



ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты Брянской области
на отчет об исполнении областного бюджета
за 2018 год

(утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
Брянской области от 29 мая 2019 года № 31-рк)

Брянск

2019

Содержание

Содержание.....	2
1. Общие положения.....	4
2. Общая характеристика исполнения закона об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов	4
2.1. Макроэкономические условия исполнения областного бюджета в 2018 году	4
2.2. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) областного бюджета	9
2.3. Анализ соответствия исполнения областного бюджета основным моментам реализации послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации, основным направлениям налоговой и бюджетной политики Брянской области	10
2.4. Анализ организации исполнения закона об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам	12
3. Анализ и основные показатели исполнения консолидированного бюджета Брянской области	12
4. Анализ исполнения доходов областного бюджета.....	13
4.1. Налоговые доходы областного бюджета.....	17
4.2. Неналоговые доходы областного бюджета.....	22
4.3. Безвозмездные поступления	31
4.4. Результаты оценки качества администрирования доходов главными администраторами средств областного бюджета	39
5. Анализ исполнения расходов областного бюджета	51
5.1. По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации	52
5.2. Анализ реализации государственных программ, исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства.....	70
6. Результаты внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета.....	79
7. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов (расходная часть областного бюджета)	85
7.1. Анализ исполнения расходов областного бюджета в части обеспечения запланированных перечислений в бюджеты муниципальных образований.....	85
7.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета в рамках межбюджетных взаимоотношений с бюджетом территориального фонда обязательного медицинского страхования	92
8. Дефицит (профицит) областного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета.....	93
9. Анализ состояния государственного внутреннего долга Брянской области в 2018 году	96

9.1. Структура государственного внутреннего долга.....	98
9.2. Исполнение программы государственных внутренних заимствований Брянской области в 2018 году.....	99
9.3. Исполнение программы государственных гарантий.....	101
9.4. Расходы областного бюджета на обслуживание государственного внутреннего долга	101
10. Анализ формирования и исполнения резервного фонда Правительства Брянской области и резервного фонда Брянской области.....	101
11. Выводы.....	103
12. Предложения	120

Приложение 1 к Заключению Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год «Анализ исполнения доходной части областного бюджета за 2018 год».....1-2

Приложение 2 к Заключению Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год «Анализ администрирования налоговых и неналоговых доходов областного бюджета администраторами доходов за 2018 год».....1-3

Приложение 3 к Заключению Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год «Анализ исполнения расходов областного бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов за 2018 год».....1-8

Приложение 4 к Заключению Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год «Анализ исполнения расходов областного бюджета по государственным программам в 2018 году».....1-18

Приложение 5 к Заключению Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год «Анализ исполнения расходов областного бюджета в разрезе ведомственной структуры расходов за 2018 год».....1-2

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Брянской области от 28.06.2007 № 93-З «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверки», Законом Брянской области от 08.08.2011 № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области», Стандартом внешнего государственного финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения областного бюджета», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 21.12.2011 № 69-рк (в ред. от 31.10.2018 № 69-рк).

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам комплекса мероприятий по внешней проверке годового отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год, а также годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета за 2018 год, представленных Правительством Брянской области в Контрольно-счетную палату Брянской области (далее – Контрольно-счетная палата).

2. Общая характеристика исполнения закона об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

2.1. Макроэкономические условия исполнения областного бюджета в 2018 году

В 2018 году валовой региональный продукт (далее по тексту – ВРП) оценен в объеме 330,6 млрд. рублей, или 100,5 % к уровню 2017 года (в 2017 году – 304,6 млрд. рублей, или 101,3 % к уровню 2016 года).

Индекс промышленного производства по итогам 2018 года составил 105,5 %, что выше уровня Российской Федерации (102,9 %) на 2,6 % и ниже уровня Центрального Федерального округа (108,5 %) на 3,0 процента. В 2017 году данный показатель составлял в области – 104,9 %, в Российской Федерации – 101,0 % и в ЦФО – 100,9 процента. В 2018 году среди 18 субъектов ЦФО Брянская область по индексу промышленного производства занимает 6 место, наибольший результат имеет Тамбовская область с показателем 114,4 %, наименьший результат – Ивановская область (97,6 %).

Индексы производств 2018 года по видам экономической деятельности представлены в следующей таблице.

	Индекс промышленного производства	в том числе по видам экономической деятельности			
		добыча полезных ископаемых	обрабатывающие производства	обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха	водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений
РФ	102,9	104,1	102,6	101,6	102,0
ЦФО	108,5	104,2	109,1	100,8	103,0
Брянская обл.	105,5	90,1	105,7	105,8	98,3
Место среди 18 регионов ЦФО	6	17*	8	2	18

* из 17 регионов ЦФО (г. Москва не оценивалась)

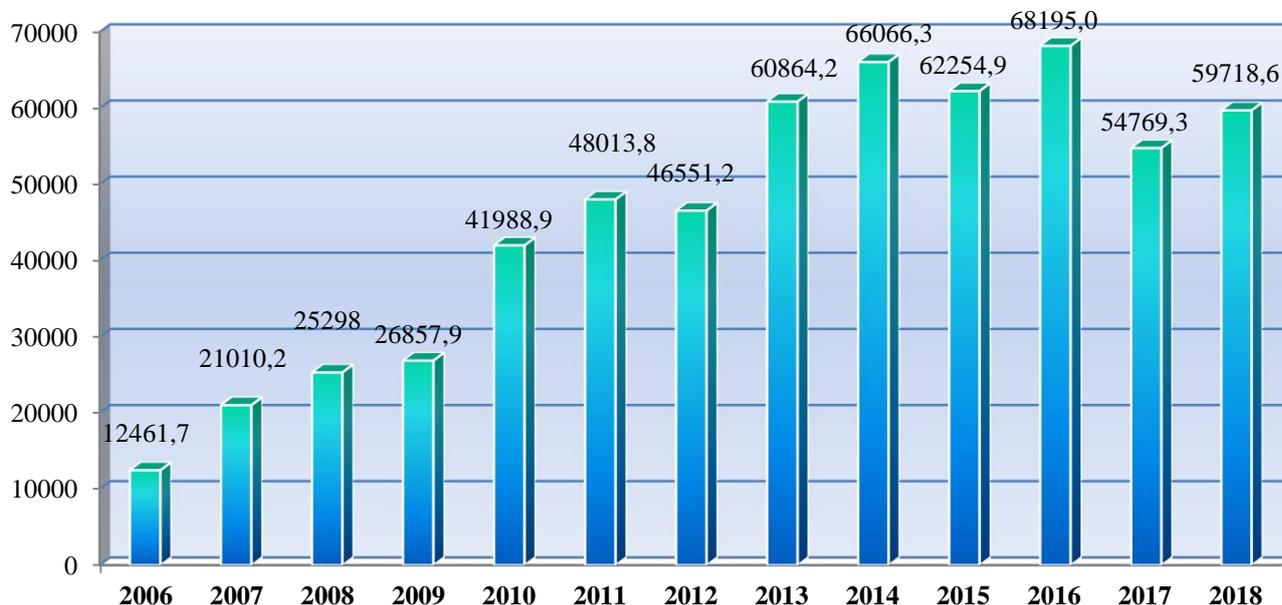
В целом по области объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности за 2018 год (без субъектов малого предпринимательства) составил 314,4 млрд. рублей, или 105,0 % к уровню 2017 года. По 5 районам (Дятьковский, Жирятинский, Жуковский, Клетнянский и Новозыбковский) и 4 городским округам (г. Брянск, г. Новозыбков, г. Стародуб и г. Фокино) наблюдается снижение объема отгруженных товаров к уровню 2017 года, наибольшее: в Жирятинском районе – на 43,3 % и г. Новозыбкове – на 45,2 процента. По 22 районам и 2 городским округам наблюдается рост данного показателя в 2018 году к уровню 2017 года, наибольший: в Климовском районе – на 56,7 %, в Погарском районе – на 43,3 %, в Дубровском районе – на 35,4 %, в Выгоничском районе – на 34,9 %, в Севском районе – на 30,0 %, наименьший: в Суземском районе – на 2,1 %, в Клинцовском районе – на 2,6 процента.

В 2018 году объем продукции сельского хозяйства в фактически действовавших ценах по всем категориям хозяйств составил 86 639,8 млн. рублей, или 103,1 % в сопоставимых ценах к уровню 2017 года.

Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий по итогам 2018 года в Брянской области составил 103,1 %, что аналогично значению по ЦФО и выше уровня Российской Федерации (99,4 %) на 3,7 процента. По данному показателю Брянская область среди 18 регионов ЦФО занимает 8 место, наибольший показатель в Калужской области – 109,9 %, наименьший в г. Москве – 90,1 процента. Индекс производства продукции растениеводства в 2018 году в Брянской области составил 102,5 %, что выше уровня Российской Федерации (97,6 %) на 4,9 % и ниже уровня ЦФО (103,2 %) на 0,7 процента. Индекс производства продукции животноводства в 2018 году в Брянской области составил 103,4 %, что выше уровня Российской Федерации (101,3 %) на 2,1 % и ЦФО (103,1 %) на 0,3 процента.

В 2018 году объем инвестиций в основной капитал составил 59 718,6 млн. рублей, или 103,6 % к уровню 2017 года. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по темпам роста инвестиций в основной капитал находится на 7 месте.

Динамика объема инвестиций в основной капитал в 2006-2018 годах (в фактически действовавших ценах) представлена на следующей диаграмме.



Объем инвестиций в основной капитал без учета субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами, в 2018 году составил 42 656,2 млн. рублей, из них:

- собственные средства инвесторов – 20 880,5 млн. рублей, или 49,0 %;
- привлеченные средства инвесторов – 21 775,7 млн. рублей, или 51,0 %, из них:

- кредиты банков – 7 259,2 млн. рублей, или 17,0 %;

- бюджетные средства – 7 306,2 млн. рублей, или 17,1 % от общего объема инвестиций в основной капитал без учета субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами.

В разрезе районов и городских округов наибольший объем инвестиций в основной капитал без учета субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами, (34 774,0 млн. рублей, или 81,5 %) приходится на 5 муниципальных образований:

- г. Брянск – 18 188,2 млн. рублей, или 42,6 % от общего объема;

- Трубчевский район – 11 261,6 млн. рублей, или 26,4 % от общего объема;

- Брянский район – 2 159,1 млн. рублей, или 5,1 % от общего объема;

- Выгоничский район – 1 727,7 млн. рублей, или 4,0 % от общего объема;

- Суражский район – 1 437,4 млн. рублей, или 3,4 % от общего объема.

Видовая структура объема инвестиций в основной капитал за 2018 год без учета субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций,

не наблюдаемых прямыми статистическими методами, выглядит следующим образом:

машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты – 22 223,2 млн. рублей, или 52,1 %;

здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель – 14 138,5 млн. рублей, или 33,1 %;

прочие инвестиции – 4 115,1 млн. рублей, или 9,7 %, в том числе рабочий, продуктивный и племенной скот – 3 899,3 млн. рублей;

жилые здания и помещения – 1 927,1 млн. рублей, или 4,5 %;

объекты интеллектуальной собственности – 252,3 млн. рублей, или 0,6 процента.

Структура инвестиций в основной капитал без учета субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами, по видам экономической деятельности за 2018 год представлена в следующей таблице.

Инвестиции в основной капитал без учета субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами	млн. рублей	уд. вес, %
Всего по области, из них:	42 656,2	100,0
сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство	13 498,3	31,6
транспортировка и хранение	7 829,4	18,4
обрабатывающие производства	5 805,8	13,6
обеспечение электрической энергией, газом и паром	2 952,9	6,9
деятельность по операциям с недвижимым имуществом	1 984,1	4,7
государственное управление и обеспечение военной безопасности, социальное обеспечение	1 664,3	3,9
деятельность в области информации и связи	1 653,6	3,9
образование	1 595,2	3,7
деятельность в области здравоохранения и социальных услуг	1 470,1	3,5
деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений	1 377,7	3,2
оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	1 253,3	2,9
строительство	529,3	1,2
водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов	471,2	1,1
деятельность профессиональная, научная и техническая	218,9	0,5
деятельность финансовая и страховая	193,2	0,5
деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги	94,8	0,2
предоставление прочих видов услуг	13,2	0,0

Из приведенных в таблице данных видно, что в 2018 году основную долю инвестиций в основной капитал без учета субъектов малого

предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами, (63,6 %) занимают 3 вида экономической деятельности:

сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство – 13 498,3 млн. рублей, или 31,6 %;

транспортировка и хранение – 7 829,4 млн. рублей, или 18,4 %;

обрабатывающие производства – 5 805,8 млн. рублей, или 13,6 процента.

Оборот розничной торговли по всем видам реализации за 2018 год составил 251 054,3 млн. рублей, или 104,1 % к уровню 2017 года, оборот оптовой торговли организаций оптовой торговли – 187 649,4 млн. рублей, или 95,6 % к уровню 2017 года, объем платных услуг населению – 51 869,6 млн. рублей, или 102,5 % к уровню 2017 года. В абсолютной величине Брянская область среди 18 регионов ЦФО занимает по обороту розничной торговли – 7 место, по обороту оптовой торговли – 15 место, по объему платных услуг населению – 11 место.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций в Брянской области в 2018 году сложилась в сумме 27 330,0 рублей, или 110,5 % к уровню 2017 года. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по темпам роста заработной платы занимает 4 место, для сравнения, в 2017 году Брянская область по данному показателю занимала 14 место в ЦФО.

В 2018 году сохранилась дифференциация заработной платы по видам экономической деятельности: от максимальной – 45 984,6 рублей в организациях финансовой и страховой сфер деятельности до минимальной – 14 785,4 рублей в организациях по производству одежды. Тенденция разрыва между наиболее высоким и наиболее низким уровнями оплаты труда по видам экономической деятельности в 2018 году сохранилась на уровне 2017 года и составила 3,1 раза (для сравнения: в 2017 году – в 3,1 раза, в 2016 году – в 4,2 раза, в 2015 году – в 5,1 раза, в 2014 году – в 4 раза, в 2013 году – в 3,8 раза, в 2012 году – в 3,3 раза).

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников Брянской области по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, в 2018 году составила 29 794,8 рублей. В разрезе районов и городских округов выше среднеобластного показателя сложилась заработная плата в 3 районах области (Выгоничский – 37 207,7 рублей, Брянский – 30 305,2 рублей, Севский – 31 830,8 рублей) и в г. Брянске – 33 816,9 рублей. Минимальная заработная плата сложилась среди районов в Климовском районе – 19 807,0 рублей, среди городских округов в г. Новозыбкове – 22 104,1 рублей.

Численность официально зарегистрированных безработных на конец 2018 года составила 4 667 человек, что на 941 человек, или на 16,8 %, ниже значения на конец 2017 года (5 608 человек).

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

Законом Брянской области от 18.12.2017 № 101-3 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» первоначальные основные параметры областного бюджета на 2018 год утверждены по доходам в сумме 55 416 237,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 55 116 237,8 тыс. рублей. Прогнозируемый профицит областного бюджета утвержден в сумме 300 000,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения областного бюджета в закон о бюджете 5 раз вносились изменения, прогноз доходов и объем расходов корректировались 4 раза, размер дефицита (профицита) изменялся 1 раз.

С учетом внесенных изменений прогнозируемый общий объем доходов областного бюджета утвержден в сумме 57 527 106,6 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 57 548 867,5 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит утвержден в сумме 21 760,9 тыс. рублей, или 0,1 % утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (дефицит бюджета субъекта Российской Федерации не должен превышать 15 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

Первоначально утвержденные доходы областного бюджета были увеличены в течение отчетного периода на 2 110 868,8 тыс. рублей, или на 3,8 %, что обусловлено ростом налоговых и неналоговых доходов в сумме 2 208 001,2 тыс. рублей и сокращением безвозмездных поступлений в сумме 97 132,4 тыс. рублей. Увеличение объема источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета на 321 760,9 тыс. рублей осуществлено за счет отражения в источниках изменения остатков средств бюджета в сумме 1 447 159,6 тыс. рублей, увеличения плана по привлечению кредитов от кредитных организаций на 1 725 705,9 тыс. рублей и увеличения суммы погашения кредитов от кредитных организаций на 2 851 104,6 тыс. рублей. Расходы областного бюджета по сравнению с первоначально утвержденными параметрами увеличены на 2 432 629,7 тыс. рублей, или на 4,4 % за счет вышеуказанных ресурсов.

Кроме того, в соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании решения руководителя финансового органа в связи с дополнительным поступлением из федерального бюджета субвенций и иных межбюджетных трансфертов в сводную бюджетную роспись областного бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета были внесены изменения без внесения изменений в закон о бюджете на сумму 130 648,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью областного бюджета по расходам на 2018 год, составили

57 679 516,1 тыс. рублей. Отклонение уточненных плановых назначений от утвержденных законом о бюджете составило 130 648,6 тыс. рублей.

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись по источникам финансирования дефицита бюджета, уточненный плановый объем дефицита составил 152 409,5 тыс. рублей.

За 2018 год областной бюджет по доходам исполнен в сумме 58 041 013,1 тыс. рублей, что составило 100,9 % плановых назначений отчетного периода и 107,4 % объема доходов 2017 года. В сравнении с прошлым отчетным периодом доходы областного бюджета увеличились на 3 999 961,6 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета в 2018 году исполнены в сумме 55 693 928,7 тыс. рублей, что составило 96,6 % плановых назначений и 106,1 % объема расходов 2017 года. В сравнении с прошлым отчетным периодом расходы областного бюджета увеличились на 3 182 571,3 тыс. рублей.

По итогам исполнения областного бюджета в 2018 году доходы превысили расходы, сложился профицит в сумме 2 347 084,4 тыс. рублей. В сравнении с 2017 годом профицит в отчетном периоде увеличился в 1,5 раза.

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

В Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 1 марта 2018 года определено, что ключевым фактором в политике государства является благополучие людей, достаток в российских семьях. Одна из основных задач на предстоящее десятилетие – обеспечить уверенный, долгосрочный рост реальных доходов граждан, а за шесть лет как минимум вдвое снизить уровень бедности.

На первый план государственной экономической политики выходит цель сбалансированного развития страны. Это проведение экономической политики, направленной, с одной стороны, на обеспечение стабильности и предсказуемости экономических и финансовых условий, а с другой – на устранение структурного дисбаланса и препятствий для развития, связанных с демографическими вызовами, конкурентоспособностью и эффективностью размещения ресурсов в экономике. Бюджетная политика нацелена на увеличение отдачи от государственных активов и повышение эффективности бюджетных расходов, в том числе за счет применения проектных принципов управления.

Бюджетная, налоговая и долговая политика Брянской области сформирована на основе приоритетов, определенных Президентом России в Послании Федеральному Собранию Российской Федерации, а также основных направлений бюджетной политики Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Анализ показал соответствие направлений бюджетной и налоговой политики Брянской области Посланию Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 1 марта 2018 года.

В ходе исполнения регионального бюджета выполнены мероприятия по снижению долговой нагрузки. Так, по итогам 2018 года доля государственного внутреннего долга Брянской области в общем объеме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений составила 37,5 % при плане 47,0 %, доля долговых обязательств по кредитам кредитных организаций – 10,9 % при плане 17,0 процента.

Обеспечено соотношение средней заработной платы отдельных категорий работников (с 2015 года используется среднемесячная заработная плата наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности)) на установленном уровне и выше:

по категории «врачи и работники медицинских организаций, имеющих высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющих медицинские услуги (обеспечивающих предоставление медицинских услуг)» к средней заработной плате в соответствующем регионе – 201,2 % при плане 200,0 %;

по категории «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» к средней заработной плате в соответствующем регионе – 101,2 % при плане 100,0 %;

по категории «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» – 100,6 % при плане 100,0 %;

по категории «работники государственных учреждений культуры» к средней заработной плате в регионе – 101,3 % при плане 100,0 %;

по категории «педагогические работники общеобразовательных организаций» к средней заработной плате в регионе – 101,0 % при плане 100,0 %;

по категории «педагогические работники организаций дополнительного образования детей» к средней заработной плате учителей в регионе – 101,4 % при плане 100,0 %;

по категории «преподаватели и мастера производственного обучения профессиональных образовательных организаций» к средней заработной плате в регионе – 103,9 % при плане 100,0 %;

по категории «педагогические работники дошкольных образовательных организаций» к средней заработной плате в сфере общего образования в регионе – 101,4 % при плане 100,0 %;

по категории «социальные работники государственных учреждений социального обслуживания населения» к среднемесячной начисленной заработной плате в регионе – 101,3 % при плане 100,0 процента.

2.4. Анализ организации исполнения закона об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам

Основные меры по исполнению областного бюджета в 2018 году определены постановлением Правительства Брянской области от 26.12.2017 № 745-п «О мерах по обеспечению исполнения областного бюджета». Нормативным документом установлены основные требования по исполнению бюджета для главных администраторов доходов областного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета, главных распорядителей средств областного бюджета:

принятие мер по обеспечению поступления администрируемых налогов, сборов и других обязательных платежей, а также сокращению задолженности по их уплате и осуществлению мероприятий, препятствующих ее возникновению;

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

своевременное доведение в установленном порядке уведомления по расчетам между бюджетами;

обеспечение контроля за своевременным утверждением бюджетных смет подведомственных государственных казенных учреждений Брянской области и планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных государственных бюджетных и автономных учреждений Брянской области в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств, а также своевременной корректировкой смет и планов финансово-хозяйственной деятельности в случае изменения лимитов бюджетных обязательств.

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

3. Анализ и основные показатели исполнения консолидированного бюджета Брянской области

Консолидированный бюджет Брянской области за 2018 год по доходам исполнен в сумме 66 382 935,2 тыс. рублей, или 101,1 % плановых назначений (темп роста к уровню 2017 года составил 107,2 %), по расходам в сумме 64 162 472,1 тыс. рублей, или 96,4 % плановых назначений (темп роста к уровню 2017 года составил 107,2 %), с профицитом в сумме 2 220 463,1 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение консолидированного бюджета Брянской области в период 2016-2018 годов представлена в следующей таблице.

Наименование показателя	2016 год, млн. рублей	2017 год, млн. рублей	2018 год,			2018/2017 году, %
			Утверждено млн. рублей	Исполнено, млн. рублей	% исполнения	
Доходы – всего, в том числе:	58 118,4	61 907,0	65 678,4	66 382,9	101,1	107,2
налоговые и неналоговые доходы	30 810,1	32 840,5	35 131,6	35 796,1	101,9	109,0
Безвозмездные поступления	27 308,3	29 066,5	30 546,8	30 586,8	100,1	105,2
Расходы	57 338,3	59 857,3	66 555,7	64 162,4	96,4	107,2
Результат исполнения: (дефицит «-», профицит «+»)	780,1	2 049,7	(-) 877,3	2 220,5	-	108,3

В общем объеме доходов консолидированного бюджета Брянской области доходы областного бюджета занимали 63,5 %, доля доходов местных бюджетов – 36,5 процента. Доля расходов областного бюджета составила 62,0 %, местных бюджетов – 38,0 процента.

Консолидированный бюджет исполнен с профицитом в объеме 2 220 463,1 тыс. рублей, в том числе:

областной бюджет Брянской области с профицитом в объеме 2 347 084,4 тыс. рублей;

бюджеты муниципальных образований области с дефицитом в объеме 126 621,3 тыс. рублей.

4. Анализ исполнения доходов областного бюджета

Законом Брянской области от 18.12.2017 № 101-3 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» прогнозируемый общий объем доходов областного бюджета на 2018 год утвержден в сумме 55 416 237,8 тыс. рублей.

Законами Брянской области от 03.05.2018 № 37-3, от 02.07.2018 № 48-3, от 25.10.2018 № 81-3, от 21.12.2018 № 109-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в доходную часть областного бюджета были внесены изменения, первоначально утвержденные параметры увеличены на 2 110 868,8 тыс. рублей, или на 3,8 %, и составили 57 527 106,6 тыс. рублей, что обусловлено увеличением плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам областного бюджета (далее – собственные доходы) на 2 208 001,2 тыс. рублей, или на 8,9 %, а также уменьшением безвозмездных поступлений на 97 132,4 тыс. рублей, или на 0,3 процента.

За 2018 год доходная часть областного бюджета исполнена в сумме 58 041 013,1 тыс. рублей, что составило 104,7 % к первоначально утвержденным плановым назначениям и 100,9 % к утвержденному бюджету в окончательной редакции. Утвержденные плановые показатели перевыполнены

как по налоговым доходам (на 1,4 %), неналоговым доходам областного бюджета (на 11,8 %), так и по безвозмездным поступлениям (на 0,1 процента).

Темп роста доходов областного бюджета отчетного периода к уровню 2017 года составил 107,4 процента.

Динамика исполнения доходной части областного бюджета за 2014-2018 годы представлена в следующей таблице.

Наименование	2014 год, млн. руб.	2015 год		2016 год		2017 год		2018 год	
		млн. руб.	Темп роста к предыд. году, %	млн. руб.	Темп роста к предыд. году, %	млн. руб.	Темп роста к предыд. году, %	млн. руб.	Темп роста к предыд. году, %
Доходы всего, в том числе:	40 000,8	42 791,7	107,0	50 644,0	118,4	54 041,1	106,7	58 041,0	107,4
Собственные доходы, <i>из них:</i>	19 562,5	19 100,8	97,6	23 373,5	122,4	24 993,0	106,9	27 472,9	109,9
налоговые доходы	18 776,3	18 224,3	97,1	22 671,4	124,4	24 158,4	106,6	26 469,5	109,6
неналоговые доходы	786,2	876,5	111,5	702,1	80,1	834,6	118,9	1 003,4	120,2
Безвозмездные поступления	20 438,3	23 690,9	115,9	27 270,5	115,1	29 048,1	106,5	30 568,1	105,2

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2018 год объем поступления доходов в областной бюджет по отношению к уровню предыдущего года увеличился на 7,4 процента. Увеличение сложилось как за счет роста безвозмездных поступлений из федерального бюджета – на 5,2 %, так и за счет роста собственных доходов – на 9,9 %, при этом объем поступления налоговых доходов вырос на 9,6 %, объем поступлений неналоговых доходов – на 20,2 процента.

По итогам исполнения бюджета 2018 года отмечается превышение темпа роста собственных доходов над темпами роста безвозмездных поступлений на 4,7 процентного пункта. Кроме того, отмечено, что темп роста собственных доходов в 2018 году в сравнении с темпом роста 2017 года увеличился на 3,0 процентного пункта, темп роста безвозмездных поступлений снизился на 1,3 процентного пункта.

За 2018 год в областной бюджет поступило 27 472 880,3 тыс. рублей налоговых и неналоговых доходов, плановые назначения исполнены на 101,7 процента. Сверх утвержденного плана в областной бюджет поступило 470 220,7 тыс. рублей собственных доходов.

Анализ структуры доходов областного бюджета показал следующее. В 2018 году удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступлений составил 47,3 %, что превысило уровень прошлого года на 1,1 процентного пункта.

Динамика структуры доходов областного бюджета за 2014-2018 годы приведена в следующей таблице:

(в процентах)

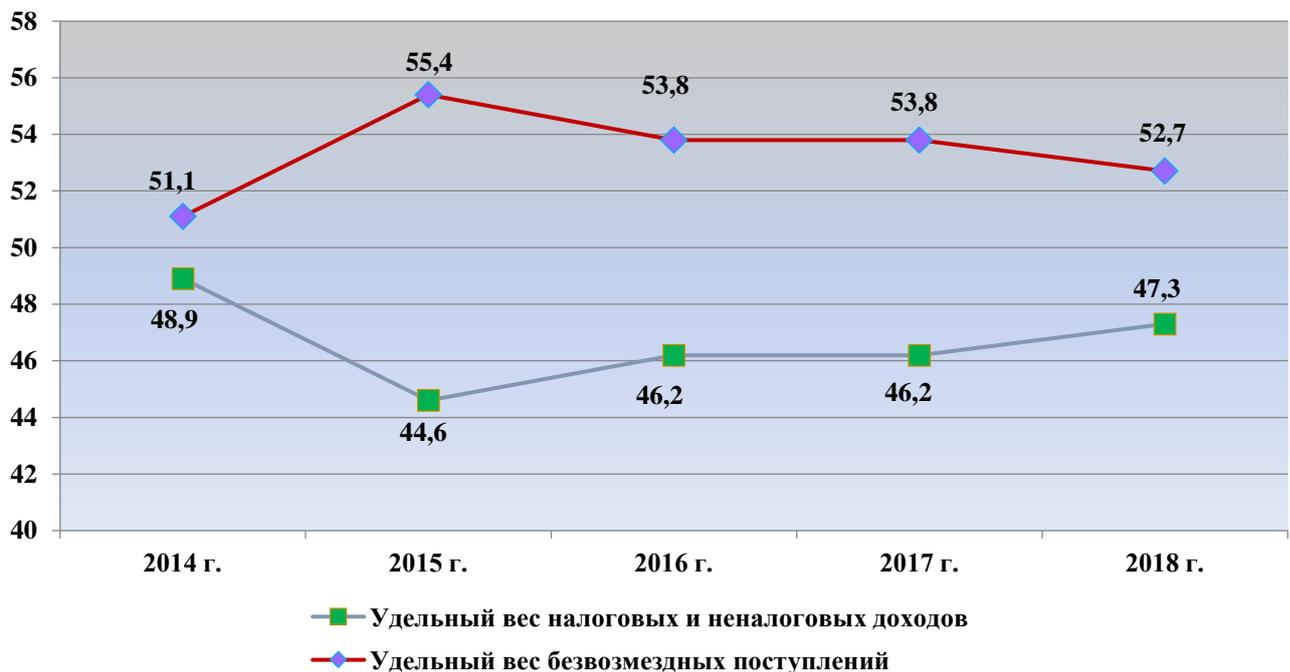
Наименование	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
Доходы всего, в том числе	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Собственные доходы, из них:	48,9	44,6	46,2	46,2	47,3
налоговые доходы	46,9	42,6	44,8	44,7	45,6
неналоговые доходы	2,0	2,0	1,4	1,5	1,7
Безвозмездные поступления	51,1	55,4	53,8	53,8	52,7

Анализ структуры доходов свидетельствует, что в 2018 году отмечается рост доли собственных доходов как налоговых, так и неналоговых доходов, при этом доля безвозмездных поступлений снизилась на 1,1 процентного пункта.

В абсолютном выражении в сравнении с 2017 годом объем собственных доходов увеличился на 2 479 896,0 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился на 1 520 065,6 тыс. рублей.

Динамика доли доходов областного бюджета в разрезе основных групп доходов за 2014-2018 годы представлена на графике.

Динамика удельного веса налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений областного бюджета за 2014-2018 годы



Как видно на графике, в 2018 году при росте удельного веса собственных доходов сохранена сложившаяся за предшествующие четыре года тенденция превышения доли безвозмездных поступлений над налоговыми и неналоговыми доходами областного бюджета.

Анализ исполнения доходной части областного бюджета за 2018 год в разрезе налогов, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений приведен в приложении 1 к настоящему заключению.

Исполнение плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам обеспечено на 101,7 процента.

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 96,3 %, неналоговые доходы составляют 3,7 процента. По сравнению с 2017 годом доля налоговых доходов снизилась на 0,4 процентного пункта.

Структура собственных доходов областного бюджета за 2016-2018 годы представлена в таблице:

Наименование	2016 год		2017 год		2018 год	
	Исполнено, тыс. рублей	Стр-ра, %	Исполнено, тыс. рублей	Стр-ра, %	Исполнено, тыс. рублей	Стр-ра, %
Налог на прибыль организаций	5 089 159,6	21,8	5 572 964,5	22,3	6 012 451,5	21,9
Налог на доходы физических лиц	8 596 285,3	36,8	9 218 369,9	36,9	10 180 925,2	37,1
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ, всего	3 933 203,3	16,8	3 829 997,9	15,3	3 837 488,1	14,0
<i>акцизы на алкогольную продукцию</i>	<i>1 002 290,0</i>	<i>4,3</i>	<i>1 271 275,7</i>	<i>5,1</i>	<i>1 045 083,9</i>	<i>3,8</i>
<i>доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты</i>	<i>2 930 913,3</i>	<i>12,5</i>	<i>2 558 722,2</i>	<i>10,2</i>	<i>2 792 404,2</i>	<i>10,2</i>
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 452 451,8	6,2	1 729 254,5	6,9	2 063 966,3	7,5
Налог на имущество организаций	2 616 410,3	11,2	2 774 581,5	11,1	3 215 990,1	11,7
Транспортный налог	828 273,2	3,5	848 318,8	3,4	924 307,7	3,3
Налог на добычу полезных ископаемых	18 082,9	0,1	15 396,5	0,1	19 348,9	0,1
Государственная пошлина	128 547,0	0,5	162 574,3	0,6	177 663,1	0,6
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивиденды по акциям, принадлежащим субъектам РФ	-	-	-	-	53 994,8	0,2
Доходы в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю	150 763,9	0,7	108 656,3	0,4	109 990,3	0,4

Наименование	2016 год		2017 год		2018 год	
	Исполнено, тыс. рублей	Стр- ра, %	Исполнено, тыс. рублей	Стр- ра, %	Исполнено, тыс. рублей	Стр- ра, %
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	29 769,8	0,1	22 406,9	0,1	25 854,0	0,1
Плата за использование лесов	103 985,1	0,5	114 506,0	0,5	190 117,8	0,7
Другие налоги и сборы	426 601,6	1,8	595 957,2	2,4	660 782,5	2,4
Итого собственных доходов	23 373 533,8	100,0	24 992 984,3	100,0	27 472 880,3	100,0

В 2018 году основными доходными источниками, сформировавшими более 95 % объема собственных доходов областного бюджета, являлись налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, акцизы по подакцизным товарам, налог на имущество организаций, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и транспортный налог.

Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов областного бюджета занимает налог на доходы физических лиц – 37,1 %, на долю налога на прибыль приходится 21,9 % объема налоговых и неналоговых доходов.

Акцизы по подакцизным товарам занимают 14,0 %, что ниже уровня 2017 года на 1,3 процентного пункта. Снижение произошло за счет снижения удельного веса акцизов на алкогольную продукцию, удельный вес акцизов на нефтепродукты сложился на уровне прошлого года – 10,2 процента.

Доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, зачисляемого в областной бюджет, увеличилась на 0,6 процентного пункта и составила 7,5 процента.

Доля налога на имущество организаций к уровню 2017 года возросла на 0,6 процентного пункта и составила 11,7 %, доля транспортного налога сложилась на уровне прошлого года.

4.1. Налоговые доходы областного бюджета

За 2018 год в областной бюджет поступило 26 469 502,9 тыс. рублей налоговых доходов. Исполнение годового прогноза обеспечено на 101,4 процента. Сверх утвержденного плана в областной бюджет поступило 364 111,4 тыс. рублей налоговых платежей.

В целом по группе налоговых доходов выполнение плановых назначений обеспечено по всем основным доходным источникам, исключение составляют следующие доходы: государственная пошлина – 95,3 % уточненного плана, налог на имущество организаций – 98,9 %, налог на игорный бизнес – 99,7 процента.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимают налог на доходы физических лиц – 38,5 %, налог на прибыль организаций – 22,7 %, акцизы по подакцизным товарам – 14,5 %, налог на имущество организаций – 12,1 %, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 7,8 %, транспортный налог –

3,5 процента. На долю вышеназванных доходных источников приходится 99,1 % налоговых доходов областного бюджета.

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) поступил в областной бюджет в сумме 10 180 925,2 тыс. рублей, или 100,9 % плановых назначений. Темп роста поступления налога к уровню 2017 года составил 110,4 процента. Сверх утвержденного плана в областной бюджет поступило 91 244,2 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений по НДФЛ обусловлено ростом налоговой базы – увеличением фонда оплаты труда.

Кроме того, за 2018 год следует отметить снижение задолженности по НДФЛ по сравнению с началом отчетного года на 4,1 %, или на 26 616,0 тыс. рублей. На конец 2018 года задолженность составила 626 550,0 тыс. рублей.

Налог на прибыль организаций поступил в областной бюджет в сумме 6 012 451,5 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 101,0 %, сверхплановое поступление составило 59 933,5 тыс. рублей. К уровню 2017 года рост поступления налога составил 7,9 процента.

Согласно пояснительной записке рост поступлений обусловлен увеличением объемов производства и реализации продукции основными налогоплательщиками региона.

По состоянию на 1 января 2019 года задолженность по налогу на прибыль организаций, подлежащая зачислению в областной бюджет, составила 153 891,0 тыс. рублей, что на 32,2 %, или на 37 466,0 тыс. рублей, выше уровня по состоянию на начало 2018 года. Вместе с тем следует отметить снижение недоимки. По состоянию на конец отчетного периода недоимка снизилась на 11 268,0 тыс. рублей, или на 12,2 %, и составила 80 967,0 тыс. рублей.

Поступления в областной бюджет **акцизов по подакцизным товарам** составили 3 837 488,1 тыс. рублей, или 102,3 % утвержденного годового плана. Всего по сводной группе акцизов сверх утвержденного плана в областной бюджет поступило 84 930,1 тыс. рублей.

К уровню 2017 года в целом по поступлениям акцизов по подакцизным товарам отмечается рост на 0,2 % за счет увеличения темпа роста акцизов на нефтепродукты, который составил 109,1 %, при этом темп роста акцизов на алкогольную продукцию снизился и составил 82,2 процента.

По данным УФНС России по Брянской области при отсутствии задолженности по акцизам на начало отчетного года, за 2018 год сложилась задолженность в сумме 61,0 тыс. рублей. Задолженность значится по акцизам на пиво в сумме 59,0 тыс. рублей и акцизам на вина в сумме 2,0 тыс. рублей.

Акцизы на алкогольную продукцию за 2018 год поступили в областной бюджет в сумме 1 045 083,9 тыс. рублей. Плановые назначения исполнены на 104,8 %, что обусловлено увеличением объемов производства и реализации алкогольной продукции (пиво, сидр, пуаре, медовуха), розничных продаж крепкой алкогольной продукции в целом по Российской Федерации.

Отмечено, что в ходе исполнения областного бюджета первоначально утвержденный план по акцизам на алкогольную продукцию был уменьшен

на 170 407,0 тыс. рублей, или на 14,6 %, исполнение к первоначально утвержденному плану составляет 89,5 процента.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты поступили в областной бюджет в сумме 2 792 404,2 тыс. рублей, или 101,3 % плановых назначений, при этом в ходе исполнения бюджета первоначально утвержденный план был увеличен на 96 527,0 тыс. рублей, или на 3,6 процента. К первоначально утвержденному плану исполнение составило 105,0 процента. Перевыполнение плановых назначений сложилось по всем видам акцизов, дополнительно в областной бюджет поступило 37 119,2 тыс. рублей.

Плановые показатели по **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, выполнены на 103,8 %, поступления составили 2 063 966,3 тыс. рублей. Сверхплановое поступление в сумме 75 948,3 тыс. рублей обусловлено ростом налоговой базы в 2018 году за счет увеличения выручки от реализации продукции, доходов от продажи недвижимого имущества, доходов от сдачи в аренду имущества, а также за счет постановки на налоговый учет новых налогоплательщиков. К уровню 2017 года поступления увеличились на 19,4 процента.

В структуре налоговых доходов областного бюджета на долю **налогов на имущество** приходится 15,8 процента. За 2018 год поступления в областной бюджет сложились в сумме 4 176 990,3 тыс. рублей, или 101,4 % утвержденных годовых назначений. Сверхплановые поступления составили 58 085,3 тыс. рублей. К уровню прошлого отчетного периода объем поступления налогов на имущество увеличился на 547 617,9 тыс. рублей, темп роста составил 115,1 процента.

Налог на имущество организаций за 2018 год поступил в областной бюджет в сумме 3 215 990,1 тыс. рублей. Плановые назначения исполнены на 98,9 %, недопоступления в областной бюджет составили 35 704,9 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2017 года составил 115,9 процента.

В ходе исполнения бюджета первоначально утвержденные плановые назначения увеличены на 496 695,0 тыс. рублей, или на 18,0 процента. К первоначально утвержденному объему исполнение составило 116,7 процента. Согласно пояснительной записке неисполнение плановых назначений обусловлено погашением задолженности в объеме меньше прогнозируемого, а также досрочной уплатой налога за 4 квартал 2018 года в меньшем объеме, чем прогнозировалось.

При прогнозировании плановых поступлений на 2018 год было учтено погашение задолженности в объеме 75,0 % в сумме 181 516,0 тыс. рублей.

По данным УФНС России по Брянской области по состоянию на 1 января 2018 года задолженность по налогу на имущество организаций составляла 306 998,0 тыс. рублей. На конец отчетного периода задолженность уменьшилась на 108 532,0 тыс. рублей, или на 35,4 %, и составила 198 466,0 тыс. рублей.

Транспортный налог поступил в областной бюджет в общей сумме 924 307,7 тыс. рублей. Установленное годовое задание выполнено

на 111,3 процента, что связано с ростом налоговой базы за счет увеличения количества зарегистрированных транспортных средств.

Выполнение плановых назначений в целом по транспортному налогу обеспечено как за счет поступления налога с физических лиц, так и с организаций. К уровню 2017 года поступления возросли на 9,0 процента.

Транспортный налог с организаций в областной бюджет поступил в сумме 143 646,5 тыс. рублей, или 104,0 % плановых назначений. Темп роста к уровню прошлого года составил 112,7 процента.

Согласно пояснительной записке перевыполнение установленного задания связано с ростом налоговой базы за счет увеличения количества зарегистрированных транспортных средств (ООО «Брянская мясная компания», ООО «Автотехника» и др.) и погашением задолженности отдельными налогоплательщиками.

Отмечается снижение задолженности по данному налогу. Так, по состоянию на 1 января 2019 года задолженность составила 25 340,0 тыс. рублей, уменьшившись по сравнению с началом отчетного года на 547,0 тыс. рублей, или на 2,1 процента.

Транспортный налог с физических лиц поступил в областной бюджет в 2018 году в сумме 780 661,2 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 112,8 %, темп роста к уровню 2017 года составляет 108,3 процента. Перевыполнение установленного задания обусловлено ростом налоговой базы. За 2017 год по физическим лицам количество объектов налогообложения увеличилось на 10 190 единиц и составило 360 144 единиц, объем начислений увеличился на 2 216 тыс. рублей, или на 0,3 процента.

Кроме того, отмечено снижение задолженности по данному налогу. По данным УФНС России по Брянской области за 2018 год задолженность по транспортному налогу с физических лиц снизилась на 39 415,0 тыс. рублей, или на 9,3 %, и по состоянию на 1 января 2019 года составила 382 947,0 тыс. рублей.

Налог на игорный бизнес поступил в сумме 36 692,5 тыс. рублей, или 99,7 % уточненных плановых назначений. При этом в ходе исполнения бюджета первоначально утвержденный план был увеличен в 6 раз. Согласно пояснительной записке неисполнение плановых показателей вызвано снижением налоговой базы в связи со снятием с учета в октябре, декабре 2018 года обособленных подразделений налогоплательщиком ООО «Букмейкер Паб». По сравнению с уровнем 2017 года поступления выросли в 5,7 раза.

Плановые назначения по **налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами** исполнены на 114,9 %, в областной бюджет поступило 19 902,5 тыс. рублей, сверхплановые поступления составили 2 579,5 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2017 года составил 125,6 процента.

Налог на добычу полезных ископаемых поступил в областной бюджет в сумме 19 348,9 тыс. рублей, бюджетные назначения исполнены на 115,0 процента. Перевыполнение плановых назначений сложились в сумме

2 530,9 тыс. рублей и связано с увеличением объемов добычи полезных ископаемых и погашением задолженности отдельными налогоплательщиками области.

Так, по данным УФНС России по Брянской области по состоянию на 1 января 2019 года задолженность составила 428,0 тыс. рублей, что в 3,3 раза ниже объема задолженности по данному налогу по состоянию на начало отчетного периода.

Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов поступили в сумме 553,6 тыс. рублей, что составило 109,6 % плановых назначений и 122,5 % к уровню 2018 года.

Государственная пошлина поступила в областной бюджет в сумме 177 663,1 тыс. рублей. Плановые назначения исполнены на 95,3 процента. К уровню исполнения 2017 года поступления увеличились на 9,3 процента.

Причиной невыполнения плановых показателей явилось уменьшение количества обращений физических и юридических лиц для совершения юридически значимых действий.

Наибольшие суммы недопоступлений сложились по следующим видам государственной пошлины:

за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним – 5 602,4 тыс. рублей;

за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации – 3 572,5 тыс. рублей;

за совершение действий уполномоченными органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, связанных с выдачей документов о проведении государственного технического осмотра тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных самоходных машин и прицепов к ним, государственной регистрацией мототранспортных средств, прицепов, тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных самоходных машин, выдачей удостоверений тракториста-машиниста (тракториста), временных удостоверений на право управления самоходными машинами, в том числе взамен утраченных или пришедших в негодность – 1 604,4 тыс. рублей.

Сверхплановые поступления сложились по 9 видам государственной пошлины. Наибольшие суммы перевыполнения сложились по следующим видам государственной пошлины:

за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия уполномоченных федеральных государственных органов, связанные с изменением и выдачей документов на транспортные средства, регистрационных знаков, водительских удостоверений – (+) 1 909,9 тыс. рублей;

за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации – (+) 157,9 тыс. рублей;

за выдачу разрешения на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух стационарных источников, находящихся на объектах хозяйственной и иной деятельности, не подлежащих федеральному государственному экологическому контролю – (+) 154,0 тыс. рублей.

В процентном соотношении наибольший процент перевыполнения планового задания сложился по государственной пошлине за выдачу разрешения на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух стационарных источников, находящихся на объектах хозяйственной и иной деятельности, не подлежащих федеральному государственному экологическому контролю – 162,9 %, государственной пошлине за государственную регистрацию средства массовой информации, за внесение изменений в запись о регистрации средства массовой информации (в том числе связанных с изменением тематики или специализации), продукция которого предназначена для распространения преимущественно на территории субъекта Российской Федерации, территории муниципального образования – 161,5 % и государственной пошлине за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации – 160,7 процента.

Наибольший процент неисполнения сложился по государственной пошлине за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 65,7 % и государственной пошлине за государственную регистрацию межрегиональных, региональных и местных общественных объединений, отделений общественных объединений, а также за государственную регистрацию изменений их учредительных документов – 71,2 процента.

Отмененные налоги, сборы и иные обязательные платежи поступили в бюджет в сумме 107,7 тыс. рублей. Основные поступления сложились по налогам на имущество – 93,2 тыс. рублей, платежам за добычу полезных ископаемых в сумме 2,2 тыс. рублей, налогу на прибыль, зачислявшемуся до 1 января 2005 года в местные бюджеты – 6,4 тыс. рублей, по налогу, взимаемому в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 4,0 тыс. рублей.

4.2. Неналоговые доходы областного бюджета

За 2018 год в областной бюджет поступило 1 003 377,4 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 111,8 процента. В ходе исполнения бюджета первоначально утвержденный план был увеличен на 257 494,7 тыс. рублей, или на 40,2 процента. К первоначально утвержденному плану исполнение составило 156,8 %, к уровню 2017 года темп роста неналоговых доходов составил 120,2 процента.

В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 3,7 %, что на 0,4 процентного пункта выше уровня 2017 года.

Структура неналоговых доходов представлена на диаграмме.

Структура неналоговых доходов областного бюджета за 2018 год



В 2018 году основными источниками, формирующими неналоговые доходы областного бюджета, явились штрафы, санкции, возмещение ущерба, доходы от использования имущества областной собственности и платежи при пользовании природными ресурсами. На долю данных доходных источников приходится более 90 % неналоговых доходов областного бюджета.

Наибольшую долю неналоговых доходов, как и в предыдущем отчетном году, занимают штрафы, санкции, возмещения ущерба – 46,6 процента.

Штрафы, санкции, возмещения ущерба поступили в областной бюджет в сумме 467 689,0 тыс. рублей, или 105,2 % уточненного годового плана.

Сверхплановые поступления составили 23 240,6 тыс. рублей и обусловлены активизацией контрольной работы органов власти всех уровней. К исполнению 2017 года поступление штрафных санкций возросло на 11,2 процента, в суммовом выражении рост поступлений составил 47 287,3 тыс. рублей.

Перевыполнение утвержденных плановых назначений сложилось по всем видам штрафов, за исключением штрафов за нарушение законодательства о рекламе – 97,3 %, поступлений сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Федерации – 99,7 %, денежных взысканий (штрафов) за нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении субсидий бюджетам муниципальных образований из бюджета субъекта Российской Федерации – 100,0 процента.

Наибольшие суммы поступлений сложились по штрафам за правонарушения в области дорожного движения – 86,6 % общего объема штрафных санкций и составили 405 128,0 тыс. рублей.

На долю **доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Брянской области**, в структуре неналоговых доходов областного бюджета приходится 21,1 процента. В 2018 году поступления доходов от использования имущества в областной бюджет сложились в сумме 211 592,0 тыс. рублей, плановые показатели исполнены на 109,0 процента. Сверхплановые поступления составили 17 497,6 тыс. рублей, при этом первоначально утвержденный план был увеличен на 38 928,4 тыс. рублей, или на 25,1 процента. К первоначально утвержденному плану исполнение составило 136,4 процента. К уровню 2017 года поступления возросли на 26,1 процента.

Анализ доходов, полученных от использования областного имущества за 2018 год, представлен в следующей таблице в разрезе видов доходов.

Наименование	Утверждено первоначально, тыс. рублей	Уточненный прогноз, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения к уточнен. плану	Темп роста к уровню 2017 года, %	Удельный вес, %
Дивиденды по акциям	23 821,0	54 077,0	53 994,8	99,8	193,2	25,5
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов	73,0	8,4	8,4	100,0	10,0	0,0
Доходы в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности	120 000,0	95 927,0	109 990,3	114,7	101,2	52,0
Доходы, в виде арендной платы за земельные участки в границах сельских поселений, находящиеся в федеральной собственности, и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации	0,0	11 294,0	12 606,5	111,6	-	6,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти	3 586,0	3 718,0	3 840,8	103,3	106,5	1,8

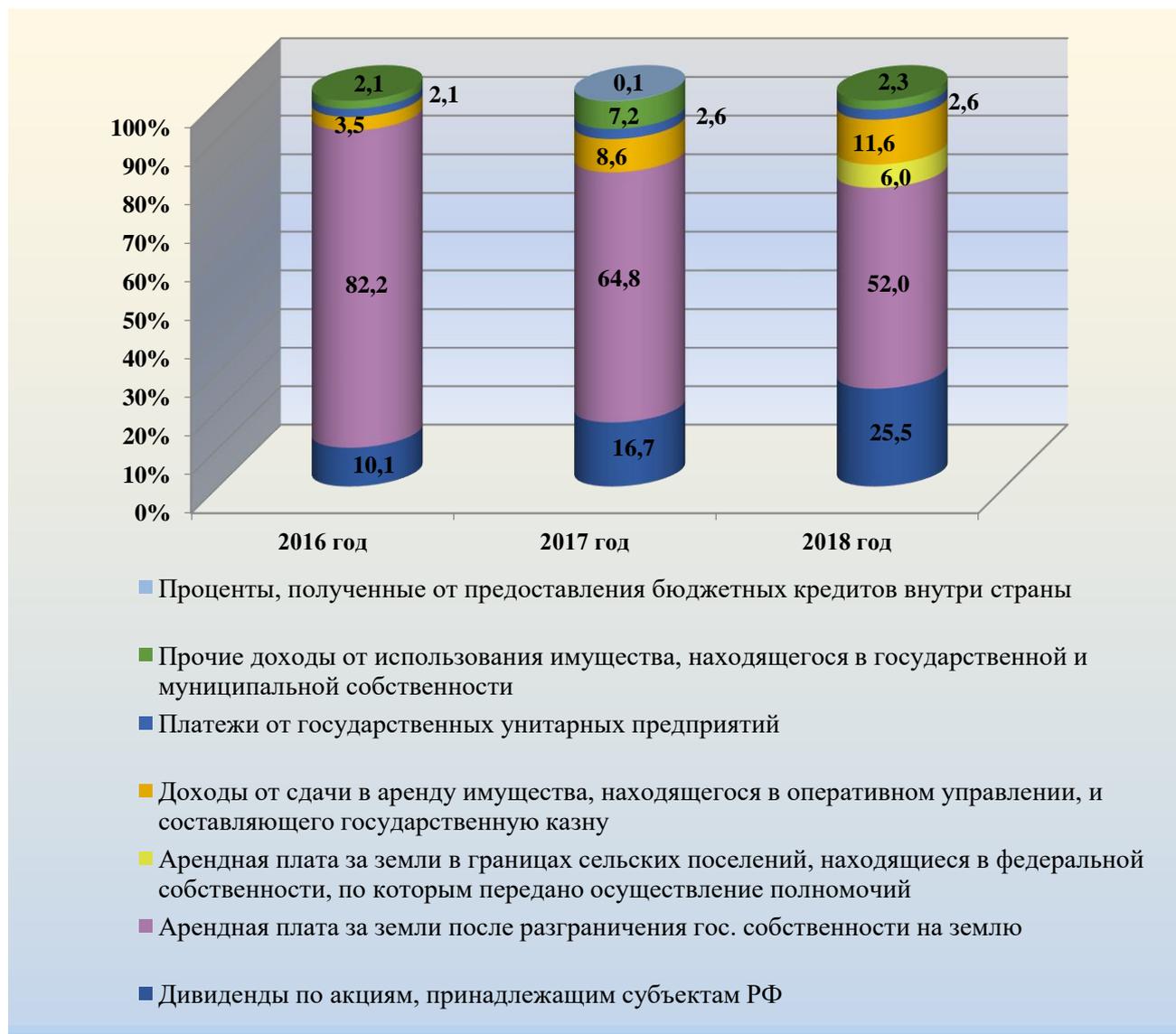
Наименование	Утвержено первоначально, тыс. рублей	Уточненный прогноз, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения к уточнен. плану	Темп роста к уровню 2017 года, %	Удельный вес, %
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную казну	5 998,0	19 239,0	20 677,6	107,5	190,0	9,8
Платежи от государственных унитарных предприятий	1 293,0	5 831,0	5 547,3	95,1	125,6	2,6
Прочие доходы от использования имущества	395,0	4 000,0	4 926,3	123,2	40,5	2,3
Итого доходов	155 166,0	194 094,4	211 592,0	109,0	126,1	100,0

Данные таблицы свидетельствуют, что в целом по подгруппе плановые назначения по доходам от использования имущества, находящегося в областной собственности, перевыполнены на 9,0 %, сверхплановые поступления сложились в сумме 17 497,6 тыс. рублей.

В разрезе видов доходов плановые назначения не исполнены по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий – 95,1 % и доходам от дивидендов по акциям – 99,8 процента. Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов, поступили в запланированном объеме. По остальным доходным источникам исполнение сложилось выше установленных плановых назначений.

По сравнению с уровнем 2017 года поступления в областной бюджет от использования государственного имущества увеличились на 26,1 процента. Наибольший рост поступлений сложился по дивидендам по акциям – 193,2 % и доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную казну – 190,0 процента. Снижение поступлений отмечено по процентам, полученным от предоставления бюджетных кредитов и прочим доходам от использования имущества, по которым темп роста составил – 10,0 % и 40,5 % соответственно.

Структура доходов от использования имущества областной собственности за 2016-2018 годы представлена на диаграмме.



Как показывают данные диаграммы за последние 3 года в структуре доходов от использования имущества областной собственности наибольший удельный вес по-прежнему занимают *доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю*. Вместе с тем наблюдается снижение их удельного веса. Так, по сравнению с 2017 годом удельный вес данных доходов снизился на 12,8 процентного пункта, а к уровню 2016 года – на 30,2 процентного пункта.

За 2018 год названные доходы в областной бюджет поступили в сумме 109 990,3 тыс. рублей, что составляет 114,7 % плановых назначений. Согласно пояснительной записке перевыполнение связано с погашением задолженности отдельными арендаторами.

Вместе с тем, по информации управления имущественных отношений Брянской области, суммарная задолженность по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности Брянской области, по состоянию на 1 января 2019 года составила 146 319,3 тыс. рублей, увеличившись по сравнению с началом отчетного периода на 954,1 тыс. рублей, или на 0,7 процента.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации, поступили в областной бюджет в сумме 3 840,8 тыс. рублей, утвержденный план исполнен на 103,3 процента. Темп роста к уровню 2017 года составил 106,5 процента. В ходе исполнения бюджета первоначально установленный план был увеличен на 132,0 тыс. рублей, или на 3,7 процента.

За 2018 год по данному доходному источнику в областной бюджет поступило 122,8 тыс. рублей сверх утвержденного плана. Согласно пояснительной записке перевыполнение плановых назначений обусловлено погашением задолженности в большем объеме и увеличением количества договоров за использование недвижимого имущества.

При расчете поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждений, на 2019-2021 годы прогноз ожидаемого поступления арендных платежей в 2018 году был учтен в сумме 3 717,5 тыс. рублей, что соответствует уточненному годовому плану. Собираемость арендных платежей на 2018 год прогнозировалась в размере 100,0 % по 23 действующим договорам. Согласно расчетам поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждений, на 2018-2020 годы действовало 22 договора аренды.

На начало отчетного периода задолженность составляла 12,1 тыс. рублей, что в 10 раз ниже объема сверхплановых поступлений.

По информации управления имущественных отношений Брянской области за 2018 год задолженность выросла на 77,3 тыс. рублей, или в 7,4 раза, и по состоянию на 1 января 2019 года составила 89,4 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта, поступили в областной бюджет в сумме 20 677,6 тыс. рублей, или 107,5 % уточненного годового плана. При этом первоначально утвержденный план в ходе исполнения бюджета был увеличен в 3,2 раза. Перевыполнение уточненных плановых назначений обусловлено досрочной уплатой в декабре 2018 года авансового платежа за 1 квартал 2019 года Брянским областным промышленным парком.

По информации администратора доходов – управления имущественных отношений Брянской области задолженность по уплате арендных платежей по состоянию на конец года выросла более чем в 3 раза, или на 1 969,1 тыс. рублей, и составила 2 915,3 тыс. рублей (на начало года – 946,2 тыс. рублей).

Учитывая вышеизложенное, перевыполнение плановых назначений при росте задолженности является резервом увеличения прогнозных назначений при планировании доходных источников.

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации, исполнены на 99,8 % плановых назначений. В соответствии с данными отчета об исполнении

областного бюджета за 2018 год фактическое поступление данного доходного источника составило 53 994,8 тыс. рублей. К уровню 2017 года темп роста поступлений дивидендов в областной бюджет составил 193,2 процента.

В 2018 году план по перечислению дивидендов был установлен 9 акционерным обществам, акции которых находятся в государственной собственности Брянской области. Первоначально поступления дивидендов были запланированы в сумме 23 821,0 тыс. рублей, в течение отчетного периода план на год был увеличен на 30 256,0 тыс. рублей, или в 2,3 раза от первоначально запланированного объема, и составил 54 077,0 тыс. рублей.

Согласно информации управления имущественных отношений Брянской области в 2018 году поступление дивидендов в доход областного бюджета по итогам работы хозяйственных обществ за 2017 год сложилось следующим образом:

Наименование	План на 2018 год, тыс. рублей	Поступило за 2018 год, тыс. рублей	% исполнения	Структура, %
ООО «Карачевская типография»	2,1	2,2	104,8	0,0
ООО «Новозыбковская типография»	9,9	10,1	102,0	0,0
ОАО «Бежицкий хлебокомбинат»	7 255,0	7 255,0	100,0	13,4
ОАО «Дятьково-хлеб»	908,0	908,0	100,0	1,7
ОАО «Клетнянский хлебозавод»	89,0	89,0	100,0	0,2
ОАО «Клинцовский хлебокомбинат»	2 582,0	2 582,0	100,0	4,8
ОАО «Трубчевскхлеб»	998,0	998,0	100,0	1,8
ОАО «Унечахлебокомбинат»	594,0	594,0	100,0	1,1
ОАО «Брянскавтодор»	41 639,0	41 639,0	100,0	77,0
Итого:	54 077,0	54 077,3	100,0	100,0

Как видно из данных таблицы, плановое задание по перечислению дивидендов всеми акционерными обществами обеспечено в полном объеме. Наибольший объем средств поступил от ОАО «Брянскавтодор» и ОАО «Бежицкий хлебокомбинат», из общего объема поступлений на их долю приходится 77,0 % и 13,4 % соответственно.

Согласно пояснениям администратора доходов – управления имущественных отношений Брянской области невыполнение плановых назначений по данному доходному источнику в сумме 82,2 тыс. рублей сложилось в связи с тем, что в 1 квартале 2018 года произведено уточнение арендных платежей, ошибочно перечисленных плательщиками на данный код бюджетной классификации в декабре 2017 года.

Проценты от предоставления бюджетных кредитов поступили в областной бюджет в объеме уточненных плановых назначений в сумме 8,4 тыс. рублей. К уровню 2017 года поступления снизились, темп роста составил 10,0 процента.

Согласно отчету департамента финансов Брянской области за отчетный период произведен окончательный расчет по бюджетным кредитам, выданным муниципальным образованиям области в 2015 году для частичного покрытия дефицита бюджета, со сроком погашения в 2018 году.

Проценты за пользование бюджетными кредитами поступили от муниципальных образований в общей сумме 8,4 тыс. рублей, из них:

«город Фокино» – 1,3 тыс. рублей;

«город Стародуб» – 0,5 тыс. рублей;

«Брянский муниципальный район» – 4,3 тыс. рублей;

«Дятьковский район» – 2,3 тыс. рублей.

В 2018 году выдача муниципальным образованиям бюджетных кредитов не планировалась, погашение бюджетных кредитов не осуществлялось.

Платежи от государственных и муниципальных предприятий в части прибыли, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, в областной бюджет поступили в объеме 5 547,3 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 95,1 %, при этом первоначально утвержденный план по поступлению в областной бюджет чистой прибыли от государственных унитарных предприятий был скорректирован в сторону увеличения в 4,5 раза в соответствии с фактическим поступлением и составил 5 831,0 тыс. рублей.

Причиной невыполнения установленного задания (- 283,7 тыс. рублей) является неуплата в бюджет платежей ГУП «Клинцовская городская типография» в связи с нахождением в стадии ликвидации.

К уровню 2017 года поступления указанных доходов выросли на 25,6 процента.

Прочие доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в областной бюджет в сумме 4 926,3 тыс. рублей, или 123,2 % утвержденного годового плана. Сверхплановое исполнение в сумме 926,3 тыс. рублей связано с уплатой пеней за просрочку платежей в большем объеме.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в областной бюджет в сумме 236 151,7 тыс. рублей, что составило 126,0 % уточненного годового плана и 157,5 % к уровню 2017 года. По данной подгруппе доходов плановые назначения перевыполнены по всем видам доходов.

Поступления в областной бюджет *платы за негативное воздействие на окружающую среду* сложились в сумме 25 854,0 тыс. рублей, что составило 102,3 % утвержденных назначений и 115,4 % к уровню 2017 года. Сверхплановые поступления в сумме 579,0 тыс. рублей обусловлены сверхлимитной уплатой в 2018 году отдельными крупными предприятиями региона платы за негативное воздействие на окружающую среду в связи с отсутствием разрешительных документов на выброс загрязняющих веществ в атмосферу.

Платежи при пользовании недрами исполнены на 191,4 % утвержденного плана в сумме 20 179,9 тыс. рублей. Сверх установленных назначений

в областной бюджет поступило 9 636,9 тыс. рублей названных платежей. Перевыполнение плановых показателей вызвано увеличением количества поданных недропользователями заявок на право пользование недрами.

Плата за использование лесов превысила запланированный объем на 25,5 %, или на 38 569,8 тыс. рублей, при этом первоначально утвержденный плановый объем был увеличен на 51,9 %, или на 51 761,0 тыс. рублей. К первоначально утвержденному объему исполнение составило 190,5 процента. По данным администратора доходов перевыполнение сложилось за счет поступления арендных платежей лесного фонда в связи с исключением инвестиционного проекта из перечня приоритетных и увеличением минимальных ставок платы заготавливаемой древесины. К уровню 2017 года поступления платы за использование лесов выросли на 66,0 процента.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 2018 год поступили в областной бюджет в сумме 68 901,3 тыс. рублей, уточненные плановые назначения перевыполнены на 23,4 %, при этом первоначально утвержденный план был увеличен в 2,1 раза. Перевыполнение уточненных плановых назначений сложилось в сумме 13 057,1 тыс. рублей и, согласно пояснительной записке, обусловлено увеличением обращений за оказанием платных услуг и возвратом в бюджет субсидий на развитие малого и среднего предпринимательства в добровольном или принудительном порядке в связи с неисполнением условий соглашения, субсидий прошлых лет от сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 2018 год поступили в сумме 17 648,3 тыс. рублей, что на 3 389,9 тыс. рублей, или на 23,8 %, превышает утвержденные годовые назначения. Темп роста к уровню 2017 года составляет 87,6 процента.

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации, поступили в сумме 6 435,7 тыс. рублей. Утвержденный годовой объем перевыполнен на 76,2 %, при этом первоначальный план был увеличен в 17,4 раза.

В общем объеме поступлений доходы 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 основных средств по указанному имуществу составили 236,6 тыс. рублей или 535,2 % плана, в части реализации материальных запасов по указанному имуществу – 660,0 тыс. рублей, или 220,0 % плана. Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу составили 5 539,1 тыс. рублей, или 167,4 % утвержденного плана.

Перевыполнение планового задания сложилось в сумме 2 783,3 тыс. рублей и связано с реализацией имущества посредством публичного предложения объектов недвижимого имущества.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной собственности субъекта РФ (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), поступили в областной бюджет в сумме 11 212,6 тыс. рублей, утвержденный годовой план исполнен на 105,7 процента. По сравнению с уровнем 2017 года поступления снизились на 36,4 процента.

По информации администратора доходов – управления имущественных отношений Брянской области перевыполнение плановых назначений обусловлено продажей земельных участков в большем объеме от запланированного, при этом обращения на выкуп земельных участков носят заявительный характер.

За 2018 год поступление **административных платежей и сборов** в областной бюджет сложилось в сумме 1 122,6 тыс. рублей. Утвержденный годовой план исполнен на 99,2 процента. Темп роста к уровню 2017 года составил 88,0 процента. Неисполнение плановых назначений *по платежам, взимаемым государственными и муниципальными организациями за выполнение определенных функций,* вызвано уменьшением количества обращений за оказанием платных услуг.

Плановые назначения по подгруппе доходов **«Прочие неналоговые доходы»** первоначально не утверждались. В ходе исполнения бюджета плановый объем был установлен в сумме 124,7 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 272,5 тыс. рублей и сложилось из суммы поступления прочих неналоговых доходов бюджетов субъектов Российской Федерации в сумме 468,6 тыс. рублей и возврата невыясненных поступлений в объеме 196,1 тыс. рублей.

4.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2018 году первоначально были запланированы в доходной части областного бюджета в объеме 30 621 579,4 тыс. рублей.

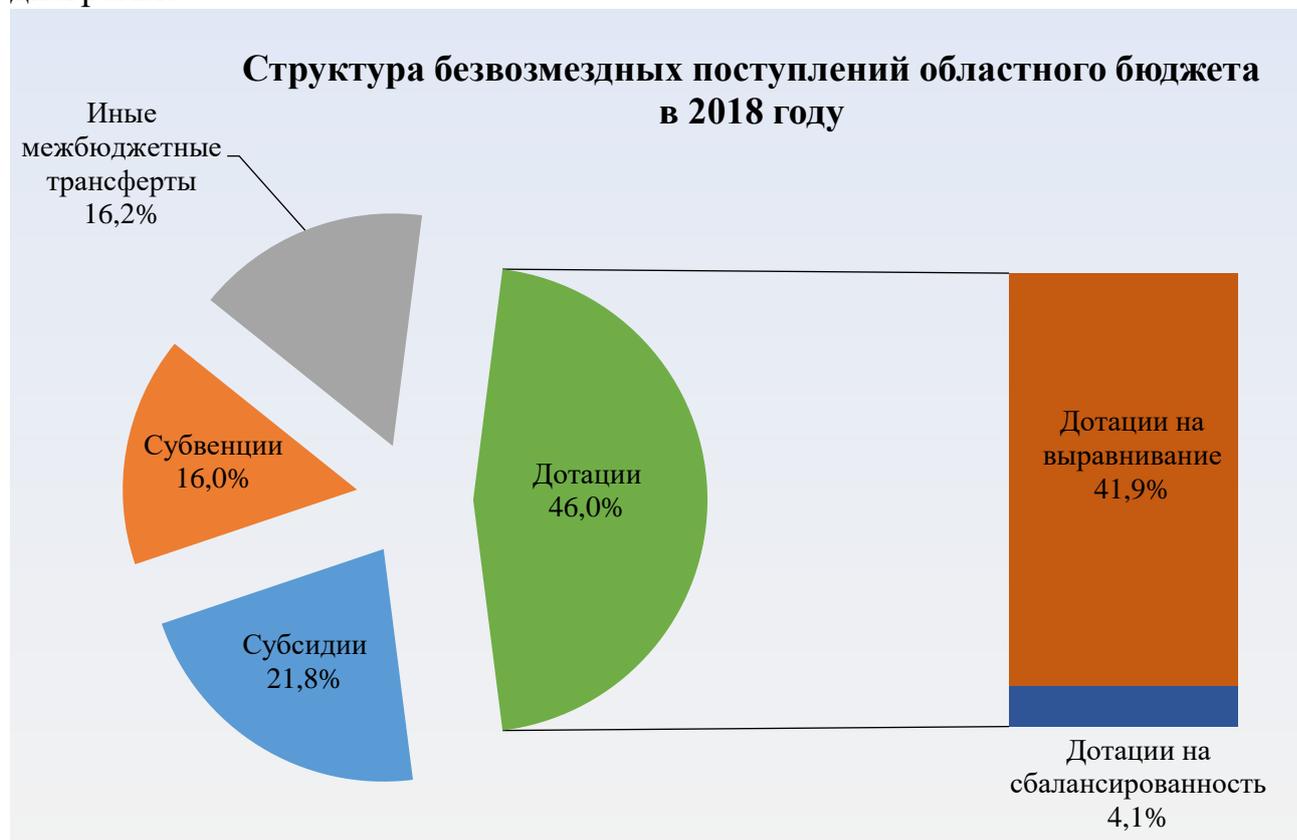
В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления уменьшены на 97 132,4 тыс. рублей, или 0,3 % и утверждены законом о бюджете в окончательной редакции в сумме 30 524 447,0 тыс. рублей.

За 2018 год безвозмездные поступления в областной бюджет поступили в сумме 30 568 132,8 тыс. рублей, или 100,1 % утвержденного годового плана. Поступления сложились за счет поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 30 573 923,5 тыс. рублей, или 100,2 % плановых назначений, и безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации в объеме (-) 3 014,4 тыс. рублей, а также доходов от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в сумме 39 679,7 тыс. рублей и возврата остатков

субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, из бюджета субъекта Российской Федерации в объеме (-) 42 456,0 тыс. рублей.

К уровню 2017 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 5,2 процента.

Структура безвозмездных поступлений в 2018 году представлена на диаграмме.



В анализируемом периоде наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают **дотации**. В 2018 году в общем объеме безвозмездных поступлений на их долю приходится 46,0 процента. Утвержденный законом о бюджете объем исполнен на 100,7 %, в бюджет поступило 14 064 642,4 тыс. рублей, что на 3 023 219,0 тыс. рублей, или на 27,4 %, выше уровня 2017 года.

Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поступили в областной бюджет в сумме 12 805 744,9 тыс. рублей, что на 2 134 290,8 тыс. рублей, или на 20,0 % выше уровня 2017 года.

Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в объеме 616 100,5 тыс. рублей, или 120,1 % плановых назначений.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 13.04.2010 № 231 «О порядке распределения и предоставления дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации» дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению

сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации предоставляются на следующие цели:

для финансового обеспечения исполнения расходных обязательств субъектов Российской Федерации при недостатке собственных доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации;

на основании отдельных поручений и указаний Президента Российской Федерации и (или) поручений Председателя Правительства Российской Федерации;

на основании распоряжений Правительства Российской Федерации;

на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели;

в целях стимулирования роста налогового потенциала по налогу на прибыль организаций;

в целях стимулирования субъектов Российской Федерации, принимающих меры по привлечению инвестиций и увеличению регионального налогового потенциала.

В отчетном периоде из федерального бюджета предоставлены следующие дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности областного бюджета:

дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы поступили в сумме 574 234,0 тыс. рублей, или 100,0 процента;

дотации в целях стимулирования роста налогового потенциала по налогу на прибыль организаций поступили в объеме плановых назначений в сумме 68 563,0 тыс. рублей.

Субсидии в 2018 году поступили в областной бюджет в объеме 6 654 012,2 тыс. рублей, что составляет 99,7 % прогнозного объема. В общем объеме безвозмездных поступлений на их долю приходится 21,8 процента. По сравнению с 2017 годом объем субсидий из федерального бюджета снизился, темп роста составляет 54,0 процента. Одной из причин снижения является изменение подходов к отражению межбюджетных трансфертов по кодам бюджетной классификации доходов – представление отдельных видов субсидий в форме иных межбюджетных трансфертов.

В сравнении с предыдущим отчетным периодом отдельные субсидии поступили из федерального бюджета меньшем объеме. Наибольшее снижение сложилось по следующим субсидиям:

на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе (- 5 398 573,1 тыс. рублей);

на реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях (- 284 193,6 тыс. рублей);

на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства (- 264 460,3 тыс. рублей);

на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса (- 254 025,1 тыс. рублей);

на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2020 годы (- 15 677,7 тыс. рублей).

По отдельным видам субсидий по сравнению с 2017 годом произошло увеличение. Наибольшие суммы увеличения сложились по следующим видам межбюджетных субсидий:

на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (+ 67 036,8 тыс. рублей);

на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения» (+ 27 910,7 тыс. рублей);

на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства (+ 18 573,4 тыс. рублей);

на повышение продуктивности в молочном скотоводстве (+ 10 994,7 тыс. рублей);

на поддержку творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров (+ 9 874,2 тыс. рублей).

Отмечено поступление из федерального бюджета субсидий, не предусмотренных в предыдущем отчетном периоде:

на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек – в сумме 31 822,2 тыс. рублей;

на мероприятия по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации – 279 321,3 тыс. рублей;

на разработку и распространение в системах среднего профессионального, высшего образования новых образовательных технологий и форм организации образовательного процесса в субъектах Российской Федерации – 34 354,4 тыс. рублей;

на софинансирование государственных программ субъектов Российской Федерации, содержащих мероприятия по развитию материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций – 98 076,3 тыс. рублей.

Неисполнение утвержденного плана сложилось по 7 видам субсидий, наибольшее из них отмечено по субсидии на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме – при плане 15 293,4 тыс. рублей кассовое исполнение сложилось в сумме 1 624,2 тыс. рублей, или 10,6 процента.

Превышения кассового исполнения над утвержденным законом о бюджете объемом по субсидиям не отмечено.

В 2018 году объем полученных из федерального бюджета *субвенций* составил 4 906 680,5 тыс. рублей, или 99,2 % плановых назначений. В структуре безвозмездных поступлений субвенции занимают 16,0 процента.

По сравнению с 2017 годом объем субвенций снизился на 8,7 %, в абсолютном выражении – на 468 561,1 тыс. рублей. Снижение обусловлено, в основном, сокращением объема отдельных субвенций:

на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации (- 563 224,7 тыс. рублей);

на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам (- 56 988,9 тыс. рублей);

на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан (- 38 215,6 тыс. рублей);

на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов» (- 27 169,5 тыс. рублей);

на обеспечение инвалидов техническими средствами реабилитации, включая изготовление и ремонт протезно-ортопедических изделий (- 23 234,5 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) (- 21 945,5 тыс. рублей).

Рост поступлений к объему прошлого года отмечен по субвенции на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений – на 87 178,4 тыс. рублей, или на 38,7 процента.

Также из федерального бюджета поступили субвенции на выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка в сумме 160 742,5 тыс. рублей, которые отсутствовали в предыдущем отчетном периоде.

Кроме того, по отдельным субвенциям сложилось превышение кассового исполнения над утвержденными законом о бюджете объемами в связи с фактическим поступлением из федерального бюджета:

на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации – 17 739,7 тыс. рублей;

на оказание государственной социальной помощи отдельным категориям граждан в части оплаты санаторно-курортного лечения, а также проезда на междугородном транспорте к месту лечения и обратно – 96,3 тыс. рублей;

на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов – 4 012,5 тыс. рублей;

на выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 19 542,7 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты в структуре безвозмездных поступлений отчетного периода занимают 16,2 процента. Поступления в областной бюджет сложились в сумме 4 948 588,4 тыс. рублей. К уровню 2017 года иные межбюджетные трансферты выросли в 7,6 раза, что обусловлено тем, что отдельные межбюджетные трансферты в предыдущем периоде были представлены в форме субсидий:

на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе в сумме 4 470 345,5 тыс. рублей, или 90,3 % общего объема иных межбюджетных трансфертов;

на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса в сумме 77 978,4 тыс. рублей, или 1,6 % общего объема иных межбюджетных трансфертов.

Кроме того, в областной бюджет поступили иные межбюджетные трансферты на создание в субъектах Российской Федерации дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования в сумме 137 121,3 тыс. рублей, отсутствовавшие в предыдущем отчетном периоде. Также отмечено фактическое поступление межбюджетных трансфертов на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса в сумме 77 978,4 тыс. рублей, при отсутствии утвержденного планового объема.

Уменьшение в 2018 году в сравнении с 2017 годом сложилось по межбюджетным трансфертам на осуществление единовременных выплат медицинским работникам – на 24 945,3 тыс. рублей, кроме того, в 2018 году не поступали межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности (- 473 422,1 тыс. рублей).

По 4 из 9 видов межбюджетных трансфертов кассовое исполнение сложилось ниже утвержденного годового плана. Наиболее низкий процент исполнения – 66,3 % сложился по иным межбюджетным трансфертам на создание в субъектах Российской Федерации дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций сложились в сумме 3 014,4 тыс. рублей со знаком минус.

Согласно пояснительной записке по результатам проверок произведен возврат неизрасходованных денежных средств государственной корпорации Фонду реформирования жилищно-коммунального хозяйства в сумме 628,5 тыс. рублей в результате уменьшения объемов и стоимости работ по капитальному ремонту общего имущества в 15 многоквартирных домах, и в сумме 2 385,9 тыс. рублей в результате корректировки стоимости площадей по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного

фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, поступили в сумме 39 679,7 тыс. рублей, что составило 112,2 % утвержденного плана и 22,3 % к уровню 2017 года. Из них поступления:

от возврата бюджетами бюджетной системы – 9 083,9 тыс. рублей;

от возврата организациями – 30 595,8 тыс. рублей, в том числе от возврата бюджетными учреждениями – 1 434,1 тыс. рублей, от возврата автономными учреждениями – 2 931,6 тыс. рублей, от возврата иными организациями – 26 230,1 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в федеральный бюджет осуществлен в объеме 42 456,0 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 109,9 процента.

Наибольший объем остатков сложился по целевым средствам, администраторами которых являлись департамент экономического развития Брянской области – 18 006,4 тыс. рублей и департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 13 874,3 тыс. рублей.

В разрезе видов целевых средств наибольшие суммы средств сложились по следующим мероприятиям:

субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства – 18 006,4 тыс. рублей;

субвенции на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации – 10 650,1 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности – 2 127,1 тыс. рублей;

межбюджетные трансферты на осуществление единовременных выплат медицинским работникам – 1 980,1 тыс. рублей;

субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 1 151,0 тыс. рублей.

По итогам исполнения областного бюджета за 2018 год отмечено снижение объема возвращенных в федеральный бюджет неиспользованных целевых остатков межбюджетных трансфертов в сравнении с 2017 годом более чем в 12 раз (возвращено в 2017 году – 525 722,0 тыс. рублей).

В соответствии со статьей 131 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением Правительства Российской Федерации от 30.12.2017 № 1701 «О соглашениях, которые предусматривают меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов субъектов Российской Федерации» в рамках осуществления мер по социально-экономическому развитию и финансовому оздоровлению Брянской области, являющейся в 2018 году получателем дотации на выравнивание

бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации, между Минфином России и Губернатором Брянской области заключено соглашение о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Брянской области от 07.02.2018 № 01-01-06/06-32.

Указанным соглашением предусмотрено осуществление Брянской областью мер, направленных на бюджетную консолидацию и снижение уровня дотационности субъекта Российской Федерации и увеличение налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации.

Губернатором Брянской области в отчетном периоде ежеквартально направлялись в Министерство финансов Российской Федерации отчеты об исполнении обязательств Брянской области, предусмотренных соглашением о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Брянской области.

Согласно отчету об исполнении обязательств Брянской области в рамках указанного соглашения за 2018 год Брянской областью выполнены обязательства:

обеспечен рост налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации за 2018 год по сравнению с уровнем исполнения 2017 года на 9,0 %;

проведена и представлена в Минфин России оценка эффективности налоговых льгот (пониженных ставок по налогам), предоставляемых органами государственной власти субъекта Российской Федерации и органами местного самоуправления;

внесены изменения в план по устранению неэффективных налоговых льгот (пониженных ставок по налогам), предоставленных законодательством Брянской области на 2018 год (распоряжение Правительства Брянской области от 10.09.2018 № 215-рп);

направлялись в Министерство финансов Российской Федерации на согласование (заключение) основные параметры проекта бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и проекты законов Брянской области о внесении изменений в закон об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

исполнены принятые субъектом Российской Федерации обязательства по достижению целевых показателей повышения оплаты труда работников бюджетной сферы в соответствии с указами Президента Российской Федерации;

не устанавливались новые расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации;

постановлением Правительства Брянской области от 24.09.2018 № 484-п утверждена программа роста доходов, оптимизации расходов областного бюджета, совершенствования управления государственным внутренним долгом и оздоровления государственных финансов на 2017-2019 годы;

актуализированы основные направления долговой политики субъекта Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов и утверждены основные направлений долговой политики субъекта Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (постановления Правительства Брянской области от 16.07.2018 № 547-п и от 22.10.2018 № 547-п);

соблюдены нормативы формирования расходов на содержание органов государственной власти субъекта Российской Федерации, установленные Правительством Российской Федерации.

4.4. Результаты оценки качества администрирования доходов главными администраторами средств областного бюджета

Первоначально прогнозные назначения по налоговым и неналоговым доходам областного бюджета на 2018 год установлены 38 администраторам доходов, из них 15 территориальных органов федеральных органов власти и 23 органа государственной власти Брянской области.

Первоначальный объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета на 2018 год составлял 24 794 658,4 тыс. рублей, в том числе администрируемых:

территориальными органами федеральных органов власти – 24 420 123,0 тыс. рублей (98,5 % общего объема);

органами государственной власти Брянской области – 374 535,4 тыс. рублей (1,5 % общего объема).

С учетом внесенных в течение 2018 года изменений прогнозные назначения по налоговым и неналоговым доходам областного бюджета установлены 43 администраторам доходов, из них 16 территориальных органов федеральных органов власти и 27 органов государственной власти Брянской области.

Администраторы, являющиеся территориальными органами федеральных органов власти, дополнены Генеральной прокуратурой Российской Федерации, администраторы, являющиеся органами государственной власти Брянской области, дополнены департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области, департаментом внутренней политики Брянской области, управлением мировой юстиции Брянской области, Контрольно-счетной палатой Брянской области.

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета установлен в сумме 27 002 659,6 тыс. рублей, в том числе администрируемых:

территориальными органами федеральных органов власти – 26 469 977,9 тыс. рублей (98,0 % общего объема);

органами государственной власти Брянской области – 532 681,7 тыс. рублей (2,0 % общего объема).

Увеличение первоначального объема администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета составило 2 208 001,2 тыс. рублей, или 8,9 процента, в том числе администрируемых территориальными органами федеральных органов власти – 2 049 854,9 тыс. рублей (8,4 %), органами

государственной власти Брянской области – 158 146,3 тыс. рублей (42,2 процента).

Наибольшее увеличение в абсолютном выражении (на 1 988 211,9 тыс. рублей) приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой: налог на прибыль организаций увеличен на 10,4 %, налог на имущество организаций – на 18,0 %, налог на доходы физических лиц – на 6,1 процента.

В процентном выражении наибольшее увеличение по администраторам – территориальным органам федеральных органов власти сложилось по доходам, администрируемым Федеральной службой судебных приставов (в 5,8 раза), Федеральной антимонопольной службой (в 4,5 раза). Источниками поступлений являются денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации, денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд субъектов Российской Федерации и за нарушение законодательства о рекламе.

По администраторам – органам государственной власти Брянской области наибольшее увеличение приходится на доходы, администрируемые управлением лесами Брянской области (на 51 909,0 тыс. рублей), управлением имущественных отношений Брянской области (на 42 439,0 тыс. рублей), департаментом строительства Брянской области (на 20 004,1,0 тыс. рублей), департаментом экономического развития Брянской области (на 11 135,6 тыс. рублей).

По управлению лесами Брянской области доходы от платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений, увеличены в 4 раза, от прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещении ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации – в 3,2 раза, от платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы – в 1,5 раза.

По управлению имущественных отношений Брянской области доходы от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением имущества автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в том числе казенных) увеличены в 10,1 раза, от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации – в 4,5 раза, от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков) – в 3,2 раза, в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах

хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации – в 2,3 раза.

По департаменту строительства Брянской области увеличение произошло в основном за счет включения в доходы денежных взысканий (штрафов) за нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении субсидии бюджетам муниципальных образований из бюджета субъекта Российской Федерации в сумме 20 224,1 тыс. рублей, которые в первоначальном плане не были предусмотрены.

По департаменту экономического развития Брянской области прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации в сумме 11 135,6 тыс. рублей в первоначальном плане не были предусмотрены.

Фактически администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2018 году осуществляли 45 администраторов доходов, из них: 16 территориальных органов федеральных органов власти и 29 органов государственной власти Брянской области (избирательной комиссии Брянской области и Уполномоченному по правам человека в Брянской области, Уполномоченному по правам ребенка в Брянской области, Уполномоченному по защите прав предпринимателей в Брянской области и аппарату уполномоченных плановые объемы поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета не установлены). Сведения о поступлении налоговых и неналоговых доходов за 2018 год в разрезе администраторов представлены в приложении 2.

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 2018 год составил 27 472 880,3 тыс. рублей, или 101,7 % годового плана, в том числе администрируемых:

территориальными органами федеральных органов власти – 26 862 810,7 тыс. рублей (97,8 % общего объема), исполнение годового плана составило 101,5 процента;

органами государственной власти Брянской области – 610 069,6 тыс. рублей (2,2 % общего объема), исполнение годового плана составило 114,5 процента.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (95,7 %) приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой (84,3 %) и Федеральным казначейством (11,4 процента). Остальные администраторы доходов обеспечили поступление в размере 4,3 % общего объема доходов, поступивших за 2018 год, из них управление Министерства внутренних дел России по Брянской области – 1,5 %, управление имущественных отношений Брянской области – 0,8 %, управление лесами Брянской области – 0,7 %, Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии – 0,4 процента.

Поступление доходов областного бюджета, администрируемых Федеральной налоговой службой, составило 23 152 725,3 тыс. рублей, или 101,3 % годового плана. Доходы областного бюджета, администрируемые Федеральным казначейством, поступили в объеме 3 139 659,7 тыс. рублей, или 102,2 % годового плана.

Плановые назначения по поступлению налоговых и неналоговых доходов, администрируемых территориальными органами федеральных

органов власти, перевыполнены 11 администраторами. По пяти администраторам исполнение сложилось ниже годового прогноза: Министерство юстиции Российской Федерации – 71,0 % (государственная пошлина за государственную регистрацию межрегиональных, региональных и местных общественных объединений, отделений общественных объединений, а также за государственную регистрацию изменений их учредительных документов и государственная пошлина за государственную регистрацию региональных отделений политической партии); Федеральное агентство лесного хозяйства – 80,8 % (денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о пожарной безопасности); Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека – 84,4 % (прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации); Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии – 95,1 % (государственная пошлина за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним); Министерство обороны Российской Федерации – 98,2 % (денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения).

Следует отметить высокое исполнение годового плана по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации и денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства о рекламе – в 1,7 раза, администрируемых Генеральной прокуратурой Российской Федерации, государственной пошлины за государственную регистрацию средств массовой информации, продукция которых предназначена для распространения преимущественно на территории субъекта Российской Федерации, а также за выдачу дубликата свидетельства о такой регистрации – в 1,6 раза, администрируемых Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций, и денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд субъектов Российской Федерации – в 1,5 раза, администрируемых Федеральной антимонопольной службой.

Прогнозные назначения по налоговым и неналоговым доходам, администрируемым органами государственной власти Брянской области, не выполнены пятью администраторами: управлением по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области – 79,2 % (прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации), государственной инспекцией по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области – 91,6 % (государственная пошлина за проведение уполномоченными органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации государственного технического осмотра, регистрации тракторов, самоходных и иных машин, за

выдачу удостоверений тракториста-машиниста (тракториста), временного удостоверения на право управления самоходными машинами), управлением потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области – 91,6 % (государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации), департаментом здравоохранения Брянской области – 91,8 % (поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации), департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области – 99,8 % (платежи, взимаемые государственными органами (организациями) субъектов Российской Федерации за выполнение определенных функций).

В части доходов, администрируемых органами государственной власти Брянской области, стоит отметить перевыполнение показателей годового плана департаментом внутренней политики Брянской области (в 38,5 раза), управлением мировой юстиции Брянской области (в 8,3 раза), управлением ветеринарии Брянской области (в 3,1 раза), департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области (в 2,5 раза). Источниками поступлений данных администраторов являются прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации, прочие неналоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации, денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Более чем в 1,4 раза перевыполнены годовые назначения департаментом природных ресурсов и экологии Брянской области – в 1,9 раза (в основном, за счет разовых платежей за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, при пользовании недрами на территории Российской Федерации по участкам недр местного значения), управлением физической культуры и спорта Брянской области – в 1,5 раза (в основном, за счет государственной пошлины за выдачу свидетельства о государственной аккредитации региональной спортивной федерации), управлением государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – в 1,5 раза (за счет прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации и прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации), департаментом культуры Брянской области – в 1,4 раза (в основном, за счет прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов Российской Федерации), департаментом экономического развития Брянской области – в 1,4 раза (за счет прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации).

Из 45 администраторов налоговых и неналоговых доходов по 17 администраторам (37,8 % от общего количества) фактические доходы превысили 120,0 % к годовому прогнозу поступлений.

Анализом администрирования налоговых и неналоговых доходов отмечены как корректировка первоначально установленных годовых назначений, так и значительное перевыполнение уточненного годового прогноза поступлений отдельными администраторами доходов, что свидетельствует о необходимости повышения качества администрирования отдельных доходных источников.

Главными администраторами бюджетных средств социальной сферы, осуществляющими администрирование доходных источников в части налоговых и неналоговых доходов, обеспечено поступление средств за 2018 год в размере 25 397,8 тыс. рублей, что составляет 109,1 % годового прогноза поступлений.

Наименование администраторов доходов	Уточненный прогноз, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения
Департамент здравоохранения Брянской области	6 650,6	6 106,3	91,8
Департамент культуры Брянской области	1 926,0	2 740,4	142,3
Департамент образования и науки Брянской области	1 123,9	1 160,3	103,2
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	13 314,6	14 343,4	107,7
Управление физической культуры и спорта Брянской области	50,0	75,9	151,8
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	656,4	971,5	148,0
ИТОГО:	23 721,5	25 397,8	109,1

Наибольший удельный вес в общем объеме поступивших налоговых и неналоговых доходов, приходящихся на социальную сферу, составляют доходы, администрируемые департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 56,5 процента.

По итогам 2018 года ниже 100,0 % исполнение сложилось по департаменту здравоохранения Брянской области и составило 91,8 процента. По всем остальным администраторам налоговых и неналоговых доходов исполнение составило свыше 100,0 %, в том числе:

по управлению физической культуры и спорта Брянской области – 151,8 %, что обусловлено поступлением сверх утвержденного объема государственной пошлины за выдачу свидетельства о государственной аккредитации региональной спортивной федерации;

по управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – 148,0 %, что, в основном, связано с поступлением выше планового уровня прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации;

по департаменту культуры Брянской области – 142,3 %, что связано с поступлением выше планового уровня прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов Российской Федерации;

по департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области и по департаменту образования и науки Брянской области исполнение составило 107,7 % и 103,2 % соответственно.

Отмечено поступление неучтенных в плановых показателях закона о бюджете объемов налоговых и неналоговых поступлений по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации в сумме 4,9 тыс. рублей по департаменту образования и науки Брянской области, в сумме 0,9 тыс. рублей по управлению физической культуры и спорта Брянской области, а также по невыясненным поступлениям, зачисляемым в бюджеты субъектов Российской Федерации в сумме (-) 4,5 тыс. рублей по департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области.

В целом по сравнению с 2017 годом поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 2 479 896,0 тыс. рублей, или на 9,9 %, из них администрируемых Федеральной налоговой службой – на 2 007 973,9 тыс. рублей, или на 9,5 %, Федеральным казначейством – на 288 092,0 тыс. рублей, или на 10,1 %, управлением лесами Брянской области – на 75 874,2 тыс. рублей, или на 66,0 %, управлением имущественных отношений Брянской области – на 40 354,1 тыс. рублей, или на 21,4 %, управлением Министерства внутренних дел России по Брянской области – на 31 040,8 тыс. рублей, или на 8,0 процента.

Территориальными органами федеральных органов власти обеспечен рост поступлений администрируемых доходов по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 2 341 258,2 тыс. рублей, или 9,5 процента.

Поступление денежных взысканий (штрафов) и иных сумм, взыскиваемых с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации, администрируемых Федеральной службой судебных приставов, денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о пожарной безопасности, администрируемых Министерством Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий, увеличилось к уровню 2017 года в 1,6 раза.

Поступление доходов, администрируемых Федеральной службой по надзору в сфере транспорта, уменьшилось на 40,1 %, что связано со снижением поступлений денежных взысканий (штрафов) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения и за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения.

Поступление доходов, администрируемых Федеральной антимонопольной службой, уменьшилось на 36,8 %, что связано со снижением

поступлений денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд субъектов Российской Федерации и за нарушение законодательства о рекламе.

По сравнению с прошлым годом увеличилось поступление доходов, администрируемых органами государственной власти Брянской области, на 138 637,8 тыс. рублей, или на 29,4 процента.

Рост поступлений к соответствующему уровню прошлого года обеспечили 14 администраторов – органов государственной власти Брянской области.

Наибольший рост (75 874,2 тыс. рублей, или 66,0 %) обеспечен управлением лесами Брянской области. Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, поступила на 72 981,9 тыс. рублей, или в 1,8 раза больше, чем за 2017 год.

Темп роста администрируемых доходов к уровню 2017 года по департаменту экономического развития Брянской области составил 394,8 %, по управлению физической культуры и спорта Брянской области – 363,2 %, по управлению ветеринарии Брянской области – 258,2 %, по управлению государственного регулирования тарифов Брянской области – 238,3 процента.

Более чем в 3,7 раза увеличились поступления, администрируемые департаментом строительства Брянской области, что связано с поступлением в 2018 году денежных взысканий (штрафов) за нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении субсидии бюджетам муниципальных образований из бюджета субъекта Российской Федерации.

Наибольшее уменьшение к уровню 2017 года – 28 160,2 тыс. рублей, или 82,2 %, сложилось по департаменту здравоохранения Брянской области (прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации сложились на 26 776,8 тыс. рублей, или в 5,9 раза, ниже поступлений 2017 года).

Первоначально годовые прогнозные назначения администрируемых безвозмездных поступлений на 2018 год установлено 16 администраторам доходов в сумме 30 621 579,4 тыс. рублей.

С учетом внесенных в 2018 году изменений прогнозные назначения по безвозмездным поступлениям утверждены 17 администраторам доходов в сумме 30 524 447,0 тыс. рублей. Уменьшение первоначального объема администрируемых безвозмездных поступлений составило 97 132,4 тыс. рублей, или 0,3 процента.

Наибольшее уменьшение первоначально утвержденного годового прогноза (на 1 146 781,5 тыс. рублей) приходится на безвозмездные поступления, администрируемые департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области, что, в основном, связано с уменьшением субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных

мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации на 1 084 744,4 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение первоначального плана приходится на безвозмездные поступления, администрируемые департаментом финансов Брянской области (553 915,2 тыс. рублей), в основном за счет дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (513 084,0 тыс. рублей) и департаментом здравоохранения Брянской области (504 401,7 тыс. рублей), в основном за счет субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов (249 510,4 тыс. рублей), межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам субъектов Российской Федерации, средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (126 886,7 тыс. рублей) и субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование государственных программ субъектов Российской Федерации, содержащих мероприятия по развитию материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций (98 076,3 тыс. рублей).

Фактическое поступление администрируемых безвозмездных поступлений сложилось по 17 администраторам доходов областного бюджета – органам государственной власти Брянской области.

Объем безвозмездных поступлений за 2018 год составил 30 568 132,8 тыс. рублей, или 100,1 % утвержденного плана. По сравнению с 2017 годом общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 1 520 065,6 тыс. рублей, или на 5,2 процента.

В сравнении с 2017 годом сложилось увеличение следующих видов безвозмездных поступлений: иных межбюджетных трансфертов – на 4 296 049,3 тыс. рублей, или в 7,5 раза, дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – на 3 023 219,0 тыс. рублей, или в 1,3 раза, возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – на 483 266,0 тыс. рублей, или в 12,4 раза.

Уменьшение по сравнению с прошлым годом сложилось по следующим видам безвозмездных поступлений: субсидий – на 5 665 083,2 тыс. рублей, или на 46,0 %, субвенций – на 468 561,1 тыс. рублей, или на 8,7 %, доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – на 138 192,3 тыс. рублей, или на 77,7 %, безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций – на 10 632,1 тыс. рублей.

Информация по безвозмездным поступлениям в областной бюджет за 2018 год в разрезе администраторов представлена в следующей таблице.

Наименование администраторов доходов	Уточненный прогноз, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения	Удельный вес, %	2018 г. в % к 2017 г.
(803) Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	13 440,1	12 523,0	93,2	0,1	137,3
(808) Департамент природных ресурсов и экологии Брянской области	7 769,9	3 841,5	49,4	0,0	33,5
(811) Департамент внутренней политики Брянской области	1 941,0	1 798,8	92,7	0,0	в 4,5 тыс. раз
(812) Департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области	283 761,0	283 505,3	99,9	0,9	105,0
(814) Департамент здравоохранения Брянской области	653 603,3	653 067,6	99,9	2,2	185,4
(815) Департамент культуры Брянской области	59 787,5	60 946,7	101,9	0,2	136,1
(816) Департамент образования и науки Брянской области	568 471,8	498 850,7	87,8	1,6	76,8
(817) Департамент сельского хозяйства Брянской области	9 113 923,3	9 189 231,3	100,8	30,1	89,5
(818) Департамент финансов Брянской области	14 063 268,8	14 166 110,3	100,7	46,3	129,0
(819) Департамент строительства Брянской области	723 133,5	715 957,8	99,0	2,3	87,0
(821) Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	4 276 894,2	4 227 379,6	98,8	13,8	88,6
(825) Управление физической культуры и спорта Брянской области	138 780,2	138 771,1	99,99	0,5	в 21,7 раза
(832) Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	256 167,6	256 019,2	99,9	0,8	81,7
(836) Управление лесами Брянской области	312 609,3	312 397,8	99,9	1,0	138,7

Наименование администраторов доходов	Уточненный прогноз, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения	Удельный вес, %	2018 г. в % к 2017 г.
(837) Департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области	3 898,4	2 797,9	71,8	0,0	-
(840) Департамент экономического развития Брянской области	16 251,3	14 188,4	87,3	0,1	4,7
(842) Департамент региональной безопасности Брянской области	30 745,8	30 745,8	100,0	0,1	136,5
ИТОГО:	30 524 447,0	30 568 132,8	100,1	100,0	105,2

За 2018 год исполнение годового прогноза составило 100,1 процента. В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые департаментом финансов Брянской области – 14 166 110,3 тыс. рублей, или 46,3 %, департаментом сельского хозяйства Брянской области – 9 189 231,3 тыс. рублей, или 30,1 процента.

Основную долю безвозмездных поступлений по департаменту финансов занимают дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 14 064 642,4 тыс. рублей (100,7 % годовых плановых назначений).

По департаменту сельского хозяйства Брянской области основную долю безвозмездных поступлений занимают межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе, в сумме 4 470 345,5 тыс. рублей (100,0 % годовых плановых назначений), субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе в сумме 2 459 242,0 тыс. рублей (100,0 % годовых плановых назначений) и на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса в сумме 1 537 065,1 тыс. рублей (100,0 % годовых плановых назначений).

Выше 100,0 % исполнение за 2018 год сложилось по трем администраторам:

департаменту культуры Брянской области – 101,9 %, что связано с поступлением незапланированных доходов от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет;

департаменту сельского хозяйства Брянской области – 100,8 %, что связано с поступлением незапланированных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса;

департаменту финансов Брянской области – 100,7 %, что связано с поступлением в большем объеме дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

На уровне запланированного объема исполнение сложилось по департаменту региональной безопасности Брянской области.

Более 99,9 % исполнены плановые назначения по 5 администраторам доходов (департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области, управление физической культуры и спорта Брянской области, управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области, управление лесами Брянской области).

Поступления, по которым отсутствовали утвержденные законом о бюджете на 2018 год прогнозные назначения, фактически поступили по четырем главным администраторам доходов:

по департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – (-) 3 014,4 тыс. рублей (возврат государственной корпорации Фонду содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства средств на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов – (-) 628,5 тыс. рублей, на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – (-) 2 385,9 тыс. рублей);

по департаменту культуры Брянской области – 2 648,7 тыс. рублей (доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет);

по департаменту сельского хозяйства Брянской области – 77 020,8 тыс. рублей (межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса – 77 978,4 тыс. рублей и возврат остатков субсидий на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения России на 2014-2020 годы» из бюджетов субъектов Российской Федерации – (-) 957,6,4 тыс. рублей);

по департаменту экономического развития Брянской области – 1 425,0 тыс. рублей (доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, из бюджетов муниципальных образований).

Главными администраторами бюджетных средств социальной сферы, осуществляющими администрирование доходных источников, обеспечен объем поступлений в областной бюджет доходов в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов за 2018 год в размере 5 835 034,9 тыс. рублей, что соответствует 98,0 % утвержденных бюджетных назначений.

Сведения об объемах поступлений в областной бюджет доходов в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов за 2018 год в разрезе

главных администраторов бюджетных средств социальной сферы представлены в следующей таблице.

Наименование администраторов доходов	Уточненный прогноз, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения
Департамент здравоохранения Брянской области	653 603,3	653 067,6	99,9
Департамент культуры Брянской области	59 787,5	60 946,7	101,9
Департамент образования и науки Брянской области	568 471,8	498 850,7	87,7
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	4 276 894,2	4 227 379,6	98,8
Управление физической культуры и спорта Брянской области	138 780,2	138 771,1	99,99
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	256 167,6	256 019,2	99,9
ИТОГО:	5 953 704,6	5 835 034,9	98,0

По итогам 2018 года исполнение по доходам ниже 100,0 % сложилось по пяти администраторам бюджетных средств социальной сферы: по департаменту образования и науки Брянской области – 87,7 %, по департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 98,8 %, по департаменту здравоохранения Брянской области и по управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – по 99,9 %, по управлению физической культуры и спорта Брянской области – 99,99 процента.

5. Анализ исполнения расходов областного бюджета

Законом Брянской области от 18.12.2017 № 101-3 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утверждены расходы областного бюджета в сумме 55 116 237,8 тыс. рублей. В ходе исполнения областного бюджета в его расходную часть соответствующими законами вносились изменения и дополнения. Внесение изменений обусловлено корректировкой объемов налоговых и неналоговых доходов, распределением федеральных целевых средств, а также необходимостью перераспределения плановых ассигнований как между главными распорядителями бюджетных средств, так и между отдельными кодами бюджетной классификации в пределах утвержденных ассигнований.

В окончательной редакции Закона Брянской области от 21.12.2018 № 109-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» расходная часть областного бюджета утверждена в сумме 57 548 867,5 тыс. рублей, что соответствует 104,4 % к первоначальному объему.

Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью расходов областного бюджета на 2018 год, составили 57 679 516,1 тыс. рублей, что на 130 648,6 тыс. рублей выше законодательно утвержденного объема расходов. Отклонение бюджетных ассигнований,

утвержденных законом о бюджете от сводной бюджетной росписи, сложилось в связи с дополнительным поступлением отдельных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета. На основании решения руководителя финансового органа в соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации внесены изменения в сводную бюджетную роспись.

Расходы областного бюджета исполнены в 2018 году в сумме 55 693 928,7 тыс. рублей, или 96,6 % к уточненной росписи. К уровню 2017 года расходы областного бюджета увеличились на 3 182 571,3 тыс. рублей, или на 6,1 процента.

Динамика исполнения расходной части областного бюджета за 2014-2018 годы представлена в следующей таблице.

Годы	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения, %	Темп роста к пред. году, %
2018	55 693 928,7	96,6	106,1
2017	52 511 357,4	97,8	105,3
2016	49 855 559,5	98,0	109,9
2015	45 384 803,7	96,0	111,8
2014	40 579 293,1	93,5	101,3

Из приведенных в таблице данных видно, что за последние 5 лет расходы областного бюджета увеличились в 1,4 раза.

5.1. По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Исполнение расходов осуществлялось в 2018 году по 14 разделам бюджетной классификации. Информация представлена в таблице.

Наименование разделов классификации расходов	Рз	Кассовое исполнение за 2017 год, тыс. рублей	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2018 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 2018 год, тыс. рублей	Процент исполнения, %	Темп роста, %
Общегосударственные вопросы	01	1 147 159,2	1 851 068,6	1 258 729,5	68,0	109,7
Национальная оборона	02	66 009,2	82 336,4	82 150,6	99,8	124,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	473 967,6	603 872,4	583 371,2	96,6	123,1
Национальная экономика	04	17 648 400,5	16 826 365,4	16 585 089,6	98,6	94,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	797 122,3	1 103 196,0	1 040 347,4	94,3	130,5
Охрана окружающей среды	06	38 621,5	45 641,1	42 766,7	93,7	110,7
Образование	07	10 092 430,6	12 065 673,7	11 881 535,0	98,5	117,7

Наименование разделов классификации расходов	Рз	Кассовое исполнение за 2017 год, тыс. рублей	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2018 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 2018 год, тыс. рублей	Процент исполнения, %	Темп роста, %
Культура, кинематография	08	495 854,3	730 821,0	722 558,4	98,9	145,7
Здравоохранение	09	2 846 667,6	4 406 270,0	3 954 934,4	89,8	138,9
Социальная политика	10	14 567 857,9	15 174 336,6	14 911 392,2	98,3	102,4
Физическая культура и спорт	11	414 219,9	757 950,9	747 454,9	98,6	180,4
Средства массовой информации	12	75 311,8	115 396,4	114 702,2	99,4	152,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	349 491,1	261 449,1	146 699,4	56,1	42,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	3 498 243,9	3 655 138,5	3 622 197,2	99,1	103,5
Всего		52 511 357,4	57 679 516,1	55 693 928,7	96,6	106,1

В целом расходы бюджета в отчетном периоде составили 55 693 928,7 тыс. рублей, что соответствует 96,6 % уточненного годового плана (бюджетной росписи). Расходы исполнены в меньшем объеме в абсолютном выражении на 1 985 587,4 тыс. рублей, в относительном на 3,4 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов отклонения составили от 0,2 до 43,9 процентов.

Ниже уровня предшествующего периода сложились расходы по 2 разделам из 14, выше – по 12 разделам.

Положительно отмечено значительное снижение расходов по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (объем расходов снижен по сравнению с 2017 годом на 58,0 %), что связано с досрочным погашением в течение 2018 года коммерческих кредитов в объеме 4 101 758,4 тыс. рублей за счет временно-свободных остатков средств областного бюджета.

Отмечено значительное увеличение объема расходов бюджета по разделу 11 «Физическая культура и спорт» – на 80,4 %, что обусловлено увеличением объема расходов по подразделам «Физическая культура», «Массовый спорт» и «Спорт высших достижений», наиболее существенно увеличены расходы на обеспечение деятельности спортивных школ и спортивно-оздоровительных комплексов (за 2017 год – 152 209,4 тыс. рублей, за 2018 год – 217 838,4 тыс. рублей), расходы на отдельные мероприятия по развитию спорта, включая расходы на выплату спортивных премий и иных форм поощрений за выдающиеся спортивные достижения и вклад в развитие спорта спортсменам и их

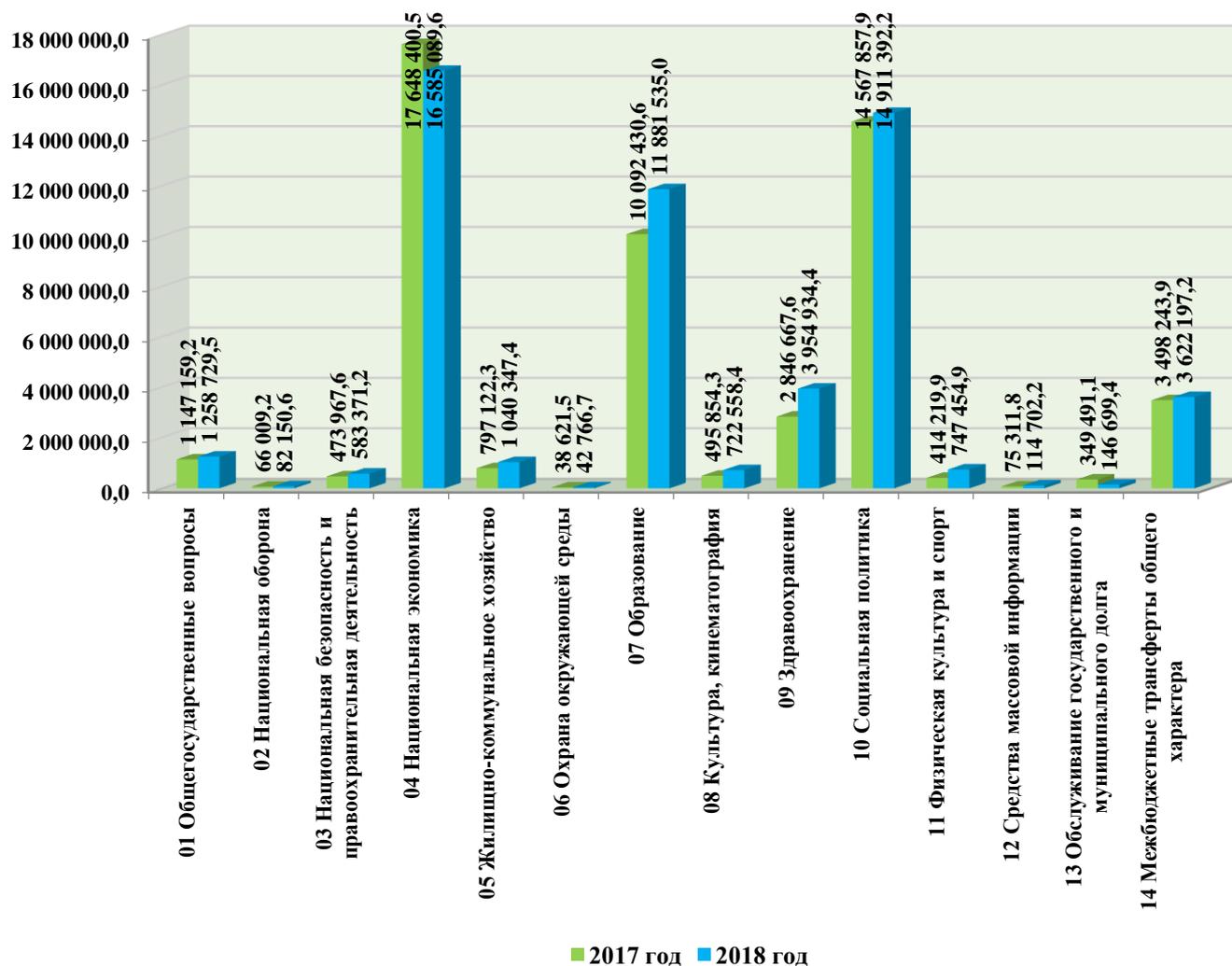
тренерам (за 2017 год – 27 418,0 тыс. рублей, за 2018 год – 51 371,0 тыс. рублей), увеличением объема бюджетных инвестиций в объекты капитальных вложений государственной и муниципальной собственности (2017 год – 173 289,2 тыс. рублей, 2018 год – 315 280,0 тыс. рублей).

Значительный рост расходов на 52,3 % к уровню 2017 года по разделу 12 «Средства массовой информации» связан с увеличением объема расходов по подразделам 12 01 «Телевидение и радиовещание» и 12 02 «Периодическая печать и издательства», наиболее существенно увеличены расходы на электронные средства массовой информации (2017 год – 15 222,1 тыс. рублей, 2018 год – 31 093,3 тыс. рублей) и на печатные средства массовой информации (2017 год – 28 315,4 тыс. рублей, 2018 год – 49 229,5 тыс. рублей).

Рост расходов по разделу 08 «Культура и кинематография» составил 45,7 %, что обусловлено ростом расходов на содержание и реконструкцию учреждений культуры.

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета занимают 3 раздела, в совокупности охватывающие 77,9 % общего объема расходов: 04 «Национальная экономика» – 29,8 %, 10 «Социальная политика» – 26,8 %, 07 «Образование» – 21,3 процента.

Структура расходов областного бюджета за 2017-2018 годы в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена диаграммой.



Информация о расходах областного бюджета в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации расходов представлена в приложении 3 к настоящему заключению.

Расходы областного бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в отчетном периоде составили 1 258 729,5 тыс. рублей, что соответствует 68,0 % к утвержденным уточненной бюджетной росписью. По сравнению с предшествующим периодом расходы по данному разделу увеличились на 9,7 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 2,3 процента. Низкий процент исполнения по разделу обусловлен низким процентом исполнения по подразделам 01 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» (53,6 %) и 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» (53,7 %). В рамках подраздела 01 13 отсутствуют кассовые расходы на реализацию мероприятий, связанных с достижением наилучших результатов по социально-экономическому развитию области и на поддержку реализации мероприятий государственных программ Брянской области. По подразделу 01 07 на мероприятия по развитию избирательной системы Брянской области запланированы средства в сумме 48 436,8 тыс. рублей, кассовый расход 14 460,2 тыс. рублей (29,9 %).

Информация об исполнении бюджетных ассигнований по подразделам представлена в таблице.

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2018 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение 2018 год, тыс. рублей	Процент исполне- ния, %
Общегосударственные вопросы	01		1 851 068,6	1 258 729,5	68,0
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	5 538,5	5 243,4	94,7
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	128 245,2	126 439,4	98,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	235 480,3	224 960,3	95,5
Судебная система	01	05	197 902,8	196 333,7	99,2

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2018 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение 2018 год, тыс. рублей	Процент исполне- ния, %
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	117 826,6	117 220,8	99,5
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	73 332,5	39 310,8	53,6
Резервные фонды	01	11	70 000,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	1 022 742,7	549 221,1	53,7

По подразделам раздела 01 «Общегосударственные вопросы» исполнение расходов составило от 53,6 до 99,5 процента.

Анализ показал, что расходы в формате межбюджетных трансфертов по разделу 01 составили 40 500,0 тыс. рублей, что соответствует 3,2 % общего объема расходов по разделу, в том числе субвенции – 37 500,0 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 3 000,0 тыс. рублей.

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись 20 главными распорядителями бюджетных средств. Наиболее значительные объемы запланированы и исполнены в отношении следующих главных распорядителей: администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области (33,7 %), управления мировой юстиции Брянской области (15,4 %), департамента финансов Брянской области (10,9 %), Брянской областной Думы (9,1 %).

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» составили 82 150,6 тыс. рублей, или 99,8 % к утвержденному годовому плану. К уровню 2018 года расходы увеличились на 24,5 процента.

Структура расходов раздела представлена двумя подразделами.

По подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» расходы исполнены в объеме 27 649,8 тыс. рублей, что соответствует уточненному плану. К уровню 2018 года расходы увеличились на 22,8 процента. Средства в формате субвенции направлены в бюджеты муниципальных районов на осуществление переданных государственных полномочий по первичному воинскому учету.

По подразделу 02 04 «Мобилизационная подготовка экономики» расходы исполнены в сумме 54 500,8 тыс. рублей, или 99,7 % к утвержденным назначениям, рост к уровню прошлого года составил 25,3 процента.

Исполнение расходов областного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета осуществлялось 4 главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом

здравоохранения Брянской области (35,6 %) департаментом региональной безопасности Брянской области (34,7 %), департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области (27,9 %) и администрацией Губернатора Брянской области и Правительством Брянской области (1,7 процента).

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 2 «Национальная оборона» за 2017 и 2018 годы представлена в диаграмме.



Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2018 году составили 583 371,2 тыс. рублей или 96,6 % к уточненному плану. По сравнению с предшествующим периодом расходы увеличились на 23,1 процента.

В разрезе подразделов расходы исполнены следующим образом.

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2018 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение 2018 год, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		603 872,4	583 371,2	96,6
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	129 706,5	129 283,8	99,7
Обеспечение пожарной безопасности	03	10	372 284,5	354 840,6	95,3
Миграционная политика	03	11	4 757,8	4 757,8	100,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	97 123,6	94 489,0	97,3

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись 2 главными распорядителями бюджетных средств. Наиболее значительный объем средств 578 613,4 тыс. рублей, или 99,2 % общего объема расходов по разделу, исполнен департаментом региональной безопасности Брянской области, в том числе:

- по разделу, подразделу 03 09 в объеме 129 283,8 тыс. рублей;
- по разделу, подразделу 03 10 в объеме 354 840,6 тыс. рублей;
- по разделу, подразделу 03 14 в объеме 94 489,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы управления государственной службы по труду и занятости населения Брянской области по подразделу 03 11 на осуществление мероприятий по оказанию содействия добровольному переселению в Брянскую область соотечественников, проживающих за рубежом, составили 4 757,8 тыс. рублей, или 0,8 % общего объема расходов по разделу.

Наибольший удельный вес в структуре данного раздела занимают расходы по подразделу 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности» – 60,8 процента.

В рамках исполнения расходов по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» передача средств в бюджеты других уровней не осуществлялась.

Плановые назначения по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены на 98,6 % и составили 16 585 089,6 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» – 61,7 % и 04 09 «Дорожное хозяйство» – 25,5 %, или 10 239 371,2 тыс. рублей и 4 232 083,6 тыс. рублей соответственно. К уровню 2017 года расходы уменьшились на 6,0 %, снижение отмечено по подразделам 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» – на 908 350,6 тыс. рублей и 04 08 «Транспорт» – на 222 402,1 тыс. рублей, или на 8,1 % и 19,7 % соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице.

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2018 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение 2018 год, тыс. рублей	Процент исполне- ния, %
Национальная экономика	04		16 826 365,4	16 585 089,6	98,6
Общеэкономические вопросы	04	01	199 020,9	198 248,4	99,6
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	04	04	200,0	200,0	100,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	10 274 809,6	10 239 371,2	99,7
Водное хозяйство	04	06	8 328,8	3 900,4	46,8
Лесное хозяйство	04	07	464 012,4	463 550,9	99,9

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2018 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение 2018 год, тыс. рублей	Процент исполне- ния, %
Транспорт	04	08	1 013 309,9	909 178,2	89,7
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	4 269 327,4	4 232 083,6	99,1
Связь и информатика	04	10	17 550,2	17 477,4	99,6
Прикладные научные исследования в области национальной экономики	04	11	99,0	99,0	100,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	579 707,2	520 980,5	89,9

В разрезе подразделов классификации расходов плановые назначения исполнены в полном объеме по подразделам 04 04 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» и 04 11 «Прикладные научные исследования в области национальной экономики». По остальным подразделам исполнение составило от 46,8 до 99,9 процента.

Наименьший процент исполнения 46,8 % сложился по подразделу 04 06 «Водное хозяйство». В рамках данного подраздела департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области были утверждены расходы на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений в сумме 7 828,8 тыс. рублей, кассовые расходы составили 3 900,4 тыс. рублей, что соответствует 49,8 % утвержденных объемов. Согласно информации пояснительной записки низкий процент исполнения связан с экономией средств по результатам торгов.

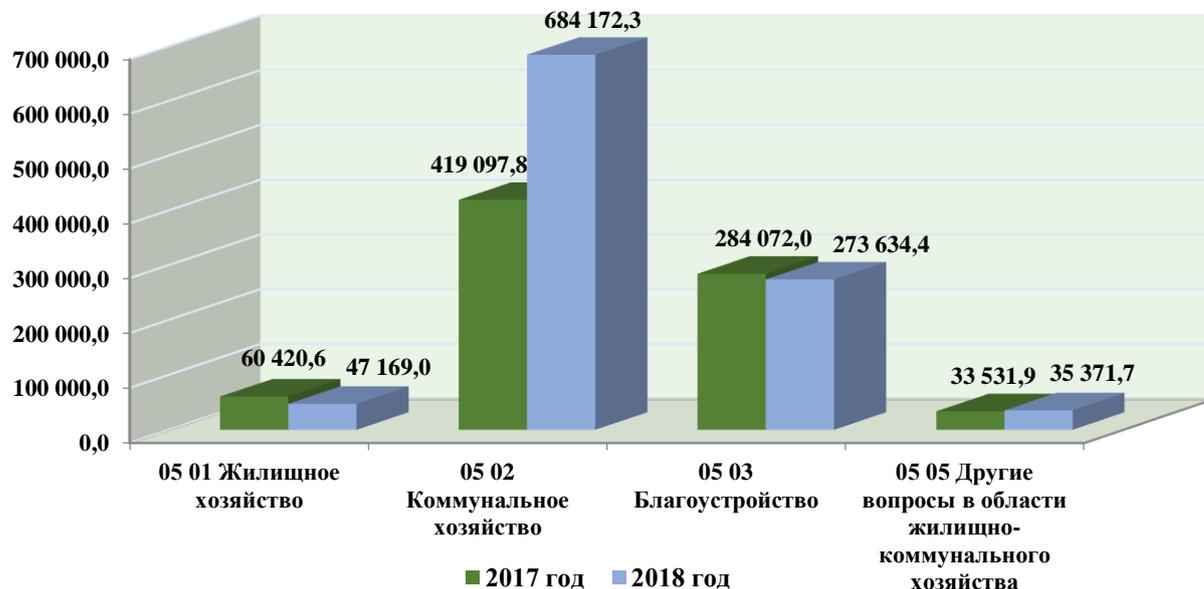
В расходах раздела 04 «Национальная экономика» объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 1 473 954,8 тыс. рублей, что соответствует 8,9 % общего объема расходов по разделу. Объем переданных субсидий составил 1 462 799,0 тыс. рублей, что составляет 98,7 % утвержденных объемов, субвенций – 11 155,8 тыс. рублей, или 93,0 % от плановых назначений.

Расходы областного бюджета по разделу 04 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой в 2018 году осуществляли 15 главных распорядителей бюджетных средств. Наиболее значительные объемы отмечены по двум главным распорядителям: департаменту сельского хозяйства Брянской области – 60,3 % расходов раздела, департаменту строительства Брянской области – 25,9 процента.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2018 год расходы предусмотрены в объеме 1 103 196,0 тыс. рублей. Исполнение составило 1 040 347,4 тыс. рублей, или 94,3 % плановых назначений. По отношению к 2017 году отмечено увеличение расходов на 30,5 %, что связано с увеличением объема бюджетных инвестиции и объема

софинансирования в объекты капитальных вложений государственной собственности.

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2017 и 2018 годах представлена в диаграмме.



Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» и подразделу 05 03 «Благоустройство» – 65,8 % и 26,3 % соответственно в общем объеме расходов раздела. На другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (подраздел 05 05) и жилищное хозяйство (подраздел 05 01) направлено средств в объеме 82 540,7 тыс. рублей, или 7,9 % от расходов раздела.

В расходах раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» объем межбюджетных трансфертов, переданный в формате субсидии в бюджеты муниципальных образований, составил 739 148,4 тыс. рублей, что соответствует 71,0 % общего объема расходов по разделу.

Исполнение расходов областного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2018 год осуществляли 4 главных распорядителя: департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области (59,3 % общих расходов раздела), департамент строительства Брянской области (39,4 %), государственная жилищная инспекция Брянской области (1,2 %), управление архитектуры и градостроительства Брянской области (0,01 %).

Расходы областного бюджета по разделу 06 «Охрана окружающей среды» исполнены в объеме 42 766,7 тыс. рублей, или 93,7 % от утвержденных сводной бюджетной росписью назначений. В сравнении с 2017 годом объем расходов увеличился на 10,7 процента.

Анализ расходов по разделу охрана окружающей среды в разрезе подразделов представлен в таблице.

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2018 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение 2018 год, тыс. рублей	Процент исполне- ния, %
Охрана окружающей среды	06		45 641,1	42 766,7	93,7
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	51,6	51,6	100,0
Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды	06	04	7 990,0	7 990,0	100,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	37 599,5	34 725,1	92,4

Структура расходов раздела представлена 3 подразделами.

По подразделам 06 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» и 06 04 «Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды» расходы исполнены в полном объеме.

В 2018 году основной объем расходов осуществлен по подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» – 34 725,1 тыс. рублей, или 81,2 % общего объема расходов. На осуществление переданных полномочий Российской Федерации в области в области охраны и использования охотничьих ресурсов направлено 9 777,4 тыс. рублей, на мероприятия по охране окружающей среды – 24 947,7 тыс. рублей, или 28,2 % и 71,8% расходов подраздела соответственно.

Объем субсидий, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 24 712,7 тыс. рублей, что соответствует 57,8 % общего объема расходов по разделу, исполнение составило 91,3 % плановых назначений.

Исполнение расходов областного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2018 год осуществлял департамент природных ресурсов и экологии Брянской области.

По разделу 07 «Образование» расходы областного бюджета в отчетном периоде составили 11 881 535,0, тыс. рублей, что соответствует 98,5 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью.

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2018 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение 2018 год, тыс. рублей	Процент исполне- ния, %
Образование	07		12 065 673,7	11 881 535,0	98,5
Дошкольное образование	07	01	3 429 873,9	3 299 006,6	96,2
Общее образование	07	02	6 190 255,8	6 189 191,6	100,0
Дополнительное образование	07	03	190 932,1	162 527,2	85,1

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2018 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение 2018 год, тыс. рублей	Процент исполне- ния, %
детей					
Среднее профессиональное образование	07	04	1 651 891,5	1 635 189,8	99,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	32 387,8	31 578,3	97,5
Молодежная политика	07	07	314 480,3	310 386,6	98,7
Другие вопросы в области образования	07	09	255 852,3	253 654,9	99,1

В объеме плановых назначений осуществлены расходы по подразделу 07 02 «Общее образование». По другим подразделам исполнение расходов составило от 85,1 до 99,1 процента.

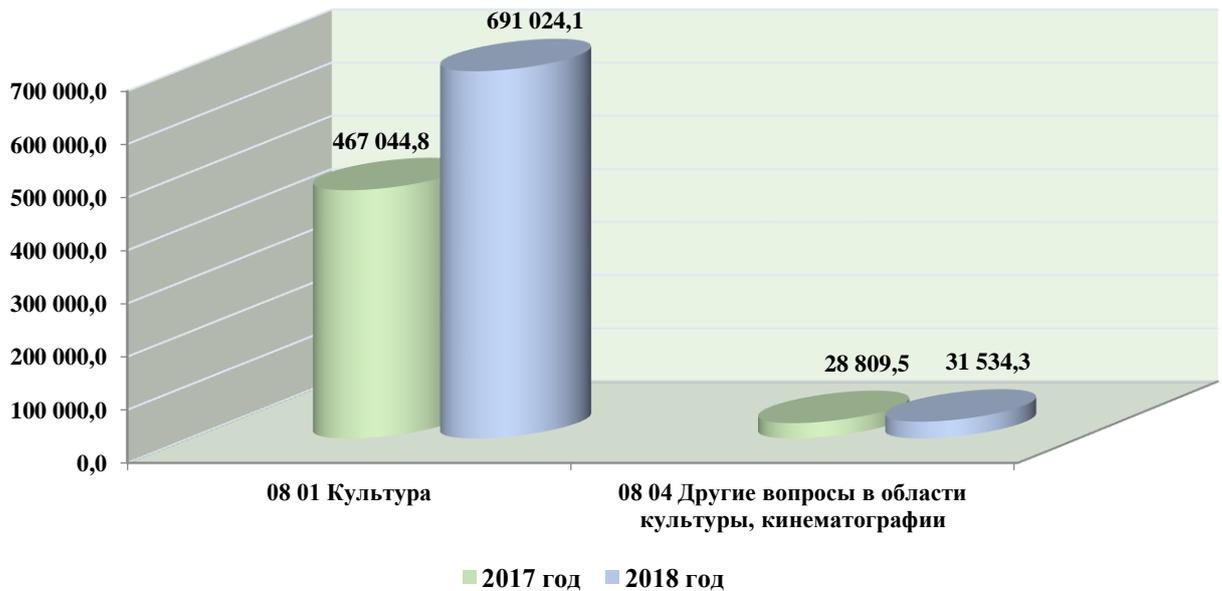
Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 07 02 «Общее образование» – 6 189 191,6 тыс. рублей, или 52,1 % в общем объеме расходов раздела. По подразделу 07 01 «Дошкольное образование» расходы составили 3 299 006,6 тыс. рублей, или 27,8 % в общем объеме расходов раздела, по подразделу 07 04 «Среднее профессиональное образование» – 1 635 189,8 тыс. рублей, или 13,8 процента. На другие подразделы приходится 6,4 % расходов.

В расходах раздела 07 «Образование» объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 8 208 683,4 тыс. рублей, что соответствует 69,1 % общего объема расходов по разделу, исполнение составило 98,4 % плановых назначений.

Расходы по разделу 07 «Образование» отражены у 10 главных распорядителей средств областного бюджета, из них департаментом образования и науки Брянской области исполнено 91,0 % общего объема расходов, департаментом строительства Брянской области – 7,3 процента.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2018 год расходы бюджета утверждены в объеме 730 821,0 тыс. рублей. Исполнены расходы в сумме 722 558,4 тыс. рублей, или 98,9 процента.

Анализ динамики расходов областного бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2017 годом объем расходов увеличился на 45,7 процента. Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 08 «Культура, кинематография» в 2017 и 2018 годах представлена в диаграмме.



По разделу, подразделу 08 01 «Культура» расходы составили 691 024,1 тыс. рублей, что соответствует 98,8 % утвержденных бюджетных назначений. В структуре раздела, расходы по данному подразделу занимают наибольший удельный вес – 95,6 процента.

По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение составило 31 534,3 тыс. рублей, или 99,6 % от плановых назначений.

В расходах раздела 08 «Культура, кинематография» объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 45 683,8 тыс. рублей, что соответствует 6,3 % общего объема расходов по разделу. Объем переданных субсидий составил 42 732,8 тыс. рублей, субвенций – 2 951,0 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета по разделу «Культура, кинематография» в соответствии с ведомственной структурой областного бюджета в 2018 году осуществляли 3 главных распорядителя средств областного бюджета: департамент культуры Брянской области, департамент строительства Брянской области и управление по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области. При этом на долю департамента культуры Брянской области приходится 82,8 % расходов бюджета по разделу – 598 269,6 тыс. рублей.

По разделу 09 «Здравоохранение» объем кассовых расходов областного бюджета составил 3 954 934,4 тыс. рублей, или 89,8 % утвержденного объема. По отношению к 2017 году расходы областного бюджета по разделу «Здравоохранение» увеличились на 38,9 процента. Рост расходов отмечен по всем разделам от 16,1 до 61,5 процента.

Низкий процент исполнения по разделу обусловлен тем, что на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем медицинских работников (врачей) государственных учреждений здравоохранения Брянской области» предусмотрено 500 000,0 тыс. рублей, кассовые расходы составил 63 870,1 тыс. рублей, или 12,8 процента.

Структура расходов по разделу 09 «Здравоохранение» представлена в таблице.

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2018 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение 2018 год, тыс. рублей	Процент исполне- ния, %
Здравоохранение	09		4 406 270,0	3 954 934,4	89,8
Стационарная медицинская помощь	09	01	2 396 981,8	1 975 997,0	82,4
Амбулаторная помощь	09	02	1 305 901,8	1 283 900,3	98,3
Скорая медицинская помощь	09	04	103 749,1	101 559,5	97,9
Санаторно-оздоровительная помощь	09	05	82 459,3	77 167,6	93,6
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	09	06	134 556,6	134 556,6	100,0
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	382 621,4	381 753,4	99,8

В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы подраздела 09 01 «Стационарная медицинская помощь» – 50,0 % общего объема расходов по разделу.

Межбюджетные трансферты, переданные в бюджеты других уровней, в расходах раздела 09 «Здравоохранение» отсутствуют, что обусловлено исполнением полномочий в указанной сфере на областном уровне.

Расходы областного бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2018 году осуществляли 3 главных распорядителя бюджетных средств, при этом на долю департамента здравоохранения Брянской области приходится 3 897 708,1 тыс. рублей, или 98,6 % всех расходов бюджета в области здравоохранения.

Расходы **раздела 10 «Социальная политика»** исполнены в отчетном году в объеме 14 911 392,2 тыс. рублей, или 98,3 % к плановым назначениям.

По сравнению с предшествующим периодом расходы по разделу увеличились на 2,4 процента.

Информация о распределении бюджетных ассигнований по подразделам раздела 10 «Социальная политика» представлена в таблице.

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2018 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение 2018 год, тыс. рублей	Процент исполне- ния, %
Социальная политика	10		15 174 336,6	14 911 392,2	98,3
Пенсионное обеспечение	10	01	129 199,5	127 519,4	98,7

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2018 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение 2018 год, тыс. рублей	Процент исполне- ния, %
Социальное обслуживание населения	10	02	1 472 723,1	1 468 379,0	99,7
Социальное обеспечение населения	10	03	11 655 487,4	11 457 949,3	98,3
Охрана семьи и детства	10	04	1 606 126,2	1 557 434,4	97,0
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	310 800,4	300 110,1	96,6

Отклонения исполнения расходов по подразделам от плановых назначений составили от 0,3 до 3,4 процента.

В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы подраздела 10 03 «Социальное обеспечение населения» – 76,8 % общего объема расходов раздела (11 457 949,3 тыс. рублей).

В расходах раздела 10 «Социальная политика» объем межбюджетных трансфертов, переданных в бюджеты муниципальных образований, составил 961 976,9 тыс. рублей, что соответствует 6,5 % объема расходов по разделу. Объем переданных субсидий составил 58 329,5 тыс. рублей, субвенций – 883 850,7 тыс. рублей, межбюджетных трансфертов бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации – 19 796,7 тыс. рублей.

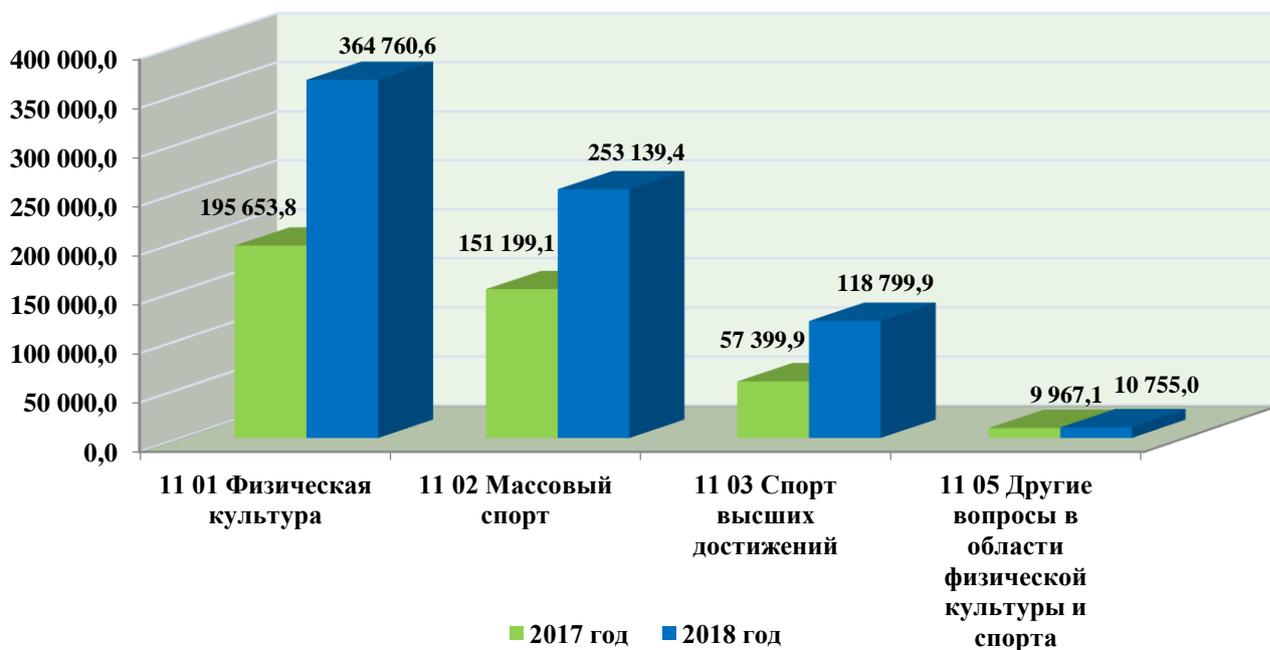
Исполнение расходов областного бюджета по разделу 10 «Социальная политика» в 2018 году осуществляли 9 главных распорядителей средств областного бюджета. Наиболее значительные объемы исполнены департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 9 498 988,7 тыс. рублей, или 63,7 %, и департаментом здравоохранения Брянской области – 4 759 848,4 тыс. рублей, или 31,9 процента.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 2018 год объем бюджетных расходов утвержден в сумме 757 950,9 тыс. рублей, исполнение составило 747 454,9 тыс. рублей, или 98,6 процента.

Значительное увеличение объема расходов бюджета по разделу 11 «Физическая культура и спорт» – на 80,4 %, или на 333 235,0 тыс. рублей, обусловлено увеличением объема расходов по подразделам 11 01 «Физическая культура», 11 02 «Массовый спорт» и 11 03 «Спорт высших достижений» (наиболее существенно увеличены расходы на обеспечение деятельности спортивных школ и спортивно-оздоровительных комплексов (за 2017 год – 152 209,4 тыс. рублей, за 2018 год – 217 838,4 тыс. рублей), расходы на отдельные мероприятия по развитию спорта, включая расходы на выплату спортивных премий и иных форм поощрений за выдающиеся спортивные достижения и вклад в развитие спорта спортсменам и их тренерам (за 2017 год – 27 418,0 тыс. рублей, за 2018 год – 51 371,0 тыс. рублей)), увеличением объема бюджетных

инвестиции в объекты капитальных вложений государственной и муниципальной собственности (2017 год – 173 289,2 тыс. рублей, 2018 год – 315 280,0 тыс. рублей).

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 11 «Физическая культура и спорт» в 2017 и 2018 годах представлена в диаграмме.



Наибольший удельный вес в структуре расходов данного раздела занимают расходы по подразделу 11 01 «Физическая культура» – 364 760,6 тыс. рублей и по подразделу 11 02 «Массовый спорт» – 253 139,4 тыс. рублей, что составляет 48,8 % и 33,9 % соответственно.

В расходах раздела 11 «Физическая культура и спорт» объем межбюджетных трансфертов, переданный в формате субсидии в бюджеты муниципальных образований, составил 154 066,6 тыс. рублей, что соответствует 20,6 % общего объема расходов раздела.

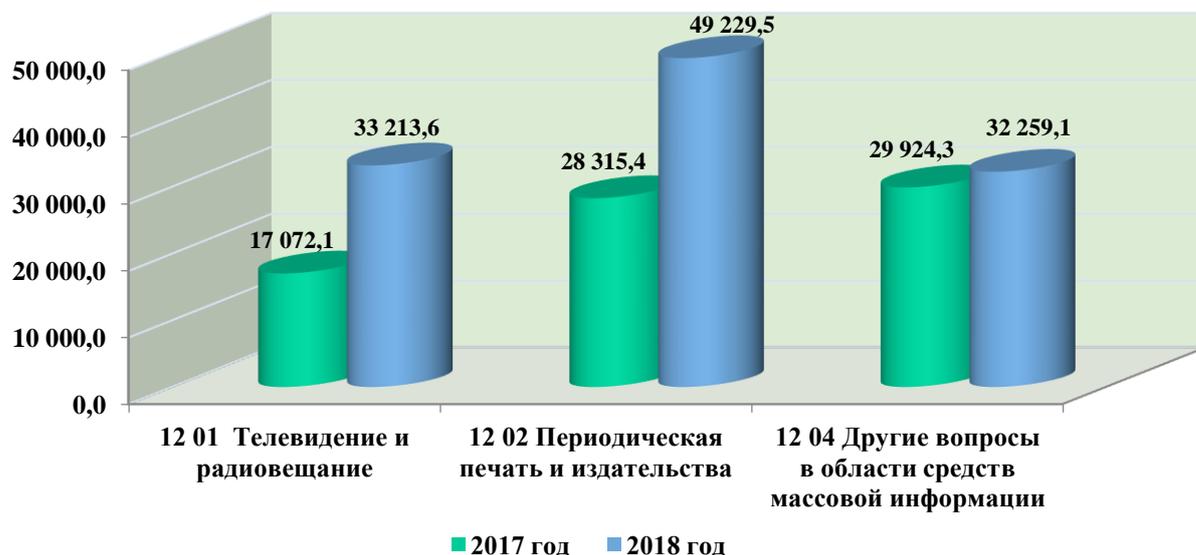
Расходы областного бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой в 2018 году осуществляли 2 главных распорядителя: управление физической культуры и спорта Брянской области и департамент строительства Брянской области. Объем расходов управления физической культуры и спорта Брянской области составил 364 627,3 тыс. рублей, что соответствует 48,8 % объема расходов по разделу, расходы департамента строительства Брянской области составили 382 827,6 тыс. рублей, или 51,2 процента.

Расходы по разделу 12 «Средства массовой информации» при утвержденном объеме на 2018 год в сумме 115 396,4 тыс. рублей составили 114 702,2 тыс. рублей, что соответствует 99,4 процента.

Рост расходов в сравнении с 2017 годом составил 52,3 %, или 39 390,4 тыс. рублей, и обусловлен увеличением объема расходов по подразделам 12 01 «Телевидение и радиовещание» и 12 02 «Периодическая печать»

и издательства», наиболее существенно увеличены расходы на электронные средства массовой информации (2017 год – 15 222,1 тыс. рублей, 2018 год – 31 093,3 тыс. рублей) и на печатные средства массовой информации (2017 год – 28 315,4 тыс. рублей, 2018 год – 49 229,5 тыс. рублей).

Информация о расходах в разрезе подразделов раздела 12 «Средства массовой информации» за 2017 и 2018 годы представлена диаграммой.



Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела составляют расходы по подразделу 12 02 «Периодическая печать и издательства» расходы составили 42,9 %, или 49 229,5 тыс. рублей. По подразделам 12 01 «Телевидение и радиовещание» – 33 213,6 тыс. рублей и 12 04 «Другие вопросы в области средств массовой информации» – 32 259,1 тыс. рублей, что составляет 29,0 % и 28,1 % соответственно в общем объеме расходов раздела.

В рамках исполнения расходов по разделу 12 «Средства массовой информации» передача средств в бюджеты других уровней не осуществлялась.

Исполнение расходов областного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2018 год осуществлялись департаментом внутренней политики Брянской области.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» при объеме утвержденных назначений в сумме 261 449,1 тыс. рублей исполнены в объеме 146 699,4 тыс. рублей, что соответствует 56,1 процента.

Низкий процент исполнения по разделу сложился в связи с экономией расходов в результате досрочного гашения в течение 2018 года коммерческих кредитов в объеме 4 101 758,4 тыс. рублей.

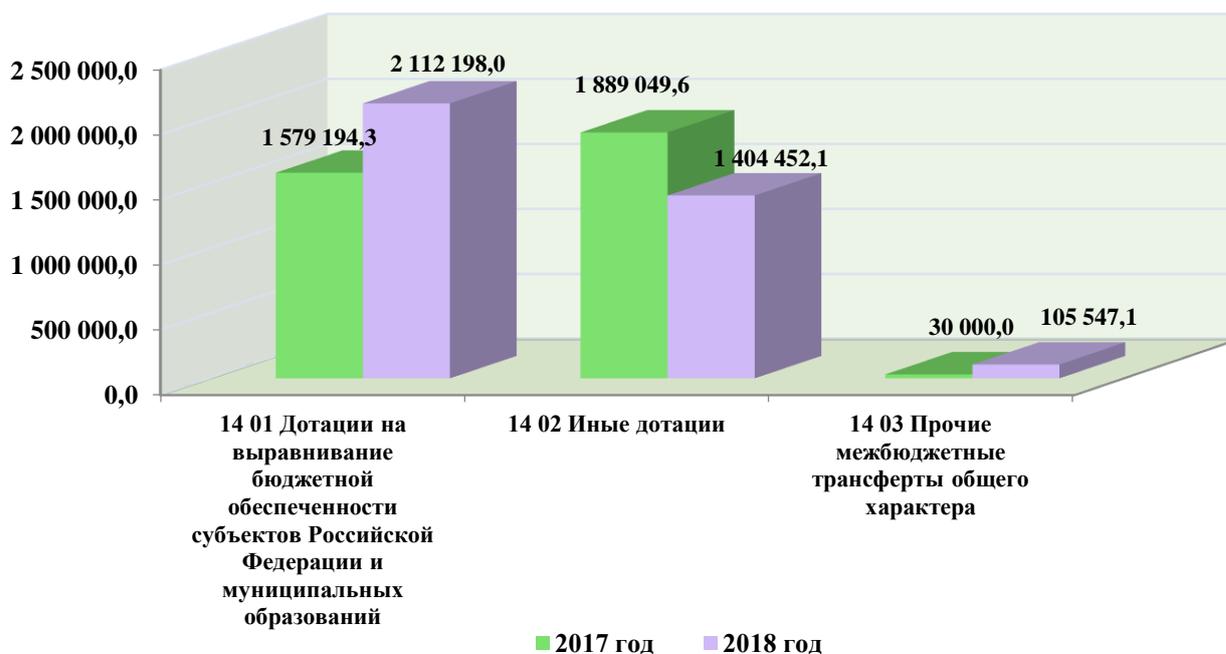
В сравнении с 2017 годом отмечено значительное снижение расходов – на 202 791,7 тыс. рублей, или на 58,0 процента.

Исполнение расходов областного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2018 год осуществлялось департаментом финансов Брянской области.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в 2018 году расходы исполнены в объеме 3 622 197,2 тыс. рублей, или 99,1 процента. По сравнению с отчетными данными 2017 года отмечен рост расходов на 3,5 %, или на 123 953,3 тыс. рублей.

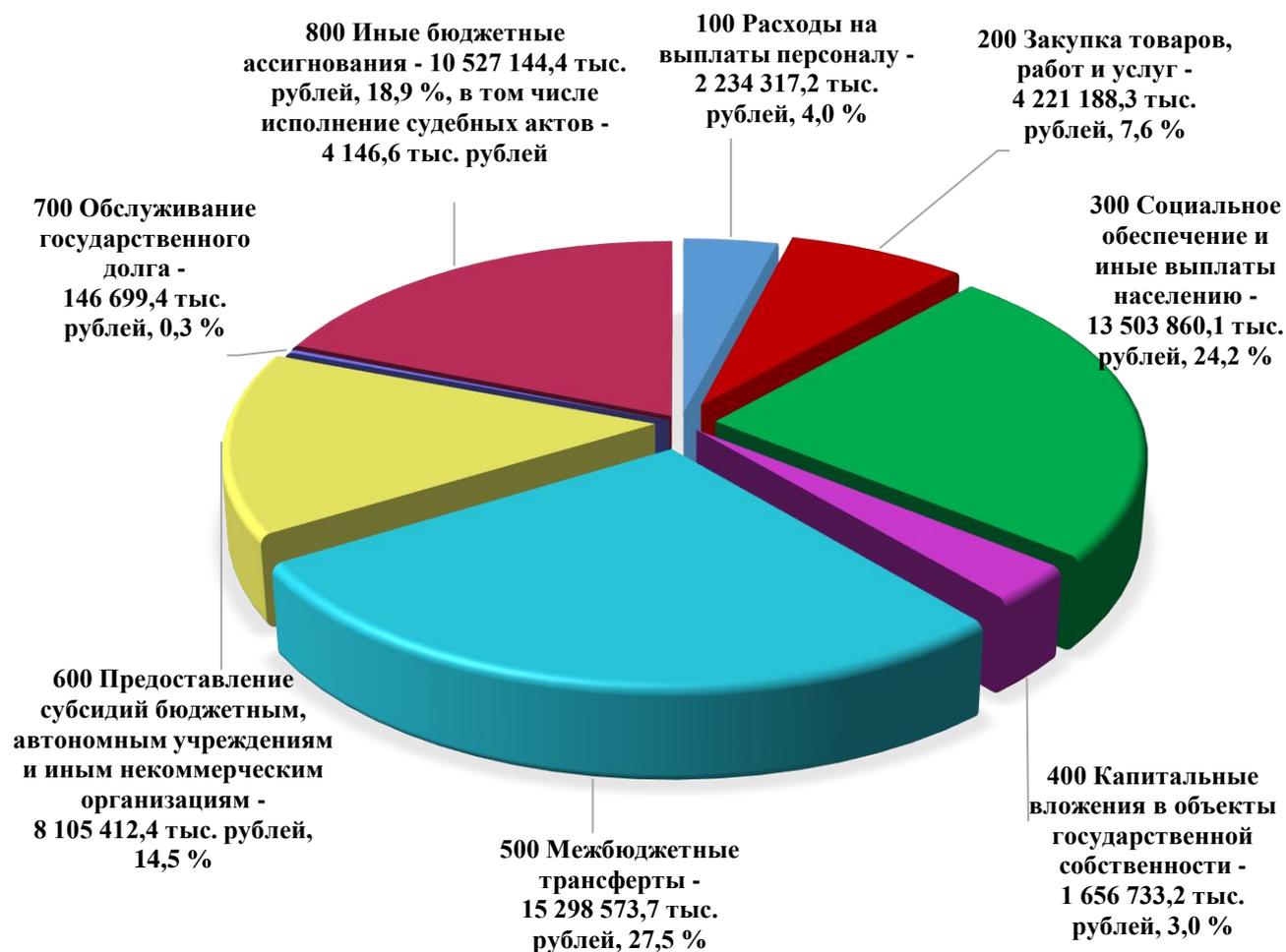
Расходы раздела представлены 3 подразделами: 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» исполнены в объеме 2 112 198,0 тыс. рублей, что соответствует 58,3 % общего объема расходов по разделу, 14 02 «Иные дотации» – 1 404 452,1 тыс. рублей, или 38,8 %, 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» – 105 547,1 тыс. рублей, или 2,9 процента.

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в 2017 и 2018 годах представлена в диаграмме.



Исполнение расходов по разделу обеспечивали 4 главных распорядителя средств областного бюджета, наибольшая доля расходов – 97,8 % исполнена департаментом финансов Брянской области.

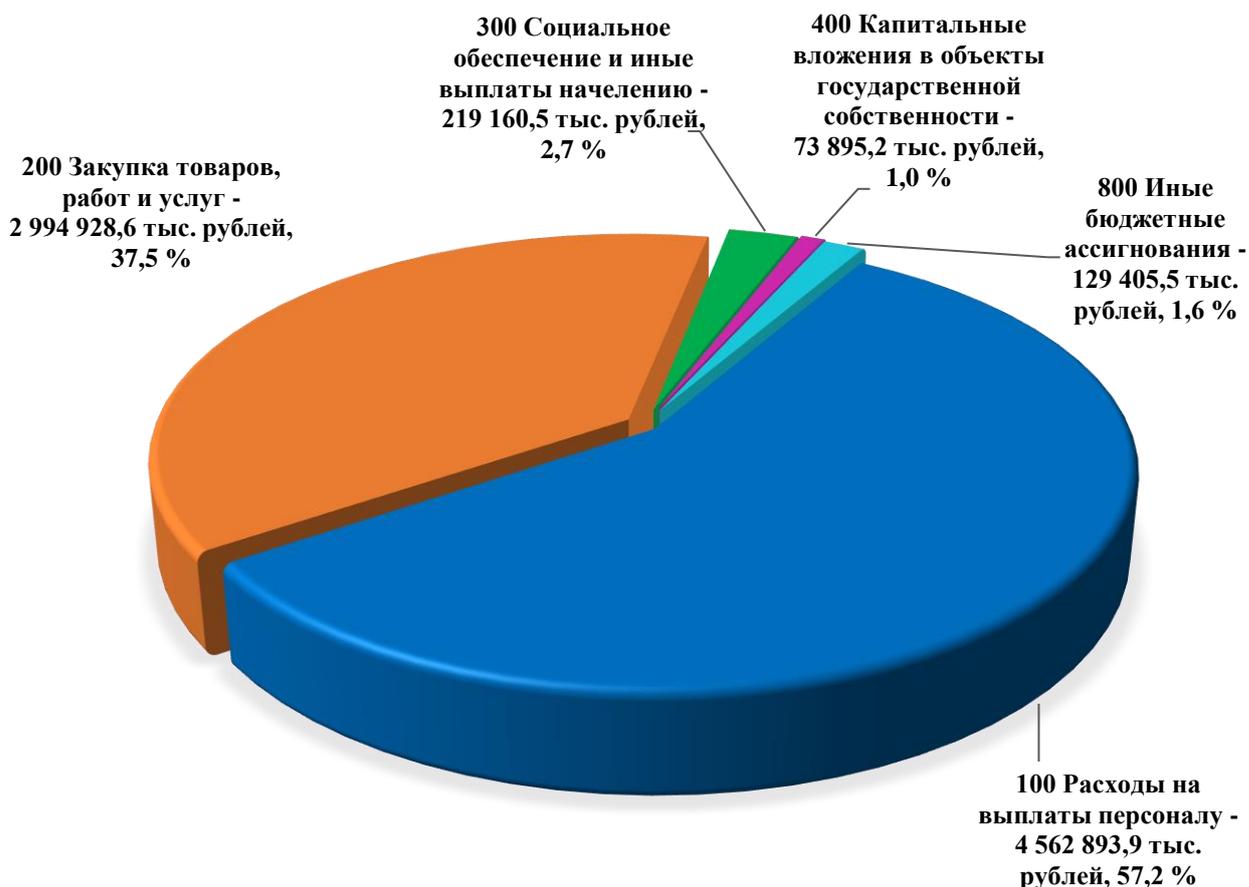
В разрезе видов расходов бюджетной классификации направления использования бюджетных средств за 2018 год представлены диаграммой.



Анализ укрупненной структуры расходов показал, что 85,1 % всех расходов, или 47 434 990,6 тыс. рублей, осуществлялось по 4 группам видов расходов: «Межбюджетные трансферты» 27,5 %, или 15 298 573,7 тыс. рублей, «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» – 24,2 %, или 13 503 860,1 тыс. рублей, «Иные бюджетные ассигнования» – 18,9 %, или 10 527 144,4 тыс. рублей, «Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 14,5 %, или 8 105 412,4 тыс. рублей. Расходы, связанные с закупкой товаров, работ и услуг, выплатами персоналу государственных органов и казенных учреждений, капитальными вложениями в объекты государственной собственности и обслуживанием государственного долга составили 14,9 % всех расходов бюджета, что соответствует 8 258 938,1 тыс. рублей.

Обращено внимание на то, что по виду расходов 830 «Исполнение судебных актов» расходы составили 4 146,6 тыс. рублей, или 0,01 % объема расходов областного бюджета.

Расходы 204 бюджетных и 72 автономных государственных учреждений в разрезе видов расходов бюджетной классификации характеризуются диаграммой.



По итогам 2018 года кассовые расходы государственных бюджетных и автономных учреждений за счет средств, выделенных из областного бюджета на выполнение государственного задания, субсидий на иные цели и субсидий на капитальные вложения составили 7 980 283,7 тыс. рублей. Основная доля расходов учреждений (57,2 %, или 4 562 893,9 тыс. рублей) приходится на выплаты персоналу учреждений (заработная плата, начисления на нее, иные выплаты), на закупку товаров, работ и услуг учреждениями направлено 37,5 % расходов, или 2 994 928,6 тыс. рублей. Доля расходов, связанных с социальным обеспечением, капитальными вложениями и иными бюджетными ассигнованиями незначительна – 5,3 %, или 422 461,2 тыс. рублей. Отмечено, что по виду расходов 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда» объем расходов учреждений составил 1 432,4 тыс. рублей.

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

Согласно приложению № 9 к Закону Брянской области от 18.12.2017 № 101-3 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» исполнение областного бюджета осуществлялось в рамках 21 государственной программы (далее – госпрограммы).

Объем финансирования государственных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2018 год утвержден в сумме 56 973 344,6 тыс. рублей, что на 6,9 % больше уровня 2017 года и составляет 98,8 % общего объема расходов областного бюджета.

Наибольший объем финансирования в сумме 50 091 636,9 тыс. рублей, или 87,9 % расходов областного бюджета, предусмотренных бюджетной росписью на реализацию государственных программ, утвержден по следующим 6 государственным программам:

«Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы) – 11 296 874,4 тыс. рублей (19,8 % расходов областного бюджета, предусмотренных бюджетной росписью на реализацию государственных программ);

«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2017-2020 годы) – 10 859 110,4 тыс. рублей (19,1 %);

«Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы) – 9 986 207,1 тыс. рублей (17,5 %);

«Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы) – 9 233 937,3 тыс. рублей (16,2 %);

«Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы) – 4 664 828,9 тыс. рублей (8,2 %);

«Управление государственными финансами Брянской области» (2014-2020 годы) – 4 050 678,7 тыс. рублей, или 7,1 % расходов областного бюджета, предусмотренных бюджетной росписью на реализацию государственных программ.

По итогам 2018 года кассовое исполнение расходов по государственным программам составило 55 483 108,7 тыс. рублей, или 97,4 % расходов областного бюджета, предусмотренных бюджетной росписью на реализацию государственных программ. Информация об исполнении государственных программ представлена в приложении 4 к настоящему заключению.

Объем неисполненных бюджетных назначений в 2018 году составил 1 490 235,9 тыс. рублей, что составило 2,6 % расходов областного бюджета, предусмотренных бюджетной росписью на реализацию государственных программ.

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений сложился по 5 государственным программам:

по государственной программе «Развитие здравоохранения Брянской области» объем неисполненных бюджетных назначений составил 454 341,4 тыс. рублей, или 4,9 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы в 2018 году, что, в основном, обусловлено низким исполнением расходов по подпрограмме «Обеспечение жильем медицинских работников (врачей) государственных учреждений здравоохранения Брянской области» (при утвержденном объеме 500 000,0 тыс. рублей кассовые расходы составили 63 870,1 тыс. рублей, или 12,8 процента);

по государственной программе «Социальная и демографическая политика Брянской области» объем неисполненных расходов составил 256 897,0 тыс. рублей, или 2,6 % от суммы, предусмотренной на реализацию

госпрограммы в 2018 году, что связано с заявительным характером выплат пособий и компенсаций (расходы проведены по фактической потребности);

по государственной программе «Управление государственными финансами Брянской области» объем неисполненных бюджетных назначений составил 209 717,1 тыс. рублей, или 5,2 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы в 2018 году, что, в основном, обусловлено экономией расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области в результате досрочного погашения коммерческих кредитов;

по государственной программе «Развитие образования и науки Брянской области» объем неисполненных бюджетных назначений составил 180 317,9 тыс. рублей, или 1,6 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы в 2018 году, что, в основном, связано с неисполнением в утвержденных объемах расходов по развитию инфраструктуры сферы образования (утверждено на 2018 год – 426 707,8 тыс. рублей, кассовые расходы составили 287 999,0 тыс. рублей);

по государственной программе «Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области» объем неисполненных бюджетных назначений составил 105 184,3 тыс. рублей, или 11,4 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы в 2018 году. Основными причинами неисполнения расходов в утвержденных объемах является экономия средств, полученная в результате проведения электронного аукциона на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации по объекту «Реконструкция аэропортного комплекса (город Брянск)», отсутствие фактической потребности в расходах на возмещение авиакомпании части затрат, связанных с осуществлением авиаперевозок, и компенсацию части потерь в доходах железнодорожного пассажирского транспорта, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров в пригородном сообщении.

Оценка эффективности реализации государственных программ за 2018 год осуществлялась путем сопоставления 593 плановых показателей их отчетным значениям. По итогам 2018 года выполнено 560 показателей, что составляет 94,4 % от общего количества. Для сравнения, в 2017 году из 535 запланированных показателей выполнено 490, или 91,6 % общего количества, в 2016 году – из 487 запланированных показателей выполнено 445, или 91,4 % общего количества.

По итогам ежегодной оценки эффективности реализации государственных программ в 2018 году в отношении 16 госпрограмм сделан вывод о достижении эффективности выше плановой.

В полном объеме запланированные целевые показатели выполнены по 8 из 21 государственной программы, в том числе:

«Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» (2014 - 2020 годы);

«Развитие культуры и туризма в Брянской области» (2014-2020 годы);

«Управление государственными финансами Брянской области» (2014-2020 годы);

«Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы);

«Развитие мировой юстиции Брянской области» (2014-2020 годы);

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

«Доступная среда Брянской области» (2017-2020 годы);

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

Не выполнены целевые показатели по 13 государственным программам, в том числе:

по государственной программе «Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы) из 66 показателей не выполнено 11 показателей, в том числе:

- «госпитальная летальность пострадавших от дорожно-транспортных происшествий» – при плановом значении 4,3 % фактическое значение составило 5,4 %;

- «число дней работы койки в году» – при плановом значении 333 дня фактическое значение составило 296 дней;

- «обеспеченность больничными койками, на 10 тыс. человек населения» – при плановом значении 73,1 коек фактическое значение составило 70,5 коек;

- «укомплектованность кадрами учреждений здравоохранения» – при плановом значении 98,2 % фактическое значение составило 94,1 %;

- «численность среднего медицинского персонала, на конец года» – при плановом значении 12,7 тыс. человек фактическое значение составило 12,46 тыс. человек;

- «материнская смертность, случаев на 1000 родившихся живыми» – при указанном значении 7 случаев фактическое значение составило 27 случаев;

- «смертность от злокачественных новообразований, число умерших на 100 тыс. населения» – при плановом значении 192,8 человек фактическое значение составило 244,7 человек;

- «доля больных онкологическими заболеваниями, выявленных в I-II стадиях заболевания» – при плановом значении 53,5 % фактическое значение составило 47,9 %;

- «обеспеченность врачами, на 10 тыс. населения» – при плановом значении 35,60 фактическое значение составило 34,3;

- «обеспеченность врачами сельского населения, на 10 тыс. сельского населения» – при плановом значении 6,3 врачей фактическое значение составило 5,8 врачей;

- «обеспеченность врачами клинических специальностей, на 10 тыс. населения» – при плановом значении 22,1 врачей фактическое значение составило 21,7 врачей;

по государственной программе «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2017-2020 годы) из 76 показателей не достигнуты плановые значения по следующим 4 показателям:

- «производство молока в хозяйствах всех категорий» – при плановом значении 292,3 тыс. тонн отчетный показатель составил 290,7 тыс. тонн;
- «численность племенного условного маточного поголовья сельскохозяйственных животных» – при плановом значении 43,02 тыс. усл. голов отчетный показатель составил 43,0 тыс. усл. голов;
- «производство муки из зерновых культур, овощных и других растительных культур, смеси из них» – при плановом значении 26,0 тыс. тонн отчетный показатель составил 19,7 тыс. тонн;
- «выполнение мероприятий Государственной программы» – при плановом значении 100 % отчетное значение составило 99,6 процента;

по государственной программе «Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области» (2014-2020 годы) из 22 показателей не выполнено 3 показателя, в том числе:

- «обеспечение стабильности перевозок пассажиров железнодорожным транспортом» – при плановом значении 8 667 046 вагоно-км отчетный показатель составил 8 489 962 вагоно-км;
- «количество выполненных авиарейсов» – при запланированном показателе 850 единиц отчетное значение составило 804 единицы;
- «ввод в эксплуатацию автостоянки» – при плановом значении 30 % отчетное значение составило 0 %;

по государственной программе «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы) из 33 показателей не выполнено 2 показателя, в том числе:

- «доля приобретенной специализированной техники для предприятий ЖКХ к общему количеству специализированной техники, запланированной к приобретению для предприятий ЖКХ за счет средств субсидии из областного бюджета в текущем финансовом году» – при плановом значении 100 % отчетный показатель составил 90 %;
- «снижение удельного расхода электроэнергии на выработку тепловой энергии» – при плановом значении 7,9 % отчетный показатель составил 3,4 %;

по государственной программе «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы) из 32 показателей не выполнено 2 показателя, в том числе:

- «увеличение доступности приобретения жилья участниками подпрограммы ипотечного кредитования» – при плановом значении $\leq 4,3$ лет отчетный показатель составил 4,6 лет;

- «количество участников (семей), улучшивших жилищные условия с помощью ипотечного займа» – при плановом значении ≥ 73 семей отчетное значение составило 51 семья;

по государственной программе «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» (2014-2020 годы) из 19 показателей не выполнено 2 показателя, в том числе:

- «доля водопользователей, осуществляющих использование водных объектов на основании предоставленных в установленном порядке прав пользования, к общему количеству пользователей, осуществление водопользования которыми предусматривает приобретение прав пользования водными объектами на основании договоров водопользования и решений о предоставлении водных объектов в пользование» – при плановом значении 99,21 % отчетное значение составило 93,1 %;

- «доля вынесенных в натуру водо-охранных зон и прибрежных защитных полос в общей протяженности установленных (нанесенных на землеустроительные карты) водоохранных зон» – при плановом значении 88,88 % отчетное значение составило 75,96 %;

по государственной программе «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» (2014-2020 годы) из 51 показателя не выполнено 2 показателя, в том числе:

- «количество проектов, реализуемых при государственной поддержке, в том числе путем предоставления налоговых льгот» – при плановом значении 40 ед./год фактическое исполнение показателя составило 37 ед./год;

- «доля средств, направляемая на реализацию мероприятий в сфере развития малого и среднего предпринимательства в монопрофильных муниципальных образованиях, в общем объеме финансового обеспечения государственной поддержки малого и среднего предпринимательства» – при плановом значении 17,9 % отчетное значение составило 16,5 %;

по государственной программе «Региональная политика Брянской области» (2014-2020 годы) из 24 показателей не выполнено 2 показателя, в том числе:

- «доля выручки курируемых печатных СМИ, формируемая за счет оказания платных услуг» – при плановом значении 71 % отчетное значение составило 67 %;

- «темп роста выручки курируемых печатных СМИ, формируемой за счет оказания платных услуг» – при плановом значении 100 % к предыдущему периоду отчетное значение составило 99 %;

по государственной программе «Развитие образования и науки в Брянской области» (2014-2020 годы) из 44 показателей не выполнен 1 показатель «удельный вес численности учителей общеобразовательных организаций в возрасте до 35 лет в общей численности учителей общеобразовательных организаций» – при плановом значении 18,3 % отчетное значение составило 17,9 %;

по государственной программе «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» (2014-2020 годы) – из 24 показателей не выполнен 1 показатель «доля занимающихся на этапе высшего спортивного мастерства в организациях, осуществляющих спортивную подготовку, в общем количестве занимающихся на этапе совершенствования спортивного мастерства в организациях, осуществляющих спортивную подготовку» – при плановом значении ≥ 24 % отчетное значение составило 22,6 %;

по государственной программе «Развитие лесного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы) – из 7 показателей не выполнен 1 показатель «отношение площади лесов, на которых были проведены санитарно-оздоровительные мероприятия, к площади погибших и поврежденных лесов» – при плановом значении 71,1 % отчетное значение составило 62,5 %;

по государственной программе «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области и содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций» (2017-2020 годы) из 18 показателей не выполнен 1 показатель «число детей, погибших в дорожно-транспортных происшествиях» – при плановом значении показателя 5 человек отчетное значение показателя составило 7 человек;

по государственной программе «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения» (2016-2025 годы) из 6 показателей не выполнен 1 показатель «удельный вес численности обучающихся в общеобразовательных организациях, занимающихся в одну смену, в общей численности обучающихся в общеобразовательных организациях (всего)» – при плановом значении 92,1 % отчетное значение составило 91,7 процента.

При подготовке заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета за 2018 год главных распорядителей средств областного бюджета, Контрольно-счетной палатой Брянской области рекомендовано ответственным исполнителям государственных программ принять меры по достижению запланированных показателей.

Анализ исполнения расходов по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной собственности Брянской области и объектов развития социальной и инженерной инфраструктуры муниципального значения в 2018 году показал следующее.

В соответствии с Перечнем объектов бюджетных инвестиций государственной собственности, Перечнем объектов капитальных вложений муниципальной собственности и Перечнем объектов недвижимого имущества, приобретаемого в государственную собственность Брянской области, региональной адресной инвестиционной программы на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов, утвержденными постановлением Правительства Брянской области от 28.12.2017 № 755-п (ред. от 24.12.2018 года), объем

бюджетных инвестиций на 2018 год утвержден в сумме 3 604 829,5 тыс. рублей, в том числе:

по объектам государственной собственности – 1 475 124,5 тыс. рублей, или 40,9 % от общего объема бюджетных инвестиций;

по объектам муниципальной собственности – 1 629 705,0 тыс. рублей, или 45,2 % от общего объема бюджетных инвестиций;

по объектам недвижимого имущества, приобретаемого в государственную собственность – 500 000,0 тыс. рублей, или 13,9 % от общего объема бюджетных инвестиций.

По сравнению с 2017 годом объем утвержденных бюджетных инвестиций в 2018 году в целом увеличился на 617 549,4 тыс. рублей, из них рост расходов отмечен по объектам муниципальной собственности – на 373 722,1 тыс. рублей, по объектам недвижимого имущества, приобретаемого в государственную собственность – на 500 000,0 тыс. рублей, при этом по объектам государственной собственности объем утвержденных бюджетных инвестиций уменьшился на 256 172,7 тыс. рублей.

Общий объем освоенных средств областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций составил 2 790 163,3 тыс. рублей, или 77,4 % от утвержденных объемов, в том числе:

по объектам государственной собственности – 1 280 745,5 тыс. рублей, или 86,8 % от уточненного плана;

по объектам муниципальной собственности – 1 445 547,7 тыс. рублей, или 88,7 % плановых назначений;

по объектам недвижимого имущества, приобретаемого в государственную собственность – 63 870,1 тыс. рублей, или 12,8 % от утвержденного объема.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности составило 2 878 381,5 тыс. рублей, или 79,8 % плановых назначений, в том числе:

по объектам государственной собственности – 1 360 463,1 тыс. рублей или 92,2 % утвержденных назначений;

по объектам муниципальной собственности – 1 454 048,3 тыс. рублей или 89,2 % утвержденных назначений;

по объектам недвижимого имущества, приобретаемого в государственную собственность – 63 870,1 тыс. рублей, или 12,8 % от утвержденного объема.

Исполнение бюджетных инвестиций в 2018 году осуществляли 7 главных распорядителей бюджетных средств.

Наибольший объем инвестиций в объекты государственной и муниципальной собственности предусмотрен департаменту строительства Брянской области – 2 708 386,7 тыс. рублей, или 75,1 % общего объема предусмотренных инвестиций, кассовое исполнение составило 2 519 335,1 тыс. рублей, или 93,0 % утвержденного объема инвестиций.

Освоение составило 2 510 187,7 тыс. рублей, или 92,7 % от предусмотренного объема инвестиций.

Департаменту здравоохранения Брянской области предусмотрен объем инвестиций в объекты недвижимого имущества, приобретаемого в государственную собственность, в сумме 500 000,0 тыс. рублей, что соответствует 13,9 % общего объема инвестиций, освоение и кассовое исполнение составило 63 870,1 тыс. рублей, или 12,8 % утвержденного объема инвестиций.

Департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области предусмотрен объем инвестиций в объекты государственной и муниципальной собственности в сумме 260 000,0 тыс. рублей, или 7,2 % общего объема инвестиций, кассовое исполнение составило 221 098,4 тыс. рублей, или 85,0 % утвержденных объемов инвестиций. Отмечено, что освоение сложилось в сумме 142 027,6 тыс. рублей, или 54,6 % от планового объема инвестиций.

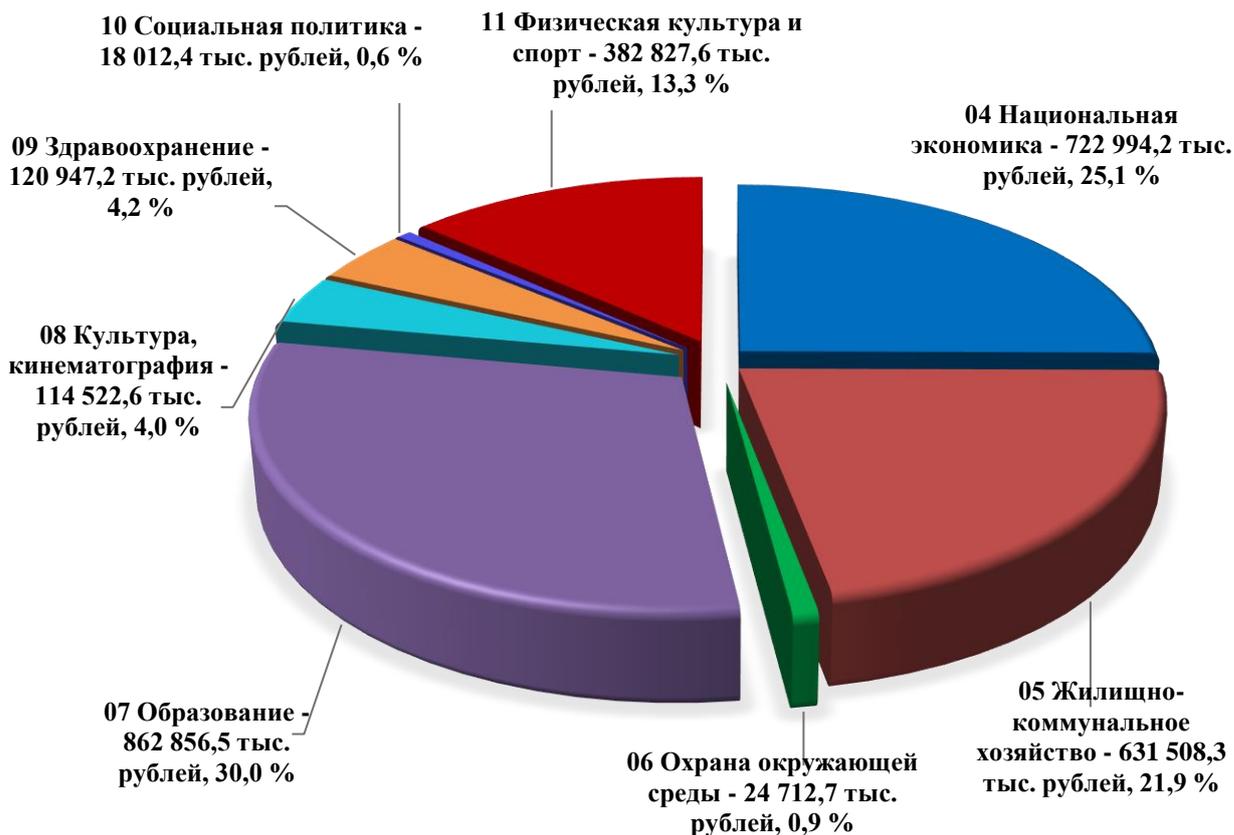
Департаменту сельского хозяйства Брянской области предусмотрен объем инвестиций в объекты муниципальной собственности – 34 013,9 тыс. рублей, или 0,9 % общего объема предусмотренных инвестиций, кассовое исполнение и освоение составило 33 586,1 тыс. рублей, или 98,7 % предусмотренного объема инвестиций.

Департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области предусмотрен объем инвестиций в объекты муниципальной собственности – 27 065,5 тыс. рублей, или 0,8 % общего объема предусмотренных инвестиций, кассовое исполнение и освоение составило 24 712,7 тыс. рублей, или 91,3 % предусмотренного объема инвестиций.

Департаменту культуры Брянской области предусмотрен объем инвестиций в объекты государственной собственности в сумме 11 924,1 тыс. рублей, или 0,3 % общего объема предусмотренных инвестиций, освоение и кассовое исполнение составило 11 924,1 тыс. рублей, или 100,0 % утвержденного объема.

Департаменту промышленности, транспорта и связи Брянской области на 2018 год предусмотрен объем инвестиций в объекты государственной собственности в сумме 63 439,3 тыс. рублей, или 1,8 % общего объема инвестиций, освоение и кассовое исполнение составило 3 855,0 тыс. рублей, или 6,1 % утвержденного объема инвестиций.

Исполнение расходов по перечню бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности в 2018 году осуществлялось по 8 разделам классификации расходов, структура которых отражена в диаграмме.



Наибольший удельный вес в общем объеме бюджетных инвестиций составили расходы по следующим разделам:

07 «Образование» – 30,0 % (862 856,5 тыс. рублей);

04 «Национальная экономика» – 25,1 % (722 994,2 тыс. рублей);

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 21,9 % (631 508,3 тыс. рублей);

11 «Физическая культура и спорт» – 13,3 % (382 827,6 тыс. рублей).

Общее количество объектов по перечню бюджетных инвестиций в 2018 году составило 196 объектов, что на 44 объекта больше, чем в предыдущем году, в том числе:

объектов государственной собственности – 53 объекта, или 27,0 % от общего количества, что на 12 объектов больше уровня 2017 года;

объектов муниципальной собственности – 102 объекта, или 52,1 % от общего количества, что на 9 объектов меньше уровня 2017 года;

объектов недвижимого имущества, приобретаемого в государственную собственность – 41 объект, или 20,9 % от общего количества, на 2017 год расходы по указанному направлению не планировались.

6. Результаты внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета

Контрольно-счетной палатой по итогам проведенных внешних проверок отчетности были подготовлены 33 заключения на бюджетную отчетность главных администраторов средств областного бюджета.

В ходе подготовки настоящего заключения проанализирована и дана оценка отчетности каждого главного администратора, а также сводной отчетности подведомственных им учреждений по следующим разделам:

доходы, расходы и источники финансирования дефицита областного бюджета, установленные законом об областном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период, прогнозом поступлений доходов в областной бюджет и бюджетной росписью по главному администратору средств областного бюджета, и их исполнение по бюджетной отчетности главного администратора средств областного бюджета;

доходы, расходы и источники финансирования дефицита средств, утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности, и их исполнение по бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений.

По результатам проведенной внешней проверки отчетности главных администраторов средств областного бюджета за 2018 год на соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, установлено следующее.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных администраторов соответствуют отчету об исполнении областного бюджета за 2018 год, представленному Правительством Брянской области.

В отчетном периоде исполнение расходов областного бюджета осуществлялось 33 главными администраторами бюджетных средств и подведомственными им 394 учреждениями, в том числе 118 казенными, 204 бюджетными и 72 автономными. По сравнению с предшествующим периодом общее количество учреждений снизилось на 2 единицы в связи с сокращением числа бюджетных учреждений (ликвидировано государственное бюджетное учреждение «Фонд имущества Брянской области», подведомственное администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области, принято в государственную собственность государственное бюджетное учреждение «Брянская областная спортивная школа олимпийского резерва «Локомотив», подведомственное управлению физической культуры и спорта Брянской области, изменен тип 2 учреждений с бюджетного на автономное: ГАУ «Брянский объединенный ресурс», подведомственное департаменту внутренней политики Брянской области, и ГАПОУ «Новозыбковский профессионально-педагогический колледж», подведомственное департаменту образования и науки Брянской области).

Государственные бюджетные и автономные учреждения Брянской области подведомственны 16 главным распорядителям областного бюджета, в том числе:

администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области (2 бюджетных учреждения и 1 автономное учреждение);

управлению ветеринарии Брянской области (30 бюджетных учреждений);

департаменту внутренней политики Брянской области (26 бюджетных учреждений и 4 автономных учреждения);

департаменту здравоохранения Брянской области (45 бюджетных учреждений и 27 автономных учреждений);

департаменту культуры Брянской области (6 бюджетных и 7 автономных учреждений);

департаменту образования и науки Брянской области (27 бюджетных и 15 автономных учреждений);

департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области (56 бюджетных и 6 автономных учреждений);

управлению физической культуры и спорта Брянской области (7 бюджетных и 5 автономных учреждений);

управление имущественных отношений Брянской области (1 бюджетное учреждение);

управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области (1 автономное учреждение);

управлению лесами Брянской области (1 бюджетное учреждение);

департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области (1 автономное учреждение);

департаменту строительства и архитектуры Брянской области (3 автономных учреждения);

управлению по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области (1 бюджетное учреждение);

департаменту экономического развития Брянской области (1 бюджетное и 2 автономных учреждения);

департаменту региональной безопасности Брянской области (1 бюджетное учреждение).

На конец отчетного периода в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета количество главных распорядителей средств областного бюджета, как и в предыдущем отчетном периоде, составило 33 единицы.

Информация об исполнении расходной части областного бюджета в отчетном периоде в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлена в приложении 5 к настоящему заключению.

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 55 693 928,7 тыс. рублей, или 96,6 % к уточненной сводной бюджетной росписи.

Анализ показал, что наибольший объем расходов областного бюджета, как и в 2017 году, исполнили 5 главных распорядителей бюджетных средств, на долю которых в 2017 году приходится 81,7 % всех расходов областного бюджета:

департамент образования и науки Брянской области – 10 904 227,7 тыс. рублей, доля расходов – 19,6 %;

департамент сельского хозяйства Брянской области – 10 086 593,9 тыс. рублей, доля расходов – 18,1 %;

департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 9 499 224,4 тыс. рублей, доля расходов – 17,1 %;

департамент здравоохранения Брянской области – 8 761 689,8 тыс. рублей, доля расходов – 15,7 %;

департамент строительства Брянской области – 6 265 270,2 тыс. рублей, доля расходов – 11,2 процента.

В объеме 100,0 % от плана исполнены расходы 4 главными распорядителями, в объеме от 90,3 до 99,9 % исполнены расходы 24 главными распорядителями. Менее 90,0 % исполнены расходы 5 главными распорядителями, из них наименьший процент исполнения сложился по избирательной комиссии Брянской области – 53,6 %, что связано с осуществлением расходов на реализацию мероприятий по развитию избирательной системы Брянской области за счет средств федерального бюджета.

Общий объем неисполненных назначений составил 1 985 587,4 тыс. рублей, что соответствует 3,4 % утвержденных сводной бюджетной росписью ассигнований.

Согласно отчетным данным по состоянию на 1 января 2019 года остаток неисполненных расходов в областном бюджете по средствам федерального бюджета составил 10 609,3 тыс. рублей (0,5 % общего объема неисполненных назначений). В сравнении с аналогичным показателем на 1 января 2018 года сумма неизрасходованных в отчетном периоде федеральных средств сократилась в 3,4 раза. Основной объем остатков целевых средств сложился по следующим главным распорядителям:

департамент здравоохранения Брянской области – по средствам резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 4 266,7 тыс. рублей, из них на приобретение передвижных медицинских комплексов для оказания медицинской помощи жителям населенных пунктов с численностью населения до 100 человек в сумме 3 767,5 тыс. рублей;

департамент культуры Брянской области – по средствам резервного фонда Президента Российской Федерации на приобретение музыкальных инструментов в сумме 3 536,6 тыс. рублей;

департамент образования и науки Брянской области – по средствам резервного фонда Президента Российской Федерации в сумме 2 228,6 тыс. рублей, из них на капитальный ремонт зданий и приобретение оборудования – 1 179,0 тыс. рублей, на реконструкцию кровли здания – 1 049,6 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2019 года кредиторская задолженность по государственным органам власти и казенным учреждениям составила 1 144 631,7 тыс. рублей, в сравнении с предшествующим периодом отмечено снижение общего объема кредиторской задолженности на 12 070,4 тыс. рублей,

или на 1,0 процента. Наибольший объем задолженности сложился по счету 1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – 1 058 830,6 тыс. рублей, или 92,5 % общего объема кредиторской задолженности.

Согласно отчетным данным (форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») просроченная кредиторская задолженность органов власти и казенных учреждений отсутствует.

Кредиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений составила 1 277 804,0 тыс. рублей, просроченная кредиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений сложилась в сумме 19 253,4 тыс. рублей, или 1,5 % в общем объеме кредиторской задолженности. В сравнении с 2017 годом просроченная кредиторская задолженность сократилась в 2,8 раза. По источникам финансового обеспечения расходов структура задолженности сложилась следующим образом:

по субсидиям на выполнение государственного задания – 2 461,9 тыс. рублей, к предшествующему периоду задолженность сократилась на 83,1 %, просроченная задолженность отсутствует;

по субсидиям на иные цели – 109 790,5 тыс. рублей, к предшествующему периоду задолженность увеличилась в 3,2 раза, просроченная задолженность отсутствует;

по субсидиям на цели осуществления капитальных вложений – 11 924,1 тыс. рублей, к предшествующему периоду задолженность сократилась в 3,6 раза, просроченная задолженность отсутствует;

по собственным доходам учреждений – 111 016,1 тыс. рублей, в том числе просроченная – 19 253,4 тыс. рублей, к предшествующему периоду задолженность сократилась на 0,3 %, просроченная задолженность сократилась на 17,2 %;

по средствам на обязательное медицинское страхование – 1 042 611,4 тыс. рублей, к предшествующему периоду задолженность увеличилась в 1,5 раза, просроченная задолженность отсутствует, уменьшившись в сравнении с 2017 годом на 31 326,7 тыс. рублей.

Проверкой соответствия представленной главными администраторами годовой бюджетной отчетности требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), а также требованиям Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.05.2011 № 33н, отмечены отдельные замечания по наименованиям и заполнению отдельных форм бюджетной и бухгалтерской отчетности.

По результатам внешней проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств отмечено следующее.

Внешней проверкой годовой бюджетной отчетности учреждений, подведомственных департаменту здравоохранения Брянской области,

отмечено, что расходы на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате деятельности учреждений, составили 9 691,3 тыс. рублей (0,06 % всех расходов подведомственных департаменту здравоохранения Брянской области учреждений). Расходы произведены за счет средств ОМС – 3 508,4 тыс. рублей (36,2 %), собственных средств учреждений – 4 750,5 тыс. рублей (49,0 %) и за счет средств иных субсидий – 1 432,4 тыс. рублей (14,8 %) и характеризуют неэффективное использование средств, находящихся в распоряжении учреждений здравоохранения.

Расходы учреждений, подведомственных департаменту культуры Брянской области, на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда составили 682,0 тыс. рублей (0,1 % всех расходов учреждений), что характеризует неэффективное использование средств, находящихся в их распоряжении.

По состоянию на 01.01.2019 года на счетах учреждений, подведомственных департаменту культуры Брянской области, сложились существенные объемы остатков денежных средств: по субсидии на иные цели – 68 354,0 тыс. рублей, по субсидии на капитальные вложения – 11 924,1 тыс. рублей. Неисполнение в запланированных объемах расходов по субсидии на иные цели и субсидии на капитальные вложения, при условии доведения финансовых средств до подведомственных учреждений, не обеспечило необходимую эффективность и результативность расходов и характеризует недостаточность принятых мер учреждениями в отчетном периоде по своевременному выполнению заданий учредителя.

Расходы на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате деятельности учреждений, подведомственных департаменту образования и науки Брянской области, составили 140,7 тыс. рублей, включая средства субсидии на выполнение государственного задания (121,3 тыс. рублей), что характеризует их неэффективное использование. Отмечено отсутствие пояснения причин осуществления расходов по данному направлению в пояснительной записке (форма 0503760).

Внешней проверкой отмечено, что по виду расходов 831 «Расходы на исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности учреждений» отражены расходы департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области и казенных учреждений в сумме 149,7 тыс. рублей, а также подведомственных данному департаменту бюджетных и автономных учреждений в сумме 38,1 тыс. рублей, что характеризует их неэффективное использование.

Внешней проверкой годовой бюджетной отчетности управления имущественных отношений Брянской области отмечен недостаточный уровень администрирования управлением отдельных доходных источников. В ходе исполнения бюджета плановый объем администрируемых поступлений

увеличен на 25,6 % первоначально утвержденного объема, при этом годовой прогноз по отдельным доходным источникам увеличен в 4,5 раза, 10,1 раза и 20,7 раза (доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов РФ, в том числе казенных), доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу).

Кроме того, по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ) первоначально утвержденные плановые назначения уменьшены на 20,1 %, при этом фактическое поступление указанных доходов составило 114,7 % уточненного прогноза на 2018 год.

Проверкой отчетности подведомственного управлению имущественных отношений Брянской области государственного бюджетного учреждения отмечено отсутствие анализа исполнения показателей финансово-хозяйственной деятельности и своевременной корректировки их плановых показателей.

Подведомственным управлению по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области бюджетным учреждением в 2018 году приняты обязательства за счет субсидии на выполнение государственного задания сверх плановых назначений, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности, в сумме 1,6 тыс. рублей, что свидетельствует о принятии обязательств, не имеющих источников финансового обеспечения расходов.

Внешняя проверка представленной главными администраторами бюджетных средств отчетности свидетельствует об отсутствии фактов недостоверности и о соответствии данным, представленным Правительством Брянской области в отчете об исполнении областного бюджета за 2018 год.

7. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов (расходная часть областного бюджета)

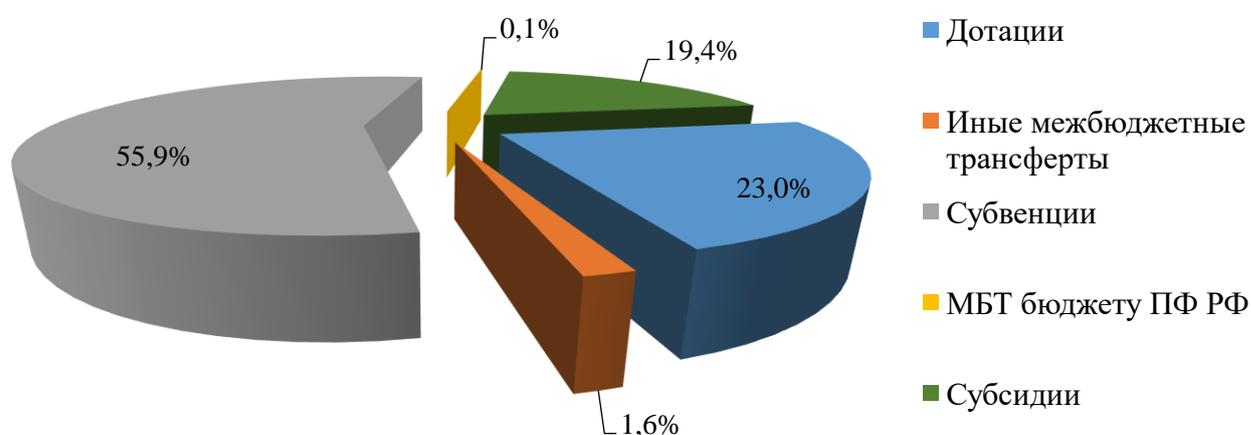
7.1. Анализ исполнения расходов областного бюджета в части обеспечения запланированных перечислений в бюджеты муниципальных образований

В 2018 году объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных образований и бюджетам государственных внебюджетных

фондов, составил 15 298 573,7 тыс. рублей, или 98,3 % уточненных бюджетных ассигнований. По сравнению с 2017 годом объем межбюджетных трансфертов увеличился на 882 168,2 тыс. рублей, или на 6,1 процента. Доля межбюджетных трансфертов в структуре расходов областного бюджета сложилась на уровне прошлого отчетного периода и составила 27,5 процента.

Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований направлены в отчетном периоде в сумме 15 278 777,0 тыс. рублей, или 98,3 % плановых назначений. Темп роста к уровню 2017 года составил 106,1 процента. Межбюджетные трансферты, направленные бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации, составили 19 796,7 тыс. рублей, что соответствует 99,9 % плановых назначений и 118,9 % объема 2017 года.

Структура межбюджетных трансфертов за 2018 год представлена в следующей диаграмме.



В структуре межбюджетных трансфертов 2018 года в сравнении со структурой прошлого отчетного периода наблюдается увеличение удельного веса субвенций на 3,6 процентного пункта и иных межбюджетных трансфертов на 1,3 процентного пункта за счет снижения удельного веса субсидий на 3,8 процентного пункта и дотаций на 1,1 процентного пункта. Удельный вес межбюджетных трансфертов бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации сложился на уровне 2017 года.

Наибольший удельный вес в структуре межбюджетных трансфертов занимают субвенции – 55,9 %, или 8 551 999,1 тыс. рублей. В виде межбюджетных субсидий муниципальным образованиям направлено 19,4 % общего объема межбюджетных трансфертов, или 2 970 146,5 тыс. рублей, дотаций – 23,0 %, или 3 516 650,0 тыс. рублей. На долю иных межбюджетных трансфертов приходится 1,6 %, что составляет 239 981,3 тыс. рублей, межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации занимают 0,1 % в структуре межбюджетных трансфертов, или 19 796,7 тыс. рублей.

Субвенции исполнены в сумме 8 551 999,1 тыс. рублей, что составило 99,5 % от плана. В объеме плановых назначений бюджетам муниципальных

образований перечислены субвенции на осуществление следующих полномочий:

обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях – 4 710 499,3 тыс. рублей;

обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях – 2 734 952,2 тыс. рублей;

профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях – 34 713,0 тыс. рублей;

осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 27 649,8 тыс. рублей;

выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 25 000,0 тыс. рублей;

в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров – 6 564,9 тыс. рублей.

Исполнение остальных видов субвенций сложилось от 84,6 до 99,8 процента.

К уровню 2017 года объем субвенций бюджетам муниципальных образований вырос на 1 006 729,2 тыс. рублей, или на 13,3 процента. В основном увеличение объема сложилось за счет следующих видов субвенций:

обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях – на 450 897,9 тыс. рублей, или на 10,6 %;

обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях – на 410 454,9 тыс. рублей, или на 17,7 %;

предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – на 142 641,1 тыс. рублей, или на 56,2 процента.

Объем межбюджетных трансфертов в форме субсидий по сравнению с 2017 годом уменьшился на 370 707,1 тыс. рублей, или на 11,1 %, и составил 2 970 146,5 тыс. рублей. Около половины объема межбюджетных субсидий – 49,4 %, или 1 468 039,4 тыс. рублей, приходится на субсидии, за исключением субсидий на финансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности. Субсидии, направляемые на финансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, занимают 41,2 %, или 1 222 712,4 тыс. рублей общего объема субсидий, консолидированные субсидии – 9,4 %, или 279 394,7 тыс. рублей.

В отчетном периоде субсидии исполнены на 97,6 % плановых назначений. Низкий уровень исполнения сложился по субсидиям на следующие цели:

софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности в области культуры – 41,6 % (главный распорядитель – департамент строительства Брянской области);

реализация программ (проектов) инициативного бюджетирования – 67,6 % (главный распорядитель – департамент внутренней политики Брянской области).

По остальным видам субсидий исполнение составило от 86,9 % до 100,0 процента.

В бюджеты муниципальных образований области перечислено дотаций в сумме 3 516 650,0 тыс. рублей, что выше уровня прошлого периода на 48 406,1 тыс. рублей. Темп роста к уровню прошлого года составил 101,4 процента. Основную долю дотаций местным бюджетам (56,9 %) занимают дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), которые перечислены местным бюджетам в объеме 100,0 % плановых назначений и составили 2 002 198,0 тыс. рублей. В сравнении с уровнем 2017 года дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) увеличились на 533 003,6 тыс. рублей, или на 36,3 процента.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) перечислены бюджетам муниципальных образований в объеме 98,7 % плановых назначений, и составили 1 394 572,0 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2017 года составил 74,1 процента.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов в части реализации полномочий органов местного самоуправления поселений перечислены в объеме прошлого отчетного периода и составили 110 000,0 тыс. рублей, или 100,0 % плана.

В целях стимулирования результатов социально-экономического развития территорий и качества управления общественными финансами муниципальным районам (городским округам) перечислены дотации в сумме 5 000,0 тыс. рублей, что составило 100,0 % плановых назначений.

Муниципальным образованиям, населенные пункты которых удостоены почетного звания Брянской области «Город партизанской славы», «Поселок партизанской славы», «Село партизанской славы», «Населенный пункт партизанской славы», в 2018 году предоставлены гранты в общей сумме 2 880,0 тыс. рублей (100,0 % плана), что в 6 раз превысило объем 2017 года.

В объеме плановых назначений муниципальным образованиям предоставлены дотации на организацию и проведение регионального этапа всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» в Брянской области в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

По результатам мониторинга оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса осуществлено стимулирование муниципальных районов (городских округов) путем предоставления дотаций на общую сумму 1 000,0 тыс. рублей.

Дотации на повышение инвестиционной привлекательности Брянской области, запланированные в 2018 году в сумме 500,0 тыс. рублей, не предоставлялись.

Иные межбюджетные трансферты превысили объем 2017 года в 5,3 раза, в отчетном периоде бюджетам муниципальных образований перечислено 239 981,3 тыс. рублей, что составило 64,8 % плановых назначений, в том числе:

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 – 231 335,8 тыс. рублей (64,0 % плановых назначений);

гранты муниципальным районам (городским округам) в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности – 5000,0 тыс. рублей (100,0 % плановых назначений);

в рамках мероприятий по повышению качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг – 3 000,0 тыс. рублей (100,0 % плановых назначений);

в рамках дополнительного образования детей на приобретение музыкальных инструментов за счет средств резервного фонда Президента Российской Федерации – 645,5 тыс. рублей (100,0 % плановых назначений).

Межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-I «О занятости населения в Российской Федерации» исполнены в объеме 99,9 % плановых назначений и составили 19 796,7 тыс. рублей.

По главным распорядителям бюджетных средств социальной сферы (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 государственной службы по труду и занятости населения Брянской области) объем межбюджетных трансфертов на 2018 год утвержден уточненной сводной бюджетной росписью в сумме 8 758 035,5 тыс. рублей.

Исполнение расходов распорядителями бюджетных средств социальной сферы за 2018 год в части передачи межбюджетных трансфертов составило 8 717 886,2 тыс. рублей, или 99,5 %, в том числе по видам расходов:

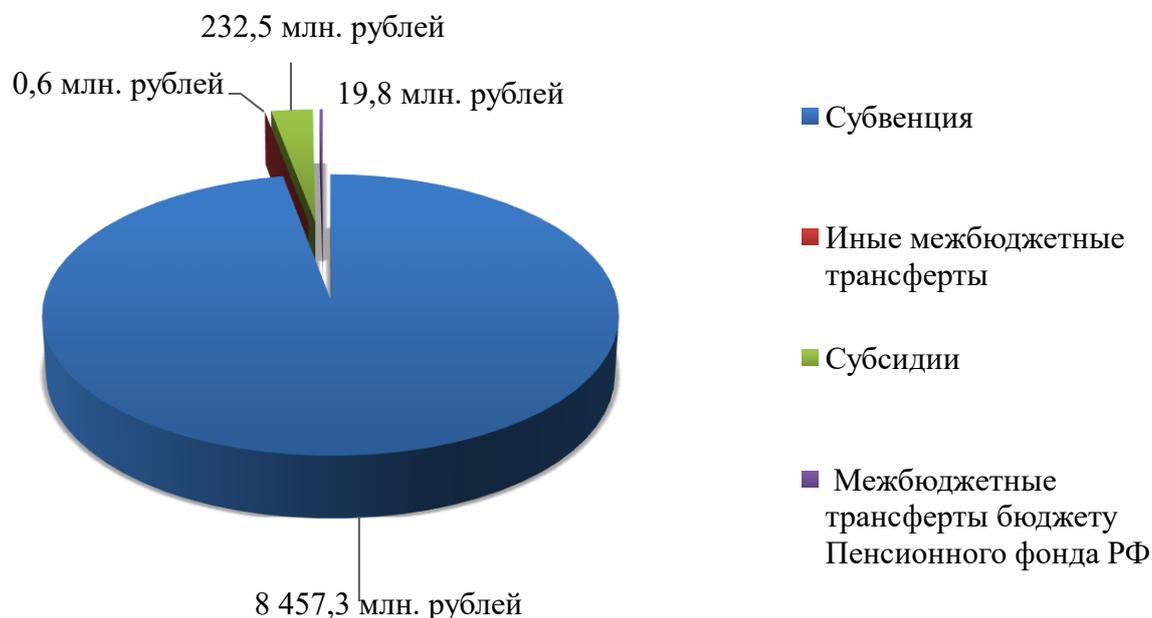
субсидии при плане 240 542,3 тыс. рублей исполнены в сумме 240 185,6 тыс. рублей, что соответствует 99,9 %;

субвенции при утвержденных назначениях 8 497 047,7 тыс. рублей исполнены в сумме 8 457 258,4 тыс. рублей, что соответствует 99,5 %;

иные межбюджетные трансферты при плане 645,5 тыс. рублей исполнены на 100,0 % (главный распорядитель – департамент культуры Брянской области);

межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации при утвержденных назначениях 19 800,0 тыс. рублей исполнены на 99,9 %, или 19 796,7 тыс. рублей (главный распорядитель – управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области).

Структура расходов главных распорядителей бюджетных средств социальной сферы, связанных с передачей средств бюджетам муниципальных образований и государственных внебюджетных фондов, представлена в следующей диаграмме.



В отчетном периоде наибольшую долю в структуре межбюджетных трансфертов занимали субвенции – 97,0 % (8 457 258,4 тыс. рублей), субсидии составили 2,8 % (240 185,6 тыс. рублей), межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации – 0,2 % (19 796,7 тыс. рублей).

За 2018 год поквартальное исполнение кассовых расходов на межбюджетные трансферты сложилось следующим образом:

I квартал – 2 415 894,8 тыс. рублей, или 15,8 % годового объема расходов;

II квартал – 3 953 636,4 тыс. рублей, или 25,8 %;

III квартал – 3 176 358,1 тыс. рублей, или 20,8 %;

IV квартал – 5 752 684,4 тыс. рублей, или 37,6 процента.

Анализом исполнения расходов областного бюджета в течение отчетного периода отмечено, что кассовое исполнение межбюджетных трансфертов в 2018 году осуществлялось, как и в предыдущий год, недостаточно равномерно. Наибольший объем перечисления межбюджетных трансфертов приходится на последний квартал 2018 года – 37,6 процента. При этом самый высокий объем исполнения межбюджетных трансфертов осуществлен в декабре – 2 754 854,1 тыс. рублей, или 18,0 % общего объема исполненных расходов за год.

Кассовые расходы в форме межбюджетных субсидий и иных межбюджетных трансфертов в 4 квартале 2018 года составили 51,8 % и 98,5 % годового объема кассовых расходов соответственно (в 4 квартале 2017 года – 45,2 % и 96,5 % соответственно).

В декабре 2018 года кассовые расходы в форме иных межбюджетных трансфертов составили 75,0 % годового объема (179 930,7 тыс. рублей), межбюджетных субсидий – 26,4 % годового объема (784 940,6 тыс. рублей).

Перечисление межбюджетных трансфертов, основной объем которых приходится на 4 квартал 2018 года, осуществлено следующими главными распорядителями средств областного бюджета:

департаментом природных ресурсов и экологии Брянской области – в части субсидии на реализацию мероприятий по охране окружающей среды (из 24 712,7 тыс. рублей израсходовано в 4 квартале 20 660,9 тыс. рублей, или 83,6 процента);

департаментом внутренней политики Брянской области – по субсидии на реализацию программ (проектов) инициативного бюджетирования (израсходовано в 4 квартале 2018 года 6 756,5 тыс. рублей, или 100,0 процента);

департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области по субсидиям:

- на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды (из 273 634,5 тыс. рублей израсходовано в последнем квартале 2018 года – 237 441,9 тыс. рублей, или 86,8 процента);

- на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности в сфере коммунального хозяйства (из 57 984,3 тыс. рублей израсходовано в последнем квартале 2018 года – 51 214,7 тыс. рублей, или 88,3 процента);

- на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) (из 5 760,2 тыс. рублей израсходовано в последнем квартале 2018 года – 5 028,3 тыс. рублей, или 87,3 процента);

- на приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса (55 063,3 тыс. рублей, или 69,5 % израсходованных за год средств, перечислено муниципальным образованиям в 4 квартале 2018 года);

департаментом образования и науки Брянской области – по субсидиям на реализацию мероприятий по содействию создания в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях (64 075,4 тыс. рублей, или 100,0 % израсходованных за год средств, перечислено муниципальным образованиям в 4 квартале 2018 года);

департаментом сельского хозяйства Брянской области – в части субсидии на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий (из 33 586,0 тыс. рублей, перечисленных в отчетном периоде бюджетам муниципальных образований средств, на 4 квартал 2018 года приходится 86,0 %, или 28 871,9 тыс. рублей);

департаментом строительства Брянской области:

- по субсидиям на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности в сферах коммунального хозяйства для строительства систем водоснабжения для населенных пунктов Брянской области и модернизации объектов коммунальной инфраструктуры

(в 4 квартале 2018 года исполнено 76,2 % годового объема, или 237 069,8 тыс. рублей), общего образования (в 4 квартале 2018 года исполнено 100,0 % годового объема, или 6 500,0 тыс. рублей), физической культуры (в 4 квартале 2018 года исполнено 51,8 % годового объема, или 41 150,9 тыс. рублей);

- по иным межбюджетным трансфертам 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 4 квартале 2018 года исполнено 100,0 % годового объема, или 231 335,9 тыс. рублей);

департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области – в части субсидий на приобретение автомобильного транспорта общего пользования (в 4 квартале 2018 года исполнено 100,0 % годового объема средств, или 198 899,5 тыс. рублей).

Анализом соблюдения сроков распределения субсидий бюджетам муниципальных образований отмечено, что в нарушение пункта 6 статьи 5 Закона Брянской области от 18.12.2017 № 101-З «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» управлением физической культуры и спорта Брянской области субсидии бюджетам муниципальных образований в сумме 7 000,0 тыс. рублей распределены после 1 апреля 2018 года.

7.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета в рамках межбюджетных взаимоотношений с бюджетом территориального фонда обязательного медицинского страхования

В 2018 году объем средств, направленных в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование неработающего населения, составил 4 707 784,2 тыс. рублей. Средства запланированы по государственной программе «Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы) в рамках мероприятия «Развитие системы обязательного медицинского страхования в Брянской области». Главным распорядителем средств областного бюджета, осуществляющим перечисление средств в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, являлся департамент здравоохранения Брянской области. Расходы исполнены на 100,0 % плановых назначений и составили 107,3 % к уровню 2017 года. Увеличение расходов составило 318 888,5 тыс. рублей, или 7,3 %, и обусловлено увеличением тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения по сравнению с 2017 годом.

В 2018 году межбюджетные трансферты бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области не передавались, что связано с тем, что средства в части финансового обеспечения деятельности станций скорой медицинской помощи (психиатрическая помощь), медицинской помощи при заболеваниях, передаваемых половым путем, патологоанатомических отделений

направлялись департаментом здравоохранения Брянской области подведомственным учреждениям в формате субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий.

8. Дефицит (профицит) областного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета

Законом Брянской области от 18.12.2017 № 101-3 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» первоначально областной бюджет на 2018 год утвержден с профицитом в размере 300 000,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета Законами Брянской области «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» скорректирован объем коммерческих кредитов на (-) 1 125 398,7 тыс. рублей, включены в состав источников финансирования дефицита остатки денежных средств областного бюджета по состоянию на 01.01.2018 года в размере 1 447 159,6 тыс. рублей.

Кроме того, в структуру источников финансирования дефицита бюджета были внесены изменения, не влияющие на размер дефицита: в части объемов получения (погашения) бюджетных кредитов, предоставленных на пополнение остатков средств на счете бюджета субъекта Российской Федерации, объемов предоставления и возврата бюджетных кредитов бюджетам муниципальных образований из областного бюджета для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных образований.

В ходе исполнения бюджета с учетом внесенных изменений утвержден плановый размер дефицита областного бюджета в сумме 21 760,9 тыс. рублей.

Главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета в отчетном периоде являлись департамент финансов Брянской области и управление имущественных отношений Брянской области. Плановые назначения по источникам финансирования дефицита бюджета на 2018 год утверждены департаменту финансов Брянской области.

В соответствии с представленным Правительством Брянской области отчетом об исполнении областного бюджета за 2018 год областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 2 347 084,4 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета в отчетном году представлены в таблице.

Источники финансирования дефицита	Утверждено законом о бюджете, тыс. рублей	Утверждено сводной бюджетной росписью, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Исполнено, % к сводной бюджетной росписи
Кредиты коммерческих банков	- 1 100 653,8	- 1 100 653,8	- 1 100 653,8	100,0
получение	3 001 104,6	3 001 104,6	3 001 104,6	100,0
погашение	- 4 101 758,4	- 4 101 758,4	- 4 101 758,4	100,0

Источники финансирования дефицита	Утверждено законом о бюджете, тыс. рублей	Утверждено сводной бюджетной росписью, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Исполнено, % к сводной бюджетной росписи
Бюджетные кредиты	-350 439,5	-350 439,5	-350 439,5	100,0
получение	3 387 525,0	3 387 525,0	0,0	-
погашение	- 3 737 964,5	- 3 737 964,5	-350 439,5	9,4
Изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета	1 447 159,6	1 577 808,2	- 929 579,7	-
увеличение остатков	0,0	0,0	-2 376 739,3	-
уменьшение остатков	1 447 159,6	1 577 808,2	1 447 159,6	91,7
Иные источники внутреннего финансирования, в т. ч.	25 694,6	25 694,6	33 588,6	130,7
акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	0,0	0,0	7 894,0	-
бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны	25 694,6	25 694,6	25 694,6	100,0
возврат кредитов	25 694,6	25 694,6	25 694,6	100,0
ИТОГО ИСТОЧНИКОВ	21 760,9	152 409,5	- 2 347 084,4	-

Сальдо источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета за 2018 год по кассовому исполнению составило (-) 2 347 084,4 тыс. рублей.

В течение 2018 года с целью финансирования дефицита областного бюджета и погашения государственных долговых обязательств осуществлялось привлечение средств в виде кредитов от кредитных организаций в сумме 3 001 104,6 тыс. рублей, или 100,0 % плана. Обязательства по погашению коммерческих кредитов исполнены в объеме 4 101 758,4 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений.

Бюджетные кредиты исполнены в объеме (-) 350 439,5 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений.

За 2018 год привлечение и погашение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета субъекта Российской Федерации не осуществлялось.

В отчетном периоде погашены бюджетные кредиты, предоставленные областному бюджету для частичного покрытия дефицита бюджета, в сумме 350 439,5 тыс. рублей. Привлечение бюджетных кредитов на эти цели в отчетном периоде не осуществлялось.

Законом о бюджете изменение остатков утверждено в объеме 1 447 159,6 тыс. рублей (остаток средств на счете областного бюджета по состоянию на 1 января 2018 года). Уточненный показатель изменения остатков составил 1 577 808,2 тыс. рублей. Отклонение в общей сумме 130 648,6 тыс. рублей сложилось в связи с отражением в изменении остатков суммы безвозмездных поступлений, поступивших сверх утвержденных законом о бюджете.

Изменение остатков средств на счете областного бюджета составило (-) 929 579,7 тыс. рублей. По результатам исполнения областного бюджета остаток средств на счете областного бюджета на конец года по сравнению с остатком на начало 2018 года увеличился на 929 579,7 тыс. рублей и составил 2 376 739,3 тыс. рублей (в связи с перевыполнением плана по доходам и не в полном объеме исполненными расходами).

Иные источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета составили в 2018 году 33 588,6 тыс. рублей.

В результате исполнения прогнозного плана приватизации государственного имущества Брянской области в областной бюджет поступили средства от продажи пакета акций АО «Агрогородок «Успех» в сумме 7 894,0 тыс. рублей.

В 2018 году предоставление из областного бюджета бюджетных кредитов бюджетам муниципальных образований для покрытия временных кассовых разрывов и для частичного покрытия дефицитов местных бюджетов на срок до 3-х лет не производилось.

Окончательный возврат бюджетных кредитов, предоставленных муниципальным образованиям в 2015 году для частичного покрытия дефицитов местных бюджетов, произведен в апреле-мае 2018 года в сумме 25 694,6 тыс. рублей. Проценты за пользование указанными кредитами поступили в отчетном периоде в сумме 8,4 тыс. рублей.

Вместе с тем отмечено, что в отчете о предоставлении и погашении бюджетных кредитов, выданных муниципальным образованиям Брянской области в 2015 году на частичное покрытие дефицитов местных бюджетов, по состоянию на 01.01.2019 года в примечании отражена следующая информация: «в 2018 году не была запланирована выдача муниципальным образованиям Брянской области бюджетных кредитов на частичное покрытие дефицита бюджетов муниципальных образований, соответственно, за 2018 год предоставление и гашение бюджетных кредитов на эти цели не осуществлялось».

В соответствии со статьей 14 Закона Брянской области от 18.12.2017 № 101-3 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (ред. от 21.12.2018 года) бюджетные кредиты, выданные ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация» в сумме 145 931,7 тыс. рублей (для осуществления закупок зерна в региональный продовольственный фонд) реструктурированы без начисления процентов на срок до 24 декабря 2021 года. Задолженность по бюджетным кредитам,

предоставленным для приобретения сельскохозяйственной техники и племенного скота в рамках региональной программы «Инженерно-техническое обеспечение сельскохозяйственного производства АПК на 2001-2005 годы» 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 реструктурирована до 21 декабря 2021 года.

По состоянию на 1 января 2019 просроченная с декабря 2001 года задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным из областного бюджета сельскохозяйственным товаропроизводителям, списана в полном объеме, в сумме 693,5 тыс. рублей. По информации департамента сельского хозяйства Брянской области задолженность списана по результатам проведения инвентаризации дебиторской задолженности.

Согласно протоколу заседания рабочей инвентаризационной комиссии департамента сельского хозяйства Брянской области от 15.11.2018 года задолженность образовалась в 2001 году в результате передачи сельскохозяйственным товаропроизводителям Брянской области в собственность двигателей на сумму 693,5 тыс. рублей. В актах сверки указанная задолженность сельскохозяйственными товаропроизводителями не подтверждена. Приказом департамента сельского хозяйства Брянской области от 29.12.2018 № 424 на основании протокола заседания рабочей инвентаризационной комиссии от 15.11.2018 года принято решение о списании задолженности в сумме 693,5 тыс. рублей.

9. Анализ состояния государственного внутреннего долга Брянской области в 2018 году

Первоначально Законом Брянской области от 18.12.2017 № 101-3 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области на 1 января 2019 года утвержден в сумме 11 571 955,6 тыс. рублей, верхний предел долга по государственным гарантиям Брянской области – 0,00 рубля.

В отчетном периоде в закон о бюджете внесены изменения в отношении размера верхнего предела государственного внутреннего долга Брянской области.

С учетом внесенных изменений верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области на конец года утвержден в размере 10 296 556,8 тыс. рублей, что на 1 275 398,8 тыс. рублей, или на 11,0 % ниже первоначально утвержденного объема.

Согласно представленному Правительством Брянской области отчету об исполнении областного бюджета за 2018 год государственный долг по состоянию на 1 января 2019 года составил 10 296 556,8 тыс. рублей, что составляет 100,0 % установленного законом о бюджете верхнего предела.

Анализ изменения государственного внутреннего долга в отчетном году приведен в таблице.

Виды долговых обязательств	Государственный долг на 01.01.2018		Государственный долг на 01.01.2019		Прирост (+), снижение (-) млн. руб.	Темп роста %
	млн. руб.	структура долга, %	млн. руб.	структура долга, %		
Государственный долг, в том числе:	11 747,6	100,0	10 296,5	100,0	-1 451,1	87,6
кредиты коммерческих банков	4 101,7	34,9	3 001,1	29,1	-1 100,6	73,2
бюджетные ссуды и кредиты, полученные от бюджетов других уровней	7 645,9	65,1	7 295,4	70,9	-350,5	95,4

За 2018 год государственный внутренний долг Брянской области уменьшился на 1 451 093,3 тыс. рублей, или на 12,4 процента. Задолженность по кредитам, полученным от кредитных организаций, уменьшилась на 1 100 653,8 тыс. рублей (на 26,8 %) и составила 3 001 104,6 тыс. рублей. Задолженность по бюджетным кредитам, привлеченным в областной бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, уменьшилась на 350 439,5 тыс. рублей, или на 4,6 %, и составила 7 295 452,2 тыс. рублей.

Изменение государственного внутреннего долга Брянской области в 2018 году по видам долговых обязательств представлено в таблице.

(млн. рублей)

Государственный долг по видам долговых обязательств	на 01.01.2018	Увеличение долговых обязательств	Уменьшение долговых обязательств	на 01.01.2019
Кредиты коммерческих банков	4 101,7	+3 001,1	-4 101,7	3 001,1
Бюджетные кредиты от бюджетов других уровней:	7 645,9	-	-350,5	7 295,4
- для строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения)	177,7	-	-	177,7
- для частичного покрытия дефицита бюджета	7 468,2	-	-350,5	7 117,7
Итого:	11 747,6	+3 001,1	-4 452,2	10 296,5

В отчетном периоде объем полученных кредитов от кредитных организаций составил 3 001 104,6 тыс. рублей, объем погашения – 4 101 758,4 тыс. рублей.

Погашение долговых обязательств по бюджетным кредитам составило 350 439,5 тыс. рублей (для частичного покрытия дефицита бюджета).

Привлечение бюджетных кредитов в 2018 году не производилось.

Динамика отношения государственного долга к объему налоговых и неналоговых доходов в течение 5-ти лет представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	01.01.2019
Налоговые и неналоговые доходы	19 562,5	19 100,8	23 373,5	24 993,0	27 472,9
Объем гос. долга	11 500,9	12 853,5	12 988,6	11 747,6	10 296,5
% к налоговым и неналоговым доходам	58,8	67,3	55,6	47,0	37,5

По итогам исполнения областного бюджета за 2018 год государственный внутренний долг Брянской области составил 37,5 % объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что ниже уровня 2017 года на 9,5 процентного пункта.

Сложившийся в результате исполнения бюджета объем государственного долга Брянской области не превышает предел, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более утвержденного общего годового объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

В ходе исполнения бюджета Брянской области за 2018 год выполнены показатели, установленные государственной программой «Управление государственными финансами Брянской области» (2014-2020 годы). Согласно сводному годовому отчету об итогах реализации и оценке эффективности государственных программ Брянской области, представленному департаментом экономического развития Брянской области, индикаторы реализации государственной программы сложились следующим образом:

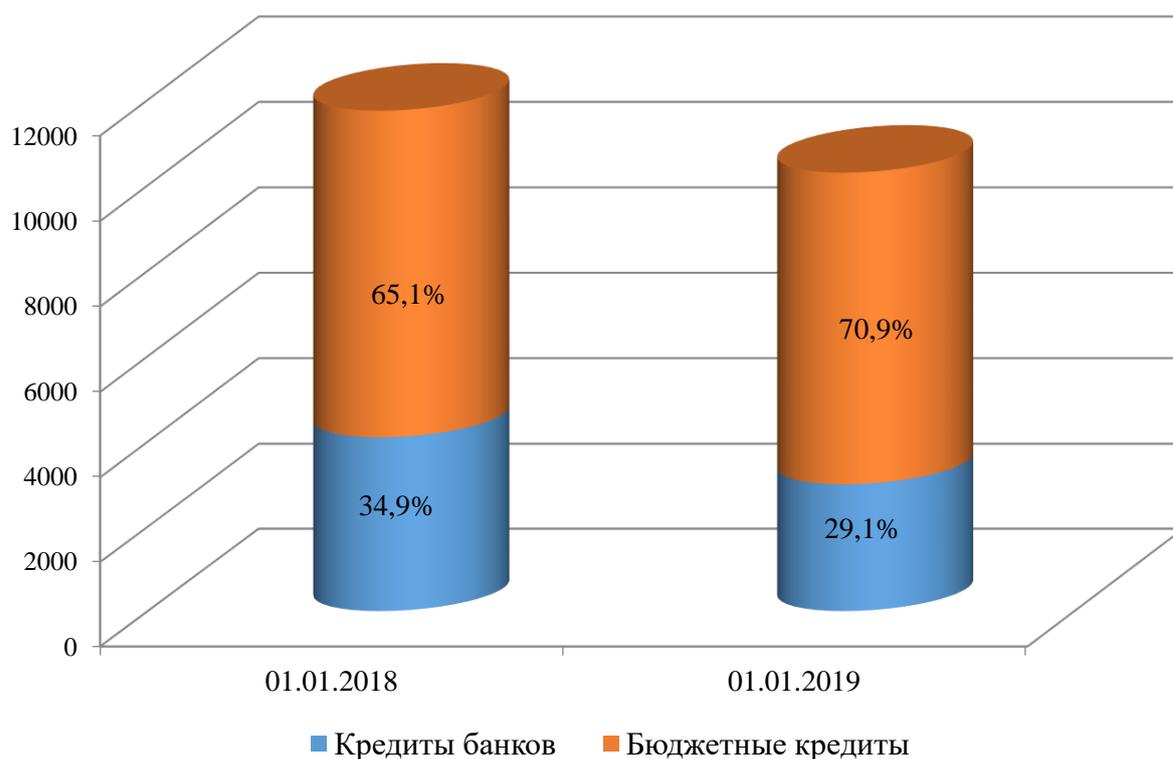
отношение объема государственного внутреннего долга Брянской области к общему годовому объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составило 37,5 % (показатель, утвержденный программой, \leq 47,0 процента);

отношение объема государственного внутреннего долга Брянской области в части задолженности перед кредитными организациями к общему годовому объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составило 10,9 % (показатель, утвержденный программой, \leq 17,0 процента).

9.1. Структура государственного внутреннего долга

Структура государственного долга Брянской области представлена видами долговых обязательств, установленными статьей 99 Бюджетного кодекса Российской Федерации: кредитами, полученными от кредитных организаций, бюджетными кредитами, привлеченными от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Структура внутреннего долга Брянской области по состоянию на начало и конец отчетного периода представлена на диаграмме.



На конец 2018 года в структуре государственного долга Брянской области основную долю занимали бюджетные кредиты. Их удельный вес составил 70,9 %, увеличившись за отчетный год на 5,8 процентного пункта.

Удельный вес кредитов коммерческих банков соответственно уменьшился на 5,8 процентного пункта и составил 29,1 процента.

Изменение структуры государственного долга Брянской области обусловлено досрочным погашением в течение 2018 года коммерческих кредитов.

9.2. Исполнение программы государственных внутренних заимствований Брянской области в 2018 году

Статьей 12 Закона Брянской области от 18.12.2017 № 101-3 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и приложением 15 к закону о бюджете утверждена Программа государственных внутренних заимствований Брянской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – Программа заимствований). Параметры Программы заимствований на 2018 год представлены в таблице.

Наименование	Утверждено первоначально, тыс. рублей	Утверждено с учетом изменений, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения
Внутренние заимствования (привлечение/погашение)	-325 694,6	-1 451 093,3	-1 451 093,3	100,0
Кредиты кредитных организаций	+24 744,9	-1 100 653,8	-1 100 653,8	100,0
Получение кредитов	+1 275 398,7	+3 001 104,6	+3 001 104,6	100,0
Погашение кредитов	-1 250 653,8	-4 101 758,4	-4 101 758,4	100,0

Наименование	Утверждено первоначально, тыс. рублей	Утверждено с учетом изменений, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения
Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-350 439,5	-350 439,5	-350 439,5	100,0
Получение кредитов, в том числе:	+3 181 219,8	+3 387 525,0	-	-
на пополнение остатков средств на счете бюджета	+3 181 219,8	+3 387 525,0	-	-
Погашение кредитов, в том числе:	-3 531 659,3	-3 737 964,5	-350 439,5	9,4
на пополнение остатков средств на счете бюджета	-3 181 219,8	-3 387 525,0	-	-
для частичного покрытия дефицита бюджета	-350 439,5	-350 439,5	-350 439,5	100,0

В соответствии с Программой заимствований объем привлечения кредитов коммерческих банков составил 3 001 104,6 тыс. рублей, исполнение сложилось в объеме утвержденных показателей.

Первоначально утвержденный объем погашения банковских кредитов в соответствии с Программой заимствований на 2018 год составлял 1 250 653,8 тыс. рублей, с учетом внесенных в течение года изменений объем погашения коммерческих кредитов был увеличен в 3 раза и составил 4 101 758,4 тыс. рублей. Фактическое погашение кредитов произведено в размере 100,0 % объема, утвержденного уточненной сводной бюджетной росписью по источникам финансирования дефицита бюджета.

Бюджетные кредиты исполнены в объеме (-) 350 439,5 тыс. рублей, или 9,4 % плана. Привлечение бюджетных кредитов в отчетном периоде не осуществлялось. Отклонение факта от утвержденного законом о бюджете плана в размере 3 387 525,0 тыс. рублей обусловлено отсутствием необходимости привлечения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета.

На 2018 год совокупный объем привлечения кредитных ресурсов запланирован в сумме 6 388 629,6 тыс. рублей, объем погашения – 7 839 722,9 тыс. рублей. Объем заимствований сложился меньше объема погашения долговых обязательств на 1 451 093,3 тыс. рублей при утвержденном дефиците бюджета в размере 21 760,9 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным статьей 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Фактически в отчетном году совокупный объем заимствований коммерческих и бюджетных кредитов составил 3 001 104,6 тыс. рублей, объем средств, направленных на погашение государственного внутреннего долга Брянской области – 4 452 197,9 тыс. рублей. Сальдо внутренних заимствований в 2018 году сложилось в сумме (-) 1 451 093,3 тыс. рублей, или 100,0 % от плана.

9.3. Исполнение программы государственных гарантий

Статьей 13 Закона Брянской области от 18.12.2017 № 101-3 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утверждены верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области по государственным гарантиям Брянской области в валюте Российской Федерации на 1 января 2019 года в сумме 0,00 рубля, на 1 января 2020 года в сумме 0,00 рубля, на 1 января 2021 года в сумме 0,00 рубля и программа государственных гарантий Брянской области в валюте Российской Федерации, предусматривающая перечень подлежащих предоставлению государственных гарантий Брянской области и объем бюджетных ассигнований на исполнение государственных гарантий Брянской области по возможным гарантийным случаям с нулевыми показателями.

В 2018 году государственные гарантии Брянской области не предоставлялись. Также в отчетном периоде в связи с отсутствием предоставленных гарантий Брянской области расходование бюджетных ассигнований на исполнение государственных гарантий Брянской области по возможным гарантийным случаям не осуществлялось.

9.4. Расходы областного бюджета на обслуживание государственного внутреннего долга

Расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга в 2018 году составили 146 699,4 тыс. рублей, в том числе по кредитам кредитных организаций – 139 083,3 тыс. рублей, по бюджетным кредитам – 7 616,1 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы на обслуживание государственного долга сложились в 2,4 раза ниже уровня 2017 года (349 491,1 тыс. рублей), что обусловлено экономией расходов в результате досрочного гашения в течение 2018 года коммерческих кредитов в объеме 4 101 758,4 тыс. рублей за счет временно-свободных остатков средств областного бюджета, а также учреждений, финансируемых из областного бюджета.

Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга исполнены на 56,1 % утвержденных плановых назначений. Причиной неисполнения является досрочное погашение кредитов коммерческих банков.

Доля расходов на обслуживание внутреннего государственного долга в объеме расходов областного бюджета без учета субвенций составила 0,3 %, что ниже уровня 2017 года на 0,4 процентного пункта, и соответствует ограничениям, установленным статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 15 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

10. Анализ формирования и исполнения резервного фонда Правительства Брянской области и резервного фонда Брянской области

Законом Брянской области от 18.12.2017 № 101-3 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» размер резервного фонда Правительства Брянской области на 2018 год установлен

в сумме 50 000,0 тыс. рублей. В 2018 году законодательно утвержденный размер резервного фонда Правительства Брянской области не изменялся.

Размер резервного фонда Правительства Брянской области на 2018 год составил 0,1 % утвержденного законом о бюджете общего объема расходов, что соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (размер резервного фонда исполнительного органа государственной власти не может превышать 3 % утвержденного законом о бюджете общего объема расходов).

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации средства резервного фонда исполнительного органа государственной власти направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда, по решению высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области утвержден постановлением Правительства Брянской области от 08.04.2013 № 3-п.

В отчетном периоде расходование бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области не производилось.

Резервный фонд Брянской области является региональным фондом финансовых резервов, предназначенным для исполнения расходных обязательств Брянской области в случае недостаточности доходов областного бюджета для финансового обеспечения расходных обязательств. Порядок формирования и использования средств резервного фонда Брянской области установлен Законом Брянской области от 29.10.2010 № 87-3 «О резервном фонде Брянской области».

Законом Брянской области от 18.12.2017 № 101-3 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» размер резервного фонда Брянской области на 2018 год установлен в сумме 20 000,0 тыс. рублей. В течение 2018 года в размер резервного фонда Брянской области изменения не вносились.

Размер резервного фонда Брянской области в отчетном периоде составил 0,1 % утвержденного законом о бюджете общего объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 2 Закона Брянской области от 29.10.2010 № 87-3 «О резервном фонде Брянской области» (размер резервного фонда Брянской области не может превышать 7 процентов утвержденного законом о бюджете общего объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений).

Расходование средств резервного фонда Брянской области в 2018 году не производилось.

11. Выводы

11.1. Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Брянской области от 28.06.2007 № 93-З «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверки», Законом Брянской области от 08.08.2011 № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области», Стандартом внешнего государственного финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения областного бюджета», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 21.12.2011 № 69-рк (в ред. от 31.10.2018 № 69-рк). Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета за 2018 год, а также проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год, представленного в Контрольно-счетную палату Правительством Брянской области.

11.2.1. В 2018 году валовой региональный продукт (далее по тексту – ВРП) оценен в объеме 330,6 млрд. рублей, или 100,5 % к уровню 2017 года (в 2017 году ВРП составил 304,6 млрд. рублей, или 101,3 % к уровню 2016 года).

Индекс промышленного производства по итогам 2018 года составил 105,5 %, что выше уровня Российской Федерации (102,9 %) на 2,6 % и ниже уровня Центрального Федерального округа (108,5 %) на 3,0 процента. В 2017 году данный показатель составлял в области – 104,9 %, в Российской Федерации – 101,0 % и в ЦФО – 100,9 процента. В 2018 году среди 18 субъектов ЦФО Брянская область по индексу промышленного производства занимает 6 место, наибольший результат имеет Тамбовская область с показателем 114,4 %, наименьший результат – Ивановская область (97,6 %).

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности за 2018 год (без субъектов малого предпринимательства) составил 314,4 млрд. рублей, или 105,0 % к уровню 2017 года. По 5 районам (Дятьковский, Жирятинский, Жуковский, Клетнянский и Новозыбковский) и 4 городским округам (г. Брянск, г. Новозыбков, г. Стародуб и г. Фокино) наблюдается снижение объема отгруженных товаров к уровню 2017 года. По 22 районам и 2 городским округам наблюдается рост данного показателя в 2018 году к уровню 2017 года, наибольший: в Климовском районе – на 56,7 %, в Погарском районе – на 43,3 %, в Дубровском районе – на 35,4 %, в Выгоничском районе – на 34,9 %, в Севском районе – на 30,0 %.

Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий по итогам 2018 года в Брянской области составил 103,1 %, что аналогично значению по ЦФО и выше уровня Российской Федерации (99,4 %)

на 3,7 процента. По данному показателю Брянская область среди 18 регионов ЦФО занимает 8 место, наибольший показатель в Калужской области – 109,9 %, наименьший в г. Москве – 90,1 процента.

В 2018 году объем инвестиций в основной капитал составил 59 718,6 млн. рублей, или 103,6 % к уровню 2017 года. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по темпам роста инвестиций в основной капитал находится на 7 месте.

Объем инвестиций в основной капитал без учета субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами, в 2018 году составил 42 656,2 млн. рублей, в том числе собственные средства инвесторов – 20 880,5 млн. рублей, или 49,0 %, привлеченные средства инвесторов – 21 775,7 млн. рублей, или 51,0 %, из них кредиты банков – 7 259,2 млн. рублей, или 17,0 %; бюджетные средства – 7 306,2 млн. рублей, или 17,1 % от общего объема инвестиций в основной капитал без учета субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами.

В разрезе районов и городских округов наибольший объем инвестиций в основной капитал без учета субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами, (34 774,0 млн. рублей, или 81,5 %) приходится на 5 муниципальных образований: г. Брянск – 18 188,2 млн. рублей, или 42,6 %, Трубчевский район – 11 261,6 млн. рублей, или 26,4 %, Брянский район – 2 159,1 млн. рублей, или 5,1 %, Выгоничский район – 1 727,7 млн. рублей, или 4,0 %, Суражский район – 1 437,4 млн. рублей, или 3,4 % от общего объема.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций в Брянской области в 2018 году сложилась в сумме 27 330,0 рублей, или 110,5 % к уровню 2017 года. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по темпам роста заработной платы занимает 4 место.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников Брянской области по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, в 2018 году составила 29 794,8 рублей. В разрезе районов и городских округов выше среднеобластного показателя сложилась заработная плата в 3 районах области (Выгоничский – 37 207,7 рублей, Брянский – 30 305,2 рублей, Севский – 31 830,8 рублей) и в г. Брянске – 33 816,9 рублей. Минимальная заработная плата сложилась среди районов в Климовском районе (19 807,0 рублей), среди городских округов – в г. Новозыбкове (22 104,1 рублей).

11.2.2. Законом Брянской области от 18.12.2017 № 101-3 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» первоначальные основные параметры областного бюджета на 2018 год утверждены по доходам в сумме 55 416 237,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 55 116 237,8 тыс. рублей. Прогнозируемый профицит областного бюджета утвержден в сумме 300 000,0 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений прогнозируемый общий объем доходов областного бюджета утвержден в сумме 57 527 106,6 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 57 548 867,5 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит

утвержден в сумме 21 760,9 тыс. рублей, или 0,1 % утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании решения руководителя финансового органа в связи с дополнительным поступлением из федерального бюджета субвенций и иных межбюджетных трансфертов в сводную бюджетную роспись областного бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета были внесены изменения без внесения изменений в закон о бюджете на сумму 130 648,6 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью областного бюджета по расходам на 2018 год, составили 57 679 516,1 тыс. рублей.

За 2018 год областной бюджет по доходам исполнен в сумме 58 041 013,1 тыс. рублей, что составило 100,9 % плановых назначений отчетного периода и 107,4 % объема доходов 2017 года. Расходы областного бюджета в 2018 году исполнены в сумме 55 693 928,7 тыс. рублей, что составило 96,6 % плановых назначений и 106,1 % объема расходов 2017 года. По итогам исполнения областного бюджета в 2018 году доходы превысили расходы, сложился профицит в сумме 2 347 084,4 тыс. рублей. В сравнении с 2017 годом профицит в отчетном периоде увеличился в 1,5 раза.

11.2.3. По итогам анализа исполнения областного бюджета в 2018 году сделан вывод о его соответствии основным моментам реализации послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, основным направлениям налоговой и бюджетной политики Брянской области. Отмечено обеспечение на установленном уровне и выше соотношения средней заработной платы отдельных категорий работников социальной сферы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в регионе. В ходе исполнения областного бюджета в 2018 году выполнены мероприятия по снижению долговой нагрузки.

11.2.4. Анализ организации исполнения в 2018 году закона об областном бюджете показал соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и основным требованиям по исполнению бюджета, определенным для главных администраторов доходов областного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета, главных распорядителей средств областного бюджета в постановлении Правительства Брянской области от 26.12.2017 № 745-п «О мерах по обеспечению исполнения областного бюджета».

11.3. Консолидированный бюджет Брянской области за 2018 год по доходам исполнен в сумме 66 382 935,2 тыс. рублей, или 101,1 % плановых назначений (темп роста к уровню 2017 года составил 107,2 %), по расходам в сумме 64 162 472,1 тыс. рублей, или 96,4 % плановых назначений (темп роста к уровню 2017 года составил 107,2 %), с профицитом в сумме 2 220 463,1 тыс. рублей.

В общем объеме доходов консолидированного бюджета Брянской области доходы областного бюджета занимали 63,5 %, доля доходов местных бюджетов – 36,5 процента. Доля расходов областного бюджета составила 62,0 %, местных бюджетов – 38,0 процента.

Консолидированный бюджет исполнен с профицитом в объеме 2 220 463,1 тыс. рублей, в том числе: областной бюджет Брянской области с профицитом в объеме 2 347 084,4 тыс. рублей, бюджеты муниципальных образований области с дефицитом в объеме 126 621,3 тыс. рублей.

11.4. За 2018 год доходная часть областного бюджета исполнена в сумме 58 041 013,1 тыс. рублей, что составило 104,7 % к первоначально утвержденным плановым назначениям и 100,9 % к утвержденному бюджету в окончательной редакции. Утвержденные плановые показатели перевыполнены как по налоговым доходам (на 1,4 %), неналоговым доходам областного бюджета (на 11,8 %), так и по безвозмездным поступлениям (на 0,1 процента).

Темп роста доходов областного бюджета отчетного периода к уровню 2017 года составил 107,4 процента. Увеличение сложилось как за счет роста безвозмездных поступлений из федерального бюджета – на 5,2 %, так и за счет роста собственных доходов – на 9,9 %, при этом объем поступления налоговых доходов вырос на 9,6 %, объем поступлений неналоговых доходов – на 20,2 процента.

По итогам исполнения бюджета 2018 года отмечается превышение темпа роста собственных доходов над темпами роста безвозмездных поступлений на 4,7 процентного пункта. Кроме того, отмечено, что темп роста собственных доходов в 2018 году в сравнении с темпом роста 2017 года увеличился на 3,0 процентного пункта, темп роста безвозмездных поступлений снизился на 1,3 процентного пункта.

За 2018 год в областной бюджет поступило 27 472 880,3 тыс. рублей налоговых и неналоговых доходов, плановые назначения исполнены на 101,7 процента. Сверх утвержденного плана в областной бюджет поступило 470 220,7 тыс. рублей собственных доходов.

В 2018 году отмечается рост доли собственных доходов, как налоговых, так и неналоговых доходов, при этом доля безвозмездных поступлений снизилась на 1,1 процентного пункта. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступлений составил 47,3 %, что превысило уровень прошлого года на 1,1 процентного пункта.

В 2018 году при росте удельного веса собственных доходов сохранена сложившаяся за предшествующие четыре года тенденция превышения доли безвозмездных поступлений над налоговыми и неналоговыми доходами областного бюджета.

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 96,3 %, неналоговые доходы составляют 3,7 процента. По сравнению с 2017 годом доля налоговых доходов снизилась на 0,4 процентного пункта.

11.4.1. За 2018 год в областной бюджет поступило 26 469 502,9 тыс. рублей налоговых доходов. Исполнение установленного задания обеспечено на 101,4 процента. Сверх утвержденного плана в областной бюджет поступило 364 111,4 тыс. рублей налоговых платежей.

В целом по группе налоговых доходов выполнение плановых назначений обеспечено по всем основным доходным источникам, исключение составляют следующие доходы: государственная пошлина – 95,3 % уточненного плана, налог на имущество организаций – 98,9 %, налог на игорный бизнес – 99,7 процента.

В структуре налоговых доходов 99,1 % приходится на налог на доходы физических лиц (38,5 %), налог на прибыль организаций (22,7 %), акцизы по подакцизным товарам (14,5 %), налог на имущество организаций (12,1 %), налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (7,8 %), транспортный налог (3,5 %).

Налог на доходы физических лиц поступил в областной бюджет в сумме 10 180 925,2 тыс. рублей, или 100,9 % плановых назначений. Темп роста поступления налога к уровню 2017 года составил 110,4 процента. Сверх утвержденного плана в областной бюджет поступило 91 244,2 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений по НДФЛ обусловлено ростом налоговой базы – увеличением фонда оплаты труда.

Налог на прибыль организаций поступил в областной бюджет в сумме 6 012 451,5 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 101,0 %, сверхплановое поступление составило 59 933,5 тыс. рублей. К уровню 2017 года рост поступления налога составил 7,9 процента. Рост поступлений обусловлен увеличением объемов производства и реализации продукции основными налогоплательщиками региона.

Задолженность по налогу на прибыль организаций, подлежащая зачислению в областной бюджет, за 2018 год выросла на 32,2 %, или на 37 466,0 тыс. рублей, при этом недоимка снизилась на 11 268,0 тыс. рублей, или на 12,2 %, и составила 80 967,0 тыс. рублей.

Поступления в областной бюджет акцизов по подакцизным товарам составили 3 837 488,1 тыс. рублей, или 102,3 % утвержденного годового плана. Всего по сводной группе акцизов сверх утвержденного плана в областной бюджет поступило 84 930,1 тыс. рублей.

К уровню 2017 года в целом по поступлениям акцизов по подакцизным товарам отмечается рост на 0,2 % за счет увеличения темпа роста акцизов на нефтепродукты – 109,1 %, при этом темп роста акцизов на алкогольную продукцию составил 82,2 процента.

Поступления налогов на имущество в областной бюджет за 2018 год сложились в сумме 4 176 990,3 тыс. рублей, или 101,4 % утвержденных годовых назначений. Сверхплановые поступления составили 58 085,3 тыс. рублей. К уровню прошлого отчетного периода объем поступления налогов на имущество увеличился на 547 617,9 тыс. рублей, темп роста составил 115,1 процента.

11.4.2. За 2018 год в областной бюджет поступило 1 003 377,4 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 111,8 процента. Темп роста к уровню 2017 года составил 120,2 процента.

В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 3,7 %, что на 0,4 процентного пункта выше уровня 2017 года.

В 2018 году основными источниками, формирующими неналоговые доходы областного бюджета (более 90 %), являлись штрафы, санкции, возмещения ущерба, доходы от использования имущества областной собственности и платежи при пользовании природными ресурсами.

Наибольшую долю неналоговых доходов занимают штрафы, санкции, возмещения ущерба – 46,6 процента. Поступления в областной бюджет составили 467 689,0 тыс. рублей, или 105,2 % уточненного годового плана. К уровню 2017 года поступление штрафных санкций выросло на 11,2 процента. Наибольшие суммы поступлений сложились по штрафам за правонарушения в области дорожного движения – 86,6 % общего объема штрафных санкций и составили 405 128,0 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Брянской области, поступили в областной бюджет в сумме 211 592,0 тыс. рублей, плановые показатели исполнены на 109,0 процента. К уровню 2017 года поступления выросли на 26,1 процента.

В целом по подгруппе плановые назначения по доходам от использования имущества, находящегося в областной собственности, перевыполнены на 9,0 %, сверхплановые поступления сложились в сумме 17 497,6 тыс. рублей. В разрезе видов доходов плановые назначения не исполнены по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий – 95,1 % и доходам от дивидендов по акциям – 99,8 процента. Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов, поступили в запланированном объеме. По остальным доходным источникам исполнение сложилось выше установленных плановых назначений.

Наибольший удельный вес в структуре доходов от использования имущества областной собственности занимают доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю – 52,0 процента. Вместе с тем наблюдается снижение их удельного веса по сравнению с 2017 годом на 12,8 процентного пункта, а к уровню 2016 года – на 30,2 процентного пункта.

За 2018 год поступления в областной бюджет составили 109 990,3 тыс. рублей, что составляет 114,7 % плановых назначений. Согласно пояснительной записке перевыполнение связано с погашением задолженности отдельными арендаторами.

Вместе с тем, по информации управления имущественных отношений Брянской области, суммарная задолженность по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности Брянской области, по состоянию на 1 января 2019 года составила 146 319,3 тыс. рублей,

увеличившись по сравнению с началом отчетного периода на 954,1 тыс. рублей, или на 0,7 процента.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации, поступили в областной бюджет в сумме 3 840,8 тыс. рублей, утвержденный план исполнен на 103,3 процента. Темп роста к уровню 2017 года составил 106,5 процента. Задолженность за 2018 год выросла на 77,3 тыс. рублей, или в 7,4 раза.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта, поступили в областной бюджет в сумме 20 677,6 тыс. рублей, или 107,5 % уточненного годового плана. Задолженность по уплате арендных платежей по состоянию на конец года выросла на 1 969,1 тыс. рублей, или более чем в 3 раза.

Отмечено, что перевыполнение плановых назначений при росте задолженности является резервом увеличения прогнозных назначений при планировании доходных источников.

11.4.3. За 2018 год безвозмездные поступления в областной бюджет поступили в сумме 30 568 132,8 тыс. рублей, или 100,1 % утвержденного годового плана. К уровню 2017 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 5,2 процента.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают дотации, на их долю приходится 46,0 процента. Исполнение сложилось на 100,7 % от прогнозного объема и составило 14 064 642,4 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом объем дотаций увеличился на 27,4 процента.

На долю субсидий приходится 21,8 % общего объема безвозмездных поступлений. Утвержденный план исполнен на 99,7 %, поступления сложились в сумме 6 654 012,2 тыс. рублей, что к уровню 2017 года составляет 54,0 процента. Снижение произошло в связи с представлением отдельных видов субсидий в форме иных межбюджетных трансфертов.

В 2018 году объем полученных из федерального бюджета субвенций составил 4 906 680,5 тыс. рублей, или 99,2 % плановых назначений. В структуре безвозмездных поступлений субвенций составили 16,0 процента. По сравнению с 2017 годом объем субвенций снизился на 8,7 процента.

Иные межбюджетные трансферты в структуре безвозмездных поступлений отчетного периода занимают 16,2 процента. Поступления в областной бюджет сложились в сумме 4 948 588,4 тыс. рублей. К уровню 2017 года иные межбюджетные трансферты выросли в 7,6 раза, что обусловлено тем, что отдельные межбюджетные трансферты в предыдущем периоде были представлены в форме субсидий. В общем объеме иных межбюджетных трансфертов наибольшую долю – 90,3 % занимают межбюджетные трансферты на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе в сумме 4 470 345,5 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций сложились в сумме (-) 3 014,4 тыс. рублей. Государственной корпорации Фонду содействия реформированию жилищно-коммунального

хозяйства осуществлен возврат средств в объеме 628,5 тыс. рублей на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов и в объеме 2 385,9 тыс. рублей на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, поступили в сумме 39 679,7 тыс. рублей, что составило 112,2 % утвержденного плана и 22,3 % к уровню 2017 года.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в федеральный бюджет осуществлен в объеме 42 456,0 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 109,9 процента.

По итогам исполнения областного бюджета за 2018 год отмечено снижение объема возвращенных в федеральный бюджет неиспользованных целевых остатков межбюджетных трансфертов в сравнении с 2017 годом более чем в 12 раз (возвращено в 2017 году – 525 722,0 тыс. рублей).

11.4.4. Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета осуществляли 45 администраторов доходов.

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета установлен в сумме 27 002 659,6 тыс. рублей, в том числе администрируемых территориальными органами федеральных органов власти – 26 469 977,9 тыс. рублей (98,0 % общего объема), органами государственной власти Брянской области – 532 681,7 тыс. рублей (2,0 % общего объема).

Увеличение первоначального объема администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета составило 2 208 001,2 тыс. рублей, или 8,9 процента. Наибольшее увеличение в абсолютном выражении (на 1 988 211,9 тыс. рублей) приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой: налог на прибыль организаций увеличен на 10,4 %, налог на имущество организаций – на 18,0 %, налог на доходы физических лиц – на 6,1 процента.

Фактически объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 2018 год составил 27 472 880,3 тыс. рублей, или 101,7 % годового прогноза, в том числе администрируемых 16 территориальными органами федеральных органов власти – 26 862 810,7 тыс. рублей (97,8 % общего объема), исполнение годового плана составило 101,5 %, 29 органами государственной власти Брянской области – 610 069,6 тыс. рублей (2,2 % общего объема), исполнение годового прогноза составило 114,5 процента.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (95,7 %) приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой – 23 152 725,3 тыс. рублей, или 84,3 %, и Федеральным казначейством – 3 139 659,7 тыс. рублей, или 11,4 процента. Остальные администраторы доходов обеспечили поступление в размере 4,3 % общего объема доходов, поступивших за 2018 год.

Исполнение ниже годового прогноза сложилось по пяти администраторам – территориальным органам федеральных органов власти: Министерство юстиции Российской Федерации – 71,0 %, Федеральное агентство лесного хозяйства – 80,8 %, Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека – 84,4 %, Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии – 95,1 %, Министерство обороны Российской Федерации – 98,2 процента.

Прогнозные назначения по налоговым и неналоговым доходам, администрируемым органами государственной власти Брянской области, не выполнены пятью администраторами: управлением по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области – 79,2 %, государственной инспекцией по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области – 91,6 %, управлением потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области – 91,6 %, департаментом здравоохранения Брянской области – 91,8 %, департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области – 99,8 процента.

Плановые назначения по поступлению налоговых и неналоговых доходов перевыполнены 33 администраторами доходов (73,3 % от общего количества), из них по 17 администраторам (37,8 % от общего количества) фактические доходы превысили 120,0 % к годовому прогнозу поступлений.

Анализом администрирования налоговых и неналоговых доходов отмечены как корректировка первоначально установленных годовых назначений, так и значительное перевыполнение уточненного годового прогноза поступлений отдельными администраторами доходов, что свидетельствует о необходимости повышения качества администрирования отдельных доходных источников.

Администрирование безвозмездных поступлений осуществляли 17 администраторов – органов государственной власти Брянской области.

Объем администрируемых безвозмездных поступлений за 2018 год составил 30 568 132,8 тыс. рублей, или 100,1 % утвержденных годовых назначений. В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые департаментом финансов Брянской области – 14 166 110,3 тыс. рублей, или 46,3 %, департаментом сельского хозяйства Брянской области – 9 189 231,3 тыс. рублей, или 30,1 процента.

11.5. Законом Брянской области от 18.12.2017 № 101-3 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утверждены расходы областного бюджета в сумме 55 116 237,8 тыс. рублей. В ходе исполнения областного бюджета в его расходную часть соответствующими законами вносились изменения и дополнения. Внесение изменений обусловлено корректировкой объемов налоговых и неналоговых доходов, распределением федеральных целевых средств, перераспределением ассигнований. В окончательной редакции закона о бюджете расходы

областного бюджета на 2018 год утверждены в сумме 57 548 867,5 тыс. рублей, что соответствует 104,4 % к первоначальному объему.

Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью расходов областного бюджета на 2018 год, составили 57 679 516,1 тыс. рублей, что на 130 648,6 тыс. рублей выше законодательно утвержденного объема расходов. Отклонение бюджетных ассигнований, утвержденных законом о бюджете от сводной бюджетной росписи, сложилось в связи с дополнительным поступлением отдельных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Расходы областного бюджета исполнены в 2018 году в сумме 55 693 928,7 тыс. рублей, или 96,6 % к уточненной росписи. К уровню 2017 года расходы областного бюджета увеличились на 3 182 571,3 тыс. рублей, или на 6,1 процента. Проведенный анализ показал, что за последние 5 лет расходы областного бюджета увеличились в 1,4 раза.

11.5.1. Исполнение расходов осуществлялось в 2018 году по всем 14 разделам бюджетной классификации. Ниже уровня предшествующего периода сложились расходы по 2 разделам из 14, выше – по 12 разделам. Положительно отмечено значительное снижение расходов по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (объем расходов снижен по сравнению с 2017 годом на 58,0 %), что связано с досрочным погашением в течение 2018 года коммерческих кредитов в объеме 4 101 758,4 тыс. рублей.

По итогам проведенного анализа исполнения расходов областного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов отмечено значительное увеличение объема расходов по сравнению с 2017 годом по разделу 11 «Физическая культура и спорт» – на 80,4 %, по разделу 12 «Средства массовой информации» – на 52,3 %, по разделу 08 «Культура и кинематография» – на 45,7 процента.

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета занимают 3 раздела, в совокупности охватывающие 77,9 % общего объема расходов: 04 «Национальная экономика» – 29,8 %, 10 «Социальная политика» – 26,8 %, 07 «Образование» – 21,3 процента.

Анализ укрупненной структуры расходов областного бюджета показал, что 85,1 % всех расходов, или 47 434 990,6 тыс. рублей, осуществлялось по 4 группам видов расходов: «Межбюджетные трансферты» – 27,5 %, «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» – 24,2 %, «Иные бюджетные ассигнования» – 18,9 %, «Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 14,5 процента.

Расходы 204 бюджетных и 72 автономных государственных учреждений, осуществленные за счет средств, выделенных на выполнение государственного задания, субсидий на иные цели и субсидий на капитальные вложения составили 7 980 283,7 тыс. рублей. Основная доля расходов учреждений (57,2 %) приходится на выплаты персоналу учреждений (заработная плата, начисления на нее, иные выплаты), на закупку товаров, работ и услуг учреждениями направлено 37,5 % расходов, доля расходов, связанных с

социальным обеспечением, капитальными вложениями и иными бюджетными ассигнованиями составила 5,3 процента.

11.5.2. Исполнение областного бюджета в 2018 году осуществлялось в рамках 21 государственной программы. Объем финансирования государственных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2018 год утвержден в сумме 56 973 344,6 тыс. рублей, что на 6,9 % выше уровня 2017 года и составляет 98,8 % общего объема расходов областного бюджета.

Расходы в сумме 50 091 636,9 тыс. рублей, или 87,9 % расходов областного бюджета, предусмотренных бюджетной росписью на реализацию государственных программ, утверждены на реализацию 6 государственных программ: «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы) – 11 296 874,4 тыс. рублей, «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2017-2020 годы) – 10 859 110,4 тыс. рублей, «Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы) – 9 986 207,1 тыс. рублей, «Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы) – 9 233 937,3 тыс. рублей, «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы) – 4 664 828,9 тыс. рублей, «Управление государственными финансами Брянской области» (2014-2020 годы) – 4 050 678,7 тыс. рублей.

По итогам 2018 года кассовое исполнение расходов по государственным программам составило 55 483 108,7 тыс. рублей, или 97,4 % расходов областного бюджета, предусмотренных бюджетной росписью на реализацию государственных программ.

Оценка эффективности реализации государственных программ за 2018 год осуществлялась путем сопоставления 593 плановых показателей их отчетным значениям. По итогам 2018 года выполнено 560 показателей, что составляет 94,4 % от общего количества. Для сравнения, в 2017 году из 535 запланированных показателей выполнено 490, или 91,6 % общего количества, в 2016 году – из 487 запланированных показателей выполнено 445, или 91,4 % общего количества. В полном объеме запланированные целевые показатели выполнены по 8 государственным программам из 21. Не выполнены 33 целевых показателя по 13 государственным программам.

По итогам оценки эффективности реализации государственных программ в 2018 году в отношении 16 госпрограмм сделан вывод о достижении эффективности выше плановой.

В соответствии с Перечнем объектов бюджетных инвестиций государственной собственности, Перечнем объектов капитальных вложений муниципальной собственности и Перечнем объектов недвижимого имущества, приобретаемого в государственную собственность Брянской области, региональной адресной инвестиционной программы на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов, утвержденными постановлением Правительства Брянской области от 28.12.2017 № 755-п (ред. от 24.12.2018), объем бюджетных

инвестиций на 2018 год утвержден в сумме 3 604 829,5 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом объем утвержденных бюджетных инвестиций в 2018 году увеличился на 617 549,4 тыс. рублей. Общее количество объектов по перечню бюджетных инвестиций в 2018 году составило 196 объектов, что на 44 объекта больше, чем в предыдущем году.

Объем освоенных средств областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций составил 2 790 163,3 тыс. рублей, или 77,4 % от утвержденных объемов. Кассовое исполнение расходов областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности составило 2 878 381,5 тыс. рублей, или 79,8 % плановых назначений.

11.6. По результатам проведенной внешней проверки отчетности главных администраторов средств областного бюджета за 2018 год на соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, установлено следующее.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных администраторов соответствуют отчету об исполнении областного бюджета за 2018 год, представленному Правительством Брянской области.

В отчетном периоде исполнение расходов областного бюджета осуществлялось 33 главными администраторами бюджетных средств и подведомственными им 394 учреждениями, в том числе 118 казенными, 204 бюджетными и 72 автономными.

На конец отчетного периода в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета количество главных распорядителей средств областного бюджета, как и в предыдущем отчетном периоде, составило 33 единицы.

Анализ показал, что наибольший объем расходов областного бюджета, как и в 2017 году, исполнили 5 главных распорядителей бюджетных средств, на долю которых в 2017 году приходится 81,7 % всех расходов областного бюджета: департамент образования и науки Брянской области – 19,6 %, департамент сельского хозяйства Брянской области – 18,1 %, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 17,1 %, департамент здравоохранения Брянской области – 15,7 %, департамент строительства Брянской области – 11,2 процента.

В объеме 100,0 % от плана исполнены расходы 4 главными распорядителями, в объеме от 90,3 до 99,9 % исполнены расходы 24 главными распорядителями. Менее 90,0 % исполнены расходы 5 главными распорядителями, из них наименьший процент исполнения сложился по избирательной комиссии Брянской области – 53,6 процента.

По состоянию на 1 января 2019 года остаток неисполненных расходов в областном бюджете по средствам федерального бюджета составил 10 609,3 тыс. рублей (0,5 % общего объема неисполненных назначений). В сравнении с аналогичным показателем на 1 января 2018 года сумма неизрасходованных в отчетном периоде федеральных средств сократилась в 3,4 раза.

По состоянию на 1 января 2019 года кредиторская задолженность по государственным органам власти и казенным учреждениям составила 1 144 631,7 тыс. рублей, в сравнении с предшествующим периодом отмечено снижение общего объема кредиторской задолженности на 12 070,4 тыс. рублей, или на 1,0 процента. Просроченная кредиторская задолженность органов власти и казенных учреждений отсутствует.

Кредиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений составила 1 277 804,0 тыс. рублей, просроченная кредиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений составила 19 253,4 тыс. рублей, или 1,5 % в общем объеме кредиторской задолженности. В сравнении с 2017 годом просроченная кредиторская задолженность сократилась в 2,8 раза.

Проверкой соответствия представленной главными администраторами годовой бюджетной отчетности требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), а также требованиям Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.05.2011 № 33н, отмечены отдельные замечания по наименованиям и заполнению отдельных форм бюджетной и бухгалтерской отчетности.

Внешней проверкой годовой бюджетной отчетности учреждений, подведомственных департаменту здравоохранения Брянской области, отмечено, что расходы на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате деятельности учреждений, составили 9 691,3 тыс. рублей (0,06 % всех расходов подведомственных департаменту здравоохранения Брянской области учреждений). Расходы произведены за счет средств ОМС – 3 508,4 тыс. рублей (36,2 %), собственных средств учреждений – 4 750,5 тыс. рублей (49,0 %) и за счет средств иных субсидий – 1 432,4 тыс. рублей (14,8 %) и характеризуют неэффективное использование средств, находящихся в распоряжении учреждений здравоохранения.

Расходы учреждений, подведомственных департаменту культуры Брянской области, на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда составили 682,0 тыс. рублей (0,1 % всех расходов учреждений), что характеризует неэффективное использование средств, находящихся в их распоряжении.

По состоянию на 01.01.2019 года на счетах учреждений, подведомственных департаменту культуры Брянской области, сложились

существенные объемы остатков денежных средств: по субсидии на иные цели – 68 354,0 тыс. рублей, по субсидии на капитальные вложения – 11 924,1 тыс. рублей. Неисполнение в запланированных объемах расходов по субсидии на иные цели и субсидии на капитальные вложения, при условии доведения финансовых средств до подведомственных учреждений, не обеспечило необходимую эффективность и результативность расходов и характеризует недостаточность принятых мер учреждениями в отчетном периоде по своевременному выполнению заданий учредителя.

Расходы на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате деятельности учреждений, подведомственных департаменту образования и науки Брянской области, составили 140,7 тыс. рублей, включая средства субсидии на выполнение государственного задания (121,3 тыс. рублей), что характеризует их неэффективное использование. Отмечено отсутствие пояснения причин осуществления расходов по данному направлению в пояснительной записке (форма 0503760).

Внешней проверкой отмечено, что по виду расходов 831 «Расходы на исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности учреждений» отражены расходы департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области и казенных учреждений в сумме 149,7 тыс. рублей, а также подведомственных данному департаменту бюджетных и автономных учреждений в сумме 38,1 тыс. рублей, что характеризует их неэффективное использование.

Внешней проверкой годовой бюджетной отчетности управления имущественных отношений Брянской области отмечен недостаточный уровень администрирования управлением отдельных доходных источников. В ходе исполнения бюджета плановый объем администрируемых поступлений увеличен на 25,6 % первоначально утвержденного объема, при этом годовой прогноз по отдельным доходным источникам увеличен в 4,5 раза, 10,1 раза и 20,7 раза. Кроме того, по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ) первоначально утвержденные плановые назначения уменьшены на 20,1 %, при этом фактическое поступление указанных доходов составило 114,7 % уточненного прогноза на 2018 год.

Проверкой отчетности подведомственного управлению имущественных отношений Брянской области государственного бюджетного учреждения отмечено отсутствие анализа исполнения показателей финансово-хозяйственной деятельности и своевременной корректировки их плановых показателей.

Подведомственным управлению по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области бюджетным учреждением в 2018 году

приняты обязательства за счет субсидии на выполнение государственного задания сверх плановых назначений, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности, в сумме 1,6 тыс. рублей, что свидетельствует о принятии обязательств, не имеющих источников финансового обеспечения расходов.

Внешняя проверка представленной главными администраторами бюджетных средств отчетности свидетельствует об отсутствии фактов недостоверности и о соответствии данным, представленным Правительством Брянской области в отчете об исполнении областного бюджета за 2018 год.

11.7. В 2018 году объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных образований и бюджетам государственных внебюджетных фондов, составил 15 298 573,7 тыс. рублей, или 98,3 % уточненных бюджетных ассигнований. По сравнению с 2017 годом объем межбюджетных трансфертов увеличился на 882 168,2 тыс. рублей, или на 6,1 процента. Доля расходов межбюджетных трансфертов в структуре расходов областного бюджета сложилась на уровне прошлого отчетного периода и составила 27,5 процента.

Наибольший удельный вес в структуре межбюджетных трансфертов занимают субвенции – 55,9 процента. В виде межбюджетных субсидий муниципальным образованиям направлено 19,4 %, дотаций – 23,0 %, на долю иных межбюджетных трансфертов приходится 1,6 % общего объема межбюджетных трансфертов. Трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации занимают 0,1 % в структуре межбюджетных трансфертов.

Кассовое исполнение расходов на межбюджетные трансферты в 2018 году осуществлялось, как и в предыдущий год, недостаточно равномерно. Так, кассовые расходы по межбюджетным субсидиям и иным межбюджетным трансфертам в 4 квартале 2018 года составили 51,8 % и 98,5 % годового объема кассовых расходов соответственно.

Анализом соблюдения сроков распределения субсидий бюджетам муниципальных образований отмечено, что управлением физической культуры и спорта Брянской области субсидии бюджетам муниципальных образований в сумме 7 000,0 тыс. рублей распределены после 1 апреля 2018 года.

В 2018 году объем средств, направленных в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование неработающего населения, составил 4 707 784,2 тыс. рублей. Расходы исполнены на 100,0 % плановых назначений и составили 107,3 % к уровню 2017 года, увеличение расходов обусловлено увеличением тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения по сравнению с 2017 годом.

11.8. В соответствии с представленным Правительством Брянской области отчетом об исполнении областного бюджета за 2018 год областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 2 347 084,4 тыс. рублей.

Сальдо источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета за 2018 год по кассовому исполнению составило (-) 2 347 084,4 тыс. рублей.

В отчетном периоде погашены бюджетные кредиты, предоставленные областному бюджету для частичного покрытия дефицита бюджета, в сумме 350 439,5 тыс. рублей. Привлечение бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита бюджета, а также на пополнение остатков средств на счете бюджета субъекта Российской Федерации в 2018 году не осуществлялось.

В течение 2018 года с целью финансирования дефицита областного бюджета и погашения государственных долговых обязательств осуществлялось привлечение средств в виде кредитов от кредитных организаций в сумме 3 001 104,6 тыс. рублей, или 100,0 % плана. Обязательства по погашению коммерческих кредитов исполнены в объеме 4 101 758,4 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений.

По результатам исполнения областного бюджета остаток средств на счете областного бюджета на конец 2018 года по сравнению с остатком на начало 2018 года увеличился на 929 579,7 тыс. рублей и составил 2 376 739,3 тыс. рублей, в связи с перевыполнением плана по доходам и не в полном объеме исполненными расходами.

Иные источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета в 2018 году составили 33 588,6 тыс. рублей. В результате исполнения прогнозного плана приватизации государственного имущества Брянской области в областной бюджет поступили средства от продажи пакета акций АО «Агрогородок «Успех» в сумме 7 894,0 тыс. рублей.

В 2018 году в областной бюджет возвращены в полном объеме бюджетные кредиты, выданные в 2015 году для частичного покрытия дефицитов местных бюджетов, в сумме 25 694,6 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2019 просроченная с декабря 2001 года задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным из областного бюджета сельскохозяйственным товаропроизводителям, в сумме 693,5 тыс. рублей списана в полном объеме по результатам проведения инвентаризации дебиторской задолженности.

11.9. Законом об областном бюджете верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области на 1 января 2019 года утвержден в размере 10 296 556,8 тыс. рублей, что на 1 275 398,8 тыс. рублей, или на 11,0 %, ниже первоначально утвержденного объема. Верхний предел долга по государственным гарантиям Брянской области утвержден в сумме 0,00 рубля.

Государственный долг по состоянию на 1 января 2019 года составил 10 296 556,8 тыс. рублей, или 100,0 % установленного законом о бюджете верхнего предела.

За 2018 год государственный внутренний долг Брянской области уменьшился на 1 451 093,3 тыс. рублей, или на 12,4 процента. Задолженность по кредитам, полученным от кредитных организаций, уменьшилась на 1 100 653,8 тыс. рублей (на 26,8 %) и составила 3 001 104,6 тыс. рублей. Задолженность по бюджетным кредитам, привлеченным в областной бюджет

от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, уменьшилась на 350 439,5 тыс. рублей, или на 4,6 %, и составила 7 295 452,2 тыс. рублей.

По итогам исполнения областного бюджета за 2018 год государственный внутренний долг Брянской области составил 37,5 % объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что ниже уровня 2017 года на 9,5 процентного пункта.

В структуре государственного долга основную долю занимали бюджетные кредиты. Их удельный вес составил 70,9 %, увеличившись за отчетный год на 5,8 процентного пункта.

Удельный вес кредитов коммерческих банков соответственно уменьшился на 5,8 процентного пункта и составил 29,1 процента.

Сложившийся в результате исполнения бюджета объем государственного долга Брянской области не превышает предел, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

На 2018 год совокупный объем привлечения кредитных ресурсов запланирован в сумме 6 388 629,6 тыс. рублей, объем погашения – 7 839 722,9 тыс. рублей. Объем заимствований сложился меньше объема погашения долговых обязательств на 1 451 093,3 тыс. рублей при утвержденном дефиците бюджета в размере 21 760,9 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным статьей 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Фактически в отчетном году совокупный объем заимствований коммерческих и бюджетных кредитов составил 3 001 104,6 тыс. рублей, объем средств, направленных на погашение государственного внутреннего долга Брянской области – 4 452 197,9 тыс. рублей. Сальдо внутренних заимствований в 2018 году сложилось в сумме (-) 1 451 093,3 тыс. рублей, или 100,0 % от плана.

Расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга в 2018 году составили 146 699,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы на обслуживание государственного долга сложились в 2,4 раза ниже уровня 2017 года.

Объем расходов областного бюджета на обслуживание государственного долга в отчетном периоде составил 0,3 % объема расходов бюджета субъекта без учета субвенций, что соответствует ограничению, установленному статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

11.10. Размер резервного фонда Правительства Брянской области на 2018 год установлен в сумме 50 000,0 тыс. рублей, что составило 0,1 % утвержденного законом о бюджете общего объема расходов и соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В отчетном периоде расходование бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области не производилось.

Размер резервного фонда Брянской области на 2018 год установлен в сумме 20 000,0 тыс. рублей. В отчетном периоде расходование средств резервного фонда Брянской области не производилось.

Размер резервного фонда Брянской области в отчетном периоде составил 0,1 % утвержденного законом о бюджете общего объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 2 Закона Брянской области от 29.10.2010 № 87-З «О резервном фонде Брянской области».

12. Предложения

12.1. Направить заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год в Брянскую областную Думу с предложением рассмотреть проект закона Брянской области «Об исполнении областного бюджета за 2018 год».

12.2. Направить заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год Губернатору Брянской области, председателю Правительства Брянской области А.В. Богомазу с предложениями:

12.2.1. главным администраторам доходов областного бюджета принять меры по повышению качества администрирования доходных источников;

12.2.2. главным распорядителям средств областного бюджета принять меры:

по обеспечению эффективного и своевременного использования средств, предусмотренных в расходах бюджета, в том числе целевых средств федерального бюджета;

по достижению показателей (индикаторов) государственных программ;

по обеспечению эффективного и своевременного использования средств, выделенных подведомственным бюджетным и автономным учреждениям в формате субсидий на иные цели и субсидий на капитальные вложения.

Председатель

В.Н. Сафронова