



ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты Брянской области
на проект закона Брянской области
«Об областном бюджете на 2018 год и на плановый
период 2019 и 2020 годов»

(утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
от 28 ноября 2017 года № 65-рк)

г. Брянск
2017

Содержание

1. Общие положения	5
2. Параметры прогноза исходных экономических показателей для составления проекта областного бюджета	5
3. Общая характеристика проекта областного бюджета.....	13
3.1. Основные параметры консолидированного бюджета Брянской области, структурные особенности и основные характеристики проекта закона об областном бюджете.....	13
3.2. Анализ соответствия законопроекта Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам Российской Федерации и Брянской области.....	15
4. Доходы проекта областного бюджета.....	18
4.1. Налоговые доходы	22
4.2. Неналоговые доходы	32
4.3. Безвозмездные поступления	41
5. Расходы проекта областного бюджета	44
5.1. Расходы в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации	45
5.2. Расходы в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета.....	55
6. Государственные программы и бюджетные инвестиции	58
6.1. Государственные программы	58
6.1.1. Государственная программа «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области и содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций» (2017-2020 годы).	59
6.1.2. Государственная программа «Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» (2014-2020 годы).....	61
6.1.3. Государственная программа «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» (2014-2020 годы).....	63
6.1.4. Государственная программа «Региональная политика Брянской области» (2014-2020 годы).	65
6.1.5. Государственная программа «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы).	66
6.1.6. Государственная программа «Формирование современной городской среды Брянской области» (2018-2022 годы).....	68

6.1.7. Государственная программа «Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы).	69
6.1.8. Государственная программа «Развитие культуры и туризма Брянской области» (2014-2020 годы).	71
6.1.9. Государственная программа «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы).	73
6.1.10. Государственная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2017-2020 годы).	76
6.1.11. Государственная программа «Управление государственными финансами Брянской области» (2014-2020 годы).	79
6.1.12. Государственная программа «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы).	82
6.1.13. Государственная программа «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения» (2016-2025 годы).	84
6.1.14. Государственная программа «Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы).	85
6.1.15. Государственная программа «Доступная среда» (2014-2020 годы).	88
6.1.16. Государственная программа «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» (2014-2020 годы).	90
6.1.17. Государственная программа «Развитие мировой юстиции Брянской области» (2014-2020 годы).	92
6.1.18. Государственная программа «Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области» (2014-2020 годы).	93
6.1.19. Государственная программа «Развитие лесного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы).	95
6.1.20. Государственная программа «Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области» (2014-2020 годы).	96
6.1.21. Государственная программа «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» (2014–2020 годы).	98
6.2. Региональная адресная инвестиционная программа	101
7. Межбюджетные трансферты	103

7.1. Взаимоотношения между областным бюджетом и бюджетами муниципальных образований.....	104
7.2. Анализ планирования расходов областного бюджета в рамках исполнения полномочий по уплате страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения	108
8. Источники финансирования дефицита областного бюджета	110
9. Государственный долг Брянской области, расходы на обслуживание государственного долга Брянской области	111
10. Бюджетные кредиты из областного бюджета	118
11. Выводы	119
12. Предложения	130
Приложение 1. Доходы проекта областного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов	1-3
Приложение 2. Расходы проекта областного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в разрезе разделов бюджетной классификации	1-4
Приложение 3. Расходы проекта областного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета	1-3
Приложение 4. Расходы проекта областного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов на реализацию государственных программ	1-11

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на проект закона Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (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-счетной палатой Брянской области (далее – Контрольно-счетная палата) учтены стратегические цели развития страны, сформулированные в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Проект закона Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» внесен Правительством Брянской области на рассмотрение в Брянскую областную Думу в срок, установленный статьей 4 Закона Брянской области от 28.07.2007 № 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 экономических показателей для составления проекта областного бюджета

Прогноз социально-экономического развития Брянской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов разработан на основе основных макроэкономических показателей социально-экономического развития области за предыдущие годы, итогов за отчетный период 2017 года, сценарных условий развития экономики Российской Федерации на 2018-2020 годы, с учетом приоритетов и целевых индикаторов, определенных Стратегией социально-экономического развития Брянской области на период до 2025 года, Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №№ 596 – 606, государственными программами Брянской области и другими стратегическими документами.

Согласно заключению Счетной палаты Российской Федерации на проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов разработан с учетом условий волатильности цен на нефть марки «Юралс» с постепенным формированием внутригодовой тенденции к росту, относительной стабильности курса национальной валюты, дальнейшего снижения уровня инфляции на фоне стабильного рынка труда. В то же время рост реальной заработной платы и расширение розничного кредитования не повлияли на восстановление потребительского спроса, его динамика отличается неустойчивым характером. В целом можно отметить, что экономика адаптировалась к изменившимся внешне- и внутриэкономическим условиям и переходит в фазу постепенного экономического роста, сопровождаемую восстановлением инвестиционной активности. Прогноз социально-

экономического развития Российской Федерации разработан в составе трех вариантов: базового, консервативного и целевого, базирующихся на предположении о сохранении действия на протяжении всего прогнозного периода финансовых и экономических санкций в отношении российской экономики, а также ответных мер со стороны России. Во всех трех вариантах заложена реализация бюджетной политики в соответствии с новой конструкцией бюджетных правил, которая предусматривает фиксацию базовой цены нефти марки «Юралс» на уровне 40 долларов США за баррель в реальном выражении с поправками на инфляцию в США в размере 2 %, а также проведение денежно-кредитной политики в рамках режима таргетирования инфляции для обеспечения ее целевого уровня 4 % на протяжении всего прогнозного периода. Базовый и целевой варианты основываются на гипотезе, предусматривающей снижение темпов мирового экономического роста с 3,3 % в 2017 году до 2,8 % в 2020 году. В консервативный вариант заложена предпосылка о более существенном по сравнению с базовым и целевым вариантами замедлении мирового экономического роста, однако в прогнозе конкретные значения не приводятся.

В рамках базового сценария прогнозируется постепенное увеличение темпов роста российской экономики с 2,1 % в 2018 году до 2,2 % в 2019 году и до 2,3 % в 2020 году при сохранении цены на нефть вблизи 40 долларов США за баррель (с поправкой на инфляцию в экономике США, оцениваемую 2 % в год).

Целевой вариант основан на аналогичных базовому варианту внешнеэкономических предпосылках. В рамках целевого сценария Правительством Российской Федерации констатируется, что «более эффективная реализация мер по преодолению структурных ограничений экономического роста как в области создания и модернизации основных фондов, так и в области демографии обеспечат более высокие, чем в базовом варианте, темпы роста экономики на всем прогнозном горизонте». В 2018 году темп роста ВВП составит 2,2 %, в 2019 году – 2,6 %, а в 2020 году темп роста ВВП может достичь 3,1 процента.

В условиях реализации консервативного сценария темп роста ВВП в 2018 году замедлится до 0,8 % с постепенным восстановлением до 1,5 % в 2020 году. Прогнозируемые в консервативном варианте относительно оптимистичные макроэкономические показатели развития страны основаны, по мнению Счетной палаты Российской Федерации, на переоценке адаптивных возможностей российской экономики.

При разработке проекта федерального бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов Правительством Российской Федерации в качестве основного принят базовый вариант прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Разработка прогноза социально-экономического развития Брянской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов осуществлялась департаментом экономического развития Брянской области по трем вариантам –

консервативному, базовому и целевому. Темпы роста экономики Брянской области в 2018-2020 годах по консервативному варианту составят 102,0-102,6 %, по базовому варианту – 102,4-103,5 %, по целевому варианту – 103,2-104,2 процента.

При разработке проекта областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов за основу взят базовый вариант прогноза, который предполагает развитие экономики в условиях сохранения негативных внешних факторов и консервативной бюджетной политики. Будет продолжена реализация денежно-кредитной политики, направленной на сдерживание инфляции, сохранено тарифное регулирование, которые будут способствовать дальнейшему повышению инвестиционной активности частного сектора. Положительная динамика доходов населения наряду с ожидаемым оживлением потребительского спроса будет поддерживать рост оборота розничной торговли. В связи с чем, Контрольно-счетной палатой при анализе вариантов прогноза основное внимание уделено базовому варианту прогноза социально-экономического развития Брянской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

В 2017 году объем валового регионального продукта Брянской области (далее – ВРП) оценен в размере 319 639,0 млн. рублей, что соответствует значению аналогичного показателя, предусмотренного статьей 1 Закона Брянской области от 21 декабря 2016 года № 111-З «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Закон об областном бюджете на 2017 год). При этом уровень инфляции на 2017 год оценен в размере 5,4 % (за период с начала года), что на 0,5 % выше его значения, установленного Законом об областном бюджете на 2017 год (4,9 % – декабрь 2017 года к декабрю 2016 года).

Объем ВРП в 2018 году прогнозируется в сумме 349 567,0 млн. рублей при темпе роста 102,4 % и индексе-дефляторе 106,8 %, в 2019 году – 383 458,0 млн. рублей при темпе роста 103,0 % и индексе-дефляторе 106,5 %, в 2020 году – 423 470,0 млн. рублей при темпе роста 103,5 % и индексе-дефляторе 106,7 процента. При этом индекс потребительских цен (за период с начала года) планируется снизить со 105,4 % в 2017 году до 104,0 % в 2018-2020 годах. По сравнению с 2016 годом темп роста потребительских цен стал более умеренным (индекс потребительских цен за 2016 год к уровню 2015 года составил 107,3 %, оценка 2017 года – 105,4 %).

Индекс потребительских цен в целом по Российской Федерации к концу 2018 года планируется снизить до 104,0 % и поддерживать на указанном уровне в 2019-2020 годах.

Темп роста ВРП Брянской области прогнозируется выше темпов роста ВВП Российской Федерации в 2018 году – на 0,9 %, в 2019 году – на 1,5 % и в 2020 году – на 2,0 процента. Индекс-дефлятор ВРП Брянской области прогнозируется выше индекса-дефлятора ВВП Российской Федерации в 2018 году – на 3,4 %, в 2019 году – на 2,5 % и в 2020 году – на 2,5 процента. Сравнительный анализ указанных показателей отражен в следующей таблице.

Показатель		2018 год	2019 год	2020 год
Темп роста, %	ВРП	102,4	103,0	103,5
	ВВП	101,5	101,5	101,5
Отклонение темпов роста ВРП и ВВП, %		+ 0,9	+ 1,5	+ 2,0
Индекс-дефлятор, %	ВРП	106,8	106,5	106,7
	ВВП	103,4	104,0	104,2
Отклонение индекса-дефлятора ВРП и ВВП, %		+ 3,4	+ 2,5	+ 2,5

На уровне Российской Федерации темп роста ВВП на 2018-2020 годы прогнозируется на одном уровне (101,5 %) без его увеличения по годам, тогда как на уровне региона запланировано постепенное увеличение темпа роста ВРП в 2019 к 2018 году – + 0,6 %, в 2020 году к 2019 году – + 0,5 процента.

Сравнительный анализ структуры ВРП Брянской области за 2013-2015 годы (последние отчетные данные по статистике) представлен в следующей таблице.

Виды экономической деятельности	2013 год		2014 год		2015 год	
	млрд. руб.	структура, %	млрд. руб.	структура, %	млрд. руб.	структура, %
ВРП – всего, в том числе:	219,5	100,0	242,7	100,0	269,9	100,0
Оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	50,6	23,1	49,6	20,4	55,3	20,5
Обрабатывающие производства	40,7	18,5	41,6	17,1	49,4	18,3
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	17,1	7,8	29,9	12,3	41,6	15,4
Транспорт и связь	29,3	13,3	28,3	11,7	26,6	9,9
Строительство	13,9	6,3	15,7	6,5	14,6	5,4

Существенную долю в структуре ВРП Брянской области занимают три вида деятельности – оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования (далее – оптовая и розничная торговля); обрабатывающие

производства; транспорт и связь в 2013 году – 54,9 %, в 2014 году – 49,2 %, в 2015 году – 48,7 процента. В динамике доля вышеуказанных видов экономической деятельности в структуре ВРП имеет тенденцию к снижению, при этом наблюдается двукратный рост доли сельского хозяйства, охоты и лесного хозяйства – с 7,8 % в 2013 году до 15,4 % в 2015 году.

Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по объему ВРП занимала в 2013 году – 15 место, в 2014 и 2015 годах – 14 место, наименьший показатель имеет Костромская область с объемом ВРП в 2013 году – 139,0 млрд. рублей, в 2014 году – 146,7 млрд. рублей, в 2015 году – 157,7 млрд. рублей.

Прогноз индекса промышленного производства и индекса производства по разделу «Добыча полезных ископаемых», индексов производства по разделам «Обрабатывающие производства» и «Обеспечение электрической энергией, газом и водой; кондиционирование воздуха» в 2018-2020 годах представлены в следующей таблице.

(в процентах)

Наименование показателя	2016 год отчет	2017 год оценка	2018 год прогноз (базовый вариант)	2019 год прогноз (базовый вариант)	2020 год прогноз (базовый вариант)
Индекс промышленного производства	107,3	105,3	105,6	105,6	105,6
Индекс производства по разделу «Добыча полезных ископаемых»	80,8	75,0	100,1	101,1	101,5
Индекс производства по разделу «Обрабатывающие производства»	106,5	105,2	105,5	105,5	105,5
Индекс производства по разделу «Обеспечение электроэнергией, газом и водой; кондиционирование воздуха»	115,0	103,0	103,0	103,8	105,6

Согласно данным таблицы в 2017 году в сравнении с прошлым годом ожидается рост объемов обрабатывающих производств на 5,2 %; обеспечения электроэнергией, газом и водой – на 3,0 %, а также предстоит сокращение объёмов добычи полезных ископаемых на 25,0 %, что обусловлено снижением темпов отгрузки полезных ископаемых в сравнении с прошлым годом.

По итогам 9 месяцев 2017 года индекс промышленного производства составил 104,1 процента, что выше уровня Российской Федерации (101,8 %) – на 2,3 % и Центрального федерального округа – на 2,5 процента. Среди 18 субъектов ЦФО Брянская область по данному показателю занимает 9 место, наилучший результат имеет Ярославская область с показателем 114,6 %, наихудший – Орловская область (96,5 %). По итогам 2017 года индекс промышленного производства оценивается в размере 105,3 %, в 2018-2020 годах по сравнению с текущим годом прогнозируется более высокое его значение в размере 105,6 % ежегодно.

Наибольший удельный вес в структуре обрабатывающих производств (более 50,0 %) в 2018-2020 годах, как и в текущем году, прогнозируется по двум видам экономической деятельности:

производство пищевых продуктов – 38,9 %, 39,4 %, 39,7 %;

производство прочих транспортных средств и оборудования – 18,8 %, 18,6 %, 18,4 процента.

Наблюдается тенденция к ежегодному росту доли производства пищевых продуктов (от 37,9 % в 2016 году до 39,7 % в 2020 году).

Индекс объема производства продукции сельского хозяйства, согласно данным статистики, в 2016 году составил 108,5 %, по оценке 2017 года – 106,9 %, по прогнозу в 2018-2020 годах – 104,0 %, 105,4 %, 105,1 % соответственно. В структуре производства продукции сельского хозяйства наибольший удельный вес занимает продукция животноводства (по оценке 2017 года – 58,0 %, прогноз 2018-2020 годов – 55,6 %, 53,6 %, 51,6 % соответственно).

В целом, согласно прогнозу, объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий увеличится к 2020 году по сравнению с 2016 годом и составит 117 806,2 млн. рублей. Достижение этих показателей в 2017-2020 годах планируется за счет повышения эффективности сельскохозяйственного производства и реализации крупных инвестиционных проектов. Согласно статистическим данным, общая сумма инвестиций в основной капитал по разделу «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство» составит по отчетным данным 2016 года – 27 308,0 млн. рублей, по оценке 2017 года – 29 202,9 млн. рублей, по прогнозу на 2018-2019 годы – 31 646,1 млн. рублей, 34 558,3 млн. рублей, 38 601,4 млн. рублей соответственно.

Индекс производства по виду деятельности «Строительство» прогнозируется в 2018-2020 годах в размере 101,5 %, 102,0 %, 101,6 процента. Объем строительных работ в 2020 году прогнозируется в размере 34 234,8 млн. рублей, что на 19,5 % выше его значения по оценке 2017 года (28 657,7 млн. рублей).

Число малых и средних предприятий, включая микропредприятия, на конец 2018-2020 годов по прогнозу составит 14 670 ед., 14 770 ед., 14 930 ед. соответственно. Темп роста числа предприятий по оценке 2017 года – 100,7 %, в 2018-2020 годах – 100,6 %, 100,7 %, 101,1 % соответственно, при этом количество малых и средних предприятий возрастет в 2020 году в сравнении с текущим годом на 345 единиц. В 2018 году основную долю (36,7 %) занимают предприятия оптовой и розничной торговли, 11,3 % – предприятия строительной отрасли, 10,0 % – предприятия обрабатывающих производств, 8,7 % – предприятия по операциям с недвижимым имуществом, 8,0 % – предприятия по транспортировке и хранению.

Среднесписочная численность работников малых и средних предприятий, включая микропредприятия, (без внешних совместителей) в 2020 году составит 89,1 тыс. человек, или 102,4 % к оценке 2017 года (87,0 тыс. человек). Основная

доля в 2018-2020 годах в среднесписочной численности приходится на предприятия оптовой и розничной торговли – 24,3 %, 24,6 %, 24,7 % соответственно.

Оборот малых и средних предприятий, включая микропредприятия, к 2020 году прогнозируется в размере 322,99 млрд. рублей, или 117,2 % к оценке 2017 года (275,65 млрд. рублей). Основная доля в 2018-2020 годах в обороте (46,8 %, 47,8 %, 48,8 %) приходится на предприятия оптовой и розничной торговли, на предприятия обрабатывающих производств – 9,4 %, 9,7 %, 10,1 %, на предприятия строительной отрасли – 7,7 %, 8,0 %, 8,4 % соответственно.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2016 году, по данным статистики, составил 68 319,6 млн. рублей при индексе его физического объема в размере 102,9 %; в 2017 году оценивается в сумме 74 170,7 млн. рублей при индексе его физического объема в размере 103,1 процента. В 2018-2020 годах прогнозируется прирост объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в сумме 11 400,1 млн. рублей (от 79 756,1 млн. рублей до 91 156,2 млн. рублей) при индексах физического объема инвестиций в основной капитал в размерах 102,9 %, 102,5 %, 102,6 процента.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми экономическими методами) в 2016 году, согласно статистическим данным, составил 53 207,1 млн. рублей при индексе его физического объема – 115,3 %, в 2017 году оценивается в сумме 57 203,6 млн. рублей при индексе его физического объема в размере 102,1 %; в 2018-2020 годах прогнозируется с небольшим ростом на 1,0 %, 0,9 %, 2,0 % соответственно, и в 2020 году составит 73 839,6 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 составила в 2016 году 77,9 %, в 2017 году оценивается в размере 77,1 %, в 2018-2020 годах прогнозируется рост доли инвестиций (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми экономическими методами) с 77,3 % до 81,0 процента.

В 2016-2020 годах наибольший удельный вес (более 80,0 %) в структуре инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми экономическими методами) приходится на четыре раздела: сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство; обрабатывающие производства; транспорт и хранение; деятельность по операциям с недвижимым имуществом. В 2016 году доля указанных инвестиций в сельское, лесное хозяйство, охоту, рыболовство и рыбоводство составила 51,3 % (27 308,0 млн. рублей), в транспорт и хранение –

14,7 % (7 806,2 млн. рублей), в обрабатывающие производства – 13,6 % (7 234,5 млн. рублей), в деятельность по операциям с недвижимым имуществом – 6,9 % (3 663,0 млн. рублей). К 2020 году наблюдается рост объемов вышеназванных инвестиций в сельское, лесное хозяйство, охоту, рыболовство и рыбоводство – до 38 601,4 млн. рублей, или на 41,4 % по сравнению с его значением 2016 года, в транспорт и хранение – до 8 635,3 млн. рублей, или на 10,6 % по сравнению с его значением 2016 года, в обрабатывающие производства – до 10 210,4 млн. рублей, или на 41,1 % по сравнению с его значением 2016 года, в деятельность по операциям с недвижимым имуществом – до 4 684,1 млн. рублей, или на 27,9 % по сравнению с его значением 2016 года.

Анализ объемов инвестиций в основной капитал в разрезе источников финансирования свидетельствует о снижении доли инвестиций за счет бюджетных средств с 8,6 % в 2016 году до 5,9 % в 2020 году (по оценке 2017 года – 8,4 %), снижении доли инвестиций за счет собственных средств организаций с 52,3 % в 2016 году до 35,0 % в 2020 году (по оценке 2017 года – 47,3 %) и увеличении доли кредитов банка с 24,5 % в 2016 году до 47,4 % в 2020 году (по оценке 2017 года – 34,3 %). Инвестиции в основной капитал за счет средств областного бюджета прогнозируются в 2018-2020 годах на уровне 1 462,9 млн. рублей, 1 202,6 млн. рублей, 1 135,8 млн. рублей, их доля в общем объеме инвестиций за счет бюджетных средств составит в 2018 году – 28,0 %, в 2019 году – 27,2 %, в 2020 году – 26,1 процента.

Продолжается тенденция снижения среднегодовой численности занятых в экономике. По оценке 2017 года такая численность прогнозируется 589,0 тыс. человек, что на 1,0 % ниже его значения 2016 года (595,0 тыс. человек), по прогнозу на 2018 год – 587,0 тыс. человек, на 2019 год – 586,0 тыс. человек, на 2020 год – 585,4 тыс. человек со снижением к предыдущему году на 0,3 %, на 0,2 %, на 0,1 % соответственно.

Уровень безработицы снижается по оценке 2017 года в сравнении с отчетным показателем 2016 года на 4,3 %, по прогнозу в 2018 году – на 2,3 % к предыдущему году, в 2019 году – на 2,3 % к предыдущему году, в 2020 году – на 2,4 % к предыдущему году. Уровень зарегистрированной безработицы на конец года прогнозируется по оценке 2017 года – 1,1 %, в 2018 году – 1,0 %, в 2019-2020 годах – на уровне 0,9 %, соответственно, численность безработных, зарегистрированных в службе занятости, прогнозируется по оценке 2017 года – 6,6 тыс. человек, в 2018 году – 6,5 тыс. человек, в 2019 году – 5,8 тыс. человек, в 2020 году – 5,5 тыс. человек.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в целом по региону в 2016 году составила 22 923 рубля, по оценке 2017 года прогнозируется в размере 24 500 рублей, что на 6,9 % выше его значения предыдущего года, в 2018-2020 годах – 26 460 рублей, 27 860 рублей, 29 420 рублей, рост к предыдущему году на 8,0 %, 5,3 %, 5,6 процента соответственно.

3. Общая характеристика проекта областного бюджета

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

Динамика основных параметров консолидированного бюджета Брянской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов характеризуется постепенным снижением доли доходов по отношению к ВРП (с 19,1 % в 2017 году до 17,8 % в 2018 году, до 16,6 % в 2019 году и до 15,4 % в 2020 году), сокращением общего объема расходов до 17,8 % ВРП в 2018 году, до 16,7 % в 2019 году и до 15,4 % в 2020 году, снижением доли дефицита до 0,03 % к 2019 году.

Прогноз основных параметров консолидированного бюджета Брянской области с учетом средств территориального фонда обязательного медицинского страхования (без учета межбюджетных трансфертов) в 2017-2018 годах и на плановый период 2019-2020 годов представлен в следующей таблице.

Показатели	2017 год (оценка)		2018 год		2019 год		2020 год	
	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП
Консолидированный бюджет Брянской области								
доходы	61 175,1	19,1	62 114,2	17,8	63 794,5	16,6	65 119,9	15,4
расходы	61 412,0	19,2	62 311,6	17,8	63 900,9	16,7	65 119,9	15,4
дефицит / профицит	-236,9	0,07	-197,4	0,06	-106,4	0,03	-	
Бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования								
доходы	11 069,8	3,5	13 361,6	3,8	13 850,6	3,6	14 403,5	3,4
расходы	11 095,2	3,5	13 361,6	3,8	13 850,6	3,6	14 403,5	3,4
дефицит / профицит	-25,4		-		-		-	

С учетом бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования (без учета межбюджетных трансфертов) объем доходов консолидированного бюджета Брянской области в 2018 году прогнозируется в сумме 75 475,8 млн. рублей, в 2018 году – 77 645,1 млн. рублей, в 2019 году – 79 523,4 млн. рублей.

Объем расходов консолидированного бюджета Брянской области с учетом бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования (без учета межбюджетных трансфертов) на 2018 год прогнозируется в объеме 75 673,2 млн. рублей, что составляет 104,4 % уровня 2017 года, на 2019 год – 77 751,5 млн. рублей, на 2020 год – 79 523,4 млн. рублей.

Структура расходов консолидированного бюджета с учетом бюджета территориального фонда медицинского страхования (без учета межбюджетных трансфертов) в 2017-2018 годах и плановом периоде 2019-2020 годов представлена в следующей таблице.

Показатели	2017 год (оценка)		2018 год		2019 год		2020 год	
	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП
Расходы консолидированного бюджета, всего:	72 507,2	22,7	75 673,2	21,6	77 751,5	20,3	79 523,4	18,8
Общегосударственные вопросы	3 086,1	1,0	3 123,4	0,9	3 255,2	0,8	3 316,3	0,8
Национальная оборона	77,6	-	84,8	-	88,4	-	90,0	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	594,6	0,2	643,2	0,2	593,0	0,2	605,6	0,1
Национальная экономика	19 150,3	6,0	17 746,3	5,1	18 205,1	4,7	18 552,5	4,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 263,4	0,7	2 725,6	0,8	2 840,6	0,7	2 893,8	0,7
Охрана окружающей среды	48,7	-	52,2	-	54,4	-	55,5	-
Образование	14 565,1	4,6	14 925,7	4,3	15 455,7	4,0	15 747,5	3,7
Культура, кинематография	1 635,4	0,5	1 878,2	0,5	1 867,3	0,5	1 904,1	0,4
Здравоохранение*	13 928,6	4,4	16 396,2	4,7	16 530,3	4,3	17 142,5	4,0
Социальная политика	15 817,6	4,9	16 454,0	4,7	17 148,3	4,5	17 470,1	4,1
Физическая культура и спорт	567,4	0,2	778,9	0,2	811,8	0,2	827,0	0,2
Средства массовой информации	72,8	-	95,4	-	99,7	-	101,6	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	699,6	0,2	769,3	0,2	801,7	0,2	816,9	0,2

*с учетом средств БТФОМС без учета межбюджетных трансфертов

В структуре общего объема расходов консолидированного бюджета в 2018-2020 годах расходы на национальную экономику, социальную политику, здравоохранение и образование имеют значительный удельный вес. Их общий удельный вес в общем объеме расходов консолидированного бюджета в 2018 и 2019 годах составит 86,6 %, в 2020 году – 86,7 процента. При этом общий удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов консолидированного бюджета к 2020 году снизится по сравнению с 2017 годом на 0,8 процентного пункта.

Исполнение консолидированного бюджета Брянской области прогнозируется в 2018 году с дефицитом в объеме 197,4 млн. рублей, в 2019 году с дефицитом в объеме 106,4 млн. рублей, на 2020 год запланирован бездефицитный бюджет.

Верхний предел внутреннего долга Брянской области (с учетом муниципальных образований) на 1 января 2019 года прогнозируется на уровне 15 172,5 млн. рублей, на 1 января 2020 года – 15 279,0 млн. рублей, на 1 января 2021 года – 15 279 млн. рублей.

Проектом закона об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов определены следующие характеристики:

на 2018 год по доходам и расходам в сумме 54 009,0 млн. рублей;

на 2019 год по доходам и расходам в сумме 50 499,9 млн. рублей;

на 2020 год по доходам и расходам в сумме 52 855,2 млн. рублей.

Верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области на 1 января 2019 года, 1 января 2020 года и на 1 января 2021 года планируется на уровне 12 521,9 млн. рублей.

3.2. Анализ соответствия законопроекта Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам Российской Федерации и Брянской области

Проект областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов 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 02.11.2016 № 89-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области», Закона Брянской области от 29.10.2010 № 87-З «О резервном фонде Брянской области» (далее – Закон № 87-З), иных нормативных правовых актов в области бюджетных отношений.

Частью 1 статьи 1 законопроекта определены общий объем доходов, общий объем расходов бюджета, прогнозируемый объем валового регионального продукта и уровень инфляции на 2018 год, а также верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области на 1 января 2019 года, что соответствует требованиям п.п. 1, 3 ст. 2 и п. 3 ст. 8 Закона № 93-З. Указанные параметры областного бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и Законом № 93-З являются предметом рассмотрения Брянской областной Думой проекта закона о бюджете в первом чтении. Во второй части статьи указанные параметры областного бюджета утверждаются на плановый период 2019 и 2020 годов.

Прогнозирование собственных доходов областного бюджета в законопроекте 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, с учетом изменений, вступающих в действие с 1 января 2018 года и последующие годы, а также законодательства Брянской области, устанавливающего неналоговые доходы бюджета. Статьями 2 и 3 законопроекта (с приложениями) устанавливаются нормативы распределения доходов, дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты муниципальных образований, перечень главных администраторов доходов областного бюджета, источники доходов федерального и местных бюджетов, закрепленные за главными администраторами доходов областного бюджета, а также перечень главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Статьей 4 законопроекта (с приложениями) устанавливается ведомственная и программная структуры расходов областного бюджета, объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, на осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной и муниципальной собственности Брянской области, а также объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Брянской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, что соответствует ч. 2 ст. 179, ч. 4 ст. 179.4, частям 3 и 3.1 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, подпунктам 6, 7, 8, 16 п. 3 и п. 10 ст. 2 Закона № 93-З.

В статье 5 законопроекта (с приложениями) в соответствии с требованиями ч. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и подпунктов 9, 10 п. 3 ст. 2 Закона № 93-З утверждаются объемы и распределение межбюджетных трансфертов, а также дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов и городских округов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Статьи 6 и 7 законопроекта устанавливают соответственно объемы резервного фонда Правительства Брянской области на 2018 год и резервного фонда Брянской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов. Планируемые объемы резервных фондов соответствуют требованиям, установленным ст. 81 и ст. 81.1 Бюджетного кодекса РФ, а также ст. 2 Закона № 87-З.

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

Статья 9 законопроекта устанавливает особенности использования средств, получаемых отдельными юридическими лицами из областного бюджета, в том числе казначейское сопровождение указанных средств департаментом финансов Брянской области.

Статья 10 законопроекта определяет особенности исполнения областного бюджета в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов. Пункт 1 указанной статьи устанавливает дополнительные основания для внесения изменений в

сводную бюджетную роспись областного бюджета без внесения изменений в закон о бюджете, что соответствует положениям ч. 8 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ. Пункт 2 предоставляет возможность в соответствии с ч. 3 ст. 95 Бюджетного кодекса РФ направлять остатки средств областного бюджета на начало текущего финансового года, за исключением остатков средств дорожного фонда Брянской области и остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, на покрытие временных кассовых разрывов и на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных государственных контрактов в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели.

Источники внутреннего финансирования дефицита, указанные в статье 11 законопроекта (с приложениями) соответствуют требованиям статьи 95 Бюджетного кодекса РФ.

Программа государственных внутренних заимствований Брянской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утверждаемая статьей 12 законопроекта (с приложениями), соответствует ч. 6 ст. 103, ст. 106, ст. 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Статья 13 законопроекта (с приложениями) утверждает программу государственных гарантий Брянской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, а также устанавливает верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области по государственным гарантиям Брянской области в валюте Российской Федерации на 1 января 2019 года, 2020 года и 2021 года, что соответствует требованиям ч. 6 ст. 107 и ст. 110.2 Бюджетного кодекса РФ.

В статье 14 законопроекта установлены основания, условия и порядок предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета, в соответствии со ст. 93.2, ч. 2. ст. 93.3 Бюджетного кодекса РФ. Указанной статьей законопроекта также регулируются вопросы реструктуризации задолженности по кредитам перед областным бюджетом.

Статьей 15 законопроекта Правительству Брянской области предоставлены полномочия по списанию отдельных видов задолженности перед областным бюджетом, безнадежной к взысканию, а также в связи с завершением ликвидации юридических лиц – должников.

В статье 16 законопроекта департаменту финансов Брянской области и Правительству Брянской области определены формы и периодичность представления в Брянскую областную Думу и Контрольно-счетную палату Брянской области информации и отчетности об исполнении областного бюджета в соответствии с положениями глав 25.1, 26 Бюджетного кодекса РФ, главы III Закона № 93-З.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата Брянской области приходит к выводу, что проект закона об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов 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 2017-2019 годы 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 2018 года и последующие годы.

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, вступающие в силу с 1 января 2018 года:

увеличение налоговых ставок по автомобильному бензину в 2018 году на 17,4 %, по дизельному топливу на 21,4 %; в 2019 году – на 3,5 % и 3,4 %; в 2020 году – 3,6 % и 3,4 % соответственно;

уменьшение с 1 января 2018 года норматива зачисления в субъекты Российской Федерации доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты с 61,7 % до 57,1 процента;

изменение порядка зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на алкогольную продукцию (увеличение доли акцизов, подлежащих распределению через уполномоченный территориальный орган Федерального казначейства с 20% до 50% и исключение доли, распределяемой напрямую от производителя Брянской области);

индексация налоговых ставок акцизов на алкогольную продукцию с 1 января 2020 года с 523 до 544 рублей, ставок акцизов на пиво, на сидр, пуаре и медовуху – с 21 до 22 рублей.

При прогнозировании доходной части на 2018 год также учтены изменения регионального законодательства, предусмотренные Законом Брянской области от 02.10.2017 № 76-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «О налоге на имущество организаций» в части:

отмены налоговых льгот в отношении имущества предприятий по производству картофельного гранулята и организаций железнодорожного транспорта в отношении подвижного состава, обеспечивающего перевозки пассажиров в пригородном железнодорожном сообщении;

установления пониженных налоговых ставок в отношении сетей газоснабжения (в том числе сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью), принадлежащих газораспределительной организации, являющейся собственником газораспределительных сетей, протяженностью не менее 2,5 тыс. км, расположенных на территории Брянской области, в 2018 – 2019 годах в размере 0%, в 2020 году – 1,5 процента;

разграничения льготированных приоритетных инвестиционных проектов в зависимости от вида проекта – в отношении создаваемого (нового) имущества и модернизируемого имущества.

Согласно оценке департамента финансов Брянской области, в связи с изменением налогового и бюджетного законодательства доходная часть областного бюджета в 2018 году увеличится на 71 864,0 тыс. рублей.

При этом за счет изменений налогового законодательства прогнозируется увеличение поступлений в областной бюджет в целом на 329 876,0 тыс. рублей, изменение бюджетного законодательства приведет к уменьшению доходов областного бюджета в 2018 году на 258 012,0 тыс. рублей.

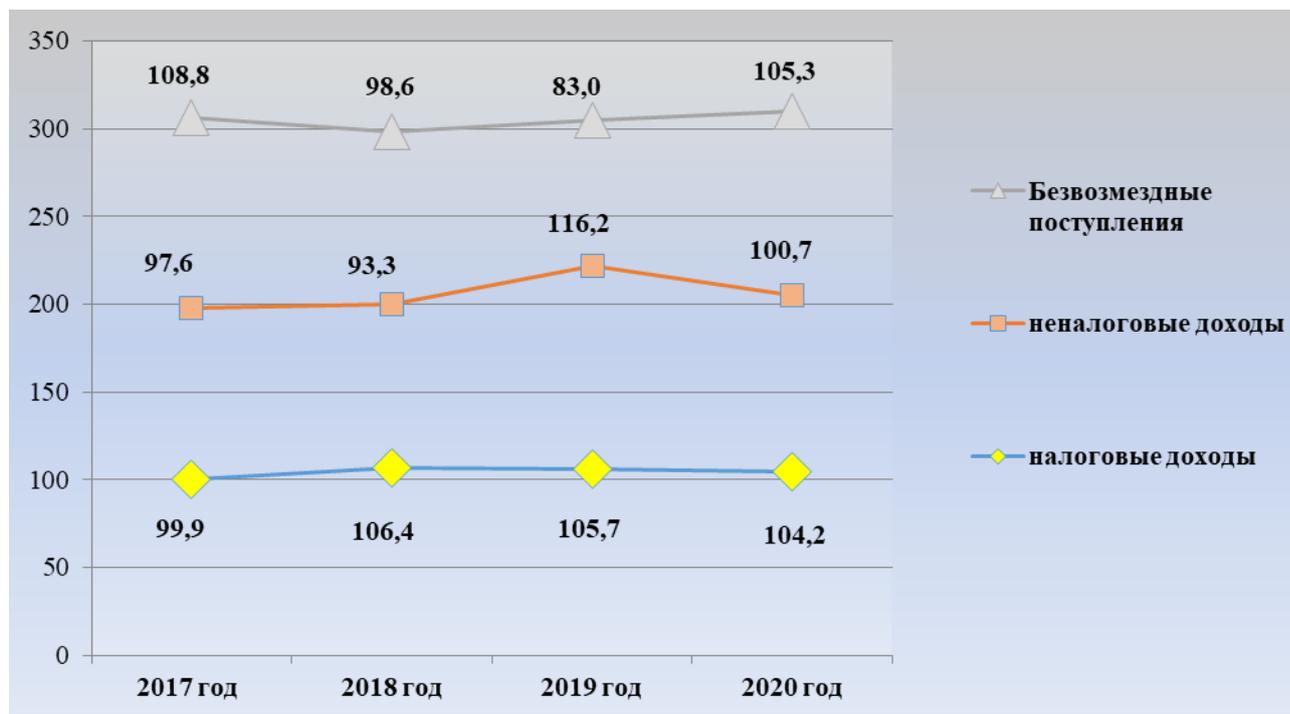
Динамика показателей доходной части областного бюджета в 2018-2020 годах представлена в следующей таблице.

Наименование показателя	2016 год	2017 год (оценка)		2018 год		2019 год		2020 год	
	млн. рублей	млн. рублей	% к пред. году	млн. рублей	% к пред. году	млн. рублей	% к пред. году	млн. рублей	% к пред. году
Доходы - всего	50 644,0	53 691,7	106,0	54 009,0	100,6	50 499,9	93,5	52 855,2	104,7
Налоговые и неналоговые	23 373,5	23938,9	102,4	24 746,7	103,4	26 215,2	105,9	27 289,6	104,1
Налоговые доходы	22 671,4	23 187,5	102,3	24 106,9	104,0	25 472,1	105,7	26 541,0	104,2
Неналоговые доходы	702,1	751,4	107,0	639,8	85,1	743,2	116,2	748,6	100,7
Безвозмездные поступления	27 270,5	29 752,8	109,1	29 262,3	98,4	24 284,7	83,0	25 565,6	105,3

Доходы проекта областного бюджета на 2018 год предусмотрены в объеме 54 008 994,9 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения областного бюджета за 2017 год на 317 272,6 тыс. рублей, или на 0,6 процента. В плановом периоде доходы областного бюджета прогнозируются в объеме 50 499 940,9 тыс. рублей в 2019 году, и 52 855 206,5 тыс. рублей в 2020 году, темпы роста доходной части областного бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 93,5 % и 104,7 % соответственно.

В 2018 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к законодательно утвержденному уровню 2017 года прогнозируется в объеме 1 410 414,8 тыс. рублей, или на 6,0 %, к ожидаемому исполнению – рост на 807 740,4 тыс. рублей, или на 3,4 процента.

Динамика темпов роста основных показателей доходной части областного бюджета в 2017 году (план) и проекта бюджета на 2018-2020 годы в разрезе групп представлена на графике.



Снижение темпов роста доходной части областного бюджета в 2018 году (101,9 %) по сравнению с темпами роста утвержденного бюджета 2017 года к 2016 году (104,7 %) обусловлено снижением безвозмездных поступлений и неналоговых доходов.

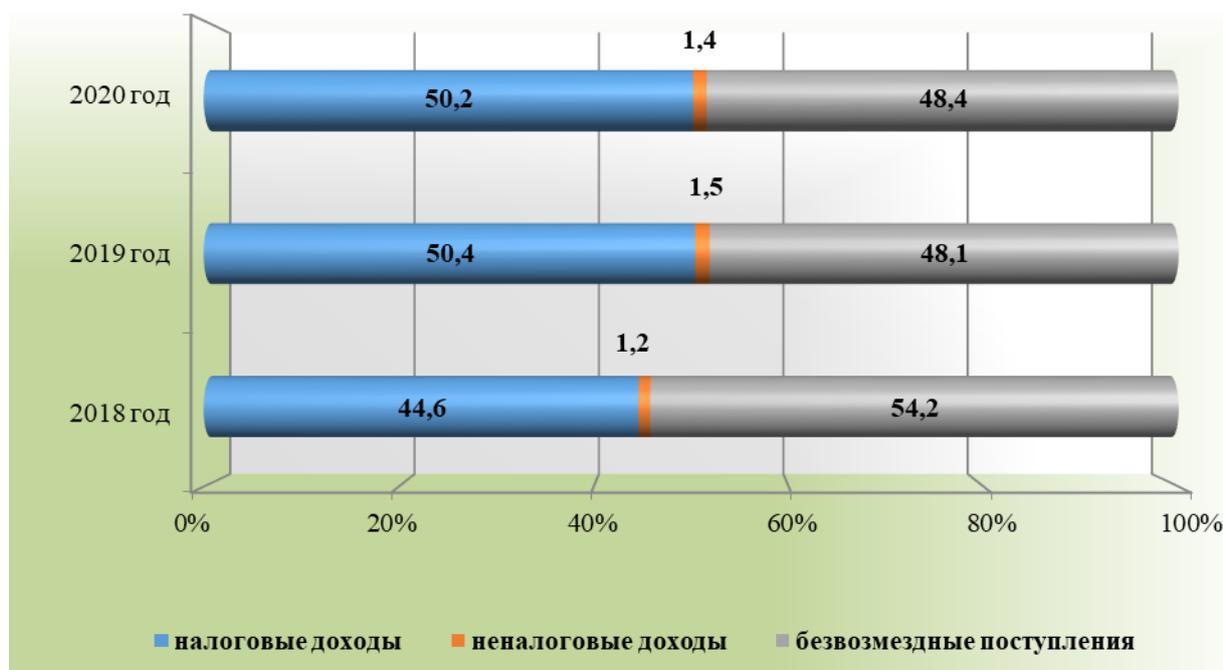
Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов федерального бюджета в ходе его исполнения.

Сокращение неналоговых доходов обусловлено в основном снижением поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба, доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Темп роста налоговых и неналоговых доходов в 2018 году к ожидаемой оценке 2017 года составляет 103,4 %, в 2019-2020 годах к предыдущему году – 105,9 % и 104,1 % соответственно.

Анализ параметров доходов областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлен в приложении 1 к настоящему заключению.

Анализ структуры доходов областного бюджета на 2018-2020 годы представлен на диаграмме.



Динамика удельного веса налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2018-2020 годах имеет положительную тенденцию. В анализируемом периоде доля налоговых и неналоговых доходов областного бюджета увеличится с 45,8 % в 2018 году до 51,6 % в 2020 году. При этом удельный вес налоговых доходов возрастет на 5,6 процентного пункта, доля неналоговых доходов возрастет на 0,2 процентного пункта. Наибольший рост налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в 2019 году, удельный вес собственных доходов запланирован на уровне 51,9 %, из них налоговые доходы составляют 50,4 %, неналоговые доходы – 1,5 процента.

Динамика налоговых и неналоговых доходов областного бюджета к ВРП в 2018-2020 годах приведена в таблице.

Наименование показателя	2017 год (оценка)		2018 год		2019 год		2020 год	
	млн. рублей	% к ВРП	млн. рублей	% к ВРП	млн. рублей	% к ВРП	млн. рублей	% к ВРП
ВРП	319 639,0	х	349 567,0	х	383 458,0	х	423 470,0	х
Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета	23 938,9	7,5	24 746,7	7,1	26 215,2	6,8	27 289,6	6,5
Налоговые доходы	23 187,5	7,3	24 106,9	6,9	25 472,1	6,6	26 541,0	6,3
Неналоговые доходы	751,4	0,2	639,8	0,2	743,2	0,2	748,6	0,2

Прогнозируемые налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в 2018 году ожидаются на уровне 24 746,7 млн. рублей, или 7,1 % ВРП. Показатели динамики налоговых и неналоговых доходов областного бюджета к ВРП характеризуются снижением, в прогнозе на 2019 год на уровне 6,8 % ВРП, к 2020 году – до 6,5 процента. При этом снижение к ВРП прогнозируется

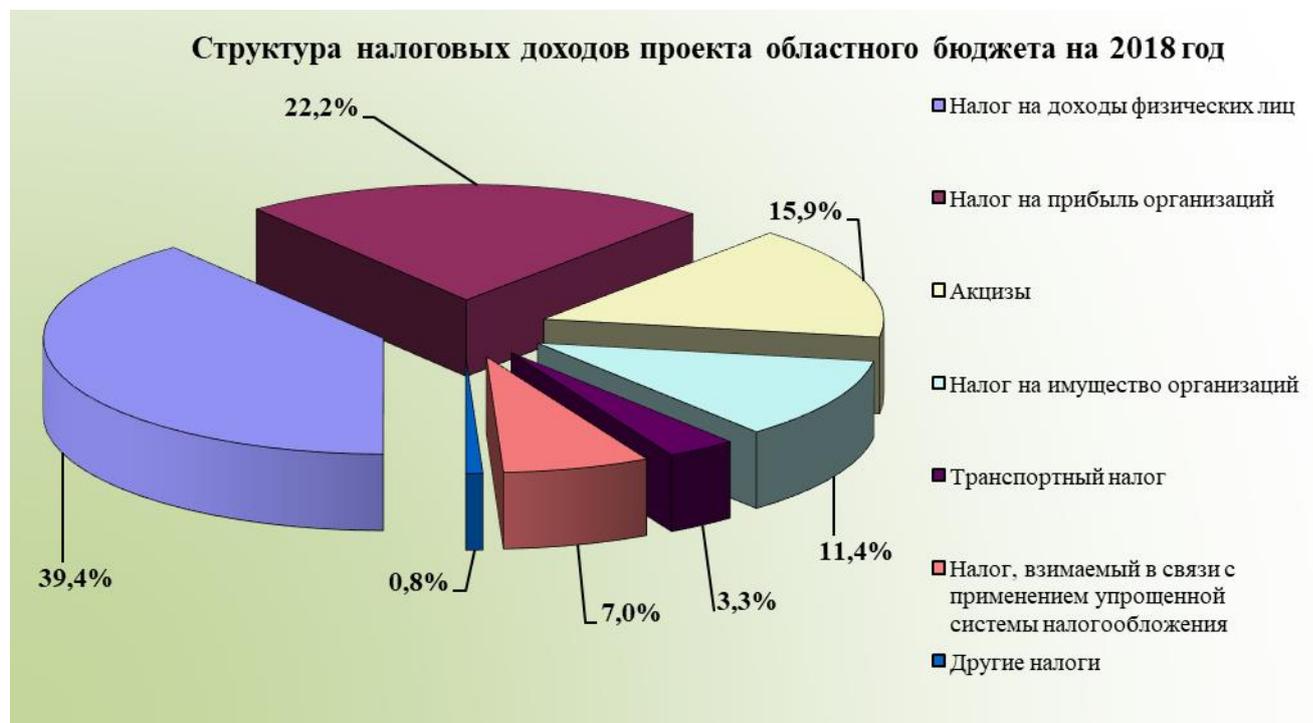
по налоговым доходам, доля неналоговых доходов к ВРП стабильна на уровне 0,2 процента.

4.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы областного бюджета в 2018 году планируются в объеме 24 106 885,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2017 года составит 104,0 процента. На плановый период 2019 и 2020 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 25 472 051,0 тыс. рублей и 26 540 962,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 105,7 % и 104,2 процента.

В структуре доходов областного бюджета удельный вес налоговых доходов возрастет с 44,6 % в 2018 году до 50,4 % в 2019 году, в 2020 году прогнозируется снижение доли налоговых доходов до 50,2 процента. В структуре собственных доходов доля налоговых доходов имеет тенденцию к снижению с 97,4 % в 2017 году, до 97,2 % в 2019 году и 97,3 % в 2020 году.

Структура налоговых доходов проекта областного бюджета на 2018 год представлена на диаграмме.



Основную долю налоговых доходов областного бюджета как в 2017 году, так и в трехлетней перспективе 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.

Динамика прогнозируемого поступления основных бюджетобразующих налогов представлена в таблице.

Наименование показателя	2017 год (оценка)		2018 год		2019 год		2020 год	
	млн. рублей	% к исполнению 2016г.	млн. рублей	% к оценке 2017 года	млн. рублей	% к пред. году	млн. рублей	% к пред. году
Налоговые доходы - всего, в том числе:	23 187,5	102,3	24 106,9	106,4	25 472,1	105,7	26 541,0	104,2
Налог на прибыль	5 045,0	99,1	5 346,0	106,0	5 543,1	103,7	5 767,8	104,1
Налог на доходы физических лиц	9 153,9	106,5	9 505,5	103,8	9 876,5	103,9	10 280,7	104,1
Акцизы	3 768,0	95,8	3 826,4	101,5	4 105,9	107,3	4 296,1	104,6
Налог на имущество организаций	2 633,1	100,6	2 755,0	104,6	3 133,0	113,7	3 283,0	104,8

В анализируемом периоде по всем бюджетобразующим налогам отмечается увеличение поступления абсолютных сумм налогов, при этом темпы роста к уровню предыдущего года характеризуются нестабильностью.

Динамика доходов от уплаты налога на прибыль организаций в 2018-2020 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
Налог на прибыль организаций, тыс. рублей	5 045 038,0	5 346 044,0	5 543 054,0	5 767 804,0
доля в налоговых доходах, %	21,8	22,2	21,8	21,7
к предыдущему году, тыс. рублей	-44 121,6	301 006,0	197010,0	224750,0
к предыдущему году, %	99,1	106,0	103,7	104,1
темпы роста к оценке 2017 года, %	x	106,0	109,9	114,3

Доходы областного бюджета по налогу на прибыль организаций на 2018 год прогнозируются в сумме 5 346 044,0 тыс. рублей, темп роста к утвержденному уровню 2017 года составляет 110,2 %, к оценке 2017 года – 106,0 %, доля в ВРП – 1,5 процента.

Объем поступлений налога на прибыль организаций в областной бюджет в 2019 и 2020 годах прогнозируется в сумме 5 543 054,0 тыс. рублей и 5 767 804,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предшествующему году составят в 2019 году – 103,7 %, в 2020 году – 104,1 процента. В 2020 году темп роста налога к плановому уровню бюджета 2017 года составляет 118,9 %, к оценке 2017 года – 114,3 процента.

В структуре налоговых доходов проекта областного бюджета в 2018 году на долю налога на прибыль приходится 22,2 %, в плановом периоде – 21,8 % и 21,7 % соответственно.

Расчет доходов областного бюджета по налогу на прибыль произведен по трем категориям плательщиков: предприятиям и организациям, расположенным на территории Брянской области, без учета обособленных подразделений, обособленным подразделениям, состоящим на учете в

межрайонных инспекциях, головные организации которых находятся за пределами Брянской области и обособленным подразделениям, состоящим на учете в межрегиональных налоговых инспекциях, по ставке, подлежащей зачислению в областной бюджет, в размере 17,0 % с учетом прогнозной собираемости на уровне 98,0 % в течение всего прогнозного периода.

В основу расчета поступления в 2018 году *налога на прибыль организаций, расположенных на территории Брянской области без учета обособленных подразделений и организаций, стоящих на налоговом учете в Межрегиональных ИФНС России*, принят прогнозируемый на 2017 год объем налогооблагаемой прибыли, рассчитанный исходя из отчетных данных статистической отчетности о налоговой базе за 2016 год с применением принятого на 2017 год темпа роста 100,3 %, в сумме 15 285 445,0 тыс. рублей. С учетом темпа роста налоговой базы на 2017 год в размере 102,4 %, прогноз налоговой базы на 2018 год для исчисления налога составил 15 652 296,0 тыс. рублей.

С учетом выпадающих доходов в связи с предоставлением льгот в сумме 227 254,0 тыс. рублей налог на прибыль организаций по данной категории налогоплательщиков на 2018 год прогнозируется в сумме 2 384 964,0 тыс. рублей.

Доходы областного бюджета по налогу на прибыль предприятий и организаций, поступающие от *обособленных подразделений, состоящих на учете в межрайонных инспекциях, головные организации которых находятся за пределами Брянской области*, прогнозируются в сумме 1 631 504,0 тыс. рублей.

По *организациям, состоящим на налоговом учете в Межрегиональных ИФНС России*, прогнозируемые на 2018 год поступления налога на прибыль составят 1 000 000,0 тыс. рублей.

В расчете доходов областного бюджета по налогу на прибыль также учтены поступления в сумме 167 273,0 тыс. рублей в счет погашения задолженности прошлых лет в размере 60,0 % от прогнозируемой на 01.01.2018 года задолженности (с учетом пеней и штрафов) в сумме 278 788,0 тыс. рублей. По результатам контрольно-экономической работы налоговых органов планируются поступления в объеме 162 304,0 тыс. рублей.

По результатам экспертизы расчетов доходов областного бюджета, Контрольно-счетная палата предлагает увеличить доходы областного бюджета по налогу на прибыль на 2018 год на 48 000,0 тыс. рублей.

Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц в 2018-2020 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
Налог на доходы физических лиц, тыс. рублей	9 153 852,0	9 505 477,0	9 876 482,0	10 280 714,0
доля в налоговых доходах, %	39,5	39,4	38,8	38,7
к предыдущему году, тыс. рублей	557 566,7	351 625,0	371 005,0	404 232,0
к предыдущему году, %	106,5	103,8	103,9	104,1
темпы роста к оценке 2017 года, %	х	103,8	107,9	112,3

Поступление налога на доходы физических лиц в областной бюджет на 2018 год прогнозируется в сумме 9 505 477,0 тыс. рублей, или на уровне 2,7 % ВРП, что на 460 569,0 тыс. рублей, или на 5,1 % превышает плановый уровень бюджета 2017 года, и на 351 625,0 тыс. рублей, или на 3,8 % выше ожидаемой оценки 2017 года.

В структуре налоговых доходов областного бюджета на долю налога на доходы физических лиц в 2018 году приходится 39,4 %, в 2019 и 2020 годах соответственно 38,8 % и 38,7 процента.

Расчет доходов областного бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2018 год произведен исходя из ожидаемой оценки поступления налога в 2017 году в сумме 9 153 852,0 тыс. рублей, прогнозируемых показателей фонда оплаты труда, скорректированных на темпы роста фонда оплаты труда 2018 года к 2017 году – в среднем 103,7 % и нормативов зачисления налога по уровням бюджетов.

При определении прогнозного объема поступлений НДФЛ учтен объем предоставления имущественных и социальных налоговых вычетов гражданам в сумме 34 257,0 тыс. рублей.

Кроме того, при прогнозировании НДФЛ учтен налог на доходы, полученные иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента, в сумме 68 466,0 тыс. рублей. Расчет поступлений на 2018 год произведен на основании оценки 2017 года с учетом роста потребительских цен на 2017 год – 104,0 процента.

По данным налоговой отчетности формы № 4-НМ по состоянию на 01.10.2017 года по налогу на доходы физических лиц значится недоимка в сумме 141 994,0 тыс. рублей, вместе с тем, в расчетах поступления НДФЛ в областной бюджет в прогнозируемом периоде суммы погашения задолженности не отражены.

В плановом периоде 2019 и 2020 годов доходы областного бюджета по НДФЛ прогнозируются в объеме 9 876 482,0 тыс. рублей и 10 280 714,0 тыс. рублей, темпы роста налога к предыдущему году составят, соответственно, 103,9 и 104,1 процента. Темп роста по налогу на доходы физических лиц 2020 года к плановому уровню бюджета 2017 года составляет 113,7 процента.

Приложением 12 к законопроекту предусмотрены дополнительные нормативы отчислений налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов и городских округов, заменяющие часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности. Нормативы зачисления налога сохранены на уровне нормативов, действующих в 2017 году.

Динамика доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в 2018-2020 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
Всего акцизы по подакцизным товарам (продукции), тыс. рублей	3 767 980,0	3 826 438,0	4 105 946,0	4 296 102,0
доля в налоговых доходах, %	16,3	15,9	16,1	16,2
к предыдущему году, тыс. рублей	- 165 223,3	58 458,0	279 508,0	190 156,0
к предыдущему году, %	95,8	101,5	107,3	104,6
темпы роста к оценке 2017 года, %	x	101,5	109,0	114,0
<i>акцизы на алкогольную продукцию, тыс. рублей</i>	<i>1 201 902,0</i>	<i>1 167 680,0</i>	<i>1 300 384,0</i>	<i>1 341 957,0</i>
доля в налоговых доходах, %	5,2	4,8	5,1	5,1
к предыдущему году, тыс. рублей	199 612,0	-34 222,0	132 704,0	41 573,0
к предыдущему году, %	119,9	97,2	111,4	103,2
темпы роста к оценке 2017 года, %	x	97,2	108,2	111,7
<i>акцизы на нефтепродукты, тыс. рублей</i>	<i>2 566 078,0</i>	<i>2 658 758,0</i>	<i>2 805 562,0</i>	<i>2 954 145,0</i>
доля в налоговых доходах, %	11,1	11,0	11,0	11,1
к предыдущему году, тыс. рублей	-364 835,3	92 680,0	146 804,0	148 583,0
к предыдущему году, %	86,4	103,6	105,5	105,3
темпы роста к оценке 2017 года, %	x	103,6	109,3	115,1

Поступление в областной бюджет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, на 2018 год прогнозируется в сумме 3 826 438,0 тыс. рублей, что на 218 028,8 тыс. рублей выше планового уровня и на 58 458,0 тыс. рублей превышает оценку 2017 года, темп роста составляет 106,0 % и 101,6 % соответственно. Увеличение произошло за счет роста поступления акцизов на нефтепродукты.

В плановом периоде поступление акцизов по подакцизным товарам прогнозируется на 2019 год в сумме 4 105 946,0 тыс. рублей, на 2020 год – в сумме 4 296 102,0 тыс. рублей. Темп роста к предшествующему году в 2019 году составляет 107,3 %, в 2020 году – 104,6 %, темп роста акцизов в 2020 году к плановым показателям 2017 года составит 119,1 процента.

В структуре налоговых доходов областного бюджета на долю акцизов в 2018 году приходится 15,9 %, в 2019 и 2020 годах соответственно 16,1 % и 16,2 процента.

Доходы областного бюджета по акцизам на алкогольную продукцию на 2018 год прогнозируются в сумме 1 167 680,0 тыс. рублей, темп роста к уточненному бюджету 2017 года составляет 95,2 процента.

При расчете акцизов на алкогольную продукцию учтены изменения порядка зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на алкогольную продукцию (увеличение доли акцизов, подлежащих распределению через уполномоченный территориальный орган Федерального казначейства с 20% до 50% и исключение доли, распределяемой напрямую от производителя Брянской области).

Прогноз поступлений акцизов на алкогольную продукцию в 2018 году произведен исходя из общего объема реализации в Российской Федерации алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов

в объеме 105,03 млн. дкл., ставки акциза 523,0 руб., с учетом доли распределения в бюджет Брянской области – 50,0 %, исходя из доли объемов продажи алкогольной продукции на территории Брянской области – 0,86 процента.

Прогноз поступлений в областной бюджет акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов на 2018 год составляет 475 709,0 тыс. рублей, на 2019 год – 582 163,0 тыс. рублей, на 2020 год с учетом увеличения ставки акциза до 544,0 руб. – 588 875,0 тыс. рублей.

Расчет поступлений акцизов на пиво, производимое на территории Российской Федерации, производился на основе прогнозируемых на 2018 год объемов реализации ОАО «Брянскпиво», ООО «Карачевпиво-Ягер» и ООО «Брянский пивовар» в количестве 28 181 000,0 литров, ставки акциза в размере 21,0 рубля с учетом норматива зачисления в областной бюджет – 100 % и составил 591 801,0 тыс. рублей. Прогноз поступлений в областной бюджет акцизов на пиво на 2019 год составляет 615 531,0 тыс. рублей, на 2020 год – 645 062,0 тыс. рублей.

Сумма акцизов на сидр, пуаре, медовуху спрогнозирована исходя из планируемых объемов реализации этих напитков Злынковским заводом новых технологий по производству вин и напитков «Каскад» в объеме 4 770 000,0 литра и ставки акциза в размере 21,0 рубля. Прогноз поступлений данных акцизов на 2018 год составил 100 170,0 тыс. рублей. В плановом периоде поступления запланированы на 2019 год – в сумме 102 690,0 тыс. рублей, на 2020 год с учетом увеличенной в соответствии с изменением налогового законодательства ставки до 22,0 руб. – 108 020,0 тыс. рублей.

Собираемость акцизов на алкогольную продукцию прогнозируется в размере 100 процентов. Вместе с тем, по состоянию на 01.10.2017 года по результатам выездных и камеральных проверок значится задолженность по уплате акцизов на алкогольную продукцию в сумме 3 817,0 тыс. рублей, при этом, в расчетах прогнозных поступлений акцизов на спиртосодержащую продукцию поступления от погашения задолженности не учтены.

Поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2018 год прогнозируются в сумме 2 658 758,0 тыс. рублей, или 0,8 % ВРП, из них на автомобильный бензин – 1 710 553,0 тыс. рублей, дизельное топливо – 1 096 648,0 тыс. рублей, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 9 873,0 тыс. рублей, прямогонный бензин – (-)158 316,0 тыс. рублей. Темп роста к плану 2017 года составляет 111,6 процента.

Расчет поступлений в областной бюджет акцизов на нефтепродукты произведен на основе прогнозируемого объема акцизов, подлежащего распределению между субъектами Российской Федерации в сумме 342 433 639,0 тыс. рублей, рассчитанного исходя из объема доходов от акцизов в целом по России в сумме 599 708 650,0 тыс. рублей с учетом норматива распределения в бюджеты субъектов на 2018 год – 57,1 % с применением установленного норматива зачисления в бюджет Брянской области в размере 0,8627 процента. Собираемость акцизов на нефтепродукты прогнозируется в размере 100 процентов.

В плановом периоде доходы областного бюджета на 2019 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 2 805 562,0 тыс. рублей, на 2020 год – в сумме 2 954 145,0 тыс. рублей. Темпы роста к предыдущему году составляют 105,5 % и 105,3 % соответственно. Темп роста 2020 года к плановому уровню бюджета 2017 года составляет 124,0 процента.

Динамика доходов от уплаты **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, в 2018-2020 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, тыс. рублей	1 627 856,0	1 692 970,0	1 760 689,0	1 831 117,0
доля в налоговых доходах, %	7,0	7,0	6,9	6,9
к предыдущему году, тыс. рублей	175 404,2	65 114,0	67 719,0	70 428,0
к предыдущему году, %	112,1	104,0	104,0	104,0
темпы роста к оценке 2017 года, %	х	104,0	108,2	112,5

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, запланирован в областном бюджете по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации, – 100 процентов. Прогнозный расчет данного налога осуществлялся на основании ожидаемой оценки поступлений налога в 2017 году в сумме 1 627 856,0 тыс. рублей и прогнозируемого темпа роста на 2018-2020 годы – 104,0 процента. Оценка поступления рассчитана исходя из фактического поступления налога по состоянию на 01.08.2017 года и объема поступления за август-декабрь 2016 года с учетом сложившегося темпа роста 112,1 процента.

На 2018 год поступления УСН запланированы в сумме 1 692 970,0 тыс. рублей, что составляет 7,0 % налоговых доходов и 0,5 % ВРП.

В плановом периоде доходы областного бюджета от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составят в 2019 году – 1 760 689,0 тыс. рублей, в 2020 году – 1 831 117,0 тыс. рублей.

Динамика доходов от уплаты **налога на имущество организаций** в 2018-2020 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
Налог на имущество организаций, тыс. рублей	2 633 119,0	2 755 000,0	3 133 019,0	3 282 972,0
доля в налоговых доходах, %	11,4	11,4	12,3	12,4
к предыдущему году, тыс. рублей	16 708,7	121 881,0	378 019,0	159 953,0
к предыдущему году, %	100,6	104,6	113,7	104,8
темпы роста к оценке 2017 года, %	х	104,6	114,4	124,7

Доходы областного бюджета по налогу на имущество организаций на 2018 год прогнозируются в сумме 2 755 000,0 тыс. рублей, что на 121 881,0 тыс. рублей или 4,6 % превышает ожидаемую оценку исполнения бюджета 2017 года. В структуре налоговых доходов на долю налога на имущество организаций приходится 11,4 процента.

Поступления налога в областной бюджет в 2019 и 2020 годах прогнозируются в сумме 3 133 019,0 тыс. рублей и 3 282 972,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 113,7 % в 2019 году и 104,8 % в 2020 году. К плановому уровню бюджета 2017 года темп роста налога в 2020 году составит 124,7 процента.

Расчет доходов областного бюджета по налогу на имущество организаций на 2018 год произведен исходя из фактически сложившейся за 2016 год налоговой базы в сумме 142 118 772,0 тыс. рублей и принятого на 2017 год темпа роста налоговой базы в размере 103,1 процента. В расчетах на прогнозируемый период учтена действующая ставка налога в размере 2,2 %, сохранен норматив зачисления налога в областной бюджет на уровне 100 процентов. Собираемость налога на имущество организаций прогнозируется на уровне 100,0 процента.

Кроме того, учтена прогнозная сумма увеличения налога в связи с оптимизацией налоговых льгот, установленных федеральным законодательством в сумме 83 410,0 тыс. рублей.

Объем выпадающих доходов бюджета в связи с предоставлением налоговых льгот, в соответствии с Законом Брянской области от 27.11.2003 № 79-3 «О налоге на имущество организаций» на 2018 год составит 803 576,0 тыс. рублей, или 29,2 % от планируемого объема доходов областного бюджета по данному налогу.

Дополнительные поступления налога в связи с погашением задолженности планируются исходя из прогнозируемого объема задолженности на 01.01.2018 года в сумме 242 021,0 тыс. рублей с учетом погашения в размере 75,0 % в сумме 181 516,0 тыс. рублей. Вместе с тем, согласно данным налоговой отчетности формы № 4-НМ, по состоянию на 01.10.2017 года задолженность по налогу на имущество организаций значится в сумме 203 824,0 тыс. рублей.

Динамика доходов от уплаты **транспортного налога** в 2018-2020 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2017 год*	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
Транспортный налог всего, тыс. рублей	786 684,0	797 863,0	818 024,0	838 707,0
доля в налоговых доходах, %	3,4	3,3	3,5	3,6
к предыдущему году, тыс. рублей	-41 589,2	11 179,0	20 161,0	20 683,0
к предыдущему году, %	95,0	101,4	102,5	102,5
темпы роста к оценке 2017 года, %	х	101,4	104,0	106,6
Транспортный налог с юридических лиц, тыс. рублей	135 820,0	138 128,0	140 476,0	142 865,0
доля в налоговых доходах, %	0,6	0,6	0,6	0,5

Показатели	Оценка 2017 год*	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
к предыдущему году, тыс. рублей	-50 290,0	2 308,0	2 348,0	2 389,0
к предыдущему году, %	73,0	101,7	101,7	101,7
темпы роста к оценке 2017 года, %	х	101,7	103,4	118,2
Транспортный налог с физических лиц, тыс. рублей	650 864,0	659 735,0	677 548,0	695 842,0
доля в налоговых доходах, %	2,8	2,7	2,7	2,6
к предыдущему году, тыс. рублей	8 700,8	8 871,0	17 813,0	18 294,0
к предыдущему году, %	101,4	101,4	102,7	102,7
темпы роста к оценке 2017 года, %	х	101,4	104,1	106,9

В 2018 году поступление в областной бюджет транспортного налога прогнозируется в сумме 797 863,0 тыс. рублей, из них *транспортный налог с юридических лиц* – 138 128,0 тыс. рублей, *транспортный налог с физических лиц* – 659 735,0 тыс. рублей. Темп роста транспортного налога к плановому уровню 2017 года составляет 93,6 %, в том числе с организаций – 66,9 %, с физических лиц – 102,2 процента.

Удельный вес транспортного налога в объеме налоговых доходов в 2018 году составляет 3,3 %, в плановом периоде – 3,5 % и 3,6 % соответственно.

Прогноз транспортного налога на 2018 год определен на основании оценки налоговой базы 2017 года, рассчитанной исходя из сложившейся налоговой базы за 2016 год и темпа роста налоговой базы в 2017 году по транспортному налогу с юридических лиц в размере 101,7 %, по налогу с физических лиц – в размере 102,7 процента. Собираемость транспортного налога с юридических лиц прогнозируется на уровне 94,0 %, с физических лиц – 82,8 процента.

По данным налоговой отчетности формы № 4-НМ по состоянию на 01.10.2017 года по транспортному налогу с юридических лиц значится недоимка в сумме 3 733,0 тыс. рублей, по транспортному налогу с физических лиц – в сумме 202 452,0 тыс. рублей, вместе с тем, в расчетах поступления налога в областной бюджет в прогнозируемом периоде суммы погашения задолженности не отражены.

В плановом периоде поступление транспортного налога в областной бюджет прогнозируется в сумме 818 024,0 тыс. рублей и 838 707,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году составит в 2019 году – 102,5 %, в 2020 году – 102,5 процента.

Поступление в областной бюджет **налога на игорный бизнес** на 2018-2020 годы прогнозируется ежегодно в сумме 6 138,0 тыс. рублей, что соответствует плановому уровню и оценке 2017 года.

Динамика доходов от уплаты налога на игорный бизнес в 2018-2020 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
Налог на игорный бизнес, тыс. рублей	6 138,0	6 138,0	6 138,0	6 138,0
доля в налоговых доходах, %	0,02	0,03	0,02	0,02
к предыдущему году, тыс. рублей	-1 971,7	0,0	0,0	0,0
к предыдущему году, %	75,7	100,0	100,0	100,0
темпы роста к оценке 2017 года, %	x	100,0	100,0	100,0

Поступление в областной бюджет налога на добычу полезных ископаемых на 2018 год предусматривается в сумме 14 282,0 тыс. рублей, что на 477,0 тыс. рублей выше планового уровня 2017 года, темп роста составляет 103,5 процента.

Динамика доходов от уплаты налога на добычу полезных ископаемых в 2018-2020 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
Налог на добычу полезных ископаемых, тыс. рублей	13 805,0	14 282,0	14 626,0	14 978,0
доля в налоговых доходах, %	0,06	0,06	0,06	0,06
к предыдущему году, тыс. рублей	-4 277,9	477,0	344,0	352,0
к предыдущему году, %	76,3	103,5	102,4	102,4
темпы роста к оценке 2017 года, %	x	103,5	105,9	108,5

Прогноз налога рассчитан на основании прогнозных данных об объемах добычи полезных ископаемых, представленных администраторами доходов, прогнозируемого уровня цен на них, с учетом индекса-дефлятора 1,043, а также ставок налогообложения в размерах, установленных главой 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Объем поступлений налога на добычу полезных ископаемых в областной бюджет в 2019 году прогнозируется в сумме 14 626,0 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 14 978,0 тыс. рублей, темпы роста к предыдущему году составят 102,4 %, темп роста 2020 года к плановому уровню 2017 года – 108,5 процента.

Сборы за пользование объектами животного мира на 2018 год прогнозируются в сумме 543,0 тыс. рублей, темп роста к плановому уровню 2017 года составляет 94,4 %, к ожидаемой оценке – 101,3 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.

Динамика доходов от сборов за пользование объектами животного мира в 2018-2020 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
Сбор за пользование объектами животного мира, тыс. рублей	536,0	543,0	545,0	546,0
доля в налоговых доходах, %	0,0	0,0	0,0	0,0
к предыдущему году, тыс. рублей	-32,0	7,0	2,0	1,0
к предыдущему году, %	94,4	101,3	100,4	100,2
темпы роста к оценке 2017 года, %	х	101,3	101,7	101,9

Объем поступления в областной бюджет **государственной пошлины** на 2018 год прогнозируется в сумме 162 130,0 тыс. рублей, что на 38 397,5 тыс. рублей, или на 31,0 % превышает плановый уровень 2017 года.

Динамика доходов от уплаты государственной пошлины, сборов в 2018-2020 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
Государственная пошлина, тыс. рублей	152 422,0	162 130,0	213 528,0	221 884,0
доля в налоговых доходах, %	0,7	0,7	0,8	0,8
к предыдущему году, тыс. рублей	23 875,0	9 708,0	51 398,0	8 356,0
к предыдущему году, %	118,6	106,4	131,7	103,9
темпы роста к оценке 2017 года, %	х	106,4	140,1	145,6

Прогнозируемый объем поступлений государственной пошлины на 2018 год определен с учетом ее фактического поступления в 2016 году, оценки поступления в областной бюджет в 2017 году, а также прогнозных показателей, представленных главными администраторами платежа.

В плановом периоде сумма прогнозируемых поступлений госпошлины в областной бюджет на 2019 год составляет 213 528,0 тыс. рублей, на 2020 год – 221 884,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 131,7 % и 103,9 % соответственно.

4.2. Неналоговые доходы

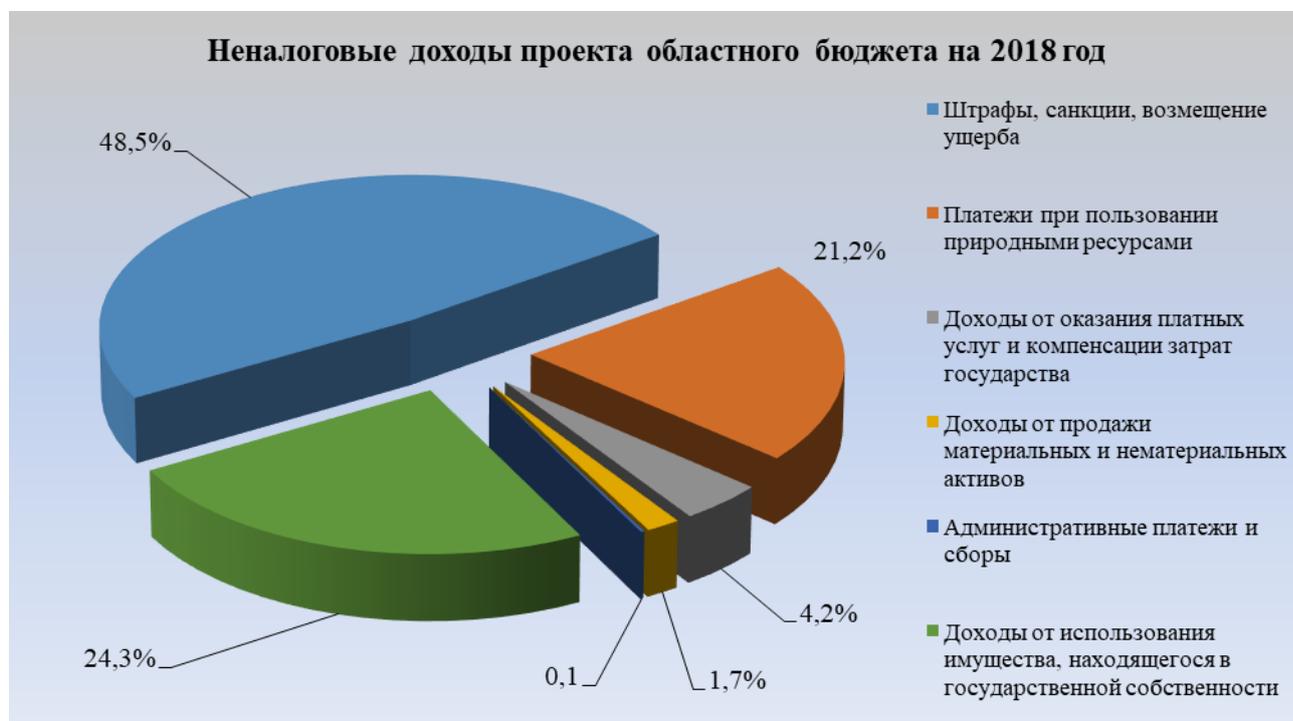
Общий объем **неналоговых доходов** на 2018 год прогнозируется в сумме 639 773,4 тыс. рублей, что на 111 670,6 тыс. рублей, или на 14,9 % ниже уровня ожидаемого поступления в 2017 году, и на 45 604,7 тыс. рублей, или на 6,7 % ниже планового уровня 2017 года. Темп к уровню исполнения 2016 года составляет 91,1 процента.

Динамика поступлений неналоговых доходов в 2015-2017 годах по сравнению с их прогнозными значениями на 2018-2020 годы приведена в таблице.

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
	факт	факт	оценка	Законопроект		
Поступление неналоговых доходов, тыс. рублей	876 495,5	702 134,6	751 444,0	639 773,4	743 172,0	748 610,0
Отклонение от предыдущего года, тыс. рублей	х	-174 360,9	49 309,4	-111 670,6	103 398,6	5 438,0
Темп роста к предыдущему году, %	х	80,1	107,0	85,1	116,2	100,7

Удельный вес неналоговых доходов в проекте областного бюджета на 2018 год составляет 1,2 %, что ниже планового уровня 2017 года на 0,1 процентного пункта.

Структура неналоговых доходов проекта областного бюджета на 2018 год представлена на следующей диаграмме.



Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Брянской области в проекте бюджета на 2018 год занимают 24,3 % неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 155 166,0 тыс. рублей.

Динамика доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2018-2020 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Брянской области, тыс. рублей	158 005,0	155 166,0	150 562,0	151 949,0
доля в неналоговых доходах, %	21,0	24,3	20,3	20,3
к предыдущему году, тыс. рублей	-25 358,1	-2 839,0	-4 604,0	1 387,0
к предыдущему году, %	876,2	98,2	97,0	100,9
темпы роста к оценке 2017 года, %	x	98,2	95,3	96,2

Темп роста прогноза доходов от использования имущества областной собственности в 2018 году к плановому уровню 2017 года составляет 99,1 %, к ожидаемой оценке 2017 года – 98,2 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 2018 год прогнозируются в сумме 23 821,0 тыс. рублей, что на 3 952,2 тыс. рублей ниже уровня плановых назначений 2017 года и на 5 357,2 тыс. рублей, или на 29,0 % превышает фактическое исполнение бюджета 2016 года.

По данным управления имущественных отношений Брянской области, пакеты акций с долей собственности Брянской области закреплены у 37 акционерных обществ, из них 8 акционерных обществ включены в программу приватизации на 2017-2019 годы, 4 общества не осуществляют хозяйственную деятельность, по 6 акционерным обществам принято решение о ликвидации, по 6 обществам получение прибыли не планируется.

По итогам работы за 2017 год поступление в областной бюджет в 2018 году дивидендов по акциям, находящимся в областной собственности, планируется по 7 акционерным обществам.

Наибольший объем поступления дивидендов в областной бюджет – 73,5 % общего объема поступлений, планируется от ОАО «Брянскавтодор» в сумме 17 500,0 тыс. рублей, и от ОАО «Бежицкий хлебокомбинат» в сумме 4 677,0 тыс. рублей, или 19,6 % общего объема поступлений.

От обществ с ограниченной ответственностью поступление дивидендов в областной бюджет в анализируемом периоде не планируется.

В плановом периоде поступления в областной бюджет доходов в виде дивидендов по акциям, находящихся в собственности Брянской области, на 2019 год прогнозируются в сумме 23 896,0 тыс. рублей, на 2020 год – в сумме – 24 345,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 100,3 % и 101,9 % соответственно.

Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов за счет средств областного бюджета, прогнозируются на 2018 год в сумме 73,0 тыс. рублей, или 63,7 % планового объема бюджета на 2017 год.

Поступления прогнозируются в сумме 64,0 тыс. рублей – по бюджетным кредитам, планируемыми к выдаче в 2018 году бюджетам муниципальных образований для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов и в сумме 9,0 тыс. рублей – в виде процентов за пользование бюджетными кредитами, выданными в 2015 году бюджетам муниципальных образований на частичное покрытие дефицита бюджета в целях погашения долговых обязательств муниципальных образований в виде обязательств по кредитам, полученным муниципальными образованиями от кредитных организаций. Из них: от Брянского района – 4,3 тыс. рублей, Дятьковского района – 2,3 тыс. рублей, г. Стародуба – 1,0 тыс. рублей, г. Фокино – 1,4 тыс. рублей.

В плановом периоде объем поступлений по данному доходному источнику прогнозируется по бюджетным кредитам, планиваемым к выдаче в 2019 и 2020 годах бюджетам муниципальных образований для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов в сумме 64,0 тыс. рублей на 2019 год и в сумме 63,0 тыс. рублей на 2020 год.

В 2019-2020 годах поступления в виде процентов за пользование бюджетными кредитами, выданными бюджетам муниципальных образований на покрытие дефицита бюджета в целях погашения долговых обязательств муниципальных образований в виде обязательств по кредитам, полученным муниципальными образованиями от кредитных организаций, бюджетам муниципальных образований не прогнозируются.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации, прогнозируются к поступлению в 2018 году в сумме 120 000,0 тыс. рублей, или 120,0 % к бюджету 2017 года и 79,6 % к уровню исполнения бюджета 2016 года.

Прогнозируемый на 2018 год объем поступлений рассчитан на основе сведений администратора платежа – управления имущественных отношений Брянской области о начислениях арендной платы, оценки 2017 года в сумме 101 000,0 тыс. рублей с учетом уровня собираемости платежа 80,0 % и коэффициента погашения задолженности в размере 11,0 процента.

Потенциальным резервом поступления доходов в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности Брянской области, является повышение качества и эффективности администрирования задолженности по уплате арендных платежей. По данным администратора доходов по состоянию на 01.01.2018 года объем задолженности по арендным платежам за земли, находящиеся в областной собственности, прогнозируется в сумме 178 517,2 тыс. рублей, что на 42,2 % превышает прогнозируемый в 2018 году объем начислений.

В плановом периоде на 2019-2020 годы объем поступления арендных платежей за земли, находящиеся в собственности Брянской области, оценивается в сумме 115 000,0 тыс. рублей, ежегодно, темп роста к предыдущему году составляет 95,8 % и 100,0 % соответственно.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти и созданных ими учреждений рассчитаны главным администратором платежей на основании фактически заключенных договоров аренды и ожидаемой оценки на 2017 год, рассчитанной исходя из фактического поступления платежей по состоянию на 01.10.2017 года в сумме 2 644,0 тыс. рублей. На 2018 год доходы прогнозируются в сумме 3 586,0 тыс. рублей, или 112,6 % к плановым показателям и 104,5 % к ожидаемому исполнению 2017 года.

Поступления в плановом периоде запланированы на 2019 год в сумме 3 729,0 тыс. рублей, на 2020 год – в сумме 3 878,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 104,0 процента.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации, планируются к поступлению в 2018 году в сумме 5 998,0 тыс. рублей, что составляет 53,8 % к плановым показателям и к ожидаемому исполнению бюджета 2017 года.

В плановом периоде прогнозируемый объем поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну, прогнозируются с учетом

темпов 103,4 % на 2019 год в сумме 6 204,0 тыс. рублей и 108,8 % на 2020 год в сумме 6 751,0 тыс. рублей.

По данным управления имущественных отношений Брянской области по состоянию на 14.11.2017 года по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти и созданных ими учреждений, значится задолженность в сумме 108,2 тыс. рублей, по арендным платежам за имущество, составляющее казну Брянской области – в сумме 857,5 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в прогнозе поступления в областной бюджет платежей за аренду имущества, находящегося в собственности Брянской области, на 2018 год суммы погашения задолженности не учтены.

Прогноз поступлений в областной бюджет доходов *от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий* на 2018 год предусматривается в сумме 1 293,0 тыс. рублей, что составляет 40,6 % от планового объема 2017 года.

Сумма поступлений в областной бюджет запланирована исходя из прогноза чистой прибыли, сложившейся по результатам деятельности в 2017 году. На основании сведений главного администратора платежа – управления имущественных отношений Брянской области в 2018 году поступления в областной бюджет планируются от 6 из 26 государственных унитарных предприятий, исходя из прогнозируемого получения чистой прибыли в сумме 2 586,0 тыс. рублей, с учетом действующего норматива зачисления в областной бюджет в размере 50,0 процента.

Снижение поступлений в областной бюджет по отношению к уровню 2017 года обусловлено в основном отсутствием прогноза поступлений от ГУП «Брянскоблтехинвентаризация» (- 588,0 тыс. рублей) в связи с реорганизацией путем преобразования в государственное бюджетное учреждение и ГУП «Брянскоблстройэксплуатация» (- 225,0 тыс. рублей) в связи с ликвидацией предприятия, а также в связи со снижением объема поступлений от ГУП «Брянский лесхоз» (-89,5 тыс. рублей) и от ГУП «Брянские сувениры» (- 70,0 тыс. рублей).

Объем поступлений в областной бюджет части прибыли государственных унитарных предприятий в 2019 году прогнозируется в сумме 1 306,0 тыс. рублей, темп роста к предыдущему году составляет 101,0 процента, на 2020 год – в объеме 1 549,0 тыс. рублей, темп роста – 118,6 процента.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в областной собственности, планируются в сумме 395,0 тыс. рублей, или 3,6 % к плановому уровню бюджета 2017 года и 3,5 % к ожидаемой оценке.

Источником прочих поступлений является арендная плата за движимое имущество, переданное сельхозтоваропроизводителям. Расчет произведен исходя из оценки поступления по фактически заключенным договорам, по большинству из которых срок действия заканчивается. Заключение договоров аренды движимого имущества на новый срок не планируется.

Поступление в областной бюджет платы за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируется в 2018 году в сумме 25 275,0 тыс. рублей, или 103,6 % к плановому уровню 2017 года.

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2018 год произведен на основании оценки бюджета 2017 года, принятого темпа роста поступлений 103,6 %, с учётом установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации норматива зачисления платежа в областной бюджет в размере 40 процентов.

Объем поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в областной бюджет в плановом периоде прогнозируется на 2019 год в сумме 26 361,0 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 27 495,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году в 2019-2020 годах составляет 104,3 % ежегодно.

Динамика поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2018-2020 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
Плата за негативное воздействие на окружающую среду, тыс. рублей	24 400,0	25 275,0	26 361,0	27 495,0
доля в неналоговых доходах, %	3,2	4,0	3,5	3,7
к предыдущему году, тыс. рублей	-5 369,8	875,0	1 086,0	1 134,0
к предыдущему году, %	82,0	103,6	104,3	104,3
темпы роста к оценке 2017 года, %	x	103,6	104,3	104,3

Платежи за пользование недрами в доходной части областного бюджета на 2018 год прогнозируются на плановом уровне 2017 года в сумме 10 474,0 тыс. рублей, в том числе разовые платежи за пользование недрами – 10 000,0 тыс. рублей, регулярные платежи за пользование недрами – 74,0 тыс. рублей, плата за проведение государственной экспертизы – 400,0 тыс. рублей. Темп роста платежей при пользовании недрами к ожидаемой оценке – 100,0 процента.

Динамика поступлений платежей при пользовании недрами в 2018-2020 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
Платежи за пользование недрами, тыс. рублей	10 474,0	10 474,0	10 474,0	10 474,0
доля в неналоговых доходах, %	1,4	1,6	1,4	1,4
к предыдущему году, тыс. рублей	0,0	0,0	0,0	0,0
к предыдущему году, %	100,0	100,0	100,0	100,0
темпы роста к оценке 2017 года, %	x	100,0	100,0	100,0

Плата за использование лесов на 2018 год прогнозируется в сумме 99 787,0 тыс. рублей, или 96,0 % к фактическому исполнению 2016 года и 107,9 % к плановому показателю 2017 года. Из них прогноз платы за использование лесов в части, превышающей минимальный размер платы

по договорам аренды – 85 208,0 тыс. рублей, по договорам купли-продажи лесных насаждений – 2 115,0 тыс. рублей, платы по договорам купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд – 12 464,0 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.

Объем планируемых поступлений на 2019 год в целом составит 106 530,0 тыс. рублей, на 2020 год – 109 034,0 тыс. рублей.

Анализ прогноза поступлений платежей за пользование лесным фондом в 2018-2020 годах приведен в таблице.

Показатели	Оценка 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
Плата за использование лесов, тыс. рублей	102 052,0	99 787,0	106 530,0	109 034,0
доля в неналоговых доходах, %	13,6	15,6	14,3	14,6
к предыдущему году, тыс. рублей	-1 933,1	-2 265,0	6 743,0	2 504,0
к предыдущему году, %	98,1	97,8	106,8	102,4
темпы роста к оценке 2017 года, %	x	97,8	104,4	106,8

В 2018 году темп роста платы за использование лесов составляет 107,9 % к плановому уровню 2017 года и 97,8 % к ожидаемой оценке 2017 года. В плановом периоде темп роста в 2019 году к уровню предыдущего года составит 106,8 %, в 2020 году – 102,4 процента.

Динамика доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2018-2020 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, тыс. рублей	65 793,0	26 902,0	27 182,0	27 378,0
доля в неналоговых доходах, %	8,8	4,2	3,7	3,7
к предыдущему году, тыс. рублей	22 826,8	-38 891,0	280,0	196,0
к предыдущему году, %	153,1	40,9	101,0	100,7
темпы роста к оценке 2017 года, %	x	40,9	41,3	41,6

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2018 год предусматриваются в сумме 26 902,0 тыс. рублей, что на 38 891,0 тыс. рублей, или на 59,1 % ниже ожидаемой оценки 2017 года.

При этом доходы от оказания платных услуг (работ) прогнозируются в сумме 4 505,0 тыс. рублей, или 89,0 % к ожидаемой оценке 2017 года, доходы от компенсации затрат государства прогнозируются в сумме 22 397,0 тыс. рублей, или 36,9 % оценки 2017 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 2017 году.

Прогноз поступления указанных платежей в плановом периоде оценивается в 2019 году в сумме 27 182,0 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 27 378,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 101,0 % и 100,7 % соответственно.

Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2018-2020 годах приведена в следующей таблице.

	Показатели	Оценка 2017 год	Прогноз		
			2018 год	2019 год	2020 год
1.	Всего доходы от продажи материальных и нематериальных активов, тыс. рублей	18 059,0	10 815,4	10 788,0	10 983,0
	доля в неналоговых доходах, %	2,4	1,7	1,5	1,5
	к предыдущему году, тыс. рублей	-8 113,2	-7 243,6	-27,4	195,0
	к предыдущему году, %	69,0	59,9	99,7	101,8
	темпы роста к оценке 2017 года, %	х	59,9	59,7	60,8
1.1.	<i>Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной собственности, тыс. рублей</i>	2 059,0	209,4	-	-
	доля в неналоговых доходах, %	0,3	0,03		
	к предыдущему году, тыс. рублей	-11 694,4	-1 849,6		
	к предыдущему году, %	15,0	10,2		
	темпы роста к оценке 2017 года, %	х	10,2		
1.2.	<i>Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности Брянской области, тыс. рублей</i>	16 000,0	10 606,0	10 788,0	10 983,0
	доля в неналоговых доходах, %	2,1	1,7	1,5	1,5
	к предыдущему году, тыс. рублей	3 581,2	-5 394,0	- 182,0	195,0
	к предыдущему году, %	128,8	66,3	101,7	101,8
	темпы роста к оценке 2017 года, %	х	66,3	67,4	68,6

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2018 год прогнозируются в сумме 10 815,4 тыс. рублей, что составляет 60,3 % планового показателя бюджета 2017 года и 59,9 % оценки поступлений в текущем году. Прогноз доходов рассчитан на основании данных администратора платежа – управления имущественных отношений Брянской области.

Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной собственности, на 2018 год запланированы в сумме 209,4 тыс. рублей. К ожидаемой оценке исполнения бюджета на 2017 год темп роста составляет 10,2 процента. Прогноз поступлений обусловлен отчуждением из государственной собственности Брянской области недвижимого имущества, арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства в рамках реализации Закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и

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

На 2019 – 2020 годы доходы от продажи имущества не планируются в связи с окончанием в 2018 году платежей по ранее заключенным договорам купли-продажи.

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. Объем поступлений в 2018 году запланирован в сумме 10 606,0 тыс. рублей, что составляет 66,3 % планового уровня и ожидаемой оценки 2017 года. Прогнозируемый объем поступлений в плановом периоде оценивается в 2019 году – 10 788 тыс. рублей, в 2020 году – 10 983 тыс. рублей. Темпы роста составляют 101,7 % и 101,8 % соответственно.

Административные платежи и сборы в прогнозируемом периоде предусматриваются в сумме 1 132,0 тыс. рублей, ежегодно. Темп роста к фактическому исполнению 2016 года составляет 64,9 процента.

Прогнозируемый объем поступления административных платежей и сборов определен на основании сведений главного администратора платежа – департамента промышленности, транспорта и связи Брянской области о прогнозируемой сумме платежей, взимаемых за выдачу разрешения на осуществление деятельности по перевозке пассажиров и багажа легковым такси.

Динамика поступления **штрафов, санкций, возмещения ущерба** в 2018-2020 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, тыс. рублей	371 529,0	310 222,0	410 143,0	410 165,0
доля в неналоговых доходах, %	49,4	48,5	55,2	54,8
к предыдущему году, тыс. рублей	40 438,2	-61 307,0	99 921,0	22,0
к предыдущему году, %	112,2	83,5	132,2	100,0
темпы роста к оценке 2017 года, %	х	83,5	110,4	110,4

Поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба в прогнозе на 2018 год учтены в объеме 310 222,0 тыс. рублей, или 97,0 % к уточненному плану 2017 года, из них 294 913,0 тыс. рублей, или 95,1 % – штрафы за административные правонарушения в области дорожного движения, администрируемые УМВД России по Брянской области.

По данным налоговой отчетности формы 4-НМ по состоянию на 01.10.2017 года значится задолженность по уплате денежных взысканий (штрафов) в областной бюджет в сумме 64 557,0 тыс. рублей.

Объем поступлений в областной бюджет штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируется в 2019 году в сумме 410 143,0 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 410 165,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 132,2 % и 100,0 % соответственно.

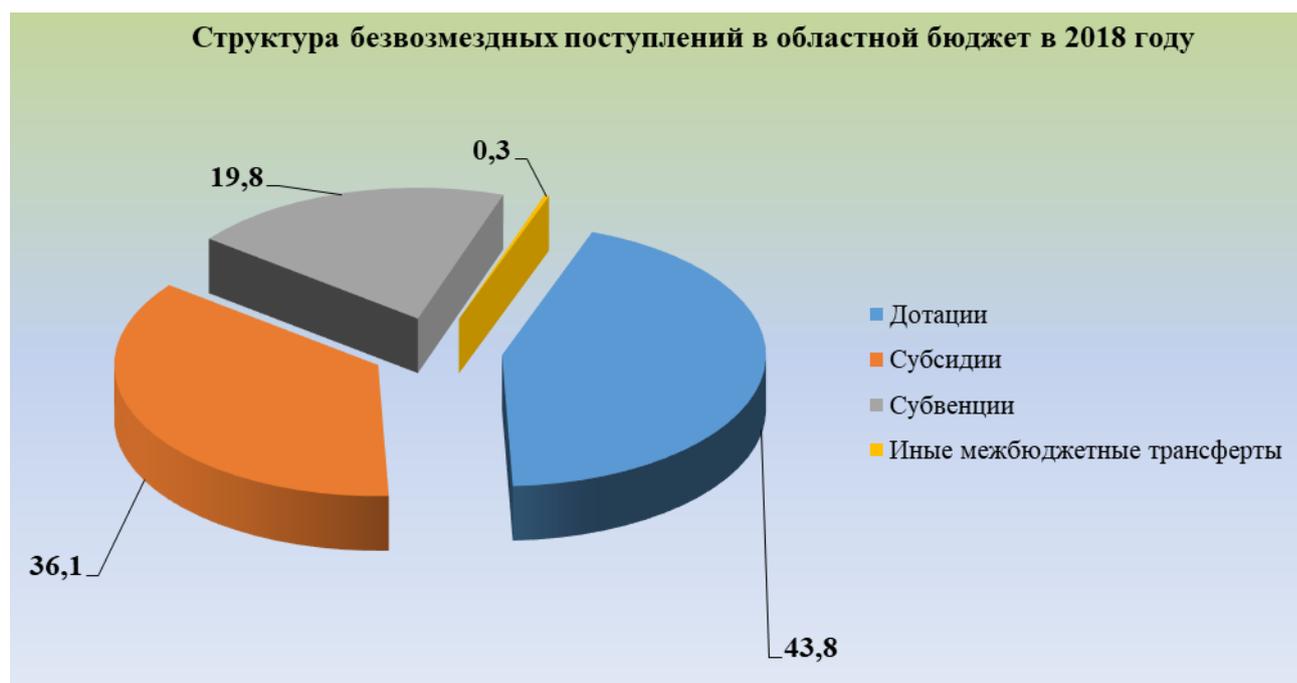
4.3. Безвозмездные поступления

При планировании областного бюджета на 2018-2020 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Общий объем безвозмездных поступлений на 2018 год предусмотрен в сумме 29 262 336,5 тыс. рублей, что меньше уточненного объема безвозмездных поступлений 2017 года на 404 564,1 тыс. рублей, или 1,4 процента. В сравнении с исполнением 2016 года объем безвозмездных поступлений 2018 года увеличен на 1 991 815,9 тыс. рублей, или 7,3 процента.

В общем объеме доходов проекта областного бюджета безвозмездные поступления составляют 54,2 %, что на 1,8 процентного пункта ниже утвержденного уровня 2017 года (56,0 процента). Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов федерального бюджета в ходе его исполнения.

Структура безвозмездных поступлений из федерального бюджета на 2018 год представлена на диаграмме:



В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают **дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации**, составляющие 43,8 % общего объема безвозмездных поступлений. Дотации запланированы на 2018 год в сумме 12 805 744,9 тыс. рублей, что на 1 764 321,5 тыс. рублей, или 16,0 % больше планового объема 2017 года, и образованы дотацией бюджетам субъектов Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

В связи с отсутствием распределения дотаций на федеральном уровне, в том числе дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, между субъектами Российской Федерации на момент формирования

проекта областного бюджета, после окончательного распределения объема дотаций Минфином России, планируется уточнение параметров областного бюджета.

Объем поступления дотаций в 2019 году прогнозируется в объеме 8 178 316,5 тыс. рублей, в 2020 году – 8 932 358,5 тыс. рублей.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2018 году прогнозируются в объеме 10 557 435,3 тыс. рублей, что составляет 36,1 % общего объема безвозмездных поступлений. Темп к уровню исполнения 2016 года составляет 97,7 %, к утвержденному плану 2017 года – 85,2 процента.

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

В структуре субсидий из федерального бюджета на 2018 год наибольшую долю занимают следующие виды субсидий:

субсидии на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе – 7 204 304,6 тыс. рублей (68,2 %);

субсидии на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса – 1 537 065,1 тыс. рублей (14,6 %);

субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности – 436 265,9 тыс. рублей (4,1 %);

субсидии на реализацию мероприятий по содействию создания в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных организациях – 301 150,7 тыс. рублей (2,9 %);

субсидии на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды – 251 743,7 тыс. рублей (2,4 %);

субсидии на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства – 203 056,8 тыс. рублей (1,9 %).

На остальные виды межбюджетных субсидий приходится 5,9 % общего объема субсидий.

Объем межбюджетных субсидий запланирован в 2019 году в сумме 10 339 473,7 тыс. рублей, в 2020 году – 10 674 479,8 тыс. рублей.

В проекте бюджета на 2018 год объем **субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** предусмотрен в сумме 5 808 377,8 тыс. рублей, что составляет 19,8 % общего объема безвозмездных поступлений.

По сравнению с утвержденным объемом 2017 года поступление субвенций уменьшится на 211 232,6 тыс. рублей, или на 3,5 процента.

Наибольший удельный вес в общем объеме субвенций занимают следующие субвенции:

на осуществление переданных полномочий РФ по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации, – 55,6 %, или 3 232 168,8 тыс. рублей;

на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 15,8 %, или 917 483,6 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) – 8,5 %, или 496 366,4 тыс. рублей;

на реализацию полномочий РФ по осуществлению социальных выплат безработным гражданам – 6,0 %, или 349 989,4 тыс. рублей.

Единая субвенция бюджетам субъектов РФ на осуществление переданных полномочий запланирована в сумме 107 226,7 тыс. рублей, или 90,0 % к плановому уровню 2017 года. Основное снижение поступлений сложилось по средствам на осуществление полномочий РФ на государственную регистрацию актов гражданского состояния – на 10,7 % (план 2017 года – 93 644,1 тыс. рублей, предусмотрено на 2018 год – 83 623,4 тыс. рублей).

Поступление субвенций в плановом периоде прогнозируется на 2020 год в объеме 5 677 141,1 тыс. рублей, на 2020год – 5 869 009,6 тыс. рублей.

Поступление **иных межбюджетных трансфертов** на 2018 год законопроектом предусмотрено в объеме 90 778,6 тыс. рублей. В общем объеме безвозмездных поступлений на 2018 год на долю иных межбюджетных трансфертов приходится 1,6 процента.

Наибольший удельный вес (88,0 %) в общем объеме иных межбюджетных трансфертов занимают трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения, которые составляют 79 901,8 тыс. рублей. Объем указанных безвозмездных поступлений в 2019 и 2020 годах составит 78 909,8 тыс. рублей ежегодно.

Бюджетными проектировками на 2018 год не запланированы безвозмездные поступления от государственных организаций, которые предусмотрены уточненным бюджетом на 2017 год в сумме 12 047,0 тыс. рублей. В текущем году поступления представлены средствами от государственной корпорации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда. Согласно представленному одновременно с проектом областного бюджета проекту паспорта государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» (2014 - 2020 годы) реализация региональной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Брянской области» (2013-2017 годы) на территории Брянской области завершена в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства».

5. Расходы проекта областного бюджета

Объем расходов, определенный в законопроекте «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» составляет:

2018 год – 54 008 994,9 тыс. рублей;

2019 год – 50 499 940,9 тыс. рублей;

2020 год – 52 855 206,5 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, законодательно утвержденному на 2017 год (в ред. от 29.09.2017 № 69-3), расходы, определенные в проекте закона на 2018 год, выше на 0,5 %, или на 288 876,6 тыс. рублей, на плановый период 2019 и 2020 годов года меньше на 6,0 % (3 220 177,4 тыс. рублей) и на 1,6 % (864 911,8 тыс. рублей) соответственно. В меньшей мере, чем в предыдущие годы, отмечается, что областной бюджет на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирован в условиях отсутствия полного распределения по регионам межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

При этом необходимо отметить, что ситуация с распределением межбюджетных трансфертов на уровне проекта федерального закона «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» существенно изменилась. Так, в заключении Счетной палаты Российской Федерации на проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» было отмечено, что распределенный объем межбюджетных трансфертов в 2017 году составлял 28,2 % общего объема, и сделан соответствующий вывод о том, что *«задача о переходе к преимущественному распределению субсидий на основании федерального закона о бюджете законопроектом решается не в полной мере»*. В заключении Счетной палаты Российской Федерации на проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», утвержденном Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 10.10.2017 № 55 К (1200)) отмечено, что межбюджетные трансферты в 2018 году распределены на 74,0 % к общему объему, на 2019 год – 73,3 %, на 2020 год – 72,1 процента. При этом, Счетной палатой Российской Федерации в заключении на проект федерального бюджета сделан вывод, что *«Данные о распределении между бюджетами субъектов Российской Федерации объема межбюджетных трансфертов свидетельствуют, что поставленная в Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов задача обеспечения распределения на трехлетний период всех межбюджетных субсидий решается не в полной мере»*.

Приоритетными направлениями расходов областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, как и в предыдущий период, являются социальная политика и национальная экономика.

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт) составит в 2018 году 57,9 % объема расходов областного бюджета (31 274 400,0 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 2018 года – 55,5 % (29 996 081,4 тыс. рублей), 2019 года – 56,2 % (28 369 661,6 тыс. рублей), 2020 года – 54,3 % (28 690 307,2 тыс. рублей).

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

Анализ перечня публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета, показал, что объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2018 году в абсолютном выражении составит 4 295 433,8 тыс. рублей, что соответствует 8,0 % общего объема расходов бюджета. Все социальные выплаты в 2018 году сохранены на уровне не ниже 2017 года. С целью повышения уровня государственной поддержки наиболее социально незащищенных слоев населения при формировании проекта областного бюджета на 2018-2020 годы запланировано увеличение размеров действующих на территории региона социальных выплат и пособий на 4,0 % с 1 октября 2018 года, в 2019 и 2020 годах также планируется индексация данных выплат с 1 октября на 4,0 % за счет нераспределенного объема дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности бюджету Брянской области, то есть при условии уточнения показателей бюджета на 2019 и 2020 годы.

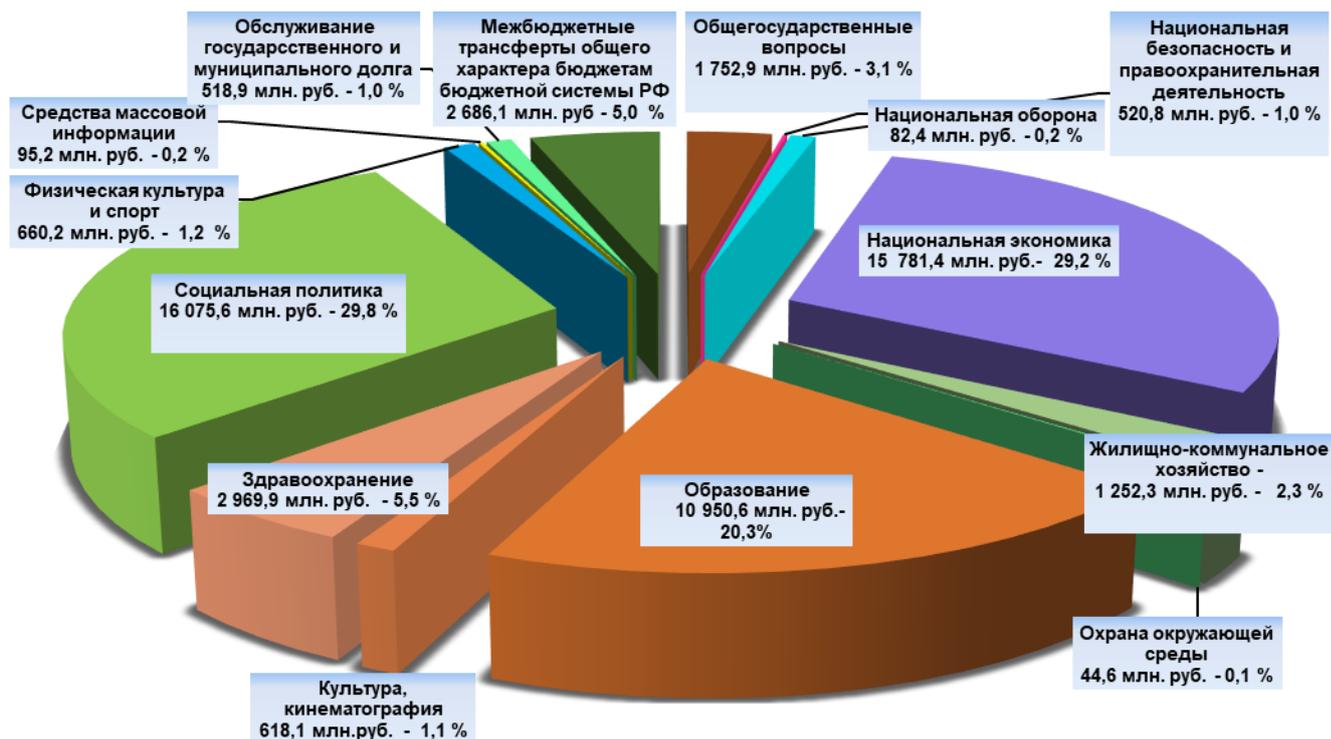
Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов в плановом периоде 2019-2020 годов составит 8,6 % и 8,5 % соответственно.

5.1. Расходы в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации

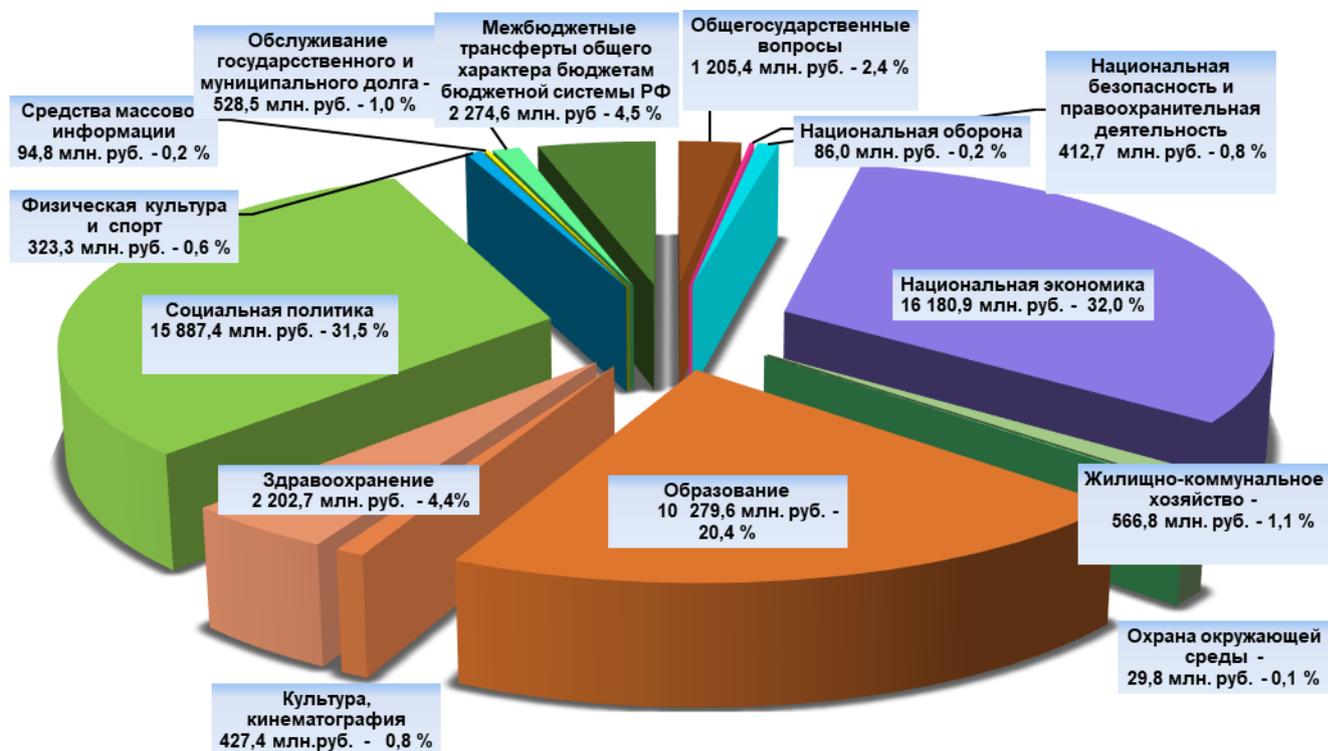
Проектом бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов определено, что расходы будут осуществляться по всем 14 разделам бюджетной классификации расходов.

Информация об объемах запланированных расходов в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена диаграммами.

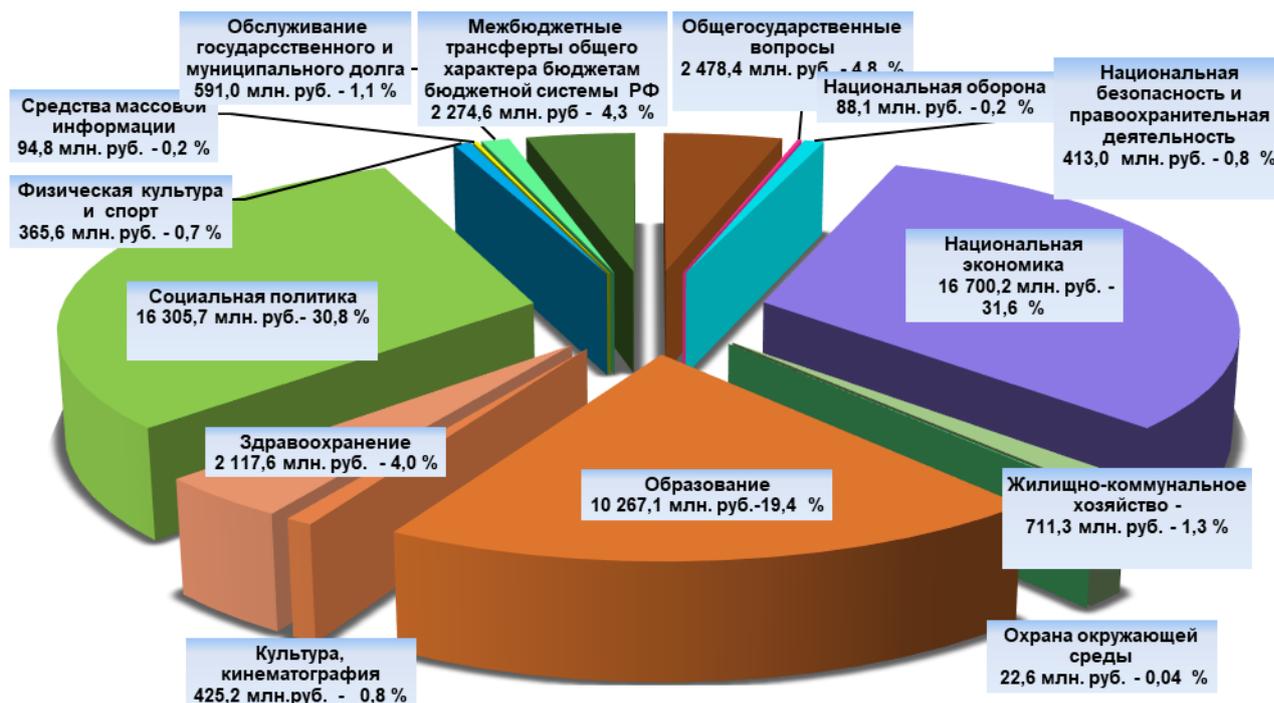
Структура расходов областного бюджета 2018 год



Структура расходов областного бюджета 2019 год



Структура расходов областного бюджета 2020 год



Информация об объемах планируемых расходов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в разрезе разделов бюджетной классификации расходов и сравнении с объемами бюджета 2017 года представлена в приложении 2 к заключению.

Расходы областного бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» определены в законопроекте в следующих объемах:

2018 год – 1 752 907,9 тыс. рублей;

2019 год – 1 205 426,3 тыс. рублей;

2020 год – 2 478 391,9 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов областного бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с 2017 годом отмечается увеличение расходов в 2018 году на 33,7 %, снижение в 2019 году на 8,0 %, рост расходов в 2020 году на 89,1 процента. В общем объеме расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» запланирована в 2018 году – 3,2 %, в 2019 году – 2,4 %, в 2019 году – 4,7 процента.

Существенное увеличение расходов в 2018 году по разделу обусловлено тем, что в составе подраздела 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» зарезервированы бюджетные ассигнования по направлению расходов 10150 «Поддержка реализации мероприятий государственных программ Брянской области» в объеме 471 109,0 тыс. рублей. Аналогичные расходы предусмотрены на плановый период 2020 года в сумме 1 312 785,5 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой в 2018 году и в 2019-2020 годах будут осуществлять 20 главных распорядителей бюджетных средств. Наиболее значительные объемы запланированы в отношении таких главных распорядителей, как департамент финансов Брянской области, администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области, управление мировой юстиции Брянской области, Брянская областная Дума, на долю которых в 2018 году будет приходиться 78,5 % расходов по данному разделу, в 2019 году – 69,4 %, в 2020 году – 86,2 процента.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» определены законопроектом в следующих размерах:

2018 год – 82 363,5 тыс. рублей;

2019 год – 85 985,0 тыс. рублей;

2020 год – 88 117,8 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета по разделу 02 «Национальная оборона» в соответствии с ведомственной структурой в 2018-2020 годах будут осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств. Наиболее значительные объемы запланированы в отношении таких главных распорядителей, как департамент здравоохранения Брянской области и департамент региональной безопасности Брянской области, на долю которых будет приходиться в 2018 году 77,2 %, в 2019 году – 74,8 %, в 2020 году – 75,8 % расходов по данному разделу.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланированы в следующих объемах:

2018 год – 520 802,3 тыс. рублей;

2019 год – 412 678,3 тыс. рублей;

2020 год – 413 032,6 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов областного бюджета по данному разделу показывает, что в 2018 году, по сравнению с 2017 годом отмечается увеличение расходов на 9,8 % и снижение расходов в 2019 и 2020 годах – на 13,0 % и 12,9 % соответственно.

Расходы областного бюджета по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой в 2018-2020 годах будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств – департамент региональной безопасности Брянской области и управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области. Наиболее значительный объем запланирован в отношении департамента региональной безопасности Брянской области, на долю которого в 2018 году будет приходиться 99,1 % расходов по данному разделу, в 2019-2020 годах – 98,7 % ежегодно. В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, мероприятия в сфере пожарной безопасности и по повышению безопасности дорожного движения.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» определены законопроектом:

2018 год – 15 781 402,5 тыс. рублей;

2019 год – 16 180 944,1 тыс. рублей;

2020 год – 16 700 248,7 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов областного бюджета по данному разделу показывает снижение расходов по отношению к 2017 году в 2018 году на 12,5 %, в 2019 году на 10,3 %, в 2020 году на 7,4 %, что объясняется отсутствием полного распределения федеральных средств на момент формирования проекта бюджета. В указанном разделе в 2017 году средства субсидий федерального уровня составляют значительный удельный вес.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 04 «Национальная экономика» в 2018 году составят 29,2 %, в 2018 году – 32,0 %, в 2019 году – 31,6 процента.

Расходы областного бюджета по разделу «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой в 2018-2020 годах будут осуществлять 15 главных распорядителей бюджетных средств. Наиболее значительные объемы запланированы в отношении таких главных распорядителей, как департамент сельского хозяйства Брянской области и департамент строительства Брянской области, на долю которых в 2018 году будет приходиться 89,9 % расходов по данному разделу, в 2019 году – 92,3 %, в 2020 году – 92,6 процента.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» определены в проекте бюджета в объемах:

2018 год – 1 252 298,3 тыс. рублей;

2019 год – 566 796,5 тыс. рублей;

2020 год – 711 321,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов проекта областного бюджета по данному разделу по сравнению с текущим годом характеризует увеличение расходов в 2018 году на 51,0 %, снижение расходов в 2019 году на 31,7 % и в 2020 году на 14,2 процента.

Наиболее значительное увеличение расходов отмечено по подразделу 05 02 «Коммунальные расходы», по данному подразделу запланированы средства на бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности и софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности в 2018 году в сумме 843 586,3 тыс. рублей, в 2019 году в объеме 461 312,2 тыс. рублей, в 2020 году в размере 605 803,1 тыс. рублей. В сравнении с 2017 годом объем расходов по данному подразделу в 2018 году выше на 99,2 %, в 2019 году на 4,3 %, в 2020 году на 36,4 процента.

Расходы областного бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с ведомственной структурой в 2017-20 годах будут осуществлять 3 главных распорядителя – государственная жилищная инспекция Брянской области, департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области,

департамент строительства Брянской области. Наибольший удельный вес расходов раздела в ведомственной структуре расходов бюджета определен по департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области и департаменту строительства Брянской области и составит в 2018 году – 99,0 %, в 2019 году – 97,8 %, в 2020 году – 98,3 % объема расходов по разделу.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» законопроектом определены расходы в объеме:

2018 год – 44 651,1 тыс. рублей;

2019 год – 29 831,8 тыс. рублей;

2020 год – 22 557,2 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов проекта областного бюджета по разделу характеризует увеличение планируемых расходов 2018 года по отношению к текущему году на 7,6 %, и снижение в 2019 и 2020 годах на 28,1 % и на 45,7 % соответственно.

Расходы областного бюджета по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в соответствии с ведомственной структурой будет осуществлять департамент природных ресурсов и экологии Брянской области.

По разделу 07 «Образование» расходы в законопроекте определены в объемах:

2018 год – 10 950 576,9 тыс. рублей;

2019 год – 10 279 598,2 тыс. рублей;

2020 год – 10 267 108,8 тыс. рублей.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 07 «Образование» в 2018 году составят 20,3 %, в 2019 году – 20,4 %, в 2020 году – 19,4 процента.

Информация об объемах расходов в разрезе подразделов раздела 07 «Образование» представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование подразделов	Под-раздел	2017 год (в ред. Закона №69-3)	2018 год	2019 год	2020 год
Дошкольное образование	07 01	2 420 090,2	2 801 328,2	2 651 645,1	2 651 645,1
Общее образование	07 02	5 807 161,9	6 053 089,8	5 603 187,3	5 543 371,0
Дополнительное образование детей	07 03	164 957,0	164 362,0	133 225,2	133 225,2
Среднее профессиональное образование	07 04	1 156 613,4	1 403 169,5	1 363 059,8	1 410 078,6
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07 05	25 653,2	28 024,4	27 958,8	27 958,8
Молодежная политика	07 07	252 135,5	272 303,8	272 003,8	272 003,8

Наименование подразделов	Подраздел	2017 год (в ред. Закона №69-3)	2018 год	2019 год	2020 год
Другие вопросы в области образования	07 09	286 157,0	228 299,2	228 518,2	228 826,3
Итого по разделу:		10 112 768,2	10 950 576,9	10 279 598,2	10 267 108,8

Наибольший удельный вес в расходах подразделов 07 01 «Дошкольное образование» и 07 02 «Общее образование» занимают субвенции на обеспечение дошкольного и общего образования с удельным весом в расходах подраздела 07 01 в 2018 году – 94,7 %, в 2019-2020 годах – 99,9 %, в расходах подраздела 07 02 в 2018 году 78,6 %, в 2019 году – 84,9 %, в 2020 году – 85,8 процента.

Расходы областного бюджета по разделу «Образование» в соответствии с ведомственной структурой будут осуществлять 10 главных распорядителей областного бюджета. Наибольший удельный вес в расходах раздела составляют расходы департамента образования и науки Брянской области, в 2018 году – 93,2 %, в 2019 – 97,7 %, в 2020 году – 97,8 процента.

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» в проекте бюджета запланированы в объемах:

2018 год – 618 095,5 тыс. рублей;

2019 год – 427 422,4 тыс. рублей;

2020 год – 425 208,9 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2018 года по сравнению с утвержденными объемами расходов на 2017 год (510 690,6 тыс. рублей) увеличены на 107 404,9 тыс. рублей, или на 21,0 процента.

Рост расходов объясняется тем, что в рамках государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области (2014 – 2020 годы)» в проекте бюджета на 2018 год предусмотрены средства на реконструкцию музея-усадьбы А.К.Толстого (Брянская обл., Почепский р-н, с. Красный Рог) в объеме 90 000,0 тыс. рублей и на реконструкцию театра кукол (г. Брянск, Володарский район ул. Пушкина, 12) в сумме 47 500,0 тыс. рублей.

Доля расходов по разделу культура и кинематография в структуре регионального бюджета в 2018 году составит 1,1 %, в 2019-2020 годах 0,8 процента.

Расходы областного бюджета по разделу 08 в соответствии с ведомственной структурой в 2018-2020 годах будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств (департамент культуры Брянской области, департамент строительства Брянской области, управление по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области), при этом на долю департамента культуры Брянской области приходится в 2018 году – 79,9 %, в 2019 – 93,9 %, в 2020 году – 88,6 % всех расходов раздела.

Расходы по разделу 09 «Здравоохранение» законопроектом определены в объемах:

2018 год – 2 969 952,5 тыс. рублей;

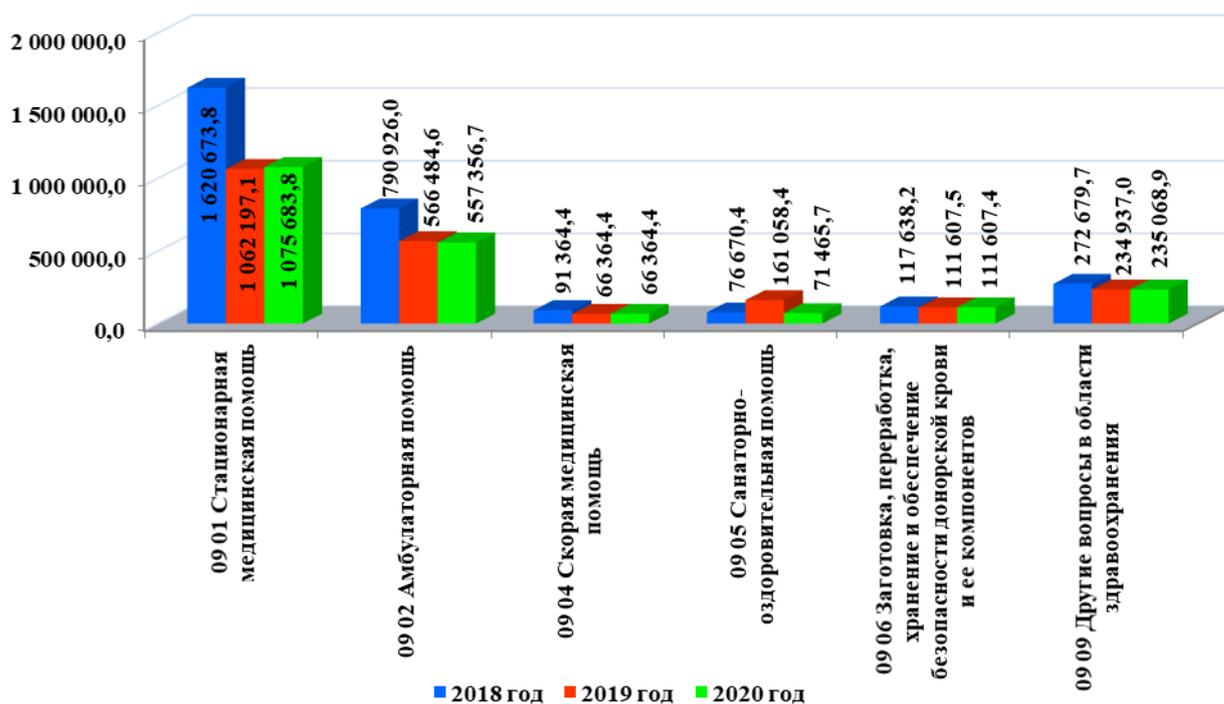
2019 год – 2 202 649,0 тыс. рублей;

2020 год – 2 117 546,9 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов по данному разделу показывает, что расходы по сравнению с уровнем бюджетных расходов 2017 года (2 827 611,8 тыс. рублей) в 2018 году выше на 5,0 %, в 2019-2020 года ниже на 22,1 % и 25,1 % соответственно.

Доля расходов по разделу здравоохранение в структуре регионального бюджета в 2018 году соответствует 5,5 %, в 2019 году – 4,4 % и в 2020 году – 4,0 процента.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам раздела 09 в 2018-2020 годах представлено в диаграмме.



Расходы областного бюджета по разделу 09 в соответствии с ведомственной структурой в 2017 году будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств (департамент здравоохранения Брянской области, департамент строительства Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области), при этом на долю департамента здравоохранения Брянской области приходится в 2018 году 99,9 %, в 2019 году – 95,9 % и в 2020 году – 99,3 % всех расходов раздела.

Расходы раздела 10 «Социальная политика» определены в проекте закона следующими объемами:

2018 год – 16 075 552,1 тыс. рублей;

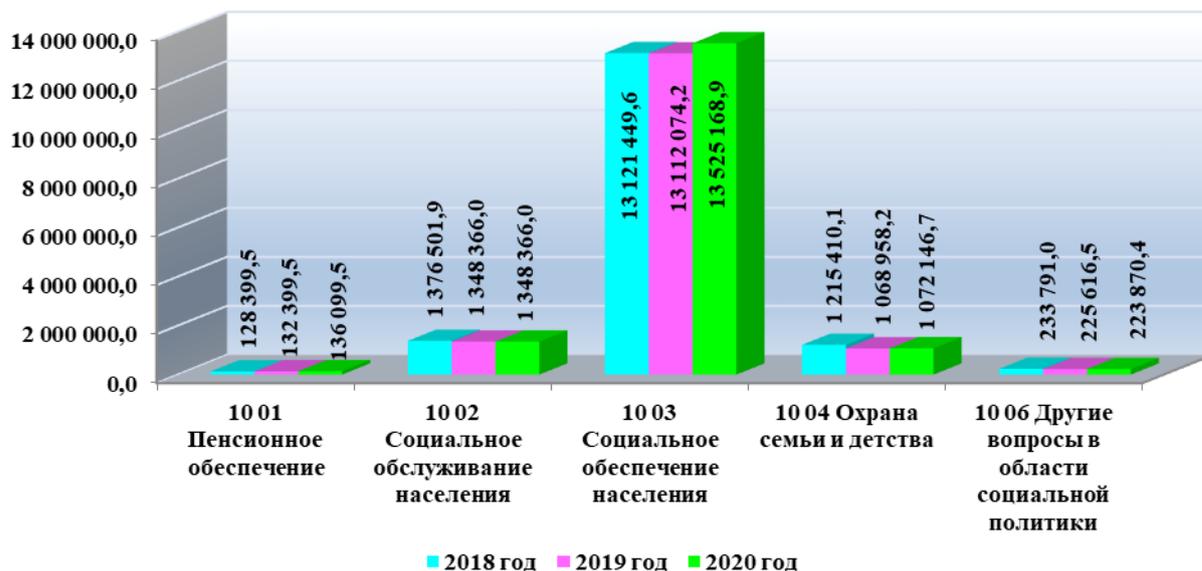
2019 год – 15 887 414,4 тыс. рублей;

2020 год – 16 305 651,5 тыс. рублей.

В общем объеме бюджета доля расходов раздела в структуре регионального бюджета в 2018 году составит 29,8 %, в 2019 году – 31,5 % и в 2020 году – 30,8 процента.

К текущему финансовому году (15 579 389,2 тыс. рублей) объем планируемых расходов в проекте бюджета увеличился в 2018 году на 3,2 %, в 2019 году – на 2,0 %, в 2020 году – на 4,7 процента.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам в 2018-2020 годах представлено в диаграмме.



В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы подраздела 03 «Социальное обеспечение населения» в 2018 году – 81,6 %, в 2019 году – 82,5 %, в 2020 году – 82,9 % общего объема расходов по данному разделу. Значительными по объему по данному подразделу являются расходы на обязательное медицинское страхование неработающего населения, которые составят в 2018 году - 4 707 784,2 тыс. рублей, в 2019 году – 4 896 399,8 тыс. рублей, в 2020 году - 5 093 877,5 тыс. рублей и расходы на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации: в 2018 году – 3 220 639,2 тыс. рублей, в 2019 году - 3 289 829,1 тыс. рублей, в 2020 году - 3 477 880,3 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой расходы областного бюджета по разделу «Социальная политика» в 2018-2020 годах будут осуществлять 8 главных распорядителей областного бюджета. Наибольший удельный вес в расходах бюджета составляют расходы департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области: в 2018 году – 60,0 %, в 2019 году – 58,8 %, в 2020 году – 58,1 процента.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы проектом бюджета определены в объеме:

- на 2018 год - 660 223,0 тыс. рублей;
- на 2019 год - 323 306,2 тыс. рублей;
- на 2020 год - 365 613,5 тыс. рублей.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит в 2018 году – 1,2 %, в 2019 году 0,6 %, в 2020 году – 0,7 процента. Увеличение расходов по разделу в 2018 году по сравнению с 2017 годом составляет

212 102,7 тыс. рублей (47,3 %), что обусловлено индексацией фонда оплаты труда работников на 4 % с 1 января 2018 года, проведением капитальных ремонтов учреждений, а также вводом в эксплуатацию закрытого ледового стадиона «Десна». Значительный рост расходов отмечается по реализации мероприятий федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016 - 2020 годы», основной объем средств запланирован на реконструкцию стадиона «Десна» в Бежицком районе города Брянска и строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в городе Сураж.

Расходы областного бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой в 2018-2020 годах будут осуществлять 2 главных распорядителя – управление физической культуры и спорта Брянской области и департамент строительства Брянской области. Доля расходов в разделе управления физической культуры и спорта и департамента строительства Брянской составит в 2018 году – 47,2 % и 52,8 %, в 2019 году – 85,3 % и 14,7 %, в 2020 году – 73,9 % и 26,1 % соответственно.

По разделу 12 «Средства массовой информации» законопроектом определены расходы в объеме:

- на 2018 год – 95 231,9 тыс. рублей;
- на 2019 год – 94 821,7 тыс. рублей;
- на 2020 год – 94 835,5 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов проекта областного бюджета по данному разделу характеризует увеличение расходов по сравнению с текущим годом в 2018 году на 32,1 %, в 2019 году на 31,5 %, в 2020 году на 31,6 процента. Увеличение расходов по разделу обусловлено ростом расходов на финансовое обеспечение деятельности учреждений в связи с индексацией оплаты труда, ростом текущих расходов и планируемыми приобретениями.

Расходы областного бюджета по разделу 12 «Средства массовой информации» в соответствии с ведомственной структурой будут осуществляться департаментом внутренней политики Брянской области.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» определены в проекте бюджета в следующих объемах:

- на 2018 год - 518 861,9 тыс. рублей;
- на 2019 год - 528 472,7 тыс. рублей;
- на 2020 год - 590 957,9 тыс. рублей.

Расходы представлены одним подразделом 13 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» и обусловлены необходимостью проведения расходов в виде процентных платежей по долговым обязательствам.

Проект предполагает рост расходов к объему расходов 2017 года на 30,7 % в 2018 году, на 33,2 % в 2019 году, на 48,9 % в 2020 году. В общих объемах расходов областного бюджета удельный вес планируемых расходов составит в 2018 и 2019 годах 1,0 % ежегодно и в 2020 году – 1,1 процента.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» расходы в проекте закона определены на 2018-2020 годы в следующих объемах:

2018 год - 2 686 075,5 тыс. рублей;

2019 год - 2 274 594,3 тыс. рублей;

2020 год - 2 274 594,3 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов общего характера по сравнению с уровнем 2017 года характеризуется снижением на 10,6 % в 2018 году и на 24,3 % в 2019-2020 годах.

Расходы областного бюджета по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в соответствии с ведомственной структурой в 2018 году будут осуществляться 4 главными распорядителями бюджетных средств – департаментом финансов Брянской области, департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области, департаментом внутренней политики Брянской области и департаментом экономического развития Брянской области. Наибольший удельный вес расходов раздела в ведомственной структуре расходов бюджета определен департаменту финансов Брянской области – 98,7 % объема расходов по разделу в 2018 году и 99,8 % в 2019-2020 годах.

5.2. Расходы в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета

Ведомственная структура расходов областного бюджета на 2018-2020 годы сформирована в разрезе 33 главных распорядителей бюджетных средств. По сравнению с предшествующим периодом количество главных распорядителей увеличено на 1 единицу, что обусловлено образованием управления архитектуры и градостроительства Брянской области. В соответствии с Указом Губернатора Брянской области от 17.08.2017 № 138 (в ред. от 04.09.2017 № 145) «Об образовании управления архитектуры и градостроительства Брянской области» и соответствующими изменениями, внесенными в Указ Губернатора Брянской области от 26.02.2013 № 174 «О структуре исполнительных органов государственной власти Брянской области», управление архитектуры и градостроительства Брянской области образовано с 7 ноября 2017 года. Указанному управлению передана часть функций департамента строительства и архитектуры Брянской области по реализации государственной политики, нормативно-правовому регулированию, оказанию государственных услуг в сфере архитектуры и градостроительства. Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный управлению законопроектом, составляет на 2018 год 9 283,8 тыс. рублей, на 2019 год – 9 291,1 тыс. рублей, на 2020 год – 9 298,5 тыс. рублей. Указом Губернатора Брянской области от 17.08.2017 № 139 департамент строительства и архитектуры Брянской области переименован в департамент строительства Брянской области.

Информация об объемах планируемых расходов областного бюджета в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов в разрезе главных

распорядителей средств областного бюджета представлена в приложении 3 к настоящему заключению.

Наиболее крупными главными распорядителями по объемам бюджетных средств являются 6 департаментов Брянской области: департамент сельского хозяйства, департамент образования и науки, департамент семьи, социальной и демографической политики, департамент здравоохранения, департамент строительства, департамент финансов, в отношении которых в 2018 году запланировано 89,9 % общих расходов областного бюджета, в 2019 году – 91,1 %, в 2020 году – 91,7 процента.

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

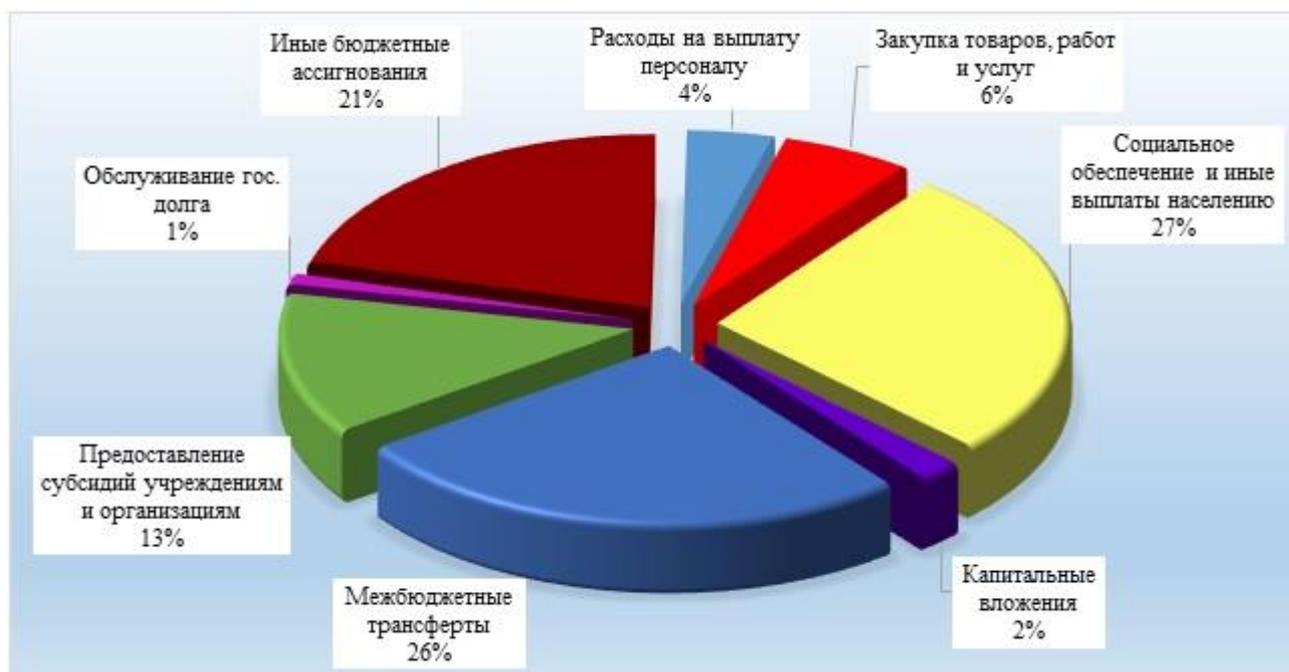
Наименование	2018 год		2019 год		2020 год	
	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %
Расходы бюджета, всего	54 008 994,9	100,0	50 499 940,9	100,0	52 855 206,5	100,0
Расходы 6 главных распорядителей, обеспечивающих исполнение расходов областного бюджета в максимальных объемах всего, в том числе:	48 569 237,6	89,9	45 995 712,9	91,1	48 451 836,5	91,7
Департамент сельского хозяйства	10 328 926,2	19,1	11 021 166,0	21,8	11 363 126,6	21,5
Департамент образования и науки	10 321 869,4	19,1	10 156 358,0	20,1	10 157 079,4	19,2
Департамент семьи, социальной и демографической политики	9 653 022,7	17,9	9 339 311,3	18,5	9 478 524,9	18,0
Департамент здравоохранения	7 801 054,0	14,5	7 121 637,1	14,1	7 311 741,0	13,8
Департамент строительства	6 612 625,8	12,2	5 404 400,3	10,7	5 813 253,7	11,0
Департамент финансов	3 851 739,5	7,1	2 952 840,2	5,9	4 328 110,9	8,2

По отношению к объему расходов, законодательно утвержденному на 2017 год (в редакции закона от 29.09.2017 № 69-3) по данным главным распорядителям, расходы проекта 2018 года предусматриваются с увеличением объема на 1,1 %, или 514 504,6 тыс. рублей.

Анализ структуры областного бюджета по видам расходов показал, что более 70 % расходов всех главных распорядителей в 2018-2020 годах составят расходы по 3 направлениям: социальное обеспечение и иные выплаты населению – 14 302 335,6 тыс. рублей, 14 228 817,6 тыс. рублей,

14 635 088,1 тыс. рублей, что соответствует 27 %, 28 % и 28 % расходов бюджета; межбюджетные трансферты – 14 287 012,2 тыс. рублей, 12 457 226,7 тыс. рублей, 12 665 087,5 тыс. рублей, что соответствует 26 %, 25 % и 24 % расходов бюджета; иные бюджетные ассигнования – 11 279 649,8 тыс. рублей, 11 428 810,9 тыс. рублей, 13 077 165,9 тыс. рублей, что соответствует 21 %, 23 % и 25 % всех расходов бюджета.

Информация о распределении планируемых расходов областного бюджета на 2018 год по направлениям использования (структура актуальна и на плановый период 2019-2020 годов) отражена в диаграмме.



Позитивно оценивается включение в проект бюджета на стадии его формирования, а не при уточнении в течение года, существенных объемов расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной и муниципальной собственности – 2 705,3 млн. рублей (наиболее крупные финансовые затраты по объектам: реконструкция коллекторов в городе Брянске – 386,0 млн. рублей, пристройка к школе № 59 в Советском районе г. Брянска – 327,3 тыс. рублей, реконструкция объектов коммунальной инфраструктуры – 200,0 млн. рублей, реконструкция стадиона «Десна» в Бежицком районе г. Брянска – 147,8 млн. рублей), расходов по приобретению жилья для детей-сирот – 397,4 млн. рублей и расходов на приобретение оборудования для государственных учреждений здравоохранения – 496,0 млн. рублей, транспорта для учреждений здравоохранения, образования – 145,0 млн. рублей, коммунальной спецтехники, общественного транспорта – 230,0 млн. рублей. Принятие выше обозначенных расходов до начала финансового года должно обеспечить их максимально рациональное и эффективное использование в рамках законодательства о закупках.

6. Государственные программы и бюджетные инвестиции

6.1. Государственные программы

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект областного бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 21 государственной программы.

Анализ распределения расходов областного бюджета по государственным программам Брянской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов представлен в приложении 4 к настоящему заключению.

В соответствии с законопроектом расходы областного бюджета на реализацию 21 госпрограммы на 2018 год запланированы в объеме 53 276 554,3 тыс. рублей, что на 0,02 % больше показателя 2017 года, на 2019 год – 50 288 739,8 тыс. рублей, или на 5,6 % меньше показателя 2018 года, на 2020 год – 51 331 191,5 тыс. рублей, или на 2,1 % больше показателя 2019 года.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий 4 государственных программ: «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2014-2020 годы), «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). В 2018 году на долю указанных программ приходится 75,5 % программной части расходов областного бюджета, в 2019 году – 78,5 %, в 2020 году – 78,2 % соответственно.

В структуре финансирования государственных программ по группам видов расходов наибольшую долю составляют расходы на социальное обеспечение и осуществление иных выплат населению: в 2018 году – 26,8 %, в 2019 году – 28,3 %, в 2020 году – 28,5 процента. На долю межбюджетных трансфертов приходится 26,8 % в 2018 году, 24,8 % в 2019 году, 24,7 % в 2020 году. На предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 13,1 % в 2018 году, 12,1 % в 2019 году, 11,9 % в 2020 году. Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями – 4,0 % в 2018 году, 4,3 % в 2019 году, 4,2 % в 2020 году. Расходы областного бюджета на осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности составляют 2,1 % объема расходов по госпрограммам в 2018 году, 1,4 % в 2019 году, 1,3 % в 2020 году.

В соответствии с законопроектом бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности предусмотрены на 2018 год в объеме 732 440,6 тыс. рублей, что на 276 807,8 тыс. рублей, или 60,8 % больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (в ред. от 29.09.2017 № 69-3). Бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности в 2019 году предусмотрены в объеме 211 201,1 тыс. рублей, на 2020 год – 1 524 015,0 тыс. рублей.

6.1.1. Государственная программа «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области и содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций» (2017-2020 годы).

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент региональной безопасности Брянской области.

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

Государственная программа включает в себя подпрограмму «Повышение безопасности дорожного движения в Брянской области» (2018-2020 годы), а также основные мероприятия и мероприятия.

Общий объем финансирования программы на 2018-2020 годы определен в сумме 1 682 660,6 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 635 758,4 тыс. рублей, на 2019 год – 522 417,4 тыс. рублей, на 2020 год – 524 484,8 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет трех источников финансирования:

средств областного бюджета в сумме 1 602 314,2 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 607 593,0 тыс. рублей, на 2019 год – 496 832,3 тыс. рублей, на 2020 год – 497 888,9 тыс. рублей;

средства федерального бюджета в сумме 77 996,4 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 27 415,4 тыс. рублей, на 2019 год – 24 785,1 тыс. рублей, на 2020 год – 25 795,9 тыс. рублей;

внебюджетные средства в сумме 2 350,0 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 750,0 тыс. рублей, на 2019 год – 800,0 тыс. рублей, на 2020 год – 800,0 тыс. рублей.

Наибольший объем финансирования государственной программы за счет бюджетных средств приходится на мероприятия по укреплению пожарной безопасности в населенных пунктах Брянской области, проведению аварийно-спасательных и других неотложных работ, подготовке населения, органов управления РСЧС в области гражданской обороны, защите от чрезвычайных ситуаций, которые составляют в 2018 году – 54,6 %, в 2019 и 2020 годах – 66,6 % и 66,3 % соответственно.

Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджетов на 2018-2020 годы, отраженный в проекте паспорта государственной программы, соответствует объему бюджетных ассигнований, установленному законопроектом об областном бюджете.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий госпрограммы за счет бюджетных средств в разрезе главных распорядителей (исполнителей) на 2018-2020 годы представлено в таблице.

Наименование	2017 год, тыс. рублей*	2018 год, тыс. рублей	2018/ 2017, %	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей
Общий объем финансирования, в том числе:	569 207,5	635 008,4	111,6	521 617,4	523 684,8
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	366,5	466,5	127,3	466,5	466,5
Департамент здравоохранения Брянской области	2 050,0	5 070,0	2,5 раза	2 300,0	2 300,0
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Департамент региональной безопасности Брянской области	566 691,0	619 346,7	109,3	507 553,8	508 938,9
Департамент образования и науки Брянской области	-	500,0	-	500,0	500,0
Департамент строительства Брянской области	-	9 525,2	-	10 697,1	11 379,4

*в редакции Закона Брянской области от 29.09.2017 № 69-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в общих расходах областного бюджета в 2018 году составляет 1,2 %, в 2019-2020 годах по 1,0 процента. На долю ответственного исполнителя – департамента региональной безопасности Брянской области приходится более 97,0 % расходов госпрограммы.

По сравнению с 2017 годом в 2018 году расходы увеличены на 11,6 %, или на 65 800,9 тыс. рублей, в том числе: на мероприятие «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» – на 25 784,2 тыс. рублей, или 37,4 %; на подпрограмму «Повышение безопасности дорожного движения в Брянской области» (2018-2020 годы) – на 12 391,9 тыс. рублей, или 16,1 процента; на мероприятие «Укрепление пожарной безопасности в населенных пунктах Брянской области, проведение аварийно-спасательных и других неотложных работ, подготовка населения, органов управления РСЧС в области гражданской обороны, защиты от чрезвычайных ситуаций» – на 17 368,6 тыс. рублей, или 5,3 %.

Департаменту здравоохранения Брянской области по мероприятию «Укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность государственных органов, общественных формирований и населения» в рамках противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту увеличены расходы на 3 020,0 тыс. рублей, или в 2,7 раза.

Согласно проекту паспорта госпрограммы, эффективность ее реализации характеризуется 17 показателями, что на 1 показатель превышает количество показателей в действующей редакции государственной программы. В связи с планируемым получением в 2018-2020 годах субвенции из федерального бюджета включен показатель «Своевременное составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции».

Отмечено, что по показателю «Транспортный риск (число лиц, погибших в дорожно-транспортных происшествиях, на 10 тыс. транспортных средств)» в рамках подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в Брянской области» (2018-2020 годы) необходимо уточнить значения, характеризующие изменение показателя в 2018-2020 годах в сравнении с 2012 годом.

6.1.2. Государственная программа «Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» (2014-2020 годы).

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

В соответствии с представленным на рассмотрение паспортом программы соисполнителями государственной программы являются: департамент здравоохранения Брянской области, департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области, департамент строительства и архитектуры Брянской области, департамент культуры Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, департамент экономического развития Брянской области, департамент образования и науки Брянской области, управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области.

В проекте государственной программы необходимо учесть переименование департамента строительства и архитектуры Брянской области в департамент строительства Брянской области.

Государственная программа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов содержит одну подпрограмму «Реформирование государственной гражданской, муниципальной службы, формирование резерва управленческих кадров Брянской области» (2014-2020 годы).

Общий объем финансирования государственной программы в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 1 592 956,3 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 556 500,0 тыс. рублей, на 2019 год – 517 603,5 тыс. рублей, на 2020 год – 518 852,8 тыс. рублей.

Наибольший объем финансирования предусмотрен на реализацию основного мероприятия «Создание условий для эффективной деятельности Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области», а именно: в 2018 году – 89,0 %, в 2019 и 2020 годах – 87,5 % и 87,3 % общего объема расходов по госпрограмме соответственно.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансирования:

средств федерального бюджета в сумме 32 630,4 тыс. рублей, в том числе на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов – 10 876,8 тыс. рублей ежегодно;

средств областного бюджета в сумме 1 560 325,9 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 545 623,2 тыс. рублей, на 2019 год – 506 726,7 тыс. рублей, на 2020 год – 507 976,0 тыс. рублей.

Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджетов на 2018-2020 годы, отраженный в проекте паспорта государственной программы, соответствует объему бюджетных ассигнований, установленному законопроектом об областном бюджете.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджетов в разрезе главных распорядителей (исполнителей) на 2018-2020 годы представлено в таблице.

Наименование	2017 год, тыс. рублей*	2018 год, тыс. рублей	2018 / 2017, %	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей
Общий объем финансирования, в том числе:	504 211,7	556 500,0	110,4	517 603,5	518 852,8
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	462 002,8	509 731,4	110,3	466 834,4	466 461,4
Департамент здравоохранения Брянской области	26 740,3	29 441,3	110,1	29 905,0	31 527,3
Департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области	15 341,0	17 327,3	112,9	20 864,1	20 864,1
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	63,8	-		-	-
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	63,8	-		-	-

*в редакции Закона Брянской области от 29.09.2017 № 69-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

На долю ответственного исполнителя – администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области приходится более 90,0 % расходов госпрограммы.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджетов в общих расходах бюджета в 2018-2020 годах составляет 1,0 процента.

По сравнению с 2017 годом в 2018 году расходы увеличены на 10,4 %, или на 52 288,3 тыс. рублей, в том числе: на создание условий для эффективной деятельности Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области – на 46 576,4 тыс. рублей, или 10,4 %; на обеспечение мобилизационной подготовки экономики – на 5 238,5 тыс. рублей, или 12,2 процента.

По подпрограмме «Реформирование государственной гражданской, муниципальной службы, формирование резерва управленческих кадров Брянской области» (2014-2020 годы) объем расходов на 2018 год запланирован в сумме 2 250,0 тыс. рублей, что составляет 126,6 % уровня текущего года.

Согласно проекту паспорта госпрограммы, эффективность ее реализации в 2018 году и плановом периоде характеризуется 9 показателями, что на 1 показатель больше количества показателей в действующей редакции государственной программы – включен показатель «Количество лиц, замещающих государственные должности Брянской области, получивших дополнительное профессиональное образование в отчетном периоде».

Показатели (индикаторы) государственной программы «Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» (2014-2020 годы) сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными государственной программой.

6.1.3. Государственная программа «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.

Общий объем финансирования государственной программы на трехлетний период определен в сумме 202 528,0 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 78 302,4 тыс. рублей, на 2019 год – 66 006,8 тыс. рублей, на 2020 год – 58 218,8 тыс. рублей.

Реализация мероприятий государственной программы предусмотрена за счет трех источников финансирования:

средств областного бюджета в сумме 142 432,2 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 59 064,8 тыс. рублей, на 2019 год – 45 424,1 тыс. рублей, на 2020 год – 37 943,3 тыс. рублей;

средств федерального бюджета в сумме 54 226,5 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 17 813,1 тыс. рублей, на 2019 год – 18 084,0 тыс. рублей, на 2020 год – 18 329,4 тыс. рублей;

средств местного бюджета в сумме 5 869,3 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 1 424,5 тыс. рублей, на 2019 год – 2 498,7 тыс. рублей, на 2020 год – 1 946,1 тыс. рублей.

Средства федерального бюджета предусмотрены на осуществление переданных органам государственной власти полномочий Российской Федерации в области водных отношений.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджетов на 2018-2020 годы представлено в таблице.

Наименование	2017 год, тыс. рублей*	2018 год, тыс. рублей	2018 / 2017, %	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	76 176,4	76 877,9	100,9	63 508,1	56 272,7
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Департамент природных ресурсов и экологии Брянской области	76 176,4	76 877,9	100,9	63 508,1	56 272,7

* в редакции Закона Брянской области от 29.09.2017 № 69-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год»

Объем финансового обеспечения реализации государственной программы за счет средств федерального и областного бюджетов на 2018-2020 годы в проекте паспорта государственной программы соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на реализацию в законопроекте, и составляет в 2018 году 76 877,9 тыс. рублей, что на 0,9 % больше показателя 2017 года, в 2019 году – 63 508,1 тыс. рублей, что на 17,4 % меньше показателя 2018 года, в 2020 году – 56 272,7 тыс. рублей, или на 11,4 % меньше показателя 2019 года.

Основная доля финансового обеспечения реализации госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджетов запланирована на реализацию мероприятий в области единой государственной политики в сфере природных ресурсов и экологии на территории Брянской области – в 2018 году 30,8 %, в 2019 году 36,0 %, в 2020 году 40,7 %, а также на обеспечение экологической безопасности населения, охраны окружающей среды, рационального использования природных ресурсов и сохранения биологического разнообразия на территории Брянской области: в 2018 году – 45,7 %, в 2019 году – 31,6 %, в 2020 году – 22,3 процента.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджетов в расходах областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов составляет 0,1 % ежегодно.

Эффективность реализации госпрограммы в 2018 году и плановом периоде характеризуется 18 показателями.

Отмечено, что показатель (индикатор) «Количество гидротехнических сооружений, в том числе бесхозных на территории субъекта Российской Федерации, уровень безопасности которых оценивается как неудовлетворительный, опасный» включен в перечень показателей (индикаторов) государственной программы дважды (п.9.1.; п. 11.1. приложения 1 к госпрограмме), в связи с чем, требуется принятие дополнительных мер по корректировке набора показателей госпрограммы.

6.1.4. Государственная программа «Региональная политика Брянской области» (2014-2020 годы).

Ответственным исполнителем определен департамент внутренней политики Брянской области. Соисполнители и подпрограммы отсутствуют.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий госпрограммы за счет бюджетных средств на 2018-2020 годы представлено в таблице.

Наименование	2017 год, тыс. рублей*	2018 год, тыс. рублей	2018 / 2017, %	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	92 128,3	136 211,8	147,9	126 429,2	126 442,9
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Департамент региональной политики Брянской области	92 128,3	136 211,8	147,9	126 429,23	126 442,9

* в редакции Закона Брянской области от 29.09.2017 № 69-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2020 годов»

Объем финансового обеспечения реализации государственной программы за счет средств областного бюджета на 2018-2020 годы в проекте паспорта государственной программы соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на реализацию в законопроекте, и составляет в 2018 году 136 211,8 тыс. рублей, что на 47,9 % больше показателя 2017 года, в 2019 году – 126 429,2 тыс. рублей, или на 7,2 % меньше, чем в 2018 году, в 2020 году – 126 422,9 тыс. рублей, что соответствует уровню 2019 года.

Основная доля финансового обеспечения реализации мероприятий госпрограммы приходится на мероприятие по развитию и совершенствованию деятельности организаций полиграфии, печатных и электронных средств массовой информации, их эффективное функционирование – 45,7 % в 2018 году, 49,3 % в 2019 году, 49,3 % в 2020 году.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы за счет средств областного бюджета в расходах бюджета на 2018-2019 годы составляет 0,3 % ежегодно, на 2020 год – 0,2 процентного пункта.

Эффективность реализации госпрограммы в 2018 году и плановом периоде 2019-2020 годов характеризуется 19 показателями.

По сравнению с действующей редакцией в проекте госпрограммы предусматривается увеличение количества целевых показателей, что связано с реализацией в 2018-2020 годах в рамках госпрограммы мероприятий Федеральной целевой программы «Реализация государственной национальной политики» (2017-2025 годы), утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2016 № 1532 (в ред. от 15.05.2017).

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

Согласно проекту паспорта государственной программы, ответственным исполнителем госпрограммы является департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области.

Соисполнителями государственной программы являются 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, органы местного самоуправления (по согласованию).

Общий объем финансирования госпрограммы определен за счет трех источников финансирования в общей сумме 1 807 013,7 тыс. рублей, в том числе: на 2018 год – 660 246,8 тыс. рублей, на 2019 год – 584 311,1 тыс. рублей, на 2020 год – 562 455,8 тыс. рублей, а именно:

средств областного бюджета в сумме 1 098 411,1 тыс. рублей (2018 год – 427 056,6 тыс. рублей, 2019 год – 344 911,0 тыс. рублей, 2020 год – 326 443,5 тыс. рублей);

средства местных бюджетов в сумме 32 586,6 тыс. рублей (2018 год – 19 758,2 тыс. рублей, 2019 год – 6 901,1 тыс. рублей, 2020 год – 5 927,3 тыс. рублей).

внебюджетные средства в сумме 676 016,0 тыс. рублей (2018 год – 213 432,0 тыс. рублей, 2018 год – 232 499,0 тыс. рублей, 2020 год – 230 085,0 тыс. рублей).

Удельный вес расходов на реализацию мероприятий госпрограммы за счет средств областного бюджета от общего объема финансирования составил на 2018 год – 64,7 %, на 2019 год – 59,0 %, на 2020 год – 58,0 процента.

Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы за счет средств областного бюджета на 2018-2020 годы в проекте паспорта госпрограммы, соответствует законопроекту об областном бюджете на 2018-2020 годы.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий госпрограммы за счет бюджетных средств в разрезе главных распорядителей (исполнителей) на 2018-2020 годы представлено в таблице.

Наименование	2017 год, тыс. рублей*	2018 год, тыс. рублей	2018 / 2017, %	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей
Общий объем финансирования, в том числе:	612 352,0	427 056,6	69,7	344 911,0	326 443,5
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	200,0	200,0	100,0	200,0	200,0
Государственная жилищная инспекция Брянской области	11 887,3	12 825,6	107,9	12 257,6	12 269,1
Департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области	599 235,7	412 252,0	68,8	331 424,4	312 945,4
Департамент здравоохранения Брянской области	250,0	1 000,0	4,0 раза	250,0	250,0
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	779,0	779,0	100,0	779,0	779,0

* в редакции Закона Брянской области от 29.09.2017 № 69-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2020 годов»

Объем запланированных расходов государственной программы имеет тенденцию к снижению. Так, объем финансирования расходов 2018 года ниже на 30,3 % уровня 2017 года, на 2019 год на 19,2 % ниже уровня 2018 года, на 2020 год ниже уровня 2019 года на 5,4 процента.

Наибольший удельный вес расходов за счет средств областного бюджета на реализацию мероприятий государственной программы приходится на департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области: в 2018 году объем финансирования составляет 96,5 % от общего объема предусмотренных бюджетных ассигнований, в 2019 году – 96,1 %, в 2020 году – 95,9 процента.

В состав проекта государственной программы входит подпрограмма «Чистая вода» (2015-2020 годы) с предусмотренным объемом бюджетных ассигнований в сумме 161 498,9 тыс. рублей, в том числе: на 2018-2019 годы по

60 000,0 тыс. рублей, или 100,0 % к уровню 2017 года, на 2020 год в сумме 41 498,9 тыс. рублей, что ниже уровня 2019 года на 30,8 процента.

Наибольший объем запланированных бюджетных ассигнований предусмотрен на содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства и создание благоприятных условий проживания граждан в 2018 году – 77,2 % от общего объема финансирования, в 2019 году – 73,9 %, в 2020 году – 78,1 процента. Расходы на данное мероприятие на 2018 год предусмотрены в сумме 329 860,5 тыс. рублей, что выше уровня 2017 года на 41,3 %, на 2019 год в сумме 255 050,5 тыс. рублей, что ниже уровня 2018 года на 22,7 %, на 2020 год расходы предусмотрены на уровне 2019 года.

Согласно проекту паспорта госпрограммы, эффективность ее реализации характеризуется 35 показателями, что соответствует действующей редакции государственной программы.

В перечне показателей (индикаторов) проекта государственной программы по мероприятию «Обеспечение комфортных и безопасных условий для массового отдыха граждан на территории муниципальных образований, организация новых и восстановление существующих мест отдыха населения» на 2018-2020 годы необходимо отразить значение показателя (индикатора) «Доля благоустроенных мест отдыха в общем объеме запланированных к обустройству мест отдыха населения».

6.1.6. Государственная программа «Формирование современной городской среды Брянской области» (2018-2022 годы).

Основная цель проекта государственной программы – повышение качества и комфорта городской среды на территории Брянской области.

Ответственным исполнителем госпрограммы является департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области. Соисполнителями государственной программы являются органы местного самоуправления муниципальных образований области (по согласованию).

Общий объем финансирования госпрограммы определен в сумме 360 444,7 тыс. рублей, в том числе: на 2018 год – 288 036,3 тыс. рублей, на 2019 год – 36 204,2 тыс. рублей, на 2020 год – 36 204,2 тыс. рублей, в том числе:

средства областного бюджета в сумме 317 239,3 тыс. рублей (2018 год – 273 634,5 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета – 251 743,7 тыс. рублей, или 92,0 %, средства областного бюджета – 21 890,8 тыс. рублей, 2019-2020 годы – по 21 802,4 тыс. рублей средства областного бюджета, средства федерального бюджета будут отражены после распределения субсидии);

средства местных бюджетов в сумме 43 205,4 тыс. рублей (по 14 401,8 тыс. рублей в период 2018-2020 годы).

Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы за счет средств областного бюджета на 2018-2020 годы в проекте паспорта госпрограммы, соответствует законопроекту об областном бюджете на 2018-2020 годы.

Согласно проекту паспорта госпрограммы, эффективность ее реализации характеризуется 2 показателями:

доля благоустроенных дворовых территорий в общем количестве дворовых территорий, подлежащих благоустройству с использованием субсидии на плановый период;

доля благоустроенных общественных территорий в общем количестве общественных территорий, подлежащих благоустройству с использованием субсидии на плановый период.

6.1.7. Государственная программа «Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы).

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

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.

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию государственной программы «Развитие здравоохранения Брянской области» на 2018 год предусматриваются в объеме 7 762 157,3 тыс. рублей, на 2019 год – 7 175 739,4 тыс. рублей, на 2020 год – 7 288 115,0 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах областного бюджета составляет 14,4 %, 14,2 % и 13,8 % соответственно.

По отношению к утвержденным расходам областного бюджета 2017 года (в ред. от 29.09.2017 № 69-3) объемы на 2018 год запланированы с ростом на 6,3 %, на 2019 год со снижением на 1,8 %, на 2020 год – со снижением на 0,2 процента.

В целом запланированные на 2018-2020 годы объемы бюджетных ассигнований в абсолютном значении соответствуют базовым объемам, утвержденным паспортом программы.

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

Информация об объемах финансирования госпрограммы в разрезе исполнителей представлена в таблице.

Наименование	2017 год*, тыс. рублей	2018 год, тыс. рублей	2018/ 2017, %	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей
Общий объем финансирования, в том числе:	7 304 359,5	7 762 157,3	106,3	7 175 739,4	7 288 115,0
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Департамент здравоохранения Брянской области	7 303 759,5	7 761 557,3	106,3	7 085 546,7	7 274 028,3

Наименование	2017 год*, тыс. рублей	2018 год, тыс. рублей	2018/ 2017, %	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	600,0	600,0	100,0	600,0	600,0
Департамент строительства Брянской области	-	-		89 592,7	13 486,7

*в редакции Закона Брянской области от 29.09.2017 № 69-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

Из общего объема финансирования госпрограммы на долю департамента здравоохранения Брянской области в 2018 году запланированы расходы в объеме 7 761 557,3 тыс. рублей (99,99 %), в 2019 – 7 085 546,7 тыс. рублей (98,7 %),

в 2020 году – 7 274 028,3 тыс. рублей (99,8 процента).

В соответствии с паспортом, государственная программа содержит подпрограмму «Развитие онкологической помощи населению Брянской области» (2014-2020 годы). Проектом областного бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов расходы на реализацию указанной подпрограммы не предусмотрены.

Структура расходов на финансовое обеспечение реализации государственной программы «Развитие здравоохранения Брянской области» (2014 - 2020 годы) содержит 24 направления расходов и мероприятий.

Наибольший удельный вес в расходах госпрограммы занимают расходы на развитие системы обязательного медицинского страхования в Брянской области – 60,6 % в 2018 году, 68,2 % в 2019 году, 69,9 % в 2020 году, что в абсолютном значении составляет 4 707 784,2 тыс. рублей, 4 896 399,8 тыс. рублей и 5 093 877,5 тыс. рублей соответственно. Расходы запланированы на обеспечение уплаты страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения. Объем платежа страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения в 2018 году предусмотрен с ростом на 7,3 %, что обусловлено увеличением тарифа страхового взноса в соответствии с проектом Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования».

Значительными по объему являются расходы по обеспечению больниц, клиник, госпиталей – 1 481 844,1 тыс. рублей, или 19,1 % расходов программы. В 2018 году запланирован существенный рост расходов по данному направлению в сравнении с утвержденными бюджетной росписью расходами на 2017 год – на 51,5 %, что связано с повышением оплаты труда отдельных категорий работников в 2018 году в соответствии с «майскими» Указами Президента России, индексацией фонда оплаты труда работников, на которых не распространяется действие Указов Президента России, а также

необходимостью материально-технического оснащения учреждений здравоохранения Брянской области.

Рост расходов по сравнению с утвержденными бюджетной росписью на 2017 год отмечен в 2018 году по содержанию домов ребенка – на 13,0 %, санаториев и пансионатов – на 16,0%, станций скорой и неотложной помощи – на 38,0 %, станций переливания крови – на 11,8 процента. С ростом в 2,2 раза запланированы расходы по обеспечению деятельности поликлиник, амбулаторий и диагностических центров.

На оказание высокотехнологичной медицинской помощи запланировано направить 49 050,7 тыс. рублей, что в 1,8 раза больше, чем в 2017 году.

В рамках реализации отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения» с учетом средств субсидии федерального бюджета предусмотрены средства в объеме 44 057,2 тыс. рублей, что выше объемов 2017 года на 17,1 % (в ред. Закона Брянской области от 29.09.2017 № 69-З - 37 628,7 тыс. рублей).

Оценка результатов реализации государственной программы предусмотрена по 46 показателям (индикаторам). По сравнению с текущим периодом количество показателей (индикаторов) осталось неизменным.

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

6.1.8. Государственная программа «Развитие культуры и туризма Брянской области» (2014-2020 годы).

Расходы, предусмотренные в проекте закона об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов на реализацию государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» (2014-2020 годы) определены в следующих объемах:

2018 год – 653 068,2 тыс. рублей;

2019 год – 512 787,6 тыс. рублей;

2020 год – 488 343,7 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета составляет 1,2 %, 1,0 % и 0,9 % соответственно.

В целом запланированные на 2018-2020 годы объемы бюджетных ассигнований в абсолютном значении соответствуют базовым объемам, утвержденным паспортом программы. Отклонение на 1 321,1 тыс. рублей отмечено в объемах 2018-2019 годах, на 300,4 тыс. рублей в объемах 2020 года, что связано с планируемым привлечением средств местных бюджетов (приложение 1 к Государственной программе).

По отношению к расходам 2017 года, объемы, определенные в проекте закона об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, характеризуются увеличением расходов на 2018 год на 4,8 % и снижением на 2019-2020 годы на 17,7 % и 21,6 % соответственно.

Ответственным исполнителем программы определен департамент культуры Брянской области. Соисполнители программы – департамент строительства Брянской области, управление имущественных отношений Брянской области, управление по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области. В 2018 году и плановом периоде 2019-2020 годов финансовое обеспечение программы предполагается осуществлять посредством выделения бюджетных средств трем главным распорядителям: департаменту культуры Брянской области, департаменту строительства Брянской области, управлению по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области.

Информация об объемах госпрограммы в разрезе исполнителей представлена в таблице.

Наименование	2017 год*, тыс. рублей	2018 год, тыс. рублей	2018/ 2017, %	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей
Общий объем финансирования, в том числе:	622 930,7	653 068,2	104,8	512 787,6	488 343,7
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Департамент культуры Брянской области	541 232,8	579 248,3	107,0	486 652,5	462 167,5
Департамент строительства Брянской области	-	47 500,0	-	-	-
Департамент строительства и архитектуры Брянской области	56 159,4	-	-	-	-
Управление по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области	25 538,5	26 319,9	103,1	26 135,1	26 176,2

*в редакции Закона Брянской области от 29.09.2017 № 69-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

Из общего объема финансирования госпрограммы на долю департамента культуры Брянской области в 2018 году приходится 579 248,3 тыс. рублей, или 88,7 %, в 2019 году – 486 652,5 тыс. рублей, или 94,9 %, в 2020 году – 462 167,5 тыс. рублей, или 94,6 процента.

Структура расходов на финансовое обеспечение реализации государственной программы «Развитие культуры и туризма Брянской области» (2014-2020 годы) содержит 19 направлений расходов и мероприятий.

Анализ объемов расходов, запланированных на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов на финансовое обеспечение государственных заданий подведомственных учреждений, показал следующее:

финансирование профессиональных образовательных организаций на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов запланировано с ростом на 17,5 % и в абсолютном значении составит 80 183,6 тыс. рублей;

финансирование учреждений культуры (библиотеки, музеи, театры) в 2018 году запланировано в объеме 308 328,9 тыс. рублей, в 2019 году – 307 498,4 тыс. рублей, в 2020 году – 307 466,9 тыс. рублей. Рост расходов к 2017 году составит 2,1 %, 1,8 % и 1,8 % соответственно.

Бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности на 2018 год запланированы в объеме 137 500,0 тыс. рублей, с ростом к 2017 году в 3,4 раза. В рамках указанных мероприятий запланирована реконструкция музея-усадьбы А.К. Толстого в с. Красный Рог Почепского района Брянской области и реконструкция театра кукол по ул. Пушкина, 12 в Володарском районе г. Брянска.

На 2019-2020 годы средства на инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности не запланированы. Средства на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности на 2018 и плановый период 2019 и 2010 годов не запланированы.

В представленном проекте в состав государственной программы включена подпрограмма «Охрана и сохранение историко-культурного наследия Брянской области» (2016-2020 годы) с объемом бюджетных ассигнований в 2018 году – 26 319,9 тыс. рублей, в 2019 году – 26 135,1 тыс. рублей, в 2020 году – 26 176,2 тыс. рублей.

Анализ расходов на реализацию подпрограммы показал, что ежегодно запланированы расходы на содержание управления по охране и сохранению историко-культурного наследия, которые на 2018 год составят 4 933,8 тыс. рублей, обеспечение деятельности подведомственного учреждения – 3 040,0 тыс. рублей, расходы по осуществлению переданных полномочий Российской Федерации в отношении объектов культурного наследия – 1 276,1 тыс. рублей, что соответствует 35,1 % к общему объему расходов по подпрограмме.

В значительной доле (64,9 %) расходы подпрограммы запланированы на реализацию мероприятия «Охрана, сохранение и популяризация объектов культурного наследия» по 17 070,0 тыс. рублей ежегодно.

Оценка результатов государственной программы предусмотрена по 27 показателям (индикаторам), установленным паспортом программы. По сравнению с текущим отчетным периодом, количество показателей (индикаторов) осталось неизменным.

6.1.9. Государственная программа «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы).

В составе материалов, направленных для подготовки заключения на проект бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, представлен проект государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы).

Основными целями программы являются обеспечение высокого качества образования в соответствии с меняющимися запросами населения, повышение

эффективности реализации молодежной политики, обеспечение условий для подготовки в Брянской области рабочих и инженерных кадров. Ответственным исполнителем определен департамент образования и науки Брянской области.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета 2018-2020 годов составляет 19,5 %, 20,2 % и 19,3 % соответственно.

Основные параметры программы представлены в таблице.

Наименование	2017 год*, тыс. рублей	2018 год, тыс. рублей	2018/ 2017, %	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей
Общий объем финансирования, в том числе:	9 314 204,9	10 550 861,9	113,3	10 214 689,0	10 202 347,9
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Департамент образования и науки Брянской области	9 226 686,8	10 313 472,7	111,8	10 155 021,0	10 155 890,7
Департамент строительства Брянской области	-	237 389,2		59 668,0	46 457,2
Департамент строительства и архитектуры Брянской области	87 518,1	-		-	-

*в редакции Закона Брянской области от 29.09.2017 № 69-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год»

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2018 год предусматриваются в объеме 10 550 861,9 тыс. рублей, на 2019 год – 10 214 689,0 тыс. рублей, на 2020 год – 10 202 347,9 тыс. рублей.

Паспортом программы бюджетные ассигнования предусматриваются в объемах, превышающих показатели законопроекта, что обусловлено включением средств муниципалитетов. Отклонения составляют на 2018 год – 20 475,4 тыс. рублей, на 2019 год – 11 605,5 тыс. рублей, на 2020 год – 11 605,5 тыс. рублей. По отношению к расходам предшествующего периода расходы на программу запланированы: с ростом в 2018 году на 13,3 %, со снижением в 2019 году на 3,2 %, со снижением в 2020 году на 0,1 процента.

Расходы департамента образования и науки Брянской области при реализации программы составят в 2018 году – 10 313 472,7 тыс. рублей (97,7 %), в 2019 году – 10 155 021,0 тыс. рублей (99,4 %), в 2020 году – 10 155 890,7 тыс. рублей (99,5 %).

План реализации государственной программы содержит 27 основных ежегодных мероприятий. Более 70,0 % бюджетных ассигнований, предусмотренных департаменту образования Брянской области, планируется направить на финансовое обеспечение государственных гарантий на получение начального общего, основного общего, среднего общего

образования в общеобразовательных организациях и на финансовое обеспечение государственных гарантий на получение дошкольного образования. Отмечено, что объем субвенций на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях запланирован с ростом к уровню 2017 года на 322 854,2 тыс. рублей, что соответствует 113,9 процента. Субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях определены законопроектом с ростом к уровню 2017 года на 326 568,7 тыс. рублей, что соответствует 107,4 процента. В плановом периоде 2019 и 2020 годов объемы субвенции предусматриваются на уровне 2018 года. При этом отмечено, что в 2019-2020 годах планируются следующие показатели:

«среднемесячная начисленная заработная плата наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности)» в 2019 году – 24 440 рублей, в 2020 году – 25 810 рублей, с ростом к предшествующему периоду на 5,3 % и 5,6 % соответственно;

«численность детей в дошкольных образовательных учреждениях» в 2019 году – 56 980 детей, в 2020 году – 57 600 детей, что на 880 и 620 детей больше предшествующих лет соответственно;

«численность обучающихся в общеобразовательных учреждениях (без вечерних (сменных) общеобразовательных учреждений (на начало учебного года)» в 2019 году – 122 385 обучающихся, в 2020 году – 122 967 обучающихся, что на 1 073 и 572 обучающихся больше предшествующих лет соответственно.

Учитывая положительную динамику показателей среднемесячного дохода от трудовой деятельности и численности детей в дошкольных и общеобразовательных организациях, в целях достижения плановых значений заработной платы педагогических работников отмечена необходимость финансового обеспечения расходов в отношении планового периода 2019 и 2020 годов.

Значительный объем средств планируется направить государственным бюджетным и автономным учреждениям в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания: в 2018 году объем субсидий составит 2 087 452,2 тыс. рублей, в 2019 – 2 019 953,9 тыс. рублей, в 2020 – 2 020 515,5 тыс. рублей против 1 768 142,0 тыс. рублей, предусмотренных на 2017 год. Темп роста расходов составит 118,1 %, 114,2 %, 114,3 % соответственно.

На проведение оздоровительной кампании детей планируется направить 263 603,2 тыс. рублей ежегодно, что на 20 000,0 тыс. рублей больше по сравнению с утвержденными на 2017 год расходами (108,2 %).

Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования предусматривается в объеме 103 588,4 тыс. рублей

ежегодно, указанные расходы запланированы с ростом к уровню 2017 года на 113,0 процентов. Средства запланированы из расчета посещаемости учреждений на уровне 56,0 процента.

Социальные выплаты населению (в том числе стипендии и гранты) определены в сумме 234 993,9 тыс. рублей ежегодно, с ростом к уровню 2017 года 108,3 процента.

На развитие инфраструктуры сферы образования в 2018 году запланировано 237 389,2 тыс. рублей, в 2019 – 62 868,0 тыс. рублей, в 2020 – 49 657,2 тыс. рублей. В перечень вошли следующие объекты государственной и муниципальной собственности (детские сады, школы):

детский сад-ясли в микрорайоне по ул. Флотской в Бежицком районе г. Брянска;

детский сад-ясли на 270 мест на территории бывшего аэропорта в Советском районе г. Брянска;

детский сад на 75 мест в п. Лопандино Комаричского района Брянской области;

детский сад с. Дмитрово, Почепского района Брянской области;

Климовская специальная (коррекционная) школа-интернат для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (реконструкция);

пристройка к школе № 3 г. Новозыбков.

Вносимыми изменениями оценка результатов реализации государственной программы предусмотрена по 45 показателям (индикаторам), что соответствует количеству показателей для оценки реализации госпрограммы за 2017 год. В показателях программы нашли отражение основные положения стратегических документов Российской Федерации, в том числе в части соотношения уровней средней заработной платы педагогических работников.

6.1.10. Государственная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2017-2020 годы).

Ответственным исполнителем государственной программы определен департамент сельского хозяйства Брянской области, соисполнителями: департамент строительства Брянской области, управление ветеринарии Брянской области, управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области. Период реализации мероприятий государственной программы – 2017-2020 годы.

Сведения об объемах финансирования государственной программы в разрезе исполнителей представлены в таблице.

Наименование	2017 год, тыс. рублей*	2018 год, тыс. рублей	2018 / 2017, %	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	11 908 567,8	11 050 088,3	92,8	11 586 578,6	11 929 981,6

Наименование	2017 год, тыс. рублей*	2018 год, тыс. рублей	2018 / 2017, %	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Департамент сельского хозяйства Брянской области	11 089 991,6	10 328 926,3	93,1	11 021 165,9	11 363 126,6
Управление ветеринарии Брянской области	193 310,7	206 486,1	106,8	194 395,6	194 405,4
Управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области	13 359,6	13 777,3	103,1	13 688,2	13 699,4
Департамент строительства Брянской области	-	500 898,6	-	357 328,9	358 750,2
Департамент строительства и архитектуры Брянской области	611 905,9	-	-	-	-

*в редакции Закона Брянской области от 29.09.2017 № 69-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»

Объем финансового обеспечения реализации государственной программы за счет средств областного бюджета (с учетом средств межбюджетных субсидий, получаемых из федерального бюджета) на 2018-2020 годы в проекте паспорта государственной программы соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на реализацию в законопроекте, и составляет в 2018 году 11 050 088,3 тыс. рублей, что на 7,2 % меньше показателя 2017 года, в 2019 году – 11 586 578,6 тыс. рублей, или на 4,9 % больше, чем в 2018 году, в 2020 году – 11 929 981,6 тыс. рублей, или на 0,2 % больше чем в 2019 году.

Основная доля финансового обеспечения реализации мероприятий госпрограммы приходится на департамент сельского хозяйства – 93,5 % в 2018 году, 95,1 % в 2019 году, 95,2 % в 2020 году.

В рамках государственной программы запланирована реализация 9 подпрограмм.

Объем финансового обеспечения реализации государственной программы в разрезе подпрограмм в законопроекте составляет:

по подпрограмме «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» (2017-2020 годы) в 2018 году – 2 038 923,8 тыс. рублей, что на 11,3 % меньше показателя 2017 года, в 2019 году – 1 980 944,2 тыс. рублей, что на 2,8 % меньше показателя 2018 года, в 2020 году – 1 979 509,8 тыс. рублей, что на 0,1 % меньше показателя 2019 года;

по подпрограмме «Обеспечение общих условий функционирования сельскохозяйственной отрасли» (2017-2020 годы) в 2018 году – 30 004,6 тыс. рублей, что на 5,3 % меньше показателя 2017 года, в 2019 году – 3 000,0 тыс. рублей, что на 90,0 % меньше показателя 2018 года;

по подпрограмме «Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие» (2017-2020 годы) в 2018 году – 100,0 тыс. рублей, что составляет 100,0 % к уровню 2017 года, в 2019 году – 100,0 тыс. рублей, или 100,0 % к уровню 2018 года, в 2020 году – 72 087,7 тыс. рублей, что на 27,9 % меньше показателя 2019 года;

по подпрограмме «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе» (2017-2020 годы) в 2018 году – 7 860 765,9 тыс. рублей, что на 6,4 % меньше показателя 2017 года, в 2019 году – 8 685 096,8 тыс. рублей, или на 10,5 % больше, чем в 2018 году, в 2020 году – 9 089 713,2 тыс. рублей, или на 4,7 % больше, чем в 2019 году;

по подпрограмме «Реализация полномочий в области ветеринарии» (2017-2020 годы) в 2018 году – 206 486,1 тыс. рублей, или на 6,8 % больше, чем в 2017 году, в 2019 году – 194 395,6 тыс. рублей, что на 5,9 % меньше показателя 2018 года, в 2020 году – 194 405,4 тыс. рублей, или 100,0% к уровню 2019 года;

по подпрограмме «Обеспечение реализации Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» (2017-2020 годы) в 2018 году – 128 214,8 тыс. рублей, или на 4,7 % больше, чем в 2017 году, в 2019 году – 123 095,7 тыс. рублей, что на 4,0 % меньше показателя 2018 года, в 2020 году – 125 769,0 тыс. рублей, или на 2,2 % больше, чем в 2019 году;

по подпрограмме «Реализация полномочий в области развития и регулирования потребительского рынка Брянской области» (2017-2020 годы) в 2018 году – 13 777,3 тыс. рублей, или на 3,1 % больше, чем в 2017 году, в 2019 году – 13 688,2 тыс. рублей, что на 0,6 % меньше показателя 2018 года, в 2020 году – 13 699,4 тыс. рублей, или на 0,1 % больше, чем в 2019 году;

по подпрограмме «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения Брянской области» (2017-2020 годы) в 2018 году – 114 578,3 тыс. рублей, или на 11,5 % больше, чем в 2017 году, в 2019 году – 111 748,9 тыс. рублей, что на 2,5 % меньше показателя 2018 года, в 2020 году – 87 839,1 тыс. рублей, что на 21,4 % меньше показателя 2019 года;

по подпрограмме «Устойчивое развитие сельских территорий» (2017-2020 годы) в 2018 году – 557 337,5 тыс. рублей, что на 14,3 % меньше показателя 2017 года в 2019 году – 374 609,2 тыс. рублей, что на 32,8 % меньше показателя 2018 года, в 2020 году – 366 958,0 тыс. рублей, что на 2,0 % меньше показателя 2019 года.

Основная доля финансового обеспечения реализации мероприятий госпрограммы приходится на подпрограмму «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе» (2017-2020 годы) – 71,1 % в 2018 году, 75,0 % в 2019 году, 76,2 % в 2020 году.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы за счет средств областного бюджета (с учетом средств межбюджетных субсидий, получаемых из федерального бюджета) в расходах бюджета на 2018 год составляет 20,5 %, на 2019 год – 22,9 %, на 2020 год – 22,6 процента.

Эффективность реализации госпрограммы характеризуют 74 показателя. По сравнению с 2017 годом количество показателей не изменилось. Показатели сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными государственной программой.

6.1.11. Государственная программа «Управление государственными финансами Брянской области» (2014-2020 годы).

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, департамент образования и науки Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики 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 основное мероприятие «Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Брянской области путем проведения сбалансированной финансовой политики» и 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).

В рамках подпрограммы «Совершенствование управления общественными финансами» (2014-2020 годы) в планируемом периоде выделено мероприятие «Реализация ведомственного проекта «Народный бюджет» с ежегодным финансированием в объеме 10 526,3 тыс. рублей, из них средства областного бюджета – 10 000,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования запланированы в форме субсидий на реализацию программ (проектов) по поддержке местных инициатив. Принятие нормативного правового акта, регламентирующего правила, связанные с реализацией программ (проектов) инициативного бюджетирования, планируется до 1 января 2018 года.

Общий объем финансирования государственной программы в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 9 282 286,3 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 3 325 384,3 тыс. рублей, на 2019 год – 2 947 203,4 тыс. рублей, на 2020 год – 3 009 698,6 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансирования:

средств областного бюджета в сумме 9 280 707,4 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 3 324 858,0 тыс. рублей, на 2019 год – 2 946 677,1 тыс. рублей, на 2020 год – 3 009 172,3 тыс. рублей;

средств местных бюджетов в сумме 1 578,9 тыс. рублей, в том числе на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов – 526,3 тыс. рублей ежегодно.

Наибольший объем финансирования госпрограммы предусмотрен на создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами в рамках подпрограммы «Межбюджетные отношения с муниципальными образованиями» (2014-2020 годы) – 79,4 % общего объема расходов на реализацию программы, или 2 641 695,5 тыс. рублей в 2018 году.

Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы за счет средств областного бюджета на 2018-2020 годы, отраженный в проекте паспорта государственной программы, соответствует объему бюджетных ассигнований, установленному законопроектом об областном бюджете.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий госпрограммы за счет средств областного бюджета в разрезе главных распорядителей (исполнителей) на 2018-2020 годы представлено в таблице.

Наименование	2017 год, тыс. рублей*	2018 год, тыс. рублей	2018 / 2017, %	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей
Общий объем финансирования, в том числе:	3 556 733,5	3 324 858,0	93,5	2 946 677,1	3 009 172,3
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Департамент финансов Брянской области	3 543 169,9	3 310 630,6	93,4	2 932 840,2	2 995 325,4
Департамент здравоохранения Брянской области	35,4	35,4	100,0	35,4	35,4
Департамент культуры Брянской области	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Департамент образования и науки Брянской области	115,6	115,6	100,0	115,6	115,6
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	37,3	37,3	100,0	37,3	37,3
Управление физической культуры и	31,5	31,5	100,0	31,5	31,5

Наименование	2017 год, тыс. рублей*	2018 год, тыс. рублей	2018 / 2017, %	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей
спорта Брянской области					
Управление государственных закупок Брянской области	13 243,8	13 907,6	105,0	13 517,1	13 527,1

*в редакции Закона Брянской области от 29.09.2017 № 69-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

На долю ответственного исполнителя госпрограммы – департамента финансов Брянской области приходится более 99,5 % общего объема расходов на реализацию мероприятий государственной программы.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в общем объеме расходов областного бюджета на 2018 год составляет 6,2 %, на 2019 год – 5,8 %, на 2020 год – 5,7 процента.

На 2018 год объем расходов государственной программы запланирован ниже уровня 2017 года на 6,5 % (сокращение на 231 875,5 тыс. рублей), на 2019 и 2020 годы – ниже уровня текущего года на 17,2 % и 15,4 % соответственно.

По подпрограмме «Межбюджетные отношения с муниципальными образованиями» (2014-2020 годы) уменьшение составило 362 190,8 тыс. рублей (12,1 %), при этом сокращены расходы на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) на 895 194,5 тыс. рублей (64,5 %) и увеличены расходы на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 533 003,7 тыс. рублей (36,3 процента).

По основному мероприятию «Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Брянской области путем проведения сбалансированной финансовой политики» увеличены расходы на 132 001,6 тыс. рублей, или на 27,6 %, из них на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области – на 121 998,4 тыс. рублей, или на 30,7 процента. Кроме того, в связи с запланированным в 2018 году выпуском государственных ценных бумаг, выделено новое направление расходов «Оплата вознаграждения (услуг), в том числе комиссий агентам по выпуску, размещению, обращению облигаций облигационного займа Брянской области» с объемом финансирования 5 800,0 тыс. рублей.

Эффективность реализации государственной программы в 2018 году и плановом периоде характеризуется 16 целевыми показателями (индикаторами). С 2018 года предусмотрен новый показатель (индикатор) «Количество реализованных программ (проектов) по поддержке местных инициатив» для оценки эффективности введенного в рамках подпрограммы «Совершенствование управления общественными финансами» (2014-2020 годы) мероприятия «Реализация ведомственного проекта «Народный бюджет».

Показатели (индикаторы) государственной программы «Управление государственными финансами Брянской области» (2014-2020 годы) сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными государственной программой.

6.1.12. Государственная программа «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы).

Ответственным исполнителем госпрограммы является департамент строительства Брянской области. Соисполнителями государственной программы являются: автономная некоммерческая организация «Брянский областной жилищный фонд» (по согласованию), управление архитектуры и градостроительства Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области, государственная строительная инспекция Брянской области, департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области, управление имущественных отношений Брянской области, органы местного самоуправления Брянской области (по согласованию).

Финансирование мероприятий государственной программы на трехлетний период предусмотрено за счет трех источников на общую сумму 12 359 459,0 тыс. рублей, в том числе: на 2018 год – 4 171 401,1 тыс. рублей, на 2019 год – 3 902 884,1 тыс. рублей, на 2020 год – 4 285 173,8 тыс. рублей, в том числе:

средства областного бюджета в сумме 12 071 747,2 тыс. рублей, в том числе: на 2018 год – 4 070 533,7 тыс. рублей, на 2019 год 3 815 709,9 тыс. рублей, на 2020 год – 4 185 503,6 тыс. рублей.

средства местных бюджетов в сумме 229 166,8 тыс. рублей, в том числе: на 2018 год – 74 867,3 тыс. рублей, на 2019 год – 72 274,3 тыс. рублей, на 2020 год – 82 025,2 тыс. рублей;

внебюджетные средства в сумме 58 545,0 тыс. рублей, в том числе: на 2018 год – 26 000,0 тыс. рублей, на 2019 год – 14 900,0 тыс. рублей, на 2020 год – 17 645,0 тыс. рублей.

Объем финансового обеспечения реализации проекта госпрограммы за счет средств областного бюджета на 2018-2020 годы соответствует законопроекту об областном бюджете на 2018-2020 годы.

Информация о бюджетных ассигнованиях на реализацию госпрограммы в разрезе исполнителей приведена в таблице.

Наименование	2017 год, тыс. рублей*	2018 год, тыс. рублей	2019/ 2018, %	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	4 013 939,1	4 070 533,7	101,4	3 815 709,9	4 185 503,6
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Департамент строительства и архитектуры Брянской области	4 004 858,0	-	-	-	-

Наименование	2017 год, тыс. рублей*	2018 год, тыс. рублей	2019/ 2018, %	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей
Департамент строительства Брянской области	-	4 051 222,7	-	3 797 063,6	4 166 844,6
Управление архитектуры и градостроительства Брянской области	-	9 283,8	-	9 291,0	9 298,5
Государственная строительная инспекция Брянской области	9 081,1	10 027,2	110,4	9 355,3	9 360,5

*в редакции Закона Брянской области от 29.09.2017 № 69-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»

Объем запланированных расходов госпрограммы на 2018 год по сравнению с показателем, предусмотренным действующей государственной программой (с изменениями) на 2017 года увеличен на 1,4 %, на 2019 год на 6,3 % меньше уровня 2018 года, на 2020 год на 9,7 % выше уровня 2019 года.

Наибольший удельный вес расходов за счет средств областного бюджета на реализацию мероприятий государственной программы приходится на департамент строительства Брянской области – 99,5 % от общего объема предусмотренных бюджетных ассигнований на 2018 год, 99,5 % на 2019 год, 99,6 % на 2020 год.

В состав государственной программы входят 8 подпрограмм:

«Развитие ипотечного кредитования в жилищном строительстве» (2014-2020 годы) с предусмотренным объемом бюджетных ассигнований на 2018 год – 50 000,0 тыс. рублей, что на 75,4 % выше уровня 2017 года, на 2019 год – 28 500,0 тыс. рублей, на 43,0 % ниже уровня 2019 года, на 2020 год – 33 934,2 тыс. рублей, на 19,1 % выше уровня 2020 года.

«Реабилитация населения и территории Брянской области, подвергшихся радиационному воздействию вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» (2014-2020 годы) с предусмотренным объемом бюджетных ассигнований на 2018 год в сумме 28 992,9 тыс. рублей, что выше уровня 2017 года на 41,0 %, на 2019 год расходы запланированы в 3,5 раза выше к уровню 2018 года – 101 800,7 тыс. рублей, на 2020 год в 2 раза выше уровня 2019 года – 208 483,5 тыс. рублей;

«Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Брянской области» (2014-2020 годы) с предусмотренным объемом бюджетных ассигнований на 2018 год – 498 592,6 тыс. рублей, или в 6,5 раз превышающим объем финансирования 2017 года, на 2019 год в сумме 14 422,4 тыс. рублей, что на 97,1 % меньше объема 2018 года, на 2020 год – 103 032,1 тыс. рублей, или в 7,1 раз выше уровня 2019 года;

«Автомобильные дороги» (2014-2020 годы) с предусмотренным объемом бюджетных ассигнований на 2018 год – 3 417 132,4 тыс. рублей, или на 10,2 % ниже уровня 2017 года, на 2019 год в сумме 3 596 939,1 тыс. рублей, что на 5,3 % выше уровня 2018 года, на 2020 год – 3 764 842,5 тыс. рублей, или на 4,7 % выше уровня 2019 года;

«Государственный строительный надзор Брянской области» (2014-2020 годы) с предусмотренным объемом бюджетных ассигнований на 2018 год в сумме 10 027,2 тыс. рублей, что на 10,4 % выше уровня 2017 года, на 2019 год – 9 355,3 тыс. рублей, на 2020 год – 9 360,5 тыс. рублей;

по 3 подпрограммам «Развитие малоэтажного строительства на территории Брянской области» (2014-2020 годы), «Безопасность дорожного движения в Брянской области» (2014-2015 годы), «Стимулирование развития жилищного строительства в Брянской области» (2017-2020 годы) бюджетные ассигнования в анализируемом периоде не предусмотрены.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составляют расходы на реализацию подпрограммы «Автомобильные дороги» (2014-2020 годы) в 2018 году – 83,9 %, в 2019 году – 94,2 %, в 2020 году – 89,9 процента.

Согласно проекту паспорта госпрограммы, эффективность ее реализации характеризуется 31 показателем, что соответствует количеству показателей в действующей редакции государственной программы.

Необходимо привести в соответствие значения показателей «Прирост сети автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения в результате строительства и реконструкции автомобильных дорог» и «Увеличение протяженности отремонтированных автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения», отраженные в приложении № 1 и таблице № 11 проекта государственной программы.

6.1.13. Государственная программа «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения» (2016-2025 годы).

В составе материалов, направленных для подготовки заключения на проект бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлен проект внесенных изменений в государственную программу «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения» (2016-2025 годы).

Ответственным исполнителем определен департамент образования и науки Брянской области, соисполнителем – департамент строительства Брянской области.

Задачей программы является обеспечение односменного режима обучения в 1-11 (12) классах общеобразовательных организаций, перевод обучающихся в новые здания общеобразовательных организаций из зданий с износом 50,0 % и выше.

Основные параметры программы представлены в таблице.

Наименование	2017 год*, тыс. рублей	2018 год, тыс. рублей	2018/ 2017, %	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей
Общий объем финансирования, в том числе:	678 064,3	327 337,7	48,3	-	-
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Департамент образования и науки Брянской области	151 814,4	-		-	-
Департамент строительства Брянской области	-	327 337,7		-	-
Департамент строительства и архитектуры Брянской области	526 249,9	-		-	-

*в редакции Закона Брянской области от 29.09.2017 № 69-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год»

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2018 год предусматриваются в объеме 327 337,7 тыс. рублей, в плановом периоде плановые назначения отсутствуют. Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета составляет 0,6 процента.

Отмечено, что в проекте уточненной госпрограммы в отношении планового периода определены следующие объемы: на 2019 год – 1 992 087,8 тыс. рублей, на 2020 год – 1 559 508,3 тыс. рублей. Согласно пояснениям, отраженным в приложении 1 к проекту паспорта государственной программы, средства указаны по заявке, направленной в Министерство образования и науки Российской Федерации, и будут уточнены по результатам распределения субсидии из федерального бюджета на 2019-2020 годы.

Средства планируется направить на строительство объекта «пристройка к школе № 59 в Советском районе г. Брянска».

Оценка результатов реализации государственной программы предусмотрена по 5 показателям. Количество показателей по отношению к предшествующему периоду не изменилось.

6.1.14. Государственная программа «Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы).

Согласно приложениям, представленным к проекту бюджета, предусмотрена реализация государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы).

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. Запланированные на 2018-2020 годы объемы

бюджетных ассигнований в абсолютном значении имеют отклонения от базовых объемов, утвержденных паспортом программы на 22 506,8 тыс. рублей ежегодно, что связано с привлечением внебюджетных средств и средств местных бюджетов (приложение 2 к Государственной программе).

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета составит в 2018 году – 20,1 %, в 2019 году 20,8 – % и в 2020 году – 20,3 процента.

Информация об основных параметрах госпрограммы представлена в таблице.

Наименование	2017 год*, тыс. рублей	2018 год, тыс. рублей	2018/ 2017, %	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей
Общий объем финансирования, в том числе:	10 732 212,0	10 876 515,1	101,3	10 517 953,8	10 709 478,7
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	9 593 893,7	9 640 542,9	100,5	9 327 231,4	9 466 445,0
Департамент строительства и архитектуры Брянской области	982 603,5	-		-	-
Департамент строительства Брянской области	-	1 090 278,1		1 042 660,6	1 121 043,4
Департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области	61 970,0	61 970,0	100,0	61 970,0	61 970,0
Управление записи актов гражданского состояния Брянской области	93 744,8	83 724,1	89,3	86 091,8	60 020,3

*в редакции Закона Брянской области от 29.09.2017 № 69-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год»

В целом, по отношению к предшествующему периоду расходы запланированы: с ростом в 2018 году – на 1,3 %, со снижением в 2019 году – на 3,3 %, с ростом в 2020 году – на 1,8 процента.

План реализации госпрограммы предусматривает более 80 мероприятий ежегодно. Из общего объема финансирования госпрограммы на долю департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области Брянской области в 2018 году приходится 9 640 542,8 (88,6 %), в 2019 году – 9 327 231,4 тыс. рублей (88,7 %), в 2020 году – 9 466 445,0 тыс. рублей (88,4 %). В отношении 2018 года характерно увеличение расходов, связанных с обеспечением деятельности подведомственной сети учреждений департамента, в абсолютном значении на 125 816,6 тыс. рублей, в относительном – на 12,5 %,

что связано с необходимостью реализации задач, определенных Указами Президента Российской Федерации в отношении повышения заработной платы социальных работников и индексацией заработной платы сотрудников учреждений, не включенных в показатели «дорожных карт».

Общий объем финансирования подпрограммы «Развитие системы органов ЗАГС Брянской области» (2014-2020 годы) на трехлетний период определен в сумме 229 836,3 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 83 724,1 тыс. рублей, на 2019 год – 86 091,8 тыс. рублей, на 2020 год – 60 020,4 тыс. рублей. Ответственным исполнителем подпрограммы является управление записи актов гражданского состояния Брянской области.

Реализация мероприятий подпрограммы предусмотрена за счет двух источников финансирования:

средств областного бюджета в сумме 302,2 тыс. рублей, в том числе на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов – 100,7 тыс. рублей ежегодно;

средств федерального бюджета в сумме 229 534,1 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 83 623,4 тыс. рублей, на 2019 год – 85 991,1 тыс. рублей, на 2020 год – 59 919,6 тыс. рублей.

Средства областного бюджета предусматриваются на уплату взносов на капитальный ремонт за объекты казны Брянской области, средства федерального бюджета – на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния.

Объем финансового обеспечения реализации подпрограммы за счет средств областного и федерального бюджетов на 2018-2020 годы, отраженный в проекте паспорта государственной программы, соответствует объему бюджетных ассигнований, установленному законопроектом об областном бюджете.

Эффективность реализации подпрограммы «Развитие системы органов ЗАГС Брянской области» (2014-2020 годы) характеризуется 4 показателями.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28.03.2005 № 159 (ред. от 14.03.2017) «Об утверждении Правил предоставления субвенций из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации и бюджету г. Байконура для выполнения федеральных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния» с 2017 года дополнительно установлены следующие целевые показатели эффективности деятельности органов государственной власти субъектов Российской Федерации по осуществлению переданных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния:

количество записей актов гражданского состояния, конвертированных (преобразованных) в форму электронных документов, информация из которых ранее была переведена полностью или частично в электронную форму;

количество зарегистрированных актов гражданского состояния, составленных в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя органа записи актов

гражданского состояния или уполномоченного им работника органа записи актов гражданского состояния;

количество записей актов гражданского состояния, конвертированных (преобразованных) в форму электронных документов, информация из которых ранее не переводилась в электронную форму;

количество записей актов гражданского состояния, конвертированных (преобразованных) в форму электронного документа, переданных в Единый государственный реестр записей актов гражданского состояния.

Для полной оценки достижения целей и решения поставленных задач в рамках подпрограммы «Развитие системы органов ЗАГС Брянской области» (2014-2020 годы) в перечне показателей (индикаторов) подпрограммы необходимо предусмотреть дополнительные показатели, отраженные в Правилах предоставления субвенций из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации для выполнения федеральных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.03.2005 № 159 (ред. от 14.03.2017).

В целом, общее количество показателей, характеризующих результативность реализации мероприятий госпрограммы, составляет 36. По сравнению с предшествующим периодом количество показателей не изменилось. Каждый показатель имеет ежегодный плановый уровень в относительных и абсолютных величинах.

6.1.15. Государственная программа «Доступная среда» (2014-2020 годы).

В составе материалов, направленных с проектом бюджета, представлен проект государственной программы «Доступная среда» (2017-2020 годы).

Целями программы являются повышение уровня доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения. Ответственным исполнителем определен департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета незначителен и составляет всего 0,05 % ежегодно.

Основные параметры госпрограммы представлены в таблице.

Наименование	2017 год*, тыс. рублей	2018 год, тыс. рублей	2018/ 2017, %	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей
Общий объем финансирования, в том числе:	48 999,5	29 369,8	59,9	18 765,0	18 616,6
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Департамент здравоохранения Брянской области	5 900,0	3 950,0	66,9	3 600,0	3 600,0

Наименование	2017 год*, тыс. рублей	2018 год, тыс. рублей	2018/ 2017, %	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей
Департамент культуры Брянской области	250,0	300,0	120,0	100,0	100,0
Департамент образования и науки Брянской области	16 337,8	7 781,1	47,6	721,3	573,0
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	19 824,7	10 963,6	55,3	10 563,6	10 563,6
Управление физической культуры и спорта Брянской области	2 937,0	3 709,4	126,3	1 530,0	1 530,0
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	2 200,0	1 400,0	63,6	1 200,0	1 200,0
Департамент внутренней политики Брянской области	1 550,0	1 265,7	81,7	1 050,0	1 050,0

*в редакции Закона Брянской области от 29.09.2017 № 69-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год»

В целом запланированные на 2018-2020 годы объемы бюджетных ассигнований областного бюджета в абсолютном значении соответствуют базовым объемам, утвержденным паспортом программы (приложение 4 к государственной программе). По отношению к предшествующему периоду расходы запланированы на уровне: 2018 год - 59,9 %, 2019 год – 63,9 %, 2020 год – 99,2 процента. Впервые в структуре госпрограммы выделена подпрограмма «Ранней помощи детям в Брянской области» (2018-2020 годы) с ежегодными расходами в объеме 6 756,0 тыс. рублей.

В рамках государственной программы запланированы расходы по формированию условий для беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к приоритетным объектам и сферам, формированию условий для просвещенности граждан в вопросах инвалидности и устранению отношенческих барьеров, организацию ранней помощи детям.

Средства в объеме 3 306,5 тыс. рублей в расходах программы определены в формате межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований.

Оценка результатов государственной программы предусмотрена по 27 показателям (индикаторам), установленным паспортом программы, запланированным с положительной тенденцией к росту. К предшествующему периоду количество показателей увеличилось на 5, что обусловлено

изменением структуры госпрограммы – появлением подпрограммы «Ранней помощи детям в Брянской области» (2018-2020 годы).

6.1.16. Государственная программа «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» (2014-2020 годы).

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

Ответственным исполнителем определено управление физической культуры и спорта Брянской области. Соисполнитель программы – департамент строительства Брянской области.

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию государственной программы на 2018 год предусматриваются в объеме 660 391,0 тыс. рублей, на 2019 год – 323 474,2 тыс. рублей, на 2020 год – 365 781,4 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета составляет 1,2 %, 0,6 % и 0,7 % соответственно.

В целом запланированные на 2018-2020 годы объемы бюджетных ассигнований в абсолютном значении соответствуют базовым объемам, утвержденным паспортом программы. Отклонение на 8 882,3 тыс. рублей отмечено в 2018 году, на 5 494,2 тыс. рублей в 2019 году, на 8 015,4 тыс. рублей в 2020 году и связано с планируемым привлечением средств местного бюджетов (приложение 1 к государственной программе).

Объемы финансового обеспечения госпрограммы на 2018-2020 годы в проекте паспорта госпрограммы соответствуют показателям проекта закона об областном бюджете.

Наименование	2017 год, тыс. рублей*	2018 год, тыс. рублей	2018/ 2017, %	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей
Общий объем финансирования, в том числе:	452 651,2	660 391,0	145,9	323 474,2	365 781,4
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Управление физической культуры и спорта Брянской области	232 819,1	311 916,9	134,0	276 084,7	270 489,1
Департамент строительства Брянской области	-	348 474,1	-	47 389,5	95 292,3
Департамент строительства и архитектуры Брянской области	219 832,1	-	-	-	-

*в редакции Закона Брянской области от 29.09.2017 № 69-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

По отношению к утвержденным расходам 2017 года (в ред. от 29.09.2017 № 69-3) запланированные на 2018 год объемы увеличены на 45,9 процента.

Значительное увеличение расходов к уровню 2017 года обусловлено индексацией фонда оплаты труда работников на 4,0 % с 1 января 2018 года, а также увеличением средств на участие спортсменов ГБУБО «Центр спортивной подготовки сборных команд» в тренировочных мероприятиях, увеличением текущего содержания ГАУ «Спортивный клуб «Брянск» в связи с вводом в эксплуатацию закрытого ледового стадиона «Десна», проведением капитальных ремонтов учреждений и реализацией федеральных стандартов спортивной подготовки по легкой атлетике, дзюдо, лыжным гонкам, футболу.

Из общего объема финансирования госпрограммы на долю управления физической культуры и спорта Брянской области в 2018 году приходится 311 916,9 тыс. рублей (47,2 %), в 2019 году – 276 084,7 тыс. рублей (85,3 %), в 2020 году – 270 489,1 тыс. рублей (73,9 %). На долю департамента строительства Брянской области приходится в 2018 году – 348 474,1 тыс. рублей (52,8 %), в 2018 году – 47 389,5 тыс. рублей (14,7 %), в 2020 году – 95 292,3 тыс. рублей (26,1 %).

В представленном проекте в состав государственной программы включена подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» (2017-2020 годы) с объемом бюджетных ассигнований на 2018 год – 169 366,1 тыс. рублей, на 2019 год – 140 194,5 тыс. рублей, на 2020 год – 140 032,9 тыс. рублей. К уровню 2017 года отмечен рост расходов в 2018 году на 73 247,1 тыс. рублей или в 1,8 раза. В планируемом периоде 2019 и 2020 годов запланировано увеличение расходов к уровню 2017 года на 44 075,6 тыс. рублей, или на 46,0 процента.

Наибольший удельный вес в расходах госпрограммы занимают расходы на реализацию мероприятия «Развитие инфраструктуры сферы физической культуры». На 2018 год предусмотрены средства в сумме 348 474,1 тыс. рублей, что составляет 52,8 % от общих расходов госпрограммы. По сравнению с расходами, утвержденными бюджетной росписью на 2017 год, в 2018 году расходы увеличатся на 55,8 процента. В рамках указанного направления запланированы расходы:

на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016-2020 годы». На 2018 год предусмотрены расходы в сумме 215 364,5 тыс. рублей, с ростом к уровню 2017 года в 1,9 раза. Средства запланированы на реконструкцию стадиона «Десна» в Бежицком районе г. Брянска в сумме 147 817,0 тыс. рублей, на физкультурно-оздоровительный комплекс г. Сураж в сумме 67 547,6 тыс. рублей;

бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности на 2018 год в сумме 97 7567,0 тыс. рублей. По сравнению с утвержденными расходами на 2017 год отмечен рост расходов, запланированных на 2018 год в 3,6 раза, или на 70 395,8 тыс. рублей. Основная доля средств запланирована на выполнение строительно-монтажных работ по объекту «Бассейн по ул. 2-я Мичурина в Володарском районе в городе Брянске» (96 757,0 тыс. рублей);

софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности. Проектом запланированы средства на 2018 год в сумме 35 352,6 тыс. рублей, на реконструкцию муниципального стадиона «Снежень» в г. Карачеве Брянской области и на строительство здания раздевалок для стадиона в п. Белая Березка Трубчевского района Брянской области.

Расходы на обеспечение деятельности спортивных школ олимпийского резерва запланированы на 2018 год в сумме 98 213,7 тыс. рублей, или 14,9 % от общих расходов госпрограммы, на 2019 год – 100 256,0 тыс. рублей, на 2020 год – 100 094,4 тыс. рублей, или 31,0 % и 27,4 % соответственно. В 2018 году запланирован рост расходов по данному направлению в сравнении с утвержденными бюджетной росписью расходами на 2017 год в 1,7 раза.

Значительными по объемам также являются следующие расходы:

на спортивно-оздоровительные комплексы и центры: в 2018 году – 14,1 % (93 253,3 тыс. рублей), в 2019 году – 27,7 % (89 603,3 тыс. рублей), в 2020 году – 24,5 % (89 603,3 тыс. рублей);

на отдельные мероприятия по развитию спорта: в 2018 году – 5,8 % (37 977,9 тыс. рублей), в 2019 году – 9,2 % (29 847,1 тыс. рублей), в 2020 году – 8,2 % (30 008,7 тыс. рублей);

на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности: в 2018 году – 5,4 % (35 352,6 тыс. рублей), в 2019 году – 14,7 % (47 389,5 тыс. рублей), в 2020 году – 26,1 % (95 292,3 тыс. рублей);

на мероприятия по вовлечению населения в занятия физической культурой и массовым спортом, участие в соревнованиях различного уровня: в 2018-2020 годах – 4,4 %, 9,0 % и 8,0 % соответственно (29 085,0 тыс. рублей ежегодно).

Оценка результатов государственной программы предусмотрена по 24 показателям (индикаторам), что соответствует установленным в действующей программе. Отмечено, что проектом госпрограммы предусмотрено исключение 3 показателей по задаче «Создание эффективной системы физического воспитания, ориентированной на особенности развития детей и подростков», которые включены в задачу государственной программы «Популяризация массового и профессионального спорта», в том числе:

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

доля граждан, занимающихся в спортивных организациях, в общей численности детей и молодежи в возрасте 6-15 лет;

количество квалифицированных тренеров и тренеров-преподавателей физкультурно-спортивных организаций, работающих по специальности.

6.1.17. Государственная программа «Развитие мировой юстиции Брянской области» (2014-2020 годы).

Ответственным исполнителем госпрограммы является управление мировой юстиции по Брянской области. Соисполнители госпрограммы и подпрограммы отсутствуют.

Реализация мероприятия предусмотрена за счет средств областного бюджета.

Сведения о финансовом обеспечении государственной программы представлены в таблице.

Наименование	2017 год, тыс. рублей*	2018 год, тыс. рублей	2018 / 2017, %	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	168 868,7	175 331,8	103,8	175 316,8	161 338,0
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Управление мировой юстиции Брянской области	168 868,7	175 331,8	103,8	175 316,8	161 338,0

* в редакции Закона Брянской области от 29.09.2017 № 69-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год»

Объем финансового обеспечения реализации государственной программы за счет средств областного бюджета на 2018-2020 годы в проекте паспорта государственной программы соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на реализацию в законопроекте, и составляет в 2018 году 175 331,8 тыс. рублей, что на 3,8 % больше показателя 2017 года, в 2019 году – 175 316,8 тыс. рублей, или 100 % к уровню 2018 года, в 2020 году – 161 338,0 тыс. рублей, что на 8,0 % меньше, чем в 2019 году.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы за счет средств областного бюджета в расходах бюджета на 2018-2020 годы, составляет 0,3 % ежегодно.

Эффективность реализации госпрограммы характеризуют 4 показателя (индикатора). Показатели сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными государственной программой.

6.1.18. Государственная программа «Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области» (2014-2020 годы).

Ответственным исполнителем 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 по вопросам миграции УМВД России по Брянской области (по согласованию).

Расходы, предусмотренные в проекте закона об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов на реализацию государственной программы, определены в следующих объемах:

- 2018 год – 562 321,6 тыс. рублей;
- 2019 год – 584 724,4 тыс. рублей;
- 2020 год – 591 605,7 тыс. рублей.

Объем финансового обеспечения реализации проекта госпрограммы на 2018-2020 годы в проекте паспорта программы соответствует законопроекту.

По отношению к расходам 2017 года объемы, определенные представленным проектом госпрограммы, выше на 2018 год на 4,4 %, на 2019 год – на 8,6 %, на 2020 год – на 9,9 процента.

В рамках государственной программы запланирована реализация трех подпрограмм:

«Улучшение условий и охраны труда в Брянской области» с объемом бюджетных ассигнований на каждый год планируемого периода – 6 564,9 тыс. рублей. Объемы финансирования подпрограммы в 2018 году по сравнению с 2017 годом запланированы с ростом на 4,4 процента;

«Оказание содействия добровольному переселению в Брянскую область соотечественников, проживающих за рубежом» с объемом финансирования в 2018 году 4 757,8 тыс. рублей. Отмечено снижение объема финансирования подпрограммы в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 11,7 процента;

«Сопровождение инвалидов молодого возраста при трудоустройстве» (2017-2020 годы) с запланированным объемом средств на 2018 год – 3 219,4 тыс. рублей, в 2019 – 3 321,6 тыс. рублей (103,2 %), в 2020 году – 3 383,8 тыс. рублей (101,9 %).

Информация об объемах госпрограммы в разрезе исполнителей представлена в таблице.

Наименование	2017 год*, тыс. рублей	2018 год, тыс. рублей	2018/ 2017, %	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей
Общий объем финансирования, в том числе:	538 367,1	562 321,6	104,4	584 724,4	591 605,7
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	538 367,1	562 321,6	104,4	584 724,4	591 605,7

*в редакции Закона Брянской области от 29.09.2017 № 69-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

На осуществление государственных полномочий в области содействия занятости населения, включая расходы по осуществлению этих полномочий, в 2018 году предусмотрено 26 958,5 тыс. рублей. Средства планируется направить на реализацию мероприятий по активной политике занятости населения.

На финансовое обеспечение деятельности 27 государственных казенных учреждений – центров занятости населения запланированы расходы в объеме 130 165,9 тыс. рублей. Рост к расходам 2017 года (в ред. Закона Брянской области от 29.09.2017 № 69-3) составит 105,6 процента. Средства запланированы с учетом индексации фонда оплаты труда на 4 процента с 1

января 2018 года. Также учтены расходы, связанные с повышением тарифов на коммунальные услуги.

На осуществление социальных выплат гражданам, признанным в установленном порядке безработными за счет средств субвенции федерального бюджета в 2018 году предусмотрено 349 989,4 тыс. рублей. Рост к 2017 году составит 4,8 процента. Данные средства будут направлены на выплату пособий по безработице, выплату досрочных пенсий безработным, оказание материальной помощи безработным гражданам, выплату стипендий безработным гражданам в период профессионального обучения.

Оценка результатов государственной программы предусмотрена по 41 показателю, установленному паспортом программы. По сравнению с текущим отчетным периодом, государственная программа дополнена 17 показателями (индикаторами), характеризующими одну из задач государственной программы – подпрограмму «Сопровождение инвалидов молодого возраста при трудоустройстве» (2017-2020 годы, объем бюджетных ассигнований на реализацию которой, на 2017 год не предусматривался. Столь значительное количество показателей (индикаторов) обусловлено требованиями приказа Минтруда России от 23.08.2017 № 625 «Об утверждении Типовой программы по сопровождению инвалидов молодого возраста при трудоустройстве в рамках мероприятий по содействию занятости населения»).

6.1.19. Государственная программа «Развитие лесного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы).

Ответственным исполнителем госпрограммы является управление лесами Брянской области. Соисполнители и подпрограммы отсутствуют. Период реализации мероприятий государственной программы – 2014-2020 годы.

Реализация мероприятий программы предусмотрена за счет трех источников финансирования:

средства федерального бюджета в сумме 839 697,0 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 273 221,3 тыс. рублей, на 2019 год – 284 653,2 тыс. рублей, на 2020 год – 281 822,5 тыс. рублей;

средства областного бюджета в сумме 204 033,7 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 68 007,5 тыс. рублей, на 2019 год – 68 013,1 тыс. рублей, на 2020 год – 68 013,1 тыс. рублей;

внебюджетные средства в сумме 1 085 312,0 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 361 630,2 тыс. рублей, на 2019 год – 361 840,9 тыс. рублей, на 2020 год – 361 840,9 тыс. рублей.

Средства федерального бюджета предусмотрены на осуществление переданных органам государственной власти отдельных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений.

Сведения о финансовом обеспечении государственной программы за счет средств федерального и областного бюджетов в 2018-2020 годах представлены в следующей таблице.

Наименование	2017 год, тыс. рублей*	2018 год, тыс. рублей	2018 / 2017, %	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	304 527,9	341 228,8	112,1	352 666,3	349 835,6
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Управление лесами Брянской области	304 527,9	341 228,8	112,1	352 666,3	349 835,6

*в редакции Закона Брянской области от 29.09.2017 № 69-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»

Объем финансового обеспечения реализации государственной программы за счет средств федерального и областного бюджетов на 2018-2020 годы в проекте паспорта государственной программы соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на реализацию в законопроекте, и составляет в 2018 году 341 228,8 тыс. рублей, что на 12,1 % меньше показателя 2017 года, в 2019 году – 352 666,3 тыс. рублей, или на 3,4 % больше, чем в 2018 году, в 2020 году – 349 835,6 тыс. рублей, или на 0,8 % меньше, чем в 2019 году.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджета в расходах бюджета на 2018 год составляет 0,6 %, в 2019-2020 годах 0,7 % ежегодно.

Эффективность реализации госпрограммы характеризуют 7 показателей.

По сравнению с действующей редакцией госпрограммы в проекте госпрограммы предусматривается уменьшение количества целевых показателей с 14 до 7 единиц, что связано с уменьшением количества целевых показателей по Федеральной целевой программе «Развитие лесного хозяйства» на 2013-2020 годы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 15.04.2014 № 318 (ред. от 31.03.2017).

6.1.20. Государственная программа «Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области» (2014-2020 годы).

Ответственным исполнителем госпрограммы является департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области.

Соисполнителем государственной программы является государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области.

Общий объем финансирования мероприятий государственной программы предусмотрен за счет трех источников финансирования в общей сумме 6 436 080,5 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 2 826 332,0 тыс. рублей, на 2019 год – 3 336 001,2 тыс. рублей, на 2020 год – 273 747,3 тыс. рублей, а именно:

средства областного бюджета в сумме 1 138 683,2 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 578 452,7 тыс. рублей, на 2019 год – 286 483,2 тыс. рублей, на 2020 год – 273 747,3 тыс. рублей.

средства местных бюджетов в сумме 10 526,3 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 10 526,3 тыс. рублей;

внебюджетные средства в сумме 5 286 871,0 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 2 237 353,0 тыс. рублей, на 2019 год – 3 049 518,0 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию мероприятий госпрограммы за счет средств областного бюджета от общего объема финансирования составил на 2018 год – 20,5 %, на 2019 год – 8,6 %, на 2020 год – 100 процента.

Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы за счет средств областного бюджета на 2018-2020 годы соответствует законопроекту об областном бюджете на 2018-2020 годы.

Информация о бюджетных ассигнованиях на реализацию госпрограммы приведена в следующей таблице.

Наименование	2017 год, тыс. рублей*	2018 год, тыс. рублей	2018 / 2017, %	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	1 145 449,1	578 452,7	50,5	286 483,2	273 747,3
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области	1 124 245,8	555 368,6	49,4	264 341,7	251 569,0
Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области	21 203,3	23 084,1	108,9	22 141,5	22 178,3

*в редакции Закона Брянской области от 29.09.2017 № 69-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»

Объем запланированных расходов госпрограммы на 2018 год по сравнению с показателем, предусмотренным действующей государственной программой (с изменениями) 2017 года снижен на 49,5 % и снижен на 2019 год на 50,5 % в сравнении с уровнем 2018 года, на 2020 год снижен на 4,4 % в сравнении с уровнем 2019 года.

Наибольший удельный вес на реализацию мероприятий государственной программы приходится на департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области на 2018 год – 96,0 %, на 2019 год – 92,3 %, на 2020 год – 91,9 процента.

В состав государственной программы входят 2 подпрограммы:

«Развитие международного аэропорта «Брянск» (2017-2020 годы) с предусмотренным объемом бюджетных ассигнований в сумме 243 941,0 тыс. рублей (2018 год – 143 941,0 тыс. рублей, 2019-2020 годы по 50 000,0 тыс. рублей).

по подпрограмме «Развитие промышленности Брянской области» (2016-2019 годы) бюджетные ассигнования в анализируемом периоде не предусмотрены.

Наибольший объем бюджетных ассигнований в 2018 году за счет средств областного бюджета предусмотрен на реализацию мероприятия по оптимизации структуры и обновлению подвижного состава автотранспортных предприятий в сумме 200 000,0 тыс. рублей, что составило 34,6 % объема ассигнований, предусмотренных проектом госпрограммы. На реализацию мероприятий по совершенствованию системы управления пассажирскими перевозками приходится на 2018 год 33,6 % от предусмотренных бюджетных ассигнований, на 2019 год – 68,8 %, на 2020 год – 67,3 процента.

Согласно проекту паспорта госпрограммы, эффективность ее реализации характеризуется 21 показателем, что соответствует количеству показателей в действующей редакции государственной программы.

6.1.21. Государственная программа «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» (2014–2020 годы).

Ответственным исполнителем является департамент экономического развития Брянской области.

Соисполнителями государственной программы определены: департамент строительства Брянской области (до 2018 года), управление государственного регулирования тарифов Брянской области, управление имущественных отношений Брянской области.

Общий объем финансирования программы определен за счет двух источников в общей сумме 575 377,1 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 209 249,2 тыс. рублей, на 2019 год – 181 802,9 тыс. рублей, на 2020 год – 184 325,0 тыс. рублей, в том числе:

средства областного бюджета в сумме 573 877,1 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 208 749,2 тыс. рублей, на 2019 год – 181 302,9 тыс. рублей, на 2020 год – 183 825,0 тыс. рублей;

средства местных бюджетов в сумме 1 500,0 тыс. рублей, в том числе по 500,0 тыс. рублей в течение 3 анализируемых лет.

Удельный вес расходов на реализацию мероприятий госпрограммы за счет средств областного бюджета от общего объема финансирования на 2018 – 2020 годы составляет 99,7 процентов.

Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы за счет средств областного бюджета на 2018-2020 годы в проекте паспорта госпрограммы соответствует законопроекту.

Информация о бюджетных ассигнованиях на реализацию госпрограммы в разрезе исполнителей приведена в следующей таблице.

Наименование	2017 год, тыс. рублей*	2018 год, тыс. рублей	2018 / 2017, %	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	620 534,2	208 749,2	33,6	181 302,9	183 825,0
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Департамент экономического развития Брянской области	223 315,4	136 158,4	61,0	116 549,6	119 044,6
Департамент строительства и архитектуры Брянской области	327 422,6	-	-	-	-
Управление государственного регулирования тарифов Брянской области	14 705,5	15 784,1	107,3	15 268,3	15 279,0
Управление имущественных отношений Брянской области	55 090,7	56 806,7	103,1	49 484,9	49 501,3

*в редакции Закона Брянской области от 29.09.2017 № 69-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»

Объем запланированных расходов госпрограммы на 2018 год по сравнению с показателем, предусмотренным действующей государственной программой (с изменениями), 2017 года снижен на 66,4 % по причине отсутствия запланированного финансирования на Брянский областной промышленный парк по ул. Красноармейская д. 103, ввиду завершения строительства в 2017 году.

На 2019 год объем запланированных расходов госпрограммы в сравнении с уровнем 2018 года снижен на 13,1 %, на 2020 год – увеличен на 1,4 % в сравнении с уровнем 2019 года.

Наибольший удельный вес на реализацию мероприятий государственной программы приходится на департамент экономического развития Брянской области – 65,2 % от общего объема предусмотренных бюджетных ассигнований в 2018 году, 64,3 % – в 2019 году, 64,8 % – в 2020 году.

В состав государственной программы входят 7 подпрограмм:

«Экономическое развитие» (2014-2020 годы) с предусмотренным объемом бюджетных ассигнований на 2018 год в сумме 29 726,1 тыс. рублей, что на 9,6 % выше уровня 2017 года, на 2019 год в сумме 29 338,8 тыс. рублей, что ниже уровня 2018 года на 1,3 %, на 2020 год в сумме 29 352,1 тыс. рублей, что на 13,3 тыс. рублей выше уровня 2019 года;

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

объемом бюджетных ассигнований на 2018 год в сумме 22 205,8 тыс. рублей, что на 6,6 % выше уровня 2017 года, на 2019 год в сумме – 7 427,7 тыс. рублей, или на 66,6 % ниже запланированного объема на 2018 год, на 2020 год – 9 680,3 тыс. рублей, или на 30,3 % выше уровня 2019 года;

«Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Брянской области» (2014-2020 годы) с предусмотренным объемом бюджетных ассигнований на 2018 год в сумме 34 023,4 тыс. рублей, что на 22,6 % ниже уровня 2017 года, на 2019-2020 годы в сумме 2018 года;

«Повышение инвестиционной привлекательности Брянской области» (2014-2020 годы) с запланированным объемом финансирования на 2018 год в сумме 35 159,2 тыс. рублей, что на 5,9 % выше уровня 2017 года, на 2019-2020 годы в сумме 30 959,2 тыс. рублей ежегодно;

«Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Брянской области» (2014-2020 годы) с предусмотренным объемом бюджетных ассигнований на 2018 год в сумме 15 043,9 тыс. рублей, что на 96,5 % ниже уровня 2017 года, на 2019 год в сумме 14 800,6 тыс. рублей, или на 1,6 % ниже запланированного объема на 2018 год, на 2020 год 15 029,7 тыс. рублей, или на 1,5 % выше уровня 2019 года;

«Государственное регулирование тарифов Брянской области» (2014- 2020 годы) с предусмотренным объемом бюджетных ассигнований на 2018 год в сумме 15 784,1 тыс. рублей, что на 7,3 % выше уровня 2017 года, на 2019 год в сумме 15 268,3 тыс. рублей, или на 3,3 % ниже запланированного объема на 2018 год, на 2020 год в сумме 15 279,0 тыс. рублей, или на 0,1 % выше уровня 2019 года;

«Управление государственным имуществом Брянской области» (2014-2020 годы) с предусмотренным объемом бюджетных ассигнований на 2018 год в сумме 56 806,7 тыс. рублей, что на 3,1 % выше уровня 2017 года, на 2019 год в сумме 49 484,9 тыс. рублей, или на 12,9 % ниже запланированного объема на 2018 год, на 2020 год – 49 501,3 тыс. рублей, что соответствует уровню 2019 года.

Наибольший объем бюджетных ассигнований в 2018 году предусмотрен на реализацию подпрограммы «Управление государственным имуществом Брянской области» (2014-2020 годы) в сумме 56 806,7 тыс. рублей, что составило 27,2 % объема бюджетных ассигнований, на 2019 год в сумме 49 484,9 тыс. рублей, или 27,3 %, на 2020 год в сумме 49 501,3 тыс. рублей, или 26,9 процента.

Эффективность реализации госпрограммы характеризуется 49 показателями, что соответствует количеству показателей в действующей редакции государственной программы.

В проекте государственной программы по 9-ти показателям мероприятия «Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства, включая КФХ, а также реализация мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства» необходимо отразить количественные значения.

6.2. Региональная адресная инвестиционная программа

В соответствии с пунктом 1 статьи 3 Закона Брянской области от 28.06.2007 № 93-3 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверки» (далее – Закон № 93-3) одновременно с законопроектом «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» представлен проект региональной адресной инвестиционной программы Брянской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – адресная инвестиционная программа).

Проектом адресной инвестиционной программы бюджетные инвестиции в объекты государственной и муниципальной собственности в анализируемом периоде запланированы в сумме 6 325 169,6 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 2 705 319,2 тыс. рублей, на 2019 год – 1 600 470,3 тыс. рублей, на 2020 год – 2 019 380,1 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности в анализируемом периоде запланированы в сумме 2 452 983,9 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 1 093 461,2 тыс. рублей, на 2019 год – 695 231,1 тыс. рублей, на 2020 год – 664 291,6 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности запланированы в сумме 3 872 185,7 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 1 611 858,0 тыс. рублей, на 2019 год – 905 239,2 тыс. рублей, на 2020 год – 1 355 088,5 тыс. рублей.

Удельный вес расходов адресной инвестиционной программы от общего объема областного бюджета на 2018 год составляет 5,0 %, на 2019 год 3,2 %, на 2020 год – 3,8 процента.

Расходы на капитальные вложения планируются по 11 государственным программам.

Наименование государственных программ	2017 год, тыс. рублей	2018 год, тыс. рублей	2018/2017, %	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей
Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области (2014 - 2020 годы)	28 830,9	27 065,5	93,9	18 975,9	8 475,9
Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области (2014 - 2020 годы)	160 000,0	260 000,0	162,5	260 000,0	241 498,9
Развитие здравоохранения Брянской области (2014 - 2020 годы)	340 389,1	-	-	89 592,7	13 486,7

Наименование государственных программ	2017 год, тыс. рублей	2018 год, тыс. рублей	2018/2017, %	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей
Развитие культуры и туризма в Брянской области (2014 - 2020 годы)	125 011,9	137 500,0	110,0	-	-
Развитие образования и науки Брянской области (2014 - 2020 годы)	87 518,1	237 389,2	271,2	59 668,0	46 457,2
Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области (2017 - 2020 годы)	625 975,8	535 912,5	85,6	357 328,9	358 750,2
Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развития дорожного хозяйства Брянской области (2014 - 2020 годы)	606 220,2	749 361,3	123,6	761 915,4	1 255 418,9
Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения (2016-2025 годы)	526 249,9	327 337,7	62,2	-	-
Социальная и демографическая политика Брянской области (2014 – 2020 годы)	28 847,8	22 278,8	77,2	-	-
Развитие физической культуры и спорта Брянской области (2014 - 2020 годы)	223 682,1	348 474,1	155,8	52 989,5	95 292,3
Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области (2014 - 2020 годы)	-	60 000,0	-	-	-
Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области (2014-2020 годы)	327 422,6	-	-	-	-
ИТОГО	3 080 148,4	2 705 319,2	87,8	1 600 470,3	2 019 380,1

На 2018 год объем запланированных бюджетных инвестиций в объекты государственной и муниципальной собственности к уровню 2017 года ниже на 12,2 %, на 2019 год к уровню 2018 – на 40,8 %, на 2020 к уровню 2019 год – выше на 26,2 процента.

Наибольший объем финансирования предусмотрен по государственной программе «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области (2014-2020 годы)»: на 2018 год – 27,7 %, на 2019 год – 47,6 %, на 2020 год – 62,2 процента.

В разрезе ведомств наибольший объем бюджетных инвестиций на реализацию адресной инвестиционной программы в объекты государственной и муниципальной собственности предусмотрен департаменту строительства Брянской области в 2018 году – 82,5 %, в 2019 году – 82,2 %, в 2020 году – 87,6 процента.

Информация об объемах бюджетных инвестиций по разделам бюджетной классификации расходов в динамике за 2017-2020 годы представлена в таблице.

Наименование раздела	2017 год, тыс. рублей	2018 год, тыс. рублей	2018/ 2017, %	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей
04 «Национальная экономика»	1 342 593,9	711 186,5	53,0	917 932,1	1 227 634,4
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	377 024,7	843 586,3	223,7	461 312,2	605 803,1
06 «Охрана окружающей среды»	28 830,9	27 065,5	93,9	18 975,9	8 475,9
07 «Образование»	653 768,0	564 726,9	86,4	59 668,0	46 457,2
08 «Культура, кинематография»	85 011,9	188 001,0	221,1	-	22 230,5
09 «Здравоохранение»	340 389,1	0,0	0,0	89 592,7	13 486,7
10 «Социальная политика»	28 847,8	22 278,8	77,2	-	-
11 «Физическая культура и спорт»	223 682,1	348 474,1	155,8	52 989,5	95 292,3
Итого	3 080 148,4	2 705 319,2	87,8	1 600 470,3	2 019 380,1

В разрезе разделов классификации расходов наибольшую долю расходов в общем объеме бюджетных инвестиций занимают инвестиции по разделу 04 «Национальная экономика»: в 2018 году – 26,3 %, в 2019 году – 57,4 %, в 2020 году – 60,8 % и по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»: в 2018 году – 31,2 %, в 2019 году – 28,8 %, в 2020 году – 30,0 процента.

В соответствии с пунктом 10 Правил формирования и реализации региональной адресной инвестиционной программы, утвержденных постановлением Правительства Брянской области от 27.10.2014 № 488-п, по 3 объектам бюджетных инвестиций государственной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2018 год и на 2019-2020 годы необходимо отразить данные о сроках подготовки проектной документации.

7. Межбюджетные трансферты

Межбюджетные трансферты, предоставляемые другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, на 2018 год предусмотрены в сумме 14 287 012,2 тыс. рублей, что составляет 99,4 % к утвержденному

уровню 2017 года, в том числе трансферты бюджетам муниципальных образований – 14 269 012,2 тыс. рублей, бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации – 18000,0 тыс. рублей. Доля межбюджетных трансфертов, планируемых к предоставлению другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в общей сумме расходов областного бюджета составит в 2018 году 26,5 %, что выше уровня текущего года на 0,2 процентного пункта.

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, предусмотрен на 2019 год в сумме 12 457 226,7 тыс. рублей, на 2020 год – в сумме 12 665 087,5 тыс. рублей.

7.1. Взаимоотношения между областным бюджетом и бюджетами муниципальных образований

Взаимоотношения областного бюджета с бюджетами муниципальных образований на 2018 год сформированы в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Брянской области от 02.11.2016 № 89-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области», законов Брянской области о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями и Основными направлениями налоговой и бюджетной политики Брянской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

В структуре межбюджетных трансфертов, направляемых в 2018 году в местные бюджеты, субвенции составляют 60,2 %, субсидии – 21,4 %, дотации – 18,3 % и иные межбюджетные трансферты – 0,1 процента.

Дотации бюджетам муниципальных образований на 2018 год запланированы в сумме 2 616 075,5 тыс. рублей. Прогнозируемый на 2018 год объем дотаций бюджетам муниципальных образований ниже уровня текущего года на 12,1 %, или 359 790,8 тыс. рублей.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), образующие Региональный фонд финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов), предусмотрены на 2018 год в объеме 4 074 914,0 тыс. рублей, что составляет 121,3 % утвержденного объема 2017 года.

Часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) планируется заменить дополнительными нормативами от налога на доходы физических лиц в сумме 2 072 716,0 тыс. рублей, или 50,9 % общего объема РФФПМР (ГО) и 109,7 % объема текущего года.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) планируются в 2018 году в сумме 2 002 198,0 тыс. рублей, что составляет 136,3 % объема текущего года.

Объем Регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) на 2019 год запланирован в сумме

4 165 180,0 тыс. рублей, что составляет 102,2 % предусмотренного объема на 2018 год, в том числе:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) – 2 002 198,0 тыс. рублей;

часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), замененная дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в местные бюджеты - 2 162 982,0 тыс. рублей.

Региональный фонд финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) в 2020 году составит 4 268 408,0 тыс. рублей, или 102,5 % предусмотренного объема на 2019 год, в том числе:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) – 2 002 198,0 тыс. рублей;

часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), замененная дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в местные бюджеты – 2 266 210,0 тыс. рублей.

Критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 2018 год установлен в размере 2,6249, что составляет 108,5 % размера критерия, установленного на 2017 год.

Критерии выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) установлены в размере 2,5957 на 2019 год и 2,5675 – на 2020 год. Темп роста к предшествующему периоду составит 98,9 % соответственно.

Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) осуществляется с учетом расчетного уровня реальной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), определяемого соотношением индексов налогового потенциала и бюджетных расходов муниципальных образований. Согласно порядку и методике распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) расчет индекса бюджетных расходов муниципальных образований при оценке расходов местных бюджетов по предоставлению муниципальных услуг осуществлен с учетом нормативов на финансовое обеспечение соответствующих расходов.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов в части реализации полномочий органов местного самоуправления поселений определены на 2018 - 2019 годы по 110 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Дотации местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) на 2018 год предусмотрены в сумме 493 497,5 тыс. рублей, на плановый период 2019 и 2020 годов в сумме по 111 896,3 тыс. рублей ежегодно.

На стимулирование результатов социально-экономического развития территорий и качества управления общественными финансами муниципальных

районов (городских округов) местным бюджетам на 2018-2020 годы предусмотрены дотации в сумме 5 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Кроме того, в 2018-2020 годах бюджетам муниципальных образований Брянской области планируется направить следующие межбюджетные трансферты стимулирующего характера:

дотации на стимулирование муниципальных образований по результатам мониторинга оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса – 1 000,0 тыс. рублей ежегодно;

дотации на организацию и проведение конкурса «Лучшее муниципальное образование Брянской области» – 1 000,0 тыс. рублей ежегодно;

дотации на предоставление грантов муниципальным образованиям, в состав которых входят населенные пункты, которые удостоены почетного звания Брянской области «Город партизанской славы», «Поселок партизанской славы», «Село партизанской славы», «Населенный пункт партизанской славы» и изготовление памятных медалей «В честь подвига партизан и подпольщиков» – 2 880,0 тыс. рублей на 2018 год, 3000,0 тыс. рублей на 2019 и 2020 годы ежегодно;

дотации на поощрение муниципальных образований – победителей конкурса «Лучшее муниципальное образование по инвестиционной привлекательности» – 500,0 тыс. рублей ежегодно.

В 2018 году бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, планируется предоставить субсидии в сумме 3 055 114,3 тыс. рублей, что составляет 85,4 % уровня текущего года. В 2019 и 2020 годах объем субсидий прогнозируется в объеме 1 755 879,4 тыс. рублей и 1 959 540,9 тыс. рублей соответственно.

Наибольший удельный вес межбюджетных субсидий приходится на разделы «Национальная экономика» (42,2 % общего объема субсидий), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (30,1 %) и «Образование» (17,2 процента). Наименьший объем субсидий приходится на разделы «Межбюджетные трансферты» – 1,3 % и «Охрана окружающей среды» – 1,0 процента.

В соответствии со статьей 13 Закона Брянской области от 02.11.2016 № 89-3 «О межбюджетных отношениях в Брянской области» распределение субсидий бюджетам муниципальных районов (городских округов) из областного бюджета производится на основании нормативных правовых актов Правительства Брянской области, за исключением субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время в лагерях с дневным пребыванием на базе образовательных организаций, учреждений физической культуры и спорта, распределение которой утверждается Законом Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (на 2018 – 2020 годы в сумме 27 079,4 тыс. рублей ежегодно).

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 в 2018 году запланировано предоставление субвенций в сумме 8 589 822,4 тыс. рублей, что составляет 110,7 % уровня 2017 года. На 2019 и 2020 годы субвенции бюджетам муниципальных образований предусмотрены в сумме 8 440 752,9 тыс. рублей и 8 444 952,2 тыс. рублей соответственно.

Основная доля (86,3 %) общего объема субвенций приходится на субвенции бюджетам муниципальных районов (городских округов) на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях – 4 757 651,9 тыс. рублей, и дошкольного образования в образовательных организациях – 2 651 447,4 тыс. рублей. Темп роста к уровню текущего года составил 107,4 % и 113,9 % соответственно.

Субвенции из областного бюджета бюджетам муниципальных районов на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, предусмотрены законопроектом в сумме 103 588,4 тыс. рублей, что составляет 113,0 % уровня текущего года.

На 2018 год предусмотрены субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации и осуществление части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, в сумме 3 095,8 тыс. рублей и 2 275,5 тыс. рублей соответственно, расходные обязательства по которым в текущем году не осуществлялись.

Субвенции бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений предусмотрены на 2018-2020 годы в сумме 25 000,0 тыс. рублей ежегодно, на уровне текущего финансового года.

Более чем в 1,5 раза в сравнении с планом текущего года увеличен в 2018 году объем субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (на 2017 год – 254 079,9 тыс. рублей, на 2018 год – 397 360,7 тыс. рублей).

Проектом закона о бюджете планируется предоставление бюджетам муниципальных образований иных межбюджетных трансфертов в сумме в сумме 8 000,0 тыс. рублей ежегодно - на 2018 и 2019 годы. Межбюджетные трансферты, предусмотренные проектом закона, составляют 17,6 % объема

межбюджетных трансфертов текущего периода. Иные межбюджетные трансферты планируется предоставить на следующие цели:

гранты муниципальным районам (городским округам) в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления – в сумме 5 000,0 тыс. рублей ежегодно;

на развитие многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на территории Брянской области в рамках подпрограммы «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Брянской области» государственной программы Российской Федерации «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» (2014 – 2020 годы) – в сумме 3 000,0 тыс. рублей ежегодно.

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

В соответствии с частью 1 статьи 8 Федерального закона от 29.11.2010 № 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.

Статьей 10 указанного закона определен 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 вышеобозначенных 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. Численность неработающих застрахованных лиц определяется на основе данных персонифицированного учета в сфере обязательного медицинского страхования.

Проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» объем страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения предусмотрен на 2018 год в размере 4 707 784,2 тыс. рублей, на плановый период 2019 и 2020 годов – 4 896 399,8 тыс. рублей и 5 093 877,5 тыс. рублей соответственно. Средства запланированы по государственной программе «Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы) в рамках мероприятия развитие системы обязательного медицинского страхования в Брянской области. Главным распорядителем средств областного бюджета, осуществляющим перечисление средств в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, является департамент здравоохранения Брянской области.

По сравнению с объемом расходов, предусмотренных в бюджете на 2017 год (4 388 895,7 тыс. рублей), объем расходов на 2018 год запланирован с ростом на 318 888,5 тыс. рублей, или на 7,3 процента. Расходы на 2019 год запланированы с ростом к уровню 2018 года на 188 615,6 тыс. рублей (4,0 %), на 2020 год – с ростом к уровню 2019 года на 197 477,7 тыс. рублей (4,0 процента). Рост планируемых расходов обусловлен увеличением тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения по сравнению с 2017 годом.

Расчет объема страховых взносов произведен путем произведения следующих показателей:

18864,6 рубля – тариф страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения (установлен статьей 1 Федерального закона от 30.11.2011 № 354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения»);

0,3333 – значение коэффициента дифференциации к тарифу страхового взноса, установленное для Брянской области приложением к Федеральному закону от 30.11.2011 № 354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения»;

1,073; 1,116; 1,161 – коэффициенты удорожания стоимости медицинских услуг, применяемые для определения размера страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения в 2018,

2019 и 2020 годах соответственно (определены статьей 7 проекта федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»);

697 801 человек – численность застрахованного неработающего населения Брянской области, отраженная в отчетности на 1 апреля 2017 года (отчет формы 8 «Сведения о численности лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию» (доля неработающего населения в общей численности застрахованных лиц составляет 57,3 процента)).

Отмечено, что объем расходов, запланированный в проекте областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, исчислен в соответствии с положениями федерального законодательства.

8. Источники финансирования дефицита областного бюджета

Проект бюджета на 2018-2020 годы прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам.

Статьей 11 текстовой части проекта закона и приложением 14 к проекту закона определены источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Динамика источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета в 2017-2020 годах представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование	2017 год (в ред. от 29.9.2017 № 69-З)	Проект бюджета		
		2018 год	2019 год	2020 год
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	717,0	-	-	-
Государственные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте РФ	-	1 500,0	-	-
- размещение государственных ценных бумаг субъектов РФ	-	1 500,0	-	-
Кредиты кредитных организаций	63,2	-1 175,3	+350,4	+700,9
- получение	+3 001,1	+725,4	+3 351,5	+1 426,3
- погашение	-2 937,9	-1 900,7	-3 001,1	-725,4
Бюджетные кредиты	-504,2	-350,4	-350,4	-700,9
- получение	+3 719,6	+3 129,4	+2 866,1	+3 018,5
- погашение	-4 223,8	-3 479,8	-3 216,5	-3 719,4
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	1 132,3	-	-	-
-увеличение остатков	-	-	-	-
-уменьшение остатков	1 132,3	-	-	-
Иные источники внутреннего финансирования	25,7	25,7	-	-
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте РФ	25,7	25,7	-	-
-возврат бюджетных кредитов	+125,7	+125,7	+100,0	+100,0
-предоставление бюджетных кредитов	-100,0	-100,0	-100,0	-100,0

Анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета, прогнозируемых в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов, показывает, что в структуре указанных источников основную долю занимают государственные ценные бумаги в 2018 году и кредиты коммерческих банков в 2019-2020 годах (положительное сальдо).

В целях финансирования дефицита областного бюджета законопроектом (приложение 14) планируется получение кредитов от кредитных организаций в 2018 году – 725 398,7 тыс. рублей, в 2019 году – 3 351 544,2 тыс. рублей и в 2020 году – 1 426 277,8 тыс. рублей. Кроме того, предусматривается привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на пополнение остатков средств на счете бюджета в 2018 году в сумме 3 129 366,9 тыс. рублей, в 2019 и 2020 годах в объемах 2 866 128,3 тыс. рублей и 3 018 494,2 тыс. рублей соответственно.

Проектом закона планируется погашение кредитов кредитных организаций, привлеченных в предшествующие годы, в 2018 году в объеме 1 900 653,8 тыс. рублей (кредиты, привлеченные в декабре 2016 года), в 2019 году – 3 001 104,6 тыс. рублей (кредиты, планируемые к привлечению за ноябрь-декабрь 2017 года), в 2020 году – 725 398,7 тыс. рублей (план 2018 года).

В 2018 году и плановом периоде 2019-2020 годов Министерством финансов Российской Федерации планируется проведение реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам, полученным бюджетом Брянской области в 2015-2017 годах, срок погашения которых наступает в 2018-2019 и 2021-2022 годах.

В соответствии с законопроектом прогнозируемый объем погашения бюджетных кредитов составит в 2018-2019 годах ежегодно 5% суммы основного долга (по 350 439,6 тыс. рублей) и в 2020 году 10% суммы основного долга (700 879,1 тыс. рублей).

Проведение реструктуризации предусмотрено в соответствии с поручением Президента Российской Федерации от 22 сентября 2017 года Правительству Российской Федерации осуществить реструктуризацию накопленных бюджетных кредитов.

В 2018 году на финансирование дефицита бюджета планируется направить иные источники в сумме 25 694,6 тыс. рублей (возврат бюджетных кредитов, выданных в 2015 году для частичного покрытия дефицитов бюджетов муниципальным образованиям).

В 2018-2020 годы в составе иных источников внутреннего финансирования дефицита бюджета отражено предоставление муниципальным образованиям бюджетных кредитов из областного бюджета для покрытия временных кассовых разрывов, а также возврат указанных бюджетных кредитов в объеме 100 000,0 тыс. рублей.

9. Государственный долг Брянской области, расходы на обслуживание государственного долга Брянской области

Основными направлениями бюджетной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в области государственного долга

на 2018-2020 годы определено, что Министерством финансов Российской Федерации в рамках заключенных соглашений установлены ограничения в части снижения показателей областного бюджета по объему государственного внутреннего долга Брянской области:

к 1 января 2019 года доля государственного внутреннего долга Брянской области в общем объеме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений на 2018 год не должна превысить 53 процента; доля долговых обязательств по кредитам кредитных организаций – 36 процентов;

к 1 января 2020 года доля государственного внутреннего долга Брянской области в общем объеме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений на 2019 год не должна превысить 52 процента; доля долговых обязательств по кредитам кредитных организаций – 46 процентов;

к 1 января 2021 года доля государственного внутреннего долга Брянской области в общем объеме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений на 2020 год не должна превысить 51 процент; доля долговых обязательств по кредитам кредитных организаций – 45 процентов.

Отношение объема государственного внутреннего долга Брянской области к общему годовому объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений в прогнозируемом периоде снижается с 50,6 % в 2018 году до 45,9 % к 2020 году.

Законом об областном бюджете на 2017 год утвержден предельный объем государственного внутреннего долга Брянской области в размере 12 547 650,2 тыс. рублей.

Проектом закона на 2018-2020 годы определен предельный объем государственного внутреннего долга Брянской области (далее – государственный долг) по состоянию на 1 января 2019 года в размере 12 521 955,6 тыс. рублей, что на 25 694,6 тыс. рублей, или на 0,2 % ниже его значения по состоянию на 1 января 2018 года, утвержденного законом о бюджете на 2017 год (в ред. от 29.09.2017 № 69-З – 12 547 650,2 тыс. рублей).

По состоянию на 1 января 2019 и 2020 года верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области предусматривается на уровне 2018 года (12 521 955,6 тыс. рублей).

Статьей 13 проекта закона установлен предельный объем долговых обязательств Брянской области по государственным гарантиям по состоянию на 1 января 2019 года, на 1 января 2020 года и на 1 января 2021 года в размере 0 рублей ежегодно.

Динамика государственного внутреннего долга Брянской области в разрезе видов долговых обязательств за 2016-2020 годы представлена в следующей таблице.

Наименование показателя	по годам, млн. рублей					Отклонение к предыдущему году (+/-), млн. рублей			
	на 01.01.17 факт	на 01.01.18 план	на 01.01.19 план	на 01.01.20 план	на 01.01.21 план	темп роста, %			
						2017	2018	2019	2020
Государственный долг, в т. ч.:	12 988,6	12 547,7	12 522,0	12 522,0	12 522,0	-440,9	-25,7	-	-
						96,6	99,8	100,0	100,0
Кредиты кредитных организаций	4 838,6	4 901,8	3 726,5	4 077,0	4 777,8	+63,2	-1 175,3	350,5	+700,8
						101,3	76,0	109,4	117,2
Бюджетные кредиты	8 150,0	7 645,9	7 295,5	6 945,0	6 244,2	-504,1	-350,4	-350,5	-700,8
						93,8	95,4	95,2	89,9
Ценные бумаги			1 500,0	1 500,0	1 500,0	-	+1 500,0	-	-
Налоговые и неналоговые доходы	23 373,5	23 938,9 (оценка)	24 746,7	26 215,2	27 289,6	+565,4	+807,8	+1468,5	+1074,4
						102,4	103,4	105,9	104,1
Объем долга к налоговым и неналоговым доходам, %	55,6	52,4	50,6	47,8	45,9	-3,2	-1,8	-2,8	-1,9
						x	x	x	x

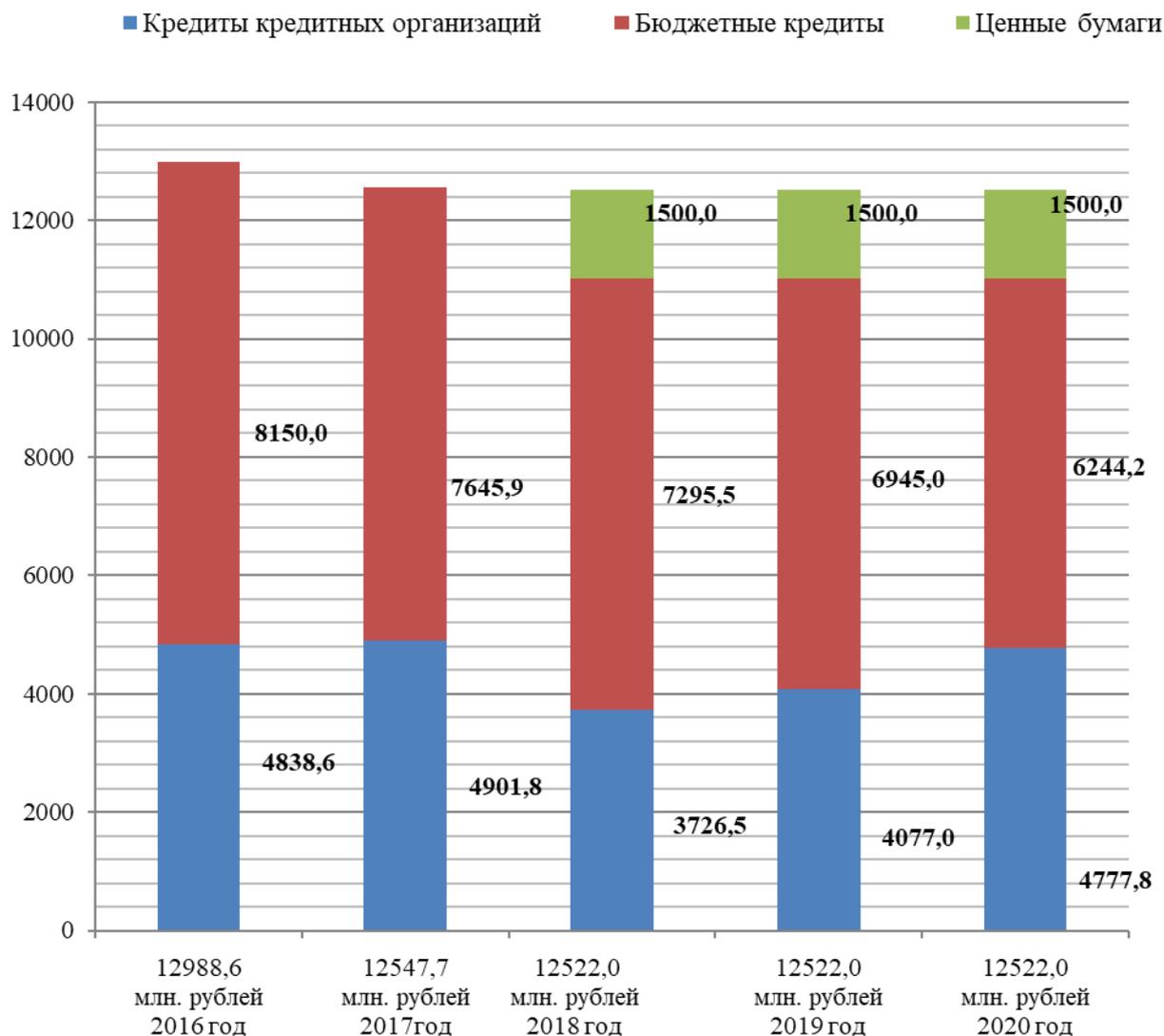
Анализ динамики государственного долга Брянской области в пятилетнем периоде показывает, что прогнозируемый объем государственного долга к 2019 году уменьшится с 12 988 624,9 тыс. рублей до 12 521 955,6 тыс. рублей, или на 466 669,3 тыс. рублей, или на 3,6 процента.

За 2018 год планируется уменьшение объема государственного долга Брянской области на 25 694,6 тыс. рублей (с 12 547 650,2 тыс. рублей на 01.01.2018 года до 12 521 955,6 тыс. рублей на 01.01.2019 года). В 2019-2020 годах объем государственного внутреннего долга Брянской области запланирован на уровне 2018 года в объеме 12 521 955,6 тыс. рублей.

Удельный вес государственного внутреннего долга по состоянию на конец года к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений в 2018 году составит 50,6 %, что на 1,8 процентного пункта ниже ожидаемого уровня 2017 года, в 2019 году – 47,8 %, что на 2,8 процентного пункта ниже уровня 2018 года и в 2020 году – 45,9 %, что на 1,9 процентного пункта ниже уровня 2019 года.

Объем государственного внутреннего долга в 2018-2020 годах не превышает утвержденный общий годовой объем доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует нормам статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Данные об изменении объема государственного долга в 2016-2020 годах представлены на следующей диаграмме.



В анализируемом периоде наблюдается тенденция снижения долговых обязательств по коммерческим кредитам на 60 754,1 тыс. рублей, или на 1,3 % и сокращения долговых обязательств по бюджетным кредитам – на 1 905 915,2 тыс. рублей, или на 23,4%. В 2018 году запланирован выпуск государственных ценных бумаг в виде облигационного займа Брянской области в сумме 1 500 000,0 тыс. рублей.

Динамика структуры государственного долга Брянской области представлена в таблице.

Наименование показателя	на 01.01.2018 оценка	на 01.01.2019 прогноз	на 01.01.2020 прогноз	на 01.01.2021 прогноз	Прирост (снижение), к предыдущему году		
					2018 г.	2019 г.	2020 г.
Государственный долг, млн. рублей							
Размер долга	12 547,7	12 522,0	12 522,0	12 522,0	-25,7	-	-
Структура долга, %							
Долг по кредитам кредитных организаций	39,1	29,7	32,5	38,1	-9,4	+2,8	+5,6
Долг по бюджетным кредитам	60,9	58,3	55,5	49,9	-2,6	-2,8	-5,6
Обязательства по ценным бумагам	-	12,0	12,0	12,0	+12,0	-	-

Наибольший удельный вес в структуре государственного долга в 2018-2020 годах занимают бюджетные кредиты. На их долю приходится 58,3 %, 55,5 % и 49,9 % соответственно долговых обязательств. Такая структура обусловлена тем, что в 2018 году планируется проведение реструктуризации по бюджетным кредитам Брянской области, полученным в 2015-2017 годах, путем продления на 7 лет сроков возврата.

По коммерческим кредитам в 2018 году прогнозируется снижение долговых обязательств на 1 175 255,1 тыс. рублей (24,0 %). В 2019-2020 годах запланирован рост долговых обязательств по кредитам коммерческих банков: в 2019 году – на 350 439,6 тыс. рублей (9,4 %), в 2020 году – на 700 879,1 тыс. рублей (17,2 процента).

В проекте бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов в рамках ограничений размера государственного долга и долга по кредитам коммерческих банков, установленных Министерством финансов Российской Федерации при заключении соглашений о предоставлении бюджетных кредитов, сложились следующие значения:

доля государственного внутреннего долга Брянской области в общем объеме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений:

на 2018 год – 50,6 % (по соглашению – не более 53 %);

на 2019 год – 47,8 % (по соглашению – не более 52%);

на 2020 год – 45,9 % (по соглашению – не более 51 %);

доля долговых обязательств по кредитам кредитных организаций области в общем объеме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений:

на 2018 год – 15,1 % (по соглашению – не более 36 %);

на 2019 год – 15,6 % (по соглашению – не более 46 %);

на 2020 год – 17,5 % (по соглашению – не более 45 %).

С учетом размещения государственных ценных бумаг в 2018 году доля долговых обязательств по кредитам кредитных организаций и ценным бумагам в общем объеме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений составит:

на 2018 год – 21,1 % (по соглашению – не более 36 %);

на 2019 год – 21,3 % (по соглашению – не более 46 %);

на 2020 год – 23,0 % (по соглашению – не более 45 %).

В соответствии с законопроектом в 2018-2019 годах прогнозируется сокращение бюджетных кредитов на 5% основного долга ежегодно: в 2018 году – на 350 439,6 тыс. рублей (4,6 %), в 2019 году – на 350 439,6 тыс. рублей (4,8 %). В 2020 году на 10 % суммы основного долга – на 700 879,1 тыс. рублей, или 10,1 процента.

Государственные внутренние заимствования Брянской области оказывают влияние на объем государственного долга и расходов на его обслуживание.

Законопроектом предусмотрено выделение средств из областного бюджета на обслуживание государственного долга в 2018 году – 518 861,9 тыс. рублей, в 2019 году – 528 472,7 тыс. рублей, в 2020 году – 590 957,9 тыс. рублей.

К первоначально утвержденным на 2017 год расходам на обслуживание долговых обязательств расходы на обслуживание государственного долга в 2018 году запланированы со снижением на 25,1 процента. К уточненному плану на 2017 год (в ред. от 29.09.2017 № 69-3) расходы 2018 года составили 130,7 %, в 2019 к 2018 году – 101,9 %, в 2020 к 2019 году – 111,8 процента.

В 2018 году на уплату процентов по кредитам кредитных организаций предусмотрено 510 847,8 тыс. рублей, по бюджетным кредитам, полученным из федерального бюджета, – 8 014,1 тыс. рублей. В 2019 году уплата процентов по кредитам кредитных организаций составит 520 848,9 тыс. рублей, в 2020 году – 583 659,9 тыс. рублей, по бюджетным кредитам – 7 623,8 тыс. рублей и 7 298,0 тыс. рублей соответственно.

Объем расходов на обслуживание государственного долга не превышает установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации предел – 15 % общего объема расходов областного бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Динамика расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области в 2017-2020 годах приведена в таблице.

Наименование показателя	Оценка на 2017 год, млн. рублей	Прогноз на 2018 год, млн. рублей	Прогноз на 2019 год, млн. рублей	Прогноз на 2020 год, млн. рублей	Темп роста (снижения), к предыдущему году, %		
					2018	2019	2020
Расходы областного бюджета (без учета субвенций)	47 662,8	48 200,6	44 822,8	46 986,2	101,1	93,0	104,8
Расходы на обслуживание государственного долга	396,9	518,9	528,5	591,0	130,7	101,9	111,8

Наименование показателя	Оценка на 2017 год, млн. рублей	Прогноз на 2018 год, млн. рублей	Прогноз на 2019 год, млн. рублей	Прогноз на 2020 год, млн. рублей	Темп роста (снижения), к предыдущему году, %		
					2018	2019	2020
Уплата процентов по кредитам кредитных организаций	388,3	510,9	520,8	583,7	131,6	101,9	112,1
Уплата процентов по бюджетным кредитам	8,6	8,0	7,6	7,3	93,0	95,0	96,1
Удельный вес расходов на обслуживание гос. долга в общем объеме, %	0,8	1,1	1,2	1,3	х	х	х

Изменение структуры государственного внутреннего долга Брянской области в части увеличения доли кредитов кредитных организаций, уменьшения доли бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, размещения государственных ценных бумаг Брянской области влечет рост расходов на обслуживание долга в 2018-2020 годах на 13,9 % – с 518 861,9 тыс. рублей (2018 год) до 590 957,9 тыс. рублей (2020 год).

Законопроектом предусмотрены проект Программы государственных внутренних заимствований Брянской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

В 2018 году Программой внутренних заимствований области предусматривается привлечение кредитов кредитных организаций в сумме 725 398,7 тыс. рублей, что на 2 275 705,9 тыс. рублей, или в 4,1 раза ниже законодательно установленного уровня 2017 года. Привлечение бюджетных кредитов из федерального бюджета запланировано в сумме 3 129 366,9 тыс. рублей, что на 590 235,4 тыс. рублей, или 15,9 % ниже утвержденного законом объема 2017 года.

В 2018 году во исполнение поручений Президента Российской Федерации в части реализации комплекса мероприятий по сокращению дефицита региональных бюджетов и уровня государственного долга предусмотрен выпуск государственных ценных бумаг в виде облигационного займа Брянской области в сумме 1 500 000,0 тыс. рублей, как источник долгосрочного финансирования дефицита бюджета и минимизация привлечения коммерческих кредитов.

Общая сумма заимствований в 2018 году предусмотрена в объеме 5 354 765,7 тыс. рублей. В 2018 году планируется погасить кредитов на сумму 5 380 460,3 тыс. рублей, что на 25 694,7 тыс. рублей больше объема привлечения. Погашение кредитов кредитных организаций в 2018 году прогнозируется в объеме 1 900 653,8 тыс. рублей, что составляет 64,7 % утвержденного уровня текущего года (2 937 922,4 тыс. рублей). Погашение бюджетных кредитов запланировано в сумме 3 479 806,5 тыс. рублей, что на 17,6 % ниже утвержденного уровня текущего года (4 223 759,3 тыс. рублей).

В 2019 году предусматривается привлечение кредитных ресурсов в объеме 6 217 672,4 тыс. рублей, в том числе коммерческих кредитов – 3 351 544,1 тыс. рублей, бюджетных кредитов – 2 866 128,3 тыс. рублей. Погашение долговых обязательств запланировано в размере 6 217 672,4 тыс. рублей, в том числе коммерческих кредитов – 3 001 104,6 тыс. рублей, бюджетных кредитов – 3 216 567,8 тыс. рублей.

В 2020 году привлечение прогнозируется в объеме 4 444 772,0 тыс. рублей, в том числе кредиты коммерческих организаций – 1 426 277,8 тыс. рублей, бюджетных кредитов – 3 018 494,2 тыс. рублей.

Погашение в целом планируется в объеме привлечения кредитных ресурсов – 4 444 772,0 тыс. рублей, в том числе кредиты коммерческих организаций – 725 398,7 тыс. рублей, бюджетных кредитов – 3 719 373,3 тыс. рублей.

Проектами Программ государственных гарантий Брянской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов 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) прогнозируются в объеме 0 рублей ежегодно.

10. Бюджетные кредиты из областного бюджета

В соответствии со статьей 93.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 14 проекта закона установлены цели и объем предоставления бюджетам муниципальных образований бюджетных кредитов на срок, не выходящий за пределы финансового года.

Предоставление, использование и возврат бюджетных кредитов, полученных муниципальными образованиями из областного бюджета, осуществляется в соответствии с установленным Правительством Брянской области порядком.

Статьей 14 проекта закона в 2018-2020 годах планируется предоставление и возврат бюджетных кредитов на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципалитетов, в объеме 100 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Проектом закона предусматривается реструктурировать без начисления процентов на срок до 24 декабря 2021 года бюджетные кредиты в сумме 95 931,7 тыс. рублей и в сумме 50 000,0 тыс. рублей, выданные ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация» в 2007 году на формирование регионального фонда зерна и на срок до 21 декабря 2021 года задолженность ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация» в сумме 63 346,7 тыс. рублей и ООО «Брянское» по племенной работе в сумме 9 236,0 тыс. рублей на приобретение сельскохозяйственной техники и племенного скота.

В 2018 году прогнозируется возврат от муниципальных образований бюджетных кредитов, выданных в 2015 году на частичное покрытие дефицитов муниципальных образований, в объеме 25 694,6 тыс. рублей.

11. Выводы

11.1. Проект закона Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» внесен Правительством Брянской области на рассмотрение в Брянскую областную Думу в срок, установленный статьей 4 Закона Брянской области от 28.07.2007 № 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов разработан на основе основных макроэкономических показателей социально-экономического развития области за предыдущие годы, итогов за отчетный период 2017 года, сценарных условий развития экономики Российской Федерации на 2018-2020 годы, с учетом приоритетов и целевых индикаторов, определенных Стратегией социально-экономического развития Брянской области на период до 2025 года, Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №№ 596 – 606, государственными программами Брянской области и другими стратегическими документами.

На уровне Российской Федерации прогноз социально-экономического развития разработан в составе трех вариантов: базового, консервативного и целевого, базирующихся на предположении о сохранении действия на протяжении всего прогнозного периода финансовых и экономических санкций в отношении российской экономики, а также ответных мер со стороны России. При разработке проекта федерального бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов Правительством Российской Федерации в качестве основного принят базовый вариант прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

На уровне Брянской области прогноз разработан по трем вариантам: базовому, консервативному и целевому, базирующимся на предположении о сохранении действия на протяжении всего прогнозного периода финансовых и экономических санкций в отношении российской экономики, а также ответных мер со стороны России. Темпы роста экономики Брянской области в 2018-2020 годах по консервативному варианту составят 102,0-102,6 %, по базовому варианту – 102,4-103,5 %, по целевому варианту – 103,2-104,2 процента. За основу при разработке областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов принят базовый вариант прогноза.

Объем ВРП в 2018 году прогнозируется в сумме 349 567,0 млн. рублей при темпе роста 102,4 % и индексе-дефляторе 106,8 %, в 2019 году – 383 458,0 млн. рублей при темпе роста 103,0 % и индексе-дефляторе 106,5 %, в 2020 году – 423 470,0 млн. рублей при темпе роста 103,5 % и индексе-дефляторе 106,7 процента. При этом индекс потребительских цен (за период с начала года) планируется снизить со 105,4 % в 2017 году до 104,0 % в 2018-2020 годах. По сравнению с 2016 годом темп роста потребительских цен

стал более умеренным (индекс потребительских цен за 2016 год к уровню 2015 года составил 107,3 %, оценка 2017 года – 105,4 %).

Существенную долю в структуре ВРП Брянской области занимают три вида деятельности – оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования (далее – оптовая и розничная торговля); обрабатывающие производства; транспорт и связь в 2013 году – 54,9 %, в 2014 году – 49,2 %, в 2015 году – 48,7 процента. В динамике доля вышеуказанных видов экономической деятельности в структуре ВРП имеет тенденцию к снижению, при этом наблюдается двукратный рост доли сельского хозяйства, охоты и лесного хозяйства – с 7,8 % в 2013 году до 15,4 % в 2015 году.

По оценке 2017 года ожидается рост объемов обрабатывающих производств на 5,2 %; обеспечения электроэнергией, газом и водой – на 3,0 %, а также предстоит сокращение объёмов добычи полезных ископаемых на 25,0 %, что обусловлено снижением темпов отгрузки полезных ископаемых в сравнении с прошлым годом. По итогам 9 месяцев 2017 года индекс промышленного производства составил 104,1 процента, что выше уровня Российской Федерации (101,8 %) – на 2,3 % и Центрального федерального округа – на 2,5 процента. Среди 18 субъектов ЦФО Брянская область по данному показателю занимает 9 место, наилучший результат имеет Ярославская область с показателем 114,6 %, наихудший – Орловская область (96,5 %). По итогам 2017 года индекс промышленного производства оценивается в размере 105,3 %, в 2018-2020 годах по сравнению с текущим годом прогнозируется более высокое его значение в размере 105,6 % ежегодно.

Индекс объема производства продукции сельского хозяйства, согласно данным статистики, в 2016 году составил 108,5 %, по оценке 2017 года – 106,9 %, по прогнозу в 2018-2020 годах – 104,0 %, 105,4 %, 105,1 % соответственно. В структуре производства продукции сельского хозяйства наибольший удельный вес занимает продукция животноводства (по оценке 2017 года – 58,0 %, прогноз 2018-2020 годов – 55,6 %, 53,6 %, 51,6 % соответственно). В целом, согласно прогнозу, объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий увеличится к 2020 году по сравнению с 2016 годом на 43,8 % и составит 117 806,2 млн. рублей. Достижение этих показателей в 2017-2020 годах планируется за счет повышения эффективности сельскохозяйственного производства и реализации крупных инвестиционных проектов. Согласно статистическим данным, общая сумма инвестиций в основной капитал по разделу «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство» составит по отчетным данным 2016 года – 27 308,0 млн. рублей, по оценке 2017 года – 29 202,9 млн. рублей, по прогнозу на 2018-2019 годы – 31 646,1 млн. рублей, 34 558,3 млн. рублей, 38 601,4 млн. рублей соответственно.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми экономическими методами) в 2016 году, согласно статистическим данным, составил 53 207,1 млн. рублей при индексе его физического объема – 115,3 %, в 2017 году оценивается

в сумме 57 203,6 млн. рублей при индексе его физического объема в размере 102,1 %; в 2018-2020 годах прогнозируется с небольшим ростом на 1,0 %, 0,9 %, 2,0 % соответственно, и в 2020 году составит 73 839,6 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 составила в 2016 году 77,9 %, в 2017 году оценивается в размере 77,1 %, в 2018-2020 годах прогнозируется рост доли инвестиций (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми экономическими методами) с 77,3 % до 81,0 процента.

В 2016-2020 годах наибольший удельный вес (более 80,0 %) в структуре инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми экономическими методами) приходится на четыре раздела: сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство; обрабатывающие производства; транспорт и хранение; деятельность по операциям с недвижимым имуществом. В 2016 году доля указанных инвестиций в сельское, лесное хозяйство, охоту, рыболовство и рыбоводство составила 51,3 % (27 308,0 млн. рублей), в транспорт и хранение – 14,7 % (7 806,2 млн. рублей), в обрабатывающие производства – 13,6 % (7 234,5 млн. рублей), в деятельность по операциям с недвижимым имуществом – 6,9 % (3 663,0 млн. рублей). К 2020 году наблюдается рост объемов вышеназванных инвестиций в сельское, лесное хозяйство, охоту, рыболовство и рыбоводство – до 38 601,4 млн. рублей, или на 41,4 % по сравнению с его значением 2016 года, в транспорт и хранение – до 8 635,3 млн. рублей, или на 10,6 % по сравнению с его значением 2016 года, в обрабатывающие производства – до 10 210,4 млн. рублей, или на 41,1 % по сравнению с его значением 2016 года, в деятельность по операциям с недвижимым имуществом – до 4 684,1 млн. рублей, или на 27,9 % по сравнению с его значением 2016 года.

Уровень безработицы снижается по оценке 2017 года в сравнении с отчетным показателем 2016 года на 4,3 %, по прогнозу в 2018 году – на 2,3 % к предыдущему году, в 2019 году – на 2,3 % к предыдущему году, в 2020 году – на 2,4 % к предыдущему году. Уровень зарегистрированной безработицы на конец года прогнозируется по оценке 2017 года – 1,1 %, в 2018 году – 1,0 %, в 2019-2020 годах – на уровне 0,9 %, соответственно, численность безработных, зарегистрированных в службе занятости, прогнозируется по оценке 2017 года – 6,6 тыс. человек, в 2018 году – 6,5 тыс. человек, в 2019 году – 5,8 тыс. человек, в 2020 году – 5,5 тыс. человек.

11.3.1. Динамика основных параметров консолидированного бюджета Брянской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов характеризуется постепенным снижением доли доходов по отношению к ВРП (с 19,1 % в 2017 году до 17,8 % в 2018 году, до 16,6 % в 2019 году и до 15,4 % в 2020 году), сокращением общего объема расходов до 17,8 % ВРП в 2018 году,

до 16,7 % в 2019 году и до 15,4 % в 2020 году, снижением доли дефицита до 0,02 % к 2019 году.

С учетом бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования (без учета межбюджетных трансфертов) объем доходов консолидированного бюджета Брянской области в 2018 году прогнозируется в сумме 75 475,8 млн. рублей, в 2018 году – 77 645,1 млн. рублей, в 2019 году – 79 523,4 млн. рублей.

Объем расходов консолидированного бюджета Брянской области с учетом бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования (без учета межбюджетных трансфертов) на 2018 год прогнозируется в объеме 75 673,2 млн. рублей, что составляет 104,4 % уровня 2017 года, на 2019 год – 77 751,5 млн. рублей, на 2020 год – 79 523,4 млн. рублей.

Исполнение консолидированного бюджета Брянской области прогнозируется в 2018 году с дефицитом в объеме 197,4 млн. рублей, в 2019 году с дефицитом в объеме 106,4 млн. рублей, на 2020 год запланирован бездефицитный бюджет.

Верхний предел внутреннего долга Брянской области (с учетом муниципальных образований) на 1 января 2019 года прогнозируется на уровне 15 172,5 млн. рублей, на 1 января 2020 года – 15 279,0 млн. рублей, на 1 января 2021 года – 15 279 млн. рублей.

11.3.2. Проект областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов 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», Закона Брянской области от 02.11.2016 № 89-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области», Закона Брянской области от 29.10.2010 № 87-З «О резервном фонде Брянской области», иных нормативных правовых актов в области бюджетных отношений.

11.4. Формирование доходной части областного бюджета на 2017-2019 годы 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 2018 года и последующие годы.

Согласно оценке департамента финансов Брянской области, в связи с изменением налогового и бюджетного законодательства доходная часть областного бюджета в 2018 году увеличится на 71 864,0 тыс. рублей.

Доходы проекта областного бюджета на 2018 год предусмотрены в объеме 54 008 994,9 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения областного бюджета за 2017 год на 317 272,6 тыс. рублей, или на 0,6 процента. В плановом периоде доходы областного бюджета прогнозируются в объеме 50 499 940,9 тыс. рублей в 2019 году, и 52 855 206,5 тыс. рублей в 2020 году, темпы роста доходной части областного бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 93,5 % и 104,7 % соответственно.

В 2018 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к законодательно утвержденному уровню 2017 года прогнозируется в объеме 1 410 414,8 тыс. рублей, или на 6,0 %, к ожидаемому исполнению – рост на 807 740,4 тыс. рублей, или на 3,4 процента.

Снижение темпов роста доходной части областного бюджета в 2018 году (101,9 %) по сравнению с темпами роста утвержденного бюджета 2017 года к 2016 году (104,7 %) обусловлено снижением безвозмездных поступлений и неналоговых доходов. Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов федерального бюджета в ходе его исполнения.

Темп роста налоговых и неналоговых доходов в 2018 году к ожидаемой оценке 2017 года составляет 103,4 %, в 2019-2020 годах к предыдущему году – 105,9 % и 104,1 % соответственно.

Прогнозируемые налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в 2018 году ожидаются на уровне 24 746,7 млн. рублей, или 7,1 % ВРП. Показатели динамики налоговых и неналоговых доходов областного бюджета к ВРП характеризуются снижением, в прогнозе на 2019 год на уровне 6,8 % ВРП, к 2020 году – до 6,5 процента. При этом снижение к ВРП прогнозируется по налоговым доходам, доля неналоговых доходов к ВРП стабильна на уровне 0,2 процента.

По результатам экспертизы расчетов доходов областного бюджета, Контрольно-счетная палата предлагает увеличить прогнозируемый объем доходов областного бюджета на 2018 год по налогу на прибыль организаций на 48 000,0 тыс. рублей.

11.4.1. Налоговые доходы областного бюджета в 2018 году планируются в объеме 24 106 885,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2017 года составит 104,0 процента. На плановый период 2019 и 2020 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 25 472 051,0 тыс. рублей и 26 540 962,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 105,7 % и 104,2 процента.

В структуре доходов областного бюджета удельный вес налоговых доходов возрастет с 44,6 % в 2018 году до 50,4 % в 2019 году, в 2020 году прогнозируется снижение доли налоговых доходов до 50,2 процента. В структуре собственных доходов доля налоговых доходов имеет тенденцию к снижению с 97,4 % в 2017 году, до 97,2 % в 2019 году и 97,3 % в 2020 году.

Основную долю налоговых доходов областного бюджета как в 2017 году, так и в трехлетней перспективе 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 2017 года составили по налогу на доходы физических лиц – 105,1 %, по налогу на прибыль организаций – 110,2 %, по акцизам на подакцизные товары – 106,0 %, по налогу на имущество организаций – 104,6 процента.

11.4.2. Общий объем неналоговых доходов на 2018 год прогнозируется в сумме 639 773,4 тыс. рублей, что на 111 670,6 тыс. рублей, или на 14,9 % ниже уровня ожидаемого поступления в 2017 году, и на 45 604,7 тыс. рублей, или на 6,7 % ниже планового уровня 2017 года. Темп роста к уровню исполнения 2016 года составляет 91,1 процента. Удельный вес неналоговых доходов в проекте областного бюджета на 2018 год составляет 1,2 %, что ниже планового уровня 2017 года на 0,1 процентного пункта.

Основную долю неналоговых доходов в прогнозе на 2018 год составляют доходы от поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба – 48,5 % в объеме 310 222,0 тыс. рублей, или 97,0 % к уточненному плану 2017 года, из них 294 913,0 тыс. рублей, или 95,1 % – штрафы за административные правонарушения в области дорожного движения.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Брянской области, в проекте бюджета на 2018 год занимают 24,3 % неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 155 166,0 тыс. рублей.

Темп роста прогноза доходов от использования имущества областной собственности в 2018 году к плановому уровню 2017 года составляет 99,1 %, к ожидаемой оценке 2017 года – 98,2 процента.

Потенциальным резервом поступления доходов в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности Брянской области, является повышение качества и эффективности администрирования задолженности по уплате арендных платежей. По состоянию на 01.01.2017 года объем задолженности по арендным платежам за земли, находящиеся в областной собственности, прогнозируется в сумме 178 517,2 тыс. рублей, что на 42,2 % превышает объем начислений, прогнозируемый в 2018 году.

11.4.3. При планировании областного бюджета на 2018-2020 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Общий объем безвозмездных поступлений на 2018 год предусмотрен в сумме 29 262 336,5 тыс. рублей, к уточненному объему бюджета 2017 года снижение составляет 404 564,1 тыс. рублей, или 1,4 %, к исполнению 2016 года – увеличение в сумме 1 991 815,9 тыс. рублей, или 7,3 процента.

В общем объеме доходов проекта областного бюджета безвозмездные поступления составляют 54,2 процента.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают дотации – 43,8 % общего объема безвозмездных поступлений. Дотации запланированы на 2018 год в сумме 12 805 744,9 тыс. рублей, что на 1 764 321,5 тыс. рублей, или 16,0 % больше планового объема 2017 года.

Субсидии в 2018 году прогнозируются в объеме 10 557 435,3 тыс. рублей, что составляет 36,1 % общего объема безвозмездных поступлений. Темп к утвержденному плану 2017 года составляет 85,2 процента.

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

Субвенции предусмотрены в сумме 5 808 377,8 тыс. рублей, что составляет 19,8 % общего объема безвозмездных поступлений. Темп роста к уровню 2017 года составляет 96,5 процента.

Поступление иных межбюджетных трансфертов на 2018 год законопроектом предусмотрено в объеме 90 778,6 тыс. рублей. В общем объеме безвозмездных поступлений на долю иных межбюджетных трансфертов приходится 1,6 процента.

11.5. Объем расходов, определенный в законопроекте «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» составляет на 2018 год – 54 008 994,9 тыс. рублей, на 2019 год – 50 499 940,9 тыс. рублей, на 2020 год – 52 855 206,5 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, законодательно утвержденному на 2017 год (в ред. от 29.09.2017 № 69-З), планируемые расходы областного бюджета на 2018 год выше на 0,5 %, или на 288 876,6 тыс. рублей, на плановый период 2019 и 2020 годов года меньше на 6,0 % (3 220 177,4 тыс. рублей) и на 1,6 % (864 911,8 тыс. рублей) соответственно. Отмечено, что в меньшей мере, чем в предыдущие годы, проект бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирован в условиях отсутствия полного распределения по регионам межбюджетных трансфертов из федерального бюджета. Логичным является ожидание уточнения объемов планируемых расходов на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов по мере дальнейшего распределения межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Проектом бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов определено, что расходы будут осуществляться по всем 14 разделам бюджетной классификации расходов. Приоритетными направлениями расходов областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов являются социальная политика и национальная экономика. Объем расходов «социального блока» (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт) запланирован на 2018 год в размере 31 274 400,0 тыс. рублей, что соответствует 57,9 % объема расходов областного бюджета. Из них наибольший удельный вес занимают расходы по 3 разделам: 10 «Социальная политика», 07 «Образование», 09 «Здравоохранение».

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2018 году учтен в размере 4 295 433,8 тыс. рублей, что соответствует 8,0 % общего объема расходов бюджета. С целью повышения уровня государственной поддержки наиболее социально незащищенных слоев населения запланировано увеличение размеров, действующих на территории региона социальных выплат и пособий

с 1 октября 2018 года на 4,0 %, с 1 октября 2019 и 2020 годов также на 4,0 процента.

Анализ структуры областного бюджета по видам расходов показал, что более 70 % расходов запланированы по 3 направлениям: социальное обеспечение и иные выплаты населению, межбюджетные трансферты, иные бюджетные ассигнования.

11.5.1. Ведомственная структура расходов областного бюджета на 2018-2020 годы сформирована в разрезе 33 главных распорядителей бюджетных средств. По сравнению с предшествующим периодом количество главных распорядителей увеличено на 1 единицу, что обусловлено образованием управления архитектуры и градостроительства Брянской области. Наиболее крупными главными распорядителями по объемам бюджетных средств являются 6 департаментов Брянской области: департамент сельского хозяйства, департамент образования и науки, департамент семьи, социальной и демографической политики, департамент здравоохранения, департамент строительства, департамент финансов, в отношении которых в 2018 году запланировано 89,9 % общих расходов областного бюджета, в 2019 году – 91,1 %, в 2020 году – 91,7 процента.

Позитивно оценивается включение в проект бюджета на стадии его формирования, а не при уточнении в течение года, существенных объемов расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной и муниципальной собственности – 2 705,3 млн. рублей, расходов по приобретению жилья для детей-сирот в размере 397,4 млн. рублей, расходов на приобретение оборудования для государственных учреждений здравоохранения – 496,0 млн. рублей, транспорта для учреждений здравоохранения, образования – 145,0 млн. рублей, коммунальной спецтехники, общественного транспорта – 230,0 млн. рублей. Утверждение выше обозначенных расходов до начала финансового года должно обеспечить их максимально рациональное и эффективное использование в рамках законодательства о закупках.

11.6. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект областного бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, сформирован в программной структуре расходов на основе 21 государственной программы.

В соответствии с законопроектом расходы областного бюджета на реализацию 21 госпрограммы на 2018 год запланированы в объеме 53 276 554,3 тыс. рублей, что на 0,02 % больше показателя 2017 года, на 2019 год – 50 288 739,8 тыс. рублей, или на 5,6 % меньше показателя 2018 года, на 2020 год – 51 331 191,5 тыс. рублей, или на 2,1 % больше показателя 2019 года.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий 4 государственных программ: «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2014-2020 годы), «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). В 2018 году на долю указанных программ приходится 75,5 % программной части расходов областного бюджета, в 2019 году – 78,5 %, в 2020 году – 78,2 % соответственно.

В структуре финансирования государственных программ по группам видов расходов наибольшую долю составляют расходы на социальное обеспечение и осуществление иных выплат населению: в 2018 году – 26,8 %, в 2019 году – 28,3 %, в 2020 году – 28,5 процента. На долю межбюджетных трансфертов приходится 26,8 % в 2018 году, 24,8 % в 2019 году, 24,7 % в 2020 году. На предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 13,1 % в 2018 году, 12,1 % в 2019 году, 11,9 % в 2020 году. Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями – 4,0 % в 2018 году, 4,3 % в 2019 году, 4,2 % в 2020 году. Расходы областного бюджета на осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности составляют 2,1 % объема расходов по госпрограммам в 2018 году, 1,4 % в 2019 году, 1,3 % в 2020 году.

В соответствии с законопроектом бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности предусмотрены на 2018 год в объеме 732 440,6 тыс. рублей, что на 276 807,8 тыс. рублей, или 60,8 % больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (в ред. от 29.09.2017 № 69-З). Бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности в 2019 году предусмотрены в объеме 211 201,1 тыс. рублей, что на 71,2 % меньше по сравнению с предыдущим годом, на 2020 год – 1 524 015,0 тыс. рублей, что в 7,2 раза больше по сравнению с предыдущим годом.

В ходе анализа государственных программ отмечена необходимость корректировки перечня показателей (индикаторов) и (или) значений показателей, в отношении следующих государственных программ (подпрограмм):

подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в Брянской области» (2018-2020 годы) государственной программы «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области и содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций» (2017-2020 годы);

государственной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» (2014-2020 годы);

государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы);

подпрограммы «Автомобильные дороги» (2014-2020 годы) государственной программы «Обеспечение реализации государственных

полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы);

подпрограммы «Развитие системы органов ЗАГС Брянской области» (2014-2020 годы) государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы);

государственной программы «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» (2014-2020 годы).

11.6.2. Проектом адресной инвестиционной программы бюджетные инвестиции в объекты государственной и муниципальной собственности в анализируемом периоде запланированы в сумме 6 325 169,6 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 2 705 319,2 тыс. рублей, на 2019 год – 1 600 470,3 тыс. рублей, на 2020 год – 2 019 380,1 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности в анализируемом периоде запланированы в сумме 2 452 983,9 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 1 093 461,2 тыс. рублей, на 2019 год – 695 231,1 тыс. рублей, на 2020 год – 664 291,6 тыс. рублей. Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности запланированы в сумме 3 872 185,7 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 1 611 858,0 тыс. рублей, на 2019 год – 905 239,2 тыс. рублей, на 2020 год – 1 355 088,5 тыс. рублей.

Удельный вес расходов адресной инвестиционной программы от общего объема расходов областного бюджета на 2018 год составляет 5,0 %, на 2019 год 3,2 %, на 2020 год – 3,8 процента.

Расходы на капитальные вложения планируются по 11 государственным программам. Наибольший объем финансирования предусмотрен по государственной программе «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области (2014-2020 годы)»: на 2018 год – 27,7 %, на 2019 год – 47,6 %, на 2020 год – 62,2 процента.

В ходе анализа региональной адресной инвестиционной программы на 2018 год и на 2019-2020 годы отмечена необходимость отражения данных о сроках подготовки проектной документации по 3 объектам бюджетных инвестиций государственной собственности.

11.7. Межбюджетные трансферты, предоставляемые другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, на 2018 год предусмотрены в сумме 14 287 012,2 тыс. рублей, что составляет 99,4 % утвержденного объема 2017 года. Доля межбюджетных трансфертов, планируемых к предоставлению другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в общей сумме расходов областного бюджета составит в 2018 году 26,5 %, что выше уровня текущего года на 0,2 процентного пункта. В структуре межбюджетных трансфертов, направляемых в 2018 году в местные бюджеты, субвенции составляют 60,2 %, субсидии – 21,4 %, дотации – 18,3 % и иные межбюджетные трансферты – 0,1 процента.

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, предусмотрен на 2019 год в сумме 12 457 226,7 тыс. рублей, на 2020 год – в сумме 12 665 087,5 тыс. рублей.

11.7.1. Анализ планирования расходов областного бюджета в рамках исполнения полномочий по уплате страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения показал, что в проекте бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов расходы учтены в необходимых объемах. Объем страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения предусмотрен на 2018 год в размере 4 707 784,2 тыс. рублей, на плановый период 2019 и 2020 годов – 4 896 399,8 тыс. рублей и 5 093 877,5 тыс. рублей соответственно. По сравнению с объемом расходов, предусмотренных в бюджете на 2017 год, объем расходов на 2018 год запланирован с ростом на 7,3 %, на 2019 год с ростом к уровню 2018 года на 4,0 %, на 2020 год – с ростом к уровню 2019 года на 4,0 процента. Рост планируемых расходов обусловлен увеличением на федеральном уровне тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения.

11.8. Проект бюджета на 2018-2020 годы прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам.

Основными источниками внутреннего финансирования дефицита областного бюджета в 2018 году являются государственные ценные бумаги, в плановом периоде 2019 и 2020 годов – кредиты коммерческих банков.

В целях финансирования дефицита областного бюджета законопроектом планируется в 2018 году размещение государственных ценных бумаг субъекта РФ в сумме 1 500 000,0 тыс. рублей, а также на финансирование дефицита бюджета планируется направить иные источники в сумме 25 694,6 тыс. рублей. В плановом периоде предусмотрено привлечение кредитов от кредитных организаций (положительное сальдо) в 2019 году в сумме 350 439,6 тыс. рублей, в 2020 году – 700 879,1 тыс. рублей.

В 2018 году и плановом периоде 2019-2020 годов Министерством финансов Российской Федерации планируется проведение реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам, полученным бюджетом Брянской области в 2015-2017 годах, срок погашения которых наступает в 2018-2019 и 2021-2022 годах.

11.9. Предельный объем государственного внутреннего долга Брянской области по состоянию на 1 января 2019 года определен в размере 12 521 955,6 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2019 года и 1 января 2020 года верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области предусматривается на уровне 2018 года (12 521 955,6 тыс. рублей).

За 2018 год планируется уменьшение объема государственного долга Брянской области на 25 694,6 тыс. рублей (с 12 547 650,2 тыс. рублей на 01.01.2018 года до 12 521 955,6 тыс. рублей на 01.01.2019 года).

Наибольший удельный вес в структуре государственного долга в 2018-2020 годах занимают бюджетные кредиты. На их долю приходится 58,3 %, 55,5 % и 49,9 % соответственно долговых обязательств. Такая структура обусловлена тем, что в 2018 году планируется проведение реструктуризации бюджетных кредитов Брянской области, полученных в 2015-2017 годах, путем продления на 7 лет сроков возврата.

В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в области государственного долга на 2018-2020 годы определено, что Министерством финансов Российской Федерации в рамках заключенных соглашений по снижению долговой нагрузки установлены ограничения по объему государственного внутреннего долга Брянской области.

В проекте бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов в рамках ограничений размера государственного долга и долга по кредитам коммерческих банков, установленных Министерством финансов Российской Федерации при заключении соглашений о предоставлении бюджетных кредитов, сложились следующие значения:

доля государственного внутреннего долга Брянской области в общем объеме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений:

на 2018 год – 50,6 % (по соглашению – не более 53 %);

на 2019 год – 47,8 % (по соглашению – не более 52 %);

на 2020 год – 45,9 % (по соглашению – не более 51 %).

Государственные внутренние заимствования Брянской области оказывают влияние на объем государственного долга и расходов на его обслуживание. Изменение структуры государственного внутреннего долга Брянской области в части увеличения доли кредитов кредитных организаций, уменьшения доли бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, размещения государственных ценных бумаг Брянской области влечет рост расходов на обслуживание долга на 13,9 % – с 518 861,9 тыс. рублей (2018 год) до 590 957,9 тыс. рублей (2020 год).

Проектами Программ государственных гарантий Брянской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов предоставление государственных гарантий Брянской области не планируется.

11.10. В 2018 - 2019 годах предусматривается предоставление и возврат бюджетных кредитов на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципалитетов, в объеме 100 000,0 тыс. рублей ежегодно.

В 2018 году прогнозируется возврат от муниципальных образований бюджетных кредитов, выданных в 2015 году на частичное покрытие дефицитов муниципальных образований, в объеме 25 694,6 тыс. рублей.

12. Предложения

12.1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на проект закона Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в Брянскую областную Думу с предложением принять Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» Губернатору Брянской области А.В. Богомазу с предложениями.

12.2.1. Увеличить прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов областного бюджета на 2018 год на 48,0 млн. рублей.

12.2.2. Администраторам налоговых и неналоговых доходов в ходе исполнения областного бюджета принимать меры по сокращению недоимки налоговых и неналоговых доходов, производить корректировку прогноза поступления доходных источников с учетом дополнительных поступлений в связи с погашением недоимки.

12.2.3. Главным распорядителям, ответственными исполнителям государственных программ, в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденным 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.

12.2.4. Департаменту строительства и архитектуры Брянской области обеспечить внесение необходимых изменений в региональную адресную инвестиционную программу на 2018-2020 годы.

Приложения:

1. Доходы проекта областного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов на 3 листах в 1 экземпляре.

2. Расходы проекта областного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в разрезе разделов бюджетной классификации на 4 листах в 1 экземпляре.

3. Расходы проекта областного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета на 3 листах в 1 экземпляре.

4. Расходы проекта областного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов на реализацию государственных программ на 11 листах в 1 экземпляре.

Председатель



В.Н. Сафронова