015 – 11%, в проекте на 2016 год определен 14%, с ростом на 3 процента.

Согласно информации, представленной в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития Брянской области на 2016 год и плановый период 2016 и 2017 годов, в 2015 году в условиях высокого инфляционного фона наблюдается замедление темпов роста реальных показателей, характеризующих уровень жизни. По оценке в 2015 году реальная заработная плата снизится на 9,9 процента к уровню 2014 года. Реальная заработная плата в 2016 году составит 98,3 процента к уровню 2015 года, численность населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума составит 14 процентов.

6.1.16. Развитие лесного хозяйства Брянской области (2014 - 2020 годы).

Ответственным исполнителем госпрограммы является управление лесами Брянской области. Соисполнители и подпрограммы отсутствуют.

Целями государственной программы являются:

повышение эффективности использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов, удовлетворение общественных потребностей в ресурсах и услугах леса при гарантированном сохранении ресурсно-экологического потенциала и глобальных функций лесов.

Государственной программой для достижения поставленных целей предусмотрено решение следующих задач:

сокращение потерь лесного хозяйства от пожаров;

создание условий для рационального и интенсивного использования лесов при сохранении их экологических функций и биологического разнообразия, сокращение потерь лесного хозяйства от вредных организмов и незаконных рубок;

повышение эффективности управления лесами.

В соответствии переданными полномочиями Российской Федерации в сфере лесного хозяйства государственная программа Брянской области «Развитие лесного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы) по целям,

задачам и по ожидаемым результатам, установленным для субъектов Российской Федерации, соответствует аналогичной программе Российской Федерации.

Вместе с тем, в госпрограмме Российской Федерации выделены следующие подпрограммы:

подпрограмма «Охрана и защита лесов»;

подпрограмма «Обеспечение использования лесов»;

подпрограмма «Воспроизводство лесов»;

подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы Российской Федерации «Развитие лесного хозяйства».

Для выполнения подпрограмм установлены цели, задачи, мероприятия и ожидаемые результаты реализации, которые значительно расширяют и дополняют цели и задачи, установленные в целом для госпрограммы.

В федеральной госпрограмме перечень основных мероприятий содержит 12 мероприятий, ответственными исполнителями которых являются субъекты.

Вместе с тем, в госпрограмме Брянской области отражены не все мероприятия.

Так, подпрограмма «Охрана и защита лесов» включает в себя следующие мероприятия, не нашедшие своего отражения в программе Брянской области:

«Повышение эффективности проведения профилактики возникновения, локализации и ликвидации очагов вредных организмов»;

«Осуществление профилактических и реабилитационных мероприятий в зонах радиоактивного загрязнения земель».

Кроме того, федеральная госпрограмма включает в себя следующие ожидаемые результаты, не нашедшие своего отражения в программе Брянской области:

«Увеличение доли лесных культур, создаваемых с использованием посадочного материала с улучшенными наследственными и заданными свойствами, в том числе с закрытой корневой системой»;

«Приведение лесных участков в соответствие с целевым назначением по породному составу и структуре насаждений»;

«Обеспечение своевременной постановки, увеличения площади земель лесного фонда, поставленной на кадастровый учет».

Кроме того, все цели, мероприятия и показатели федеральной госпрограммы взаимосвязаны, что в итоге позволяет оценить эффективность реализации госпрограммы.

Вместе с тем, государственная программа Брянской области не взаимосвязана по целям, задачам, показателям (индикаторам) и финансированию мероприятий.

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы в 2016 году запланированы в объеме 287 897,5 тыс. рублей, что выше уровня 2014 года на 2,2%, 9 месяцев 2015 года – на 5,2%, финансирование соответствует объемам проекта паспорта государственной программы.

Наибольший объем средств на реализацию госпрограммы в 2016 году предусматривается за счет средств федерального бюджета – 227 503,2 тыс. рублей, или 79,0% общего объема, средства областного бюджета составят 60 394,3 тыс. рублей, или 21,0% общего объема.

Финансовое обеспечение государственной программы в разбивке по мероприятиям отражено в следующей таблице:

	2014 год			2015 год			2016 год		
	сводная бюджетная роспись на 31.12.2014, тыс. рублей	Исполнение, тыс. рублей	% исполнения	сводная бюджетная роспись на 01.10.2015, тыс. рублей	Исполнено на 01.10.2015, тыс. рублей	% исполнения	законопроект, тыс. рублей	отклонение к 2015 году, %	отклонение к 2014 году, %
Расходы по госпрограмме, всего	281 630,5	278 454,7	98,9	273 758,9	191 413,8	69,9	287 897,5	105,2	102,2
Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти Брянской области и государственных органов Брянской области	70 502,4	65 502,4	92,9	2,0	2,0	100,0	200,0	10 000,0	0,3
Мероприятия по работе с семьей, детьми и молодежью	-	-	-	85,0	25,5	30,0	85,0	100,0	-
Уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей	42,0	42,0	100,0	55,6	27,1	48,7	32,0	57,5	76,2
Осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений	221 968,6	221 960,9	100,0	212 429,6	147 251,5	69,3	222 561,1	104,8	100,3
Приобретение специализированной лесопожарной техники и оборудования	3 687,2	3 687,2	100,0	97,1	97,0	99,9	5202,2	5 357,6	141,1
Учреждения, оказывающие услуги в сфере лесных отношений	55 480,9	52 421,8	94,5	61 089,6	44 010,7	72,0	59 817,2	97,9	107,8
Мероприятия в сфере пожарной безопасности	197,2	197,2	100,0	-	-	-	-	-	-
Мероприятия по изменению границ зеленых зон на территории Брянской области	104,0	0,0	0,0	-	-	-	-	-	-
Мероприятия по разработке лесохозяйственных регламентов	80,0	80,0	100,0	-	-	-	-	-	-

Согласно приложению № 4 достижение поставленных целей и решение задач государственной программы в соответствии с проектом характеризуется 14 показателями, что соответствует количеству показателей в действующей редакции государственной программы и на 1 показатель меньше в сравнении с 2014 годом.

Сравнительный анализ основных целевых значений показателей проекта госпрограммы на 2016 год с действующей редакцией госпрограммы свидетельствует об увеличении значений по 7 показателям и уменьшении по одному показателю «Доля лесных пожаров, возникшие по вине граждан в общем количестве лесных пожаров».

Контрольно-счетная палата Брянской области отмечает, что в нарушение постановления № 608-п ни один из 14 показателей, характеризующих эффективность реализации государственной программы, не отражен в прогнозе социально-экономического развития Брянской области на 2016-2018 годы.

Вместе с тем, в прогнозе социально-экономического развития Брянской области отражены 2 показателя, относящихся к государственной программе.

Установлено, что показатель «Объем инвестиций в основной капитал в соответствующей сфере деятельности (за исключением бюджетных средств)» исключен из проекта госпрограммы на 2016 год, но отражен в прогнозе социально-экономического развития Брянской области на 2016-2018 годы, что является нарушением постановления № 608-п.

6.1.17. Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области (2014 - 2020 годы).

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

Целями государственной программы является:

обеспечение устойчивого экономического роста региона как основы повышения уровня и качества жизни населения;

обеспечение устойчивой работы и развития транспортного комплекса;

обеспечение безопасности жизни и здоровья людей, сохранности имущества, охраны окружающей среды при эксплуатации тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним.

Следует отметить, что цели госпрограммы неконкретны, содержат нечеткие формулировки, что в дальнейшем не позволит обеспечить проверку их достижения.

Кроме того, в программе отсутствуют мероприятия по развитию промышленности области в разрезе отраслей. Решением рабочей группы по анализу эффективности работы лесопромышленного комплекса и лесного хозяйства Брянской области от 30.10.2015 года рекомендовано департаменту промышленности транспорта и связи Брянской области внести изменения в государственную программу и включить в состав программы подпрограмму «Развитие лесопромышленного комплекса Брянской области». Указанные рекомендации не нашли своего отражения в представленном проекте паспорта программы на 2016 год.

Объемы ассигнований на реализацию государственной программы на 2016 год утверждены в сумме 4 034 009,7 тыс. рублей, из них средства

областного бюджета – 333 109,7 тыс. рублей, внебюджетные источники – 3 700 900,0 тыс. рублей.

В 2016 году предусматривается уменьшение финансирования государственной программы по сравнению с 2015 годом на общую сумму 1 478 541,9 тыс. рублей, в том числе:

за счет уменьшения объема финансирования из внебюджетных источников на сумму 1 543 648,0 тыс. рублей. Госпрограммой предусмотрено снижение финансирования проектов по модернизации и техническому перевооружению производства и инвестиционных проектов по созданию новой конкурентоспособной продукции в 1,4 раза;

за счет увеличения финансирования из областного бюджета на сумму 65 106,1 тыс. рублей на компенсацию организациям железнодорожного транспорта части потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров в пригородном сообщении.

Сведения о финансовом обеспечении государственной программы в 2014 – 2016 годах представлены в следующей таблице.

	2014 год			2015 год			2016 год		
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014 год	Исполнение	%	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015 года	Исполнение на 01.10.2015 года	%	Законопроект	2016/2014, %	2016/2015, %
Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области (2014 - 2020 годы)	244 692,5	230 056,8	94,0	268 003,6	194 871,7	72,7	333 109,7	124,3	136,1
Руководство и управление в сфере установленных функций	34 204,7	33 931,7	99,2	34 000,0	24 240,3	71,3	34 298,1	100,9	100,3
Уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей	2 612,0	2 476,7	94,8	3 360,0	1 272,0	37,9	3 165,0	94,2	121,2
Компенсация организациям железнодорожного транспорта части потерь в доходах	22 250,0	16 687,5	75,0	45 000,0	28 567,7	63,5	124 000,0	в 2,8 раза	в 5,6 раза
Компенсация организациям железнодорожного транспорта в связи с установлением льгот по тарифам на проезд обучающихся и воспитанников общеобразовательных учреждений.	15 321,5	11 780,9	76,9	13 860,0	10 562,7	76,2	13 860,0	100,0	90,5

	2014 год			2015 год			2016 год		
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014 год	Исполнение	%	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015 года	Исполнение на 01.10.2015 года	%	Законопроект	2016/2014, %	2016/2015, %
Компенсация транспортным организациям на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок	153 304,3	153 288,0	99,9	159 183,6	118 679,0	74,6	77 328,7	48,6	50,4
Приобретение автомобильного транспорта общего пользования	2 000,0	2 000,0	100,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
Субсидии юридическим лицам, оказывающим аэропортовые услуги на территории Брянской области	15 000,0	15 000,0	100,0	12 600,0	11 550,0	91,7	12 600,0	100,0	84,0
Компенсация муниципальным районам части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	67 857,9	-	

Анализ указанных сведений показывает, что основная доля бюджетных ассигнований программы используется на компенсацию транспортным организациям на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок. Финансирование мероприятий за счет средств областного бюджета, направленных на развитие промышленности, государственной программой не предусмотрено.

Исполнение мероприятий госпрограммы в 2016 году характеризуется 17 показателями.

Анализ показателей 2014 – 2016 годов показывает отрицательную динамику по ряду показателей. Так, в 2015 году общее количество реализованных промышленных инвестиционных проектов по созданию

конкурентоспособной продукции составляет 15 проектов, на 2016 год – 3 проекта. На 2016 год запланировано 2 проекта по модернизации и техническому перевооружению производства проекта, тогда как в 2015 году промышленными предприятиями области осуществлялась реализация 14 проектов.

Снижается показатель динамики роста объемов отгруженной продукции собственного производства по обрабатывающим производствам в действующих ценах с 109,9% в 2015 году до 108,4% в 2016 году.

Следует отметить отрицательную динамику 2016 года к 2014 году показателя обновления парка автобусов и троллейбусов автотранспортных предприятий области и отсутствие ее по отношению к 2015 году.

Отсутствует динамика роста по показателю количества созданных новых рабочих мест на промышленных предприятиях при существующей проблеме занятости населения.

В госпрограмме не учтены показатели, определенные Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике», такие как:

увеличение производительности труда к 2018 году в 1,5 раза относительно уровня 2011 года;

увеличение доли продукции высокотехнологичных и наукоемких отраслей экономики в валовом внутреннем продукте к 2018 году в 1,3 раза относительно уровня 2011 года.

Отсутствует показатель, отражающий степень достижения поставленной задачи по организации международных грузовых авиарейсов из аэропорта.

Также, госпрограмма не содержит мероприятий, направленных на реализацию на территории области проектов по импортозамещению.

В целом государственная программа не сбалансирована и не взаимоувязана по целям, задачам, показателям (индикаторам) и финансовому обеспечению реализации мероприятий и требует доработки.

6.1.18. Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области (2014 - 2020 годы).

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент экономического развития Брянской области, соисполнителями департамент строительства и архитектуры Брянской области, департамент финансов Брянской области, управление государственного регулирования тарифов Брянской области, управление имущественных отношений Брянской области.

Целями государственной программы является:

эффективное управление экономическим развитием для обеспечения устойчивого и качественного экономического роста региона;

развитие информационного общества и инфраструктуры элементов электронного правительства Брянской области;

повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Брянской области;

создание условий развития, обеспечивающих привлечение инвестиций на региональный уровень, активизацию инвестиционной деятельности в регионе и рост инвестиционного потенциала Брянской области;

повышение предпринимательской активности и развитие малого и среднего предпринимательства;

соблюдение баланса экономических интересов поставщиков и потребителей товаров и услуг, цены (тарифы) на которые подлежат государственному регулированию;

эффективное управление и распоряжение (в рамках наделенных полномочий управления имущественных отношений Брянской области) государственным имуществом Брянской области (в том числе земельными участками), рациональное его использование.

Объемы ассигнований на реализацию государственной программы на 2016 год утверждены в сумме 180 172,8 тыс. рубля (без учета средств федерального бюджета, распределение которых осуществляется в течение финансового года).

В соответствии с паспортом госпрограмма включает 7 подпрограмм:

«Экономическое развитие» (2014 - 2020 годы);

«Развитие информационного общества и инфраструктуры электронного правительства Брянской области» (2014 - 2020 годы);

«Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Брянской области» (2014 - 2020 годы);

«Повышение инвестиционной привлекательности Брянской области» (2014 - 2020 годы);

«Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Брянской области» (2014 - 2020 годы);

«Государственное регулирование тарифов Брянской области» (2014 - 2020 годы);

«Управление государственным имуществом Брянской области» (2014 - 2020 годы).

Финансовое обеспечение госпрограммы в 2014-2015 году и на 2016 год по подпрограммам представлено в следующей таблице.

	2014 год			2015 год			2016 год		
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014 года	Исполнение	%	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015 года	Исполнение на 01.10.2015 года	%	Законопроект	2016/2014, %	2016/2015, %
«Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» (2014 - 2020 годы)	594 410,2	238 315,0	40,1	503 080,4	179 496,3	35,7	176 522,8	35,1	29,7

	2014 год			2015 год			2016 год		
	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2014 года	Исполнение	%	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015 года	Исполнение на 01.10.2015 года	%	Законопроект	2016/2014, %	2016/2015, %
«Экономическое развитие» (2014-2020 годы)	62 405,5	62 091,5	99,5	31 872,9	24 472,9	76,8	25 767,6	80,8	41,3
«Развитие информационного общества и инфраструктуры электронного правительства Брянской области» (2014 - 2020 годы)	4 242,5	4 242,5	86,7	4 952,6	3 443,4	69,5	10 200,0	206,0	240,4
«Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Брянской области» (2014 - 2020 годы)	88 231,8	88 231,8	70,9	109 034,0	54 230,0	49,7	29 781,9	27,3	33,8
«Повышение инвестиционной привлекательности и Брянской области» (2014 - 2020 годы)	27 653,6	27 575,6	98,3	26 062,0	18 462,1	70,8	33 545,0	128,7	121,3
«Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Брянской области» (2014 - 2020 годы);	365 858,6	37 708,9	10,3	277 974,2	46 869,9	16,9	32 083,1	11,5	8,8
«Государственное регулирование тарифов Брянской области» (2014 - 2020 годы)	13 558,4	13 429,9	99,1	13 004,4	9 662,9	74,3	14 665,6	112,8	108,2
«Управление государственным имуществом Брянской области» (2014 - 2020 годы)	32 037,9	31 700,1	98,9	40 180,3	22 355,2	55,6	30 479,7	75,9	95,1

Анализ указанных сведений показывает, что в 2015 году наблюдался низкий уровень кассового исполнения 40,1% (объем неисполненных назначений составил 356 095,2 тыс. рублей), что обусловлено низким процентом освоения бюджетных ассигнований, предусмотренных на

реализацию мероприятий в области государственной поддержки малого и среднего предпринимательства. По состоянию на 1 октября 2015 года кассовое исполнение по госпрограмме составило 35,7 процента. К уровню 2014-2015 годов законопроектом запланированы бюджетные ассигнования на уровне 35,1% и 29,7% соответственно, что связано с распределением государственной поддержки из федерального бюджета в течение текущего финансового года.

Основная доля бюджетных ассигнований программы используется на оказание государственной поддержки малого и среднего предпринимательства.

Исполнение мероприятий госпрограммы в 2016 году характеризует 47 показателей.

Анализ динамики показателей (индикаторов) на 2014 – 2016 годы показал, что при уменьшении бюджетных ассигнований на 2015 год по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2014 год показатели (индикаторы), представленные в проекте паспорта программы, имеют положительную тенденцию.

По таким показателям как «количество исполнительных органов государственной власти, государственных органов и администраций муниципальных районов и городских округов, обеспеченных широкополосным доступом к сети Интернет», «доля государственных (муниципальных) услуг, переведенных в электронный вид», «создание многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на территории Брянской области», «доля граждан, имеющих доступ к получению госуслуг по принципу «одного окна» по месту пребывания, в т.ч. в многофункциональных центрах предоставления госуслуг» динамика отсутствует.

По итогам исполнения мероприятия, направленного на оказание государственной поддержки субъектам малого и среднего бизнеса в 2014 году, при фактическом освоении запланированных средств на уровне 10,3%, целевые значения показателей выполнены на 100 и более процентов, что свидетельствует о том, что плановые значения показателей (индикаторов), не зависят от параметров ресурсного обеспечения.

Согласно национальному рейтингу инвестиционного климата в субъектах РФ, проведенному Агентством стратегических инициатив в 2015 году, Брянская область находится в третьей группе из пяти возможных. В первой группе лидеров из пяти субъектов РФ три представлены субъектами ЦФО:

1. Республика Татарстан;
2. Калужская область;
3. Белгородская область;
4. Тамбовская область;
5. Ульяновская область.

По направлению в области поддержки малого и среднего предпринимательства Брянская область находится в четвертой группе из пяти возможных, что свидетельствует о недостаточности принимаемых мер для развития малого и среднего предпринимательства на территории области.

Состав показателей (индикаторов) по госпрограмме, показал, что в госпрограмме не учтены показатели, определенные Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике», такие как:

увеличение производительности труда к 2018 году в 1,5 раза относительно уровня 2011 года;

увеличение доли продукции высокотехнологичных и наукоемких отраслей экономики в валовом внутреннем продукте к 2018 году в 1,3 раза относительно уровня 2011 года.

В приложении №1 к проекту государственной программы, отражающей показатели (индикаторы) результативности и эффективности реализации государственной программы, вместо фактических значений показателей за 2014 год, как указано в таблице, отражены плановые значения показателей.

В целом государственная программа не взаимоувязана по целям, задачам, показателям (индикаторам) и финансовому обеспечению реализации мероприятий.

6.2. Региональная адресная инвестиционная программа

В соответствии с пунктом 1 статьи 3 Закона Брянской области от 28 июня 2007 №93-З «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверки» одновременно с законопроектом «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» представлен проект региональной адресной инвестиционной программы на 2016 год (далее – адресная инвестиционная программа).

В соответствии с Постановлением Правительства Брянской области от 27.10.2014 № 488-п «Об осуществлении капитальных вложений в объекты государственной и муниципальной собственности на территории Брянской области», в проекте адресной программы в отношении каждого объекта капитального строительства указываются следующие данные:

а) наименование объекта капитального строительства, а также указывается наименование соответствующей государственной программы (подпрограммы);

б) код классификации расходов областного бюджета;

в) главный распорядитель;

г) заказчик;

д) мощность объекта капитального строительства, подлежащего вводу в эксплуатацию;

е) срок ввода в эксплуатацию;

ж) объемы бюджетных ассигнований областного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период;

з) срок подготовки проектной документации (в случае если в соответствующем решении или нормативном правовом акте предусмотрены бюджетные ассигнования на разработку проектной документации и проведение инженерных изысканий, необходимых для подготовки такой документации);

и) объемы бюджетных ассигнований областного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период, предусматриваемые на разработку проектной документации или приобретение прав на использование типовой проектной документации, информация о которой включена в реестр типовой проектной документации (в отношении жилых и административных зданий, объектов социально-культурного и коммунально-бытового назначения), и проведение инженерных изысканий (в случае если в соответствующем нормативном правовом акте или решении предусмотрены бюджетные ассигнования на эти цели).

В нарушении указанного постановления, в представленном проекте региональной адресной программы отсутствуют сведения о запланированных сроках ввода объекта в эксплуатацию, сроках подготовки проектной документации.

Проектом адресной инвестиционной программы бюджетные инвестиции в объекты государственной и муниципальной собственности на 2016 год запланированы в объеме 1 496 868,1 тыс. рублей, что на 718 565,9 тыс. рублей, или в 1,9 раза больше лимитов бюджетных обязательств 2015 года (в редакции от 07.08.2015 № 370-п), в том числе:

в объекты государственной собственности – 821 306,2 тыс. рублей;

в объекты муниципальной собственности – 675 561,9 тыс. рублей.

По информации департамента строительства и архитектуры Брянской области, средства адресной инвестиционной программы, в объеме 374 971,8 тыс. рублей предусмотрены на оплату работ, выполненных в период 2014-2015 годов. По состоянию на 01.10.2015 года на объектах региональной адресной инвестиционной программы, за счет средств подрядных организаций выполнены работы на общую сумму 639 149,9 тыс. рублей. Таким образом, адресной программой 2016 года не обеспечивается финансирование выполненных работ на общую сумму 264 178,1 тыс. рублей

Доля расходов адресной инвестиционной программы в общем объеме расходов областного бюджета на 2016 год составляет 4,0 процента.

Расходы на капитальные вложения планируются по 8 государственным программам. Наибольший объем финансирования предусмотрен по программам «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области (2014 - 2020 годы)» (46,5%) и «Развитие здравоохранения Брянской области (2014 - 2020 годы)» (28,3%).

Наименование раздела	2015 год (в ред. от 07.08.2015 № 370-п)		2016 год	
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
02 «Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области (2014 - 2020 годы)»	-	-	4 717,8	0,3

Наименование раздела	2015 год (в ред. от 07.08.2015 № 370-п)		2016 год	
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
03 «Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области (2014-2020 годы)»	4 850,0	0,6	-	-
08 «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области (2014 - 2020 годы)»	8 229,8	1,1	3 514,0	0,2
12 «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области (2014 - 2020 годы)»	20 000,0	2,6	85 000,0	5,7
14 «Развитие здравоохранения Брянской области (2014 - 2020 годы)»	108 804,9	14,0	424 026,5	28,3
15 «Развитие культуры и туризма в Брянской области (2014 - 2020 годы)»	7 786,8	1,0	60 290,3	4,0
16 «Развитие образования и науки Брянской области (2014 - 2020 годы)»	143 440,5	18,4	39 360,3	2,6
17 «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области (2014 - 2020 годы)»	93 409,4	12,0	90 440,4	6,0
19 «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области (2014 - 2020 годы)»	253 893,6	32,6	696 289,4	46,5
21 «Социальная и демографическая политика Брянской области (2014 – 2020 годы)»	352,5	-	-	-
25 «Развитие физической культуры и спорта Брянской области (2014 - 2020 годы)»	92 644,3	11,9	81 104,0	5,4
40 «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области (2014-2020 годы)»	44 890,4	5,8	12 125,3	1,0
Итого:	778 302,2	100,0	1 496 868,0	100,0

В разрезе ведомств наибольший объем ассигнований на реализацию инвестиционных проектов предусмотрен департаменту строительства и архитектуры Брянской области – 54,5 процента.

Информация об объемах бюджетных инвестиций по разделам бюджетной классификации расходов в динамике за 2015-2016 годы представлена в таблице.

Наименование раздела	2015 год		2016 год	
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	4 850,0	0,6	4 717,8	0,3
04 «Национальная экономика»	241 779,4	31,1	601 360,4	40,2

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	147 686,2	19,0	117 802,3	8,0
06 «Охрана окружающей среды»	8 229,8	1,1	3 514,1	0,2
07 «Образование»	144 828,5	18,6	39 360,3	2,6
08 «Культура, кинематография»	7 936,9	1,0	63 286,6	4,2
09 «Здравоохранение»	129 994,4	16,7	585 722,5	39,1
10 «Социальная политика»	352,5	-	-	
11 «Физическая культура и спорт»	92 644,3	11,9	81 104,0	5,4
Итого:	778 302,2	100,0	1 496 868,0	100,0

Расходы региональной адресной программы на «Производственный комплекс» (04 «Национальная экономика», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»), «Социальный комплекс» (07 «Образование», 08 «Культура и кинематография», 09 «Здравоохранение», 10 «Социальная политика», 11 «Физическая культура и спорт»), и «Специальный комплекс» (03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 06 «Охрана окружающей среды») на 2016 год распределены в соотношении 48,2%, 51,3%, и 0,5 процента.

В разрезе разделов классификации расходов наибольший объем бюджетных инвестиций предусмотрен по разделам 04 «Национальная экономика» - 40,2% и 09 «Здравоохранение» - 39,1 процента.

7. Межбюджетные трансферты

Проектом закона предусмотрены межбюджетные трансферты, предоставляемые другим бюджетам бюджетной системы Брянской области, на 2016 год в сумме 10 917 785,4 тыс. рублей, в том числе бюджетам муниципальных образований – 10 854 029,8 тыс. рублей, бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области – 63 755,6 тыс. рублей. Темп роста к утвержденному уровню 2015 года составит 87,5 процента. Доля межбюджетных трансфертов, планируемых к предоставлению другим бюджетам бюджетной системы Брянской области, в общей сумме расходов областного бюджета составит в 2016 году 29,2 %, что выше уровня текущего года на 3,8 процентного пункта.

7.1 Взаимоотношения между областным бюджетом и бюджетами муниципальных образований

Взаимоотношения областного бюджета с бюджетами муниципальных образований на 2016 год сформированы в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Брянской области от 13 августа 2007 года № 126-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области» и Основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики Брянской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

В структуре межбюджетных трансфертов, направляемых в 2016 году в местные бюджеты, субвенции составляют 73,3 %, субсидии – 14,1%, дотации – 12,5% и иные межбюджетные трансферты – 0,1 процента.

Критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 2016 год установлен в размере 2,2170, что составляет 101,8 % размера критерия, установленного на 2015 год.

Дотации бюджетам муниципальных образований на 2016 год запланированы в сумме 1 355 222,0 тыс. рублей. Прогнозируемый на 2016 год объем дотаций муниципальным образованиям ниже уровня текущего года на 16,3 %, или на 236 422,3 тыс. рублей.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) предусмотрены на 2016 год в объеме 2 848 500,0 тыс. рублей, что составляет 110,7% утвержденного объема 2015 года.

В соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2016 году часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) планируется заменить дополнительными нормативами от налога на доходы физических лиц в сумме 1 882 578,0 тыс. рублей, или 66,1% общего объема РФФПМР (ГО), что составляет 102,9% объема текущего года.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) планируются в 2016 году в сумме 965 922,0 тыс. рублей, что составляет 129,9% объема текущего года.

Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) осуществляется на формализованной основе с учетом уровня расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), определяемого соотношением индексов налогового потенциала и бюджетных расходов муниципальных образований. Расчет индекса бюджетных расходов муниципальных образований при оценке расходов местных бюджетов по предоставлению одинакового объема муниципальных услуг осуществлен с учетом нормативов расходов, применяемых в методике, из которых более половины (10 из 18) не проиндексированы, в том числе:

внешкольное образование (% от расходов на общеобразовательные школы);

организацию отдыха детей в каникулярное время с дневным пребыванием на базе учреждений образования;

осуществление расходов в сфере физической культуры и спорта;

организацию и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью;

организацию мероприятий по охране окружающей среды;

развитие сельскохозяйственного производства;

осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья;

организацию и осуществление мероприятий по гражданской обороне;

участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций;

организацию и осуществление мероприятий по мобилизационной подготовке муниципальных учреждений и предприятий.

Отсутствие индексации предполагает применение нормативов на уровне текущего года.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (в части городских округов) на 2016 годы планируются в сумме 10 000,0 тыс. рублей, или 55,6% объема 2015 года. Распределение дотаций произведено в соответствии с методикой, утвержденной Законом Брянской области от 13 августа 2007 года № 126-3 «О межбюджетных отношениях в Брянской области», пропорционально численности населения.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) на 2016 год предусмотрены в сумме 373 650,0 тыс. рублей, или 55,0% утвержденного объема текущего года.

Кроме того, бюджетам муниципальных образований Брянской области в 2016 году планируется предоставление иных дотаций:

гранты муниципальным образованиям, населенные пункты, которых удостоены почетного звания Брянской области «Город партизанской славы», «Поселок партизанской славы», «Село партизанской славы» и «Населенный пункт партизанской славы» 4 500,0 тыс. рублей (или 90,0% объема 2015 года);

поощрение муниципального района - победителя конкурса «Лучшее муниципальное образование Брянской области» 1 000,0 тыс. рублей;

поощрение муниципальных районов и городских округов - победителей конкурса «Лучшее муниципальное образование по инвестиционной привлекательности» 150,0 тыс. рублей (на уровне 2015 года).

В 2016 году бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, планируется предоставить **субсидии** в сумме 1 528 802,8 тыс. рублей, что составляет 60,3% уровня текущего года.

Наибольший удельный вес межбюджетных субсидий приходится на разделы «Национальная экономика» (54,4% общего объема субсидий) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» (22,8% общего объема субсидий). Наименьший объем субсидий приходится на разделы «Охрана окружающей среды» - 0,2 %, «Физическая культура и спорт» - 0,3 процента.

Распределение субсидий, предоставляемых из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, будет осуществляться в соответствии с нормативным правовым актом Правительства Брянской области.

В целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации и Брянской области, переданных для

осуществления органам местного самоуправления в установленном порядке, бюджетам муниципальных образований запланировано предоставление **субвенций** на 2016 год в сумме 7 958 350,1 тыс. рублей, что составляет 101,0 % уровня 2015 года.

Более 80% общего объема межбюджетных трансфертов в виде субвенций приходится на субвенции бюджетам муниципальных районов (городских округов) на финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций, имеющих государственную аккредитацию негосударственных общеобразовательных организаций в части реализации ими государственного стандарта общего образования, – 4 245 567, 5 тыс. рублей и получения дошкольного образования в образовательных организациях – 2 385 058,7 тыс. рублей. Темп роста к уровню текущего года составил 100,0% и 103,3% соответственно.

На уровне текущего года в размере 200 000,0 тыс. рублей предусмотрены субвенции из областного бюджета бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных полномочий органов государственной власти Брянской области по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности.

На поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в 2016 году бюджетам муниципальных районов запланированы субвенции в сумме 197 028,0 тыс. рублей (81,9 % утвержденного объема 2015 года).

Проектом закона о бюджете на 2016 год планируется предоставление местным бюджетам **иных межбюджетных трансфертов** в сумме 11 655,0 тыс. рублей на следующие цели:

подключение общедоступных библиотек Российской Федерации к сети «Интернет» и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки - 1 855,0 тыс. рублей;

гранты муниципальным районам (городским округам) в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности - 5 000,0 тыс. рублей;

создание и развитие сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в рамках подпрограммы «Совершенствование государственного и муниципального управления» государственной программы Российской Федерации «Экономическое развитие и инновационная экономика» - 4 800,0 тыс. рублей.

Законодательно утвержденный объем иных межбюджетных трансфертов текущего года в 3 раза превышает объем, прогнозируемый на 2016 год.

7.2. Взаимоотношения областного бюджета с Федеральным фондом обязательного медицинского страхования и бюджетом территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области

В соответствии с частью 1 статьи 8 Федерального закона от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 326-ФЗ) к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования относится уплата страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения и установление в территориальных программах обязательного медицинского страхования дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования, с соответствующим выделением средств.

Статьей 10 указанного закона уточнен состав граждан, относящихся к «неработающим», к ним относятся:

- дети со дня рождения до достижения ими возраста 18 лет;
- неработающие пенсионеры независимо от основания назначения пенсии;
- граждане, обучающиеся по очной форме обучения в профессиональных образовательных организациях и образовательных организациях высшего образования;
- безработные граждане, зарегистрированные в соответствии с законодательством о занятости;
- один из родителей или опекун, занятые уходом за ребенком до достижения им возраста трех лет;
- трудоспособные граждане, занятые уходом за детьми-инвалидами, инвалидами I группы, лицами, достигшими возраста 80 лет;
- иные не работающие по трудовому договору и не указанные в выше обозначенных пунктах граждане, за исключением военнослужащих и приравненных к ним в организации оказания медицинской помощи лиц.

Статьей 23 Федерального закона № 326-ФЗ, определен порядок определения размера страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения. Установлено, что размер и порядок расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения устанавливаются федеральным законом. Отмечено, что годовой объем бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджетом субъекта Российской Федерации на обязательное медицинское страхование неработающего населения, не может быть меньше произведения численности неработающих застрахованных лиц на 1 апреля года, предшествующего очередному, в субъекте Российской Федерации и тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения, установленного федеральным законом. Годовой объем бюджетных ассигнований на обязательное медицинское страхование неработающего населения утверждается законом о бюджете субъекта Российской Федерации.

Статьей 2 Федерального закона от 30 ноября 2011 года № 354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения» определено, что тариф страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения в субъекте Российской Федерации рассчитывается как произведение тарифа, установленного статьей 1 настоящего Федерального закона (18864,6 рублей), коэффициента дифференциации, определенного в приложении к Федеральному закону (Брянская область - 0,3333) и коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг, ежегодно устанавливаемого федеральным законом о бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования (1,0). В соответствии с установленным порядком размер тарифа на 2016 год определяется в сумме 6287,57 рублей.

Проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год» объем страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения предусмотрен в размере 4 421 031,6 тыс. рублей. По сравнению с объемом расходов, предусмотренных в бюджете на 2015 год, объем расходов снизился на 33 145,8 тыс. рублей, или на 0,7%. Снижение обусловлено уменьшением показателя численности неработающего населения с 708135 до 703135 человек.

Численность застрахованного неработающего населения Брянской области, отраженная в отчетности на 1 апреля 2015 года (отчет формы 8 «Сведения о численности лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию») составляет 703 135 человек (доля неработающего населения в общей численности застрахованных лиц составляет 56,8%).

В расходах областного бюджета на 2016 год также предусмотрены межбюджетные трансферты в размере 63 755,6 тыс. рублей, передаваемые в бюджет территориального фонда обязательного страхования Брянской области, на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования. Указанные средства передаются для финансового обеспечения: первичной медико-санитарной помощи в части медицинской помощи при заболеваниях, не включенных в базовую программу ОМС (туберкулез, психические расстройства и расстройства поведения, в том числе связанные с употреблением психоактивных веществ), в размере 45 562,4 тыс. рублей; медицинской помощи при заболеваниях, передаваемых половым путем, в размере 10 625,1 тыс. рублей; финансовое обеспечение патологоанатомических отделений медицинских организаций, в размере 7 568,1 тыс. рублей. На 2016 год расходы запланированы на уровне 2015 года.

Объем передаваемых межбюджетных трансфертов учтен в проекте бюджета ТФОМС Брянской области на 2016 год в составе доходов.

8. Источники финансирования дефицита бюджета

Основные характеристики областного бюджета на 2016 год законопроектом определены с учетом прогнозируемого дефицита в сумме

745 721,8 тыс. рублей, или 3,7% общего объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Прогнозируемые объемы в разрезе источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета на 2016 год определены в приложении 12 к проекту закона.

Динамика источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета в 2015 и 2016 годах представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование	Утверждено на 2015 год (в ред. закона № 72-3)	проект бюджета на 2016 год	Темп роста, %
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	2 162,1	745,7	34,5
Кредиты кредитных организаций	-836,2	-782,2	93,5
- получение	2 897,9	4 217,8	145,5
- погашение	-3 734,2	- 5 000,0	133,9
Бюджетные кредиты	1 705,5	1 527,9	89,6
- получение	5 583,8	4 290,5	76,8
- погашение	-3 878,3	-2 762,6	71,2
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	1 340,9	-	-
-увеличение остатков	-	-	-
-уменьшение остатков	1 340,9	-	-
Иные источники внутреннего финансирования	- 48,1	0,0	-
<i>Исполнение государственных гарантий</i>	-19,5	-63,0	323,1
<i>Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте РФ</i>	-28,6	63,0	-
-возврат бюджетных кредитов	123,0	163,0	132,5
-предоставление бюджетных кредитов	-151,6	-100,0	66,0

Законом Брянской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (в ред. от 25.09.2015 № 72-3) параметры областного бюджета на 2016 год сбалансированы по доходам и расходам, при этом представленным законопроектом на 2016 год предусмотрен дефицит в вышеуказанном объеме.

В условиях внешнеполитической нестабильности, действия секторальных санкций в отношении Российской Федерации сохраняются риски увеличения дефицита как регионального, так и местных бюджетов.

Анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита

областного бюджета, прогнозируемого на 2016 год, показывает, что основным источником финансирования дефицита бюджета является бюджетные кредиты из федерального бюджета.

В целях финансирования дефицита областного бюджета в 2016 году законопроектом планируется привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 4 217 813,8 тыс. рублей и бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета и для частичного покрытия дефицита бюджета в сумме 4 290 494,4 тыс. рублей.

Проектом закона на 2016 год планируется погашение кредитов кредитных организаций, привлеченных в прошлые периоды, в объеме 5 000 000,0 тыс. рублей.

Законопроектом предусматривается погашение Брянской областью бюджетных кредитов в сумме 2 762 586,4 тыс. рублей.

В 2016 году на финансирование дефицита привлечение иных источников внутреннего финансирования дефицита бюджета не предусматривается.

При этом планируется исполнение государственных гарантий Брянской области в случае возникновения права регрессного требования в сумме 62 967,1 тыс. рублей, в обеспечение обязательств третьих лиц:

МУП «Брянский городской водоканал» в сумме 43 560,0 тыс. рублей;

ТнВ «Ударник» в размере 19 407,0 тыс. рублей.

Средства от возврата в областной бюджет бюджетных кредитов муниципалитетами и юридическими лицами прогнозируются в объеме 162 967,0 тыс. рублей и соответствуют объему расходов областного бюджета на возможное исполнение государственных гарантий (62 967,0 тыс. рублей) и возврат бюджетных кредитов, предоставленных бюджетам муниципальных образований (100 000, тыс. рублей).

Таким образом, на финансирование дефицита областного бюджета в 2016 году планируется направить сальдо по бюджетным кредитам, предоставленным от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 527 908,0 тыс. рублей, сальдо по кредитам коммерческих банков сложилось со знаком минус в сумме в 782 186,2 тыс. рублей.

9. Государственный долг Брянской области, расходы на обслуживание государственного долга Брянской области

Согласно Основным направлениям бюджетной, налоговой и долговой политики Брянской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов реализация долговой политики Брянской области в 2016 году будет осуществляться в рамках решения ключевых задач по поддержанию умеренной долговой нагрузки.

Планирование бюджетных ассигнований на 2016 год осуществлено с учетом принятых Брянской областью обязательств по обеспечению сбалансированности бюджета в соответствии с заключенными Брянской областью условиями соглашений о предоставлении дополнительной финансовой поддержки в 2015 году:

дефицит областного бюджета в 2016 году не должен превышать 10,0% суммы доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений;

к 1 января 2017 года доля государственного внутреннего долга Брянской области в общем объеме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений по результатам 2016 года не должна превысить 68,0%; доля долговых обязательств по кредитам кредитных организаций – 50,0 процентов.

Законопроектом определен предельный объем государственного внутреннего долга Брянской области (далее – государственный долг) по состоянию на 1 января 2017 года в размере 13 544 564,9 тыс. рублей, что на 1 194 961,7 тыс. рублей, или на 9,7 % больше, чем по состоянию на 1 января 2016 года (в ред. закона от 25.09.2015 № 72-З – 12 349 603,2 тыс. рублей).

Согласно структуре государственного долга, представленного в материалах к бюджету, размер государственного долга по состоянию на 01.01.2016 года составит 12 861 810,2 тыс. рублей (далее - оценка). По сравнению с оценкой, государственный долг за 2016 год увеличится на 682,8 тыс. рублей.

Статьей 12 проекта закона установлен предельный объем долговых обязательств Брянской области по государственным гарантиям по состоянию на 1 января 2017 года в размере 82 440 ,0 тыс. рублей, что на 50 760,0 тыс. рублей, или на 38,1% ниже, чем по состоянию на 1 января 2016 года (в ред. закона от 25.09.2015 № 72-З – 133 200,0 тыс. рублей), по сравнению с оценкой - на 62 967,0 тыс. рублей.

Динамика государственного внутреннего долга Брянской области в разрезе видов долговых обязательств за период 2014-2016 годов представлена в таблице.

(млн. рублей)

Долговые обязательства	в том числе, по годам			Отклонение к предыдущему году, тыс. рублей; темп роста, %	
	2014 год	2015 год (оценка)	2016 год	2015 год	2016 год
Государственный долг всего, в том числе:	11 500,9	12 861,8	13 544,6	+1 360,9	+682,8
				111,8	105,3
- коммерческие кредиты	8 734,1	8 397,9	7 615,7	-336,2	-782,2
				96,2	90,7
- бюджетные кредиты	2 611,9	4 318,5	5 846,4	+1 706,6	+1 527,9
				165,3	135,4
- гос. гарантии Брянской области	154,9	145,4	82,4	- 9,5	-63,0
				93,9	56,7
Налоговые и неналоговые доходы	19 562,5	19 387,2	19 992,4	-175,3	+605,2
				99,1	103,1
Отношение долга к налоговым и неналоговым доходам, %	58,8	66,3	67,7	+7,5	+1,4
				112,8	102,7

Анализ динамики государственного долга Брянской области за трехлетний период указывает на динамику стабильного увеличения долговой нагрузки на областной бюджет. За 2016 год прогнозируемый объем государственного долга Брянской области увеличится на 682 754,7 тыс. рублей (с 12 861 810,2 тыс. рублей (оценка 2015 года) до 13 544 564,9 тыс. рублей). Наблюдается изменение структуры государственного долга области в части уменьшения обязательств по предоставленным государственным гарантиям Брянской области и кредитам кредитных организаций при стабильном росте долговых обязательств по бюджетным кредитам из федерального бюджета. В долговой политике Брянской области продолжится тенденция замещения коммерческих кредитов бюджетными, что окажет положительное влияние на долговую нагрузку бюджета в перспективе.

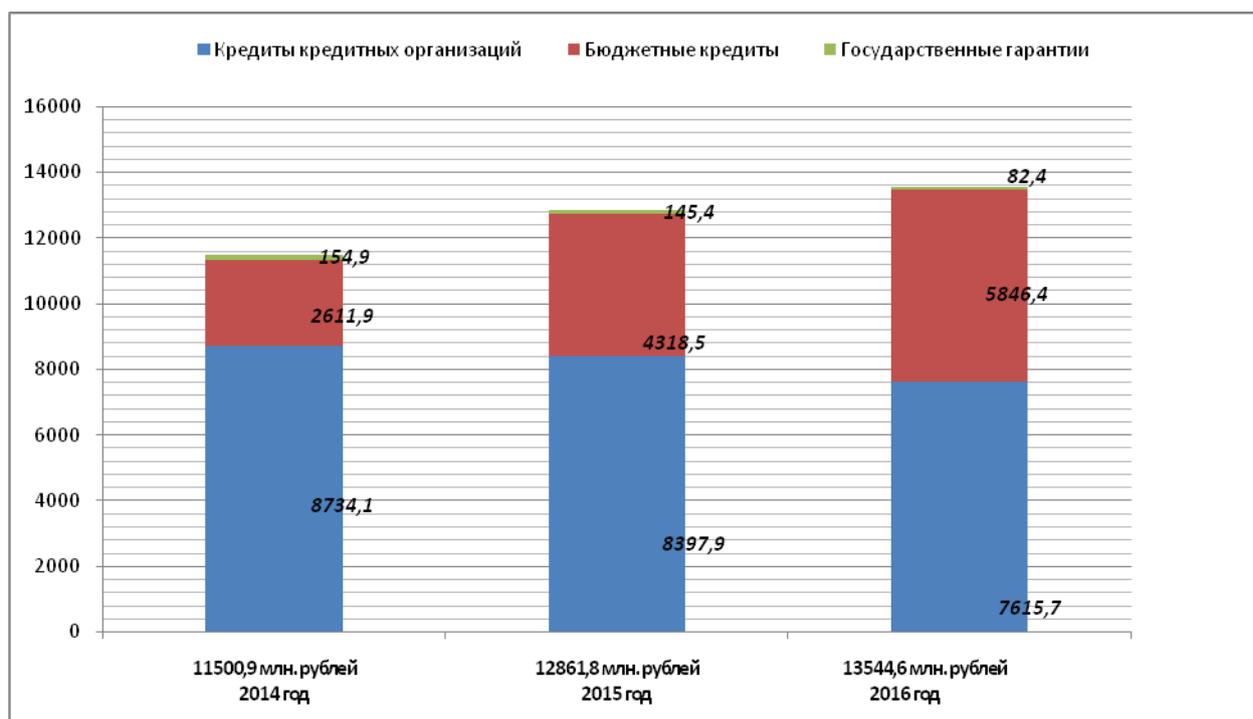
Следует отметить, что прогнозируемый в 2016 году темп роста государственного долга к оценке размера долга в 2015 году составляет 105,3% и превышает темп роста налоговых и неналоговых доходов (103,1%) на 2,2 процентного пункта.

Удельный вес государственного внутреннего долга по отношению к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений в 2016 году составит 67,7 процента.

Отношение объема государственного внутреннего долга Брянской области к общему годовому объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений в анализируемом периоде динамично увеличивается с 58,8% в 2014 году до 67,7% к 2017 году, что на 1,4 процентного пункта выше ожидаемого уровня 2015 года и свидетельствует об увеличении долговой нагрузки на областной бюджет.

При этом доля государственного внутреннего долга Брянской области в общем объеме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, прогнозируемая на 2016 год, соответствует нормам статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации и не превышает параметры, предусмотренные соглашениями, заключенными с Минфином России.

Данные об объемах государственного долга в 2014 – 2016 годах в разрезе видов долговых обязательств представлены на диаграмме.



В анализируемом периоде наблюдается тенденция роста долговых обязательств по бюджетным кредитам: в текущем году – на 1 706 617,8 тыс. рублей, или 65,3%, в 2016 году – на 1 527 908,0 тыс. рублей, или 35,4%, и сокращения долговых обязательств по коммерческим кредитам: в 2015 году – на 336 242,8 тыс. рублей, или 3,8 %, в 2016 году – на 782 186,3 тыс. рублей, или 9,3%, и государственным гарантиям Брянской области: в 2015 году – на 9 463,0 тыс. рублей, или 6,1 %, в 2016 году – на 62 967,0 тыс. рублей, или 43,3 процента.

Наибольший удельный вес в структуре государственного долга Брянской области в 2014-2016 годах занимают обязательства по кредитам кредитных организаций – 75,9%, 65,3% и 56,2% соответственно. В указанном периоде имеет место снижение доли коммерческих кредитов, к 2017 году до 56,2 %, что ниже уровня текущего года на 9,1 процента.

На долю бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета, в структуре государственного долга в 2016 году приходится 43,2 %, что выше ожидаемого уровня текущего года на 9,6 процентного пункта.

В 2016 году доля государственных гарантий в объеме государственного долга области по сравнению с оценкой 2015 года уменьшится на 0,5 процентного пункта.

Внутренние государственные заимствования Брянской области оказывают влияние на объем государственного долга и расходы на его обслуживание.

Представленным законопроектом предусмотрено выделение средств из областного бюджета **на обслуживание государственного долга** в 2016 году в объеме 882 099,1 тыс. рублей, в том числе расходы на уплату процентов по кредитам кредитных организаций – 868 882,7 тыс. рублей, расходы на уплату процентов по бюджетным кредитам – 13 216,4 тыс. рублей. Расходы на обслуживание государственного долга запланированы с увеличением к объему

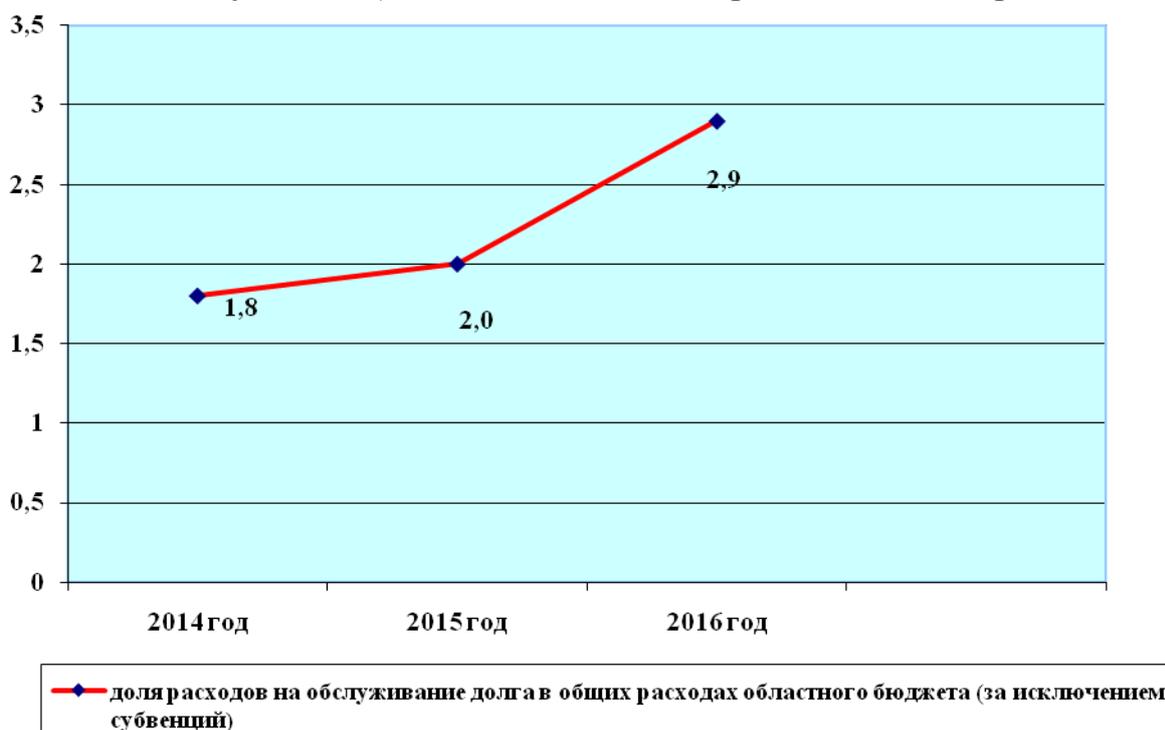
текущего года на 96 283,0 тыс. рублей, или 12,3%, в том числе по кредитам коммерческих банков – с увеличением на 103 970,9 тыс. рублей (13,6%), по бюджетным кредитам – со снижением на 7 687,9 тыс. рублей (36,8 процента).

Расходы на обслуживание государственного долга в 2016 году превышают совокупные расходы, запланированные на жилищно-коммунальное хозяйство (443 159,1 тыс. рублей), культуру, кинематографию (319 567,7 тыс. рублей), охрану окружающей среды (23 761,1 тыс. рублей) и средства массовой информации (65 011,7 тыс. рублей).

Объем расходов, планируемый на обслуживание государственного долга в 2016 году, составляет 2,9% общего объема расходов областного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, что не превышает установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации предел – 15 процентов.

Возросшие объемы заимствований и, соответственно, государственного долга в прогнозируемом периоде увеличат нагрузку на областной бюджет.

Динамика расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области в процентах к общему объему расходов областного бюджета (за исключением субвенций) в 2014 – 2016 годах приведена на диаграмме.



Необходимо отметить, что следствием роста удельного веса расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области в общем объеме расходов областного бюджета (за исключением субвенций) за период 2014–2016 годов является увеличение объемов привлекаемых коммерческих и бюджетных кредитов, повышение платы за пользование заемными средствами, а также снижение объема расходов областного бюджета без учета субвенций.

Приложением 13 к законопроекту предусмотрен проект **Программы государственных внутренних заимствований Брянской области на 2016 год.**

Программой внутренних заимствований Брянской области в 2016 году предусматривается привлечение кредитов кредитных организаций в сумме 4 217 813,8 тыс. рублей, что выше законодательно установленного уровня 2015 года на 1 319 891,4 тыс. рублей, или 45,5 процента. Погашение кредитов кредитных организаций в 2016 году прогнозируется в объеме 5 000 000,0 тыс. рублей, что составляет 133,9% утвержденного уровня текущего года (3 734 165,2 тыс. рублей).

Привлечение бюджетных кредитов из федерального бюджета планируется в сумме 4 290 494,4 тыс. рублей, что ниже утвержденного на 2015 год объема на 1 293 328,3 тыс. рублей, или 23,2 процента. Из общего объема бюджетных кредитов привлечение кредитов для частичного покрытия дефицита бюджета запланировано в сумме 1 883 908,0 тыс. рублей, на пополнение остатков средств на счете бюджета - 2 406 586,4 тыс. рублей. Погашение бюджетных кредитов запланировано в сумме 2 762 586,4 тыс. рублей, что составляет 71,2 % утвержденного уровня текущего года (3 878 288,7 тыс. рублей). Из общего объема, погашение бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита бюджета запланировано в сумме 356 000,0 тыс. рублей, бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счете бюджета, подлежат погашению в соответствии с законодательством в полном объеме - 2 406 586,4 тыс. рублей.

Общая сумма заимствований в 2016 году составит 8 508 308,2 тыс. рублей, что больше утвержденного объема 2015 года на 26 563,1 тыс. рублей, или 0,3 процента. Погашение кредитов планируется в объеме 7 762 586,4 тыс. рублей, что на 745 721,8 тыс. рублей меньше объема привлечения.

Доля государственных заимствований в общем объеме расходов областного бюджета, за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций, растет: в 2015 году составит 21,6%, в 2016 году - 27,9 %, что указывает на увеличение долговой нагрузки на областной бюджет, и как следствие, увеличение расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области.

Проектом **Программы государственных гарантий Брянской области на 2016 год** предоставление государственных гарантий Брянской области не планируется. Бюджетные ассигнования, предусмотренные на исполнение государственных гарантий Брянской области по возможным гарантийным случаям (в случае, если исполнение гарантом государственных гарантий Брянской области ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу) запланированы в 2016 году в объеме 62 967,1 тыс. рублей.

10. Бюджетные кредиты из областного бюджета

В соответствии со статьей 93.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 13 проекта закона установлены цели и объем выделения бюджетам муниципальных образований бюджетных кредитов на срок, не выходящий за пределы очередного финансового года.

Предоставление, использование и возврат бюджетных кредитов,

полученных муниципальными образованиями из областного бюджета, осуществляется в соответствии с установленным Правительством Брянской области порядком.

В 2016 году Законопроектом предусматривается предоставление и возврат бюджетных кредитов для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных образований, в объеме 100 000,0 тыс. рублей.

11. Выводы

11.1. Проект закона Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год» внесен Правительством Брянской области на рассмотрение в Брянскую областную Думу в срок, установленный статьей 4 Закона Брянской области от 28 июля 2007 № 93-З «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверки».

11.2. Прогноз социально-экономического развития Брянской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов разрабатывался в условиях замедления темпов роста экономики.

На уровне Российской Федерации прогноз разработан в составе 3 основных вариантов - целевой и консервативный варианты. При разработке проекта федерального бюджета на 2016 год Правительством Российской Федерации в качестве основного принят базовый вариант прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов. На уровне Брянской области прогноз разработан на вариативной основе в составе базового и целевого вариантов. Базовый вариант характеризует основные макроэкономические показатели развития экономики в условиях сохранения негативных внешних факторов и консервативной бюджетной политики. За основу при разработке областного бюджета на 2016 год принят базовый вариант прогноза.

Прогнозируемый объем ВРП составит в 2016 году 297 334,0 млн. рублей при темпе роста 101,3% и индексе-дефляторе 107,3%, в 2017 году – 324 192,0 млн. рублей при темпе роста 101,9% и индексе-дефляторе 107,0% и в 2018 году – 354 547,0 млн. рублей при темпе роста 102,4% и индексе-дефляторе 106,8%. При этом индекс потребительских цен (за период с начала года) планируется снизить с 107,4% в 2016 году до 105,8% в 2017 году и до 105,5% в 2018 году. Индекс потребительских цен (декабрь к декабрю предыдущего года) в целом по Российской Федерации планируется снизить со 106,4% в 2016 году до 106% в 2017 году и до 105,1% в 2018 году. Следует отметить, что в прогнозе области показатель индекс потребительских цен рассчитан за период с начала года, при этом в прогнозе на федеральном уровне и в статье 1 проекта закона об областном бюджете на 2016 год индекс потребительских цен рассчитан как декабрь к декабрю предыдущего года.

Существенную долю в структуре занимают три вида деятельности – обрабатывающие производства; оптовая и розничная торговля; транспорт и

связь – 55,0% в 2008 году и 54,0% в 2013 году. При этом если доля обрабатывающих производств в структуре ВРП имеет негативную тенденцию к уменьшению с 21,4% в 2008 году до 18,2% в 2013 году, то доля розничной и оптовой торговли увеличилась с 18,4% в 2008 году до 22,7% в 2013 году, выйдя с 2009 года на первое место в структуре ВРП. Уменьшилась доля сельского хозяйства, охоты и лесного хозяйства с 9,5% в 2008 году до 7,7% в 2013 году; доля транспорта и связи – с 15,2% в 2008 году до 13,1% в 2013 году. Согласно пояснительной записке к представленному прогнозу в структуре ВРП в 2018 году доля обрабатывающих производств и сельского хозяйства увеличится соответственно до 20,5% и 10,2% соответственно, доля оптовой и розничной торговли понизится до уровня 19,0 процента.

По оценке 2015 года ожидается рост индекса объема по обрабатывающим производствам на 10,8% и снижение индексов добычи полезных ископаемых на 5,0% и индекса объема производства и распределения электроэнергии, газа и воды на 3,0 процента. По итогам 9 месяцев 2015 года индекс промышленного производства составил 111,9% (Брянская область по данному показателю находится на 1 месте среди субъектов ЦФО). В 2016-2018 годах прогнозируется рост индекса промышленного производства в целом на 3,0%, 4,3%, 4,5 процента.

Индекс объема производства продукции сельского хозяйства согласно данным статистики в 2014 году составил 115,0%, по оценке 2015 года – 113,8%, по прогнозу в 2016-2018 годах планируется небольшой рост – 102,3%, 103,4%, 103,5 процента. В целом согласно прогнозу объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий увеличится к 2018 году по сравнению с 2015 годом в 1,3 раза и составит 97 175,0 млн. рублей, удельный вес продукции животноводства и растениеводства в общем объеме продукции сельского хозяйства останется на уровне 2015 года и составит 60,7% и 39,3% соответственно. Губернатором Брянской области А.В. Богомазом на заседании Правительства Российской Федерации было отмечено, что валовой сбор зерна в области составит в 2018 году 2 млн. тонн, к 2020 году – 3 млн. тонн. Указанные целевые показатели не нашли своего отражения ни в прогнозе, ни в государственной программе «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области». Так, валовый сбор зерна в прогнозе и в государственной программе в 2016 году планируется в объеме 900,0 тыс. тонн, на уровне факта 2014 года и оценки 2015 года, в 2018 году в объеме 950 тыс. тонн, рост 6% к оценке 2015 года и факту 2014 года и в 2,1 раза ниже целевого показателя, к 2020 году в объеме 597 тыс. тонн, что на 33,2% ниже факта 2014 года и 5 раз ниже целевого показателя.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми экономическими методами) в 2014 году согласно статистическим данным составил 49 783,4 млн. рублей, индекс физического объема – 101,4%, в 2015 году оценивается в размере

50 702,4 млн. рублей, индекс физического объема – 95,6%; в 2016-2018 годах прогнозируется с небольшим ростом 2,6%, 3,3%, 5,3% соответственно, что ниже темпов роста по объему инвестиций в целом, и составит в 2018 году 67 594,6 млн. рублей. Доля объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми экономическими методами) в общем объеме инвестиций в основной капитал составляла в 2013 году, 2014 году, за 9 месяцев 2015 года более 72,0%, при этом в оценке 2015 года и в прогнозе 2016-2018 годов доля инвестиций (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми экономическими методами) составляет 68,2%, 67,7%, 67,8%. В связи с чем, объем инвестиций в основной капитал подлежит уточнению.

В 2014 году наибольший удельный вес в структуре инвестиций приходится на раздел «Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство» - 52,2 процента. Доля инвестиций в обрабатывающие производства в 2014 году составила 17,8%, что в 3 раза ниже доли инвестиций в сельское хозяйство. В абсолютном выражении объем инвестиций в сельское хозяйство и в обрабатывающие производства в 2014 году составил 24 136,2 млн. рублей и 9 045,0 млн. рублей соответственно. В 2018 году удельный вес инвестиций по сельскому хозяйству и обрабатывающим производствам прогнозируется с небольшим уменьшением к уровню 2015 года (46,4% и 17,0%) и в абсолютном выражении составит 31 377,9 млн. рублей и 11 479,3 млн. рублей соответственно.

11.3.1. По сравнению с 2015 годом в 2016 году снижаются доходы консолидированного бюджета области на 5,4%, расходы на 6,9%, дефицит – в 1,6 раза.

С учетом бюджета территориального фонда медицинского страхования (без учета межбюджетных трансфертов) объем доходов консолидированного бюджета Брянской области в 2016 году составит 57 179,61 млн. рублей. С учетом бюджета территориального фонда медицинского страхования (без учета межбюджетных трансфертов) объем расходов консолидированного бюджета Брянской области на 2016 год прогнозируется в объеме 58 978,07 млн. рублей, что составляет 93,9% уровня 2015 года.

Исполнение консолидированного бюджета Брянской области в 2016 году прогнозируется с дефицитом в объеме 1 798,46 млн. рублей, в том числе: исполнение областного бюджета прогнозируется с дефицитом в объеме 745,7 млн. рублей, бюджетов муниципальных образований Брянской области – 1 052,7 млн. рублей, бюджета территориального фонда медицинского страхования без дефицита.

11.3.2. Проект областного бюджета на 2016 год подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 6 октября 1999 года № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов

государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Брянской области от 28 июня 2007 № 93-З «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверки», Закона Брянской области от 13 августа 2007 года №126-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области», Закона Брянской области от 29 октября 2010 года № 87-З «О резервном фонде Брянской области», иных нормативно-правовых актов в области бюджетных отношений.

11.4. Формирование доходной части областного бюджета на 2016 год осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах, с учетом положений нормативных правовых актов Российской Федерации и Брянской области, вступающих в действие с 1 января 2016 года. Согласно оценке департамента финансов Брянской области, в связи с изменением налогового и бюджетного законодательства доходная часть областного бюджета в 2016 году увеличится на 267 808,0 тыс. рублей.

Доходы проекта областного бюджета на 2016 год предусмотрены в объеме 36 603 183,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения областного бюджета за 2015 год на 7 259 590,3 тыс. рублей, или на 16,6 процента. Снижение доходной части областного бюджета в 2016 году прогнозируется по всем группам доходов. Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов федерального бюджета в ходе его исполнения.

Снижение поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2016 году к законодательно утвержденному уровню 2015 года прогнозируется в объеме 1 205 435,4 тыс. рублей, или на 5,7 процента. По результатам анализа и экспертизы расчетов доходов областного бюджета, Контрольно-счетная палата предлагает увеличить прогнозируемый объем доходов областного бюджета 2015 года на 20 100,0 тыс. рублей по налогу на доходы физических лиц.

11.4.1. Налоговые доходы областного бюджета в 2016 году планируются в объеме 19 462 412,0 тыс. рублей, темп роста утвержденному плану 2015 года составляет 96,0%, к ожидаемой оценке - 105,0 процента. В структуре доходов областного бюджета удельный вес налоговых доходов имеет тенденцию к увеличению с 48,6% в 2015 году до 53,8% в 2017 году. Основную долю налоговых доходов областного бюджета в 2016 году по-прежнему будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц, налога на прибыль организаций, акцизов по подакцизным товарам и налога на имущество организаций. Темпы роста к плановому уровню 2015 года составили: по налогу на доходы физических лиц – 96,7%, по налогу на прибыль организаций – 81,1%,

налогу на имущество организаций – 93,8%, акцизам по подакцизным товарам – 113,5 процента.

11.4.2. Общий объем неналоговых доходов на 2016 год прогнозируется в сумме 530 009,0 тыс. рублей, что на 402 175,4 тыс. рублей, или на 43,1% ниже планового уровня 2015 года, и на 37,8% ниже уровня ожидаемого поступления в 2015 году.

По сравнению с уровнем бюджета 2015 года удельный вес неналоговых доходов в проекте областного бюджета на 2016 год снизился на 0,6 процентного пункта и составляет 1,4 процента.

Основную долю неналоговых доходов в прогнозе на 2016 год составляют доходы от поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба – 41,6% в объеме 220 286,0 тыс. рублей, или 57,7% к уточненному плану 2015 года, из них 205 663,0 тыс. рублей, или 93,4% – сумма штрафов за административные правонарушения в области дорожного движения.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Брянской области, в проекте бюджета на 2016 год составляют 33,2% неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 175 852,0 тыс. рублей. Темп роста прогноза доходов от использования имущества областной собственности в 2016 году к плановому уровню 2015 года составляет 65,8%, к ожидаемой оценке 2015 года – 88,7 процента.

По всем источникам неналоговых доходов на 2016 год, по сравнению с утвержденным объемом в бюджете 2015 года прогнозируется снижение, кроме платы за использование лесов и административных платежей и сборов.

Потенциальным резервом поступления доходов по арендной плате за земли, находящиеся в собственности Брянской области, и арендной плате за движимое имущество, является повышение качества и эффективности администрирования задолженности по уплате арендных платежей главным администратором – управлением имущественных отношений Брянской области.

11.4.3. При планировании областного бюджета на 2016 год учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год».

Общий объем безвозмездных поступлений на 2016 год предусмотрен в сумме 16 610 762,9 тыс. рублей, к утвержденному объему бюджета 2015 года снижение составляет 9 069 976,8 тыс. рублей, или 35,3 процента.

В общем объеме доходов проекта областного бюджета безвозмездные поступления составляют 45,4%, что на 9,4 процентного пункта ниже утвержденного уровня 2015 года (54,8%). Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов федерального бюджета в ходе его исполнения.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают дотации – 52,5%, поступления в областной бюджет в 2016 году предусмотрены в объеме 8 719 315,8 тыс. рублей. Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2016 год по сравнению

с 2015 годом увеличен на 2 350 499,5 тыс. рублей, или 38,7% и предусмотрен в сумме 8 420 895,7 тыс. рублей.

Субсидии в 2016 году прогнозируются в объеме 678 635,4 тыс. рублей, что составляет 4,1% общего объема безвозмездных поступлений.

Общий объем субвенций на 2016 год составляет 6 838 725,2 тыс. рублей, или 41,2% от общего объема межбюджетных трансфертов.

По сравнению с плановым уровнем 2015 года поступление субвенций снижено на 2 279 771,3 тыс. рублей, или на 25,0 процента.

Снижение общего объема предоставляемых субвенций, в основном, объясняется уменьшением объема субвенций на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации.

Размер предусмотренной на 2016 год данной субвенции запланирован в сумме 4 383 364,4 тыс. рублей, что более чем в 2 раза ниже объема бюджета 2015 года.

Безвозмездные поступления от государственных организаций на 2016 год запланированы в сумме 167 300,0 тыс. рублей, или 74,3% к утвержденным бюджетным назначениям 2015 года. Поступление средств предусмотрено на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

11.5. Объем расходов, определенный в законопроекте «Об областном бюджете на 2016 год» составляет 37 348 905,7 тыс. рублей. По отношению к объему расходов, законодательно утвержденному на 2015 год, расходы, определенные на 2016 год меньше на 23,8%, или на 11 691 639,9 тыс. рублей, основная причина - областной бюджет на 2016 год, как и в прежние периоды, сформирован в условиях отсутствия распределения по регионам значительного объема межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

В заключении Счетной палаты Российской Федерации на проект Федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год», утвержденном Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 30 октября 2015 г. № 47 К (1058)) отмечено, что распределенный объем межбюджетных трансфертов в 2016 году составляет 62,1% общего объема межбюджетных трансфертов, что меньше, чем в 2015 году (68,4%) и в 2014 году (66,2%). Объем дотаций распределен на 85,7%, субвенций (без учета нераспределенного резерва) – на 95,5%, субсидий – на 20,3% и иных межбюджетных трансфертов – на 14,6% общего объема межбюджетных трансфертов. Сделан вывод о том, что в целях обеспечения стабильности и предсказуемости консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации необходимо продолжить работу по максимальному распределению межбюджетных трансфертов субъектам Российской Федерации федеральным законом о федеральном бюджете.

Приоритетными направлениями расходов областного бюджета на 2016 год, как и в предыдущий период, являются социальная политика и национальная экономика. Проектом бюджета на 2016 год определено, что расходы будут осуществляться по всем 14 разделам бюджетной классификации

расходов. Объем расходов по отраслям «социального блока» (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт) составит в 2016 году 73,3 % объема расходов областного бюджета (27 367 647,6 тыс. рублей). Из них наибольший удельный вес занимают расходы по 3 разделам: 10 «социальная политика», 07 «образование», 09 «здравоохранение», объем которых в совокупности составляет в расходах 2015 года – 71,8 % (26 806 525,2 тыс. рублей).

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств запланирован в проекте бюджета на 2016 год 3 737 993,1 тыс. рублей, что ниже на 6,7% объемов, запланированных на текущий год. Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составит в 2016 году – 10,0 процентов. Отмечено, что в пояснительной записке к законопроекту отсутствует информация, определяющая причины снижения объема расходов на исполнение публичных нормативных обязательств. При этом в пояснительной записке указано, что все социальные выплаты в 2016 году сохранены на уровне не ниже 2015 года, с целью повышения уровня государственной поддержки наиболее социально незащищенных слоев населения при формировании проекта областного бюджета на 2016 год запланировано увеличение размеров действующих на территории региона социальных выплат и пособий на 6,4% с 1 октября 2016 года.

В ходе проведения настоящего экспертно-аналитического мероприятия отмечено, что представленные в составе материалов расчеты планируемых расходов содержат данные о включении в состав публичных нормативных обязательств 26 видов выплат в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат на сумму 3 737 993,1 тыс. рублей.

Согласно представленному в составе материалов к проекту бюджета распределению средств главных распорядителей средств областного бюджета по классификации операций сектора государственного управления на 2016 год, объем расходов по виду 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» составляет 6 082 520,2 тыс. рублей. Отмечено несоответствие показателя общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2016 год, отраженного в статье 4 закона и приложениях к закону № 8, 9 на сумму 2 344 527,1 тыс. рублей и необходимость внесения изменений в текст законопроекта и приложения.

В соответствии с пунктом 2 статьи 74.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также осуществления мер социальной поддержки населения. В проекте бюджета расходы в объеме 2 328 209,7 тыс. рублей по осуществлению переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации, отражены без

детализации. Отмечена необходимость обеспечения отражения расходов по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации в аналитическом (управленческом) учете главного распорядителя (департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области) отдельно по каждому виду таких обязательств в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат.

11.5.1. В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета Брянской области на 2016 год (приложение № 8) расходы будут осуществляться 30 главными распорядителями бюджетных средств. По сравнению с 2015 годом количество главных распорядителей осталось на прежнем уровне. Наиболее крупными главными распорядителями по объемам бюджетных средств являются 6 департаментов Брянской области: департамент образования и науки, департамент семьи, социальной и демографической политики, департамент здравоохранения, департамент строительства и архитектуры, департамент финансов, департамент сельского хозяйства, на которые в проекте бюджета 2016 года запланировано 89,4% общих расходов областного бюджета.

Анализ представленных к проекту бюджета расчетов характеризует, что объем плановых расходов определен в значительной мере исходя из необходимости исполнения действующих обязательств, их объем в общих расходах соответствует 99,8 процента. Объем принимаемых обязательств составляет в абсолютном значении 86 042,7 тыс. рублей, что соответствует 0,2% общего объема планируемых расходов и имеет отношение к 8 главным распорядителям средств областного бюджета.

11.6.1. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект областного бюджета на 2016 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 18 государственных программ.

В соответствии с пунктом 15 порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 28 октября 2013 г. № 608-п, разработка государственных программ осуществляется на основании перечня государственных программ, утверждаемого постановлением Правительства Брянской области.

Отмечено, что перечень государственных программ (подпрограмм) Брянской области, подлежащих разработке и реализации органами государственной власти Брянской области на 2014-2020 годы утвержден постановлением Правительства Брянской области от 29.12.2014 г. № 687-п и включает 17 государственных программ. В материалах к законопроекту представлен проект новой государственной программы «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области» (2016 – 2020 годы).

Таким образом, проект новой государственной программы разработан в нарушение пункта 15 порядка разработки госпрограмм.

В соответствии с законопроектом расходы областного бюджета на реализацию госпрограмм на 2016 год планируются в объеме 36 983 761,7 тыс. рублей, или 99,0% общего объема расходов.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий государственных программ «Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы), «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы), «Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы) - 26 213 023,9 тыс. рублей, или 70,9% программной части расходов областного бюджета.

В структуре расходов на государственные программы по группам видов расходов наибольшую долю - 41,5% составляют межбюджетные трансферты. Расходы на социальное обеспечение и осуществление иных выплат населению составляют 26,9%, на предоставление субсидий автономным учреждениям и некоммерческим организациям – 12,1%, на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями – 2,3%, закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд – 6,1 процента. Расходы областного бюджета на осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности составляют 1,3% объема расходов по госпрограммам, иные межбюджетные трансферты – 4,9%, обслуживание государственного долга – 2,4 процента.

В ходе подготовки заключения были отмечены следующие замечания и недостатки по государственным программам.

В нарушение постановления № 608-п в 5 госпрограммах отсутствуют:
количественные значения 10 показателей по 3 госпрограммам;
показатель результативности по одному мероприятию госпрограммы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области (2014 - 2020 годы)»;
определение методики расчета 2 показателей по 2 госпрограммам;
указание ссылок на открытые источники расчета 92 показателей госпрограммы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области (2014 - 2020 годы)».

Отмечено отсутствие динамики отдельных показателей 7 госпрограмм, что не позволит оценить степень их влияния на их выполнение.

Установлено расхождение 5 показателей результативности 4 госпрограмм:

2 показателя, отраженные в проекте 1 госпрограммы;
3 показателя, определенные Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596, не учтены в 3 госпрограммах.

Сделан вывод о необходимости внесения изменений в проекты 5 госпрограмм в части приведения в соответствие целей, задач, показателей: с федеральными госпрограммами - 5 госпрограмм Брянской области;

указанных в проекте паспорта и плане реализации госпрограммы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области (2014 - 2020 годы)»;

по госпрограмме «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области (2014 - 2020 годы)» с приложением 9 законопроекта.

Сделан вывод об отсутствии в 8 госпрограммах взаимосвязки по целям, задачам, показателям (индикаторам) и финансированию мероприятий.

По результатам экспертизы отмечено, что приложение 1 к проекту программы «Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» (2014-2020 годы)» содержит 4 целевых индикатора на 2016 год, дублирующих целевые индикаторы проекта госпрограммы «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области» (2016-2020 годы).

Экспертизой госпрограммы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» (2014 - 2020 годы) указано, что госпрограмма не содержит комплекса мероприятий, направленных на оздоровление ситуации, сложившейся на подведомственном департаменту предприятия ГУП «Брянсккоммунэнерго». По состоянию на 01.10.2015 года кредиторская задолженность за потребленные энергоресурсы составила 3 223 960,0 тыс. рублей, износ коммунальной инфраструктуры – 60,0%, при этом организация является основным поставщиком услуг в сфере тепло- и водоснабжения на территории области (70,0% общего объема).

При формировании госпрограммы «Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы) на 2016 год не учтены замечания, сделанные в отношении проекта программы 2015 года - показатели (индикаторы) не учитывают реализацию мероприятий по формированию здорового образа жизни: «Потребление алкогольной продукции (в перерасчете на абсолютный алкоголь) (на душу населения в год) (литров)» и «Распространенность потребления табака среди взрослого населения» (процентов). Отмечено, что принятая на федеральном уровне Государственная программа «Развитие здравоохранения» указанные индикаторы содержит.

Экспертизой госпрограммы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» (2014-2020 годы) обращено внимание на риск недостижения планируемого показателя «Соотношение средней заработной платы работников государственных учреждений культуры к средней заработной плате в регионе», предусмотренного в проекте с ростом к уровню 2015 года с 62,2 до 74,0 %, поскольку объем субсидий на выполнение государственного задания в отношении подведомственных учреждений запланирован к уровню 2015 года со снижением на 3 378,4 тыс. рублей, или 1,4 процента.

Отмечено, что 2 показателя не нашли отражения в представленном проекте программы, в том числе: предоставление среднего профессионального образования и организация и проведение обучающих семинаров, мастер-

классов, стажировок, практикумов, консультаций, курсов повышения квалификации, при этом в проекте бюджета и мероприятиях программы на 2016 год запланирован объем расходов на профессиональные образовательные организации в сумме 67 113,6 тыс. рублей, на организацию дополнительного профессионального образования – 2 395,0 тыс. рублей. Отмечено отсутствие необходимой связи решаемых задач, выделенных бюджетных средств и достигнутых результатов. Обращено внимание, что замечание носит повторный характер.

В проект программы введен 1 показатель «Строительная готовность учреждений культуры», ранее не используемый. Отмечено, что его значение в проекте программы запланировано с ростом к уровню 2015 года на 0,1% (с 9,9 до 10%), отмечено, что утвержденная программой методика измерения (расчета) в отношении данного показателя отсутствует.

В представленном проекте программы на 2016 год не учтены замечания, сделанные в отношении проекта программы 2015 года, прогнозом социально-экономического развития Брянской области установлены 2 показателя, имеющих отношение к отрасли «Туризм» - «Численность иностранных граждан, прибывших в регион по цели поездки туризм», «Численность российских граждан, выехавших за границу», которые не отражены в качестве параметров государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» (2014-2020 годы).

Экспертизой госпрограммы «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы) отмечено, что расходы на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, запланированы на 20,8% ниже уровня 2015 года. В соответствии с Методикой распределения субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, средняя посещаемость детьми муниципальных и иных образовательных организаций, реализующих образовательную программу дошкольного образования, с учетом пропусков по болезни, отпуска родителей составляет 11 месяцев. Согласно расчету, объем расходов на выплату компенсации исходя из средней посещаемости спрогнозирован в объеме 163 704,3 тыс. рублей. Далее расчет скорректирован на показатель «расчетная потребность с учетом фактического посещения детей», отсутствующий в методике (0,56) с соответствующим изменением прогнозом расходов до 91 674,4 тыс. рублей. Сделан вывод о необоснованном применении данного показателя, отсутствующего в вышеназванной Методике, недостаточности предусмотренных ассигнований и наличии риска прироста кредиторской задолженности по данному расходному обязательству.

Отмечено, что при неисполнении в 2014 году показателя «Доля профессиональных образовательных организаций, в структуре доходов которых выручка от оказания платных услуг физическим и юридическим лицам

составляет более чем 25 % в общей сумме доходов учреждения» (план 22%, исполнено 0), на 2015 год показатель запланирован на том же уровне, на 2016 год – 37 %, что создает риск недостижения указанного показателя.

По госпрограмме «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области (2014 - 2020 годы)» отмечено отсутствие финансового обеспечения в 2015-2016 годах мероприятий подпрограммы «Развитие малоэтажного строительства на территории Брянской области» (2014 - 2020 годы)», средства которой направляются на разработку документации по планировке территорий, проведению работ по подведению инженерных коммуникаций к земельным участкам для индивидуального жилищного строительства, предоставляемым бесплатно в собственность многодетным семьям.

Отмечена незначительная динамика 2016 года к предшествующему периоду показателя обеспеченности граждан, проживающих на радиационно загрязненных территориях источниками газо- и водоснабжения – 0,4%, и отсутствие ее по показателю обеспеченности граждан на указанных территориях объектами газо- и теплоснабжения.

По показателю «Доля дорожно-транспортных происшествий, совершению которых сопутствовало наличие неудовлетворительных дорожных условий, в общем количестве дорожно-транспортных происшествий» в проекте программы за 2014 год указано нулевое значение показателя.

По результатам проведенного контрольного мероприятия, проведенного Контрольно-счетной палатой в июле 2015 года, установлено, что по итогам 2014 года на территории Брянской области зарегистрировано 377 дорожно-транспортных происшествий (далее – ДТП) с сопутствующими неудовлетворительными дорожными условиями, в которых 82 человека погибли и 446 получили ранения. За 5 месяцев 2015 года произошло 150 автоаварий, в которых 18 человек погибли и 198 получили ранения.

Представленные данные свидетельствуют о невыполнении показателя «Доля дорожно-транспортных происшествий, совершению которых сопутствовало наличие неудовлетворительных дорожных условий, в общем количестве дорожно-транспортных происшествий», характеризующем эффективность реализации мероприятий программы.

По госпрограмме «Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014 – 2020 годы) отмечен риск невыполнения показателя по увеличению оплаты труда социальных работников. Экспертизой установлено, что финансовое обеспечение деятельности подведомственных департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области учреждений предусмотрено в объеме 1 010 232,5 тыс. рублей, что на 7,7% выше уточненного плана 2015 года. Прогноз роста заработной платы, определенный проектом госпрограммы 33,4 процента. При этом соотношение среднемесячной номинальной начисленной заработной платы социальных работников государственных учреждений социальной защиты населения к средней

заработной плате в регионе, планируется с увеличением на 19,8 % (с 59,2% до 79,0 процентов).

Экспертизой госпрограммы «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» (2014-2020 годы) сделан вывод об отсутствии должной взаимосвязи между порядка 50 % показателей государственной программы и планом реализации государственной программы.

Экспертизой госпрограммы «Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области (2014 - 2020 годы)» отмечено, что цели госпрограммы неконкретны, содержат нечеткие формулировки, что в дальнейшем не позволит обеспечить проверку их достижения.

В программе отсутствуют мероприятия по развитию промышленности области в разрезе отраслей. Решением рабочей группы по анализу эффективности работы лесопромышленного комплекса и лесного хозяйства Брянской области от 30.10.2015 года рекомендовано департаменту промышленности транспорта и связи Брянской области внести изменения в государственную программу и включить в состав программы подпрограмму «Развитие лесопромышленного комплекса Брянской области». Указанные рекомендации не нашли своего отражения в представленном проекте паспорта программы на 2016 год.

Указано на отсутствие показателя, отражающего степень достижения поставленной задачи по организации международных грузовых авиарейсов из аэропорта.

Также, госпрограмма не содержит мероприятий, направленных на реализацию на территории области проектов по импортозамещению.

По госпрограмме «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области (2014 - 2020 годы)» сделан вывод о недостаточности принимаемых мер для развития малого и среднего предпринимательства на территории области.

11.6.2. Проектом адресной инвестиционной программы бюджетные инвестиции в объекты государственной и муниципальной собственности на 2016 год запланированы в объеме 1 496 868,1 тыс. рублей, что на 718 565,9 тыс. рублей, или в 1,9 раза больше лимитов бюджетных обязательств 2015 года, в том числе: в объекты государственной собственности – 821 306,2 тыс. рублей; в объекты муниципальной собственности – 675 561,9 тыс. рублей.

Средства адресной инвестиционной программы, в объеме 374 971,8 тыс. рублей предусмотрены на оплату работ, выполненных в период 2014-2015 годов. По состоянию на 01.10.2015 года на объектах региональной адресной инвестиционной программы, за счет средств подрядных организаций выполнены работы на общую сумму 639 149,9 тыс. рублей. Таким образом, адресной программой 2016 года не обеспечивается финансирование выполненных работ на общую сумму 264 178,1 тыс. рублей

Доля расходов адресной инвестиционной программы в общем объеме расходов областного бюджета на 2016 год составляет 4,0 процента.

Расходы на капитальные вложения планируются по 8 государственным программам. Наибольший объем финансирования предусмотрен по программам «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области (2014 - 2020 годы)» (46,5%) и «Развитие здравоохранения Брянской области (2014 - 2020 годы)» (28,3%).

В нарушение Постановления Правительства Брянской области от 27.10.2014 № 488-п «Об осуществлении капитальных вложений в объекты государственной и муниципальной собственности на территории Брянской области», в проекте адресной программы отсутствуют сведения о запланированных сроках ввода объекта в эксплуатацию, сроках подготовки проектной документации.

11.7. Межбюджетные трансферты, предоставляемые другим бюджетам бюджетной системы Брянской области, на 2016 год предусмотрены в сумме 10 917 785,4 тыс. рублей, что составляет 87,5 % утвержденного объема 2015 года. Доля межбюджетных трансфертов, планируемых к предоставлению другим бюджетам бюджетной системы Брянской области, в общей сумме расходов областного бюджета составит в 2016 году 29,2%, что выше уровня текущего года на 3,8 процентного пункта. В структуре межбюджетных трансфертов, направляемых в 2016 году в местные бюджеты, субвенции составляют 73,3%, субсидии – 14,1%, дотации – 12,5% и иные межбюджетные трансферты – 0,1 процента.

Проектом закона объем страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения предусмотрен в размере 4 421 031,6 тыс. рублей. По сравнению с объемом расходов, предусмотренных в бюджете на 2015 год, объем расходов снизился на 33 145,8 тыс. рублей, или на 0,7%. Снижение обусловлено уменьшением показателя численности неработающего населения с 708135 до 703135 человек.

11.8. Основные характеристики областного бюджета на 2016 год законопроектом определены с учетом прогнозируемого дефицита в сумме 745 721,8 тыс. рублей. Дефицит областного бюджета составляет 3,7% общего объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Основными источниками финансирования дефицита бюджета являются бюджетные кредиты от федерального бюджета и коммерческие кредиты. На финансирование дефицита областного бюджета в 2016 году планируется направить сальдо по бюджетным кредитам, предоставленным от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1 527 908,0 тыс. рублей, сальдо по кредитам коммерческих банков сложилось со знаком минус в сумме 782 186,2 тыс. рублей.

11.9. Предельный объем государственного внутреннего долга Брянской области по состоянию на 1 января 2017 года законопроектом определен в размере 13 544 564,9 тыс. рублей, что на 1 194 961,7 тыс. рублей, или на 9,7% больше, чем по состоянию на 1 января 2016 года. По сравнению с оценкой долга

на 01.01.2016 года, государственный долг за 2016 год увеличится на 682 754,7 тыс. рублей. Анализ государственного долга Брянской области за трехлетний период указывает на динамику стабильного увеличения долговой нагрузки на областной бюджет.

Отношение объема государственного внутреннего долга Брянской области к общему объему доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений в анализируемом периоде увеличивается с 58,8% в 2014 году до 67,7% к 2017 году, что свидетельствует об увеличении долговой нагрузки на областной бюджет.

При этом доля государственного внутреннего долга Брянской области в общем объеме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, соответствует нормам статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации и не превышает параметры, предусмотренные соглашениями, заключенными с Минфином России.

В долговой политике Брянской области продолжится тенденция замещения коммерческих кредитов бюджетными кредитами, что окажет положительное влияние на долговую нагрузку бюджета в перспективе.

Наибольший удельный вес в структуре государственного долга Брянской области в 2014-2016 годах занимают обязательства по кредитам кредитных организаций. Вместе с тем в указанном периоде имеет место снижение доли коммерческих кредитов с 75,9% до 56,2 процента. На долю бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета, в 2016 году приходится 43,2%, что выше ожидаемого уровня текущего года на 9,6 процентного пункта. Доля государственных гарантий в объеме государственного долга области по сравнению с оценкой 2015 года уменьшится на 0,5 процентного пункта.

Законопроектом предусмотрено выделение средств из областного бюджета на обслуживание государственного долга в 2016 году в объеме 882 099,1 тыс. рублей, в том числе расходы на уплату процентов по кредитам кредитных организаций – 868 882,7 тыс. рублей, расходы на уплату процентов по бюджетным кредитам – 13 216,4 тыс. рублей. Расходы на обслуживание государственного долга запланированы с увеличением к объему текущего года на 96 283,0 тыс. рублей, или 12,3 процента.

Объем расходов на обслуживание государственного долга в 2016 году к общему объему расходов областного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций по сравнению с прошлым годом увеличился на 0,9 процентного пункта и составляет 2,9%, что не превышает установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации предел – 15 процентов.

Причиной роста удельного веса расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области за период 2014-2016 годов является увеличение объемов заимствований, а также снижение объема расходов областного бюджета без учета субвенций.

Программой государственных внутренних заимствований Брянской области на 2016 год общая сумма заимствований в 2016 году предусмотрена в объеме

8 508 308,2 тыс. рублей, что больше утвержденного объема 2015 года на 26 563,1 тыс. рублей, или 0,3 процента. Погашение кредитов планируется в объеме 7 762 586,4 тыс. рублей, что на 745 721,8 тыс. рублей меньше объема привлечения.

Доля государственных заимствований в общем объеме расходов областного бюджета, за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций, растет: в 2015 году - 21,6%, в 2016 году - 27,9 %, что указывает на увеличение долговой нагрузки на областной бюджет, и как следствие, увеличение расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области.

11.10. В соответствии со статьей 93.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 13 проекта закона установлены цели и объем выделения бюджетам муниципальных образований бюджетных кредитов на срок, не выходящий за пределы очередного финансового года. В 2016 году законопроектом предусматривается предоставление и возврат бюджетных кредитов для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных образований, в объеме 100 000,0 тыс. рублей.

12. Предложения

12.1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на проект закона Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год» в Брянскую областную Думу с предложением принять Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год» с учетом предложений и замечаний Контрольно-счетной палаты.

12.2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на проект закона Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год» Губернатору Брянской области А.В. Богомазу с предложениями.

12.2.1. Увеличить прогнозируемый объем доходов областного бюджета на 2016 год на 20 100,0 тыс. рублей.

12.2.2. Департаменту экономического развития Брянской области уточнить показатели прогноза социально-экономического развития Брянской области:

по объему инвестиций в основной капитал на 2015-2018 годы;

объему валового сбора зерна в 2016-2018 годах, взаимоувязав их с продукцией растениеводства и сельского хозяйства прогноза и с показателями государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (совместно с департаментом сельского хозяйства Брянской области);

обеспечить внесение изменений в постановление Правительства Брянской области от 28.10.2013г. № 608-п «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области» в части соответствия целей, задач, мероприятий, источников финансирования, включая средства федерального, муниципальных бюджетов, внебюджетных источников и налоговых льгот показателям (индикаторам) программы в форме отдельного приложения к государственной программе.

12.2.3. Департаменту экономического развития Брянской области совместно с департаментом промышленности, транспорта и связи принять действенные меры по привлечению инвестиций в промышленность области.

12.2.4. Департаменту финансов Брянской области совместно с отраслевыми департаментами обеспечить соответствие показателей объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2016 год, отраженного в статье 4 законопроекта и приложениях № 8, 9.

12.2.5. Главным распорядителям, ответственным исполнителям государственных программ, в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 28.10.2013 № 608-п:

обеспечить внесение необходимых дополнений и изменений в проекты государственных программ до их утверждения с учетом замечаний, отмеченных в заключении;

показатели (индикаторы) государственных программ отразить в количественном измерении;

определить методику расчета по показателям (индикаторам) государственных программ;

указать ссылки на открытые источники расчета показателей (индикаторов) государственных программ;

обеспечить, при необходимости, динамику отдельных показателей результативности госпрограмм;

показатели (индикаторы) государственных программ привести в соответствие с показателями прогноза социально-экономического развития и Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596;

внести изменения в проекты государственных программ в части приведения в соответствие целей, задач, показателей с аналогичными федеральными госпрограммами;

обеспечить взаимоувязку целей, задач, показателей (индикаторов) с финансированием мероприятий государственных программ.

12.2.6. Департаменту здравоохранения Брянской области:

аналогично федеральной программе дополнить государственную программу показателями, учитывающими реализацию мероприятий по формированию здорового образа жизни;

отразить динамику показателя «обеспеченность врачами» (число врачей на 10 тысяч человек населения) на период с 2016 по 2020 годы.

12.2.7. Департаменту культуры Брянской области:

проанализировать риски невыполнения показателей, предусмотренных в отношении роста средней заработной платы работников государственных учреждений культуры;

дополнить государственную программу показателями, характеризующими результативность расходов на предоставление среднего профессионального образования, организацию и проведение обучающихся

семинаров, мастер-классов, стажировок, практикумов, консультаций, курсов повышения квалификации.

12.2.8. Департаменту образования и науки Брянской области:

рассмотреть ситуацию и, при необходимости, внести дополнения в методику распределения субвенций, обеспечив соответствие расчетов объемов расходов на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования;

рассмотреть обоснованность определения показателя «Доля профессиональных образовательных организаций, в структуре доходов которых выручка от оказания платных услуг физическим и юридическим лицам составляет более чем 25% в общей сумме доходов учреждения», при необходимости внести изменения.

12.2.9. Департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области:

проанализировать риски невыполнения показателя государственной программы в отношении роста средней заработной платы работников государственных учреждений социального обслуживания населения;

обеспечить отражение расходов по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации в аналитическом (управленческом) учете главного распорядителя отдельно по каждому виду таких обязательств в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат.

12.2.10. Администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области:

исключить в приложении 1 к проекту государственной программы «Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» (2014-2020 годы)» на 2016 год показатели, отраженные в государственной программе «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области» (2016-2020 годы).

12.2.11. Департаменту промышленности, транспорта и связи Брянской области:

разработать и включить в состав программы мероприятия по развитию промышленности области в разрезе отраслей;

утвердить показатель результативности и эффективности реализации государственной программы показатель производительности труда в промышленности;

ввести показатель, отражающий степень достижения поставленной задачи по организации международных грузовых авиарейсов из аэропорта;

разработать и включить в состав госпрограммы мероприятия, направленные на реализацию на территории области проектов по импортозамещению.

12.1.12. Департаменту строительства и архитектуры Брянской области:

включить в состав госпрограммы в качестве подпрограммы программу «Стимулирование развития жилищного строительства в Брянской области»;
ввести показатель производительности труда в строительстве;
адресную инвестиционную программу привести в соответствие с требованиями Постановления Правительства Брянской области от 27.10.2014 № 488-п «Об осуществлении капитальных вложений в объекты государственной и муниципальной собственности на территории Брянской области», указав сведения о запланированных сроках строительства и сроках ввода объектов.

12.1.13. Департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области:

внести изменения в государственную программу, дополнив подпрограммой, целью которой будет являться сохранение объема и качества предоставляемых услуг в сфере тепло- и водоснабжения населения при выведении ГУП «Брянсккоммунэнерго» на безубыточный уровень.

12.1.14. Департаменту экономического развития Брянской области:

внести изменения в государственную программу, дополнив количественный состав показателей (индикаторов) показателем «увеличение производительности труда» и показателем «увеличение доли продукции высокотехнологичных и наукоемких отраслей экономики в валовом внутреннем продукте».

12.1.15. Департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области:

установить показатель (индикатор) мероприятия по изучению недр и воспроизводству минерально-сырьевой базы государственной программы; наименования мероприятий, отраженных в проекте паспорта государственной программы привести в соответствие с приложением 9 законопроекта.

12.1.16. Департаменту сельского хозяйства Брянской области:

цели и задачи государственной программы, отраженные в проекте паспорта привести в соответствие целям и задачам, отраженным в приложении № 1 «Сведения о показателях (индикаторах) государственной программы, подпрограмм и их значениях» программы.

12.1.17. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на проект закона Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год» врио заместителя Губернатора, директору департамента финансов Брянской области Г.В. Петушковой.

**Аудиторы
Контрольно-счетной палаты
Брянской области**

**О.П. Мамаева
Р.П. Жирякова
Н.В. Подобедова
Я.В. Касенкова**

Заключение
Контрольно-счетной палаты Брянской области
на проект закона Брянской области
«О бюджете территориального фонда обязательного медицинского
страхования Брянской области на 2016 год»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на проект закона Брянской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2016 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области» и иными законодательными актами Российской Федерации и Брянской области.

Заключение оформлено в соответствии с положениями стандарта внешнего государственного финансового контроля 104 «Порядок осуществления предварительного контроля формирования проекта областного закона о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на очередной финансовый год и плановый период», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 21 декабря 2011 года № 66-рк.

Проект закона Брянской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2016 год» представлен правительством Брянской области в Брянскую областную Думу и Контрольно-счетную палату Брянской области 11 ноября 2015 года, в пределах срока, установленного Законом Брянской области от 28.06.2007 № 93-З «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверке», с учетом действия Закона Брянской области от 25 сентября 2015 года № 73-З «Об особенностях составления, рассмотрения и утверждения проекта областного бюджета и проекта бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 2016 год».

В соответствии с положениями Федерального закона от 30 сентября 2015 года № 273-ФЗ «Об особенностях составления и утверждения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2016 год, о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившей силу статьи 3 Федерального закона «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации» до 1 января 2016 года приостановлено действие положений Бюджетного кодекса Российской Федерации в отношении составления и утверждения проектов бюджетов всех уровней и внебюджетных фондов на плановый период. Проект закона Брянской области «О бюджете территориального фонда

обязательного медицинского страхования Брянской области на 2016 год» сформирован на один год (2016 год), без учета планового периода (2017 и 2018 годов).

Проект закона предусматривает формирование бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2016 год по доходам и расходам в равном объеме 10 624 530,4 тыс. рублей, без дефицита. Темп роста к утвержденным показателям 2015 года (закон о бюджете ТФОМС Брянской области на 2015 год в редакции от 28.09.2015 № 83-3) составляет по доходам – 101,8%, по расходам – 101,2 процента.

2. Определение соответствия действующему законодательству проекта областного закона «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2016 год», а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним

Законопроект представлен в формате текстовой части закона, состоящей из 9 статей и 7 приложений к закону.

К проекту закона Брянской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2016 год» приложены документы и материалы, обосновывающие показатели доходной и расходной частей бюджета ТФОМС на 2016 год. В обоснование текстового содержания законопроекта и расчетов представлены следующие материалы, являющиеся приложениями к пояснительной записке:

копия письма департамента здравоохранения Брянской области от 06.11.2015 № 1-ДЗ-4672, определяющего планируемые объемы межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджет ТФОМС из областного бюджета в 2016 году на финансовое обеспечение видов медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, объем межбюджетных трансфертов определен в размере 63 755,6 тыс. рублей и учтен соответственно в доходной и расходной частях бюджета ТФОМС;

Постановление Правительства РФ от 05.05.2012 № 462 (ред. от 21.09.2015) «О порядке распределения, предоставления и расходования субвенций из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования», включающее Правила распределения, предоставления и расходования субвенций из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования, на основании которых рассчитан размер субвенции из бюджета ФОМС в бюджет ТФОМС Брянской области;

копия отчета по форме № 8 «Сведения о численности лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию» на 1 апреля 2015 года, определяющая численность лиц, застрахованных по ОМС в соответствии с региональным сегментом единого регистра застрахованных лиц; данные, указанные в отчетности являются основанием для определения размера субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Брянской области;

копия письма Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 15.10.2015 № 6389/21-2/и «Информация к формированию бюджета на 2016 год», в котором указаны нормативы подушевого финансирования на 2016 год, являющегося основанием для расчета размера субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Брянской области;

копия письма Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 09.10.2015 № 4999/21-2 «О нормативе расходов на 2016 год», согласовывающая объем расходов на обеспечение выполнения функций территориальным фондом обязательного медицинского страхования Брянской области на 2016 год в размере 60 112,8 тыс. рублей;

приказ ФФОМС от 01.12.2010 № 227 (ред. от 26.12.2011) «О Порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования».

Контрольно-счетная палата отмечает, что объем представленных материалов является достаточным для обоснования соответствия действующему законодательству проекта областного закона «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2016 год».

3. Анализ обоснованности формирования доходной части бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2016 год

Доходы бюджета ТФОМС Брянской области на 2016 год запланированы в проекте закона в размере 10 624 530,4 тыс. рублей, по сравнению с объемом доходов текущего года (показатели бюджета ТФОМС Брянской области на 2015 год в редакции Закона от 28.09.2015 № 83-3) отмечается рост доходов на 190 161,9 тыс. рублей, или на 1,8 процента. Причиной роста объема планируемых доходов является увеличение субвенции из бюджета федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджету ТФОМС Брянской области на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Брянской области.

Доходы бюджета ТФОМС на 2016 год сформированы преимущественно за счет субвенции из бюджета ФФОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в объеме 10 449 012,2 тыс. рублей, что соответствует 98,3% общего объема доходов.

Доходы бюджета ТФОМС на 2016 год планируются за счет:

субвенции из Федерального фонда ОМС - 10 449 012,2 тыс. рублей;
межбюджетных трансфертов из областного бюджета, передаваемых на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования - 63 755,6 тыс. рублей;

прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых территориальными фондами ОМС за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Брянской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации - 111 762,6 тыс. рублей.

Расчет объема субвенции из Федерального фонда обязательного медицинского страхования произведен исходя из показателя численности застрахованного населения Брянской области (1 238 196 человек) и норматива финансового обеспечения базовой программы обязательного медицинского страхования на 2016 год, доведенных письмом ФОМС (от 15.10.2015 № 6389/21-2/и) в размере 8 438,9 рублей.

Отмечено, что проект Федерального закона № 911758-6 «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2016 год» содержит приложение № 5 «Распределение субвенций из бюджета федерального фонда обязательного медицинского страхования, направляемых в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов Российской Федерации и города Байконура, возникающих при осуществлении переданных в сфере обязательного медицинского страхования полномочий, на 2016 год», согласно которому объем средств, подлежащий передаче в бюджет ТФОМС Брянской области, составляет 10 449 012,2 тыс. рублей.

Анализ показателей доходной части бюджета ТФОМС Брянской области по сравнению с данными 2015 года приведен в приложении 1 к настоящему заключению.

4. Анализ достоверности и обоснованности расчетов расходов проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2016 год

Информация об объеме и структуре планируемых расходов бюджета ТФОМС Брянской области на 2016 год в сравнении с уровнем 2015 года приведена в приложении 2 к настоящему заключению.

В 2016 году расходы бюджета ТФОМС Брянской области законопроектом определены в объеме 10 624 530,4 тыс. рублей, что на 122 372,6 тыс. рублей или на 1,2% больше, чем в 2015 году, и обусловлено ростом доходной части бюджета.

Проектом бюджета ТФОМС на 2016 год предусматривается распределение бюджетных ассигнований по двум разделам бюджетной классификации расходов – «Общегосударственные вопросы» и «Здравоохранение».

Расходы по разделу «Общегосударственные расходы» в проекте бюджета определены в формате расходов на обеспечение деятельности органа

управления государственного внебюджетного фонда (содержание ТФОМС Брянской области) и составляют на 2016 год 60 112,8 тыс. рублей, с ростом к уровню расходов 2015 года на 2 862,2 тыс. рублей или на 5,0 %, с удельным весом в структуре расходов - 0,6 процента. В соответствии с требованиями статьи 7 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» объем расходов согласован с Федеральным фондом обязательного медицинского страхования.

В ходе проведения настоящего экспертно-аналитического мероприятия территориальным фондом обязательного медицинского страхования Брянской области представлены расчеты, обосновывающие планируемые расходы на содержание ТФОМС Брянской области в 2016 году. Отмечено, что плановые объемы в части расходов на оплату труда не превышают объем, определенный постановлением Правительства Брянской области от 30.06.2014 № 291-п (ред. от 26.01.2015) «Об утверждении отдельных вопросов территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области». В приложении 2 к законопроекту «Распределение бюджетных ассигнований ТФОМС Брянской области по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета на 2016 год» расходы на оплату труда ТФОМС Брянской области определены в сумме 36 053,4 тыс. рублей, что не превышает объем, утвержденный вышеуказанным постановлением (фонд оплаты труда утвержден в размере 36 063,04 тыс. рублей (в расчете на год). Отмечен рост планируемых расходов к уровню 2015 года по статье 226 «прочие услуги» - на 22,6 % (702,4 тыс. рублей), статье 310 «увеличение стоимости основных средств» - на 14,9% (230,2 тыс. рублей), статье 340 «увеличение стоимости материальных запасов» - на 23,3% (347,1 тыс. рублей).

По разделу 09 «Здравоохранение» предусмотрена основная часть расходов бюджета ТФОМС Брянской области, которая обусловлена направлением средств на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Брянской области. Расходы в проекте бюджета на 2016 год составляют 10 564 417,6 тыс. рублей, что соответствует 99,4 % общего объема расходов бюджета.

По сравнению с 2015 годом расходы на финансовое обеспечение организации ОМС на территории области в 2016 году больше на 130 010,4 тыс. рублей, или на 1,2 процента.

Сформированный в составе бюджета ТФОМС нормированный страховой запас на 2016 год составит 850 000,0 тыс. рублей и не превышает среднемесячный размер планируемых поступлений средств территориального фонда на год (без учета средств для осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования), что соответствует норме пункта 6 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации». Согласно информации, представленной в

пояснительной записке, объем нормированного страхового запаса запланирован исходя из следующих направлений его использования в 2016 году:

на дополнительное финансирование страховых медицинских организаций – 349 676,2 тыс. рублей;

на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Брянской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации – 111 762,6 тыс. рублей;

на возмещение другим территориальным фондам затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории Брянской области – 378 561,2 тыс. рублей;

на выплаты стимулирующего характера медицинским организациям за выполнение целевых значений доступности и качества медицинской помощи - 10 000,0 тыс. рублей.

Заявленное направление расходов соответствует положениям, определенным Порядком использования средств нормированного запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, утвержденным приказом ФОМС от 01.12.2010 года № 227 (в ред. от 26.12.2011 № 245).

Статей 7 проекта закона определен норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций, норматив установлен в размере 1,0 % от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам. Норматив соответствует действующему в 2015 году. В абсолютном выражении объем расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций составит 96 193,2 тыс. рублей, что на 1 547,8 тыс. рублей, или 1,6 % выше уровня 2015 года. Отмечено, что установленный норматив в размере 1,0 % является минимально возможным, поскольку пунктом 18 статьи 38 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» определено, что территориальный фонд предоставляет страховой медицинской организации средства, предназначенные на расходы на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию в соответствии с нормативом, предусмотренным договором о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования, в размере не менее одного процента и не более двух процентов от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам.

5. Оценка обоснованности и достоверности формирования межбюджетных отношений

Межбюджетные отношения, определенные в проекте закона связаны с объемам доходов и расходов бюджета ТФОМС Брянской области. Объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2016 году определены в приложении № 6 к закону, межбюджетные трансферты, предоставляемые другим бюджетам

бюджетной системы Российской Федерации в 2016 году определены в приложении № 7 к закону.

В составе получаемых межбюджетных трансфертов отражены:

средства Федерального фонда ОМС в виде субвенций на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в объеме 10 449 012,2 тыс. рублей;

межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования в объеме 63 755,6 тыс. рублей;

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования в объеме 111 762,6 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты, предоставляемые другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в 2016 году определены в объеме 378 561,2 тыс. рублей. Указанные средства запланированы на возмещение другим территориальным фондам затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории Брянской области. Исполнение расходов осуществляется по фактической потребности из средств нормированного страхового запаса.

Проведенным анализом обоснованности формирования расходов по межбюджетным трансфертам, представляемым на цели возмещения другим территориальным фондам затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории Брянской области, отмечена необходимость корректировки показателя, включаемого в расходную часть бюджета – приложение 2 к законопроекту. Планируемый объем средств составляет 378 561,2 тыс. рублей, что к уровню утвержденного бюджета на 2015 год соответствует 109,2 %, к уровню исполненных расходов 2014 года – 143,8 процента. Анализ указанных расходов показал, что за 9 месяцев 2015 года средства исполнены в объеме 218 368,5 тыс. рублей. Расчет необходимых к планированию расходов на 2016 год исходя из исполненных расходов за 9 месяцев 2015 года, скорректированный на объем кредиторской задолженности, прогнозируемых расходов на 4 квартал 2015 года, с учетом увеличения показателя подушевого норматива в 2016 году на 2,2%, определяет потребность в средствах в объеме 322 027,8 тыс. рублей.

В целях уменьшения рисков возврата средств федеральной субвенции в бюджет федерального фонда ОМС по причине неиспользования средств в течение года в запланированных объемах, по итогам анализа сделан вывод о необходимости уменьшения в проекте бюджета ТФОМС Брянской области на 2016 год объема расходов по показателям «Межбюджетные трансферты», «Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов

обязательного медицинского страхования» на 56 533,4 тыс. рублей (код расходов 395-0909-7310050930-500 (580)), с соответствующим увеличением показателей «Социальное обеспечение и иные выплаты населению», «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат», «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» (код расходов 395-0909-7310050930-300 (320, 323)).

6. Оценка обоснованности и достоверности формирования источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС Брянской области на 2016 год

Принимая во внимание, что показатели проекта закона о бюджете ТФОМС Брянской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов в отношении доходов и расходов в анализируемом периоде имеют равные значения, формирование и отражение в проекте закона информации по источникам финансирования дефицита бюджета ТФОМС не осуществлялось. Приложением № 5 «Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС Брянской области на 2016 год» определено, что территориальный фонд обязательного медицинского страхования Брянской области является администратором источников финансирования дефицита бюджета в отношении увеличения и уменьшения прочих остатков денежных средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, что соответствует действующему законодательству.

7. Выводы

7.1. Проект закона Брянской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2016 год» представлен правительством Брянской области в Брянскую областную Думу и Контрольно-счетную палату в установленные законодательством сроки. С учетом действия Закона Брянской области от 25 сентября 2015 года № 73-З «Об особенностях составления, рассмотрения и утверждения проекта областного бюджета и проекта бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 2016 год» проект бюджета представлен в отношении 2016 года.

7.2. Проект закона предусматривает формирование бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2016 год по доходам и расходам в равном объеме 10 624 530,4 тыс. рублей, без дефицита. Темп роста к утвержденным показателям 2015 года (закон о бюджете ТФОМС Брянской области на 2015 год в редакции от 28.09.2015 № 83-З) составляет по доходам – 101,8%, по расходам – 101,2 процента.

7.3. Законопроект представлен в формате текстовой части закона, состоящей из 9 статей и 7 приложений к закону. Отмечено, что объем представленных к проекту закона материалов и расчетов является достаточным для обоснования соответствия проекта действующему законодательству.

7.4. Доходы бюджета ТФОМС Брянской области на 2016 год запланированы в проекте закона в размере 10 624 530,4 тыс. рублей, по сравнению с объемом доходов текущего года прогнозируется рост доходов на 190 161,9 тыс. рублей, или на 1,8 процента. Причиной роста доходов является увеличение объема субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджету ТФОМС Брянской области на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Брянской области.

Объем субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования учтен в доходах бюджета в сумме 10 449 012,2 тыс. рублей, что соответствует 98,3% общего объема доходов. Поступление в доходную часть бюджета также запланировано за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета в размере 63 755,6 тыс. рублей, передаваемых на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС и прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых территориальными фондами ОМС за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Брянской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации в объеме 111 762,6 тыс. рублей.

7.5. В 2016 году расходы бюджета ТФОМС Брянской области в проекте определены в объеме 10 624 530,4 тыс. рублей, что на 122 372,6 тыс. рублей или на 1,2% больше, чем в 2015 году, и обусловлено ростом доходной части бюджета. Проектом бюджета ТФОМС на 2016 год предусматривается распределение бюджетных ассигнований по двум разделам бюджетной классификации расходов – «Общегосударственные вопросы» и «Здравоохранение».

7.6. По разделу 09 «Здравоохранение» предусмотрена основная часть расходов бюджета ТФОМС Брянской области, которая обусловлена направлением средств на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Брянской области. Расходы в проекте бюджета на 2016 год составляют 10 564 417,6 тыс. рублей, что соответствует 99,4 % общего объема расходов бюджета. По сравнению с 2015 годом расходы на финансовое обеспечение организации ОМС на территории области в 2016 году больше на 130 010,4 тыс. рублей, или на 1,2 процента.

7.7. Расходы по разделу «Общегосударственные расходы» в проекте бюджета определены в формате расходов на обеспечение деятельности органа управления государственного внебюджетного фонда (содержание ТФОМС Брянской области) и составляют на 2016 год 60 112,8 тыс. рублей, с ростом к уровню расходов 2015 года на 2 862,2 тыс. рублей или на 5,0 %, с удельным весом в структуре расходов - 0,6 процента. В соответствии с требованиями статьи 7 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» объем указанных

расходов согласован с Федеральным фондом обязательного медицинского страхования.

7.8. В составе бюджета ТФОМС Брянской области определен нормированный страховой запас на 2016 год в размере 850 000,0 тыс. рублей и норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций в размере 1,0 процента от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам, что соответствует требованиям законодательства.

7.9. Межбюджетные трансферты, предоставляемые другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2016 году определены в законопроекте в объеме 378 561,2 тыс. рублей. Указанные средства запланированы на возмещение другим территориальным фондам затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории Брянской области. В целях уменьшения рисков возврата средств федеральной субвенции в бюджет федерального фонда ОМС по причине неиспользования средств в течение года в запланированных объемах, по итогам анализа сделан вывод о необходимости уменьшения в проекте бюджета ТФОМС Брянской области на 2016 год объема расходов по направлениям «Межбюджетные трансферты», «Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования» на 56 533,4 тыс. рублей (код расходов 395-0909-7310050930-500 (580)), с соответствующим увеличением показателей «Социальное обеспечение и иные выплаты населению», «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат», «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» (код расходов 395-0909-7310050930-300 (320, 323)).

7.10. Учитывая, что показатели проекта закона о бюджете ТФОМС Брянской области на 2016 год в отношении доходов и расходов в анализируемом периоде имеют равные значения, отражение в проекте закона показателей источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС не осуществлялось.

8. Предложения

8.1. Направить заключение на проект закона Брянской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2016 год» в Брянскую областную Думу с предложением принять Закон Брянской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2016 год» с учетом замечаний и предложений Контрольно-счетной палаты.

8.2. Направить заключение на проект закона Брянской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2016 год» Губернатору Брянской области А.В. Богомазу.

8.3. Направить заключение на проект закона Брянской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования

Брянской области на 2016 год» в территориальный фонд обязательного медицинского страхования Брянской области с предложениями.

8.3.1. Внести изменения в пояснительную записку к законопроекту в части, определяющей объем планируемых расходов на межбюджетные трансферты, предоставляемые другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2016 году и направления использования средств нормируемого страхового запаса.

8.3.2. Внести изменения в приложение 2 к законопроекту «Распределение бюджетных ассигнований ТФОМС Брянской области по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета на 2016 год», отразив показатели объема расходов по направлениям «Социальное обеспечение и иные выплаты населению», «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат», «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» - 10 178 634,2 тыс. рублей (коды расходов 395-0909-7310050930-300 (320, 323)), показатели «Межбюджетные трансферты», «Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования» в сумме 322 027,8 тыс. рублей (коды расходов 395-0909-7310050930-500 (580)).

*Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Брянской области*

О.П. Мамаева

**Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного использования средств,
направленных на реализацию мероприятий государственной программы
«Развитие физической культуры и спорта Брянской области», включая
оценку сбалансированности целей, задач, индикаторов, мероприятий и
финансовых ресурсов за 2014 год и истекший период 2015 года»**

Цели контрольного мероприятия:

Цель 1: Проанализировать нормативно-правовую базу, регулирующую организационно-правовую и финансовую деятельность в сфере физической культуры и спорта на территории Брянской области.

Цель 2: Проверить обоснованность плановых расчетов расходов к мероприятиям государственной программы «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» и эффективность использования, выделенных на эти цели средств. Оценить сбалансированность целей, задач, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов государственной программы.

Проверяемый период: 2014 год, 9 месяцев 2015 года.

Краткая характеристика проверяемой сферы и деятельности объекта проверки:

Исполнительным органом государственной власти в данной сфере на территории Брянской области является управление физической культуры и спорта Брянской области. Положение об управлении физической культуры и спорта Брянской области утверждено Указом Губернатора Брянской области от 28 января 2013 года №47. На момент проверки, Управлению подведомственны 10 учреждений, пять из которых являются государственными бюджетными учреждениями, пять – автономными, в том числе:

ГБОУДОД БО ДЮСШ «Смена»;

ГБОУДОД БО СДЮШОР «Русь»;

ГБОУДОД БО СДЮСШОР по легкой атлетике (СДЮСШОР по легкой атлетике реорганизована путем присоединения к ней СДЮСШОР им. В.Д. Самотесова – приказ управления от 30.01.2015 года №10);

ГБОУДО БО СДЮСШОР по лыжному спорту;

ГАУ «СОК «Брянск»;

ГАУ «КСК «Путевка»;

ГАУ БО «Легкоатлетический комплекс»;

ГАУ «ХК «Брянск» (государственное задание отозвано);

ГАУ «СК Брянск» (постановление Правительства Брянской области от 29 мая 2015 года № 243-п «О создании государственного автономного учреждения «Спортивный клуб «Брянск»»);

ГБУ «Центр спортивной подготовки сборных команд» (постановление Правительства Брянской области от 26 января 2015 года № 19-п «О создании государственного бюджетного учреждения Брянской области «Центр спортивной подготовки сборных команд»).

Место нахождения управления: 241050, г. Брянск, ул. Октябрьская, д.34.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Цель 1. Проанализировать нормативно-правовую базу, регулируемую организационно-правовую и финансовую деятельность в сфере физической культуры и спорта на территории Брянской области.

Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденной Распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2008 года № 1662 и Стратегией развития физической культуры и спорта в Российской Федерации на период до 2020 года определена важная роль физической культуры и спорта в развитии человеческого потенциала общества, его духовного и физического здоровья.

Полномочия субъекта РФ определены следующими нормативными документами:

Федеральным законом от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»;

Федеральным законом от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации»;

Законом Брянской области от 09.11.2009 № 93-З «О физической культуре и спорте в Брянской области».

К полномочиям органа исполнительной власти Брянской области в сфере физической культуры и спорта отнесено решение следующих вопросов:

определение основных задач и направлений развития физической культуры и спорта в области, разработка и реализация государственных региональных программ развития физической культуры и спорта в области физической культуры и спорта;

внесение предложений по учреждению почетных званий, наград, премий и иных форм поощрения в области физической культуры и спорта;

организация и проведение региональных официальных физкультурных и спортивных мероприятий;

утверждение порядка формирования и обеспечения спортивных сборных команд области;

присвоение спортивных разрядов и квалификационных категорий спортивных судей в порядке, установленном Положением о Единой всероссийской спортивной классификации и Положением о спортивных судьях;

реализация мер по развитию физической культуры и спорта инвалидов, лиц с ограниченными возможностями здоровья, адаптивной физической культуры и адаптивного спорта в области;

организация профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации специалистов в области физической культуры и спорта;

оказание содействия субъектам физической культуры и спорта, осуществляющим свою деятельность на территории Брянской области;

оказание содействия развитию детско-юношеского, молодежного, массового спорта, спорта высших достижений и профессионального спорта;

проведение мониторинга числа граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом, а также соотношения спроса и предложения на спортивно-оздоровительные услуги;

разработка системы мер по популяризации здорового образа жизни, физической культуры и спорта в образовательных учреждениях, по месту работы, жительства и отдыха населения;

определение показателей эффективности использования объектов спорта;

создание условий и стимулов для расширения сети физкультурно-оздоровительных комплексов, детско-юношеских спортивных клубов и спортивных команд, функционирующих на базе образовательных учреждений и по месту жительства;

формирование, утверждение и реализация Календарного плана официальных физкультурных и спортивных мероприятий Брянской области;

аккредитация региональных спортивных федераций по одному виду спорта на территории Брянской области в порядке, установленном федеральным законодательством, и по согласованию с общероссийской спортивной федерацией по соответствующему виду спорта;

обеспечение деятельности центра спортивной подготовки Брянской области;

установление порядка приема лиц в физкультурно-спортивные организации, созданные Брянской областью и осуществляющие спортивную подготовку;

утверждение порядка формирования и ведения реестра объектов спорта, находящихся на территории Брянской области;

осуществление контроля за соблюдением организациями, осуществляющими спортивную подготовку, федеральных стандартов спортивной подготовки в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Федеральным законом от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» в целях решения вопросов местного значения по обеспечению условий для развития на территориях муниципальных образований физической культуры и массового спорта, организации проведения официальных физкультурных мероприятий, физкультурно-оздоровительных мероприятий и спортивных мероприятий муниципальных образований к полномочиям органов местного самоуправления отнесено:

1) определение основных задач и направлений развития физической культуры и спорта с учетом местных условий и возможностей, принятие и реализация местных программ развития физической культуры и спорта;

1.1) развитие школьного спорта и массового спорта;

1.2) присвоение спортивных разрядов и квалификационных категорий спортивных судей в соответствии со статьей 22 настоящего Федерального закона;

2) популяризация физической культуры и спорта среди различных групп населения;

3) организация проведения муниципальных официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, а также организация физкультурно-спортивной работы по месту жительства граждан;

4) утверждение и реализация календарных планов физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий муниципальных образований, в том числе включающих в себя физкультурные мероприятия и спортивные мероприятия по реализации комплекса ГТО;

5) организация медицинского обеспечения официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий муниципальных образований;

6) содействие обеспечению общественного порядка и общественной безопасности при проведении на территориях муниципальных образований официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий;

6.1) осуществление контроля за соблюдением организациями, созданными муниципальными образованиями и осуществляющими спортивную подготовку, федеральных стандартов спортивной подготовки в соответствии с законодательством Российской Федерации;

6.2) развитие детско-юношеского спорта в целях создания условий для подготовки спортивных сборных команд муниципальных образований и участие в обеспечении подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд субъектов Российской Федерации;

6.3) наделение некоммерческих организаций правом по оценке выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО;

7) осуществление иных установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации и уставами муниципальных образований полномочий.

Анализ перечня полномочий органа исполнительной власти Брянской области и муниципалитетов в сфере физической культуры и спорта и нормативной базы, свидетельствует об отсутствии четкого разграничения полномочий в этой сфере по вопросам финансового обеспечения популяризации детско-юношеского, молодежного, массового спорта, в том числе в формате создания учреждений данной направленности.

Цель 2. Проверить обоснованность плановых расчетов расходов к мероприятиям государственной программы «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» и эффективность использования, выделенных на эти цели средств. Оценить сбалансированность целей, задач, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов государственной программы.

Государственная программа «Развитие физической культуры и спорт Брянской области» (2014-2020 годы) утверждена Постановлением Правительства Брянской области от 30.12.2013 года № 835-п.

В проверяемом периоде в программу внесены изменения:

в 2014 году – постановлениями Правительства Брянской области от 07.04.2014 № 143-п, от 15.09.2014 № 437-п, от 29.12.2014 № 634-п, от 29.12.2014 № 695-п;

в 2015 году – постановлениями Правительства Брянской области от 29.12.2014 № 698-п, от 21.05.2015 № 234-п, от 07.08.2015 № 372-п.

Ответственные исполнители государственной программы: управление физической культуры и спорта Брянской области и департамент строительства и архитектуры Брянской области.

Первоначально основными целями государственной программы определены:

обеспечение проведения и реализации государственной политики и нормативно-правовое регулирование в сфере физической культуры и спорта; эффективное управление в сфере установленных функций.

Программой определено, что достижение указанных целей обеспечивается путем решения следующих задач:

1. Популяризация массового и профессионального спорта.
2. Создание и внедрение в образовательный процесс эффективной системы физического воспитания, ориентированной на особенности развития детей и подростков.
3. Создание физкультурно-оздоровительных и спортивных сооружений, доступных для различных групп населения, а также позволяющих обеспечить учебно-тренировочный процесс на высоком уровне для учащихся ДЮСШ и СДЮШОР, команд мастеров и сборных команд области по видам спорта.
4. Повышение спортивного мастерства и подготовки к соревнованиям различного ранга спортсменов.
5. Создание условий для развития авиационных, технических и военно-прикладных видов спорта.
6. Реализация полномочий в сфере установленных функций, включая эффективное управление бюджетными средствами, предусмотренными на их исполнение.

Уточненная редакция программы утверждена Постановлением Правительства Брянской области от 29.12.2014 года № 695-п «О внесении изменений в постановление Правительства Брянской области от 30.12.2013 года №835-п «Об утверждении государственной программы «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» (2014-2020 годы). В сравнении с первоначальным вариантом, уточнены цели, задачи, объем финансирования, показатели государственной программы и их значения.

Так, целью реализации государственной программы определено «создание условий, обеспечивающих возможность гражданам систематически заниматься физической культурой и спортом».

Количество задач, решение которых необходимо для поставленной цели – 5, в том числе:

1. Реализация единой государственной политики в сфере физической культуры и спорта на территории Брянской области;

2. Популяризация массового и профессионального спорта;
3. Создание эффективной системы физического воспитания, ориентированной на особенности развития детей и подростков;
4. Развитие инфраструктуры сферы физической культуры и спорта;
5. Создание условий для развития авиационных, технических и военно-прикладных видов спорта.

Уточненный объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию мероприятий государственной программы, составил:

в 2014 году - 467 479,3 тыс. рублей, в том числе: средства областного бюджета – 368 068,8 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 98 584,6 тыс. рублей, средства местного бюджета – 825,9 тыс. рублей. Рост к первоначальному варианту бюджета – 178,4 процента;

в 2015 году – 432 884,9 тыс. рублей, в том числе: средства областного бюджета – 289 084,3 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 122 859,4 тыс. рублей, средства местного бюджета – 20 941,2 тыс. рублей.

В разрезе ответственных исполнителей утвержденные объемы финансового обеспечения мероприятий государственной программы распределены следующим образом:

(тыс. рублей)

№ п/п	Ответственный исполнитель программы	2014 год	Уд. вес %	2015 год	Уд. вес %
1.	Управление физической культуры и спорта Брянской области	252 142,0	54,0	205 402,0	47,5
2.	Департамент строительства и архитектуры Брянской области	215 337,3	46,0	227 482,0	52,5
	Итого:	467 479,3	100,0	432 884,9	100,0

В 2014 году управление физической культуры и спорта Брянской области являлось исполнителем мероприятий государственной программы с объемом финансирования 252 142,0 тыс. рублей, что составило 54,0 % от всех расходов, предусмотренных на программу, в 2015 году – 205 402,0 тыс. рублей, или 47,5 процента.

Количество основных мероприятий, ответственным за которые являлось управление физической культуры и спорта Брянской области в 2014 году, составляет 14 из 17, в 2015 году – 11 из 14.

Проверка показала, что финансовым обоснованием планируемых расходов в проверяемом периоде являлись сметы на проведение мероприятий, планы финансово-хозяйственной деятельности учреждений.

В целом в 2014 году по мероприятиям, исполнителями которых являлось управление физической культуры и спорта Брянской области, исполнение составило 96,5 процента. В объеме плановых ассигнований реализовано 5 из 14 мероприятий. Отклонение от утвержденных ассигнований в сторону невыполнения сложилось от 0,4% - по мероприятию «Патриотическое воспитание молодежи, развитие авиационных, технических и военно-

прикладных видов спорта» до 11,4% - по «Отдельным мероприятиям по развитию спорта».

Проверка показала, что не в полной мере реализован план по предоставлению иных субсидий на погашение кредиторской задолженности следующим учреждениям:

ГАУ «Легкоатлетический комплекс» - при плане 3 229,7 тыс. рублей, кассовые расходы составили 315,0 тыс. рублей (задолженность по капитальному ремонту);

ГАУ «ХК «Брянск» при плане 1 999,8 тыс. рублей, кассовые расходы отсутствуют.

В соответствии с пунктом 22 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденным Постановлением Правительства Брянской области от 28.10.2013 № 608-п объем бюджетных ассигнований на реализацию государственной программы должен соответствовать объему бюджетных ассигнований на реализацию государственной программы, утвержденному законом Брянской области об областном бюджете на соответствующий финансовый год и на плановый период или установленному сводной бюджетной росписью областного бюджета. В случае внесения изменений в закон Брянской области об областном бюджете на соответствующий финансовый год и на плановый период государственные программы подлежат приведению в соответствие с законом не позднее двух недель со дня вступления в силу указанных изменений.

В отношении 9 месяцев 2015 года проверкой установлено отклонение в сторону превышения кассовых расходов над утвержденным программой объемом на сумму 2 442,0 тыс. рублей, по реализации мероприятий подпрограммы «Развитие футбола в Российской Федерации на 2008-2015 годы».

По состоянию на 1 октября 2015 года объем средств по уточненной бюджетной росписи, утвержденной управлению физической культуры и спорта на реализацию мероприятий государственной программы составил 214 390,6 тыс. рублей, что на 9 220,9 тыс. рублей больше, чем предусмотрено программой.

Проверкой сделан вывод о необеспечении в проверяемом периоде 2015 года соответствия показателей, определенных пунктом 22 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденного Постановлением Правительства Брянской области от 28.10.2013 № 608-п.

Для оценки эффективности реализации программы предусмотрены целевые показатели. Динамика изменений плановых значений представлена в таблице:

Наименование целевых индикаторов (показателей)	2014 год			2015 год план
	первонач план	уточн. план (пост. №634-п от 29.12.2014)	факт	
1. Доля учащихся и студентов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности обучающихся и студентов, %	43,3	43,3	54,3	44,1
2. Доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности данной категории населения, %	7,2	3,6	3,8	4,0
3. Количество спортивных сооружений на 100 тыс. человек населения	221	221	219,9	222
4. Доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом, в общей численности населения, %	16,9	16,9	17,5	17,5
5. Увеличение фактической годовой загруженности спортсооружений области, чел. в смену	73 200	12 200	12 200	2 785 чел./час
6. Доля граждан, занимающихся в специализированных спортивных учреждениях, в общей численности детей 6 - 15 лет, %	12,8	16,5	16,0	16,6
7. Доля спортсменов Брянской области, занявших призовые места на всероссийских и международных соревнованиях, в общем количестве участвующих спортсменов, %	8,7	52,0	52,15	53,0
8. Доля спортивных сборных команд, занявших призовые места во всероссийских и международных соревнованиях, %	40	40	40	50
9. Количество граждан, занимающихся авиационными, техническими и военно-прикладными видами спорта в учебных учреждениях ДОСААФ, чел.	7 500	3 700	3 923	-
10. Количество спортивно-массовых и культурных мероприятий по авиационным, техническим и военно-прикладным видам спорта	45	22	24	-
11. Обеспечение технической готовности и безопасности при эксплуатации авиационной техники, %	-	100	100	-
12. Уровень обеспеченности населения спортивными сооружениями, исходя из единовременной пропускной способности объектов спорта, %	43,8	43,8	43,5	43,9
13. Численность спортсменов Брянской области, включенных в список кандидатов в спортивные сборные команды Российской Федерации, чел.	121	115	115	118

14. Обеспечение установленного соотношения средней заработной платы педагогических работников, %	80	80	80	85
15. Уровень материально-технического оснащения центров тестирования в муниципальных учреждениях физической культуры и спорта, %	-	-	-	100

Приведенные данные свидетельствуют о существенной корректировке в 2014 году плановых значений 5 показателей в сторону уменьшения и 2-х в сторону увеличения, не изменился план по 6 показателям, введен дополнительный показатель «Обеспечение технической готовности и безопасности при эксплуатации авиационной техники».

Так, плановое значение показателя «Доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности данной категории населения» скорректировано с 7,2 до 3,6 %, «Увеличение фактической годовой загруженности спортсооружений области» - с 7 200 до 12 200 человек в смену, «Количество граждан, занимающихся авиационными, техническими и военно-прикладными видами спорта в учебных учреждениях ДОСААФ» - с 7 500 до 3 700 человек.

Сделан вывод о недостаточном качестве прогнозирования показателей, являющихся индикаторами результативности при исполнении программных мероприятий, отсутствие четкой зависимости достижения планируемого результата при условии исполнения плановых бюджетных расходов.

Отмечено, что изменение целевых индикаторов (показателей) было осуществлено принятием постановления Правительства Брянской области от 29 декабря 2014 года № 634-п, то есть плановые показатели были максимально приближены к фактическому исполнению.

По итогам 2014 года выполнены в полном объеме и перевыполнены 11 показателей из 14, ниже уточненного плана сложились фактические значения по 3-м показателям:

количество спортивных сооружений на 100 тыс. человек населения (при плане 221 единиц, фактическое значение 219,9);

уровень обеспеченности населения спортивными сооружениями, исходя из единовременной пропускной способности объектов спорта (при плане 43,8%, фактическое значение 43,5 процента);

доля граждан, занимающихся в специализированных спортивных учреждениях, в общей численности детей 6 - 15 лет (при плане 16,5%, фактическое значение 16,0 процентов).

Согласно отчетным данным, причиной невыполнения запланированных результатов явилась оптимизация муниципальной сети учреждений: общеобразовательной и дополнительного образования.

Пунктом 12 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденным Постановлением Правительства Брянской области от 28.10.2013 № 608-п определено, что

показатели государственной программы должны количественно характеризовать ход ее реализации, непосредственно зависеть от решения задач государственной программы ответственным исполнителем, быть увязанными с планом реализации государственной программы.

Проверкой отмечено, что общий объем ассигнований, направленный управлением физической культуры и спорта Брянской области в бюджеты муниципальных образований для реализации мероприятий государственной программы составил 6 319,2 тыс. рублей, что составило 2,8 % всех расходов управления по программе. Исходя из приведенных объемов межбюджетных трансфертов и требований нормативного документа к показателям, сделан вывод об отсутствии должной взаимосвязи между порядка 50 % показателей государственной программы и планом ее реализации:

доля учащихся и студентов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности обучающихся и студентов;

доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности данной категории населения;

доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом, в общей численности населения;

количество спортивных сооружений на 100 тыс. человек населения;

уровень обеспеченности населения спортивными сооружениями, исходя из единовременной пропускной способности объектов спорта;

доля граждан, занимающихся в специализированных спортивных учреждениях, в общей численности детей 6 - 15 лет.

Согласно итоговой оценке результативности реализации государственной программы, проведенной департаментом экономического развития Брянской области, количество баллов по фактическим значениям индикаторов - 16 при плановом значении 15 единиц, что характеризует эффективный характер реализации программы.

В отношении 2015 года предусмотрено 12 показателей, в том числе новый показатель «уровень материально-технического оснащения центров тестирования в муниципальных учреждениях физической культуры и спорта», 2 показателя исключены (мероприятия запланированы в рамках государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области»): количество граждан, занимающихся авиационными, техническими и военно-прикладными видами спорта в учебных учреждениях ДОСААФ, количество спортивно-массовых и культурных мероприятий по авиационным, техническим и военно-прикладным видам спорта. Фактические значения показателей будут определены по завершению 2015 года.

Обращено внимание на некорректность определения показателя «уровень материально-технического оснащения центров тестирования в муниципальных учреждениях физической культуры и спорта». Проверка показала, что данный индикатор введен в связи с предоставлением субсидии из федерального бюджета бюджету Брянской области на реализацию мероприятий по

позапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие физической культуры и спорта» в сумме 2 276,5 тыс. рублей. В соответствии с соглашением от 07.04.2015 года №280 о предоставлении в 2015 году субсидии, заключенным между Министерством спорта РФ и Правительством Брянской области показателем эффективности использования средств субсидии определен индикатор «Доля граждан, выполнивших нормативы ГТО, в общей численности принявших участие в выполнении нормативов комплекса ГТО, %».

В целом, в отношении перечня показателей государственной программы 2015 года делается аналогичное предшествующему периоду замечание: ряд показателей не увязаны с расходами программы, данные, необходимые для их расчета не в полной мере зависят от запланированных расходов, что не соответствует пункту 12 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденным Постановлением Правительства Брянской области от 28.10.2013 № 608-п.

Анализ отдельных вопросов деятельности государственных спортивных учреждений

Анализ нормативной базы, регулирующей вопросы деятельности спортивных учреждений, свидетельствует об отсутствии четкого разграничения полномочий в этой сфере. Методическими рекомендациями для органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления по реализации Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ в сфере физической культуры и спорта, утвержденными Приказом Минспорттуризма РФ от 13.11.2010 № 1216-а, определено (пункт 2.1), что на муниципальном уровне могут преимущественно реализовываться программы дополнительного образования физкультурно-спортивной направленности на спортивно-оздоровительном этапе, этапе начальной подготовки и учебно-тренировочном этапе, а на региональном уровне - программы дополнительного образования физкультурно-спортивной направленности на этапах спортивного совершенствования и высшего спортивного мастерства.

Согласно сводным данным формы 5-ФК «Сведения по организациям, осуществляющим спортивную подготовку» число занимающихся в спортивных учреждениях на территории Брянской области – 22 504, в том числе по этапам подготовки:

- спортивно-оздоровительный – 2 598;
- начальная подготовка – 12 143;
- тренировочный – 7 085;
- спортивное совершенствование – 532;
- высшее спортивное мастерство – 146.

Информация о количестве обучающихся в государственных учреждениях, подведомственных управлению физической культуры и спорта Брянской области, в разрезе этапов подготовки (форма 5-ФК) по состоянию на 31.12.2014 года представлена в таблице.

Наименование учреждения	Спортивно-оздоровительный этап	Этап начальной подготовки	Учебно-тренировочный этап	Этап совершенствования спортивного мастерства	Этап высшего спортивного мастерства
ГБОУДОД БО ДЮСШ «Смена»	-	439	177	25	-
ГБОУДОД БО СДЮСШОР им. В.Д. Самотесова	-	164	142	6	6
ГБОУДОД БО СДЮСШОР «Русь»	-	296	242	37	11
ГБОУДОД БО СДЮСШОР по легкой атлетике	-	440	268	38	3
ГБОУДОД БО СДЮСШОР по лыжному спорту	-	162	44	2	2
ГАУ «СК «Брянск»	161	199	138	-	-
Итого:	161	1 700	1 011	108	22

Численность обучающихся в государственных спортивных учреждениях составляет 3 002 человека (13,3 % от общего количества), из них на этапах спортивного совершенствования и высшего спортивного мастерства занимаются 130 человек, или 4,3 процента.

Таким образом, настоящей проверкой отмечено, что фактически в рамках государственных спортивных школ осуществляется деятельность по спортивной подготовке на следующих этапах: спортивно-оздоровительном, начальной подготовки и учебно-тренировочном (численность обучающихся - 2 872), которые в соответствии с методическими рекомендациями могут преимущественно реализовываться на муниципальном уровне.

Количество спортивных сооружений, используемых учреждениями в процессе обучения в 2014 году - 29, в том числе арендуемые – 27 (87 %):

- ГБОУДОД БО СДЮСШОР по лыжному спорту – 2 (на балансе);
- ГБОУДОД БО СДЮСШОР по легкой атлетике – 2 (арендуемые);
- ГБОУДОД БО СДЮСШОР им. В.Д. Самотесова – 2 (арендуемые);
- ГБОУДОД БО СДЮСШОР «Русь» - 9 (арендуемые);
- ГБОУДОД БО ДЮСШ «Смена» - 14 (арендуемые).

Приведенные данные свидетельствуют о том, что из 5 учреждений, оказывающих образовательные услуги в 2014 году, не имели собственного недвижимого имущества 4 учреждения.

По состоянию на 1 января 2015 года средняя численность работников государственных учреждений, оказывающих образовательные услуги 144 человека. Информация в разрезе учреждений представлена в таблице:

Категория работников	СДЮСШОР по лыжному спорту	СДЮСШОР по легкой атлетике	СДЮСШОР им. В.Д. Самотесова	СДЮСШОР «Русь»	ДЮСШ «Смена»
Директор	1	1	1	1	1
Заместители директора, руководители структурных подразделений	1	2	1	2	1
Работники, осуществляющие спортивную подготовку	12	32	21	36	10
Медицинский персонал	-	2		1	-
Прочий персонал	9	2	2	3	2
Итого:	23	39	25	43	14

Из общего числа работающих:

5 руководителей учреждений (3,5%);

7 заместителей руководителей (4,9%);

111 работников, осуществляющих спортивную подготовку (77,1%);

3 человека, по категории «медицинский персонал» (2,0%);

18 человек категории «прочий персонал» (12,5 %).

В соответствии с приказом управления физической культуры и спорта Брянской области от 30.01.2015 года №10 «О реорганизации государственных бюджетных образовательных учреждений дополнительного образования детей» в целях оптимизации расходов на административно-управленческий персонал принято решение о реорганизации СДЮСШОР по легкой атлетике путем присоединения к нему СДЮСШОР им. В.Д. Самотесова.

Согласно «Сведениям о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала» - ЗП-образование за 9 месяцев 2015 года среднесписочная численность СДЮСШОР по легкой атлетике составила 60 человек (по итогам 2014 года среднесписочная численность в 2-х учреждениях составляла 64 человека). Экономический эффект по итогам 9 месяцев 2015 года составил 606,0 тыс. рублей.

Анализ расходов учреждений, подведомственных управлению физической культуры и спорта, за счет средств, полученных в формате субсидий на выполнение государственного задания

Структура расходов учреждений, подведомственных управлению, по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания за 2014 год и 9 месяцев 2015 года представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код расходов	2014 год				9 месяцев 2015 года			
		Утверждено	Исполнено	% испол.	% уд. вес	Утверждено	Исполнено	% испол.	% уд. вес
Заработная плата	211	67 892,5	66 787,1	98,4	56,5	74 327,9	48 207,4	64,9	54,9
Прочие выплаты	212	51,2	37,7	73,6	0,0	328,4	110,0	33,5	0,1
Начисления на выплаты по оплате труда	213	16 997,0	15 869,2	93,4	13,4	19 822,1	14 478,0	73,0	16,5
Услуги связи	221	445,2	444,4	99,8	0,4	477,5	306,8	64,3	0,3
Транспортные услуги	222	159,5	159,5	100,0	0,1	504,0	396,8	78,7	0,5
Коммунальные услуги	223	17 991,7	17 924,4	99,6	15,2	16 737,1	13 080,3	78,2	14,9

Арендная плата за пользование имуществом	224	1 246,0	1 234,4	99,1	1,1	1 123,1	731,7	65,1	0,8
Работы, услуги по содержанию имущества	225	4 849,6	4 766,4	98,3	4,0	4 140,7	3 695,1	89,2	4,2
Прочие работы, услуги	226	6 356,3	6 246,8	98,3	5,3	4 184,6	3 194,8	76,3	3,6
Прочие расходы	290	2 394,4	2 275,6	95,0	1,9	3 365,4	2 062,2	61,3	2,4
Основные средства	310	153,0	152,5	99,7	0,1	520,0	513,8	98,8	0,6
Материальные запасы	340	2 362,7	2 335,2	98,8	2,0	1 122,6	1 039,9	92,6	1,2
Итого:		120 899,1	118 233,2	97,8	100,0	126 653,4	87 816,8	69,3	100,0

В 2014 году расходы 9 учреждений подведомственных управлению по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания сложились в сумме 118 233,2 тыс. рублей, что составило 97,8 % к утвержденным ассигнованиям.

За 9 месяцев 2015 года расходы 10 учреждений сложились в сумме 87 816,8 тыс. рублей, или 69,3 % годового плана.

Наибольший объем в общей структуре расходов учреждений имеют расходы на оплату труда с начислениями – 82 656,3 тыс. рублей и 62 685,4 тыс. рублей, или 69,9 % и 71,4 % соответственно по итогам 2014 года и 9 месяцев 2015 года, по коммунальным услугам - 17 924,4 тыс. рублей и 13 080,3 тыс. рублей, или 15,2 % и 14,9 % соответственно. Расходы учреждений на другие цели сложились в сумме 17 652,5 тыс. рублей, 12 051,1 тыс. рублей, или 14,9 % и 13,7 % соответственно.

Согласно отчетам о выполнении доведенных учредителем заданий за 2014 год, отклонения от установленного плана отсутствуют. Отчеты утверждены начальником управления. Контрольно-счетная палата отмечает, что в соответствии с пунктом 13 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания государственными учреждениями Брянской области, утвержденного Постановлением Администрации Брянской области от 22.09.2010 № 960, утверждению отчетов предшествует проверка сведений и расчетов. Отмечено, что информация о фактическом исполнении требования о проверке сведений и расчетов, отсутствует.

В ходе настоящего контрольного мероприятия проведен анализ средней заработной платы руководителей государственных спортивных учреждений.

Постановлением Правительства Брянской области от 09.12.2013 № 692-п «Об установлении предельных соотношений средней заработной платы руководителей и основного персонала государственных учреждений Брянской области» (вступило в силу с 01.01.2014) определено, что предельный уровень соотношения средней заработной платы руководителей и основного персонала для государственных учреждений Брянской области устанавливается:

финансовое обеспечение которых более чем на 50% осуществляется за счет средств от приносящей доход деятельности, - не более 5;

финансовое обеспечение которых от 25 до 50% обеспечивается за счет средств от приносящей доход деятельности, - не более 4;

финансовое обеспечение которых до 25% обеспечивается за счет средств от приносящей доход деятельности, - не более 3.

В ходе контрольного мероприятия проанализировано соотношение заработной платы руководителей подведомственных управлению учреждений. Анализ показателя средней заработной платы руководителей учреждений показал, что установленные ограничения по итогам 2014 года и 9 месяцев 2015 года соблюдены. В отношении руководителей, уровень средней заработной платы которых ниже или незначительно превышает уровень заработной платы основного персонала, необходимо отметить, что причиной является отражение в показателе заработной платы по должности «руководитель», оплата в качестве тренера-преподавателя не учитывается.

Обязанность по предоставлению сведений о доходах руководителя государственного учреждения определена статьей 275 Трудового кодекса Российской Федерации. В соответствии с Федеральным законом от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» указанные сведения подлежат размещению в сети «Интернет». Контрольным мероприятием установлено, что сведения о доходах руководителей учреждений за 2014 год размещены на официальном сайте управления физической культуры и спорта Брянской области (сайт, раздел).

В рамках настоящего контрольного мероприятия была проведена встречная проверка на объекте ГАУ СК «Брянск».

Основные нарушения и замечания, установленные при проверке ГАУ СК «Брянск» следующие:

1. Нарушения положений, определенных Федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»:

1.1. в уставе учреждения отсутствует информация об образовательной деятельности;

1.2. в уставе учреждения отсутствует информация, регламентирующая деятельность по финансовому обеспечению сборной хоккейной команды, организации учебно-тренировочных мероприятий и ее участию в соревнованиях;

1.3. приказ управления физической культуры и спорта Брянской области от 29 июня 2015 года № 79 о составе наблюдательного совета учреждения не соответствует по структуре наблюдательного совета требованиям, определенным пунктом 1 статьи 10 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» в части превышения доли представителей государственных органов (не более одной трети от общего количества), фактически в состав включено 4 представителя, при максимально возможном количестве – 3;

1.4. в протоколах заседания наблюдательного совета от 2 июля и от 11 августа 2015 года отсутствует подпись председателя наблюдательного совета учреждения, а также одного члена совета;

1.5. наблюдательным советом не рассматривался вопрос по проекту плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения, что является обязательным в соответствии с требованиями подпункта 6 пункта 1 и пункта 3 статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

2. В нарушение требований статьи 91 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» и статьи 91 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» деятельность в составе учреждения Детско-юношеской школы по фигурному катанию на коньках и Специализированной Детско-юношеской спортивной школы по хоккею с шайбой осуществляется при отсутствии лицензии.

3. В нарушение Федерального стандарта спортивной подготовки по виду спорта фигурное катание на коньках, утвержденного Приказом Минспорта России от 30.08.2013 № 688 и Программы спортивной подготовки по виду спорта фигурное катание на коньках, разработанной учреждением, не обеспечено соответствие по показателю «наполняемость групп», списочная численность обучающихся выше установленного максимального уровня от 1,06 до 2,5 раз.

4. В нарушение Федерального стандарта спортивной подготовки по виду спорта хоккей, утвержденного Приказом Минспорта России от 27.03.2013 № 149, не обеспечено соответствие по показателю «наполняемость групп», списочная численность обучающихся выше установленного максимального уровня от 1,14 до 2,5 раз.

5. При условии осуществления набора детей раннего возраста (4 - 6 лет) в Детско-юношескую школу по фигурному катанию на коньках и Специализированную детско-юношескую спортивную школу по хоккею с шайбой не обеспечено соответствие положений, определенных Методическими рекомендациями по организации деятельности спортивных школ в Российской Федерации» (Письмо Минобрнауки РФ от 29.09.2006 № 06-1479) - не подтверждено наличие методики физического воспитания детей раннего возраста (отсутствует в Программе), работу с детьми осуществляют непедагогические кадры.

6. В нарушение Программы спортивной подготовки по виду спорта фигурное катание на коньках, разработанной учреждением и дополнительной общеразвивающей программы количество часов, предусмотренных учебным планом не соответствует количеству, определенному в Программах. Программами предусмотрено проведение занятий в количестве 4 992 часа, учебным планом 4 840 часов.

7. В нарушение требований Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» учреждением не обеспечена открытость информации о реализуемых программах на официальном сайте учреждения.

8. Сделан вывод об отсутствии должным образом сформированного учредителем для учреждения государственного задания и формальном подходе к его формированию. Проверкой установлено наличие отклонений в численности получателей услуг, определенной в государственном задании и сформированных учреждением списках в разрезе этапов подготовки:

государственное задание на оздоровительном этапе определено исходя из численности 353 человек обучающихся, при этом списочная численность на данном этапе составляет 161 человек, в том числе 35 занимаются фигурным катанием, 126 – хоккеем, отклонение от государственного задания 192 человека.

государственное задание на этапе начальной подготовки отсутствует, при списочной численности занимающихся на данном этапе 199 человек.

государственное задание на тренировочном этапе определено на 117 человек, списочная численность учащихся на тренировочном этапе 138 человек.

9. В нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» управлением по физической культуре и спорту Брянской области финансовое обеспечение государственного задания, доведенного до учреждения предусмотрено по КБК 825 11 01 2501098621241 (раздел «Физкультура и спорт» подраздел «Массовый спорт»), тогда как для учета расходов по дополнительному образованию предусмотрен раздел бюджетной классификации 07 «Образование».

10. Система оплаты труда в учреждении в отношении сотрудников ДЮСШ и СДЮСШ установлена в нарушение Постановления администрации Брянской области от 12.08.2010 года № 800 «О новой (отраслевой) системе оплаты труда работников государственных образовательных учреждений дополнительного образования детей детско-юношеских спортивных школ, специализированных детско-юношеских спортивных школ олимпийского резерва, находящихся в ведении Брянской области».

11. В нарушение раздела 3 Положения об отраслевой системе оплаты труда работников государственных учреждений физической культуры и спорта Брянской области, утвержденной Указом Губернатора Брянской области от 31.12.2013 года № 633 учредителем - Управлением физической культуры и спорта Брянской области руководителю учреждения должностной оклад, категория, стимулирующие выплаты не установлены, основанием для начисления и выплаты заработной платы руководителю являются локальные акты учреждения.

12. В нарушение локального акта учреждения - Положения «Об оказании платных услуг» Учреждением оказываются платные услуги физическим и юридическим лицам без формирования калькуляций, определяющих установление цены на услуги.

13. Проверкой отмечено, что утвержденное учреждением Положение о закупках содержит критерии для определения способа закупки у единственного

поставщика, которые позволяют осуществлять расходование средств, не используя другие способы закупок, что не обеспечивает должной конкуренции в выборе поставщиков и соответственно не отвечает принципам экономически эффективного расходования денежных средств.

14. В ходе контрольного мероприятия установлено, что объект «закрытый ледовый дворец «Десна» (2388,9 м²), г.Брянск, ул. Кромская, 48а» балансовой стоимостью 24 299,0 тыс. рублей не функционирует. Дворец представляет собой металлическое помещение ангарного типа, обшитое металлопрофилем, не утепленное. В помещении при наличии отдельного оборудования и узлов не функционируют системы освещения, вентиляции (в разобранном виде, отсутствуют насосы, вентиляторы, силовые двигатели), охлаждения (холодильная установка MB 850, K-40 в контейнерном исполнении с основным полем не подключена). Отопление отсутствует полностью. Основное поле непригодно для эксплуатации – цементная стяжка разрушена, видна арматура и трубы системы охлаждения. Пригодность системы охлаждения может быть определена после опрессовки. Трибуны для зрителей отсутствуют. К проверке не представлены технические документы, подтверждающие проведение восстановительно-ремонтных работ на данном объекте: технический план объекта и кадастровый паспорт. Отмечено, что раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» инвентарной карточки данного основного средства не заполнена, то есть в инвентарной карточке объекта отсутствуют сведения о важнейших комплектующих – деталях, узлах, приспособлениях, относящихся к объекту основных средств.

15. В ходе проверки обращено внимание на наличие существенных проблем в эксплуатации спортивного комплекса с катком (ул. Кромская, 48а) – холодильное оборудование, обеспечивающее наличие ледового покрытия и его надлежащее состояние функционирует частично, из двух компрессоров в исправном состоянии находится только один. Документы, определяющие необходимость ремонта компрессора и объем ремонтных работ в учреждении не сформированы.

Анализ основных параметров бюджетной отчетности

Анализ баланса в части нефинансовых активов показал, что по состоянию на 01.01.2014 года балансовая стоимость основных средств по счету 101 «Основные средства» в Управлении составляла 57 004,9 тыс. рублей. За отчетный год стоимость основных средств увеличилась на сумму 17 649,5 тыс. рублей. Выбыло основных средств на сумму 3 944,6 тыс. рублей. На конец отчетного периода балансовая стоимость основных средств составила 70 709,8 тыс. рублей. Всего амортизация основных средств составила 14 913,6 тыс. рублей, в том числе за 2014 год – 2 247,9 тыс. рублей.

Отмечено, что в 2014 году после регистрации права оперативного управления, управлением физической культуры и спорта Брянской области были приняты к учету ряд объектов основных средств, в том числе:

здание стоянки для ратрака площадью 68,8 кв. м – 7 775,9 тыс. рублей;
системы водоснабжения протяженностью 407,6 м – 4 153,4 тыс. рублей;

здания насосной станции и помещения дежурного площадью 21,2 кв. м - 3 668,7 тыс. рублей.

Установлено, что на аренду вышеперечисленного имущества между управлением физической культуры и спорта Брянской области (арендодателем) и ООО «Олимп» (арендатором) с согласия Управления имущественных отношений Брянской области (собственника) был заключен договор аренды областного недвижимого имущества № 2 от 12 марта 2014 года, предмет договора аренды – имущество, расположенное по адресу: г. Брянск, ул. Дуки, д. 92, 94, срок действия договора 5 лет: с 12 марта 2014 по 12 марта 2019 года. Сделка совершена по распоряжению Управления имущественных отношений Брянской области, о чем свидетельствуют приказы Управления имущественных отношений Брянской области от 03.03.2014 № 454, 455 и 456. Названными приказами определено:

1. Предоставить государственную преференцию ООО «Олимп» путем передачи объектов аренды по договору аренды без проведения конкурсных процедур;

2. Управлению физической культуры и спорта Брянской области обеспечить заключение соответствующего договора аренды.

Администратором доходов по договору аренды определено Управление имущественных отношений Брянской области.

Годовая арендная плата с учетом НДС определена на основании отчета об оценке рыночной стоимости права пользования объектами аренды от ООО «Международный центр оценки и консалтинга» от 27.12.2013 № 352-12-2013 и составляла 200,1 тыс. рублей, без учета НДС 169,6 тыс. рублей. Арендная плата без учета НДС составила в месяц 14,1 тыс. рублей.

Отмечено, что предметом оценки явился годовой размер арендной платы, в то время как договор аренды заключен сроком на 5 лет. Заключение договора в данном формате предполагает проведение ежегодной рыночной оценки права пользования объектами аренды. Кроме того, пунктом 3.6 договора аренды предусмотрено, что арендодатель с согласия собственника в одностороннем порядке, но не чаще одного раза в год, вправе изменять размер арендной платы. Изменения в договор аренды в части увеличения ежегодного размера арендной платы в 2015 году не вносились.

Контрольно-счетной палатой обращено внимание, что в соответствии с положениями регионального законодательства (пункт 3 Положения о сдаче в аренду государственного недвижимого имущества областной собственности, утвержденного Постановлением администрации Брянской области от 05.10.2010 № 1002), арендодателем областного недвижимого имущества вправе выступать:

управление имущественных отношений Брянской области в отношении имущества, находящегося в казне области;

областное государственное унитарное предприятие, которому государственное недвижимое имущество принадлежит на праве хозяйственного ведения;

областное государственное казенное предприятие, которому государственное недвижимое имущество принадлежит на праве оперативного управления;

государственное автономное учреждение, которому государственное недвижимое имущество принадлежит на праве оперативного управления;

государственное бюджетное учреждение, которому государственное недвижимое имущество принадлежит на праве оперативного управления.

Из вышеперечисленного перечня следует, что органам государственной власти, кроме управления имущественных отношений Брянской области, право выступать арендодателем имущества не предоставлено.

Положением об управлении физической культуры и спорта Брянской области, утвержденным Указом Губернатора Брянской области от 28 января 2013 года №47, определены полномочия исполнительного органа власти в сфере его деятельности. Анализ полномочий подтверждает, что полномочия по распоряжению имуществом путем предоставления его в аренду – управлению, как органу государственной власти, не предоставлены.

Изложенное позволяет сделать вывод о том, что заключение договора аренды имущества балансовой стоимостью 15 298,0 тыс. рублей осуществлено со стороны управления физической культуры и спорта Брянской области за рамками определенного законодательно механизма.

По состоянию на 01.10.2015 года стоимость и перечень объектов был уточнен, без изменения общей стоимости:

здание стоянки для ратрака площадью 68,8 кв. м – 2 246,9 тыс. рублей;

системы водоснабжения протяженностью 407,6 м – 3 446,7 тыс. рублей;

здания насосной станции и помещения дежурного площадью 21,2 кв. м - 3 371,0 тыс. рублей;

снежная пушка – 1 221,3 тыс. рублей;

снежное ружье стационарное – 298,9 тыс. рублей;

снегоуплотнительная машина – 4 713,2 тыс. рублей.

Обоснованием уточнения стоимости и перечня объектов явилось перераспределение ГКУ «Управление капитального строительства Брянской области» фактических затрат на объекте «Обустройство горнолыжной трассы в Советском районе г. Брянска» (письмо №1825 от 24.09.2015 года).

На момент проверки уточняющие изменения в договор аренды не внесены.

В ходе контрольного мероприятия проанализировано состояние расчетов на отчетные даты. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности сложившейся в управлении физической культуры и спорта по состоянию на 1 января 2014 года, 1 января 2015 года и на 1 октября 2015 года представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	2014 год		на 01.10.2015
	на 01.01.2014	на 01.01.2015	
Дебиторская задолженность	28,8	40,5	3 661,4
Кредиторская задолженность	13 049,7	7 188,6	16 191,6

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности показал, что по состоянию на 01.01.2014 года дебиторская задолженность составляла 28,8 тыс. рублей, на конец года увеличилась на 11,7 тыс. рублей и составила 40,5 тыс. рублей. За 9 месяцев 2015 года – 3 661,4 тыс. рублей. Вся задолженность является текущей.

Кредиторская задолженность управления физической культуры и спорта Брянской области по состоянию на 01.01.2014 составляла 13 049,7 тыс. рублей, на конец отчетного периода она уменьшилась на 5 861,1 тыс. рублей и составила 7 188,6 тыс. рублей, в том числе в части финансирования расходов по выполнению государственного задания на оказание услуг (выполнение работ) подведомственным учреждениям 1 758,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2015 года кредиторская задолженность составила 16 191,6 тыс. рублей, в том числе 4 718,3 тыс. рублей задолженность по субсидии на выполнение государственного задания перед учреждениями.

Показатель кредиторской задолженности на отчетные даты имеют все учреждения. По состоянию на 1 января 2015 года общий объем задолженности составил 27 776,6 тыс. рублей, в том числе:

по средствам субсидий, выделенных на выполнение государственного задания в сумме 1 620,9 тыс. рублей;

по средствам субсидий, выделенных на иные цели – 5 107,6 тыс. рублей;

по собственным средствам учреждения – 21 048,1 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2015 года кредиторская задолженность сложилась в сумме 27 251,9 тыс. рублей, в том числе:

по средствам субсидий, выделенных на выполнение государственного задания в сумме 5 419,3 тыс. рублей;

по средствам субсидий, выделенных на иные цели – 1 999,8 тыс. рублей;

по собственным средствам учреждения – 19 832,8 тыс. рублей.

Наибольший объем кредиторской задолженности сложился в ГАУ «Хоккейный клуб «Брянск» и составил в 2014 году – 23 065,6 тыс. рублей, за 9 месяцев 2015 года – 19 468,9 тыс. рублей.

Объем кредиторской задолженности за 9 месяцев 2015 года сложившейся в сумме 19 468,9 тыс. рублей по ГАУ «Хоккейный клуб «Брянск» имеет просроченный характер.

Общий объем кредиторской задолженности по управлению и подведомственным учреждениям по всем источникам финансирования и собственным средствам учреждений по состоянию на 01.01.2015 года составлял 34 965,2 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2015 года - 43 443,5 тыс. рублей, к уровню начала года объем кредиторской задолженности увеличился на 8 478,3 тыс. рублей, или на 24,3 процента.

Анализ наличия и эффективности системы ведомственного контроля в части эффективного использования средств на реализацию государственной программы «Развитие физической культуры и спорта Брянской области»

Локальными нормативными документами, регулирующими вопросы организации системы внутреннего финансового аудита в управлении физической культуры и спорта Брянской области, являются:

Положение о внутреннем финансовом аудите на ведомственном уровне, утвержденное Приказом комитета по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской области от 8 июля 2010 года №688;

Порядок осуществления контроля за выполнением государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями физической культуры и спорта Брянской области, утвержденный приказом управления физической культуры и спорта Брянской области от 15.05.2014 года № 39;

Положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите управления физической культуры и спорта Брянской области, государственных учреждений физической культуры и спорта, находящихся в ведомственном подчинении управления физической культуры и спорта Брянской области и некоммерческих организаций, являющихся получателями субсидий из областного бюджета, утвержденное Приказом управления физической культуры и спорта Брянской области от 26.11.2014 года №116.

В проверяемом периоде проведены мероприятия внутреннего контроля на следующих объектах:

Брянской региональной физкультурно-спортивной организации «Гандбольный клуб «Сокол» (приказ управления физической культуры и спорта от 23.05.2014 года №41);

Общественной организации баскетбольный городской клуб «Десна» (приказ управления физической культуры и спорта от 23.05.2014 года №41);

ГАУ «ХК «Брянск» (приказ управления физической культуры и спорта от 24.09.2014 года №88);

ГБОУДОД БО ДЮСШ «Смена» (приказ управления физической культуры и спорта от 31.03.2015 года №30).

В состав групп контроля вошли представители отделов управления и подведомственных учреждений.

Представленные материалы проверок свидетельствуют о том, что в рамках внутреннего контроля и аудита управлением в основном исследовались вопросы, имеющие отношение к организации бухгалтерского учета в учреждениях, порядку учета и использования средств, находящихся в распоряжении учреждений. При этом отмечено, что контроль за выполнением государственных заданий в части выполнения показателей, характеризующих объем оказанных государственных услуг, управлением не осуществляется.

Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

По результатам контрольного мероприятия оформлено и представлено объектам контрольного мероприятия для ознакомления 2 акта. С актами контрольного мероприятия ознакомлены руководители объектов контроля, возражения или замечания на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

Отчет о результатах проведенного контрольного мероприятия был рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области 22 декабря 2015 года. Информация о результатах и отчет направлены Губернатору Брянской области, в Брянскую областную Думу, Прокуратуру Брянской области, управление имущественных отношений Брянской области, управление физической культуры и спорта Брянской области. В адрес начальника управления физической культуры и спорта Брянской области и директора ГАУ «СК «Брянск» направлены представления, содержащие предложения, в том числе о принятии мер по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний.

Информация о результатах контрольного мероприятия рассмотрена на заседании постоянного комитета по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской областной Думы 10 февраля 2016 года, принято соответствующее решение.

*Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Брянской области*

О.П. Мамаева

ПЛАН
РАБОТЫ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ
НА 2016 ГОД

(утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 22 декабря 2015 года № 70-рк,)

№ п/п	Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия	Срок проведения мероприятия	Ответственные за проведение мероприятия	Основание для включения мероприятия в план
1.	Контроль формирования и исполнения областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования			
1.1.	Контроль формирования областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2017 год			
1.1.1.	Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на проект закона Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»	II полугодие	Разина И.С. Жирикова Р.П. Мамаева О.П. Подобедова Н.В. Касенкова Я.В.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»
1.1.2.	Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на проект закона Брянской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»	II полугодие	Разина И.С. Мамаева О.П.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»
1.2.	Контроль исполнения областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2016 год			
1.2.1.	Экспертиза и подготовка заключений на проекты законов Брянской области «О внесении изменений и дополнений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год»	в течение года	Разина И.С. Жирикова Р.П. Мамаева О.П. Подобедова Н.В. Касенкова Я.В.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»
1.2.2.	Экспертиза и подготовка заключений на проекты законов Брянской области «О внесении изменений и дополнений в Закон Брянской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2016 год»	в течение года	Разина И.С. Мамаева О.П.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»
1.2.3.	Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении областного бюджета за I квартал 2016 года»	I полугодие	Разина И.С. Жирикова Р.П. Мамаева О.П. Подобедова Н.В. Касенкова Я.В.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»

1.2.4.	Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении областного бюджета за I полугодие 2016 года»	II полугодие	Разина И.С. Жирякова Р.П. Мамаева О.П. Подобедова Н.В. Касенкова Я.В.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»
1.2.5.	Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2016 года»	II полугодие	Разина И.С. Жирякова Р.П. Мамаева О.П. Подобедова Н.В. Касенкова Я.В.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»
1.3.	<i>Контроль исполнения областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2015 год</i>			
1.3.1.	Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении областного бюджета за 2015 год»	I полугодие	Разина И.С. Жирякова Р.П. Мамаева О.П. Подобедова Н.В. Касенкова Я.В.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»
1.3.2.	Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 2015 год»	I полугодие	Разина И.С. Мамаева О.П.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»
2.	Контроль, осуществляемый по направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты Брянской области			
2.1.	<i>Мероприятия, проводимые аудиторским направлением по экспертно-аналитической и контрольной деятельности за расходами областного бюджета на топливно-энергетический комплекс, транспорт, дорожное хозяйство (дорожные фонды), жилищно-коммунальное хозяйство, бюджетные инвестиции, комплексного анализа социально-экономического развития Брянской области</i>			
2.1.1.	<i>Контрольные мероприятия</i>			
2.1.1.1.	Контрольное мероприятие «Анализ объемов и объектов незавершенного строительства по организациям, находящимся в ведении органов государственной власти и иных получателей средств областного бюджета, получавшим на цели строительства объектов бюджетные ассигнования»	I полугодие	Подобедова Н.В.	Предложено Правительством Брянской области

2.1.1.2.	Контрольное мероприятие «Анализ исполнения постановления Правительства РФ от 11.05.2015 №458 в части правомерности решения о распределении в пользу ООО «Брянскэлектро» дополнительной котловой выручки в размере 66,73 млн. рублей (решение правления УГРТ от 30.06.2015 №14), образовавшиеся в результате принятого органами государственного регулирования тарифов решения о пересмотре с 1 июля т.г. единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электроэнергии, целевого использования указанных средств на покупку электросетевых активов ГУП «Брянсккоммунэнерго»	I полугодие	Подобедова Н.В	Предложено УФСБ по Брянской области
2.1.1.3.	Контрольное мероприятие «Проверка эффективности деятельности и исполнения возложенных функций НО «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Брянской области» за 2015 год и истекший период 2016 годов»	II полугодие	Подобедова Н.В.	Предложено комитетом по промышленности, строительству, предпринимательству и собственности Брянской областной Думы
2.1.1.4.	Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов высокодотационных муниципальных образований Брянского района (район и 8 поселений) за 2015 год»	II полугодие	Подобедова Н.В	п.п.3 п.4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации
2.1.1.5.	Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов высокодотационных муниципальных образований Красногорского района (район и 6 поселений) за 2015 год»	II полугодие	Подобедова Н.В	п.п.3 п.4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации
2.1.1.6.	Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов высокодотационных муниципальных образований Мглинского района (район и 12 поселений) за 2015 год»	II полугодие	Подобедова Н.В	п.п.3 п.4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации
2.1.1.7.	Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов высокодотационных муниципальных образований Трубчевского района (район и 7 поселений) за 2015 год»	II полугодие	Подобедова Н.В	п.п.3 п.4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации
2.1.1.8.	Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов высокодотационных муниципальных образований Клетнянского района (район и 5 поселений) за 2015 год»	II полугодие	Подобедова Н.В	п.п.3 п.4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации

2.1.1.9.	Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий подпрограммы «Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Брянской области» государственной программы «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» за 2015 год	II полугодие	Подобедова Н.В	Предложено Правительством Брянской области
2.1.1.10	Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий подпрограмм «Реабилитация населения и территории Брянской области, подвергшихся радиационному воздействию вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» (2014-2020 годы) и «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Брянской области» (2014-2020 годы) государственной программы «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы)	II полугодие	Подобедова Н.В	Предложено Правительством Брянской области
2.1.2.	Экспертно-аналитические мероприятия			
2.1.2.1.	Экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг исполнения плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в Брянской области в 2015 году и на 2016 – 2017 годы» (совместное параллельное с КСО муниципальных районов) (переходящая с 2015 года)	I полугодие	Разина И.С.	Предложено Коллегией Контрольно-счетной палаты
2.1.2.2.	Экспертно-аналитическое мероприятие «Оперативный анализ хода реализации инвестиционных проектов на территории Брянской области в 2015 году» (переходящая с 2015 года)	I полугодие	Подобедова Н.В.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»
2.1.2.3.	Экспертно-аналитическое мероприятие «Оперативный анализ хода реализации региональной программы «Проведение капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов на территории Брянской области (2014-2043 годы) в 2015 году» (переходящая с 2015 года)	I полугодие	Подобедова Н.В.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»
2.1.2.4.	Экспертиза и подготовка заключений на государственные программы, проекты законов Брянской области и нормативно-правовые акты Брянской области	I-II полугодие	Подобедова Н.В.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»

2.2.	Мероприятия, проводимые аудиторским направлением по экспертно-аналитической и контрольной деятельности за расходами областного бюджета на государственное управление, формированием и исполнением доходов областного бюджета, управлением государственной собственностью и межбюджетными отношениями			
2.2.1.	Контрольные мероприятия			
2.2.1.1.	Контрольное мероприятие «Проверка эффективности деятельности государственного унитарного предприятия «Брянскоблстройэксплуатация» (переходящая с 2015 года)	I полугодие	Жирякова Р.П.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»
2.2.1.2.	Контрольное мероприятие «Проверка правомерности и эффективности предоставления субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в кредитных организациях для реализации инвестиционных проектов и на пополнение оборотных средств в 2014-2015 гг.»	I полугодие	Жирякова Р.П.	Предложено УФСБ по Брянской области
2.2.1.3.	Контрольное мероприятие «Проверка соблюдения законодательства при формировании расходов на содержание органов власти и органов местного самоуправления Брянской области, в том числе на оплату труда государственных и муниципальных служащих, в 2015-2016 гг.»	I полугодие	Жирякова Р.П.	Предложено прокуратурой Брянской области
2.2.1.4.	Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов высокодотационных муниципальных образований Севского района (бюджет района и 5 поселений) за 2015 год»	I полугодие	Жирякова Р.П.	п.п.3 п.4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации
2.2.1.5.	Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов высокодотационных муниципальных образований Унечского района (5 поселений) за 2015 год»	II полугодие	Жирякова Р.П.	п.п.3 п.4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации
2.2.1.6.	Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов высокодотационных муниципальных образований Новозыбковского района (бюджет района и 7 поселений) за 2015 год»	II полугодие	Жирякова Р.П.	п.п.3 п.4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации
2.2.1.7.	Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов высокодотационных муниципальных образований Выгоничского района (бюджет района и 8 поселений) за 2015 год»	II полугодие	Жирякова Р.П.	п.п.3 п.4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации

2.2.1.8.	Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов высокодотационных муниципальных образований Жирятинского района (бюджет района и 2 поселения) за 2015 год»	II полугодие	Жирякова Р.П.	п.п.3 п.4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации
2.2.2.	<i>Экспертно-аналитические мероприятия</i>			
2.2.2.1.	Экспертиза и подготовка заключений на государственные программы, проекты законов Брянской области и нормативно-правовые акты Брянской области	I-II полугодие	Жирякова Р.П.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»
2.2.2.2.	Экспертно-аналитическое мероприятие «Формирование фондов оплаты труда работников и фактически получаемой заработной платы по категориям работников, повышение заработной платы которым осуществлялось в рамках реализации Указов Президента Российской Федерации за 2013-2015 годы и истекший период 2016 года»	I-II полугодие	Жирякова Р.П.	Предложено комитетом по бюджету, налогам и экономической политике Брянской областной Думы
2.3.	<i>Мероприятия, проводимые аудиторским направлением по экспертно-аналитической и контрольной деятельности за расходами областного бюджета в социальной сфере и средствами территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области</i>			
2.3.1.	<i>Контрольные мероприятия</i>			
2.3.1.1.	Контрольное мероприятие «Проверка эффективности использования средств, предусмотренных в областном бюджете в 2015 году на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей»	I полугодие	Мамаева О.П.	Предложено комитетом по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской областной Думы
2.3.1.2.	Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности некоммерческого партнерства футбольный клуб «Динамо-Брянск» за 2015 год»	I полугодие	Мамаева О.П.	Предложено комитетом по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской областной Думы
2.3.1.3.	Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных ГАУ «Хоккейный клуб «Брянск», ГАУ «Спортивный клуб «Брянск», ГАУ СОК «Брянск» в период 2013-2015 гг.»	I полугодие	Мамаева О.П.	Предложено УФСБ по Брянской области

2.3.1.4.	Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Брянский областной дворец детского и юношеского творчества им. Ю.А. Гагарина» за 2015 год»	I-II полугодие	Мамаева О.П.	Предложено комитетом по образованию, науке, культуре и СМИ Брянской областной Думы, Предложено Правительством Брянской области
2.3.1.5.	Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного учреждения здравоохранения «Брянская областная психиатрическая больница № 1» за 2015 год»	II полугодие	Мамаева О.П.	Предложено комитетом по вопросам социальной политики и здравоохранения Брянской областной Думы
2.3.1.6.	Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов высокодотационных муниципальных образований Суземского района (район и 6 поселений) за 2015 год»	II полугодие	Мамаева О.П.	п.п.3 п.4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации
2.3.1.7.	Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов высокодотационных муниципальных образований Злынковского района (район и 4 поселения) за 2015 год»	II полугодие	Мамаева О.П.	п.п.3 п.4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации
2.3.1.8.	Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов высокодотационных муниципальных образований Клинцовского района (район и 8 поселений) за 2015 год»	II полугодие	Мамаева О.П.	п.п.3 п.4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации
2.3.1.9.	Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов высокодотационных муниципальных образований Климовского района (район и 14 поселений) за 2015 год»	II полугодие	Мамаева О.П.	п.п.3 п.4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации
2.3.1.10	Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов высокодотационных муниципальных образований Комаричского района (район и 6 поселений) за 2015 год»	II полугодие	Мамаева О.П.	п.п.3 п.4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации
2.3.1.11	Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных государственному казенному учреждению «Центр занятости населения Брянского района»	II полугодие	Мамаева О.П.	Предложено Правительством Брянской области
2.3.2.	Экспертно-аналитические мероприятия			
2.3.2.1.	Экспертиза и подготовка заключений на государственные программы, проекты законов Брянской области и нормативно-правовые акты Брянской области	I-II полугодие	Мамаева О.П.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»

2.4.	Мероприятия, проводимые аудиторским направлением по экспертно-аналитической и контрольной деятельности за расходами областного бюджета на охрану окружающей среды, сельское хозяйство, водное и лесное хозяйство, комплексного анализа эффективности функционирования региональной контрактной системы			
2.4.1.	Контрольные мероприятия			
2.4.1.1.	Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности управления лесами Брянской области, в том числе подведомственных учреждений, за 2014 – 2015 год»	I полугодие	Касенкова Я.В.	Предложено комитетом по бюджету, налогам и экономической политике Брянской областной Думы
2.4.1.2.	Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных сельхозтоваропроизводителям (ООО «Дружба», ОАО «Снежка», ТнВ «Десна», ОАО «Брянский мясоперерабатывающий комбинат», ОАО «Брянский бройлер», ЗАО «Куриное царство – Брянск») на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2012-2015 годы) в 2013-2014 году»	I полугодие	Касенкова Я.В.	Предложено УФСБ России по Брянской области
2.4.1.3.	Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию подпрограммы «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения Брянской области» (2014-2020 годы) государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2012-2015 годы) в 2014-2015 годах»	I полугодие	Касенкова Я.В.	Предложено УФСБ России по Брянской области
2.4.1.4.	Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий подпрограммы «Реализация полномочий в области ветеринарии» (2014-2020) государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2014 -2020 годы) в 2015 году»	I полугодие	Касенкова Я.В.	Предложено комитетом по аграрной политике и природопользованию Брянской областной Думы

2.4.1.5.	Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на проведение работ по капитальному ремонту спортивного зала МБОУ «Нивнянская СОШ» Суражского района Брянской области в 2015 году»	I полугодие	Касенкова Я.В.	Предложено Коллегией Контрольно-счетной палаты
2.4.1.6.	Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов высокодотационных муниципальных образований Рогнединского района (бюджеты района и 4 поселений) за 2015 год»	II полугодие	Касенкова Я.В.	п.п.3 п.4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации
2.4.1.7.	Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов высокодотационных муниципальных образований Навлинского района (бюджеты района и 9 поселений) за 2015 год»	II полугодие	Касенкова Я.В.	п.п.3 п.4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации
2.4.1.8.	Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов высокодотационных муниципальных образований Стародубского района (бюджеты района и 4 поселений) за 2015 год»	II полугодие	Касенкова Я.В.	п.п.3 п.4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации
2.4.1.9.	Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов высокодотационных муниципальных образований Погарского района (бюджеты района и 9 поселений) за 2015 год»	II полугодие	Касенкова Я.В.	п.п.3 п.4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации
2.4.1.10	Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных департаменту сельского хозяйства Брянской области на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2014 -2020 годы) в 2015 году»	II полугодие	Касенкова Я.В.	Предложено Правительством Брянской области
2.4.2.	<i>Экспертно-аналитические мероприятия</i>			
2.4.2.1.	Формирование обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок за 2015 год	I полугодие	Касенкова Я.В.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»
2.4.2.2.	Экспертиза и подготовка заключений на государственные программы, проекты законов Брянской области и нормативно-правовые акты Брянской области	I-II полугодие	Касенкова Я.В.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»

3.	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Брянской области			
3.1.	<i>Организационное обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Брянской области</i>			
3.1.1.	Организация и проведение заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области, контроль за исполнением принятых на ее заседаниях решений	не реже 1 раза в квартал	Шинкарев В.А. Разина И.С. Жирякова Р.П. Мамаева О.П. Подобедова Н.В. Касенкова Я.В. Линцова А.В. Шинкарева О. В.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»
3.1.2.	Организация и проведение совещаний при председателе Контрольно-счетной палаты Брянской области, контроль за исполнением поручений	в течение года	Шинкарев В.А. Разина И.С. Авдяков А.В. Линцова А.В.	Регламент Контрольно-счетной палаты
3.1.3.	Подготовка оперативной информации и доклада о ходе выполнения плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на совещаниях при председателе Контрольно-счетной палаты Брянской области	ежеквартально	Разина И.С.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»
3.1.4.	Обобщение, анализ и подготовка доклада о принятых мерах по исполнению представлений Контрольно-счетной палаты Брянской области на совещаниях при председателе Контрольно-счетной палаты Брянской области	ежеквартально	Жирякова Р.П. Мамаева О.П. Подобедова Н.В. Касенкова Я.В.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»
3.1.5.	Подготовка отчета о работе Контрольно-счетной палаты Брянской области за 2015 год	январь-февраль	Шинкарев В.А. Разина И.С. Жирякова Р.П. Мамаева О.П. Подобедова Н.В. Касенкова Я.В. Линцова А.В. Шинкарева О.В.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»

3.1.6.	Подготовка плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2017 год	сентябрь-декабрь	Шинкарев В.А. Разина И.С. Жирякова Р.П. Мамаева О.П. Подобедова Н.В. Касенкова Я.В. Линцова А.В. Шинкарева О.В.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»
3.1.7.	Подготовка ежеквартальных планов работы Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2016 год	ежеквартально	Шинкарев В.А. Разина И.С. Жирякова Р.П. Мамаева О.П. Подобедова Н.В. Касенкова Я.В. Шинкарева О.В.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»
3.1.8.	Утверждение плана работы Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2017 год	декабрь	Шинкарев В.А. Разина И.С. Жирякова Р.П. Мамаева О.П. Подобедова Н.В. Касенкова Я.В. Шинкарева О.В.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»
3.1.9.	Утверждение плана работы Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области на I квартал 2017 года	декабрь	Шинкарев В.А. Разина И.С. Жирякова Р.П. Мамаева О.П. Подобедова Н.В. Касенкова Я.В. Шинкарева О.В.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»

3.1.10.	Рассмотрение запросов и обращений юридических и физических лиц должностными лицами Контрольно-счетной палаты Брянской области по вопросам, входящим в их компетенцию	в течение года	Шинкарев В.А. Разина И.С. Жирякова Р.П. Мамаева О.П. Подобедова Н.В. Касенкова Я.В. Шинкарева О.В. Авдяков А.В.	в соответствии с Регламентом
3.2.	<i>Обеспечение взаимодействия со средствами массовой информации, информационное сопровождение, информационно-технологическое обеспечение Контрольно-счетной палаты Брянской области</i>			
3.2.1.	Выпуск информационного бюллетеня Контрольно-счетной палаты Брянской области	ежеквартально	Шинкарев В.А. Разина И.С. Авдяков А.В. Линцова А.В. Жирякова Р.П. Мамаева О.П. Подобедова Н.В. Касенкова Я.В. Шинкарева О.В.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»
3.2.2.	Подготовка материалов о результатах деятельности Контрольно-счетной палаты Брянской области для публикации в средствах массовой информации и на сайте Контрольно-счетной палаты Брянской области	в течение года	Разина И.С. Авдяков А.В. Жирякова Р.П. Мамаева О.П. Подобедова Н.В. Касенкова Я.В. Линцова А.В. Шинкарева О.В.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»

3.2.3.	Подготовка и размещение на информационном портале Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации информации о деятельности Контрольно-счетной палаты Брянской области	в течение года	Разина И.С. Авдяков А.В. Жирякова Р.П. Мамаева О.П. Подобедова Н.В. Касенкова Я.В. Линцова А.В. Шинкарева О.В.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»
3.3.	<i>Обеспечение взаимодействия Контрольно-счетной палаты Брянской области со Счетной палатой, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации, муниципальными контрольно-счетными органами</i>			
3.3.1.	Участие в работе конференций, семинаров и совещаний, проводимых Счетной палатой Российской Федерации, Советом КСО при Счетной палате Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации, муниципальными КСО	в течение года	Шинкарев В.А. Разина И.С. Жирякова Р.П. Мамаева О.П. Подобедова Н.В. Касенкова Я.В.	в соответствии с соглашением о сотрудничестве
3.3.2.	Обмен опытом работы с контрольно-счетными органами других регионов	в течение года	Шинкарев В.А. Разина И.С. Жирякова Р.П. Мамаева О.П. Подобедова Н.В. Касенкова Я.В. Линцова А.В.	в соответствии с законодательством и решениями Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации
3.3.3.	Оказание информационно-методической помощи органам муниципального финансового контроля муниципальных образований Брянской области в их практической деятельности	в течение года	Разина И.С. Шинкарева О.В. Жирякова Р.П. Мамаева О.П. Подобедова Н.В. Касенкова Я.В.	в соответствии с соглашением о сотрудничестве

3.3.4.	Организация и проведение: заседаний Президиума Совета контрольно-счетных органов Брянской области; конференций Совета контрольно-счетных органов Брянской области; круглых столов Совета контрольно-счетных органов Брянской области; курсов повышения квалификации сотрудников органов финансового контроля - членов Совета контрольно-счетных органов Брянской области	ежеквартально I квартал I квартал I полугодие	Шинкарев В.А. Разина И.С. Линцова А.В.	в соответствии с Уставом Совета контрольно- счетных органов Брянской области
3.3.5.	Анализ деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований (по обращению)	В течение года	Шинкарев В.А. Разина И.С. Шинкарева О.В.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»
3.4.	<i>Обеспечение взаимодействия Контрольно-счетной палаты Брянской области с органами государственной власти</i>			
3.4.1.	Участие в работе сессий, комитетов, комиссий, коллегий, совещаний, проводимых органами государственной власти и правоохранительными органами	в течение года	Шинкарев В.А. Разина И.С. Жирякова Р.П. Мамаева О.П. Подобедова Н.В. Касенкова Я.В.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»
3.5.	<i>Правовое, методологическое и экспертно-аналитическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Брянской области</i>			
3.5.1.	Ведение Фонда нормативных и методических документов Контрольно-счетной палаты Брянской области	в течение года	Шинкарева О.В.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»
3.5.2.	Разработка и утверждение Стандартов	в течение года	Шинкарев В.А. Разина И.С. Жирякова Р.П. Мамаева О.П. Подобедова Н.В. Касенкова Я.В. Линцова А.В. Шинкарева О.В.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»

3.6.	Финансовое, материальное и кадровое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Брянской области			
3.6.1.	Подготовка предложений по проекту бюджета Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов	в сроки, установленные департаментом финансов Брянской области	Шинкарев В.А. Разина И.С. Линцова А.В.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»
3.6.2.	Организация и проведение мероприятий по повышению квалификации сотрудников Контрольно-счетной палаты Брянской области	в течение года	Разина И.С. Линцова А.В.	Закон Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области»

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

Информационный бюллетень

Выпуск № 4 (24)

Содержание Информационного бюллетеня № 4 (24)
утверждено решением редакционного Совета
Контрольно-счетной палаты Брянской области
от 28 марта 2016 года