



**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**Контрольно-счетной палаты Брянской области**  
**на проект закона Брянской области**  
**«Об областном бюджете на 2019 год и на плановый**  
**период 2020 и 2021 годов»**

(утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты  
от 27 ноября 2018 года № 72-рк)

г. Брянск  
2018

## Содержание

1. Общие положения .....	5
2. Параметры прогноза исходных экономических показателей для составления проекта областного бюджета .....	5
3. Общая характеристика проекта областного бюджета.....	12
3.1. Основные параметры консолидированного бюджета Брянской области, структурные особенности и основные характеристики проекта закона об областном бюджете.....	12
3.2. Анализ соответствия законопроекта Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам Российской Федерации и Брянской области.....	14
4. Доходы проекта областного бюджета.....	17
4.1. Налоговые доходы .....	22
4.2. Неналоговые доходы.....	34
4.3. Безвозмездные поступления .....	41
5. Расходы проекта областного бюджета.....	45
5.1. Расходы в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации .....	46
5.2. Расходы в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета .....	54
6. Государственные программы и бюджетные инвестиции .....	56
6.1. Государственные программы.....	56
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».....	57
6.1.2. Государственная программа «Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области»... ..	60
6.1.3. Государственная программа «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области». .....	62
6.1.4. Государственная программа «Региональная политика Брянской области». ..	64
6.1.5. Государственная программа «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области». .....	65
6.1.6. Государственная программа «Формирование современной городской среды Брянской области». .....	67
6.1.7. Государственная программа «Развитие здравоохранения Брянской области».....	68
6.1.8. Государственная программа «Развитие культуры и туризма Брянской области».....	71
6.1.9. Государственная программа «Развитие образования и науки Брянской области».....	74

6.1.10. Государственная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области».....	77
6.1.11. Государственная программа «Управление государственными финансами Брянской области». ....	80
6.1.12. Государственная программа «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» .....	82
6.1.13. Государственная программа «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения». ....	85
6.1.14. Государственная программа «Социальная и демографическая политика Брянской области». ....	86
6.1.15. Государственная программа «Доступная среда Брянской области». ....	89
6.1.16. Государственная программа «Развитие физической культуры и спорта Брянской области». ....	90
6.1.17. Государственная программа «Развитие мировой юстиции Брянской области».....	93
6.1.18. Государственная программа «Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области».....	94
6.1.19. Государственная программа «Развитие лесного хозяйства Брянской области».....	96
6.1.20. Государственная программа «Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области». ....	97
6.1.21. Государственная программа «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области». ....	99
6.2. Региональная адресная инвестиционная программа .....	102
7. Межбюджетные трансферты.....	105
7.1. Взаимоотношения между областным бюджетом и бюджетами муниципальных образований.....	105
7.2. Анализ планирования расходов областного бюджета в рамках исполнения полномочий по уплате страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения.....	109
8. Источники финансирования дефицита областного бюджета.....	111
9. Государственный долг Брянской области, расходы на обслуживание государственного долга Брянской области .....	112
10. Бюджетные кредиты из областного бюджета .....	118
11. Выводы .....	119
12. Предложения.....	129

Приложение 1. Доходы проекта областного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов	1-3
Приложение 2. Расходы проекта областного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в разрезе разделов бюджетной классификации	1-4
Приложение 3. Расходы проекта областного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета	1-3
Приложение 4. Расходы проекта областного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов на реализацию государственных программ	1-21

## **1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на проект закона Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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.

Проект закона Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов разработан на основе основных макроэкономических показателей социально-экономического развития области за предыдущие годы, итогов за отчетный период 2018 года, сценарных условий развития экономики Российской Федерации до 2024 года, с учетом приоритетов и целевых индикаторов, определенных Стратегией социально-экономического развития Брянской области на период до 2025 года, приоритетов и задач, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», государственными программами Брянской области и другими стратегическими документами.

Согласно заключению Счетной палаты Российской Федерации на проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» формирование прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Прогноз) осуществлялось в условиях ослабления курса национальной валюты в результате усиления санкционного давления при относительно высоких ценах на нефть марки «Юралс».

В соответствии с пунктом 36 Правил разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 14.11.2015 № 1234, прогноз социально-экономического развития разрабатывается в трех вариантах: базовом, целевом и консервативном. При этом прогноз, одобренный Правительством Российской Федерации, разработан в двух вариантах – базовом и консервативном. Базовый вариант прогноза формировался исходя из необходимости определения условий

и описания механизмов достижения в полном объеме национальных целей развития Российской Федерации

Базовый и консервативный варианты Прогноза предусматривают понижительную динамику цен на нефть марки «Юралс». При этом в базовом варианте нефтяные цены снижаются на протяжении всего прогнозного периода с 69,6 доллара США за баррель в 2018 году до 57,9 доллара США за баррель в 2021 году и до 53,5 доллара США за баррель в 2024 году. В консервативном варианте цена на нефть марки «Юралс» резко снижается к 2020 году до 42,5 доллара США за баррель и в дальнейшем прогнозируется ее слабый рост до 43,3 доллара США за баррель в 2021 году и до 45,9 доллара США за баррель в 2024 году.

При существенных различиях в динамике нефтяных цен прогнозная динамика курса национальной валюты в базовом и консервативном вариантах различается в меньшей степени. Так, в базовом варианте ожидается ослабление национальной валюты с 61,7 рубля за доллар в 2018 году до 63,9 рубля за доллар США в 2019 году и до 64 рублей за доллар США к 2021 году и до 68 рублей за доллар США к 2024 году; в консервативном – до 65,7 рубля за доллар США, до 67,5 рубля за доллар США и до 69,9 рубля за доллар США соответственно

В обоих вариантах Прогноза предусматривается ускорение темпов роста индекса потребительских цен до 3,4 % к концу 2018 года. Под влиянием повышения ставки НДС с 1 января 2019 года инфляция к концу 2019 года ускорится до 4,3 % в базовом варианте и до 4,6 % в консервативном варианте. К концу 2021 года инфляция стабилизируется на уровне 4 %, что соответствует таргету Банка России. В оба варианта Прогноза заложены одинаковые параметры демографического развития, предусматривающие увеличение среднегодовой численности населения со 146,8 млн. человек в 2017 году до 147,3 млн. человек в 2021 году и до 148,3 млн. человек в 2024 году. С учетом повышения пенсионного возраста прогнозируется изменение в возрастной структуре населения: увеличится численность населения трудоспособного возраста при одновременном снижении численности населения старше трудоспособного возраста

В рамках базового сценария прогнозируется замедление темпов роста ВВП в 2019 году до 1,3 % с постепенным увеличением темпов роста российской экономики до 3,1 % в 2021 году и до 3,3 % в 2024 году. Консервативный вариант предполагает более существенное замедление роста экономики в 2019 году – до 1,0 % с последующим ускорением до 2,5 % в 2021 году и до 3,0 % в 2024 году.

При разработке проекта федерального бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов Правительством Российской Федерации в качестве основного принят базовый вариант прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Разработка прогноза социально-экономического развития Брянской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялась

департаментом экономического развития Брянской области по трем вариантам – консервативному, базовому и целевому. Темпы роста экономики Брянской области в 2019-2021 годах по консервативному варианту составят 101,0 – 101,5 %, по базовому варианту: 101,5 – 102,0 %, по целевому варианту: 102,0 – 102,5 процента.

При разработке проекта областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов за основу взят базовый вариант прогноза, который предполагает реализацию мероприятий, направленных на обеспечение темпов экономического роста с учетом продолжения реализации денежно-кредитной политики, направленной на сдерживание инфляции, сохранение тарифного регулирования. Указанные мероприятия будут способствовать дальнейшему повышению инвестиционной активности частного сектора. Положительная динамика доходов населения наряду с ожидаемым оживлением потребительского спроса будет поддерживать внутренний спрос и 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Объем валового регионального продукта Брянской области (далее – ВРП) на 2018 год оценен в размере 330 635,9 млн. рублей, что на 18 931,1 млн. рублей ниже его значения, предусмотренного статьей 1 Закон Брянской области от 18.12.2017 № 101-3 (ред. от 25.10.2018) «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Объем ВРП на 2019 год прогнозируется в сумме 346 670,0 млн. рублей при темпе роста 101,5 % и индексе-дефляторе 103,3 %, на 2020 год – 362 797,2 млн. рублей при темпе роста 102,0 % и индексе-дефляторе 102,6 %, на 2021 год – 383 745,1 млн. рублей при темпе роста 102,0 % и индексе-дефляторе 103,7 процента. При этом индекс потребительских цен на конец года запланирован на 2019 год с ростом на 4,3 %, далее следует замедление темпов роста до 3,8 % в 2020 году и выход на темпы роста до 4,0 % в 2021 году.

Темп роста ВРП Брянской области на 2019 год прогнозируется выше темпов роста ВВП Российской Федерации на 0,2 %, на 2020 год – равные темпы роста, на 2021 год – снижение темпа роста ВРП на 1,1 процента. На 2019-2021 годы прогнозируются равные темпы роста индекса-дефлятора ВРП Брянской области и индекса-дефлятора ВВП Российской Федерации. Сравнительный анализ указанных показателей отражен в следующей таблице.

Показатель		2019 год	2020 год	2021 год
Темп роста, %	ВРП	101,5	102,0	102,0
	ВВП	101,3	102,0	103,1
Отклонение темпов роста ВРП и ВВП, %		+0,2	0,0	-1,1
Индекс-дефлятор, %	ВРП	103,3	102,6	103,7
	ВВП	103,3	102,6	103,7
Отклонение индекса-дефлятора ВРП и ВВП, %		0,0	0,0	0,0

На уровне Российской Федерации прогнозируются замедление темпов роста валового внутреннего продукта до 1,3 % в 2019 году и выход на темпы роста валового внутреннего продукта до 2,0 % в 2020 году и более 3,0 % в 2021 году, тогда как на уровне Брянской области прогнозируется постепенное увеличение темпов роста валового внутреннего продукта до 2,0 % в 2020-2021 годах.

Сравнительный анализ структуры ВРП Брянской области за 2014-2016 годы (последние отчетные данные по статистике) представлен в следующей таблице.

Виды экономической деятельности	2014 год		2015 год		2016 год	
	млрд. руб.	структура, %	млрд. руб.	структура, %	млрд. руб.	структура, %
ВРП – всего, в том числе:	242,7	100,0	271,8	100,0	285,8	100,0
Оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	49,6	20,4	55,1	20,3	56,5	19,8
Обрабатывающие производства	41,6	17,1	50,3	18,5	51,7	18,1
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	29,9	12,3	42,2	15,6	49,3	17,2
Транспорт и связь	28,3	11,7	27,1	10,0	28,0	9,8
Строительство	15,8	6,5	13,5	5,0	13,3	4,7

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; сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство в 2014 году – 49,9 %, в 2015 году – 54,3 %, в 2016 году – 55,1 процента. В динамике доля вышеуказанных видов экономической деятельности в структуре ВРП имеет тенденцию к увеличению, при этом наблюдается снижение доли оптовой и розничной торговли – с 20,4 % в 2014 году до 19,8 % в 2016 году.

Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по объему ВРП занимала в 2014-2016 годах – 14 место, наименьший показатель имела Костромская область с объемом ВРП в 2014 году – 146,7 млрд. рублей, в 2015 году – 160,6 млрд. рублей, в 2016 году – 160,7 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 2019-2021 годах представлены в следующей таблице.

(в процентах)

Наименование показателя	2017 год отчет	2018 год оценка	2019 год прогноз (базовый вариант)	2020 год прогноз (базовый вариант)	2021 год прогноз (базовый вариант)
Индекс промышленного производства	107,3	104,5	104,2	104,5	104,7
Индекс производства по разделу «Добыча полезных ископаемых»	84,4	100,1	101,1	101,5	101,8
Индекс производства по разделу «Обрабатывающие производства»	106,8	104,3	104,0	104,3	104,5
Индекс производства по разделу «Обеспечение электроэнергией, газом и водой; кондиционирование воздуха»	108,1	108,8	107,0	107,0	107,7

Согласно данным таблицы в 2018 году в сравнении с прошлым годом ожидается рост по всем указанным показателям, в том числе рост обеспечения электроэнергией, газом и водой на 8,8 %, обрабатывающих производств на 4,3 %, объемов добычи полезных ископаемых на 0,1 процента.

По итогам 9 месяцев 2018 года индекс промышленного производства составил 105,4 процента, что выше уровня Российской Федерации (103,0 %) – на 2,4 % и ниже уровня Центрального федерального округа – на 2,7 процента (108,1 %). Среди 18 субъектов ЦФО Брянская область по данному показателю занимает 7 место, наилучший результат имеет Тамбовская область с показателем 117,1 %, наихудший – Смоленская область (97,5 %). По итогам 2018 года индекс промышленного производства оценивается в размере 104,5 %, в 2019-2021 годах индекс прогнозируется в диапазоне от 104,2 до 104,7 процента.

Объем отгруженной продукции по виду деятельности «Добыча полезных ископаемых» на 2018 год оценен в действующих ценах в сумме 260,5 млн. рублей, на 2019-2021 годы прогнозируется в объемах 266,5 млн. рублей, 276,7 млн. рублей, 289,3 млн. рублей соответственно.

Объем отгруженной продукции по виду деятельности «Обрабатывающие производства» на 2018 год оценен в действующих ценах на 205,7 млрд. рублей, на 2019 год запланирован в сумме 226,0 млрд. рублей, на 2020 год – 249,4 млрд. рублей, на 2021 год – 277,0 млрд. рублей.

Индекс объема производства продукции сельского хозяйства в 2017 году составил 106,0 %, на 2018 год оценен в сумме 104,9 %, прогнозируется на 2019-2021 годы – 105,0 %, 104,8 %, 101,2 % соответственно.

Объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий запланирован с ростом к 2021 году по сравнению с 2017 годом на 26,6 млрд. рублей и на конец 2021 года составит 111,0 млрд. рублей. Достижение этих показателей в 2019-2021 годах планируется за счет повышения эффективности сельскохозяйственного производства и реализации более 20 крупных инвестиционных проектов.

Индекс производства по виду деятельности «Строительство» прогнозируется на 2019 год – 103,0 %, на 2020-2021 годы – 103,5 процента. Объем строительных работ на 2021 год прогнозируется в размере 33 724,4 млн. рублей, что на 26,0 % выше его значения по оценке 2018 года (26 758,9 млн. рублей). Увеличение объемов жилищного строительства ожидается за счет участия Брянской области в национальном проекте «Жилье и городская среда», реализации проектов по строительству микрорайонов «Мичуринский» и на ул. Флотской в г. Брянске, жилого комплекса «Мегаполис-Парк», комплексному освоению территории старого аэропорта,

Количество малых и средних предприятий, включая микропредприятия, на конец 2018 года составит 13 200 ед, на конец 2019-2021 годов – 13 235 ед., 13 450 ед., 13 800 ед. соответственно. Темп роста количества предприятий по оценке 2018 года – 101,3 %, по прогнозу на 2019-2021 годы – 100,3 %, 101,6 %, 102,6 % соответственно, при этом количество малых и средних предприятий возрастет в 2021 году в сравнении с текущим годом на 600 единиц.

Среднесписочная численность работников малых и средних предприятий, включая микропредприятия, (без внешних совместителей) на 2021 год прогнозируется в количестве 88,75 тыс. человек, или 103,1 % к оценке 2018 года (86,12 тыс. человек).

Оборот малых и средних предприятий, включая микропредприятия, на 2021 год прогнозируется в сумме 354,65 млрд. рублей, или 118,7 % к оценке 2018 года (298,83 млрд. рублей).

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2017 году, по данным статистики, составил 54,8 млрд. рублей при темпе роста в размере 78,1 %; на 2018 год объем инвестиций оценен в сумме 57,5 млрд. рублей при темпе роста в размере 100,1 процента. На 2019-2021 годы прогнозируется прирост объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в сумме 9,1 млрд. рублей (от 61,6 млрд. рублей до 70,7 млрд. рублей), темпы роста объема инвестиций в основной капитал прогнозируются в размерах 102,0 %, 102,5 %, 103,0 процента.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми экономическими методами) в 2017 году, согласно статистическим данным, составил 38,2 млрд. рублей, на 2018 год оценивается в сумме 41,4 млрд. рублей, на 2019-2021 годы прогнозируется с ростом на 7,0 %, 7,2 %, 7,2 % соответственно, и в 2021 году ожидается в сумме 50,9 млрд. 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 в 2017 году составила 69,7 %, на 2018 год оценивается в размере 72,0 %, на 2019-2021 годы доли инвестиций (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми экономическими методами) прогнозируются на уровне 72,0 % ежегодно.

Анализ объемов инвестиций в основной капитал в разрезе источников финансирования свидетельствует о снижении доли инвестиций за счет собственных средств организаций с 47,2 % в 2017 году до 40,1 % в 2021 году, а также о снижении доли инвестиций за счет бюджетных средств с 15,2 % в 2017 году до 10,8 % в 2021 году. Основную долю (52,8 %) в структуре инвестиций по источникам финансирования в 2017 году занимали привлеченные средства. По оценке 2018 года привлеченные средства в общем объеме инвестиций ожидаются в размере 59,9 %, на 2019-2021 годы прогнозируются в размере 60,0 % ежегодно. В объеме привлеченных средств наибольший удельный вес приходится на кредиты банков (33,3 процента).

Инвестиции в основной капитал за счет средств областного бюджета прогнозируются на 2019-2021 годы на уровне 3 070,0 млн. рублей, 3 145,0 млн. рублей, 3 190,0 млн. рублей, их доля в общем объеме инвестиций за счет бюджетных средств составит в 2019 году – 57,9 %, в 2020 году – 58,2 %, в 2021 году – 58,0 процента.

В прогнозируемом периоде отмечен рост среднегодовой численности занятых в экономике. По оценке 2018 года такая численность прогнозируется в количестве 586,0 тыс. человек, что на 0,1 % выше его значения 2017 года (585,2 тыс. человек), по прогнозу на 2019 год – 586,0 тыс. человек, на 2020 год – 586,2 тыс. человек, на 2021 год – 586,5 тыс. человек, увеличение относительно 2017 года – 0,2 процента.

Уровень безработицы по оценке 2018 года в сравнении с отчетным показателем 2017 года снижается и составит 4,1 %, на 2019-2021 годы прогнозируется аналогичный уровень безработицы.

Уровень зарегистрированной безработицы на конец года на 2018 год оценен в размере 0,9 %, на 2019-2021 годы прогнозируется на уровне 1,0 %, численность безработных, зарегистрированных в службе занятости, на 2018 год оценивается в количестве 5,5 тыс. человек, на 2019-2021 годы прогнозируется в количестве 6,1 тыс. человек ежегодно.

Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата в целом по региону в 2017 году составила 24 743,4 рубля, на 2018 год оценивается в сумме 27 340,0 рублей, что на 10,5 % выше его значения предыдущего года, на 2019-2021 годы прогнозируется в сумме 29 000,0 рублей, 30 560,0 рублей, 32 570,0 рублей, рост к предыдущему году на 6,1 %, 5,4 %, 6,6 % 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 2019-2021 годы характеризуется постепенным снижением доли доходов и расходов в ВРП к 2021 году по сравнению с оценкой 2018 года при профиците, объем которого также снижается. В 2019 году доля доходов и расходов консолидированного бюджета в ВРП прогнозируется на уровне 19,2 %, в 2020 году – 18,8 % и в 2021 году – 18,4 процента.

Прогноз основных параметров консолидированного бюджета Брянской области с учетом средств территориального фонда обязательного медицинского страхования (без учета межбюджетных трансфертов) в 2018-2019 годах и на плановый период 2020-2021 годов представлен в следующей таблице.

Показатели	2018 год (оценка)		2019 год		2020 год		2021 год	
	млн. рублей	доля в ВРП, %	млн. рублей	доля в ВРП, %	млн. рублей	доля в ВРП, %	млн. рублей	доля в ВРП, %
<b>Консолидированный бюджет Брянской области</b>								
доходы	66 166,1	20,0	66 535,3	19,2	68 370,6	18,8	70 708,2	18,4
расходы	65 842,0	19,9	66 388,3	19,2	68 370,6	18,8	70 708,2	18,4
дефицит (-)/ профицит (+)	324,1	0,1	147,0	0,04	0,0	-	0,0	-
<b>Бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования</b>								
доходы	13 365,9	4,0	14 487,8	4,2	15 585,2	4,3	16 606,2	4,3
расходы	13 390,1	4,0	14 487,8	4,2	15 585,2	4,3	16 606,2	4,3
дефицит (-)/ профицит (+)	-24,2	0,01	0,0	-	0,0	-	0,0	-

С учетом средств территориального фонда обязательного медицинского страхования (без учета межбюджетных трансфертов) объем доходов консолидированного бюджета Брянской области в 2019 году прогнозируется в сумме 81 023,1 млн. рублей, в 2020 году – 83 955,8 млн. рублей, в 2021 году – 87 314,4 млн. рублей.

Объем расходов консолидированного бюджета Брянской области с учетом средств территориального фонда обязательного медицинского страхования (без учета межбюджетных трансфертов) на 2019 год прогнозируется в сумме 80 876,1 млн. рублей, что составляет 102,1 % уровня 2018 года, на 2020 год – 83 955,8 млн. рублей, на 2021 год – 87 314,4 млн. рублей.

Структура расходов консолидированного бюджета с учетом средств территориального фонда медицинского страхования (без учета межбюджетных трансфертов) в 2018-2019 годах и плановом периоде 2020-2021 годов представлена в следующей таблице.

Показатели	2018 год (оценка)		2019 год		2020 год		2021 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:	79 232,1	23,9	80 876,1	23,3	83 955,8	23,1	87 314,4	22,7
Общегосударственные вопросы	3 460,8	1,0	3 516,7	1,0	3 617,8	1,0	3 736,1	1,0
Национальная оборона	88,7	0,0	98,8	0,0	101,8	0,0	105,1	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	756,3	0,2	656,2	0,2	676,4	0,2	699,1	0,2
Национальная экономика	18 135,5	5,5	18 479,6	5,3	19 055,4	5,3	19 698,3	5,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 350,7	0,7	2 824,1	0,8	2 901,0	0,8	2 994,0	0,8
Охрана окружающей среды	55,1	0,0	57,3	0,0	59,0	0,0	60,9	0,0
Образование	17 235,6	5,2	16 998,5	4,9	17 464,2	4,8	18 025,6	4,7
Культура, кинематография	2 046,5	0,7	2 177,0	0,6	2 238,7	0,6	2 311,6	0,6
Здравоохранение*	17 471,6	5,3	18 643,6	5,4	19 874,5	5,5	21 041,9	5,5
Социальная политика	16 159,6	4,9	15 981,0	4,6	16 486,9	4,6	17 046,6	4,5
Физическая культура и спорт	967,7	0,3	880,0	0,3	906,1	0,2	936,1	0,2
Средства массовой информации	109,1	0,0	119,9	0,0	123,6	0,0	128,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	394,9	0,1	443,4	0,1	450,4	0,1	531,1	0,1

\*с учетом средств территориального фонда обязательного медицинского страхования без учета межбюджетных трансфертов

В общем объеме расходов консолидированного бюджета расходы на здравоохранение, национальную экономику, образование и социальную политику в 2019 году составят 86,7 %, в 2020-2021 годах – 86,8 процента. При этом общий удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов консолидированного бюджета к 2020-2021 годам снизится по сравнению с 2018 годом на 0,3 процентного пункта.

Исполнение консолидированного бюджета Брянской области прогнозируется в 2019 году с профицитом в сумме 147,0 млн. рублей, на 2020-2021 годы запланирован бездефицитный бюджет.

Верхний предел внутреннего долга Брянской области (с учетом муниципальных образований) на 1 января 2020 года прогнозируется на уровне 12 436,7 млн. рублей, на 1 января 2021 года – 12 317,4 млн. рублей, на 1 января 2022 года – 12 263,5 млн. рублей.

В соответствии с законопроектом доходы областного бюджета в 2019 году составят 49 263,1 млн. рублей, расходы – 48 912,7 млн. рублей,

профицит – 350,4 млн. рублей. В 2020 году доходы и расходы областного бюджета составят 46 125,2 млн. рублей, в 2021 году – 47 604,7 млн. рублей.

Верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области на 1 января 2020 года, 1 января 2021 года и на 1 января 2022 года планируется на уровне 9 946,1 млн. рублей.

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

Проект областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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.

Пунктом 1 статьи 1 законопроекта определены общий объем доходов, общий объем расходов бюджета, прогнозируемый объем валового регионального продукта и уровень инфляции на 2019 год, а также верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области на 1 января 2020 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 втором пункте статьи указанные параметры областного бюджета утверждаются на плановый период 2020 и 2021 годов.

Необходимо отметить, что в пункте 2 статьи 1 законопроекта при указании общих объемов расходов областного бюджета на 2020 и 2021 годы не отражены объемы условно утвержденных расходов на 2020 и 2021 годы, предусмотренные п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пп.12 п.3 ст.2 Закона № 93-З. Данные суммы нашли свое отражение лишь в приложении 9 «Ведомственная структура расходов областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» по главному распорядителю бюджетных средств «Департамент финансов Брянской области» по виду расходов «990».

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 2019 года и последующие годы, а также законодательства Брянской области, устанавливающего неналоговые доходы бюджета.

Статьями 2 и 3 законопроекта (с приложениями) устанавливаются доходы областного бюджета, нормативы распределения доходов, дифференцированные нормативы отчислений в муниципальные бюджеты, что соответствует требованиям п.п. 1, 2 ст. 2 Закона № 93-З.

В статье 4 законопроекта (с приложениями) в соответствии с п. 1 ст. 10 и подпунктом 19 п. 1 ст. 3 Закона № 93-З определяется перечень главных администраторов доходов областного бюджета, источники доходов федерального и местных бюджетов, закрепленные за главными администраторами доходов бюджета, а также перечень главных администраторов источников финансирования дефицита на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Статьей 5 законопроекта (с приложениями) на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов устанавливается ведомственная и программная структура расходов областного бюджета, распределение бюджетных ассигнований на государственную поддержку семьи и детей, на осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной и муниципальной собственности Брянской области, утверждается объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Брянской области, а также объем средств, направляемых на уплату процентов по реструктурированным бюджетным кредитам, что соответствует п. 3 ст. 79.1, п. 10 ст. 93.2, п. 2 ст. 179, п. 4 ст. 179.4, пунктам 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 6 законопроекта (с приложениями) в соответствии с требованиями п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и подпунктов 9, 10 п. 3 ст. 2 Закона № 93-З, п. 3 приложения 1 Закона № 89-З утверждаются объемы и распределение межбюджетных трансфертов, дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов и городских округов, устанавливается критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Статьи 7 и 8 законопроекта устанавливают соответственно объемы резервного фонда Правительства Брянской области и резервного фонда Брянской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 9 законопроекта (с приложениями) в соответствии с требованиями п.п. 1, 2, 3, 3.1, 5, 5.1 ст. 78 Бюджетного кодекса РФ устанавливаются 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 10 законопроекта устанавливает особенности использования средств, получаемых отдельными юридическими лицами из областного бюджета, в том числе казначейское сопровождение указанных средств департаментом финансов Брянской области.

Статья 11 законопроекта определяет особенности исполнения областного бюджета в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов. Пункт 1 указанной статьи в соответствии с п. 8 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, а также с учетом положений п. 2 ст. 232 и п. 5 ст. 242 Бюджетного кодекса, устанавливает дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета без внесения изменений в закон о бюджете. Пункт 2 данной статьи предоставляет возможность в соответствии с п. 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. В пункте 3 указанной статьи установлены ограничения на увеличение штатной численности сотрудников государственных учреждений, а также предусмотрена индексация окладов государственных гражданских служащих Брянской области и денежного содержания лиц, замещающих государственные должности Брянской области. Пунктом 4 указанной статьи устанавливается требование к главным распорядителям бюджетных средств об обеспечении контроля за эффективным и целевым использованием бюджетных средств, запланированных на реализацию мероприятий государственных программ Брянской области.

Источники внутреннего финансирования дефицита, указанные в статье 12 законопроекта (с приложениями) соответствуют требованиям п.п. 1, 3 статьи 95 Бюджетного кодекса РФ.

Программа государственных внутренних заимствований Брянской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утверждаемая статьей 13 законопроекта (с приложениями), соответствует п. 6 ст. 103, ст. 106, ст. 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Статья 14 законопроекта (с приложениями) утверждает программу государственных гарантий Брянской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, а также устанавливает верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области по государственным гарантиям Брянской области в валюте Российской Федерации на 1 января 2020 года, 2021 года и 2022 года, что соответствует требованиям п. 6 ст. 107 и ст. 110.2 Бюджетного кодекса РФ.



В статье 15 законопроекта установлены основания, условия и порядок предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета, в соответствии со ст. 93.2, п. 2 ст. 93.3 Бюджетного кодекса РФ. Указанной статьей законопроекта также регулируются вопросы реструктуризации задолженности юридических лиц по кредитам перед областным бюджетом.

Статьей 16 законопроекта Правительству Брянской области предоставляются полномочия по списанию отдельных видов задолженности перед областным бюджетом безнадежной к взысканию, а также в связи с завершением ликвидации юридических лиц – должников.

В статье 17 законопроекта департаменту финансов Брянской области и Правительству Брянской области определяются 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2019-2021 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 2019 года и последующие годы.

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

При расчете доходов областного бюджета учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации, вступающие (планируемые к вступлению) в силу с 1 января 2019 года:

увеличение в 2019 году налоговых ставок по автомобильному бензину и дизельному топливу на 26,7 % и на 28,1 % соответственно, в 2020 году – на 3,5 % и 3,4 %, в 2021 году – на 4,0 процента;

уменьшение норматива зачисления в субъекты Российской Федерации доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты с 84,41 % до 58,1 % в 2019 году, до 66,6 % в 2020 году, до 74,9 % в 2021 году;

изменение порядка зачисления акцизов на нефтепродукты:

с целью формирования дорожных фондов со 100 % по нормативу для Брянской области 0,8627 %, до 87,4 % по нормативу 0,8659 %, в 2020 году и 77,7 % по нормативу 0,8797 % в 2021 году;

с целью реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – 12,6 % по нормативу 0,2458 % в 2020 году и 22,3 % по нормативу 0,2377 % в 2021 году;

индексация налоговых ставок акцизов на алкогольную продукцию в 2020-2021 годах с темпом роста 104 % ежегодно;

индексация налоговых ставок акцизов на пиво в 2020 году – 104,8 %, в 2021 году – 104,5 процента;

индексация налоговых ставок акцизов на сидр, пуаре и медовуху в 2020 году – 104,8 %, в 2021 году – 104,5 процента;

изменение норматива распределения акцизов на алкогольную продукцию в бюджеты субъектов Российской Федерации в 2019 году с 50 % до 80 % и увеличение доли субъектов Российской Федерации для распределения пропорционально розничным продажам в 2019 году – 60 %, в 2020 году – 70 %, в 2021 году – 80 процентов;

установление норматива зачисления доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию для субъектов РФ в целях частичной компенсации выпадающих доходов бюджетов субъектов в связи с исключением движимого имущества из налогообложения налогом на имущество организаций в 2019 – 2021 годах – 37,5 % и установления норматива распределения вышеуказанной доли для Брянской области: в 2019 году – 0,5361 %, в 2020 году – 0,6103 %, в 2021 году – 0,6879 процента;

исключение движимого имущества из объектов налогообложения налогом на имущество организаций;

исключение вычета по транспортному налогу по уплаченным взносам по системе «Платон».

При прогнозировании также были учтены изменения на 2019 год в региональное законодательство, предусмотренные проектами Законов Брянской области «О внесении изменений в Закон Брянской области «О налоге на имущество организаций» и «О внесении изменений в Закон Брянской области «О транспортном налоге»:

отмена налоговой льготы по налогу на имущество организаций:

для организаций общественного транспорта, получающих субсидии из областного и (или) местных бюджетов, – в отношении объектов подвижного состава, осуществляющих городские, пригородные и внутриобластные междугородные пассажирские перевозки;

организациям общественных объединений пожарной охраны, создающих подразделения добровольной пожарной охраны для участия в профилактике и (или) тушении пожаров, проведения аварийно-спасательных работ в населенных пунктах Брянской области, – в отношении имущества, используемого ими для осуществления их уставной деятельности.

отмена налоговой льготы по транспортному налогу следующим категориям:

учебные заведения области на сельскохозяйственную технику, используемую в учебном процессе;

предприятия, осуществляющие свою деятельность в сфере жилищно-коммунального хозяйства по спецтехнике;

общественные объединения пожарной охраны, создающие подразделения добровольной пожарной охраны для участия в профилактике и тушении пожаров;

организации в отношении транспортных средств, использующих природный газ в качестве моторного топлива, для индивидуальных предпринимателей и организаций:

осуществляющих перевозку пассажиров автобусами на регулярных маршрутах городского, пригородного и междугородного сообщения;

осуществляющих перевозку обучающихся в общеобразовательных учреждениях школьными автобусами;

являющимися станциями скорой медицинской помощи, на балансе которых состоят автомобили скорой медицинской помощи;

увеличение налоговых ставок по транспортному налогу для отдельных категорий транспортных средств.

Согласно оценке департамента финансов Брянской области, в связи с изменением налогового и бюджетного законодательства доходная часть областного бюджета в 2019 году сократится на 1 272 822,0 тыс. рублей.

При этом за счет изменений налогового законодательства прогнозируется снижение поступлений в областной бюджет в целом на 800 914,0 тыс. рублей, изменение бюджетного законодательства приведет к уменьшению доходов областного бюджета в 2019 году на 471 908,0 тыс. рублей.

Динамика показателей доходной части областного бюджета в 2019-2021 годах представлена в следующей таблице.

Наименование показателя	2017 год	2018 год (оценка)		2019 год		2020 год		2021 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	54 041,1	58 012,8	107,3	49 263,1	84,9	46 125,2	93,6	47 604,7	103,2
Налоговые и неналоговые	24 993,0	27 002,7	108,0	27 976,6	103,6	29 489,3	105,4	31 607,7	107,2
Налоговые доходы	24 158,4	26 105,4	108,1	27 129,3	103,9	28 618,5	105,5	30 724,7	107,4
Неналоговые доходы	834,6	897,3	107,5	847,3	94,4	870,8	102,8	883,0	101,4
Безвозмездные поступления	29 048,1	31 010,1	106,8	21 286,5	68,6	16 635,9	78,2	15 997,0	96,2

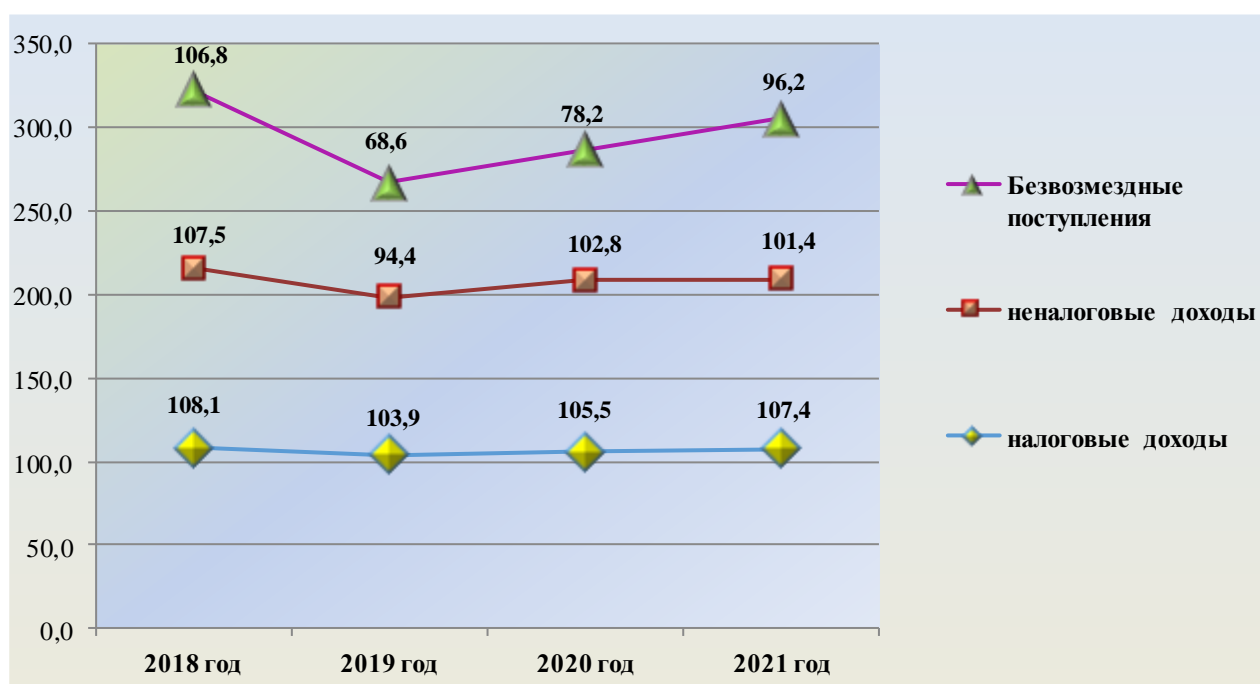
Доходы проекта областного бюджета на 2019 год предусмотрены в объеме 49 263 127,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения областного бюджета за 2018 год на 8 749 684,8 тыс. рублей, или на 15,1 процента. В плановом периоде доходы областного бюджета прогнозируются в объеме 46 125 187,4 тыс. рублей в 2020 году,

и 47 604 708,8 тыс. рублей в 2021 году, темпы роста доходной части областного бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 93,6 % и 103,2 % соответственно.

В 2019 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к законодательно утвержденному уровню 2018 года и к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 973 973,4 тыс. рублей, или на 3,6 процента.

В 2018 году оценка ожидаемого исполнения налоговых и неналоговых доходов областного бюджета принята в объеме утвержденных плановых назначений.

Динамика темпов роста основных показателей доходной части областного бюджета в 2018 году (план) и проекта бюджета на 2019-2021 годы в разрезе групп представлена на графике.



Снижение темпов роста доходной части областного бюджета в 2019 году (84,9 %) по сравнению с темпами роста утвержденного бюджета 2018 года к исполнению 2017 года (107,4 %) обусловлено снижением объема безвозмездных поступлений и неналоговых доходов.

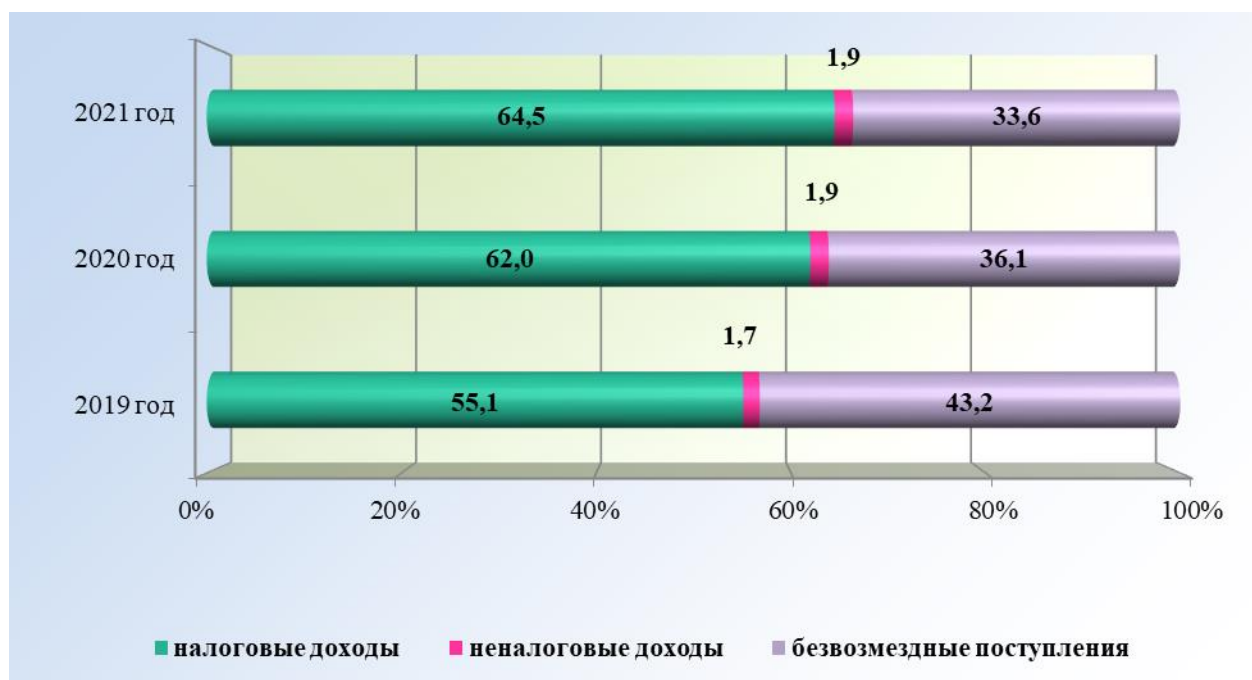
Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов федерального бюджета в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

Сокращение неналоговых доходов к плановому уровню 2018 года обусловлено в основном снижением поступлений от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (- 15,1 %).

Темп роста налоговых и неналоговых доходов в 2019 году к ожидаемой оценке 2018 года составляет 103,6 %, в 2020-2021 годах к предыдущему году – 105,4 % и 107,2 % соответственно.

Анализ параметров доходов областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов представлен в приложении 1 к настоящему заключению.

Анализ структуры доходов областного бюджета на 2019-2021 годы представлен на диаграмме.



Динамика удельного веса налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2019-2021 годах имеет положительную тенденцию. В анализируемом периоде доля налоговых и неналоговых доходов областного бюджета увеличится с 56,8 % в 2019 году до 66,4 % в 2021 году. При этом удельный вес налоговых доходов возрастет на 9,4 процентного пункта, доля неналоговых доходов возрастет на 0,2 процентного пункта. Наибольший рост налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в 2021 году, удельный вес собственных доходов запланирован на уровне 66,4 %, из них налоговые доходы составляют 64,5 %, неналоговые доходы – 1,9 процента.

Динамика налоговых и неналоговых доходов областного бюджета к ВРП в 2019-2021 годах приведена в таблице.

Наименование показателя	2018 год (оценка)		2019 год		2020 год		2021 год	
	млн. рублей	% к ВРП	млн. рублей	% к ВРП	млн. рублей	% к ВРП	млн. рублей	% к ВРП
ВРП	330 635,9	х	346 670,0	х	362 797,2	х	383 745,1	х
Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета	27 002,7	8,2	27 976,6	8,1	29 489,3	8,1	31 607,7	8,2
Налоговые доходы	26 105,4	7,9	27 129,3	7,8	28 618,5	7,9	30 724,7	8,0

Наименование показателя	2018 год (оценка)		2019 год		2020 год		2021 год	
	млн. рублей	% к ВРП	млн. рублей	% к ВРП	млн. рублей	% к ВРП	млн. рублей	% к ВРП
Неналоговые доходы	897,3	0,3	847,3	0,3	870,8	0,2	883,0	0,2

В 2019 году налоговые и неналоговые доходы областного бюджета прогнозируются в объеме 27 976,6 млн. рублей, или на уровне 8,1 % ВРП. Показатели динамики налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в плановом периоде характеризуются увеличением доли в ВРП к 2021 году до 8,2 процента. При этом по налоговым доходам прогнозируется рост к ВРП на 0,2 процентных пункта, по неналоговым доходам прогнозируется снижение к ВРП на 0,1 процентных пункта.

#### 4.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы областного бюджета в 2019 году планируются в объеме 27 129 353,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2018 года составит 103,9 процента. На плановый период 2020 и 2021 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 28 618 467,0 тыс. рублей и 30 724 736,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 105,5 % и 107,4 процента.

В структуре доходов областного бюджета удельный вес налоговых доходов возрастет с 55,1 % в 2019 году до 64,5 % в 2021 году. В структуре собственных доходов доля налоговых доходов также имеет тенденцию к росту с 97,0 % в 2019 году и 97,2 % в 2021 году.

Структура налоговых доходов проекта областного бюджета на 2019 год представлена на диаграмме.



Основную долю налоговых доходов областного бюджета как в 2018 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, налога на имущество организаций и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Динамика прогнозируемого поступления основных бюджетобразующих налогов представлена в таблице.

Наименование показателя	2018 год (оценка)		2019 год		2020 год		2021 год	
	млн. рублей	% к исполнению 2017г.	млн. рублей	% к оценке 2018 года	млн. рублей	% к пред. году	млн. рублей	% к пред. году
Налоговые доходы - всего, в том числе:	26 105,4	108,1	27 129,3	103,9	28 618,5	105,5	30 724,7	107,4
Налог на доходы физических лиц	10 089,7	109,5	10 521,6	104,3	11 012,0	104,7	11 667,8	106,0
Налог на прибыль	5 952,5	106,8	6 324,4	106,2	6 596,2	104,3	6 889,4	104,4
Акцизы	3 752,6	114,7	4 304,6	114,7	4 822,5	112,0	5 458,3	113,2
Налог на имущество организаций	3 251,7	117,2	2 606,5	80,2	2 591,2	99,4	2 897,8	111,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 988,0	115,0	2 143,1	107,8	2 310,2	107,8	2 490,4	107,8

В анализируемом периоде по всем бюджетобразующим налогам кроме налога на имущество организаций отмечается увеличение поступления абсолютных сумм налогов, при этом темпы роста к уровню предыдущего года характеризуются нестабильностью. По налогу на имущество организаций в 2019-2020 годах прогнозируется спад объема поступлений, в 2021 году темп роста составит 111,8 процента.

Динамика доходов от уплаты налога на прибыль организаций в 2019-2021 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
Налог на прибыль организаций, тыс. рублей	5 952 518,0	6 324 393,0	6 596 213,0	6 889 410,0
доля в налоговых доходах, %	22,8	23,3	23,0	22,4
к предыдущему году, тыс. рублей	379 553,5	371 875,0	271 820,0	293 197,0
к предыдущему году, %	106,8	106,2	104,3	104,4
темпы роста к оценке 2018 года, %	x	106,2	110,8	115,7

Доходы областного бюджета по налогу на прибыль организаций на 2019 год прогнозируются в сумме 6 324 393,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2018 года – 106,2 %, доля в ВРП – 1,8 процента. Объем поступлений налога на прибыль организаций в областной бюджет в 2020 и 2021 годах

прогнозируется в сумме 6 596 213,0 тыс. рублей и 6 889 410,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2020 году – 104,3 %, в 2021 году – 104,4 процента. В 2021 году темп роста налога к уровню оценки исполнения бюджета 2018 года составляет 115,7 процента.

В структуре налоговых доходов проекта областного бюджета в 2018 году на долю налога на прибыль приходится 23,3 %, в плановом периоде – 23,0 % и 22,4 % 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 99,0 % в течение всего прогнозного периода.

В основу расчета поступления в 2019 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 2018 год объем налогооблагаемой прибыли, рассчитанный исходя из отчетных данных статистической отчетности о налоговой базе за 2017 год с применением принятого на 2018 год темпа роста 106,0 %, в сумме 17 274 991,0 тыс. рублей. С учетом темпа роста налоговой базы на 2019 год в размере 105,0 %, прогноз налоговой базы на 2019 год для исчисления налога составил 18 138 740,0 тыс. рублей.

С учетом выпадающих доходов в связи с предоставлением льгот в сумме 200 132,0 тыс. рублей налог на прибыль организаций по данной категории налогоплательщиков на 2019 год прогнозируется в сумме 2 854 619,0 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 2 054 544,0 тыс. рублей.

По *организациям, состоящим на налоговом учете в Межрегиональных ИФНС России*, прогнозируемые на 2018 год поступления налога на прибыль составят 800 000,0 тыс. рублей.

В расчете доходов областного бюджета по налогу на прибыль также учтены поступления в сумме 415 230,0 тыс. рублей в счет погашения задолженности прошлых лет в размере 80,0 % от прогнозируемой на 01.01.2019 года задолженности (с учетом пеней и штрафов) в сумме 519 037,0 тыс. рублей. По результатам контрольно-экономической работы налоговых органов планируются поступления в объеме 200 000,0 тыс. рублей.

По результатам экспертизы расчетов доходов областного бюджета Контрольно-счетная палата предлагает увеличить доходы областного бюджета по налогу на прибыль на 2019 год на 45 000,0 тыс. рублей.



Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц в 2019-2021 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
Налог на доходы физических лиц, тыс. рублей	10 089 681,0	10 521 643,0	11 011 984,0	11 667 808,0
доля в налоговых доходах, %	38,6	38,8	38,5	38,0
к предыдущему году, тыс. рублей	871 311,1	431 962,0	490 341,0	655 824,0
к предыдущему году, %	109,5	104,3	104,7	106,0
темпы роста к оценке 2018 года, %	x	104,3	109,1	115,6

Поступление налога на доходы физических лиц в областной бюджет на 2019 год прогнозируется в сумме 10 521 643,0 тыс. рублей, или на уровне 3,0 % ВРП, что на 431 962,0 тыс. рублей, или на 4,3 % превышает плановый уровень и ожидаемую оценку бюджета 2018 года.

В структуре налоговых доходов областного бюджета на долю налога на доходы физических лиц в 2019 году приходится 38,8 %, в 2020 и 2021 годах соответственно 38,5 % и 38,0 процента.

Расчет доходов областного бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2019 год произведен исходя из ожидаемой оценки поступления налога в 2018 году в сумме 10 089 681,0 тыс. рублей, прогнозируемых показателей фонда оплаты труда, скорректированных на темпы роста фонда оплаты труда 2019 года к 2018 году – в среднем 105,8 % и нормативов зачисления налога по уровням бюджетов.

При определении прогнозного объема поступлений НДФЛ учтен объем предоставления имущественных и социальных налоговых вычетов гражданам в сумме 42 189,0 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 79 356,0 тыс. рублей. Расчет поступлений на 2019 год произведен на основании оценки 2018 года с учетом роста потребительских цен на 2019 год – 104,3 процента.

По данным налоговой отчетности формы № 4-НМ по состоянию на 01.10.2018 года по налогу на доходы физических лиц значится недоимка в сумме 132 744,0 тыс. рублей, вместе с тем, в расчетах поступления НДФЛ в областной бюджет в прогнозируемом периоде суммы погашения задолженности не отражены.

В плановом периоде 2020 и 2021 годов доходы областного бюджета по НДФЛ прогнозируются в объеме 11 011 984,0 тыс. рублей и 11 667 808,0 тыс. рублей, темпы роста налога к предыдущему году составят 104,7 и 106,0 % соответственно. Темп роста по налогу на доходы физических лиц в 2021 году к плановому уровню бюджета 2018 года составляет 115,6 процента.

Приложением 14 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 2018 году по 23 муниципальным образованиям, по 9 муниципальным образованиям (г. Брянск, г. Клинцы, г. Новозыбков, г. Стародуб, Брянский район, Выгоничский район, Дятьковский район, Почепский район, Трубчевский район) действующие нормативы увеличены от 0,1 % до 3,0 %, по 1 муниципальному образованию (Стародубский район) норматив уменьшен на 9,0 процента.

**Динамика доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в 2019-2021 годах приведена в следующей таблице.**

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
Всего акцизы по подакцизным товарам (продукции), тыс. рублей	3 752 558,0	4 304 632,0	4 822 457,0	5 458 344,0
доля в налоговых доходах, %	14,4	15,9	16,9	17,8
к предыдущему году, тыс. рублей	-77 439,9	552 074,0	517 825,0	635 887,0
к предыдущему году, %	98,0	114,7	112,0	113,2
темпы роста к оценке 2018 года, %	х	114,7	128,5	145,5
<i>акцизы на алкогольную продукцию, тыс. рублей</i>	<i>997 273,0</i>	<i>1 425 796,0</i>	<i>1 617 278,0</i>	<i>1 835 846,0</i>
доля в налоговых доходах, %	3,8	5,3	5,7	6,0
к предыдущему году, тыс. рублей	-274 002,7	428 523,0	191 482,0	218 568,0
к предыдущему году, %	78,4	143,0	113,4	113,5
темпы роста к оценке 2018 года, %	х	143,0	162,2	184,1
<i>акцизы на нефтепродукты, тыс. рублей</i>	<i>2 755 285,0</i>	<i>2 878 836,0</i>	<i>3 205 179,0</i>	<i>3 622 498,0</i>
доля в налоговых доходах, %	10,6	10,6	11,2	11,5
к предыдущему году, тыс. рублей	196 562,8	123 551,0	326 343,0	417 319,0
к предыдущему году, %	107,7	104,5	111,3	113,0
темпы роста к оценке 2018 года, %	х	104,5	116,3	131,5

Поступление в областной бюджет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, на 2019 год прогнозируется в сумме 4 304 632,0 тыс. рублей, что на 552 074,0 тыс. рублей выше планового уровня и оценки 2018 года, темп роста составляет 114,7 процента. Увеличение произошло как за счет роста поступления акцизов на алкогольную продукцию, так и за счет роста акцизов на нефтепродукты.

В плановом периоде поступление акцизов по подакцизным товарам прогнозируется на 2020 год в сумме 4 822 457,0 тыс. рублей, на 2021 год – в сумме 5 458 344,0 тыс. рублей. Темп роста к предшествующему году в 2020 году составляет 112,0 %, в 2021 году – 113,2 %, темп роста акцизов в 2021 году к ожидаемому исполнению 2018 года составит 145,5 процента.

В структуре налоговых доходов областного бюджета на долю акцизов в 2019 году приходится 15,9 %, в 2020 и 2021 годах соответственно 16,9 % и 17,8 процента.

Доходы областного бюджета по *акцизам на алкогольную продукцию* на 2019 год прогнозируются в сумме 1 425 796,0 тыс. рублей, темп роста к уточненному бюджету 2018 года составляет 143,0 процента.

Расчет акцизов на алкогольную продукцию произведен с учетом предусмотренных в проекте федерального бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов изменений, в части порядка зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации: увеличения доли акцизов, подлежащих распределению через уполномоченный территориальный орган Федерального казначейства с 50 % до 80 %, и увеличения доли субъектов Российской Федерации для распределения пропорционально розничным продажам в 2019 году – 60 %, в 2020 году – 70 %, в 2021 году – 80 процентов.

Установление норматива зачисления в целях частичной компенсации выпадающих доходов бюджетов субъектов в связи с исключением движимого имущества из налогообложения налогом на имущество организаций в 2019-2021 годах – 37,5 % и установления норматива распределения вышеуказанной доли для Брянской области:

в 2019 году – 0,5361 %; в 2020 году – 0,6103 %; в 2021 году – 0,6879 процента.

В прогнозе также учтено увеличение ставок акцизов на алкогольную продукцию. В 2020 году: с 523 до 544 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, с 21 до 22 рублей за 1 литр пива, с 21 до 22 рублей за 1 литр сидра, пуаре, медовухи. В 2021 году: с 544 до 566 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, с 22 до 23 рублей за 1 литр пива, с 22 до 23 рублей за 1 литр сидра, пуаре, медовухи.

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 95,76 млн. дкл., ставки акциза 523,0 руб., с учетом доли распределения субъектов Российской Федерации – 80,0 %, исходя из доли объемов продажи алкогольной продукции на территории Брянской области – 0,7192 процента.

Прогноз поступлений в областной бюджет доходов от акцизов на алкогольную продукцию пропорционально объему реализации алкогольной продукции в Брянской области на 2019 год составляет 424 192,0 тыс. рублей, на 2020 год – 520 851,0 тыс. рублей, на 2021 год – 629 120,0 тыс. рублей.

Прогноз поступлений доходов от акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов в целях компенсации выпадающих доходов в связи с исключением движимого имущества из объектов налогообложения по налогу на имущество организаций произведен исходя из прогноза поступлений акциза в целом по Российской Федерации с учетом расчетного уровня собираемости 99,8 % согласно нормативам распределения в бюджет Брянской области на 2019 год – 0,5361 %,

на 2020 год – 0,6103 %, на 2021 год – 0,6879 % и составляет 316 197,0 тыс. рублей, 378 844,0 тыс. рублей и 451 305,0 тыс. рублей соответственно.

Основой расчета акцизов на пиво в прогнозируемом периоде принят фактический показатель объема реализации пива на территории Брянской области за 2017 год с учетом ставок акцизов, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации на 2019 год – 21,0 руб., на 2020 год – 22,0 руб., на 2021 год – 23,0 рубля.

Прогноз поступлений в областной бюджет акцизов на пиво на 2019 год составляет 570 411,0 тыс. рублей, на 2020 год – 597 573,0 тыс. рублей, на 2021 год – 624 735,0 тыс. рублей.

Сумма акцизов на сидр, пуаре, медовуху на 2019 год спрогнозирована исходя из планируемых объемов реализации этих напитков Злынковским заводом новых технологий по производству вин и напитков «Каскад» в объеме 5 476 000,0 литра и ставки акциза в размере 21,0 рубля. Прогноз поступлений данных акцизов на 2019 год составил 114 996,0 тыс. рублей. В плановом периоде с учетом увеличения в соответствии с изменением налогового законодательства ставки 22,0 руб. и 23,0 руб. соответственно, поступления запланированы на 2020 год – в сумме 120 010,0 тыс. рублей, на 2021 год – в сумме 130 686,0 тыс. рублей.

Собираемость акцизов на алкогольную продукцию прогнозируется в размере 100 процентов. По состоянию на 01.10.2018 года значится задолженность по уплате акцизов на пиво в сумме 739,0 тыс. рублей, по другим акцизам на спиртосодержащую продукцию задолженности не значится.

Поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2019 год прогнозируются в сумме 2 878 836,0 тыс. рублей, или 0,8 % ВРП, из них на автомобильный бензин – 2 021 704,0 тыс. рублей, дизельное топливо – 1 043 942,0 тыс. рублей, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 7 314,0 тыс. рублей, прямогонный бензин – (-)194 124,0 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2018 года составляет 104,5 процента.

Расчет поступлений в областной бюджет акцизов на нефтепродукты произведен на основе прогнозируемого объема акцизов, подлежащего распределению между субъектами Российской Федерации в сумме 370 778 582,0 тыс. рублей

В расчете учтены изменения налогового законодательства в части индексации специфических ставок акцизов на отдельные подакцизные товары, а также предусмотренные в проекте федерального бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов изменения, касающиеся распределения доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации в следующем порядке:

в 2019 году – 100 % доходов, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, по нормативу, установленному для Брянской области – 0,8627 %;

в 2020 году – 87,4 % по нормативу 0,8659 % с целью формирования дорожных фондов и 12,6 % по нормативу 0,2458 % с целью реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»;

в 2021 году – 77,7 % по нормативу 0,8797 % с целью формирования дорожных фондов и 22,3 % по нормативу 0,2377 % с целью реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

Собираемость акцизов на нефтепродукты прогнозируется в размере 100 процентов.

В плановом периоде доходы областного бюджета на 2020 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 3 205 179,0 тыс. рублей, на 2021 год – в сумме 3 622 498,0 тыс. рублей. Темпы роста к предыдущему году составляют 111,3 % и 113,0 % соответственно. Темп роста 2021 года к уровню 2018 года составляет 131,5 процента.

Динамика доходов от уплаты **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, в 2019-2021 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, тыс. рублей	1 988 018,0	2 143 083,0	2 310 243,0	2 490 442,0
доля в налоговых доходах, %	7,6	7,9	8,1	8,1
к предыдущему году, тыс. рублей	258 763,5	155 065,0	167 160,0	180 199,0
к предыдущему году, %	115,0	107,8	107,8	107,8
темпы роста к оценке 2018 года, %	x	107,8	116,2	125,3

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 2018 году в сумме 1 988 018,0 тыс. рублей и прогнозируемого темпа роста на 2019-2021 годы – 107,8 процента.

На 2019 год поступления налога запланированы в сумме 2 143 083,0 тыс. рублей, что составляет 7,9 % налоговых доходов и 0,6 % ВРП.

В плановом периоде доходы областного бюджета от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составят в 2020 году – 2 310 243,0 тыс. рублей, в 2021 году – 2 490 442,0 тыс. рублей.

Динамика доходов от уплаты **налога на имущество организаций** в 2019-2021 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
Налог на имущество организаций, тыс. рублей	3 251 695,0	2 606 534,0	2 591 198,0	2 897 758,0
доля в налоговых доходах, %	12,5	9,6	9,1	9,4
к предыдущему году, тыс. рублей	477 113,5	-645 161,0	-15 336,0	306 560,0
к предыдущему году, %	117,2	80,2	99,4	111,8
темпы роста к оценке 2018 года, %	x	80,2	79,7	89,1

Доходы областного бюджета по налогу на имущество организаций на 2019 год прогнозируются в сумме 2 606 534,0 тыс. рублей, что на 645 161,0 тыс. рублей, или 19,8 % превышает ожидаемую оценку исполнения бюджета 2018 года. В структуре налоговых доходов на долю налога на имущество организаций приходится 9,6 процента.

Поступление налога в областной бюджет в 2020 и 2021 годах прогнозируется в сумме 2 591 198,0 тыс. рублей и 2 897 758,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 99,4 % в 2020 году и 111,8 % в 2021 году. К уровню бюджета 2018 года темп роста налога в 2021 году составит 89,1 процента.

Прогноз налога на имущество организаций на 2019 год произведен в условиях действующих норм налогового законодательства, с учетом изменений в области налоговой политики, а также в соответствии с Законом Брянской области от 27.11.2003 № 79-З «О налоге на имущество организаций».

Прогноз налога на имущество организаций осуществляется по двум направлениям: исходя из среднегодовой стоимости имущества и исходя из кадастровой стоимости имущества.

Расчет налога на имущество организаций на 2019 год исходя из среднегодовой стоимости имущества произведен на основе фактически сложившейся налоговой базы за 2017 год, проиндексированной на темп роста инвестиций в основной капитал – 103,0 % с учетом действующей ставки в размере 2,2 % и собираемости налога 97,9 процента. Поступление в областной бюджет налога на имущество организаций, исчисляемого от среднегодовой стоимости имущества в 2019 году, прогнозируется в сумме 2 210 642,0 тыс. рублей.

В основу расчета налога на имущество организаций на 2019 год исходя из кадастровой стоимости принята фактическая налоговая база, исчисленная как кадастровая стоимость на 2018 год в сумме 21 246 000,0 тыс. рублей, с учетом действующей ставки по налогу в размере 2,0 % и собираемости налога 97,9 процента. Сумма налога на имущество организаций, налоговая база в отношении которых исчисляется как кадастровая стоимость, на 2019 год ожидается в размере 415 997,0 тыс. рублей.

При прогнозировании налога также учтены выпадающие доходы областного бюджета на 2019 год в связи с предоставлением налоговых льгот в соответствии с Законом Брянской области от 27.11.2003 № 79-З «О налоге на имущество организаций» в сумме 95 835,0 тыс. рублей, и дополнительные поступления налога в связи с погашением недоимки в сумме 75 730,0 тыс. рублей.

Всего по двум направлениям прогнозируемый объем поступлений налога на имущество организаций в областной бюджет в 2019 году составит 2 606 534,0 тыс. рублей. В плановом периоде 2020 и 2021 годов поступление налога прогнозируется в сумме 2 591 198,0 тыс. рублей и 2 897 758,0 тыс. рублей соответственно.

Динамика доходов от уплаты **транспортного налога** в 2019-2021 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2018 год*	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
Транспортный налог всего, тыс. рублей	830 397,0	970 899,0	1 025 489,0	1 059 908,0
доля в налоговых доходах, %	3,2	3,6	3,6	3,4
к предыдущему году, тыс. рублей	-17 921,8	140 502,0	54 590,0	34 419,0
к предыдущему году, %	97,9	116,9	105,6	103,4
темпы роста к оценке 2018 года, %	х	116,9	123,5	127,6
Транспортный налог с организаций, тыс. рублей	138 128,0	178 227,0	180 346,0	183 239,0
доля в налоговых доходах, %	0,5	0,7	0,6	0,6
к предыдущему году, тыс. рублей	10 706,3	40 099,0	2 119,0	2 893,0
к предыдущему году, %	108,4	129,0	101,2	101,6
темпы роста к оценке 2018 года, %	х	129,0	130,6	132,7
Транспортный налог с физических лиц, тыс. рублей	692 269,0	792 672,0	845 143,0	876 669,0
доля в налоговых доходах, %	2,7	2,9	3,0	2,8
к предыдущему году, тыс. рублей	-28 628,1	100 403,0	52 471,0	31 526,0
к предыдущему году, %	96,0	114,5	106,6	103,7
темпы роста к оценке 2018 года, %	х	114,5	122,1	126,6

В 2019 году поступление в областной бюджет транспортного налога прогнозируется в сумме 970 899,0 тыс. рублей, из них *транспортный налог с организаций* – 178 227,0 тыс. рублей, *транспортный налог с физических лиц* – 792 672,0 тыс. рублей. Темп роста транспортного налога к уровню 2018 года составляет 116,9 %, из них с организаций – 129,0 %, с физических лиц – 114,5 процента.

Удельный вес транспортного налога в объеме налоговых доходов в 2019 году составляет 3,6 %, в плановом периоде – 3,6 % и 3,4 % соответственно.

Прогноз транспортного налога на 2019 год произведен на основании оценки налоговой базы 2017 года, и темпа роста налоговой базы по транспортному налогу с юридических лиц в размере 95,3 %, по налогу с физических лиц – в размере 104,3 процента. Собираемость транспортного налога с юридических лиц прогнозируется на уровне 86,0 %, с физических лиц – 93,9 процента.

По данным налоговой отчетности формы № 4-НМ по состоянию на 01.10.2018 года по транспортному налогу с юридических лиц значится недоимка в сумме 3 876,0 тыс. рублей, по транспортному налогу с физических лиц – в сумме 186 534,0 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 1 025 489,0 тыс. рублей и 1 059 908,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году составит в 2020 году – 105,6 %, в 2021 году – 103,4 процента.

Поступление в областной бюджет **налога на игорный бизнес** на 2019-2021 годы прогнозируется ежегодно в сумме 38 280,0 тыс. рублей, что составляет 104,0 % к плановому уровню и оценке 2018 года.

Динамика доходов от уплаты налога на игорный бизнес в 2019-2021 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
Налог на игорный бизнес, тыс. рублей	36 813,0	38 280,0	38 280,0	38 280,0
доля в налоговых доходах, %	0,1	0,1	0,1	0,1
к предыдущему году, тыс. рублей	30 340,9	1 467,0	0,0	0,0
к предыдущему году, %	568,9 (в 5,7 раза)	104,0	100,0	100,0
темпы роста к оценке 2018 года, %	х	104,0	100,0	100,0

Прогноз налога на игорный бизнес составлен с учетом данных о количестве объектов игорного бизнеса (пункты приема ставок букмекерских контор, процессинговые центры тотализаторов, процессинговый центр интерактивных ставок букмекерских контор), расположенных на территории Брянской области. Налоговые ставки применены в соответствии с главой 29 «Налог на игорный бизнес» части второй Налогового кодекса Российской Федерации. Отмечено, что в расчете налога не учтены изменения, внесенные Законом Брянской области от 29.10.2018 № 97-3 «Об установлении налоговых ставок по налогу на игорный бизнес на территории Брянской области».

Доходы областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов от поступлений налога на игорный бизнес составят 38 280,0 тыс. рублей ежегодно.

Поступление в областной **бюджет налога на добычу полезных ископаемых** на 2019 год предусматривается в сумме 17 003,0 тыс. рублей, что на 185,0 тыс. рублей выше уровня 2018 года, темп роста составляет 101,1 процента.

Динамика доходов от уплаты налога на добычу полезных ископаемых в 2019-2021 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
Налог на добычу полезных ископаемых, тыс. рублей	16 818,0	17 003,0	17 241,0	17 534,0
доля в налоговых доходах, %	0,06	0,06	0,06	0,06
к предыдущему году, тыс. рублей	1 421,5	185,0	238,0	293,0
к предыдущему году, %	109,2	101,1	101,4	101,7
темпы роста к оценке 2018 года, %	х	101,1	102,5	104,3



Прогноз налога рассчитан на основании прогнозных данных об объемах добычи полезных ископаемых, представленных администраторами доходов, прогнозируемого уровня цен на них, с учетом индекса-дефлятора 1,011, 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 2020 году прогнозируется в сумме 17 241,0 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 17 534,0 тыс. рублей, темпы роста к предыдущему году составят 101,4 % и 101,7 % соответственно. Темп роста 2021 года к уровню 2018 года составляет 104,3 процента.

**Сборы за пользование объектами животного мира** на 2019 год прогнозируются в сумме 505,0 тыс. рублей, что соответствует уровню 2018 года.

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 2019-2021 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
Сбор за пользование объектами животного мира, тыс. рублей	505,0	505,0	530,0	530,0
доля в налоговых доходах, %	0,0	0,0	0,0	0,0
к предыдущему году, тыс. рублей	53,2	0,0	25,0	0,0
к предыдущему году, %	111,8	100,0	105,0	100,0
темпы роста к оценке 2018 года, %	х	100,0	105,0	105,0

Объем поступления в областной бюджет **государственной пошлины** на 2019 год прогнозируется в сумме 202 381,0 тыс. рублей, что на 15 999,0 тыс. рублей, или на 8,6 % превышает уровень 2018 года.

Динамика доходов от уплаты государственной пошлины, сборов в 2019-2021 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
Государственная пошлина, тыс. рублей	186 382,0	202 381,0	204 832,0	204 722,0
доля в налоговых доходах, %	0,7	0,7	0,7	0,7
к предыдущему году, тыс. рублей	23 807,7	15 999,0	2 451,0	-110,0
к предыдущему году, %	114,6	108,6	101,2	99,9
темпы роста к оценке 2018 года, %	х	108,6	109,9	109,8

Прогноз поступления в областной бюджет в 2019 году государственной пошлины определен с учетом динамики ее фактического поступления в 2017 году, оценки поступления в областной бюджет в 2018 году, а также

прогнозных показателей, представленных главными администраторами платежа.

В плановом периоде сумма прогнозируемых поступлений госпошлины в областной бюджет на 2020 год составляет 204 832,0 тыс. рублей, на 2021 год – 204 722,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 101,2 % и 99,9 % соответственно.

#### 4.2. Неналоговые доходы

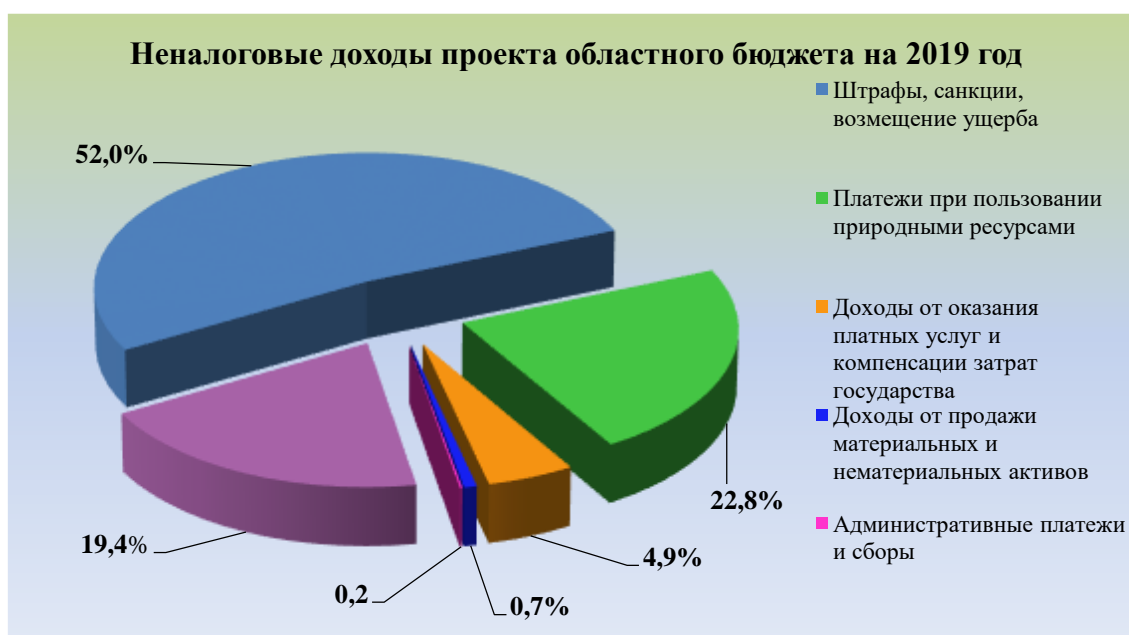
Общий объем **неналоговых доходов** на 2019 год прогнозируется в сумме 847 280,0 тыс. рублей, что на 49 988,1 тыс. рублей, или на 5,6 % ниже уровня 2018 года. Темп к уровню исполнения 2017 года составляет 101,5 процента.

Динамика поступлений неналоговых доходов в 2016-2018 годах по сравнению с их прогнозными значениями на 2019-2021 годы приведена в таблице.

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
	факт	факт	оценка	законопроект		
Поступление неналоговых доходов, тыс. рублей	702 134,6	834 544,3	897 268,1	847 280,0	870 777,0	882 952,9
Отклонение от предыдущего года, тыс. рублей	x	132 409,7	62 723,8	-49 988,1	23 497,0	12 175,9
Темп роста к предыдущему году, %	x	118,9	107,5	94,4	102,8	101,4

Удельный вес неналоговых доходов в проекте областного бюджета на 2019 год составляет 1,7 %, что выше уровня 2018 года на 0,2 процентного пункта.

Структура неналоговых доходов проекта областного бюджета на 2019 год представлена на следующей диаграмме.



**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Брянской области** в проекте бюджета на 2019 год занимают 19,4 % неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 164 718,0 тыс. рублей.

Динамика доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2019-2021 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Брянской области, тыс. рублей	194 094,4	164 718,0	166 402,0	168 304,9
доля в неналоговых доходах, %	21,6	19,4	19,1	19,1
к предыдущему году, тыс. рублей	26 346,5	-29 376,4	1 684,0	1 902,9
к предыдущему году, %	115,7	84,9	101,0	101,1
темпы роста к оценке 2018 года, %	х	84,9	85,7	86,7

Темп роста прогноза доходов от использования имущества областной собственности в 2019 году к уровню 2018 года составляет 84,9 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 2019 год прогнозируются в сумме 35 634,0 тыс. рублей, что на 18 443,0 тыс. рублей ниже уровня 2018 года и на 7 685,0 тыс. рублей, или на 27,5 %, превышает фактическое исполнение бюджета 2017 года.

По итогам работы за 2018 год поступление дивидендов в областной бюджет в 2019 году планируется по 7 акционерным обществам.

Наибольший объем поступления дивидендов в областной бюджет – 70,2 % общего объема поступлений, планируется от ОАО «Брянскавтодор» в сумме 25 000,0 тыс. рублей, и от ОАО «Бежицкий хлебокомбинат» в сумме 7 650,0 тыс. рублей, или 21,5 % общего объема поступлений.

В плановом периоде поступления в областной бюджет доходов в виде дивидендов по акциям, находящихся в собственности Брянской области, на 2020 год прогнозируются в сумме 36 283,0 тыс. рублей, на 2021 год – в сумме – 36 962,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 101,8 % и 101,9 % соответственно.

*Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов за счет средств областного бюджета*, прогнозируются на 2019 год в сумме 64,0 тыс. рублей, или в 7,6 раза выше объема бюджета 2018 года.

Поступления процентов прогнозируются по бюджетным кредитам, планируемым к выдаче в 2019 году в объеме 100 000,0 тыс. рублей бюджетам муниципальных образований для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов.

В плановом периоде объем поступлений по данному доходному источнику прогнозируется по бюджетным кредитам, планируемым к выдаче в

2020 и 2021 годах бюджетам муниципальных образований для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов в сумме 63,0 тыс. рублей на 2020 год и в сумме 62,9 тыс. рублей на 2021 год.

Выдачи бюджетных кредитов 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 в 2019-2021 годах не планируется.

*Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации,* прогнозируются к поступлению в 2019 году в сумме 96 000,0 тыс. рублей, или 100,1 % к уровню 2018 года.

Прогноз поступлений на 2019 год рассчитан на основе сведений администратора платежа – управления имущественных отношений Брянской области исходя из объема оценки 2018 года в сумме 95 927,0 тыс. рублей, прогноза начисления арендной платы в сумме 120 000,0 тыс. рублей, с учетом уровня собираемости платежа 80,0 процента.

В плановом периоде на 2020-2021 годы объем поступления арендных платежей за земли, находящиеся в собственности Брянской области, оценивается в сумме 96 000,0 тыс. рублей ежегодно. Темп роста планового периода к уровню 2018 года составляет 100,1 процента.

*Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти и созданных ими учреждений,* рассчитаны главным администратором на основании ожидаемой оценки поступления арендных платежей в 2018 году исходя из сложившегося объема поступлений по фактически заключенным договорам аренды по состоянию на 01.08.2018 года в сумме 1 194,0 тыс. рублей и прогнозного темпа роста на 2019 год 109,8 процента и прогнозируются в сумме 4 081,0 тыс. рублей.

В плановом периоде поступления запланированы на 2020 год в сумме 4 228,0 тыс. рублей, на 2021 год – в сумме 4 397,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 103,6 % и 104,0 % соответственно.

*Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации,* планируются к поступлению в 2019 году в сумме 24 050,0 тыс. рублей, что составляет 125,0 % к показателям бюджета 2018 года.

В плановом периоде объем поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну, прогнозируется с темпом роста к предыдущему году – 103,6 % на 2020 год в сумме 24 915,0 тыс. рублей и 104,0 % на 2021 год в сумме 25 912,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что расчет прогноза поступления в областной бюджет доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации, к проекту закона не представлен.

Прогноз поступлений в областной бюджет доходов *от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий* на 2019 год

предусматривается в сумме 4 367,0 тыс. рублей, что составляет 74,9 % от планового объема 2018 года.

Сумма поступлений в областной бюджет запланирована исходя из прогноза чистой прибыли, сложившейся по результатам деятельности в 2018 году. На основании сведений главного администратора платежа – управления имущественных отношений Брянской области в 2019 году поступления в областной бюджет планируются исходя из прогнозируемого получения чистой прибыли в сумме 8 734,0 тыс. рублей от трех государственных унитарных предприятий с учетом действующего норматива зачисления в областной бюджет в размере 50,0 процента.

Поступления в областной бюджет прогнозируются от ГУП «Трубчевская районная типография» в сумме 20,0 тыс. рублей, ГУП «Брянскфармация» в сумме 1 100,0 тыс. рублей, ГУП «Унечский ветсанутильзавод» в сумме 3 247,0 тыс. рублей.

Объем поступлений в областной бюджет части прибыли государственных унитарных предприятий в 2020 году прогнозируется в сумме 4 430,0 тыс. рублей, темп роста к предыдущему году составляет 101,4 %, на 2021 год – в объеме 4 520,0 тыс. рублей, темп роста – 102,0 процента.

*Прочие поступления от использования имущества, находящегося в областной собственности,* планируются в сумме 522,0 тыс. рублей, или 13,1 % к уровню бюджета 2018 года.

Поступление в областной бюджет **платы за негативное воздействие на окружающую среду** прогнозируется в 2019 году в сумме 24 996,0 тыс. рублей, или 98,9 % к уровню 2018 года.

Расчет поступления доходов от платы за негативное воздействие на окружающую среду к законопроекту не представлен. Согласно пояснительной записке к законопроекту расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2019 год произведен на основании сведений о прогнозируемых суммах поступлений главного администратора платежа – управления Росприроднадзора по Брянской области с применением норматива зачисления платы в областной бюджет в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в размере 40 процентов.

Объем поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в областной бюджет в плановом периоде прогнозируется на 2020 год в сумме 32 958,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 40 876,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году в 2020-2021 годах составляет 131,9 % и 124,0 % соответственно.

Динамика поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2019-2021 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
Плата за негативное воздействие на окружающую среду, тыс. рублей	25 275,0	24 996,0	32 958,0	40 876,0
доля в неналоговых доходах, %	2,8	3,0	3,8	4,6
к предыдущему году, тыс. рублей	2 868,1	-279,0	7 962,0	7 918,0

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
к предыдущему году, %	112,8	98,9	131,9	124,0
темпы роста к оценке 2018 года, %	х	98,9	130,4	161,7

**Платежи при пользовании недрами** в доходной части областного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов прогнозируются на уровне 2018 года в сумме 10 543,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе разовые платежи за пользование недрами – 10 000,0 тыс. рублей, регулярные платежи за пользование недрами – 63,0 тыс. рублей, плата за проведение государственной экспертизы – 480,0 тыс. рублей.

Динамика поступлений платежей при пользовании недрами в 2019-2021 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
Платежи при пользовании недрами, тыс. рублей	10 543,0	10 543,0	10 543,0	10 543,0
доля в неналоговых доходах, %	1,2	1,2	1,2	1,2
к предыдущему году, тыс. рублей	-2 496,9	0,0	0,0	0,0
к предыдущему году, %	80,9	100,0	100,0	100,0
темпы роста к оценке 2018 года, %	х	100,0	100,0	100,0

**Плата за использование лесов** на 2019 год прогнозируется в сумме 157 570,0 тыс. рублей, или 137,6 % к фактическому исполнению 2017 года и 104,0 % к уровню показателя 2018 года. Из них прогноз платы за использование лесов в части, превышающей минимальный размер арендной платы и минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений – 145 940,0 тыс. рублей, платы по договорам купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд – 11 630,0 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.

На 2020 год поступления в целом планируются в объеме 170 794,0 тыс. рублей, на 2021 год – 172 567,0 тыс. рублей.

Анализ прогноза поступлений платежей за пользование лесным фондом в 2019-2021 годах приведен в таблице.

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
Плата за использование лесов, тыс. рублей	151 548,0	157 570,0	170 794,0	172 567,0
доля в неналоговых доходах, %	16,9	18,6	19,6	19,5
к предыдущему году, тыс. рублей	37 042,0	6 022,0	13 224,0	1 773,0
к предыдущему году, %	132,3	104,0	108,4	101,0
темпы роста к оценке 2018 года, %	х	104,0	112,7	113,9

В 2019 году темп роста платы за использование лесов составляет 104,0 % к уровню 2018 года, в плановом периоде темп роста в 2020 году к уровню предыдущего года составит 108,4 %, в 2021 году – 101,0 процента.

**Динамика доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2019-2021 годах** приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, тыс. рублей	55 844,2	41 588,0	41 761,0	41 962,0
доля в неналоговых доходах, %	6,2	4,9	4,8	4,8
к предыдущему году, тыс. рублей	-17 894,1	-14 256,2	173,0	201,0
к предыдущему году, %	75,7	74,5	100,4	100,5
темпы роста к оценке 2018 года, %	x	74,5	74,8	75,1

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2019 год предусматриваются в сумме 41 588,0 тыс. рублей, что на 14 256,2 тыс. рублей, или на 25,5 % ниже ожидаемой оценки 2018 года.

При этом доходы от оказания платных услуг (работ) прогнозируются в сумме 4 565,0 тыс. рублей, или 88,7 % к ожидаемой оценке 2018 года, доходы от компенсации затрат государства прогнозируются в сумме 37 023,0 тыс. рублей, или 73,0 % оценки 2018 года.

Объем поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства спрогнозирован главными администраторами платежей с учетом ожидаемой оценки их поступления в 2018 году.

Прогноз поступления указанных платежей в плановом периоде оценивается в 2020 году в сумме 41 761,0 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 41 962,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 100,4 % и 100,5 % соответственно.

**Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2019-2021 годах** приведена в следующей таблице.

	Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
			2019 год	2020 год	2021 год
1.	Всего доходы от продажи материальных и нематериальных активов, тыс. рублей	14 258,4	6 050,0	6 050,0	6 050,0
	доля в неналоговых доходах, %	1,6	0,7	0,7	0,7
	к предыдущему году, тыс. рублей	-5 896,8	-8 208,4	0,0	0,0
	к предыдущему году, %	70,7	42,4	100,0	100,0
	темпы роста к оценке 2018 года, %	x	42,4	42,4	42,4
1.1.	<i>Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной собственности, тыс. рублей</i>	3 652,4	50,0	50,0	50,0
	доля в неналоговых доходах, %	0,4	0,0	0,0	0,0
	к предыдущему году, тыс. рублей	1 114,0	-3 602,4	0,0	0,0
	к предыдущему году, %	143,9	1,4	100,0	100,0
	темпы роста к оценке 2018 года, %	x	1,4	1,4	1,4

	Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
			2019 год	2020 год	2021 год
1.2.	<i>Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности Брянской области, тыс. рублей</i>	10 606,0	6 000,0	6 000,0	6 000,0
	доля в неналоговых доходах, %	1,2	0,7	0,7	0,7
	к предыдущему году, тыс. рублей	-7 010,8	-4 606,0	0,0	0,0
	к предыдущему году, %	60,2	56,6	100,0	100,0
	темпы роста к оценке 2018 года, %	х	56,6	56,6	56,6

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2019 год прогнозируются в сумме 6 050,0 тыс. рублей, что составляет 42,4 % показателя бюджета и оценки поступлений 2018 года. Прогноз доходов рассчитан на основании данных администратора платежа – управления имущественных отношений Брянской области.

*Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной собственности*, в прогнозируемом периоде 2019-2021 годов запланированы в сумме 50,0 тыс. рублей, ежегодно. К уровню показателей бюджета 2018 года темп роста составляет 1,4 процента. Поступления запланированы по доходам от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов государственной власти субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу.

Прогноз поступлений обусловлен окончанием в 2018 году платежей по ранее заключенным договорам купли-продажи недвижимого имущества Брянской области 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».

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 2019 году и в плановом периоде запланирован в сумме 6 000,0 тыс. рублей, ежегодно, что составляет 56,6 % планового уровня и ожидаемой оценки 2018 года.

**Административные платежи и сборы** прогнозируются к поступлению в областной бюджет в 2019-2021 годах в объеме ожидаемого исполнения бюджета 2018 года в сумме 1 132,0 тыс. рублей, ежегодно. Темп роста к фактическому исполнению 2017 года составляет 88,7 процента.

Объем поступления административных платежей и сборов спрогнозирован 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 2019-2021 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, тыс. рублей	444 448,5	440 683,0	441 137,0	441 518,0
доля в неналоговых доходах, %	49,5	52,0	50,7	50,0
к предыдущему году, тыс. рублей	24 046,8	-3 765,5	454,0	381,0
к предыдущему году, %	105,7	99,2	100,1	100,1
темпы роста к оценке 2018 года, %	x	99,2	99,3	99,3

В общем объеме неналоговых доходов в прогнозе областного бюджета на 2019 год на долю штрафов, санкций, возмещения ущерба приходится более половины поступлений – 52,0 процента. Поступления учтены в объеме 440 683,0 тыс. рублей, или 99,2 % к уровню показателей 2018 года, из них 411 078,0 тыс. рублей, или 93,3 % – денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения, администрируемые в наибольшем объеме УМВД России по Брянской области, Управлением государственного автодорожного надзора по Брянской области Федеральной службы по надзору в сфере транспорта и Министерством обороны Российской Федерации.

Объем поступлений в областной бюджет штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируется в 2020 году в сумме 441 137,0 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 441 518,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 100,1 % ежегодно.

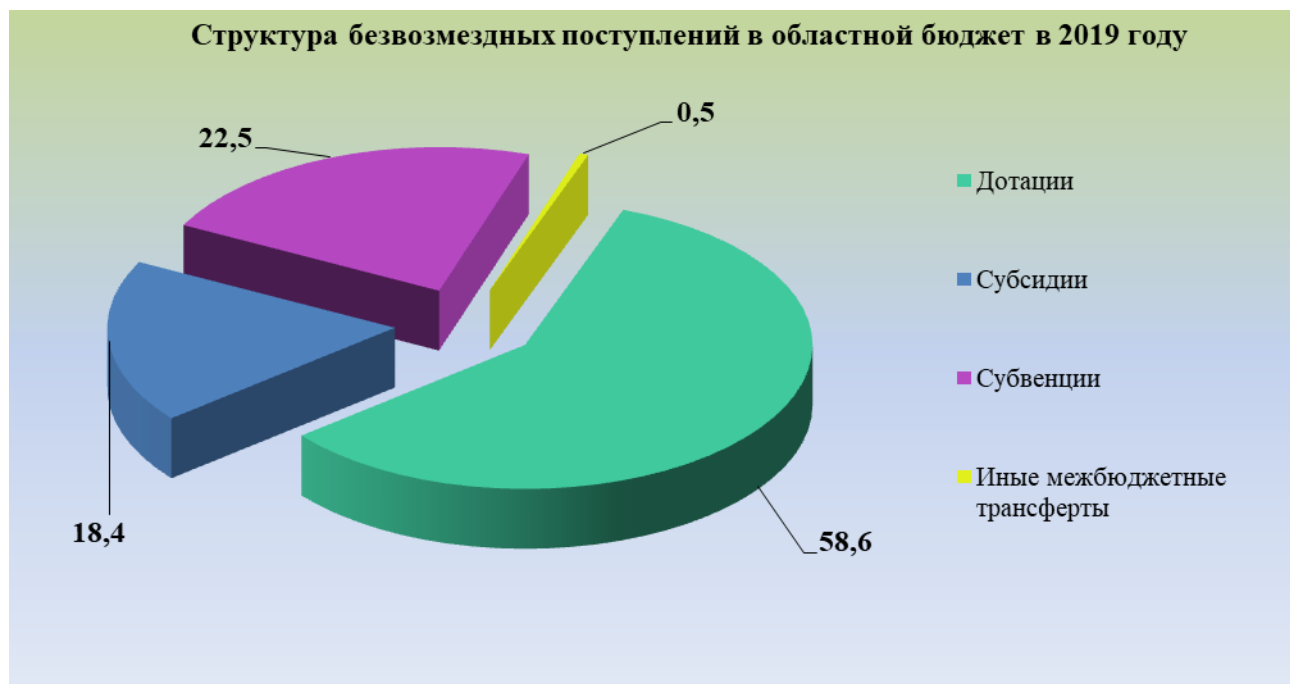
#### **4.3. Безвозмездные поступления**

При планировании областного бюджета на 2019-2021 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», внесенным в Государственную Думу Российской Федерации.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2019 год предусмотрен в сумме 21 286 494,4 тыс. рублей, что на 9 744 820,1 тыс. рублей или 31,4 процента меньше планового объема безвозмездных поступлений бюджета 2018 года. В сравнении с исполнением 2017 года объем безвозмездных поступлений 2019 года снижен на 7 761 572,8 тыс. рублей, или 26,7 процента.

В общем объеме доходов проекта областного бюджета безвозмездные поступления составляют 43,2 %, что на 10,3 процентного пункта ниже утвержденного уровня 2018 года (53,5 процента). Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов федерального бюджета в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

Структура безвозмездных поступлений из федерального бюджета на 2019 год представлена на диаграмме:



В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают **дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации**, составляющие 58,6 % общего объема безвозмездных поступлений. Дотации запланированы на 2019 год в сумме 12 465 457,7 тыс. рублей, что на 1 160 892,2 тыс. рублей, или 8,5 % ниже планового объема 2018 года.

В общем объеме дотаций 97,6 % занимают дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 12 165 457,7 тыс. рублей, что ниже планового уровня 2018 года на 640 287,2 тыс. рублей, или 5,0 процента.

Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета составляет 2,4 % общего объема дотаций и запланирована в объеме 300 000,0 тыс. рублей.

Объем поступления дотаций в 2020 году прогнозируется в объеме 8 363 945,9 тыс. рублей, в 2021 году – в сумме 8 359 072,5 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 67,1 % и 99,9 % соответственно.

Снижение темпа роста дотаций связано с распределением не в полном объеме дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в плановом периоде.

**Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** в 2019 году прогнозируются в объеме 3 920 439,3 тыс. рублей, что составляет 18,4 % общего объема безвозмездных поступлений. Темп к уровню исполнения 2017 года составляет 31,8 %, к утвержденному плану 2018 года – 58,7 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 2019 год наибольшую долю занимают следующие виды субсидий:

на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса – 42,7 % в сумме 1 673 713,0 тыс. рублей;

на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках реализации мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий – 16,0 % в сумме 628 190,1 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях – 11,1 % в сумме 435 505,2 тыс. рублей;

на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства – 5,2 % в сумме 204 966,3 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий в области мелиорации земель сельскохозяйственного назначения – 4,3 % в сумме 170 420,8 тыс. рублей;

на мероприятия по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации – 3,9 % в сумме 152 361,5 тыс. рублей;

на повышение продуктивности в молочном скотоводстве – 2,6 % в сумме 103 443,5 тыс. рублей;

на финансовое обеспечение мероприятий федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016-2020 годы» – 2,6 % в сумме 103 164,6 тыс. рублей;

на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 2,0 % в сумме 78 641,0 тыс. рублей;

на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием – 1,4 % в сумме 54 332,7 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 1,1 % в сумме 41 932,7 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий (улучшение жилищных условий граждан) – 1,1 % в сумме 41 449,6 тыс. рублей.

На остальные виды межбюджетных субсидий приходится 6,0 % общего объема субсидий.

В плановом периоде объем межбюджетных субсидий запланирован в 2020 году в сумме 3 128 846,5 тыс. рублей, в 2021 году – в сумме 2 330 224,4 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке в бюджетных проектах на 2019-2021 годы средства областного бюджета с целью обеспечения софинансирования предусмотрены исходя из установленного распоряжением Правительства Российской Федерации предельного уровня софинансирования из федерального бюджета в размере 92 процента.

В проекте бюджета на 2019 год объем **субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** предусмотрен в сумме 4 802 151,6 тыс. рублей, что составляет 22,5 % общего объема безвозмездных поступлений.

Наибольший удельный вес в общем объеме субвенций приходится на следующие субвенции:

на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации – 45,4 %, или 2 180 582,3 тыс. рублей;

на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 17,7 %, или 851 586,4 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) – 11,0 %, или 529 894,4 тыс. рублей;

на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений – 6,8 %, или 324 253,4 тыс. рублей;

на выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 4,4 %, или 209 611,0 тыс. рублей.

Единая субвенция бюджетам субъектов РФ и бюджету г. Байконура запланирована в сумме 124 884,3 тыс. рублей, или 89,6 % к плановому уровню 2018 года.

По сравнению с утвержденным объемом 2018 года поступление субвенций уменьшится на 957 888,5 тыс. рублей, или на 16,6 процента.

Основные суммы снижения поступлений прогнозируются по субвенции на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации (- 418 772,1 тыс. рублей) и субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан (- 65 897,2 тыс. рублей).

Поступление субвенций в плановом периоде прогнозируется на 2020 год в объеме 5 045 185,0 тыс. рублей, на 2021 год – 5 209 757,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составит 105,1 % и 103,3 процента.

На долю **иных межбюджетных трансфертов** в законопроекте на 2019 год приходится 0,5 % общего объема безвозмездных поступлений. К плановому уровню 2018 года поступления составляют 2,0 процента.

Общий объем иных межбюджетных трансфертов на 2019 год предусмотрен в объеме 98 445,8 тыс. рублей. Из них наибольший удельный вес – 85,6 % занимают межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения – в сумме 84 225,8 тыс. рублей;

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах, занимают 9,5 % в сумме 9 366,1 тыс. рублей;

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение членов Совета Федерации и их помощников в субъектах РФ – 4,9 %, или 4 853,9 тыс. рублей.

Отмечено, что при рассмотрении проекта федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» во втором чтении, скорректированы объемы межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, в связи с чем необходимо внести соответствующие изменения в объемы безвозмездных поступлений.

### **5. Расходы проекта областного бюджета**

Объем расходов, определенный в законопроекте «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» составляет:

2019 год – 48 912 687,9 тыс. рублей;

2020 год – 46 125 187,4 тыс. рублей;

2021 год – 47 604 708,8 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, законодательно утвержденному на 2018 год (в редакции Закона Брянской области от 25.10.2018 № 81-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»), расходы, определенные в проекте закона на 2019 год, составляют 84,3 %, на 2020 год – 79,4 %, на 2021 год – 82,0 процента.

Региональный бюджет, как и в предыдущие периоды, сформирован в условиях отсутствия полного распределения межбюджетных трансфертов из федерального бюджета. Так, проектом федерального бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов межбюджетные трансферты распределены: в 2019 году на 70,9 % (субсидии на 60,3 %), в 2020 году на 68,1 % (субсидии на 46,6 %), в 2021 году на 67,4 % (субсидии на 34,5 %).

В заключении Счетной палаты Российской Федерации на проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», утвержденном Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 11.10.2018 № 50К (1271)), в отношении полноты распределения межбюджетных трансфертов сделан вывод о том, что, «поставленная в Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов задача обеспечения распределения федеральным законом о бюджете на очередной финансовый год всех субсидий и максимального количества иных межбюджетных трансфертов, роста количества распределенных субсидий и иных межбюджетных трансфертов на плановый период решается в законопроекте в 2019 году не в полной мере».

Приоритетными направлениями расходов областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2019 году 65,7 % объема расходов областного бюджета (32 136 021,0 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 2019 года – 62,7 % (30 687 177,1 тыс. рублей), 2020 года – 64,3 % (29 640 238,0 тыс. рублей), 2021 года – 62,8 % (29 878 840,7 тыс. рублей).

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

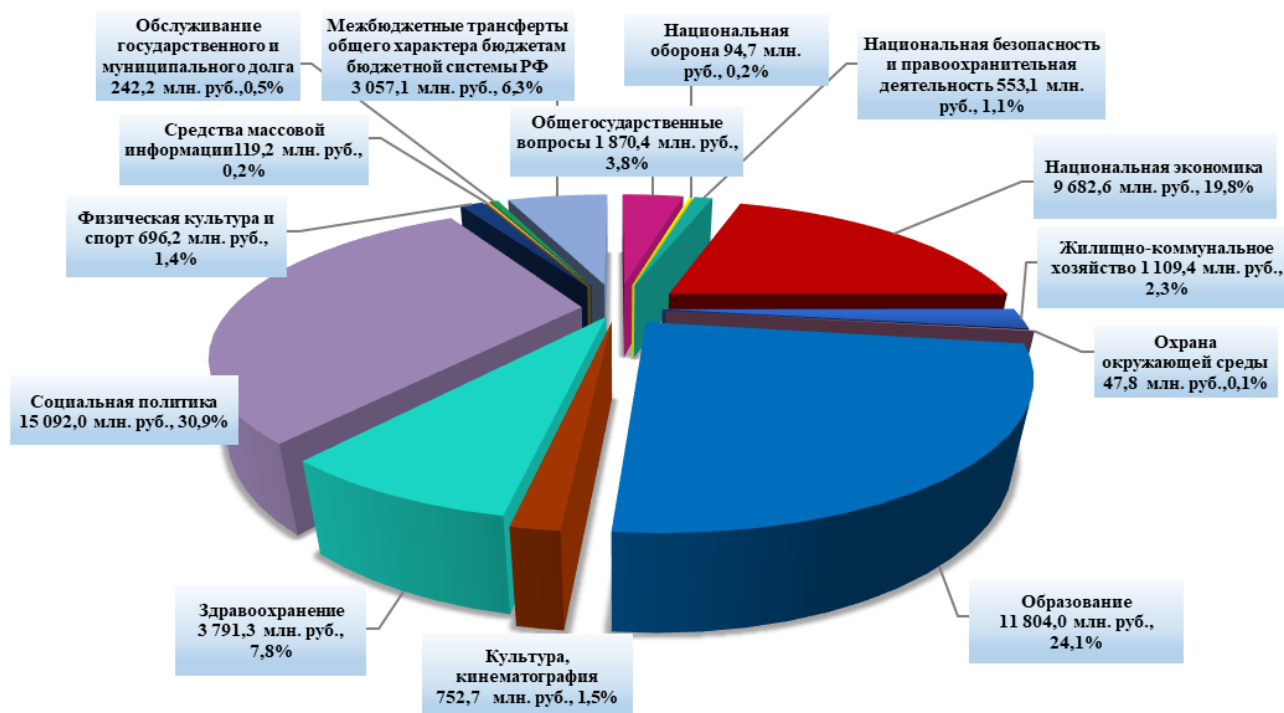
Анализ перечня публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета, показал, что объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2019 году в абсолютном выражении составит 4 246 425,7 тыс. рублей, что соответствует 8,7 % общего объема расходов бюджета. Все социальные выплаты в 2019 году сохранены на уровне не ниже 2018 года. С целью повышения уровня государственной поддержки наиболее социально незащищенных слоев населения при формировании проекта областного бюджета на 2019-2021 годы запланировано увеличение размеров действующих на территории региона социальных выплат и пособий на 4,3 % с 1 октября 2019 года, в 2020 и 2021 годах также планируется индексация данных выплат с 1 октября на 3,8 % и 4,0 % соответственно за счет нераспределенного объема дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности бюджету Брянской области, то есть при условии уточнения показателей бюджета на 2020 и 2021 годы. Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов в плановом периоде 2020-2021 годов составляет 10,3 % и 9,5 % соответственно.

### **5.1. Расходы в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации**

Проектом бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов определено, что расходы будут осуществляться по всем 14 разделам бюджетной классификации расходов.

Информация об объемах запланированных расходов на 2019 год в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена диаграммой.

## Структура расходов областного бюджета на 2019 год



Информация об объемах планируемых расходов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации расходов в сравнении с объемами бюджета 2018 года представлена в приложении 2 к заключению.

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

2019 год – 1 870 418,9 тыс. рублей;

2020 год – 1 621 887,2 тыс. рублей;

2021 год – 1 771 372,9 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов областного бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом в 2019 году отмечается увеличение расходов на 21,1 %, в 2020 году – на 5,0 %, в 2021 году – на 14,7 процента. В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2019 году – 3,8 %, в 2020 году – 3,5 %, в 2021 году – 3,7 процента.

Максимальный темп роста расходов к предшествующему периоду – 190,4 % отмечен по подразделу 01 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» и обусловлен проведением в 2019 году на территории Брянской области выборных кампаний.

Расходы областного бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой в 2019 году и в 2020-2021 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 2019 году будет приходиться 70,8 % расходов по данному разделу, в 2020 году – 76,9 %, в 2021 году – 80,6 процента.

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

2019 год – 94 667,9 тыс. рублей;

2020 год – 96 667,9 тыс. рублей;

2021 год – 94 534,8 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета по разделу 02 «Национальная оборона» запланированы с ростом к уровню 2018 года на 15,0 процента. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2019-2021 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 2019 году 78,8 %, в 2020 году – 79,3 %, в 2021 году – 78,8 % расходов по данному разделу.

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

2019 год – 553 148,0 тыс. рублей;

2020 год – 485 028,4 тыс. рублей;

2021 год – 485 028,4 тыс. рублей.

К уровню 2018 года расходы запланированы в 2019 году – на 91,6 %, в плановом периоде – на 80,3 процента. Расходы областного бюджета по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой в 2019-2021 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 2019 году будет приходиться 99,1 % расходов по данному разделу, в 2020-2021 годах – 99,0 % 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»** составят:

2019 год – 9 682 625,0 тыс. рублей;

2020 год – 8 988 627,8 тыс. рублей;

2021 год – 9 108 007,1 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов областного бюджета по данному разделу показывает значительное снижение расходов по отношению к 2018 году: в 2019 году на 42,2 %, в 2020 году на 46,3 %, в 2021 году на 45,6 %, что объясняется отсутствием полного распределения федеральных средств



на момент формирования проекта бюджета. В указанном разделе средства субсидий федерального уровня составляют значительный удельный вес.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 04 «Национальная экономика» в 2019 году составят 19,8 %, в 2020 году – 19,5 %, в 2021 году – 19,1 процента.

Расходы областного бюджета по разделу «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой в 2019-2021 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 2019 году будет приходиться 80,9 % расходов по данному разделу, в 2020 году – 83,0 %, в 2021 году – 83,9 процента.

**Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** законопроектом определены в следующих объемах:

2019 год – 1 109 388,1 тыс. рублей;

2020 год – 602 006,5 тыс. рублей;

2021 год – 681 006,9 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов в целом по данному разделу характеризует их снижение по сравнению с текущим годом: в 2019 году на 0,4 %, в 2020 году на 46,0 % и в 2021 году на 38,9 процента. При этом отмечено, что в 2019 году с ростом на 10,1 % запланированы бюджетные ассигнования по подразделу «Жилищное хозяйство», с ростом на 32,1 % – по подразделу «Коммунальное хозяйство». На уровне 8,5 % к 2018 году предусмотрены расходы по подразделу «Благоустройство», что обусловлено отсутствием на момент формирования бюджета распределенных по данному направлению средств федерального бюджета.

Расходы областного бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» будут осуществлять 3 главных распорядителя – государственная жилищная инспекция Брянской области, департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области, департамент строительства Брянской области. Большая доля расходов приходится на два департамента: департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области и департамент строительства Брянской области. В 2019 году в отношении указанных департаментов запланировано 98,8 % расходов, в 2020 году – 97,8 %, в 2021 году – 98,0 % расходов по разделу.

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

2019 год – 47 841,6 тыс. рублей;

2020 год – 29 642,9 тыс. рублей;

2021 год – 13 602,3 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по разделу характеризует их увеличение по отношению к текущему году на 4,8 % в 2019 году и снижение в 2020 и 2021 годах на 35,1 % и на 70,2 % соответственно.

Расходы областного бюджета по разделу «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:

2019 год – 11 803 916,3 тыс. рублей;

2020 год – 11 588 789,9 тыс. рублей;

2021 год – 11 084 610,0 тыс. рублей.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 07 «Образование» в 2019 году составят 24,1 %, в 2020 году – 25,1 %, в 2021 году – 23,3 процента.

Информация об объемах расходов в разрезе подразделов представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование подразделов	Под-раздел	2018 год (в ред. Закона № 81-З)	2019 год	2020 год	2021 год
Дошкольное образование	07 01	3 434 714,3	3 246 911,1	3 024 485,0	3 024 485,0
Общее образование	07 02	6 178 531,1	6 293 986,1	6 489 887,6	5 870 849,6
Дополнительное образование детей	07 03	185 108,0	177 710,2	140 596,9	148 726,9
Среднее профессиональное образование	07 04	1 663 643,2	1 494 586,6	1 378 271,9	1 484 412,9
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07 05	31 745,7	33 838,2	34 798,3	35 284,9
Молодежная политика	07 07	314 323,2	304 779,2	274 178,6	274 178,6
Другие вопросы в области образования	07 09	255 825,5	252 104,9	246 571,6	246 672,1
<b>Итого по разделу:</b>		<b>12 063 891,0</b>	<b>11 803 916,3</b>	<b>11 588 789,9</b>	<b>11 084 610,0</b>

Значительный объем расходов по разделу связан с финансовым обеспечением государственных гарантий на получение начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях и с финансовым обеспечением государственных гарантий на получение дошкольного образования (более 65,0 % бюджетных ассигнований): в 2019-2021 годы абсолютное значение расходов на эти цели составит 7 986 654,8 тыс. рублей ежегодно.

Расходы областного бюджета по разделу «Образование» в соответствии с ведомственной структурой будут осуществлять 10 главных распорядителей областного бюджета. Наибольший удельный вес в расходах бюджета составляют расходы департамента образования и науки Брянской области, в 2019 году – 91,3 %, в 2020 году – 93,2 %, в 2021 году – 97,1 процента.

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

2019 год – 752 691,8 тыс. рублей;

2020 год – 504 686,0 тыс. рублей;

2021 год – 503 569,7 тыс. рублей.

Расходы 2019 года по сравнению с уточненными расходами 2018 года запланированы с ростом на 6,1 процента.

Доля расходов по разделу в структуре регионального бюджета в 2019 году составит 1,5 %, в 2020-2021 годах – 1,1 процента.

Расходы областного бюджета по разделу 08 «Культура, кинематография» в соответствии с ведомственной структурой в 2019-2021 годах будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств, при этом на долю департамента культуры Брянской области приходится в 2019 году – 88,7 %, в 2020 – 94,4 %, в 2021 году – 94,4 % расходов раздела.

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

2019 год – 3 791 320,5 тыс. рублей;

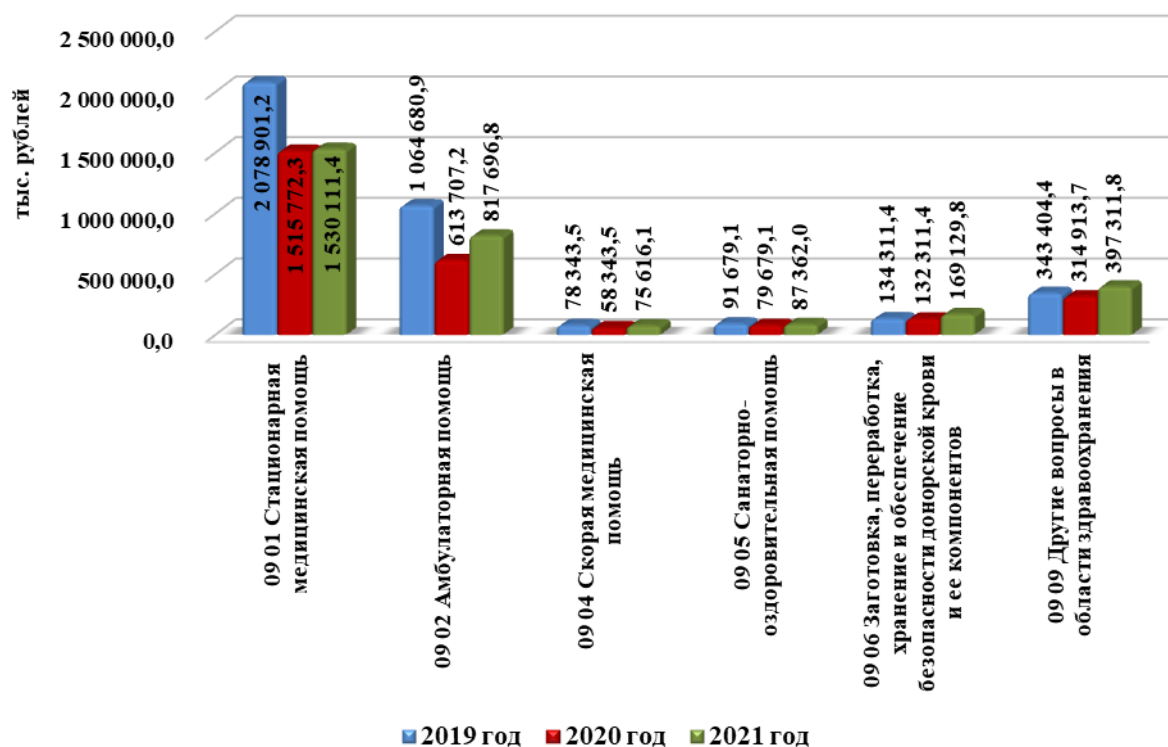
2020 год – 2 714 727,2 тыс. рублей;

2021 год – 3 077 227,9 тыс. рублей.

К уровню текущего года расходы запланированы на 86,3 %, 61,8 %, 70,0 % соответственно, что обусловлено отсутствием на момент формирования проекта областного бюджета полного распределения федеральных субсидий.

Доля расходов по разделу в структуре проекта регионального бюджета в 2019 году соответствует 7,8 %, в 2020 году – 5,9 % и в 2021 году – 6,5 процента.

Информация о распределении бюджетных ассигнований по подразделам раздела 09 в 2019-2021 годах представлена в диаграмме.



Расходы областного бюджета по разделу 09 «Здравоохранение» в соответствии с ведомственной структурой в 2019 году будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств, при этом доля департамента здравоохранения Брянской области составляет в 2019 году 94,9 %, в 2020 году – 95,9 % и в 2021 году – 96,1 % всех расходов.

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

2019 год – 15 091 940,3 тыс. рублей;

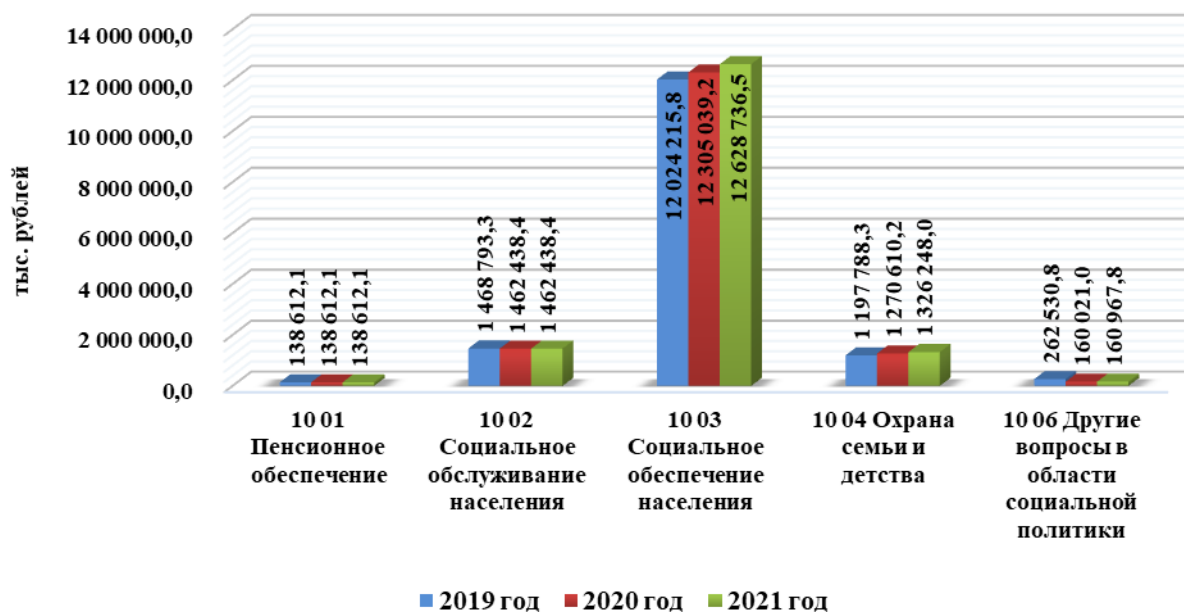
2020 год – 15 336 720,9 тыс. рублей;

2021 год – 15 717 002,8 тыс. рублей.

В общем объеме бюджета доля расходов раздела в структуре регионального бюджета в 2019 году составит 30,9 %, в 2020 году – 33,2 % и в 2021 году – 33,0 процента.

К текущему финансовому году (15 915 641,3 тыс. рублей) объем планируемых расходов в проекте бюджета ниже в 2019 году на 5,2 %, в 2020 году – на 3,6 %, в 2021 году – на 1,2 процента.

Информация о распределении бюджетных ассигнований по подразделам в 2019-2021 годах представлено в диаграмме.



В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы подраздела 03 «Социальное обеспечение населения»: в 2019 году – 79,7 %, в 2020 году – 80,2 %, в 2021 году – 80,3 % общего объема расходов по разделу. Значительными по объему по данному подразделу являются расходы на обязательное медицинское страхование неработающего населения, которые составят в 2019 году – 4 900 645,8 тыс. рублей, в 2020 году – 5 088 917,8 тыс. рублей, в 2021 году – 5 290 424,0 тыс. рублей и расходы на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации,

с объемом в 2019 году 2 169 408,5 тыс. рублей, в 2020 году – 2 316 943,2 тыс. рублей, в 2021 году – 2 418 365,3 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой расходы областного бюджета по разделу «Социальная политика» в 2019-2021 годах будут осуществлять 9 главных распорядителей областного бюджета. Наибольший удельный вес в расходах бюджета составляют расходы департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области: в 2019 году – 62,6 %, в 2020 году – 62,3 %, в 2021 году – 62,0 процента.

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

на 2019 год – 696 152,1 тыс. рублей;

на 2020 год – 592 771,6 тыс. рублей;

на 2021 год – 350 341,5 тыс. рублей.

Снижение расходов по разделу в 2019 году по сравнению с 2018 годом составляет 109 747,6 тыс. рублей (13,6 %), что обусловлено отсутствием полного распределения федеральных субсидий на момент формирования бюджета.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит в 2019 году – 1,4 %, в 2020 году – 1,3 %, в 2021 году – 0,8 процента.

Расходы областного бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой в 2019-2021 годах будут осуществлять 2 главных распорядителя – управление физической культуры и спорта Брянской области и департамент строительства Брянской области с долей расходов в 2019 году – 73,5 % и 26,5 %, в 2020 году – 60,2 % и 39,8 % соответственно. В 2021 году расходы в размере 100,0 % предусмотрены управлению физической культуры и спорта Брянской области.

**По разделу 12 «Средства массовой информации»** законопроектом определены расходы на 2019-2021 годы в объеме 119 234,6 тыс. рублей ежегодно.

Анализ динамики расходов проекта областного бюджета по данному разделу характеризует увеличение расходов по сравнению с текущим годом в 2019-2021 годах на 10,0 процента. Увеличение расходов по разделу обусловлено ростом расходов на финансовое обеспечение деятельности государственных учреждений. Расходы областного бюджета по разделу 12 «Средства массовой информации» в соответствии с ведомственной структурой запланированы департаменту внутренней политики Брянской области.

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

на 2019 год – 242 242,8 тыс. рублей;

на 2020 год – 249 551,9 тыс. рублей;

на 2021 год – 331 404,2 тыс. рублей.

Расходы представлены одним подразделом 13 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» и обусловлены

необходимостью осуществления выплат в виде процентных платежей по долговым обязательствам.

Проект предполагает снижение расходов к объему расходов 2018 года на 7,3 % в 2019 году, на 4,6 % в 2020 году и рост расходов на 26,8 % в 2021 году. В общих объемах расходов областного бюджета удельный вес планируемых расходов составит в 2019 и 2020 годах 0,5 % ежегодно, в 2021 году – 0,7 процента.

Расходы областного бюджета по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в соответствии с ведомственной структурой будут осуществляться департаментом финансов Брянской области.

**По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** расходы в проекте закона определены в следующих объемах:

2019 год – 3 057 100,0 тыс. рублей;

2020 год – 2 235 000,0 тыс. рублей;

2021 год – 2 235 000,0 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов общего характера по сравнению с уровнем 2018 года характеризуется снижением на 16,4 % в 2019 году, на 38,9 % в 2020-2021 годах.

Расходы областного бюджета по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в соответствии с ведомственной структурой в 2019 году будут осуществляться 4 главными распорядителями бюджетных средств – департаментом финансов Брянской области, департаментом внутренней политики Брянской области, департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области и департаментом экономического развития Брянской области. Наибольший удельный вес расходов раздела в ведомственной структуре расходов бюджета определен департаменту финансов Брянской области – 97,9 % объема расходов по разделу в 2019 году, 100,0 % объема расходов по разделу в 2020-2021 годах.

## **5.2. Расходы в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета**

Ведомственная структура расходов областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирована по 33 главным распорядителям расходов областного бюджета.

Информация об объемах планируемых расходов областного бюджета в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов в разрезе главных распорядителей представлена в приложении 3 к настоящему заключению.

Наиболее крупными главными распорядителями по объемам бюджетных средств являются 6 департаментов Брянской области: департамент образования и науки, департамент семьи, социальной и демографической политики, департамент здравоохранения, департамент строительства, департамент финансов, департамент сельского хозяйства, в отношении которых в 2019 году запланировано 86,8 % общих расходов областного бюджета, в 2020 году – 89,4 %, в 2021 году – 90,1 процента.

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

Наименование	2019 год		2020 год		2021 год	
	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %
Расходы бюджета, всего	48 912 687,9	100,0	46 125 187,4	100,0	47 604 708,8	100,0
Расходы 6 главных распорядителей, обеспечивающих исполнение расходов областного бюджета в максимальных объемах всего, в том числе:	42 444 204,0	86,8	41 255 290,4	89,4	42 868 854,6	90,1
Департамент образования и науки	10 900 880,0	22,3	10 920 940,2	23,7	10 883 467,3	22,9
Департамент семьи, социальной и демографической политики	9 451 021,3	19,3	9 562 317,4	20,7	9 744 774,6	20,5
Департамент здравоохранения	8 650 163,5	17,7	7 844 685,3	17,0	8 403 255,7	17,7
Департамент строительства	6 828 278,2	14,0	6 376 789,4	13,8	6 048 787,8	12,7
Департамент финансов	3 828 072,1	7,8	3 978 701,1	8,6	5 311 724,3	11,1
Департамент сельского хозяйства	2 785 788,9	5,7	2 571 857,0	5,6	2 476 844,9	5,2

По отношению к объему расходов, законодательно утвержденному на 2018 год (в редакции закона от 25.10.2018 № 81-3) по данным главным распорядителям расходы проекта 2019 года предусматриваются со снижением объема на 17,2 %, или 8 833 169,5 тыс. рублей, что связано с отсутствием полного распределения по регионам межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Анализ структуры областного бюджета по видам расходов показал, что более 70,0 % расходов всех главных распорядителей в 2019-2021 годах составят расходы по 3 направлениям: межбюджетные трансферты – 15 834 174,2 тыс. рублей, 14 234 108,3 тыс. рублей, 13 909 497,4 тыс. рублей, что соответствует 32,4 %, 30,9 % и 29,2 % расходов бюджета; социальное обеспечение и иные выплаты населению – 13 299 669,9 тыс. рублей, 13 424 138,8 тыс. рублей, 14 038 096,6 тыс. рублей, что соответствует 27,2 %, 29,1 % и 29,5 % расходов бюджета; предоставление субсидий учреждениям – 7 906 879,2 тыс. рублей, 6 822 295,7 тыс. рублей, 7 275 224,6 тыс. рублей, что соответствует 16,2 %, 14,8 % и 15,3 % всех расходов бюджета.

Информация о распределении планируемых расходов областного бюджета на 2019 год по направлениям использования (структура актуальна и на плановый период 2020-2021 годов) представлена в диаграмме.



## 6. Государственные программы и бюджетные инвестиции

### 6.1. Государственные программы

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект областного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 21 государственной программы.

Анализ распределения расходов областного бюджета по государственным программам Брянской области на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов представлен в приложении 4 к настоящему заключению.

В соответствии с законопроектом расходы областного бюджета на реализацию 21 госпрограммы на 2019 год запланированы в сумме 48 216 463,0 тыс. рублей, что составляет 98,6 % общего объема расходов областного бюджета, на 2020 год – 44 576 078,7 тыс. рублей, на 2021 год – 44 804 424,6 тыс. рублей, что составляет 96,6 % и 94,1 % общего объема расходов областного бюджета соответственно.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий шести государственных программ: «Развитие образования и науки Брянской области», «Социальная и демографическая политика Брянской области», «Развитие здравоохранения Брянской области», «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области», «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области», «Управление государственными



финансами Брянской области». В 2019 году на долю указанных госпрограмм приходится 86,6 % программной части расходов областного бюджета, в 2020 году – 88,5 %, в 2021 году – 90,4 % соответственно.

В структуре финансирования государственных программ на долю межбюджетных трансфертов приходится 32,8 % в 2019 году, 31,9 % в 2020 году, 31,0 % в 2021 году. Удельный вес расходов на социальное обеспечение и осуществление иных выплат населению в 2019 году составляет 27,6 %, в 2020 году – 30,1 %, в 2021 году – 31,3 процента. Расходы областного бюджета на осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности составляют 4,0 % объема расходов по госпрограммам в 2019 году, 1,4 % в 2020 году, 1,0 % в 2021 году.

По результатам экспертизы представленных государственных программ Брянской области отмечено, что в связи с дополнительным выделением из федерального бюджета ассигнований бюджетам субъектов Российской Федерации в рамках федеральных проектов, утверждением паспортов федеральных проектов и разработкой паспортов региональных проектов существует необходимость последующей корректировки государственных программ Брянской области, в составе которых планируется реализация региональных проектов – структурных составляющих национальных проектов Российской Федерации.

В соответствии с законопроектом бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности на 2019 год предусмотрены в сумме 696 224,9 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 1 549 108,7 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 2 800 284,2 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»**

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент региональной безопасности Брянской области.

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

Государственная программа включает в себя подпрограмму «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Брянской области, повышение безопасности дорожного движения», в состав которой входят 4 основных мероприятия, а также 5 основных мероприятий, не включенных в подпрограмму.

В соответствии с проектом паспорта реализации государственной программы осуществляется в течение 2019-2024 годов.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию государственной программы на 2019-2021 годы определен в сумме 1 875 622,6 тыс. рублей, в том числе на 2019 год – 670 343,5 тыс. рублей, на 2020 год – 602 485,2 тыс. рублей, на 2021 год – 602 793,9 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансового обеспечения:

средств областного бюджета в сумме 1 784 473,8 тыс. рублей, в том числе на 2019 год – 639 981,9 тыс. рублей, на 2020 год – 572 103,4 тыс. рублей, на 2021 год – 572 388,5 тыс. рублей;

средств федерального бюджета в сумме 91 148,8 тыс. рублей, в том числе на 2019 год – 30 361,6 тыс. рублей, на 2020 год – 30 381,8 тыс. рублей, на 2021 год – 30 405,4 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в общих расходах областного бюджета в 2019 году составляет 1,4 %, в 2019-2020 годах по 1,3 процента.

Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджетов на 2019-2021 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 2019-2021 годы представлено в таблице.

Наименование	2018 год, тыс. рублей*	2019 год, тыс. рублей	2019/ 2018, %	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	711 483,8	670 343,5	94,2	602 485,2	602 793,9
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	466,5	366,5	78,6	366,5	366,5
Департамент здравоохранения Брянской области	5 070,0	1 500,0	29,6	1 500,0	1 500,0
Департамент образования и науки Брянской области	500,0	500,0	100,0	500,0	500,0
Департамент строительства Брянской области	5 323,0	6 886,7	129,4	7 127,7	7 412,8
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Управление физической культуры и спорта Брянской области	-	100,0	-	100,0	100,0
Департамент региональной безопасности Брянской области	700 024,3	660 890,3	94,4	592 791,0	592 814,6

*\*в редакции Закона Брянской области от 25.10.2018 № 81-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»*

На долю ответственного исполнителя – департамента региональной безопасности Брянской области в 2019 году и плановом периоде приходится более 98,0 % расходов госпрограммы.

Наибольшая доля в общем объеме бюджетных ассигнований на реализацию государственной программы приходится 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»: в 2019 году – 55,9 %, в 2020 и 2021 годах – по 62,2 %, или 374 813,2 тыс. рублей ежегодно в 2019-2021 годах.

В 2019 году в составе государственной программы сформирована подпрограмма «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Брянской области, повышение безопасности дорожного движения», на долю которой в общем объеме ассигнований госпрограммы приходится в 2019 году – 30,4 %, в 2020 году – 22,5 %, в 2021 году – 22,6 %. Объем финансового обеспечения реализации подпрограммы составляет 203 593,5 тыс. рублей, 135 715,0 тыс. рублей, 136 000,1 тыс. рублей в 2019-2021 годах соответственно.

Внесенные в государственную программу изменения направлены на решение задач в сфере обеспечения комплексной безопасности среды обитания в рамках Концепции построения и развития аппаратно-программного комплекса «Безопасный город», утвержденной Правительством Российской Федерации.

В состав подпрограммы вошли мероприятия «Повышение безопасности дорожного движения», «Повышение уровня общественной безопасности, правопорядка и безопасности среды обитания», «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», «Выполнение мероприятий по гражданской обороне». Основной объем ассигнований (более 80,0 %) предусмотрен на реализацию мероприятия «Повышение уровня общественной безопасности, правопорядка и безопасности среды обитания»: в 2019 году – 177 268,1 тыс. рублей, или 87,1 %, в 2020 и 2021 годах – по 109 558,3, или 80,7 % и 80,6 % соответственно.

По сравнению с 2018 годом в 2019 году общий объем бюджетных ассигнований госпрограммы уменьшен на 5,8 %, или на 41 140,3 тыс. рублей, в том числе по мероприятию «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 35 109,0 тыс. рублей, или 8,6 %, мероприятию «Укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность государственных органов, общественных формирований и населения» –

на 6 492,7 тыс. рублей, или 9,6 %, мероприятию «Выполнение мероприятий по гражданской обороне» – на 501,8 тыс. рублей, или 56,6 процента.

Рост в сравнении с утвержденным объемом ассигнований 2018 года сложился за счет средств федерального бюджета по мероприятию «Обеспечение первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» – на 2 287,9 тыс. рублей, или 8,3 процента.

Значительное снижение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятия «Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на региональный уровень полномочия» в сравнении с 2018 годом связано с уменьшением объема федеральных средств на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – в 7,3 раза, или на 2 671,9 тыс. рублей.

Показатели (индикаторы) 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» сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными государственной программой. Согласно проекту паспорта госпрограммы, результаты ее реализации характеризуются 22 показателями. В сравнении с 2018 годом количество показателей увеличилось в связи с новыми задачами государственной программы.

#### **6.1.2. Государственная программа «Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области»**

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.

Государственная программа включает в себя подпрограмму «Развитие государственной гражданской, муниципальной службы, формирование и подготовка резерва управленческих кадров Брянской области», в состав которой входят 2 основных мероприятия, а также 3 основных мероприятия, не включенных в подпрограмму.

В соответствии с проектом паспорта реализация государственной программы осуществляется в течение 2019-2024 годов.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию государственной программы в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 1 670 802,4 тыс. рублей, в том числе на 2019 год – 559 311,9 тыс. рублей, на 2020 год – 556 811,8 тыс. рублей, на 2021 год – 554 678,7 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в общем объеме расходов областного бюджета в 2019 году составляет 1,1 %, в 2020-2021 годах – 1,2 % ежегодно.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансирования:

средств областного бюджета в сумме 1 628 142,3 тыс. рублей, в том числе на 2019 год – 545 091,9 тыс. рублей, на 2020 год – 542 591,8 тыс. рублей, на 2021 год – 540 458,7 тыс. рублей;

средств федерального бюджета в сумме 42 660,0 тыс. рублей, в том числе на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов – 14 220,0 тыс. рублей ежегодно.

Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджетов на 2019-2021 годы, отраженный в проекте паспорта государственной программы, соответствует объему бюджетных ассигнований, установленному законопроектом об областном бюджете.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий госпрограммы за счет средств бюджетных средств в разрезе главных распорядителей (исполнителей) на 2019-2021 годы представлено в таблице.

Наименование	2018 год, тыс. рублей*	2019 год, тыс. рублей	2019/ 2018, %	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	624 982,3	559 311,9	89,5	556 811,8	554 678,7
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	572 502,0	506 958,2	88,6	502 458,2	502 458,2
Департамент здравоохранения Брянской области	29 347,8	33 526,5	114,2	35 526,4	33 393,3
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	87,3				
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	87,3				
Департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области	22 957,9	18 827,2	82,0	18 827,2	18 827,2

*\*в редакции Закона Брянской области от 25.10.2018 № 81-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»*

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

Наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен на реализацию основного мероприятия «Создание условий для эффективной деятельности Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области», а именно: в 2019 году – 87,5 %, или 489 288,1 тыс. рублей, в 2020 и 2021 годах – 87,1 % и 87,4 % общего объема расходов по госпрограмме соответственно, или 484 788,1 тыс. рублей ежегодно.

К уровню 2018 года бюджетные ассигнования госпрограммы на 2019 год составляют 89,5 %, в том числе: по мероприятию «Создание условий для эффективной деятельности Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области» – 88,0 %, мероприятию «Обеспечение мобилизационной подготовки экономики» – 99,6 процента. Расходы на обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на региональный уровень полномочия, предусмотренные за счет средств федерального бюджета, увеличены в сравнении с 2018 годом на 9,5 процента.

По подпрограмме «Развитие государственной гражданской, муниципальной службы, формирование и подготовка резерва управленческих кадров Брянской области» объем расходов на 2019 год запланирован в сумме 2 250,0 тыс. рублей, что соответствует уровню 2018 года.

Согласно проекту паспорта госпрограммы, эффективность ее реализации в 2019 году и плановом периоде характеризуется 9 показателями. По сравнению с текущим периодом количество показателей (индикаторов) не изменилось.

Показатели (индикаторы) государственной программы «Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» 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»**

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

Период реализации мероприятий государственной программы – 2019-2024 годы.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансирования: средств федерального и областного бюджетов.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий госпрограммы за счет бюджетных средств на 2019-2021 годы представлено в таблице.

Наименование	2018 год, тыс. рублей*	2019 год, тыс. рублей	2019 / 2018, %	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	77 898,5	90 073,5	115,6	67 419,9	51 489,5
<i>в разрезе исполнителей:</i>					

Наименование	2018 год, тыс. рублей*	2019 год, тыс. рублей	2019 / 2018, %	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей
Департамент природных ресурсов и экологии Брянской области	77 898,5	90 073,5	115,6	67 419,9	51 489,5

*\*в редакции Закона Брянской области от 25.10.2018 № 81-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»*

Объем финансового обеспечения реализации государственной программы за счет средств федерального и областного бюджетов на 2019-2021 годы в проекте паспорта государственной программы соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в законопроекте, и составляет в 2019 году 90 073,5 тыс. рублей, что на 15,6 % больше показателя 2018 года, в 2020 году – 67 419,9 тыс. рублей, что на 25,2 % меньше показателя 2019 года, в 2021 году – 51 489,5 тыс. рублей, или на 23,6 % меньше показателя 2020 года.

Субвенции федерального бюджета в сумме 10 049,7 тыс. рублей в 2019 году, в сумме 10 330,4 тыс. рублей в 2020 году и в сумме 10 559,8 тыс. рублей в 2021 году предусмотрены на осуществление переданных органам государственной власти полномочий Российской Федерации в области водных отношений, а также охраны и использования охотничьих ресурсов.

С 2019 года увеличиваются ассигнования на финансовое обеспечение деятельности аппарата департамента природных ресурсов и экологии Брянской области за счет средств областного бюджета в связи с увеличением государственным служащим размера выплат с 1,5 до 2 единовременного денежного поощрения.

В рамках реализации мероприятия госпрограммы «Повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, в том числе бесхозных, путем приведения к безопасному техническому состоянию» на 2019 года запланированы бюджетные ассигнования в сумме 5 131,3 тыс. рублей на капитальный ремонт гидротехнического сооружения (пруд «Корна») в г. Новозыбков.

В рамках реализации мероприятий федеральной целевой программы «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012-2020 годах» на 2019-2020 годы запланированы средства на капитальный ремонт гидротехнического сооружения (пруд «Чижовский») в г.Дятьково.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в общих расходах областного бюджета на 2019 год составляет 0,2 %, на плановый период 2020 и 2021 годов – 0,1 % ежегодно.

Эффективность реализации госпрограммы в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов характеризуется 19 показателями. Показатели сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными государственной программой.

#### 6.1.4. Государственная программа «Региональная политика Брянской области»

Ответственным исполнителем определен департамент внутренней политики Брянской области, соисполнители отсутствуют. В рамках госпрограммы реализуется подпрограмма «Реализация государственной национальной политики в Брянской области».

Финансовое обеспечение реализации мероприятий госпрограммы за счет средств областного бюджета на 2019-2021 годы представлено в таблице.

Наименование	2018 год, тыс. рублей*	2019 год, тыс. рублей	2019 / 2018, %	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	250 926,8	293 304,8	116,9	165 772,5	120 597,5
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Департамент региональной политики Брянской области	250 926,8	293 304,8	116,9	165 772,5	120 597,5

*\*в редакции Закона Брянской области от 25.10.2018 № 81-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»*

Объем финансового обеспечения реализации государственной программы за счет средств областного бюджета на 2019-2021 годы в проекте паспорта государственной программы соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в законопроекте, и составляет в 2019 году 293 304,8 тыс. рублей, что на 16,9 % больше показателя 2018 года, в 2020 году – 165 772,5 тыс. рублей, или на 43,5 % меньше, чем в 2019 году, в 2021 году – 120 597,5 тыс. рублей, что на 27,3 % меньше, чем в 2020 году.

Расходы на реализацию мероприятия госпрограммы «Взаимодействие с органами местного самоуправления, оказание поддержки органам местного самоуправления в осуществлении их полномочий» в 2019 году составляют 42,7 % общих расходов госпрограммы, в рамках которого средства в сумме 30 000,0 тыс. рублей предусмотрены на реализацию программ (проектов) инициативного бюджетирования, в сумме 91 250,0 тыс. рублей – на установление границ населенных пунктов, муниципальных образований, границ Брянской области в виде координатного описания. На 2020 год средства на установление границ населенных пунктов, муниципальных образований, границ Брянской области в виде координатного описания запланированы в сумме 45 175,0 тыс. рублей, на 2021 год средства на реализацию указанного мероприятия не предусмотрены.

В 2020-2021 годах наибольшую долю в расходах госпрограммы занимают расходы на реализацию мероприятия «Развитие и совершенствование деятельности организаций полиграфии, издательского дела и книжной торговли, печатных и электронных средств массовой информации, их эффективное функционирование» – 52,3 % и 71,8 % соответственно. Согласно пояснительной записке к проекту закона об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, рост расходов на финансовое обеспечение деятельности подведомственных учреждений обусловлен



созданием государственного автономного учреждения «Брянский объединенный ресурс» путем изменения типа государственного бюджетного учреждения «Редакция газеты «Деснянская правда», а также дополнительным финансированием на организацию сетевых изданий газет.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы за счет средств областного бюджета в расходах бюджета на 2019 год составляет 0,6 %, на 2020 год – 0,4 %, на 2021 год – 0,3 процента.

Эффективность реализации госпрограммы в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов характеризуется 24 показателями. Показатели сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными государственной программой.

#### **6.1.5. Государственная программа «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области»**

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 здравоохранения Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, органы местного самоуправления (по согласованию).

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию государственной программы определен за счет трех источников финансирования в общей сумме 2 497 070,2 тыс. рублей, в том числе: на 2019 год – 1 855 601,1 тыс. рублей, на 2020 год – 315 980,0 тыс. рублей, на 2021 год – 325 489,1 тыс. рублей, а именно:

средств областного бюджета в сумме 835 530,7 тыс. рублей (2019 год – 663 636,6 тыс. рублей, 2020 год – 85 895,0 тыс. рублей, 2021 год – 85 999,1 тыс. рублей);

средств местных бюджетов в сумме 35 661,0 тыс. рублей (2019 год – 35 661,0 тыс. рублей, 2020 год – 0 тыс. рублей, 2021 год – 0 тыс. рублей).

внебюджетных средств в сумме 1 625 878,5 тыс. рублей (2019 год – 1 156 303,5 тыс. рублей, 2020 год – 230 085,0 тыс. рублей, 2021 год – 239 490,0 тыс. рублей).

Удельный вес расходов на реализацию мероприятий госпрограммы за счет средств областного бюджета от общего объема финансирования составил на 2019 год – 35,8 %, на 2020 год – 27,2 %, на 2021 год – 26,4 процента.

Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы за счет средств областного бюджета на 2019-2021 годы в проекте паспорта госпрограммы соответствует законопроекту об областном бюджете на 2019-2021 годы.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий госпрограммы за счет бюджетных средств в разрезе главных распорядителей (исполнителей) на 2019-2021 годы представлено в таблице.

Наименование	2018 год, тыс. рублей*	2019 год, тыс. рублей	2019 / 2018, %	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	476 469,6	663 636,6	139,3	85 895,0	85 999,1
<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	12 750,6	13 687,1	107,3	13 401,1	13 401,1
Департамент топливно- энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области	461 752,4	648 719,5	140,5	71 263,9	71 368,0
Департамент здравоохранения Брянской области	987,5	250,0	25,3	250,0	250,0
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	779,1	780,0	100,1	780,0	780,0

*\*в редакции Закона Брянской области 25.10.2018 № 81-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»*

Объем запланированных расходов государственной программы на 2019 год выше уровня 2018 года на 39,3 процента. Объем расходов государственной программы на 2020 год и 2021 год в 7,7 раза ниже уровня 2019 года.

На долю ответственного исполнителя – департамента топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области в 2019 году приходится 97,8 % расходов госпрограммы, в 2020 году – 83,0 %, в 2021 году – 83,0 процента.

В состав проекта государственной программы входят 2 подпрограммы:

«Чистая вода», с предусмотренным объемом финансирования за счет средств областного бюджета на 2019 год в сумме 60 000,0 тыс. рублей, или 100,0 % к уровню 2018 года;

«Строительство и реконструкция очистных сооружений в населенных пунктах Брянской области», с предусмотренным объемом финансирования за счет средств областного бюджета на 2019 год в сумме 275 559,9 тыс. рублей.

С 2019 года предусматриваются бюджетные ассигнования за счет средств областного бюджета на реализацию мероприятий, предусмотренных проектом «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» в общем объеме 2 524,4 тыс. рублей, в том числе: на 2019 год в сумме 737,3 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 841,5 тыс. рублей, что на 14,1 % выше уровня 2019 год, на 2021 год в сумме 945,6 тыс. рублей, что выше уровня 2020 года на 12,4 процента.

Наибольший объем запланированных средств областного бюджета предусмотрен на содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства и создание благоприятных условий проживания граждан в 2019 году – 44,2 % от общего объема финансирования, в 2020 году – 59,6 %, в 2021 году – 59,5 процента. Расходы на данное мероприятие на 2019 год предусмотрены в сумме 293 189,3 тыс. рублей, что ниже уровня 2018 года на 22,7 %, на 2020 год в сумме 51 189,4 тыс. рублей, что ниже уровня 2019 года в 5,7 раза, на 2021 год расходы предусмотрены на уровне 2020 года.

Эффективность реализации госпрограммы в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов характеризуется 30 показателями, что ниже действующей редакции государственной программы на 6 показателей. Показатели сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными государственной программой.

#### **6.1.6. Государственная программа «Формирование современной городской среды Брянской области»**

Целью проекта государственной программы «Формирование современной городской среды Брянской области» является повышение качества и комфорта городской среды на территории Брянской области.

Задача государственной программы – реализация национального проекта «Формирование комфортной городской среды».

Этапы и сроки реализации государственной программы – 2019-2024 годы.

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 49 714,4 тыс. рублей, в том числе: на 2019 год – 23 245,5 тыс. рублей, на 2020 год – 22 990,7 тыс. рублей, на 2021 год – 3 478,2 тыс. рублей, в том числе: средства областного бюджета в сумме 49 714,4 тыс. рублей.

Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы за счет средств областного бюджета на 2018-2020 годы в проекте паспорта госпрограммы соответствует законопроекту об областном бюджете на 2019-2021 годы.

Согласно Приложению № 1 к проекту госпрограммы «Формирование современной городской среды Брянской области» конечные результаты реализации программы характеризуются 3 показателями:

доля реализованных проектов благоустройства дворовых территорий (полностью освещенных, оборудованных местами для проведения досуга и отдыха разными группами населения (спортивные площадки, детские площадки и т.д.), малыми архитектурными формами) в общем количестве реализованных в течение планового года проектов благоустройства дворовых территорий;

доля реализованных комплексных проектов благоустройства общественных территорий в общем количестве реализованных в течение планового года проектов благоустройства общественных территорий;

доля дворовых территорий, благоустройство которых выполнено при участии граждан, организаций в соответствующих мероприятиях, в общем количестве реализованных в течение планового года проектов благоустройства дворовых территорий.

Показатели сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными государственной программой.

### **6.1.7. Государственная программа «Развитие здравоохранения Брянской области»**

Согласно приложениям, представленным к проекту бюджета, предусмотрена реализация государственной программы «Развитие здравоохранения Брянской области». Проектом паспорта государственной программы определен срок ее реализации – 2019-2024 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 2019 год предусматриваются в объеме 8 798 762,1 тыс. рублей, на 2020 год – 7 914 903,4 тыс. рублей, на 2021 год – 8 483 321,7 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах областного бюджета составляет 18,0 %, 17,2 % и 17,8 % соответственно.

По отношению к утвержденным расходам областного бюджета 2018 года (в ред. от 25.10.2018 № 81-3) объемы на 2019 год составляют 95,4 %, на 2020 год – 85,8 %, на 2021 год – 92,0 процента.

Запланированные на 2019-2021 годы объемы бюджетных ассигнований в абсолютном значении соответствуют базовым объемам, предусмотренным в представленном проекте паспорта 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	2018 год*, тыс. рублей	2019 год, тыс. рублей	2019/ 2018,%	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	9 219 803,6	8 798 762,1	95,4	7 914 903,4	8 483 321,7
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Департамент здравоохранения Брянской области	9 155 548,6	8 603 751,6	94,0	7 803 173,7	8 363 877,0

Наименование	2018 год*, тыс. рублей	2019 год, тыс. рублей	2019/ 2018,%	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	149,2	600,0	402,1	600,0	600,0
Департамент строительства Брянской области	64 105,8	194 410,5	303,3	111 129,7	118 844,7

*\*в редакции Закона Брянской области от 25.10.2018 № 81-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»*

Снижение в целом объемов расходов на реализацию государственной программы объясняется отсутствием на момент формирования проекта областного бюджета полного распределения федеральных субсидий. Так, если в уточненном варианте бюджета на 2018 год объем федеральных средств составляет 486 552,3 тыс. рублей, то в проекте на 2019 год объем учтен в размере 85 359,0 тыс. рублей, на 2020 год – 84 898,2 тыс. рублей, на 2021 год – 84 947,8 тыс. рублей. Учитывая существенный рост расходов, предусмотренных в проекте федерального бюджета на реализацию государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения», который на 2019 год на 30,9 % выше объемов 2018 года, а в отношении планового периода 2020 и 2021 годов выше уровня 2018 года на 97,2 % и 80,0 % соответственно, логично предположить рост объемов межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и, соответственно, рост расходов на реализацию государственной программы Брянской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Из общего объема финансирования госпрограммы на долю департамента здравоохранения Брянской области в 2019 году запланированы расходы в объеме 8 603 751,6 тыс. рублей (97,8 %), в 2020 году – 7 803 173,7 тыс. рублей (98,6 %), в 2021 году – 8 363 877,0 тыс. рублей (98,6 %).

В соответствии с паспортом, государственная программа содержит одну подпрограмму «Обеспечение жильем медицинских работников (врачей) государственных учреждений здравоохранения Брянской области», проектом областного бюджета расходы на реализацию указанной подпрограммы предусмотрены на 2019 год в объеме 300 000,0 тыс. рублей, на 2020 год – 200 000,0 тыс. рублей, на 2021 год расходы не предусмотрены.

Структура расходов на финансовое обеспечение реализации государственной программы «Развитие здравоохранения Брянской области» содержит 14 основных мероприятий, включая 5 проектов.

Наибольший удельный вес в расходах госпрограммы занимают расходы на мероприятие «Развитие системы обязательного медицинского страхования в Брянской области» с объемом на 2019 год – 4 900 645,8 тыс. рублей, на плановый период: 2020 год – 5 088 917,8 тыс. рублей, 2021 год – 5 290 424,0 тыс. рублей (55,7 % – в 2019 году, 64,3 % – в 2020 году, 62,4 % – в 2021 году). Расходы запланированы на обеспечение уплаты страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения. Объем платежа страховых взносов на обязательное медицинское страхование

неработающего населения в 2019 году предусмотрен с ростом на 4,1 %, что обусловлено увеличением тарифа страхового взноса в соответствии с проектом Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования».

С ростом на 9,1 % к уровню 2018 года запланированы расходы по мероприятию «Развитие инфраструктуры сферы здравоохранения». Так, в уточненном бюджете на 2018 год по указанному направлению утверждены расходы в объеме 178 053,8 тыс. рублей, в проекте бюджета на 2019 год – 194 410,5 тыс. рублей.

Отмечен рост планируемых расходов по мероприятию «Развитие медицинской реабилитации населения и совершенствование системы санаторно-курортного лечения, в том числе детей», при утвержденном на 2018 год объеме 154 586,8 тыс. рублей расходы на 2019 год запланированы с ростом на 13,4 % – в объеме 175 250,8 тыс. рублей.

На развитие инфраструктуры сферы здравоохранения в 2019 году запланировано 194 410,5 тыс. рублей, в 2020 году – 111 129,7 тыс. рублей, в 2021 году – 118 844,7 тыс. рублей. Исполнителем мероприятия определен департамент строительства Брянской области. В перечень объектов, финансируемых в 2019 году, вошли следующие объекты государственной собственности:

Наименование объекта	Единица измерения	Мощность	Срок ввода в действие	Объем расходов на 2019 год, тыс. рублей
Отделение поликлиники на 150 посещений в смену ГБУЗ «Брянская ЦРБ» в н.п. Супонево Брянского района Брянской области	пос. в смену	150	2019	127 796,6
Детская поликлиника на 250 посещений в смену в Фокинском районе г. Брянска	пос. в смену	250	2020	3 000,0
Лечебный корпус городской больницы №4 по ул. Бежицкой в Советском районе г. Брянска	мест	120	2021	53 613,9
Лечебный корпус на 90 коек ГБУЗ «Брянская областная инфекционная больница», г. Брянск	коек	90	2021	3 000,0
Хирургический корпус ГБУЗ «Брянская областная детская больница» по адресу: г. Брянск, пр. Станке Димитрова, д. 100	коек	200	2021	2 000,0
Пристройка к хирургическому корпусу с консультативной поликлиникой на 200 посещений и хирургическим блоком на 90 коек ГАУЗ «Брянский областной онкологический диспансер»	пос. в смену	200	2021	5 000,0

Ввод в эксплуатацию в 2019 году запланирован в отношении одного объекта – отделения поликлиники на 150 посещений в смену ГБУЗ «Брянская ЦРБ» в н.п. Супонево Брянского района Брянской области.

В расходах государственной программы предусмотрены ассигнования на реализацию 5 проектов с объемами на 2019 год – 468 678,7 тыс. рублей, на 2020 год – 326 393,8 тыс. рублей, на 2021 год – 123 493,0 тыс. рублей. Предусмотрена реализация следующих региональных проектов:

проекта «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» (объем расходов в 2019 году – 2 879,0 тыс. рублей, в 2020 году – 6 800,0 тыс. рублей, в 2021 году – 6 800,0 тыс. рублей);

проекта «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» (объем расходов в 2019 году – 5 800,0 тыс. рублей, в 2020 году – 8 700,0 тыс. рублей, в 2021 году – 2 900,0 тыс. рублей);

проекта «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» (объем расходов в 2019 году – 65 237,5 тыс. рублей, в 2020 году – 12 028,4 тыс. рублей, в 2021 году – 12 028,4 тыс. рублей);

проекта «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» (объем расходов в 2019 году – 6 460,0 тыс. рублей, в 2020 году – 6 660,0 тыс. рублей, в 2021 году – 6 360,0 тыс. рублей);

проекта «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» (объем расходов в 2019 году – 388 302,2 тыс. рублей, в 2020 году – 292 205,4 тыс. рублей, в 2021 году – 95 404,6 тыс. рублей). Указанный проект реализуется в том числе посредством подпрограммы «Обеспечение жильем медицинских работников (врачей) государственных учреждений здравоохранения Брянской области», имеющей срок реализации 2018-2020 годы, объем финансирования в 2019 году – 300 000,0 тыс. рублей, в 2020 году – 200 000,0 тыс. рублей.

В проекте государственной программы «Развитие здравоохранения Брянской области» определено, что оценка результатов ее реализации будет осуществляться по 42 показателям (индикаторам). По сравнению с текущим периодом количество показателей (индикаторов) уменьшено на 4 показателя.

#### **6.1.8. Государственная программа «Развитие культуры и туризма Брянской области»**

Согласно приложениям, представленным к проекту бюджета, предусмотрена реализация государственной программы «Развитие культуры и туризма Брянской области».

Проектом паспорта государственной программы определен срок ее реализации – 2019-2024 годы.

Целями государственной программы являются: реализация стратегической роли культуры как духовно-нравственного основания развития личности и государства, единства российского общества; сохранение культурного и исторического наследия, расширение доступа населения к

культурным ценностям и информации; создание условий для развития сферы туризма и туристской деятельности.

Ответственным исполнителем программы является департамент культуры Брянской области. Соисполнители программы – департамент строительства Брянской области, управление по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области. В 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов финансовое обеспечение программы предполагается осуществлять посредством выделения бюджетных средств двум главным распорядителям: департаменту культуры Брянской области, управлению по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области.

Объем расходов, предусмотренный в проекте закона об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов на реализацию государственной программы определен в следующих размерах: 2019 год – 808 743,9 тыс. рублей; 2020 год – 595 369,9 тыс. рублей; 2021 год – 594 373,8 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета составляет 1,7 %, 1,3 % и 1,3 % соответственно.

В целом запланированные на 2019-2021 годы объемы бюджетных ассигнований в абсолютном значении соответствуют базовым объемам, утвержденным паспортом программы. Отклонение на 1 825,7 тыс. рублей отмечено в 2019 году, на 221,2 тыс. рублей в 2020 году, на 271,8 тыс. рублей в 2020 году и связано с планируемым привлечением средств местного бюджета. (приложение 1 к государственной программе).

По отношению к утвержденным расходам областного бюджета 2018 года (в ред. от 25.10.2018 № 81-3), объемы на 2019 год составляют 100,6 %, на 2020 год – 74,0 %, на 2021 год – 73,9 процента.

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

Наименование	2018 год, тыс. рублей*	2019 год, тыс. рублей	2019/ 2018, %	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	804 013,4	808 743,9	100,6	595 369,8	594 373,8
<i>в разрезе исполнителей</i>					
Департамент культуры Брянской области в том числе:	678 353,6	758 308,6	111,8	567 307,6	566 318,0
Департамент строительства Брянской области	98 737,4	-	-	-	-
Управление по охране и сохранению историко- культурного наследия Брянской области	26 922,4	50 435,3	178,3	28 062,2	28 055,8

\*в редакции Закона Брянской области от 25.10.2018 № 81-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Из общего объема финансирования госпрограммы на долю департамента культуры Брянской области в 2019 году приходится 758 308,6 тыс. рублей,



или 93,8 %, в 2020 году – 567 307,6 тыс. рублей, или 95,3 %, в 2021 году – 566 318,0 тыс. рублей, или 95,3 процента.

В соответствии с паспортом государственная программа содержит одну подпрограмму «Охрана и сохранение историко-культурного наследия Брянской области» с объемом бюджетных ассигнований в 2019 году – 50 435,3 тыс. рублей, в 2020 году – 28 062,2 тыс. рублей, в 2021 году – 28 055,8 тыс. рублей. Исполнителем подпрограммы является управление по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области.

Подпрограмма «Охрана и сохранение историко-культурного наследия Брянской области» содержит два проекта: «Культурная среда» с объемом бюджетных ассигнований в 2019 году – 22 388,4 тыс. рублей, в 2020-2021 году бюджетные ассигнования не запланированы, проект «Творческие люди» с объемом бюджетных ассигнований в 2019-2021 годах – 99,0 тыс. рублей ежегодно.

Структура расходов на финансовое обеспечение реализации государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» содержит 9 основных мероприятий, включая 2 проекта.

Наибольший удельный вес в расходах госпрограммы занимают расходы на мероприятие «Обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни, на равный доступ к культурным ценностям» с объемом на 2019 год – 454 064,0 тыс. рублей, на 2020 год – 397 454,7 тыс. рублей, на 2021 год – 397 428,0 тыс. рублей (56,1 %, 66,8 %, 66,9 % в соответствующем году). В значительной части указанные расходы запланированы на обеспечение деятельности государственных учреждений культуры (библиотеки, музеи, театры), в 2019 году указанные расходы составят 410 215,6 тыс. рублей, в 2020 году – 397 049,8 тыс. рублей, в 2021 году – 397 428,0 тыс. рублей, рост расходов к 2018 году составит 10,0 %, 6,4 % и 6,5 % соответственно.

С ростом на 5,2 % к уровню 2018 года запланированы расходы по мероприятию «Развитие кадрового потенциала сферы культуры и реализация мер государственной поддержки работников культуры». Так, в уточненном бюджете на 2018 год по указанному направлению утверждены расходы в объеме 87 724,0 тыс. рублей, в проекте бюджета на 2019 год – 92 325,1 тыс. рублей.

Отмечен рост планируемых расходов по мероприятию «Обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни, на равный доступ к культурным ценностям», при утвержденном на 2018 год объеме 442 141,5 тыс. рублей расходы на 2019 год запланированы с ростом на 2,7 % в объеме 454 064,0 тыс. рублей.

По мероприятию «Обеспечение сохранности, пополнения и использования архивных фондов Брянской области» рост к уровню 2018 года составит 33,8 %, при утвержденном на 2018 год объеме 26 662,7 тыс. рублей расходы на 2019 год запланированы в объеме 35 662,4 тыс. рублей.

На развитие инфраструктуры сферы культуры в 2019 году запланировано 42 000,0 тыс. рублей, на 2020-2021 годы плановые назначения не определены.

Ответственным исполнителем мероприятия определен департамент культуры Брянской области. В рамках указанного мероприятия запланирована реконструкция музея-усадьбы А.К. Толстого в с. Красный Рог Почепского района Брянской области.

В расходах государственной программы предусмотрены ассигнования на реализацию 2 проектов с объемами на 2019 год – 105 587,5 тыс. рублей, на 2020 год – 4 652,2 тыс. рублей, на 2021 год – 3 789,8 тыс. рублей. Предусмотрена реализация следующих региональных проектов:

проекта «Культурная среда» (объем расходов в 2019 году – 105 168,5 тыс. рублей, в 2020 году – 1 253,2 тыс. рублей, в 2021 году – 190,8 тыс. рублей);

проекта «Творческие люди» (объем расходов в 2019 году – 3299,0 тыс. рублей, в 2020 году – 3 399,0 тыс. рублей, в 2021 году – 3599,0 тыс. рублей).

В проекте государственной программы «Развитие культуры и туризма Брянской области» определено, что оценка результатов ее реализации будет осуществляться по 31 показателю (индикаторам). По сравнению с текущим периодом количество показателей (индикаторов) увеличено на 4 показателя.

#### **6.1.9. Государственная программа «Развитие образования и науки Брянской области»**

В составе материалов, направленных для подготовки заключения на проект бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, представлен проект государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области».

Стратегической целью реализации государственной политики в сфере образования Брянской области является обеспечение доступности качественного образования, соответствующего требованиям инновационного социально ориентированного развития области.

Реализация государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» осуществляется в 2019-2024 годах. Ответственным исполнителем определен департамент образования и науки Брянской области.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета 2019-2021 годов составляет 22,9 %, 23,6 % и 22,9 % соответственно.

Основные параметры госпрограммы представлены в таблице.

Наименование	2018год* тыс. рублей	2019 год, тыс. рублей	2019/ 2018, %	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	11 295 494,2	11 211 066,8	99,3	10 906 228,2	10 881 703,3
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Департамент образования и науки Брянской области	10 864 610,1	10 885 909,5	100,2	10 777 871,8	10 881 703,3

Наименование	2018год* тыс. рублей	2019 год, тыс. рублей	2019/ 2018, %	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей
Департамент строительства Брянской области	430 884,1	325 157,3	75,5	128 356,4	0,0

*\*в редакции Закона Брянской области от 25.10.2018 № 81-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»*

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2019 год предусматриваются в объеме 11 211 066,8 тыс. рублей, на 2020 год – 10 906 228,2 тыс. рублей, на 2021 год – 10 881 703,3 тыс. рублей. К уровню текущего периода расходы на 2019 год запланированы на 99,3 процента.

Паспортом программы бюджетные ассигнования предусматриваются в объемах, превышающих показатели законопроекта, что обусловлено включением средств муниципалитетов. Отклонения составляют на 2019 год – 37 541,7 тыс. рублей, на 2020 год – 14 173,4 тыс. рублей, на 2021 год – 11 628,4 тыс. рублей. По отношению к расходам предшествующего периода расходы на программу запланированы со снижением: в 2019 году на 0,7 %, в 2020 году – на 2,7 %, в 2021 году – на 0,2 процента.

Снижение в целом объемов расходов на реализацию государственной программы объясняется отсутствием на момент формирования проекта областного бюджета полного распределения федеральных субсидий.

Расходы департамента образования и науки Брянской области при реализации программы составят в 2019 году – 10 885 909,5 тыс. рублей (97,1 %), в 2020 году – 10 777 871,8 тыс. рублей (98,8 %), в 2021 году – 10 881 703,3 тыс. рублей (100,0 процента).

План реализации государственной программы содержит 8 основных направлений, включая расходы на реализацию подпрограммы «Развитие инженерно-технического образования» (2017-2020 годы). Наиболее значительными по объему утвержденных ассигнований, предусмотренных департаменту образования Брянской области, являются расходы, связанные с финансовым обеспечением государственных гарантий на получение начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях и с финансовым обеспечением государственных гарантий на получение дошкольного образования (более 70,0 % бюджетных ассигнований). Объем субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий на получение дошкольного образования в образовательных организациях запланирован с ростом к уровню 2018 года на 289 350,2 тыс. рублей, что соответствует 110,6 % и составляет 3 024 345,8 тыс. рублей. Субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях определена законопроектом

в сумме 4 962 309,0 тыс. рублей. В плановом периоде 2020 и 2021 годов объемы субвенций предусматриваются на уровне 2019 года.

Значительный объем средств планируется направить государственным бюджетным и автономным учреждениям в виде субсидий профессиональным образовательным организациям: в 2019 году – 1 312 608,1 тыс. рублей, в 2020 году – 1 211 878,6 тыс. рублей, в 2021 году – 1 313 608,1 тыс. рублей, при объеме средств, предусмотренных на 2018 год, в сумме 1 358 912,1 тыс. рублей. К уровню 2018 года расходы составят 96,6 %, 89,2 %, 96,7 процента.

На проведение оздоровительной кампании детей планируется направить 272 285,3 тыс. рублей ежегодно.

Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, предусматривается в объеме 109 397,4 тыс. рублей ежегодно, указанные расходы запланированы с ростом к уровню 2018 года на 20,3 процента.

На развитие инженерно-технического образования, организацию деятельности центров инженерно-технического образования детей (подпрограмма «Развитие инженерно-технического образования») расходы предусматриваются в следующих объемах: в 2019 году – 7 076,4 тыс. рублей, в 2020 году – 7 136,8 тыс. рублей, в 2021 году – 7 195,0 тыс. рублей. К уровню текущего периода расходы запланированы на 105,9 %, на 106,8 %, на 107,6 % соответственно.

На развитие инфраструктуры сферы образования в 2019 году запланировано 325 157,3 тыс. рублей, в 2020 году – 128 356,3 тыс. рублей, на 2021 год плановые назначения не определены. Исполнителем мероприятия определен департамент строительства Брянской области. В перечень вошли следующие объекты государственной и муниципальной собственности (детские сады, школы):

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

спортивный зал ГОУ СПО «Новозыбковский профессионально-педагогический колледж» в г. Новозыбков Брянской области;

пристройка к школе № 3 г. Новозыбков;

детский сад по ул. Новозыбковской в Фокинском районе г. Брянска;

пристройка для размещения групп раннего возраста к детскому саду № 111 «Гнездышко» в Советском районе г. Брянска;

реконструкция Климовской специальной (коррекционной) школы-интерната для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

спортзал к зданию МОУ СОШ № 5 г. Сельцо по адресу: Брянская область, г. Сельцо, ул. Школьная, д. 25;

спортзал к зданию МОУ СОШ № 2 г. Сельцо по адресу: Брянская область, г. Сельцо, ул. Куйбышева, 19;

детский сад по ул. Романа Брянского в Советском районе г. Брянска;

детский сад в микрорайоне «Мегаполис – парк» п. Путевка Брянского района на 135 мест, из них 80 мест для детей от двух месяцев до трех лет;

пристройка для размещения групп раннего возраста к детскому саду № 112 «Лисичка» в Володарском районе г. Брянска;

пристройка для размещения групп раннего возраста к детскому саду № 129 «Подсолнушек» в Советском районе г. Брянска;

пристройка для размещения групп раннего возраста к детскому саду № 158 «Капелька» в Бежицком районе г. Брянска;

пристройка для размещения групп раннего возраста к детскому саду № 74 «Рябинка» в Советском районе г. Брянска;

пристройка для размещения групп раннего возраста к детскому саду № 155 «Светлячок» в Бежицком районе г. Брянска;

детский сад на 135 мест, в том числе 80 мест для детей в возрасте от двух месяцев до трех лет в г. Сураже;

пристройка для размещения групп раннего возраста к детскому саду № 53 «Зеленый огонек» в Советском районе г. Брянска.

Кроме того, в 2019-2021 годах на развитие информационного общества и инфраструктуры электронного правительства в рамках госпрограммы департаменту образования и науки Брянской области предусмотрены расходы в объеме 3 680,0 тыс. рублей ежегодно.

Оценка результатов реализации государственной программы предусмотрена по 45 показателям (индикаторам). 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»**

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 – 2019-2024 годы.

Сведения об объемах финансирования государственной программы на период 2019-2021 годы в разрезе исполнителей представлены в таблице.

Наименование	2018 год, тыс. рублей*	2019 год, тыс. рублей	2019 / 2018, %	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	10 780 618,3	3 836 553,4	35,6	3 063 014,6	2 781 401,1
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Департамент сельского хозяйства Брянской области	10 042 172,5	2 785 788,9	27,7	2 571 857,0	2 476 844,9

Наименование	2018 год, тыс. рублей*	2019 год, тыс. рублей	2019 / 2018, %	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей
Управление ветеринарии Брянской области	239 457,2	249 764,6	104,3	229 023,9	229 023,9
Управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртсодержащей продукции Брянской области	14 102,5	15 023,0	106,5	15 023,0	15 023,0
Департамент строительства Брянской области	484 886,1	785 976,9	157,3	247 110,7	60 509,3

*\*в редакции Закона Брянской области от 25.10.2018 № 81-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»*

Объем финансового обеспечения реализации государственной программы за счет средств областного бюджета на 2019-2021 годы в проекте паспорта государственной программы соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в законопроекте, и составляет в 2019 году в сумме 3 836 553,4 тыс. рублей, что на 64,4 % меньше показателя 2018 года, в 2020 году – 3 063 014,6 тыс. рублей, что меньше на 20,2 % показателя 2019 года, в 2021 году в сумме 2 781 401,1 тыс. рублей, что меньше на 9,2 % показателя 2020 года. Снижение объемов финансирования на реализацию государственной программы обусловлено отсутствием на момент формирования проекта областного бюджета полного распределения федеральных субсидий.

В составе госпрограммы реализуется 9 подпрограмм:

«Развитие отраслей агропромышленного комплекса»;

«Обеспечение общих условий функционирования сельскохозяйственной отрасли»;

«Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие»;

«Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе»;

«Реализация полномочий в области ветеринарии»;

«Обеспечение реализации Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»;

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

«Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения Брянской области»;

«Устойчивое развитие сельских территорий».

Основная доля финансового обеспечения реализации мероприятий государственной программы приходится на подпрограмму «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» (2019-2024 годы) в 2019 году – 58,0 %, в 2020 году – 70,4 %, в 2021 году – 77,5 процента.

Из общего объема финансирования госпрограммы департаменту сельского хозяйства на 2019 год запланированы расходы в сумме 2 785 788,9 тыс. рублей (72,6 %), на 2020 год в сумме 2 571 857,0 тыс. рублей (84,0 %), на 2021 год в сумме 2 476 844,9 тыс. рублей (89,1 %).

Удельный вес расходов на реализацию государственной программы в расходах бюджета на 2019 год составляет 7,8 %, на 2020 год – 6,6 %, на 2021 год – 5,8 процента.

Эффективность реализации госпрограммы характеризует 81 показатель (индикатор), из них по 54 показателям расчет осуществляется в соответствии с Методикой расчета показателей (индикаторов) паспорта программы, значения 27 показателей устанавливаются на основании данных, предоставляемых территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Брянской области.

Показатели сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными государственной программой.

В соответствии с пунктом 40 постановления Правительства Брянской области от 28.10.2013 № 608-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области» оценка эффективности реализации государственных программ осуществляется ответственными исполнителями в срок до 1 марта года, следующего за отчетным годом.

При оценке результативности и эффективности государственной программы в установленные сроки по показателю «Оборот розничной торговли» ответственным исполнителем – департаментом сельского хозяйства Брянской области будут использоваться оценочные значения показателя, предоставляемые управлением потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области.

По сравнению с 2018 годом количество показателей (индикаторов) уменьшилось на 2 показателя.

При этом в проекте паспорта государственной программы исключены четыре следующих показателя:

остаток ссудной задолженности по субсидируемым краткосрочным кредитам (займам) на конец текущего года подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса»;

динамика оборота продукции (услуг), производимой малыми предприятиями, в том числе микропредприятиями, и индивидуальными предпринимателями в соответствующей сфере деятельности подпрограммы «Реализация полномочий в области развития и регулирования потребительского рынка Брянской области»;

оборот розничной торговли на душу населения подпрограммы «Реализация полномочий в области развития и регулирования потребительского рынка Брянской области»;

удельный вес сетевых торговых структур в общем объеме оборота розничной торговли подпрограммы «Реализация полномочий в области развития и регулирования потребительского рынка Брянской области».

В проект паспорта государственной программы включен новый показатель «Проведение мониторинга цен на социально значимые продовольственные товары в предприятиях торговли» по подпрограмме «Реализация полномочий в области развития и регулирования потребительского рынка Брянской области».

Кроме того, показатель «Приобретение дизельного топлива на проведение агротехнологических работ» подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» отражен как самостоятельный показатель государственной программы.

#### **6.1.11. Государственная программа «Управление государственными финансами Брянской области»**

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент финансов Брянской области, соисполнителями – 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, управление государственных закупок 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», «Межбюджетные отношения с муниципальными образованиями» и «Содействие в сфере государственных закупок Брянской области».

В соответствии с проектом паспорта реализация государственной программы осуществляется в течение 2019-2024 годов.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию государственной программы в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 8 824 272,5 тыс. рублей, в том числе на 2019 год – 3 457 646,0 тыс. рублей, на 2020 год – 2 642 387,1 тыс. рублей, на 2021 год – 2 724 239,4 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет средств областного бюджета.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в общем объеме расходов областного бюджета на 2019 год составляет 7,1 %, на 2020 год – 5,7 %, на 2021 год – 5,7 процента.

Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы за счет средств областного бюджета на 2019-2021 годы, отраженный в проекте паспорта государственной программы, соответствует объему бюджетных ассигнований, установленному законопроектom об областном бюджете.



Финансовое обеспечение реализации мероприятий госпрограммы за счет средств областного бюджета в разрезе главных распорядителей (исполнителей) на 2019-2021 годы представлено в таблице.

Наименование	2018 год, тыс. рублей*	2019 год, тыс. рублей	2019/ 2018, %	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	4 050 678,7	3 457 646,0	85,4	2 642 387,1	2 724 239,4
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Департамент финансов Брянской области	4 036 429,0	3 443 603,5	85,3	2 628 344,6	2 710 196,9
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	115,7	115,7	100,0	115,7	115,7
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	37,3	37,3	100,0	37,3	37,3
Управление физической культуры и спорта Брянской области	31,5	31,5	100,0	31,5	31,5
Управление государственных закупок Брянской области	13 929,8	13 722,6	98,5	13 722,6	13 722,6

*\*в редакции Закона Брянской области от 25.10.2018 № 81-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»*

На долю ответственного исполнителя госпрограммы – департамента финансов Брянской области приходится более 99,0 % общего объема расходов на реализацию мероприятий государственной программы (в 2019 году – 99,6 %, в 2020-2021 годах – по 99,5 процента).

Наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен на реализацию мероприятия «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами» в рамках подпрограммы «Межбюджетные отношения с муниципальными образованияами» – 86,6 % общего объема расходов на реализацию программы, или 2 992 600,0 тыс. рублей в 2019 году, 84,6 %, или 2 235 000,0 тыс. рублей в 2020 году и 82,0 %, или 2 235 000,0 тыс. рублей в 2021 году.

На 2019 год ассигнования на реализацию государственной программы составили 85,4 % к уровню 2018 года. При этом по подпрограмме «Совершенствование управления общественными финансами» ассигнования в сравнении с текущим финансовым годом увеличены в 1,9 раза, или на 55 190,7 тыс. рублей, в том числе в связи с увеличением ассигнований на реализацию мероприятия «Сопровождение и модернизация программных

и технических комплексов управления общественными финансами» на 25 190,8 тыс. рублей, или в 1,4 раза и запланированным новым мероприятием «Стимулирование органов государственной власти Брянской области, государственных органов Брянской области по результатам оценки качества финансового менеджмента» с объемом финансирования 30 000,0 тыс. рублей.

По подпрограмме «Межбюджетные отношения с муниципальными образованиями» ассигнования 2019 года составили 84,0 процента. При этом увеличены расходы на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) – запланировано 2 100 000,0 тыс. рублей, или 104,9 процента. В меньшем объеме предусмотрены ассигнования на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) – запланировано 738 600,0 тыс. рублей, или 52,2 процента.

Ассигнования на реализацию подпрограммы «Содействие в сфере государственных закупок» предусмотрены на уровне 98,5 % расходов 2018 года.

По основному мероприятию «Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Брянской области путем проведения сбалансированной финансовой политики» объем бюджетных ассигнований к уровню 2018 года составил 81,0 процента. Расходы на обслуживание государственного долга Брянской области уменьшены в сравнении с текущим финансовым годом на 7,4 %, или 19 206,3 тыс. рублей.

Эффективность реализации государственной программы в 2019 году и плановом периоде характеризуется 16 целевыми показателями (индикаторами). Показатели (индикаторы) государственной программы «Управление государственными финансами Брянской области» сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными государственной программой. Динамика значений показателей, характеризующих задачу госпрограммы «Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Брянской области путем проведения сбалансированной финансовой политики», отражает установленные Минфином России ограничения в отношении уровня государственного долга.

#### **6.1.12. Государственная программа «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области»**

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, 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 16 274 469,9 тыс. рублей, в том числе: на 2019 год – 5 015 453,1 тыс. рублей, на 2020 год – 5 337 130,4 тыс. рублей, на 2021 год – 5 921 886,4 тыс. рублей, в том числе:

средства областного бюджета в сумме 15 772 084,9 тыс. рублей, в том числе: на 2019 год – 4 840 171,6 тыс. рублей, на 2020 год – 5 187 037,5 тыс. рублей, на 2021 год – 5 744 875,8 тыс. рублей;

средства местных бюджетов в сумме 386 553,2 тыс. рублей, в том числе: на 2019 год – 140 781,5 тыс. рублей, на 2020 год – 109 427,0 тыс. рублей, на 2021 год – 136 344,7 тыс. рублей;

внебюджетные средства в сумме 115 831,8 тыс. рублей, в том числе: на 2019 год – 34 500,0 тыс. рублей, на 2020 год – 40 665,9 тыс. рублей, на 2021 год – 40 665,9 тыс. рублей.

Объем финансового обеспечения реализации проекта госпрограммы за счет средств областного бюджета на 2019-2021 годы соответствует законопроекту об областном бюджете на 2019-2021 годы.

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

Наименование	2018 год, тыс. рублей*	2019 год, тыс. рублей	2019/ 2018, %	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	4 675 445,2	4 840 171,6	103,5	5 187 037,5	5 744 875,8
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Департамент строительства Брянской области	4 655 063,8	4 817 151,0	103,5	5 164 016,9	5 721 855,2
Управление архитектуры и градостроительства Брянской области	10 320,2	10 210,1	98,9	10 210,1	10 210,1
Государственная строительная инспекция Брянской области	10 061,2	12 810,5	127,3	12 810,5	12 810,5

\* в редакции Закона Брянской области 25.10.2018 № 81-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

Объем запланированных расходов госпрограммы на 2019 год по сравнению с показателем, предусмотренным действующей государственной программой (с изменениями) на 2018 год увеличен на 3,5 %, на 2020 год на 7,2 % выше уровня 2019 года, на 2021 год на 10,8 % выше уровня 2020 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 2019 год, 99,6 % на 2020 год, 99,6 % на 2021 год.

В состав государственной программы входят 7 подпрограмм:

«Развитие ипотечного кредитования в жилищном строительстве» с ежегодным объемом финансирования в 2019-2021 годах в сумме 28 500,0 тыс. рублей, что на 43,0 % ниже уровня 2018 года;

«Реабилитация населения и территории Брянской области, подвергшихся радиационному воздействию вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» (2019-2024 годы) с предусмотренным объемом финансирования на 2019 год в сумме 28 681,3 тыс. рублей, что выше уровня 2018 года на 58,3 %, на 2020 год – 11 400,0 тыс. рублей, что ниже уровня 2019 года на 60,3 %, на 2021 год – 12 146,7,0 тыс. рублей, что на 6,6 % выше уровня 2020 года;

«Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Брянской области» с предусмотренным объемом бюджетных ассигнований на 2019 год – 282 912,7 тыс. рублей, что на 22,7 % ниже уровня 2018 года, на 2020 год в сумме 416 019,3 тыс. рублей, что на 47,0 % выше уровня 2019 года, на 2021 год – 520 103,6 тыс. рублей, что на 25,0 % выше уровня 2020 года;

«Автомобильные дороги» с предусмотренным объемом бюджетных ассигнований на 2019 год – 4 124 712,4 тыс. рублей, или на 7,3 % выше уровня 2018 года, на 2020 год в сумме 4 512 260,2 тыс. рублей, что на 9,4 % выше уровня 2019 года, на 2021 год – 4 986 564,3 тыс. рублей, или на 10,5 % выше уровня 2020 года. В рамках подпрограммы реализуется основное мероприятие «Программа дорожной деятельности. Брянская область. Брянская городская агломерация» с общим объемом финансирования 470 608,8 тыс. рублей, в том числе: 2019 год – 297 183,8 тыс. рублей, 2020 год – 86 712,5 тыс. рублей, 2021 год – 86 712,5 тыс. рублей;

«Государственный строительный надзор Брянской области» с предусмотренным объемом бюджетных ассигнований на 2019 год в сумме 12 810,5 тыс. рублей, что на 27,3 % выше уровня 2018 года, на 2020-2021 годы запланированы бюджетные ассигнования на уровне 2019 года в сумме 12 810,5 тыс. рублей;

«Развитие малоэтажного строительства на территории Брянской области» с предусмотренным объемом бюджетных ассигнований на 2019 год в сумме 117 500,0 тыс. рублей, что в 992,4 раза выше уровня 2018 года, на 2020 год в сумме 14 250,0 тыс. рублей, что ниже уровня 2019 года в 8,2 раза, на 2021 год бюджетные ассигнования не предусмотрены;

«Стимулирование развития жилищного строительства в Брянской области» с предусмотренным объемом бюджетных ассигнований на 2019 год – 165 610,3 тыс. рублей, что на 47,4 % ниже уровня 2018 года, на 2020 год в сумме 112 140,0 тыс. рублей, что на 32,3 % ниже уровня 2019 года, на 2021 год – 105 093,2 тыс. рублей, на 6,3 % ниже уровня 2020 года. В рамках подпрограммы реализуется приоритетный проект «Жилье», с общим объемом финансирования 382 843,5 тыс. рублей, в том числе: 2019 год – 165 610,3 тыс. рублей, 2020 год – 112 140,0 тыс. рублей, 2021 год – 105 093,2 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов госпрограммы составляют расходы на реализацию подпрограммы «Автомобильные дороги»: в 2019 году – 85,2 %, в 2020 году – 87,0 %, в 2021 году – 86,8 процента.

Эффективность реализации госпрограммы характеризуют 36 показателей. По сравнению с 2018 годом количество показателей не изменилось. Показатели сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными государственной программой.

### **6.1.13. Государственная программа «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения»**

В составе материалов, направленных для подготовки заключения на проект бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, представлен проект государственной программы «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения».

Основной целью государственной программы является создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными требованиями к условиям обучения.

Реализация государственной программы «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения» осуществляется в 2019-2025 годах. Ответственным исполнителем определен департамент образования и науки Брянской области.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета 2019-2021 годов составляет 1,0 %, 1,3 % и 0,3 % соответственно.

Основные параметры госпрограммы представлены в таблице.

Наименование	2018год* тыс. рублей	2019 год, тыс. рублей	2019/ 2018, %	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	327 915,2	473 375,2	144,4	608 952,3	124 765,6
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Департамент образования и науки Брянской области	64 075,4	0,0	0,0	141 304,4	0,0
Департамент строительства Брянской области	263 839,8	473 375,2	179,4	467 647,9	124 765,6

*\*в редакции Закона Брянской области от 25.10.2018 № 81-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»*

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы на 2019 год предусматриваются в объеме 473 375,2 тыс. рублей, на 2020 год – 608 952,3 тыс. рублей, на 2021 год – 124 765,6 тыс. рублей.

Паспортом программы бюджетные ассигнования предусматриваются в объемах, превышающих показатели законопроекта, что обусловлено включением средств муниципалитетов. Отклонения составляют на 2019 год – 473,8 тыс. рублей, на 2020 год – 1 097,6 тыс. рублей, на 2021 год – 1 561,1 тыс. рублей.

В приложении 4 к государственной программе «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения» определено поадресное наименование объектов из 11 новых зданий школ и 12 пристроек.

Согласно сведениям о новых объектах капитального строительства, представленных в составе материалов к проекту бюджета, новыми объектами капитального строительства, включенными в региональную адресную инвестиционную программу на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, являются 4 объекта (школа в мкр. № 4 в Советском районе г. Брянска, пристройка на 500 мест к МБОУ «Новодарковичская средняя общеобразовательная школа» Брянского района в п. Новые Дарковичи Брянского района Брянской области, пристройка на 500 мест к МБОУ СОШ № 1 г. Суража Брянской области, пристройка к гимназии №5 в Бежицком районе г. Брянска).

Оценка результатов реализации государственной программы предусмотрена по 6 показателям (индикаторам). Показатели сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными государственной программой.

#### **6.1.14. Государственная программа «Социальная и демографическая политика Брянской области»**

В составе материалов, направленных с проектом бюджета, представлен проект государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области».

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.

Паспортом государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» определен срок ее реализации – 2019-2024 годы. Ответственный исполнитель программы – департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области.

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию государственной программы на 2019 год предусматриваются в объеме 9 633 977,0 тыс. рублей, на 2020 год – 9 724 231,7 тыс. рублей, на 2021 год – 9 876 601,8 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета составляет 19,7 %, 21,1 % и 20,7 % соответственно.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий госпрограммы в разрезе главных распорядителей (исполнителей) на 2019-2021 годы представлено в таблице.

Наименование	2018 год*, тыс. рублей	2019 год, тыс. рублей	2019/ 2018, %	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	10 669 717,0	9 633 977,0	90,3	9 724 231,7	9 876 601,8
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	10 384 198,4	9 428 977,5	90,8	9 550 261,6	9 732 718,8
Департамент строительства Брянской области	107 595,0	40 782,8	37,9	15 405,0	15 400,1
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	115 953,6	102 246,7	88,2	96 595,1	66 512,9

*\*в редакции Закона Брянской области от 25.10.2018 № 81-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»*

В целом, по отношению к 2018 году расходы запланированы: со снижением в 2019 году – на 9,7 %, в 2020 году – на 8,9 %, в 2021 году – на 7,4 процента. Снижение объемов расходов на реализацию государственной программы объясняется отсутствием на момент формирования проекта областного бюджета полного распределения федеральных субсидий.

Запланированные на 2019-2021 годы объемы бюджетных ассигнований в абсолютном значении имеют отклонения от базовых объемов, утвержденных паспортом программы на 223 061,1 тыс. рублей ежегодно, что связано с привлечением средств местных бюджетов (29 630,8 тыс. рублей) и внебюджетных средств (193 430,3 тыс. рублей) (приложение 5 к госпрограмме).

Из общего объема финансирования госпрограммы на долю департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области в 2019 году приходится 9 428 977,0 тыс. рублей (97,9 %), в 2020 году – 9 550 261,6 тыс. рублей (98,2 %), в 2021 году – 9 732 718,8 тыс. рублей (98,5 %).

Структура расходов на финансовое обеспечение реализации государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» содержит 10 основных мероприятий, включая 2 проекта.

В соответствии с паспортом, государственная программа содержит 4 подпрограммы, в том числе:

подпрограмма «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста на территории Брянской области», с объемом финансирования в 2019-2021 годах – 1 635 059,6 тыс. рублей, 1 636 197,1 тыс. рублей, 1 636 348,1 тыс. рублей соответственно;

подпрограмма «Развитие системы органов ЗАГС Брянской области» с объемом финансирования в 2019-2020 годах – 102 246,7 тыс. рублей, 96 595,1 тыс. рублей, 66 512,9 тыс. рублей соответственно;

подпрограмма «Содействие развитию институтов гражданского общества, и государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Брянской области» с объемом финансирования на 2019 год – 13 000,0 тыс. рублей, в отношении планового периода 2020 и 2021 годов средства не запланированы;

подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области» с объемом финансирования в 2019 году – 74 254,9 тыс. рублей, в 2020-2021 годах по 31 314,3 тыс. рублей ежегодно.

Кроме того, государственная программа содержит 2 проекта:

проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей» с объемом финансирования в 2019 году – 334 473,0 тыс. рублей, в 2020 году – 403 805,9 тыс. рублей, в 2021 году – 458 992,5 тыс. рублей;

проект «Старшее поколение», реализуемый в рамках подпрограммы «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста на территории Брянской области», с таким же объемом финансирования (в 2019-2021 годах – 1 635 059,6 тыс. рублей, 1 636 197,1 тыс. рублей, 1 636 348,1 тыс. рублей соответственно).

Более 70,0 % в структуре расходов государственной программы занимают расходы на реализацию мер социальной поддержки населения: в 2019 году – 6 983 298,4 тыс. рублей, в 2020 году – 7 147 525,0 тыс. рублей, в 2021 году – 7 329 512,3 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к законопроекту, планирование ассигнований осуществлялось с учетом индексации социальных выплат гражданам на 4,0 % с 1 октября 2018 года, 4,3 % с 1 октября 2019 года. В 2020 и 2021 годах также планируется индексация выплат с 1 октября соответственно на 3,8 % и 4,0 процента.

Отмечено, что бюджетные ассигнования на выплату социальных пособий, по которым приняты решения об индексации (финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств областного бюджета) в плановом периоде на 2020-2021 годы запланированы на уровне 2019 года. При этом в пояснительной записке к законопроекту содержится информация, определяющая, что индексация выплат с 1 октября на 3,8 % и 4,0 % в 2020 и 2021 годах планируется за счет нераспределенного объема дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности бюджету Брянской области, то есть при условии уточнения показателей бюджета на 2020 и 2021 годы.

Объем расходов департамента строительства Брянской области на модернизацию сети и повышение эффективности работы учреждений социального обслуживания населения предусматривается в 2019 году в сумме 5 318,5 тыс. рублей, в том числе: на строительство комплексного центра помощи семье и детям в п.г.т. Суземка Брянской области – 2 405,5 тыс. рублей, реконструкцию корпуса № 3 спального корпуса на 120 мест и банно-прачечного комбината Дубровского дома-интерната для умственно-отсталых детей – 2 913,0 тыс. рублей. Согласно данным, представленных в региональной адресной инвестиционной программе, срок ввода объектов – 2019 год.



Общее количество показателей, характеризующих результативность реализации программных мероприятий, составляет 40. К предшествующему периоду количество показателей не увеличилось.

#### **6.1.15. Государственная программа «Доступная среда Брянской области»**

В составе материалов, направленных с проектом бюджета, представлен проект государственной программы «Доступная среда Брянской области».

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.

Паспортом государственной программы «Доступная среда Брянской области» определен срок ее реализации – 2019-2024 годы.

Законопроектом расходы на реализацию государственной программы на 2019 год предусматриваются в объеме 59 040,3 тыс. рублей, на 2020 год – 20 156,5 тыс. рублей, на 2021 год – 21 089,5 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета в 2019 году составляет 0,1 %, в 2020-2021 годах – менее 0,1 % ежегодно.

Основные параметры госпрограммы представлены в таблице.

Наименование	2018 год*, тыс. рублей	2019 год, тыс. рублей	2019/ 2018, %	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	29 669,8	59 040,3	199,0	20 156,6	21 089,6
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Департамент здравоохранения Брянской области	3 950,0	11 100,0	281,0	4 200,0	4 200,0
Департамент культуры Брянской области	300,0	2 083,0	694,3	50,0	983,0
Департамент образования и науки Брянской области	7 781,1	14 355,0	184,5	1 148,4	1 148,4
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	11 263,6	20 526,5	182,2	10 538,6	10 538,6
Управление физической культуры и спорта Брянской области	3 709,4	4 100,8	110,6	1 599,6	1 599,6
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	1 400,0	5 825,0	416,1	1 570,0	1 570,0
Департамент внутренней политики Брянской области	1 265,7	1 050,0	83,0	1 050,0	1 050,0

*\*в редакции Закона Брянской области от 25.10.2018 № 81-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»*

Определенные в проекте областного бюджета на 2019-2021 годы объемы бюджетных ассигнований в абсолютном значении имеют отклонения от объемов, утвержденных паспортом программы, на 183,1 тыс. рублей в 2019 году, на 14,6 тыс. рублей в 2020-2021 годах ежегодно, что связано с привлечением средств местных бюджетов (приложение 3 к государственной программе). По отношению к уточненным ассигнованиям 2018 года расходы запланированы с ростом в 2019 году в 2 раза, со снижением в 2020 году на 32,1 %, в 2021 году на 28,9 процента.

В соответствии с паспортом государственная программа содержит одну подпрограмму «Формирование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов и детей-инвалидов Брянской области», планируемый объем расходов по которой составляет на 2019 год 38 362,6 тыс. рублей, на 2020-2021 годы – по 9 519,1 тыс. рублей ежегодно.

Структура расходов на финансовое обеспечение реализации государственной программы «Доступная среда Брянской области» содержит 3 основных мероприятия.

Наибольший удельный вес в расходах госпрограммы занимают расходы на формирование условий для развития системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов с объемом на 2019 год – 38 362,6 тыс. рублей, на плановый период 2020-2021 годов по 9 519,1 тыс. рублей ежегодно, что соответствует 65,0 %, 47,2 %, 45,1 % общего объема расходов.

Средства в объеме 3 478,3 тыс. рублей в 2019 году и в объеме 278,3 тыс. рублей в 2020-2021 годах ежегодно в расходах программы определены в формате межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований.

Оценка результатов государственной программы предусмотрена по 32 показателям (индикаторам). К предшествующему периоду количество показателей увеличилось на 5, что обусловлено изменением структуры госпрограммы – дополнение подпрограммой «Формирование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов и детей-инвалидов Брянской области».

#### **6.1.16. Государственная программа «Развитие физической культуры и спорта Брянской области»**

Ответственным исполнителем государственной программы является управление физической культуры и спорта Брянской области, соисполнителем – департамент строительства Брянской области.

В соответствии с проектом паспорта реализация государственной программы осуществляется в течение 2019-2024 годов.

Государственная программа включает в себя подпрограмму «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва», в состав которой входит 1 основное мероприятие и 3 основных мероприятия, не включенных в подпрограмму. Кроме того, с 2019 года в состав государственной программы включен проект «Спорт – норма жизни».

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию государственной программы в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 1 674 663,2 тыс. рублей, в том числе на 2019 год – 714 039,5 тыс. рублей, на 2020 год – 609 709,0 тыс. рублей, на 2021 год – 350 914,7 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансового обеспечения:

средств областного бюджета в сумме 1 640 273,2 тыс. рублей, в том числе на 2019 год – 696 488,1 тыс. рублей, на 2020 год – 593 107,6 тыс. рублей, на 2021 год – 350 677,5 тыс. рублей;

средств местных бюджетов в сумме 34 390,0 тыс. рублей, в том числе на 2019 год – 17 551,4 тыс. рублей, на 2020 год – 16 601,4 тыс. рублей, на 2021 год – 237,2 тыс. рублей.

Удельный вес ассигнований областного бюджета на реализацию госпрограммы в общем объеме расходов областного бюджета на 2019 год составляет 1,4 %, на 2020 год – 1,3 %, на 2021 год – 0,7 процента.

Объем финансового обеспечения госпрограммы за счет средств областного бюджета на 2019-2021 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 2019-2021 годы представлено в таблице.

Наименование	2018 год, тыс. рублей*	2019 год, тыс. рублей	2019/ 2018, %	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	806 613,8	696 488,1	86,3	593 107,6	350 677,5
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Управление физической культуры и спорта Брянской области	365 386,4	511 950,4	140,1	357 112,6	350 677,5
Департамент строительства Брянской области	441 227,4	184 537,7	41,8	235 995,0	-

\*в редакции Закона Брянской области от 25.10.2018 № 81-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

На долю ответственного исполнителя госпрограммы – управления физической культуры и спорта Брянской области в 2019 году приходится 73,5 % общего объема расходов на реализацию мероприятий государственной программы, в 2020 году – 60,2 %, в 2021 году – 100,0 процента.

На 2019 год объем ассигнований государственной программы запланирован на 86,3 % к уровню 2018 года. По управлению физической культуры и спорта Брянской области объем ассигнований увеличен в 1,4 раза в сравнении с текущим финансовым годом. По департаменту строительства Брянской области ассигнования к уровню 2018 года составили 41,8 процента.

Основное сокращение расходов сложилось по мероприятию «Развитие инфраструктуры сферы физической культуры и спорта» – в 2,3 раза в сравнении с 2018 годом, что связано с выделением в текущем финансовом году субсидий из федерального бюджета.

По остальным мероприятиям государственной программы ассигнования 2019 года превышают показатели 2018 года.

Расходы по подпрограмме «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» на оказание адресной финансовой поддержки учреждениям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд Брянской области и Российской Федерации, с целью создания условий для качественной спортивной подготовки увеличены в 2019 году на 41 857,5 тыс. рублей, темп роста к уровню 2018 года – 122,8 процента.

Согласно пояснительной записке к законопроекту увеличение расходов обусловлено индексацией фонда оплаты труда работников, увеличением фонда оплаты труда на дополнительную штатную численность, увеличением текущего содержания учреждений в связи с передачей в июле 2018 года МБУДО СДЮСШОР «Локомотив» и отделения МБУДО ДЮСШ «Олимп» по виду спорта «велоспорт-ВМХ» в ведение управления физической культуры и спорта Брянской области с учетом перехода на спортивную подготовку, увеличением текущего содержания ГАУ «Спортивно-оздоровительный комплекс «Брянск» в связи с планируемым вводом в эксплуатацию бассейна по ул. 2-я Мичурина, а также реализацией федеральных стандартов спортивной подготовки по теннису, хоккею, спортивной борьбе, велоспорту, футболу, лыжным гонкам, легкой атлетике.

В рамках мероприятия «Популяризация массового и профессионального спорта» субсидии бюджетным и автономным учреждениям увеличены в 2019 году в сравнении с 2018 годом на 12 574,7 тыс. рублей, или на 11,3 процента.

Ассигнования на реализацию мероприятия «Реализация единой государственной политики в сфере физической культуры и спорта на территории Брянской области» увеличены в 2019 году на 6 165,6 тыс. рублей, или 8,7 % в сравнении с объемом средств 2018 года.

Начиная с 2019 года в составе государственной программы запланированы бюджетные ассигнования на реализацию проекта «Спорт – норма жизни» – региональной составляющей участия Брянской области в федеральном проекте «Спорт – норма жизни» Национального проекта «Демография».

Объем финансового обеспечения проекта составил на трехлетний период 109 148,9 тыс. рублей, в том числе:

средства областного бюджета в сумме 106 965,9 тыс. рублей, в том числе: на 2019 год – 76 993,9 тыс. рублей, на 2020 год – 18 346,2 тыс. рублей, на 2021 год – 11 625,8 тыс. рублей;

средства местных бюджетов в сумме в сумме 2 183,0 тыс. рублей, в том числе: на 2019 год – 1 571,3 тыс. рублей, на 2020 год – 374,4 тыс. рублей, на 2021 год – 237,3 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к законопроекту в 2019 году в рамках проекта планируется реализация мероприятий:

создание физкультурно-оздоровительных комплексов открытого типа (средства областного бюджета в сумме 54 961,2 тыс. рублей, местных бюджетов в сумме 1 121,7 тыс. рублей);

закупка спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние (средства областного бюджета в сумме 22 032,7 тыс. рублей, местных бюджетов в сумме 449,6 тыс. рублей).

В целях оценки результатов государственной программы предусмотрены 29 показателей (индикаторов).

Проект «Спорт – норма жизни» характеризуется 4 показателями, которые соответствуют показателям, отраженным в паспорте федерального проекта «Спорт – норма жизни», и рекомендованным Министерством спорта Российской Федерации для использования при разработке региональных проектов.

Показатели (индикаторы) государственной программы «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными государственной программой. В соответствии с методикой расчета показателей (индикаторов) государственной программы для расчета значений показателей государственной программы «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» используются данные государственного статистического наблюдения.

#### **6.1.17. Государственная программа «Развитие мировой юстиции Брянской области»**

Ответственным исполнителем государственной программы является управление мировой юстиции по Брянской области.

Государственная программа включает основное мероприятие «Организационное и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей Брянской области, их аппарата».

В соответствии с проектом паспорта реализация государственной программы осуществляется в течение 2019-2024 годов.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию государственной программы на 2019-2021 годы определен в сумме 528 433,8 тыс. рублей, в том числе на 2019 год – 184 927,8 тыс. рублей, на 2020 год – 171 108,2 тыс. рублей, на 2021 год – 172 397,8 тыс. рублей.

Реализация мероприятия предусмотрена за счет средств областного бюджета.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы за счет средств областного бюджета в расходах бюджета на 2019-2021 годы, составляет 0,4 % ежегодно.

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

Финансовое обеспечение реализации мероприятий госпрограммы за счет бюджетных средств на 2019-2021 годы представлено в таблице.

Наименование	2018 год, тыс. рублей*	2019 год, тыс. рублей	2019/ 2018, %	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	194 807,0	184 927,8	94,9	171 108,2	172 397,8
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Управление мировой юстиции Брянской области	194 807,0	184 927,8	94,9	171 108,2	172 397,8

*\*в редакции Закона Брянской области от 25.10.2018 № 81-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»*

К уровню 2018 года бюджетные ассигнования госпрограммы, предусмотренные на 2019 год, составляют 94,9 процента.

Эффективность реализации госпрограммы характеризуют 4 показателя (индикатора). В сравнении с действующей редакцией госпрограммы количество показателей не изменилось, вместе с тем, показатели скорректированы с учетом достигнутого уровня материально-технического обеспечения деятельности мировых судей. Показатели (индикаторы) 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»**

Согласно приложениям, представленным к проекту бюджета, предусмотрена реализация государственной программы «Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области». Проектом паспорта государственной программы определен срок ее реализации – 2019-2024 годы.

Целями государственной программы являются: реализация государственной политики в сфере социально-трудовых отношений и охраны труда; содействие в трудоустройстве и обеспечение социальной поддержки безработных граждан; улучшение условий и охраны труда и, как следствие, снижение производственного травматизма и профессиональной заболеваемости на территории Брянской области; создание условий и содействие добровольному переселению соотечественников, проживающих за рубежом, в Брянскую область с целью ее дальнейшего социально-экономического и демографического развития; повышение уровня занятости инвалидов молодого возраста, в том числе из числа выпускников организаций системы профессионального образования.

Ответственным исполнителем госпрограммы определено управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области.

Объем расходов, предусмотренный в проекте закона об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов на реализацию государственной программы определен в следующих размерах: 2019 год – 638 130,2 тыс. рублей, 2020 год – 639 896,6 тыс. рублей, 2021 год – 640 557,6 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета составляет 1,3 %, 1,4 % и 1,3 % соответственно. По отношению к утвержденным расходам областного бюджета 2018 года (в ред. от 25.10.2018 № 81-З), объемы на 2019 год составляют 112,7 %, на 2020 год – 113,1 %, на 2021 год – 113,2 процента.

Информация об объемах госпрограммы в разрезе исполнителей представлена в таблице.

Наименование	2018 год*, тыс. рублей	2019 год, тыс. рублей	2019/ 2018, %	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	566 012,8	638 130,2	112,7	639 896,6	640 557,6
<i>в разрезе исполнителей</i>					
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	566 012,8	638 130,2	112,7	639 896,6	640 557,6

*\*в редакции Закона Брянской области от 25.10.2018 № 81-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».*

Рост расходов на реализацию государственной программы обусловлен увеличением объема субвенции федерального бюджета на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам. В 2018 году объем указанной субвенции составляет 349 989,4 тыс. рублей, в 2019 году запланирован в сумме 404 048,7 тыс. рублей, в плановом периоде 2020 и 2021 годов – 413 567,6 тыс. рублей и 414 228,6 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с паспортом государственная программа содержит 3 подпрограммы:

«Улучшение условий и охраны труда в Брянской области» с ежегодным объемом планируемых ассигнований в размере 6 847,2 тыс. рублей, что на 4,3 % выше уровня расходов 2018 года;

«Оказание содействия добровольному переселению в Брянскую область соотечественников, проживающих за рубежом» с ежегодным объемом финансирования 5 000,0 тыс. рублей, что на 5,1 % выше уровня расходов 2018 года;

«Сопровождение инвалидов молодого возраста при трудоустройстве» с ежегодным объемом финансирования 3 133,4 тыс. рублей. Отмечено снижение объема финансирования подпрограммы в 2019-2021 годах по сравнению с 2018 годом на 3,0 процента.

Структура расходов на финансовое обеспечение реализации государственной программы «Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области» содержит 7 основных мероприятий, включая 1 проект.

Наибольший удельный вес в расходах госпрограммы занимают расходы на мероприятие «Обеспечение социальной поддержки безработных граждан» с объемом на 2019 год – 404 048,7 тыс. рублей, на 2020 год – 413 567,6 тыс. рублей, на 2021 год – 414 228,6 тыс. рублей (63,3 % – в 2019 году, 64,8 % – в 2020 году, 64,7 % – в 2021 году). 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. Рост расходов к 2018 году составит 15,4%, 18,2 %, 18,4 % соответственно.

С ростом на 8,5 % к уровню 2018 года запланированы расходы по мероприятию «Содействие в трудоустройстве безработных граждан». Так, в уточненном бюджете на 2018 год по указанному направлению утверждены расходы в объеме 168 055,7 тыс. рублей, в проекте бюджета на 2019 год – 182 361,9 тыс. рублей.

В рамках государственной программы запланирована реализация проекта «Старшее поколение» в части мероприятия по организации профессионального обучения и дополнительного профессионального образования лиц предпенсионного возраста с объемом расходов 2 357,9 тыс. рублей.

В проекте государственной программы «Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области» определено, что оценка результатов ее реализации будет осуществляться по 45 показателям (индикаторам).

Прогноз социально-экономического развития Брянской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, одобренный распоряжением Правительства Брянской области от 22.10.2018 № 252-рп, содержит один показатель «Численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения, (на конец года)», имеющий прогнозное значение 6,1 тыс. человек в отношении периода 2019-2021 годов, идентичный показателю государственной программы «Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области».

#### **6.1.19. Государственная программа «Развитие лесного хозяйства Брянской области».**

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

Период реализации мероприятий государственной программы – 2019-2024 годы.

Сведения о финансовом обеспечении государственной программы за счет средств федерального и областного бюджетов в 2019-2021 годах представлены в следующей таблице.



Наименование	2018 год, тыс. рублей*	2019 год, тыс. рублей	2019 / 2018, %	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	462 648,6	444 135,4	96,0	454 748,5	465 943,1
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Управление лесами Брянской области	462 648,6	444 135,4	96,0	454 748,5	465 943,1

*\*в редакции Закона Брянской области от 25.10.2018 № 81-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»*

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

Объем финансового обеспечения реализации государственной программы за счет средств федерального и областного бюджетов на 2019-2021 годы в проекте паспорта государственной программы соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на реализацию в законопроекте, и составляет в 2019 году 444 135,4 тыс. рублей, что на 4,0 % меньше показателя 2018 года, в 2020 году – 454 748,5 тыс. рублей, или на 2,4 % больше, чем в 2019 году, в 2021 году – 465 943,1 тыс. рублей, или на 2,5 % больше, чем в 2020 году.

Согласно пояснительной записке к проекту закона об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов с 2019 года увеличиваются ассигнования на финансовое обеспечение деятельности аппарата управления за счет средств областного бюджета в связи с предоставлением выплат государственным служащим на санаторно-курортное лечение и отдых.

Также с 2019 года увеличиваются ассигнования на финансовое обеспечение деятельности подведомственных государственных учреждений в связи с увеличением оплаты труда работников лесничеств и лесопожарной службы.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета на 2019 год составляет 0,9 %, в 2020-2021 годах 1,0 % ежегодно.

Эффективность реализации госпрограммы характеризуют 7 показателей. По сравнению с 2018 годом количество показателей не изменилось. Показатели сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными государственной программой.

#### **6.1.20. Государственная программа «Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области»**

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 в сумме 9 657 331,6 тыс. рублей, в том числе на 2019 год – 3 555 690,8 тыс. рублей, на 2020 год – 2 901 875,4 тыс. рублей, на 2021 год – 3 199 765,4 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансирования:

средства областного бюджета в сумме 1 146 513,6 тыс. рублей, в том числе на 2019 год – 506 172,8 тыс. рублей, на 2020 год – 320 170,4 тыс. рублей, на 2021 год – 320 170,4 тыс. рублей;

внебюджетные средства в сумме 8 510 818,0 тыс. рублей, в том числе на 2019 год – 3 049 518,0 тыс. рублей, на 2020 год – 2 581 705,0 тыс. рублей, на 2021 год – 2 879 595,0 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию мероприятий госпрограммы за счет средств областного бюджета от общего объема финансирования составил на 2019 год – 14,2 %, на 2020 год – 11,0 %, на 2021 год – 10,0 процента.

Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы за счет средств областного бюджета на 2019-2021 годы соответствует законопроекту об областном бюджете на 2019-2021 годы.

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

Наименование	2018 год, тыс. рублей*	2019 год, тыс. рублей	2019 / 2018, %	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	920 478,1	506 172,8	55,0	320 170,4	320 170,4
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области	897 418,9	480 417,4	53,5	295 851,0	295 851,0
Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области	23 059,2	25 755,4	111,7	24 319,4	24 319,4

\*в редакции Закона Брянской области от 25.10.2018 № 81-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

Наибольший удельный вес на реализацию мероприятий проекта программы приходится на департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области: в 2019 году – 94,9 %, в 2020-2021 годах – по 92,4 процента.

В состав проекта государственной программы входят 2 подпрограммы:  
подпрограмма «Развитие международного аэропорта «Брянск» с предусмотренным объемом финансирования на период 2019-2021 годов в сумме 471 227,6 тыс. рублей (2019 год – 259 649,8 тыс. рублей, или 51,3 % от расходов госпрограммы на 2019 год, по 105 788,9 тыс. рублей на 2020-2021 годы), в том числе в 2019 году на реконструкцию аэропортового комплекса

(г. Брянск) с учетом ПИР – 98 000,0 тыс. рублей, или 37,7 % от ассигнований, предусмотренных подпрограммой;

подпрограмма «Развитие промышленности Брянской области» – бюджетные ассигнования в анализируемом периоде не предусмотрены.

Наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен на реализацию мероприятий по совершенствованию системы управления пассажирскими перевозками – 40,0 % общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом госпрограммы, или 202 239,3 тыс. рублей на 2019 год, 53,6 % или 171 533,9 тыс. рублей в 2020-2021 годах ежегодно.

Согласно проекту паспорта госпрограммы, эффективность ее реализации характеризуется 22 показателями, что ниже на 2 показателя действующей редакции государственной программы. Показатели сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными государственной программой.

#### **6.1.21. Государственная программа «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области»**

Ответственным исполнителем является департамент экономического развития Брянской области.

Соисполнителями государственной программы определены управление государственного регулирования тарифов Брянской области и управление имущественных отношений Брянской области.

В соответствии с проектом паспорта реализация государственной программы осуществляется в течение 2019-2024 годов.

Государственная программа включает в себя 7 подпрограмм, в составе подпрограмм предусмотрена реализация 8 основных мероприятий.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию государственной программы определен в общей сумме 777 787,0 тыс. рублей, в том числе на 2019 год – 331 751,4 тыс. рублей, на 2020 год – 238 075,3 тыс. рублей, на 2021 год – 207 960,3 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет трех источников финансового обеспечения:

средства областного бюджета в сумме 764 017,0 тыс. рублей, в том числе на 2019 год – 327 356,6 тыс. рублей, на 2020 год – 233 391,2 тыс. рублей, на 2021 год – 203 269,2 тыс. рублей;

средства местных бюджетов в сумме 2 883,6 тыс. рублей, в том числе на 2019 год – 767,1 тыс. рублей, на 2020 год – 1 061,3 тыс. рублей, на 2021 год – 1 055,2 тыс. рублей;

внебюджетные средства в сумме 10 886,4 тыс. рублей, в том числе на 2019 год – 3 627,7 тыс. рублей, на 2020 год – 3 622,8 тыс. рублей, на 2021 год – 3 635,9 тыс. рублей;

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы за счет средств областного бюджета в общем объеме расходов бюджета на 2019-2021 годы, составляет 0,7 %, 0,5 % и 0,4 % соответственно.

Наибольшая доля в общем объеме финансирования государственной программы приходится на средства областного бюджета, удельный вес средств областного бюджета в трехлетнем периоде составил 98,7 %, 98,0 % и 97,7 процента.

Объем финансового обеспечения госпрограммы за счет средств областного бюджета на 2019-2021 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 2019-2021 годы представлено в таблице.

Наименование	2018 год, тыс. рублей*	2019 год, тыс. рублей	2019/ 2018, %	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	476 982,4	327 356,6	68,6	233 391,2	203 269,2
<i>в разрезе исполнителей:</i>					
Департамент экономического развития Брянской области	167 644,8	244 028,3	145,6	150 062,9	119 940,9
Управление государственного регулирующего тарифов Брянской области	15 781,1	16 528,9	104,7	16 528,9	16 528,9
Управление имущественных отношений Брянской области	293 556,5	66 799,4	22,8	66 799,4	66 799,4

*\*в редакции Закона Брянской области от 25.10.2018 № 81-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»*

Наибольший удельный вес в общем объеме средств областного бюджета на реализацию мероприятий государственной программы приходится на долю ответственного исполнителя – департамента экономического развития Брянской области: в 2019 году – 74,6 % от общего объема предусмотренных бюджетных ассигнований 2019 года, в 2020 году – 64,3 %, в 2021 году – 59,0 процента.

Доля ассигнований, предусмотренных управлению имущественных отношений Брянской области, составила в общем объеме финансирования госпрограммы за счет средств областного бюджета в 2019-2021 годах 20,4 %, 28,6 %, 32,9 % соответственно.

Удельный вес бюджетных ассигнований, предусмотренных управлению государственного регулирования тарифов Брянской области в общем объеме средств областного бюджета на реализацию государственной программы составил: в 2019 году – 5,0 %, в 2020 году – 7,1 %, в 2021 году – 8,1 процента.

На 2019 год объем ассигнований государственной программы запланирован ниже уровня 2018 года на 31,4 % (сокращение на 149 625,8 тыс. рублей), в 2020 и 2021 годах по сравнению с предыдущим годом уменьшение составляет 28,7 % и 12,9 % соответственно.

Сокращение расходов сложилось по управлению имущественных отношений Брянской области в рамках подпрограммы «Управление государственным имуществом Брянской области». Снижение объема финансового обеспечения составило 77,2 %, или 226 757,2 тыс. рублей, в связи с тем, что в 2018 году в рамках подпрограммы были предусмотрены средства на взносы Брянской области в уставные капиталы хозяйственных обществ. Общий объем ассигнований на реализацию подпрограммы составил 66 799,4 тыс. рублей.

По остальным главным распорядителям ассигнования 2019 года превышают утвержденный уровень текущего финансового года.

По управлению государственного регулирования тарифов Брянской области Брянской области темп роста составил 104,7 %, средства в сумме 16 528,9 тыс. рублей предусмотрены на реализацию мероприятий подпрограммы «Государственное регулирование тарифов Брянской области».

Наибольший темп роста в 2019 году сложился по департаменту экономического развития Брянской области – 145,6 %, увеличение в сравнении с 2018 годом на 76 383,5 тыс. рублей.

Департаментом экономического развития Брянской области реализуются мероприятия 5 подпрограмм:

наибольший рост в сравнении с 2018 годом сложился по подпрограмме «Развитие информационного общества и инфраструктуры электронного правительства Брянской области» – в 4,8 раза, или на 69 859,4 тыс. рублей. Увеличение связано с выделением средств на создание и развитие ситуационного центра Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области. Общий объем ассигнований на реализацию подпрограммы составил 88 456,2 тыс. рублей;

по подпрограмме «Экономическое развитие» бюджетные ассигнования на 2019 год запланированы на 8,0 % ниже уровня 2018 года, бюджетные ассигнования на реализацию 2 основных мероприятий на 2019 год предусмотрены в сумме 37 171,3 тыс. рублей;

по подпрограмме «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Брянской области» предусмотрен объем бюджетных ассигнований на 2019 год в сумме 35 920,4 тыс. рублей, что на 6,0 % ниже уровня 2018 года;

ассигнования на реализацию подпрограммы «Повышение инвестиционной привлекательности Брянской области» запланированы на 2019 год в сумме 30 808,8 тыс. рублей, что на 33,1 % выше уровня 2018 года;

в рамках подпрограммы «Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Брянской области» бюджетные ассигнования на 2019 год запланированы в сумме 51 671,6 тыс. рублей, что на 9,2 % выше уровня 2018 года.

Эффективность реализации госпрограммы характеризуется 48 показателями (индикаторами), которые сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными государственной программой. Значения показателей, характеризующих состояние социально-экономического развития региона,

соответствуют значениям аналогичных показателей, отраженных в прогнозе социально-экономического развития.

## 6.2. Региональная адресная инвестиционная программа

В соответствии с пунктом 1 статьи 3 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» одновременно с законопроектом «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» представлен проект региональной адресной инвестиционной программы Брянской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – адресная инвестиционная программа).

Проектом адресной инвестиционной программы бюджетные инвестиции в объекты государственной и муниципальной собственности в анализируемом периоде запланированы в сумме 8 236 522,8 тыс. рублей, в том числе на 2019 год – 4 178 161,3 тыс. рублей, на 2020 год – 2 206 596,2 тыс. рублей, на 2021 год – 1 851 765,3 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности в анализируемом периоде запланированы в сумме 2 977 343,9 тыс. рублей, в том числе на 2019 год – 1 920 119,4 тыс. рублей, на 2020 год – 581 323,7 тыс. рублей, на 2021 год – 475 900,8 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности запланированы в сумме 5 259 178,9 тыс. рублей, в том числе на 2019 год – 2 258 041,9 тыс. рублей, на 2020 год – 1 625 272,5 тыс. рублей, на 2021 год – 1 375 864,5 тыс. рублей.

Удельный вес расходов адресной инвестиционной программы в общем объеме расходов областного бюджета на 2019 год составляет 8,5 %, на 2020 год – 4,8 %, на 2021 год – 3,9 процента.

Расходы на капитальные вложения в 2019-2021 годах планируются по 11 государственным программам.

Наименование государственных программ	2018 год, тыс. рублей	2019 год, тыс. рублей	2019/2018, %	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей
Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области	27 065,5	20 625,5	76,2	13 475,9	2 475,9
Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области и содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской	2 596,7	-	-	-	-

Наименование государственных программ	2018 год, тыс. рублей	2019 год, тыс. рублей	2019/2018, %	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей
Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области	260 000,0	535 559,9	в 2 раза	-	-
Развитие здравоохранения Брянской области	678 605,8	494 410,5	72,9	311 129,7	118 844,7
Развитие культуры и туризма в Брянской области	181 737,4	58 039,6	31,9	1 253,2	-
Развитие образования и науки Брянской области	586 335,1	325 157,2	55,5	128 356,3	-
Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области	571 611,6	785 976,9	137,5	247 110,8	60 509,3
Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области	1 186 105,4	1 188 188,0	100,2	801 627,4	1 545 169,8
Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения	293 809,8	473 375,2	161,1	467 647,9	124 765,6
Социальная и демографическая политика Брянской области	24 233,4	5 318,5	21,9	-	-
Развитие физической культуры и спорта Брянской области	479 799,6	193 510,0	40,3	235 995,0	-
Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области	67 190,0	98 000,0	145,9	-	-
ИТОГО:	4 359 090,3	4 178 161,3	95,8	2 206 596,2	1 851 765,3

На 2019 год объем запланированных бюджетных инвестиций в объекты государственной и муниципальной собственности к уровню 2018 года ниже на 4,2 %, на 2020 год к уровню 2019 года – на 47,2 %, на 2021 год к уровню 2020 год – на 16,1 процента.

Наибольший объем финансирования предусмотрен по государственной программе «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области»: на 2019 год – 28,4 %, на 2020 год – 36,3 %, на 2021 год – 83,4 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 2019 году – 75,6 %, в 2020 году – 90,3 %, в 2021 году – 99,9 процента.

Информация об объемах бюджетных инвестиций по разделам бюджетной классификации расходов в динамике за 2018-2021 годы представлена в таблице.

Наименование раздела	2018 год, тыс. рублей	2019 год, тыс. рублей	2019/ 2018, %	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	2 596,7	-	-	-	-
04 «Национальная экономика»	838 363,6	1 583 676,9	188,9	554 387,3	1 012 919,5
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	825 925,7	989 295,9	119,8	494 350,8	592 759,6
06 «Охрана окружающей среды»	27 065,5	20 625,3	76,2	13 475,9	2 475,9
07 «Образование»	1 250 261,6	798 532,5	63,9	596 004,3	124 765,6
08 «Культура, кинематография»	232 238,4	92 791,6	40,0	1 253,2	-
09 «Здравоохранение»	678 605,8	494 410,5	72,9	311 129,7	118 844,7
10 «Социальная политика»	24 233,4	5 318,5	21,9	-	-
11 «Физическая культура и спорт»	479 799,6	193 510,1	40,3	235 995,0	-
Итого:	4 359 090,3	4 178 161,3	95,8	2 206 596,2	1 851 765,3

В разрезе разделов классификации расходов наибольшую долю расходов в общем объеме бюджетных инвестиций занимают инвестиции по разделу 04 «Национальная экономика»: в 2019 году – 37,9 %, в 2020 году – 25,1 %, в 2021 году – 54,7 % и по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»: в 2019 году – 23,7 %, в 2020 году – 22,4 %, в 2021 году – 32,0 процента.

В нарушение п. 10 Правил формирования и реализации региональной адресной инвестиционной программы, утвержденных постановлением Правительства Брянской области от 27.10.2014 № 488-п, в Перечне объектов капитальных вложений муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2019 год по объекту «Строительство водозаборного сооружения с наземной насосной станцией в с. Старые Бобовичи Новозыбковского района» показатель мощность отражен «1», тогда как



согласно Информации о новых объектах капитального строительства, включенных в региональную адресную инвестиционную программу на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, данный показатель следовало отразить как «1 скважина/0,19 км».

В Перечень объектов капитальных вложений муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы на плановый период 2020-2021 годов не включен объект «Строительство водонапорной башни н.п. Подсосонки Карачевского района Брянской области» с потребностью в бюджетных ассигнованиях на 2020 год в объеме 1 615,0 тыс. рублей, отраженный в Информации о новых объектах капитального строительства, включенных в региональную адресную инвестиционную программу на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Вместе с тем, в Перечень объектов капитальных вложений муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы на плановый период 2020-2021 годов включен объект, не отраженный в Информации о новых объектах капитального строительства, включенных в региональную адресную инвестиционную программу на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, а именно «Строительство водонапорной башни в с. Юрасово Карачевского района» со сроком ввода в эксплуатацию 2020 год и объемом бюджетных ассигнований на 2020 год в сумме 1 615,0 тыс. рублей.

## **7. Межбюджетные трансферты**

Межбюджетные трансферты, предоставляемые другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, на 2019 год предусмотрены в сумме 15 834 174,2 тыс. рублей, что составляет 101,4 % к утвержденному уровню 2018 года, в том числе трансферты бюджетам муниципальных образований – 15 812 174,2 тыс. рублей, бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации – 22 000,0 тыс. рублей. Доля межбюджетных трансфертов, планируемых к предоставлению другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в общей сумме расходов областного бюджета составит в 2019 году 32,4 %, что выше уровня текущего года на 5,5 процентного пункта.

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, предусмотрен на 2020 год в сумме 14 234 108,3 тыс. рублей, на 2021 год – в сумме 13 909 497,4 тыс. рублей.

### **7.1. Взаимоотношения между областным бюджетом и бюджетами муниципальных образований**

Взаимоотношения областного бюджета с бюджетами муниципальных образований на 2019 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

В структуре межбюджетных трансфертов, направляемых в 2019 году в местные бюджеты, субвенции составляют 57,9 %, субсидии – 21,9 %, дотации – 18,8 % и иные межбюджетные трансферты – 1,4 процента.

Дотации бюджетам муниципальных образований на 2019 год запланированы в сумме 2 967 100,0 тыс. рублей. Прогнозируемый на 2019 год объем дотаций бюджетам муниципальных образований ниже уровня текущего года на 16,1 %, или 568 838,5 тыс. рублей.

Общий объем Регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) (РФФПМР (ГО)) запланирован на 2019 год в объеме 4 353 856,0 тыс. рублей, что составляет 106,8 % утвержденного объема 2018 года.

Часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) планируется заменить дополнительными нормативами от налога на доходы физических лиц в сумме 2 253 856,0 тыс. рублей, или 51,8 % общего объема РФФПМР (ГО) и 108,7 % объема текущего года.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) планируются в 2019 году в сумме 2 100 000,0 тыс. рублей, что составляет 104,9 % объема текущего года.

Объем Регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) на 2020 год запланирован в сумме 4 462 237,0 тыс. рублей, что составляет 102,5 % предусмотренного объема на 2019 год, в том числе:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) – 2 100 000,0 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 – 2 362 237,0 тыс. рублей.

Региональный фонд финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) в 2021 году составит 4 599 310,0 тыс. рублей, или 103,1 % предусмотренного объема на 2020 год, в том числе:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) – 2 100 000,0 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 – 2 499 310,0 тыс. рублей.

Критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 2019 год установлен в размере 2,6387, что составляет 100,5 % размера критерия, установленного на 2018 год.

Критерии выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) установлены в размере: на 2020 год – 2,6163 и на 2021 год – 2,7094. Темп роста к предшествующему периоду составляет 99,2 % и 103,6 % 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 2019-2021 годы по 110 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Дотации местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) на 2019 год предусмотрены в сумме 738 600,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к законопроекту дотации на 2020-2021 годы будут предусмотрены за счет условно утвержденных расходов при формировании проекта бюджета на 2020-2022 годы.

На 2019 год местным бюджетам предусмотрены иные дотации: на стимулирование результатов социально-экономического развития территорий и качества управления общественными финансами муниципальных районов (городских округов) местным бюджетам на 2019 год в сумме 10 000,0 тыс. рублей; на стимулирование муниципальных образований по результатам мониторинга оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в сумме 4 000,0 тыс. рублей; на предоставление грантов муниципальным образованиям, населенные пункты которых удостоены почетного звания Брянской области «Город партизанской славы», «Поселок партизанской славы», «Село партизанской славы», «Населенный пункт партизанской славы», изготовление памятных медалей «В честь подвига партизан и подпольщиков» в сумме 3 000,0 тыс. рублей; на организацию и проведение регионального этапа всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» в Брянской области в сумме 1 000,0 тыс. рублей; на поощрение муниципальных районов и городских округов – победителей конкурса «Лучшее муниципальное образование по инвестиционной привлекательности» в сумме 500,0 тыс. рублей.

На 2020-2021 годы ассигнования на предоставление указанных дотаций не предусмотрены. Согласно пояснительной записке к законопроекту ассигнования будут предусмотрены за счет условно утвержденных расходов при формировании проекта бюджета на 2020-2022 годы.

В 2019 году бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, планируется предоставить субсидии в сумме 3 460 589,4 тыс. рублей, что составляет 111,9 % уровня текущего года. В 2020 и 2021 годах объем субсидий прогнозируется в объеме 2 840 021,1 тыс. рублей и 2 515 032,3 тыс. рублей соответственно.

Наибольший удельный вес межбюджетных субсидий приходится на разделы «Национальная экономика» (51,4 % общего объема субсидий), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (20,4 %) и «Образование» (16,2 процента). Наименьший объем субсидий приходится на разделы «Охрана окружающей среды» – 0,6 % и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 1,7 процента.

В соответствии со статьей 13 Закона Брянской области от 02.11.2016 № 89-З «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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (на 2019-2021 годы в сумме 26 905,3 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 2019 году запланировано предоставление субвенций в сумме 9 158 658,7 тыс. рублей, что составляет 106,5 % уровня 2018 года. На 2020 и 2021 годы субвенции бюджетам муниципальных образований предусмотрены в сумме 9 162 087,2 тыс. рублей и 9 162 465,2 тыс. рублей соответственно.

Основная доля (87,2 %) 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 – 4 962 309,0 тыс. рублей, и дошкольного образования в образовательных организациях – 3 024 345,8 тыс. рублей. Темп роста к уровню текущего года составил 105,3 % и 110,6 % 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 на 2019-2020 годы

в сумме 109 397,4 тыс. рублей ежегодно, что составляет 120,3 % уровня текущего года.

На 2019 год предусмотрены субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 423,9 тыс. рублей, или 13,7 % утвержденного объема на 2018 год.

Более чем в 1,3 раза в сравнении с планом текущего года увеличен в 2019 году объем субвенции на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей (на 2018 год – 3 075,0 тыс. рублей, на 2019 год – 4 014,0 тыс. рублей).

Остальные субвенции предусмотрены на уровне 2018 года или с незначительными отклонениями.

Проектом закона о бюджете планируется предоставление в 2019 году бюджетам муниципальных образований иных межбюджетных трансфертов в сумме 225 826,1 тыс. рублей, или 59,8 % объема межбюджетных трансфертов текущего периода. Иные межбюджетные трансферты планируется предоставить на следующие цели:

на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3-х лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в сумме 220 826,1 тыс. рублей;

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.

На 2020-2021 годы предоставление иных межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям не предусмотрено.

## **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 в субъекте Российской Федерации на 1 января года, предшествующего очередному, 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.

Проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» объем страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения предусмотрен на 2019 год в размере 4 900 645,8 тыс. рублей, на плановый период 2020 года – 5 088 917,8 тыс. рублей, 2021 года – 5 290 424,0 тыс. рублей. Средства запланированы по государственной программе «Развитие здравоохранения Брянской области» 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 2018 год (4 707 784,2 тыс. рублей), объем расходов на 2019 год запланирован с ростом на 192 861,6 тыс. рублей, или на 4,1 процента. Расходы на 2020 год запланированы с ростом к уровню 2019 года на 188 272,0 тыс. рублей (3,9 %), на 2021 год – с ростом к уровню 2020 года на 201 506,2 тыс. рублей (4,0 процента). Рост планируемых расходов обусловлен увеличением коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг, ежегодно устанавливаемого Федеральным законом «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования».

Расчет объема страховых взносов произведен путем произведения четырех показателей: тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения, коэффициента дифференциации к тарифу страхового взноса и коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг и численности застрахованного неработающего населения Брянской области на 1 января 2018 года.

### 8. Источники финансирования дефицита областного бюджета

Проект бюджета на 2019 год прогнозируется с профицитом в сумме 350 439,5 тыс. рублей. На плановый период 2020-2021 годов областной бюджет прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам.

Статьей 12 текстовой части проекта закона и приложением 16 к проекту закона определены источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Динамика источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета в 2018-2021 годах представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование	2018 год (в ред. от 25.10.2018 № 81-3)	Проект бюджета		
		2019 год	2020 год	2021 год
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	21,8	-350,4	-	-
Кредиты кредитных организаций	-1 100,7	-	+700,9	+ 1 401,7
- <i>получение</i>	+3 001,1	-	+3 702,0	+1 401,7
- <i>погашение</i>	-4 101,8	-	-3 001,1	-
Бюджетные кредиты	-350,4	-350,4	-700,9	-1 401,7
- <i>получение</i>	+3 387,5	+1 000,5	+1 004,4	+1 006,7
- <i>погашение</i>	-3 737,9	-1 350,9	-1 705,3	-2 408,4
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	1 447,2	-	-	-
- <i>увеличение остатков</i>	-	-	-	-
- <i>уменьшение остатков</i>	1 447,2	-	-	-
Иные источники внутреннего финансирования	25,7	-	-	-
<i>Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте РФ</i>	25,7	-	-	-
- <i>возврат бюджетных кредитов</i>	+25,7	+100,0	+100,0	+100,0
- <i>предоставление бюджетных кредитов</i>	-	-100,0	-100,0	-100,0

Анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета, прогнозируемых в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов, показывает, что в структуре указанных источников основную долю в 2020-2021 годах занимают кредиты коммерческих банков (положительное сальдо). В 2019 году привлечение кредитов кредитных организаций не запланировано в связи с тем, что проект бюджета прогнозируется с профицитом.

В целях финансирования дефицита областного бюджета законопроектом (приложение 16) планируется получение кредитов от кредитных организаций в 2020 году – 3 701 983,7 тыс. рублей и в 2021 году – 1 401 758,2 тыс. рублей. Кроме того, предусматривается привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на пополнение остатков средств на счете бюджета в 2019 году в сумме 1 000 532,2 тыс. рублей, в 2020 году – 1 004 418,8 тыс. рублей и в 2021 году в объеме 1 006 674,0 тыс. рублей.

Проектом закона планируется погашение кредитов кредитных организаций, привлеченных в предшествующие годы, в 2020 году в объеме 3 001 104,6 тыс. рублей (кредиты, планируемые к привлечению в IV квартале 2018 года). В 2019 и 2021 годах погашение кредитов кредитных организаций не запланировано.

В соответствии с проведенной Минфином России реструктуризацией задолженности по бюджетным кредитам, полученным в 2015-2017 годах, законопроектом прогнозируются объемы погашения бюджетных кредитов: в 2019 году – 350 439,5 тыс. рублей (5 % суммы основного долга), в 2020 году – 700 879,1 тыс. рублей (10 % суммы основного долга) и в 2021 году – 1 401 758,2 тыс. рублей (20 % основного долга).

В 2019–2021 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в области государственного долга на 2019-2021 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:

Приложением 1 к государственной программе Брянской области «Управление государственными финансами Брянской области» в рамках задачи «Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Брянской области путем проведения сбалансированной финансовой политики» установлены следующие показатели (индикаторы):

на 2019 год: доля государственного внутреннего долга Брянской области в общем объеме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений не должна превысить 44,0 процента; доля долговых обязательств по кредитам кредитных организаций не должна превысить 18,0 процента;

на 2020 год: доля государственного внутреннего долга Брянской области в общем объеме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений не должна превысить 42,0 процента; доля долговых обязательств по кредитам кредитных организаций не должна превысить 19,0 процента;



на 2021 год: доля государственного внутреннего долга Брянской области в общем объеме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений не должна превысить 37,0 процента; доля долговых обязательств по кредитам кредитных организаций не должна превысить 20,0 процента.

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 35,5 % в 2019 году до 31,5 % к 2021 году.

Законом об областном бюджете на 2018 год утвержден верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области на 1 января 2019 года в размере 10 296 556,8 тыс. рублей.

Проектом закона на 2019-2021 годы определен верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области (далее – государственный долг) по состоянию на 1 января 2020 года в размере 9 946 117,3 тыс. рублей, что на 350 439,5 тыс. рублей, или на 3,4 % ниже его значения по состоянию на 1 января 2019 года, утвержденного законом о бюджете на 2018 год (в ред. от 25.10.2018 № 81-З – 10 296 556,8 тыс. рублей).

По состоянию на 1 января 2021 года и 2022 года верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области предусматривается на уровне 2019 года ежегодно (9 946 117,3 тыс. рублей).

Статьей 14 законопроекта установлен предельный объем долговых обязательств Брянской области по государственным гарантиям по состоянию на 1 января 2020 года, на 1 января 2021 года и на 1 января 2022 года в размере 0 рублей ежегодно.

Динамика государственного внутреннего долга Брянской области в разрезе видов долговых обязательств за 2017-2021 годы представлена в следующей таблице.

Наименование показателя	по годам, млн. рублей					Отклонение к предыдущему году (+/-), млн. рублей			
						темп роста, %			
	на 01.01.18 факт	на 01.01.19 план	на 01.01.20 план	на 01.01.21 план	на 01.01.22 план	2018	2019	2020	2021
Государственный долг, в т. ч.:	11 747,6	10 296,5	9 946,1	9 946,1	9 946,1	-1 451,1	-350,4	-	-
						87,6	96,6	100,0	100,0
Кредиты кредитных организаций	4 101,8	3 001,1	3 001,1	3 702,0	5 103,7	-1 100,7	-	+700,9	+1 401,7
						73,2	100,0	123,3	137,9
Бюджетные кредиты	7 645,8	7 295,4	6 945,0	6 244,1	4 842,4	-350,4	-350,4	-700,9	-1 401,7
						95,4	95,2	89,9	77,5
Налоговые и неналоговые доходы	24 993,0	27 002,6 (оценка)	27 976,6	29 489,2	31 607,7	+2 009,6	+974,0	+1 512,6	+2 118,5
						108,0	103,6	105,4	107,2
Объем долга к налоговым и неналоговым доходам, %	47,0	38,1	35,5	33,7	31,5	-8,9	-2,6	-1,8	-2,2
						х	х	х	х

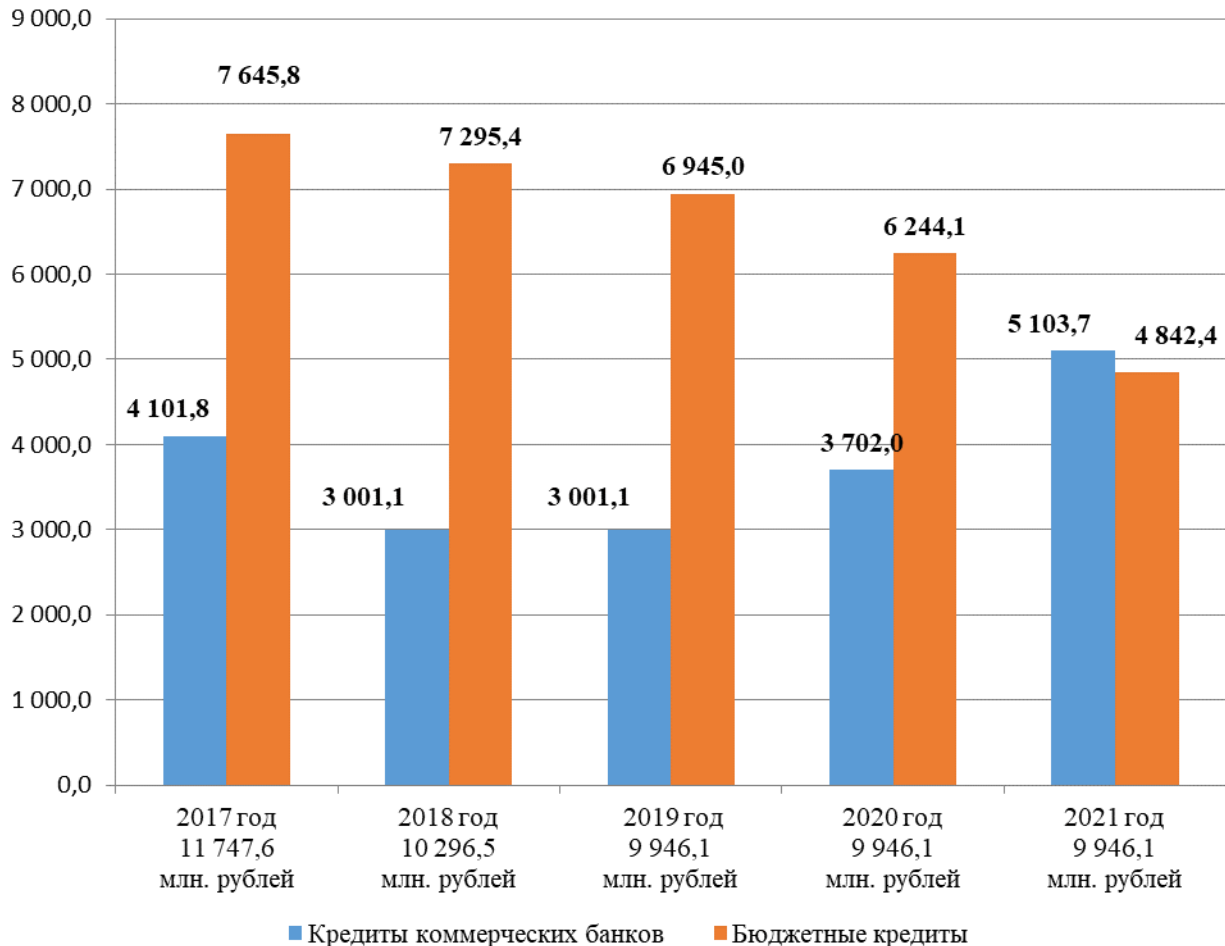
Анализ динамики государственного долга Брянской области в пятилетнем периоде показывает, что прогнозируемый объем государственного долга к 2020 году уменьшится с 11 747 650,2 тыс. рублей до 9 946 117,3 тыс. рублей, или на 1 801 532,9 тыс. рублей, или на 15,3 процента.

За 2019 год планируется уменьшение объема государственного долга Брянской области на 350 439,5 тыс. рублей (с 10 296 556,8 тыс. рублей на 01.01.2019 года до 9 946 117,3 тыс. рублей на 01.01.2020 года). В 2020-2021 годах объем государственного внутреннего долга Брянской области запланирован на уровне 2019 года в объеме 9 946 117,3 тыс. рублей.

Удельный вес государственного внутреннего долга по состоянию на конец года к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений в 2019 году составит 35,5 %, что на 2,6 процентного пункта ниже ожидаемого уровня 2018 года, в 2020 году – 33,7 %, что на 1,8 процентного пункта ниже уровня 2019 года и в 2021 году – 31,5 %, что на 2,2 процентного пункта ниже уровня 2020 года.

Объем государственного внутреннего долга в 2019-2021 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 2017-2021 годах представлены на следующей диаграмме.



В анализируемом периоде наблюдается тенденция к росту долговых обязательств по коммерческим кредитам на 1 001 983,5 тыс. рублей (с 4 101 758,4 тыс. рублей до 5 103 741,9 тыс. рублей), или на 24,4 % и сокращения долговых обязательств по бюджетным кредитам – на 2 803 516,4 тыс. рублей (с 7 645 891,8 тыс. рублей до 4 842 375,4 тыс. рублей), или на 36,7 процента.

Динамика структуры государственного долга Брянской области представлена в таблице.

Наименование показателя	на 01.01.2019 оценка	на 01.01.2020 прогноз	на 01.01.2021 прогноз	на 01.01.2022 прогноз	Прирост (снижение), к предыдущему году		
					2019 г.	2020 г.	2021 г.
Государственный долг, млн. рублей							
Размер долга	10 296,5	9 946,1	9 946,1	9 946,1	-350,4	100,0	100,0
Структура долга, %							
Долг по кредитам кредитных организаций	29,1	30,2	37,2	51,3	+1,1	+7,0	+14,1
Долг по бюджетным кредитам	70,9	69,8	62,8	48,7	-1,1	-7,0	-14,1

Наибольший удельный вес в структуре государственного долга в 2019-2020 годах занимают бюджетные кредиты. На их долю приходится 69,8 %, 62,8 % долговых обязательств соответственно. В 2021 году удельный вес бюджетных кредитов в сравнении с 2020 годом прогнозируется к снижению на 14,1 процентного пункта и составит 48,7 процента. Такие изменения обусловлены тем, что в 2021 году запланировано привлечение кредитов коммерческих банков в сумме 1 401 758,2 тыс. рублей с целью возврата основного долга после проведенной в 2018 году реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам, полученным в 2015-2017 годах, в сумме 1 401 758,2 тыс. рублей.

По коммерческим кредитам в 2020-2021 годах прогнозируется рост долговых обязательств: в 2019 году на 700 879,1 тыс. рублей (23,3 %), в 2021 году на 1 401 758,2 тыс. рублей (37,9 %). В 2019 году кредиты коммерческих банков запланированы на уровне 2018 года в сумме 3 001 104,6 тыс. рублей.

В проекте бюджета на 2019 год и на плановый период 2020-2021 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 2019 год – 35,5 % (по соглашению – не более 44,0 %);

на 2020 год – 33,7 % (по соглашению – не более 42,0%);

на 2021 год – 31,5 % (по соглашению – не более 37,0 %);

доля долговых обязательств по кредитам кредитных организаций области в общем объеме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений:

на 2019 год – 10,7 % (по соглашению – не более 18,0 %);

на 2020 год – 12,6 % (по соглашению – не более 19,0 %);

на 2021 год – 16,1 % (по соглашению – не более 20,0 %).

В соответствии с законопроектом в 2019-2020 годах прогнозируется сокращение бюджетных кредитов на 5 % основного долга в 2019 году – на 350 439,5 тыс. рублей, в 2020 году на 10 % суммы основного долга – на 700 879,1 тыс. рублей и в 2021 году на 20 % основного долга – 1 401 758,2 тыс. рублей.

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 2019 году – 242 242,8 тыс. рублей, в 2020 году – 249 551,9 тыс. рублей, в 2021 году – 331 404,2 тыс. рублей.

К первоначально утвержденным на 2018 год расходам на обслуживание долговых обязательств расходы на обслуживание государственного долга в 2019 году запланированы со снижением на 43,1 процента. К уточненному плану на 2018 год (в ред. от 25.10.2018 № 81-3) расходы 2019 года составили 92,7 %, в 2020 году по отношению к 2019 году – 103,0 %, в 2021 году по отношению к 2020 году – 132,8 процента.

В 2019 году на уплату процентов по кредитам кредитных организаций предусмотрено 234 786,2 тыс. рублей, по бюджетным кредитам, полученным из федерального бюджета, – 7 456,6 тыс. рублей. В 2020 году уплата процентов по кредитам кредитных организаций составит 242 474,1 тыс. рублей, в 2021 году – 325 086,1 тыс. рублей, по бюджетным кредитам – 7 077,8 тыс. рублей и 6 318,1 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 2018-2021 годах приведена в таблице.

Наименование показателя	Оценка 2018 года, млн. рублей	Прогноз на 2019 год, млн. рублей	Прогноз на 2020 год, млн. рублей	Прогноз на 2021 год, млн. рублей	Темп роста (снижения), к предыдущему году, %		
					2019	2020	2021
Расходы областного бюджета (без учета субвенций)	51 724,0	44 110,5	41 080,0	42 395,0	85,3	93,1	103,2
Расходы на обслуживание государственного долга	154,4	242,2	249,6	331,4	156,9	103,0	132,8
Расходы на уплату процентов по кредитам кредитных организаций	146,8	234,8	242,5	325,1	159,9	103,3	134,1
Расходы на уплату процентов по бюджетным кредитам	7,6	7,4	7,1	6,3	97,4	95,9	88,7
Удельный вес расходов на обслуживание гос. долга в общем объеме, %	0,3	0,5	0,6	0,8	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 влечет рост расходов на обслуживание долга в 2019-2021 годах на 36,8 % – с 242 242,8 тыс. рублей (2019 год) до 331 404,2 тыс. рублей (2021 год).

Законопроектом предусмотрены проект Программы государственных внутренних заимствований Брянской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (приложение 17).

Статьей 13 к проекту закона утверждены предельные объемы государственного внутреннего долга Брянской области: на 2019 год в сумме 11 297 089,0 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 10 950 536,1 тыс. рублей и 2021 год в сумме 10 952 791,3 тыс. рублей.

В 2019 году Программой внутренних заимствований области не предусматривается привлечение кредитов кредитных организаций. Привлечение бюджетных кредитов из федерального бюджета запланировано в сумме 1 000 532,2 тыс. рублей, что на 2 386 992,7 тыс. рублей, или 70,5 % ниже утвержденного законом объема 2018 года.

Общая сумма заимствований в 2019 году предусмотрена в объеме 1 000 532,2 тыс. рублей. В 2019 году планируется погасить бюджетные кредиты на сумму 1 350 971,7 тыс. рублей, что на 350 439,5 тыс. рублей больше объема

привлечения. Погашение кредитов кредитных организаций в 2019 году не запланировано.

В 2020 году предусматривается привлечение кредитных ресурсов в объеме 4 706 402,5 тыс. рублей, в том числе коммерческих кредитов – 3 701 983,7 тыс. рублей, бюджетных кредитов – 1 004 418,8 тыс. рублей. Погашение долговых обязательств запланировано в объеме привлечения кредитных ресурсов 4 706 402,5 тыс. рублей, в том числе коммерческих кредитов – 3 001 104,6 тыс. рублей, бюджетных кредитов – 1 705 297,9 тыс. рублей.

В 2021 году привлечение прогнозируется в объеме 2 408 432,2 тыс. рублей, в том числе кредиты коммерческих организаций – 1 401 758,2 тыс. рублей, бюджетных кредитов – 1 006 674,0 тыс. рублей. В объеме привлечения кредитных ресурсов планируется погашение бюджетных кредитов в сумме 2 408 432,2 тыс. рублей.

Проектом Программы государственных гарантий Брянской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (приложение 18) 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 15 законопроекта 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 15 проекта закона в 2019-2021 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 предусмотрена реструктуризация без начисления процентов на срок до 24 декабря 2025 года бюджетных кредитов в сумме 95 931,7 тыс. рублей и в сумме 50 000,0 тыс. рублей, выданных ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация» в 2007 году на формирование регионального фонда зерна, и на срок до 22 декабря 2025 года задолженности 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 по бюджетным кредитам, предоставленным для приобретения сельскохозяйственной техники и племенного скота.

## **11. Выводы**

**11.1.** Проект закона Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов разработан на основе основных макроэкономических показателей социально-экономического развития области за предыдущие годы, итогов за отчетный период 2018 года, сценарных условий развития экономики Российской Федерации до 2024 года, с учетом приоритетов и целевых индикаторов, определенных Стратегией социально-экономического развития Брянской области на период до 2025 года, приоритетов и задач, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», государственными программами Брянской области и другими стратегическими документами.

На уровне Российской Федерации прогноз разработан в двух вариантах – базовом и консервативном. При разработке проекта федерального бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов Правительством Российской Федерации в качестве основного принят базовый вариант прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Разработка прогноза социально-экономического развития Брянской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялась департаментом экономического развития Брянской области по трем вариантам – консервативному, базовому и целевому. Темпы роста экономики Брянской области в 2019-2021 годах по консервативному варианту составят 101,0 – 101,5 %, по базовому варианту: 101,5 – 102,0 %, по целевому варианту: 102,0 – 102,5 процента. При разработке проекта областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов за основу взят базовый вариант прогноза.

Объем ВРП на 2019 год прогнозируется в сумме 346 670,0 млн. рублей при темпе роста 101,5 % и индексе-дефляторе 103,3 %, на 2020 год – 362 797,2 млн. рублей при темпе роста 102,0 % и индексе-дефляторе 102,6 %, на 2021 год – 383 745,1 млн. рублей при темпе роста 102,0 % и индексе-дефляторе 103,7 процента. При этом индекс потребительских цен на конец года запланирован на 2019 год с ростом на 4,3 %, далее следует замедление темпов роста до 3,8 % в 2020 году и выход на темпы роста до 4,0 % в 2021 году.

Темп роста ВРП Брянской области на 2019 год прогнозируется выше темпов роста ВВП Российской Федерации на 0,2 %, на 2020 год – равные темпы

роста, на 2021 год – снижение темпа роста ВРП на 1,1 процента. На 2019-2021 годы прогнозируются равные темпы роста индекса-дефлятора ВРП Брянской области и индекса-дефлятора ВВП Российской Федерации.

Существенную долю в структуре ВРП Брянской области занимают три вида деятельности – оптовая и розничная торговля; обрабатывающие производства; сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство в 2014 году – 49,9 %, в 2015 году – 54,3 %, в 2016 году – 55,1 процента. В динамике доля вышеуказанных видов экономической деятельности в структуре ВРП имеет тенденцию к увеличению, при этом наблюдается снижение доли оптовой и розничной торговли – с 20,4 % в 2014 году до 19,8 % в 2016 году.

По итогам 9 месяцев 2018 года индекс промышленного производства составил 105,4 %, что выше уровня Российской Федерации (103,0 %) – на 2,4 % и ниже уровня Центрального федерального округа – на 2,7 % (108,1 процента). Среди 18 субъектов ЦФО Брянская область по данному показателю занимает 7 место, наилучший результат имеет Тамбовская область с показателем 117,1 %, наихудший – Смоленская область (97,5 процента). По итогам 2018 года индекс промышленного производства оценивается в размере 104,5 %, в 2019-2021 годах индекс прогнозируется в диапазоне от 104,2 до 104,7 процента.

Индекс объема производства продукции сельского хозяйства в 2017 году составил 106,0 %, на 2018 год оценен в сумме 104,9 %, прогнозируется на 2019-2021 годы – 105,0 %, 104,8 %, 101,2 % соответственно. Объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий запланирован с ростом к 2021 году по сравнению с 2017 годом на 26,6 млрд. рублей и на конец 2021 года составит 111,0 млрд. рублей. Достижение этих показателей в 2019-2021 годах планируется за счет повышения эффективности сельскохозяйственного производства и реализации более 20 крупных инвестиционных проектов.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2017 году, по данным статистики, составил 54,8 млрд. рублей при темпе роста в размере 78,1 %; на 2018 год объем инвестиций оценен в сумме 57,5 млрд. рублей при темпе роста в размере 100,1 процента. На 2019-2021 годы прогнозируется прирост объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в сумме 9,1 млрд. рублей (от 61,6 млрд. рублей до 70,7 млрд. рублей), темпы роста объема инвестиций в основной капитал прогнозируются в размерах 102,0 %, 102,5 %, 103,0 процента. 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 в 2017 году составила 69,7 %, на 2018 год оценивается в размере 72,0 %, на 2019-2021 годах доли инвестиций (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми экономическими методами) прогнозируются на уровне 72,0 % ежегодно.

В структуре инвестиций по источникам финансирования основную долю (52,8 %) в 2017 году занимали привлеченные средства. По оценке 2018 года



привлеченные средства в общем объеме инвестиций ожидаются в размере 59,9 %, на 2019-2021 годы прогнозируются в размере 60,0 % ежегодно. В объеме привлеченных средств наибольший удельный вес приходится на кредиты банков (33,3 процента).

Инвестиции в основной капитал за счет средств областного бюджета прогнозируются на 2019-2021 годы на уровне 3 070,0 млн. рублей, 3 145,0 млн. рублей, 3 190,0 млн. рублей, их доля в общем объеме инвестиций за счет бюджетных средств составит в 2019 году – 57,9 %, в 2020 году – 58,2 %, в 2021 году – 58,0 процента.

Уровень безработицы по оценке 2018 года в сравнении с отчетным показателем 2017 года снижается и составит 4,1 %, на 2019-2021 годы прогнозируется аналогичный уровень безработицы. Уровень зарегистрированной безработицы на конец года на 2018 год оценен в размере 0,9 %, на 2019-2021 годы прогнозируется на уровне 1,0 %, численность безработных, зарегистрированных в службе занятости, на 2018 год оценивается в количестве 5,5 тыс. человек, на 2019-2021 годы прогнозируется в количестве 6,1 тыс. человек ежегодно.

Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата в целом по региону в 2017 году составила 24 743,4 рубля, на 2018 год оценивается в сумме 27 340,0 рублей, что на 10,5 % выше его значения предыдущего года, на 2019-2021 годы прогнозируется в сумме 29 000,0 рублей, 30 560,0 рублей, 32 570,0 рублей, рост к предыдущему году на 6,1 %, 5,4 %, 6,6 % соответственно.

**11.3.** С учетом средств территориального фонда обязательного медицинского страхования (без учета межбюджетных трансфертов) объем доходов консолидированного бюджета Брянской области в 2019 году прогнозируется в сумме 81 023,1 млн. рублей, в 2020 году – 83 955,8 млн. рублей, в 2021 году – 87 314,4 млн. рублей.

Объем расходов консолидированного бюджета Брянской области с учетом средств территориального фонда обязательного медицинского страхования (без учета межбюджетных трансфертов) на 2019 год прогнозируется в сумме 80 876,1 млн. рублей, что составляет 102,1 % уровня 2018 года, на 2020 год – 83 955,8 млн. рублей, на 2021 год – 87 314,4 млн. рублей.

Исполнение консолидированного бюджета Брянской области прогнозируется в 2019 году с профицитом в сумме 147,0 млн. рублей, на 2020-2021 годы запланирован бездефицитный бюджет.

Верхний предел внутреннего долга Брянской области (с учетом муниципальных образований) на 1 января 2020 года прогнозируется на уровне 12 436,7 млн. рублей, на 1 января 2021 года – 12 317,4 млн. рублей, на 1 января 2022 года – 12 263,5 млн. рублей.

Проект областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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».

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 2019-2021 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 2019 года и последующие годы.

Согласно оценке департамента финансов Брянской области, в связи с изменением налогового и бюджетного законодательства доходная часть областного бюджета в 2019 году сократится на 1 272 822,0 тыс. рублей.

Доходы проекта областного бюджета на 2019 год предусмотрены в объеме 49 263 127,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения областного бюджета за 2018 год на 8 749 684,8 тыс. рублей, или на 15,1 процента. В плановом периоде доходы областного бюджета прогнозируются в объеме 46 125 187,4 тыс. рублей в 2020 году, и 47 604 708,8 тыс. рублей в 2021 году, темпы роста доходной части областного бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 93,6 % и 103,2 % соответственно.

В 2019 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к законодательно утвержденному уровню 2018 года и к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 973 973,4 тыс. рублей, или на 3,6 процента.

Снижение темпов роста доходной части областного бюджета в 2019 году (84,9 %) по сравнению с темпами роста утвержденного бюджета 2018 года к исполнению 2017 года (107,4 %) обусловлено снижением объема безвозмездных поступлений и неналоговых доходов. Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов федерального бюджета в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

Темп роста налоговых и неналоговых доходов в 2019 году к ожидаемой оценке 2018 года составляет 103,6 %, в 2020-2021 годах к предыдущему году – 105,4 % и 107,2 % соответственно.

В 2019 году налоговые и неналоговые доходы областного бюджета прогнозируются в объеме 27 976,6 млн. рублей, или на уровне 8,1 % ВРП. Показатели динамики налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в плановом периоде характеризуются увеличением доли в ВРП к 2021 году

до 8,2 процента. При этом по налоговым доходам прогнозируется рост к ВРП на 0,2 процента, по неналоговым доходам прогнозируется снижение к ВРП на 0,1 процента.

По результатам экспертизы расчетов доходов областного бюджета, Контрольно-счетная палата предлагает увеличить прогнозируемый объем доходов областного бюджета на 2019 год по налогу на прибыль организаций на 45 000,0 тыс. рублей.

**11.4.1.** Налоговые доходы областного бюджета в 2019 году планируются в объеме 27 129 353,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2018 года составит 103,9 процента. На плановый период 2020 и 2021 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 28 618 467,0 тыс. рублей и 30 724 736,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 105,5 % и 107,4 процента.

В структуре доходов областного бюджета удельный вес налоговых доходов возрастет с 55,1 % в 2019 году до 64,5 % в 2021 году. В структуре собственных доходов доля налоговых доходов также имеет тенденцию к росту с 97,0 % в 2019 году, до 97,1 % в 2020 году и 97,2 % в 2021 году.

Основную долю налоговых доходов областного бюджета как в 2018 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, налога на имущество организаций и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Темпы роста к уровню 2018 года составили по налогу на доходы физических лиц – 104,3 %, по налогу на прибыль организаций – 106,2 %, по акцизам – 114,7 %, по налогу на имущество организаций – 80,2 % по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 107,8 процента.

Расчет поступления налога на игорный бизнес произведен без учета изменений регионального налогового законодательства.

**11.4.2.** Общий объем неналоговых доходов на 2019 год прогнозируется в сумме 847 280,0 тыс. рублей, что на 49 988,1 тыс. рублей, или на 5,6 % ниже уровня 2018 года. Темп к уровню исполнения 2017 года составляет 101,5 процента. Удельный вес неналоговых доходов в проекте областного бюджета на 2019 год составляет 1,7 %, что выше уровня 2018 года на 0,2 процентного пункта.

Основную долю неналоговых доходов в прогнозе на 2019 год составляют доходы от поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба – 52,0 % в объеме 440 683,0 тыс. рублей, или 99,2 % к уточненному плану 2018 года, из них 411 078,0 тыс. рублей, или 93,3 % – денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Брянской области, в проекте бюджета на 2019 год занимают 19,4 % неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 164 718,0 тыс. рублей.

Темп роста прогноза доходов от использования имущества областной собственности в 2019 году к уровню 2018 года составляет 84,9 процента.

**11.4.3.** При планировании областного бюджета на 2019-2021 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», внесенным в Государственную Думу Российской Федерации.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2019 год предусмотрен в сумме 21 286 494,4 тыс. рублей, что на 9 744 820,1 тыс. рублей или 31,4 процента меньше планового объема безвозмездных поступлений бюджета 2018 года. В сравнении с исполнением 2017 года объем безвозмездных поступлений 2019 года снижен на 7 761 572,8 тыс. рублей, или 26,7 процента.

В общем объеме доходов проекта областного бюджета безвозмездные поступления составляют 43,2 %, что на 10,3 процентного пункта ниже утвержденного уровня 2018 года.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают дотации – 58,6 % общего объема безвозмездных поступлений. Дотации запланированы на 2019 год в сумме 12 465 457,7 тыс. рублей, что на 1 160 892,2 тыс. рублей, или 8,5 % ниже планового объема 2018 года.

Субсидии в 2019 году прогнозируются в объеме 3 920 439,3 тыс. рублей, что составляет 18,4 % общего объема безвозмездных поступлений. Темп к уровню исполнения 2017 года составляет 31,8 %, к утвержденному плану 2018 года – 58,7 процента.

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

Субвенции предусмотрены в сумме 4 802 151,6 тыс. рублей, что составляет 22,5 % общего объема безвозмездных поступлений. Темп роста к уровню 2018 года составляет 83,4 процента.

Поступление иных межбюджетных трансфертов на 2019 год законопроектом предусмотрено в объеме 98 445,8 тыс. рублей. В общем объеме безвозмездных поступлений на долю иных межбюджетных трансфертов приходится 0,5 процента.

Отмечено, что при рассмотрении проекта федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» во втором чтении, скорректированы объемы межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, в связи с чем необходимо внести соответствующие изменения в объемы безвозмездных поступлений.

**11.5.** Объем расходов, определенный в законопроекте «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» составляет на 2019 год – 48 912 687,9 тыс. рублей, на 2020 год – 46 125 187,4 тыс. рублей, на 2021 год – 47 604 708,8 тыс. рублей. По отношению к объему расходов, законодательно утвержденному на 2018 год (в редакции Закона Брянской

области от 25.10.2018 № 81-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»), расходы, определенные в проекте закона на 2019 год, составляют 84,3 %, на 2020 год – 79,4 %, на 2021 год – 82,0 процента.

Региональный бюджет, как и в предыдущие периоды, сформирован в условиях отсутствия полного распределения межбюджетных трансфертов из федерального бюджета. Так, проектом федерального бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов межбюджетные трансферты распределены: в 2019 году на 70,9 % (субсидии на 60,3 %), в 2020 году на 68,1 % (субсидии на 46,6 %), в 2021 году на 67,4 % (субсидии на 34,5 %).

Проектом областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов определено, что расходы будут осуществляться по всем 14 разделам бюджетной классификации расходов. Объем расходов по отраслям «социального блока» (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт) составит в 2019 году 65,7 % объема расходов областного бюджета (32 136 021,0 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 2019 года – 62,7 % (30 687 177,1 тыс. рублей), 2020 года – 64,3 % (29 640 238,0 тыс. рублей), 2021 года – 62,8 % (29 878 840,7 тыс. рублей).

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2019 году в абсолютном выражении составит 4 246 425,7 тыс. рублей, что соответствует 8,7 % общего объема расходов бюджета. С целью повышения уровня государственной поддержки наиболее социально незащищенных слоев населения при формировании проекта областного бюджета на 2019-2021 годы запланировано увеличение размеров действующих на территории региона социальных выплат и пособий с 1 октября 2019 года на 4,3 %, с 1 октября 2020 года на 3,8 %, с 1 октября 2021 года – на 4,0 процента.

Ведомственная структура расходов областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирована по 33 главным распорядителям расходов областного бюджета. Наиболее крупными главными распорядителями по объемам бюджетных средств являются 6 департаментов Брянской области: департамент образования и науки, департамент семьи, социальной и демографической политики, департамент здравоохранения, департамент строительства и архитектуры, департамент финансов, департамент сельского хозяйства, в отношении которых в 2019 году запланировано 86,8 % общих расходов областного бюджета, в 2020 году – 89,4 %, в 2021 году – 90,1 процента. Анализ структуры областного бюджета по видам расходов показал, что более 70,0 % расходов всех главных распорядителей в 2019-2021 годах составят расходы по 3 направлениям: межбюджетные трансферты, социальное обеспечение и иные выплаты населению, предоставление субсидий учреждениям.

**11.6.** В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект областного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов

сформирован в программной структуре расходов на основе 21 государственной программы.

В соответствии с законопроектом расходы областного бюджета на реализацию 21 госпрограммы на 2019 год запланированы в сумме 48 216 463,0 тыс. рублей, что составляет 98,6 % общего объема расходов областного бюджета, на 2020 год – 44 576 078,7 тыс. рублей, на 2021 год – 44 804 424,6 тыс. рублей, что составляет 96,6 % и 94,1 % общего объема расходов областного бюджета соответственно.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий шести государственных программ: «Развитие образования и науки Брянской области», «Социальная и демографическая политика Брянской области», «Развитие здравоохранения Брянской области», «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области», «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области», «Управление государственными финансами Брянской области». В 2019 году на долю указанных госпрограмм приходится 86,6 % программной части расходов областного бюджета, в 2020 году – 88,5 %, в 2021 году – 90,4 % соответственно.

По результатам экспертизы представленных государственных программ Брянской области отмечено, что в связи с дополнительным выделением из федерального бюджета ассигнований бюджетам субъектов Российской Федерации в рамках федеральных проектов, утверждением паспортов федеральных проектов и разработкой паспортов региональных проектов существует необходимость последующей корректировки государственных программ Брянской области, в составе которых планируется реализация региональных проектов – структурных составляющих национальных проектов Российской Федерации.

В соответствии с законопроектом бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности на 2019 год предусмотрены в сумме 696 224,9 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 1 549 108,7 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 2 800 284,2 тыс. рублей.

Проектом адресной инвестиционной программы бюджетные инвестиции в объекты государственной и муниципальной собственности в анализируемом периоде запланированы в сумме 8 236 522,8 тыс. рублей, в том числе на 2019 год – 4 178 161,3 тыс. рублей, на 2020 год – 2 206 596,2 тыс. рублей, на 2021 год – 1 851 765,3 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности в анализируемом периоде запланированы в сумме 2 977 343,9 тыс. рублей, в том числе на 2019 год – 1 920 119,4 тыс. рублей, на 2020 год – 581 323,7 тыс. рублей, на 2021 год – 475 900,8 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности запланированы в сумме 5 259 178,9 тыс. рублей, в том числе на 2019 год – 2 258 041,9 тыс. рублей, на 2020 год – 1 625 272,5 тыс. рублей, на 2021 год – 1 375 864,5 тыс. рублей.

Удельный вес расходов адресной инвестиционной программы в общем объеме расходов областного бюджета на 2019 год составляет 8,5 %, на 2020 год – 4,8 %, на 2021 год – 3,9 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»: на 2019 год – 28,4 %, на 2020 год – 36,3 %, на 2021 год – 83,4 процента.

В Перечне объектов капитальных вложений муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов не в полном объеме учтена информация, отраженная в Информации о новых объектах капитального строительства, включенных в региональную адресную инвестиционную программу на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

**11.7.** Межбюджетные трансферты, предоставляемые другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, на 2019 год предусмотрены в сумме 15 834 174,2 тыс. рублей, что составляет 101,4 % к утвержденному уровню 2018 года, в том числе трансферты бюджетам муниципальных образований – 15 812 174,2 тыс. рублей, бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации – 22 000,0 тыс. рублей. Доля межбюджетных трансфертов, планируемых к предоставлению другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в общей сумме расходов областного бюджета составит в 2019 году 32,4 %, что выше уровня текущего года на 5,5 процентного пункта.

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, предусмотрен на 2020 год в сумме 14 234 108,3 тыс. рублей, на 2021 год – в сумме 13 909 497,4 тыс. рублей.

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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов расходы учтены в необходимых объемах. Объем страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения предусмотрен на 2019 год в размере 4 900 645,8 тыс. рублей, на плановый период 2020 года – 5 088 917,8 тыс. рублей, 2021 года – 5 290 424,0 тыс. рублей. По сравнению с объемом расходов, предусмотренных в бюджете на 2018 год (4 707 784,2 тыс. рублей), объем расходов на 2019 год запланирован с ростом на 192 861,6 тыс. рублей, или на 4,1 процента. Расходы на 2020 год запланированы с ростом к уровню 2019 года на 188 272,0 тыс. рублей (3,9 %), на 2021 год – с ростом к уровню 2020 года на 201 506,2 тыс. рублей (4,0 %). Рост планируемых расходов обусловлен увеличением коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг, ежегодно устанавливаемого Федеральным законом «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования».

**11.8.** Проект бюджета на 2019 год прогнозируется с профицитом в сумме 350 439,5 тыс. рублей. На плановый период 2020–2021 годов областной бюджет прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам.

Анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета, прогнозируемых в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов, показывает, что в структуре указанных источников основную долю занимают в 2020-2021 годах кредиты коммерческих банков (положительное сальдо).

В целях финансирования дефицита областного бюджета законопроектом (приложение 16) планируется получение кредитов от кредитных организаций в 2020 году – 3 701 983,7 тыс. рублей и в 2021 году – 1 401 758,2 тыс. рублей. В 2019 году привлечение кредитов кредитных организаций не запланировано в связи с тем, что проект бюджета прогнозируется с профицитом. Кроме того, предусматривается привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на пополнение остатков средств на счете бюджета в 2019 году в сумме 1 000 532,2 тыс. рублей, в 2020 году – 1 004 418,8 тыс. рублей и в 2021 году в объеме 1 006 674,0 тыс. рублей.

**11.9.** Верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области по состоянию на 1 января 2020 года прогнозируется в размере 9 946 117,3 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2021 и 2022 года верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области предусматривается на уровне 2019 года ежегодно (9 946 117,3 тыс. рублей).

За 2019 год планируется уменьшение объема государственного долга Брянской области на 350 439,5 тыс. рублей (с 10 296 556,8 тыс. рублей (оценка 2018 года) до 9 946 117,3 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре государственного долга в 2019-2020 годах занимают бюджетные кредиты. На их долю приходится 69,8 %, 62,8 % долговых обязательств соответственно. В 2021 году удельный вес бюджетных кредитов в сравнении с 2020 годом прогнозируется к снижению на 14,1 процентного пункта и составит 48,7 процента. Такие изменения обусловлены тем, что в 2021 году запланировано привлечение кредитов коммерческих банков в сумме 1 401 758,2 тыс. рублей с целью возврата основного долга после проведенной в 2018 году реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам, полученным в 2015-2017 годах, в сумме 1 401 758,2 тыс. рублей.

В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в области государственного долга на 2019-2021 годы определено, что Министерством финансов Российской Федерации в рамках заключенных соглашений по снижению долговой нагрузки установлены ограничения в части снижения показателей областного бюджета по объему государственного внутреннего долга Брянской области.

В проекте бюджета на 2019 год и на плановый период 2020-2021 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 2019 год – 35,5 % (по соглашению – не более 44,0 %);

на 2020 год – 33,7 % (по соглашению – не более 42,0%);

на 2021 год – 31,5 % (по соглашению – не более 37,0 %);

доля долговых обязательств по кредитам кредитных организаций области в общем объеме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений:

на 2019 год – 10,7 % (по соглашению – не более 18,0 %);

на 2020 год – 12,6 % (по соглашению – не более 19,0 %);

на 2021 год – 16,1 % (по соглашению – не более 20,0 %).

Изменение структуры государственного внутреннего долга Брянской области в части ежегодного увеличения доли кредитов кредитных организаций, уменьшения доли бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации влечет рост расходов на обслуживание долга на 36,8 % – с 242 242,8 тыс. рублей (2019 год) до 331 404,2 тыс. рублей (2021 год).

Проектом Программы государственных гарантий Брянской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предоставление государственных гарантий Брянской области не планируется.

## **12. Предложения**

**12.1.** Направить заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на проект закона Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в Брянскую областную Думу с предложением принять Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Губернатору Брянской области А.В. Богомазу с предложениями.

**12.2.1.** Увеличить прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов областного бюджета на 2019 год на 45,0 млн. рублей.

**12.2.2.** Администраторам доходов областного бюджета:

принимать меры по сокращению недоимки налоговых и неналоговых доходов;

производить корректировку прогноза поступления налоговых и неналоговых доходов с учетом дополнительных поступлений в связи с погашением недоимки и изменением регионального налогового законодательства;

производить корректировку прогноза безвозмездных поступлений с учетом дополнительных объемов межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации.

**12.2.3.** Главным распорядителям бюджетных средств, ответственным исполнителям государственных программ, внести необходимые изменения и дополнения в государственные программы Брянской области в части проектов, с целью обеспечения их взаимоувязки с утверждаемыми федеральными проектами.

**12.2.4.** Департаменту строительства Брянской области обеспечить внесение необходимых изменений в перечень объектов капитальных вложений муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов.

Приложения:

1. Доходы проекта областного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов на 3 листах в 1 экземпляре.

2. Расходы проекта областного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в разрезе разделов бюджетной классификации на 4 листах в 1 экземпляре.

3. Расходы проекта областного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета на 3 листах в 1 экземпляре.

4. Расходы проекта областного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов на реализацию государственных программ на 21 листе в 1 экземпляре.

**Председатель**



**В.Н. Сафронова**