



ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты Брянской области
на отчет об исполнении областного бюджета
за 1 полугодие 2019 года

(утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
Брянской области от 20 сентября 2019 года № 60-рк)

Брянск

2019

Содержание

1. Общие положения	4
2. Анализ социально-экономического положения Брянской области.....	4
3. Анализ исполнения доходов областного бюджета.....	5
3.1. Налоговые доходы	6
3.2. Неналоговые доходы.....	8
3.3. Безвозмездные поступления	10
3.4. Анализ исполнения доходов в разрезе главных администраторов средств областного бюджета.....	15
4. Анализ исполнения расходов областного бюджета	26
4.1. В разрезе государственных программ и главных распорядителей средств областного бюджета.....	34
4.2. Анализ исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства.....	73
5. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов (расходная часть областного бюджета)	75
5.1. Анализ исполнения расходов областного бюджета в части обеспечения запланированных перечислений в бюджеты муниципальных образований	76
5.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета в рамках межбюджетных взаимоотношений с бюджетом фонда обязательного медицинского страхования.....	78
6. Дефицит (профицит) областного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета.....	78
7. Анализ состояния государственного внутреннего долга Брянской области .	80
7.1. Структура государственного внутреннего долга.....	80
7.2. Исполнение программы государственных внутренних заимствований Брянской области	81
7.3. Исполнение программы государственных гарантий.....	82
7.4. Расходы областного бюджета на обслуживание государственного внутреннего долга	82
8. Анализ исполнения резервного фонда Правительства Брянской области и резервного фонда Брянской области.....	82
9. Выводы	83
10. Предложения.....	90

Приложение 1. Исполнение доходной части областного бюджета	1-3
Приложение 2. Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета администраторами доходов	1-2
Приложение 3. Исполнение расходной части областного бюджета по ведомственной структуре	1-2
Приложение 4. Исполнение расходной части областного бюджета по государственным программам	1-17

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2019 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Брянской области от 08.08.2011 № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области», Стандартом внешнего государственного финансового контроля СВГФК 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения закона Брянской области об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 22.11.2011 № 61-рк, пунктом 1.2.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2019 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 21.12.2018 № 102-рк.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения областного бюджета, отчетности об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2019 года.

Отчет об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2019 года утвержден постановлением Правительства Брянской области от 29.07.2019 № 329-п и представлен в Контрольно-счетную палату Брянской области 14.08.2019 года, что соответствует сроку представления ежеквартальной отчетности, установленному статьей 17 Закона Брянской области от 12.12.2018 № 107-З «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

По итогам 1 полугодия 2019 года областной бюджет исполнен по доходам в сумме 29 158 272,8 тыс. рублей, или 46,8 % к прогнозным показателям, по расходам – 26 762 623,9 тыс. рублей, или 41,4 % к законодательно утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 2 395 648,9 тыс. рублей.

2. Анализ социально-экономического положения Брянской области

По данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Брянской области по итогам 1 полугодия 2019 года в Брянской области индекс промышленного производства к 1 полугодию 2018 года составил 113,2 %, что выше уровня Российской Федерации (102,6 %) на 10,6 %, Центрального федерального округа (107,4 %) на 5,8 процента. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по данному показателю имеет наилучший результат, наихудший результат имеет Ярославская область с показателем 95,9 процента.

По итогам 1 полугодия 2019 года объем выпущенной продукции сельского хозяйства составил 32 089,6 млн. рублей, или 100,6 % в сопоставимой оценке к уровню прошлого года.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», за 1 полугодие 2019 года составил 8 859,0 млн. рублей. Ввод в действие жилых домов за счет всех источников финансирования в 1 полугодии 2019 года составил 104,5 тыс. кв. метров, что в 3,1 раза выше его значения за аналогичный период прошлого года (34,1 кв. метра).

Объем инвестиций в основной капитал (с учетом субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми экономическими методами) за 1 полугодие 2019 года составил 20 838,0 млн. рублей.

Показатель «Грузооборот автомобильного транспорта» к аналогичному периоду 2018 года увеличился на 2,4 % и составил 1 071,4 миллионов тонно-километров.

В 1 полугодии 2019 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года оборот розничной торговли по всем каналам реализации увеличился на 2,4 % и составил 121 502,4 млн. рублей, оборот оптовой торговли увеличился на 1,5 % и составил 120 193,6 млн. рублей.

Оборот общественного питания составил 5 969,0 млн. рублей, что на 6,3 % выше соответствующего периода 2018 года. Объем платных услуг, оказанных населению на территории Брянской области, увеличился на 1,8 % и составил 27 577,8 млн. рублей.

Индекс потребительских цен по итогам 1 полугодия 2019 года составил 102,3 процента.

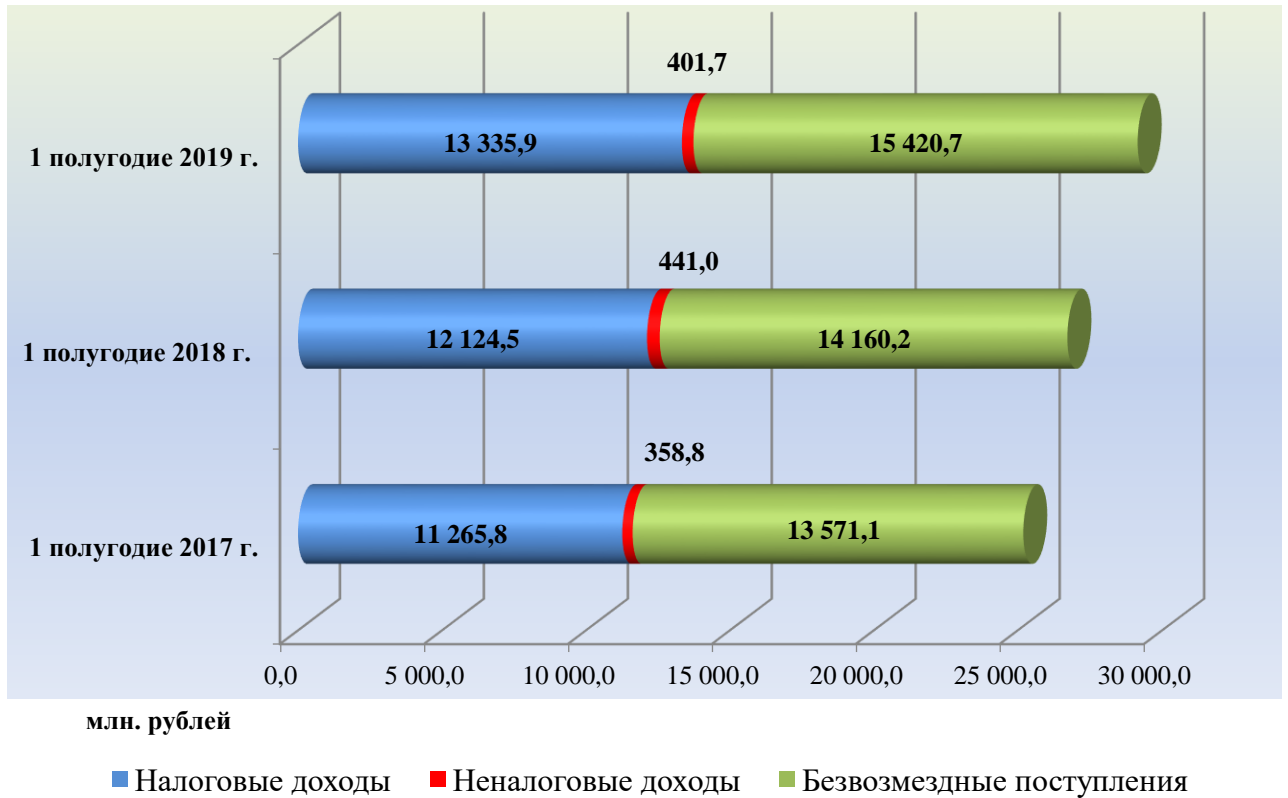
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций за 1 полугодие 2019 года сложилась в размере 29,0 тыс. рублей, что на 7,6 % выше показателя за аналогичный период 2018 года.

3. Анализ исполнения доходов областного бюджета

Доходная часть областного бюджета за 1 полугодие 2019 года исполнена в сумме 29 158 272,8 тыс. рублей, или на 46,8 % к годовому прогнозу поступлений. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 2 432 559,2 тыс. рублей, или на 9,1 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 13 737 537,3 тыс. рублей, или 48,9 % годового прогноза. Безвозмездные поступления составили 15 420 735,5 тыс. рублей, или 45,0 % прогнозного объема поступлений. Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в сравнении с аналогичным отчетным периодом 2018 года увеличились на 9,3 %, объем безвозмездных поступлений вырос на 8,9 процента.

Структура доходов областного бюджета по состоянию на 1 июля 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2017-2018 годов представлена на следующей диаграмме.



В структуре доходов областного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) составил 47,1 %, что выше уровня соответствующего периода прошлого года на 0,1 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 52,9 % общего объема доходной части областного бюджета.

3.1. Налоговые доходы

В 1 полугодии 2019 года в структуре собственных доходов бюджета на долю **налоговых доходов** приходится 97,1 процента. В абсолютном выражении поступления в областной бюджет составили 13 335 861,0 тыс. рублей, или 49,0 % годовых прогнозных назначений. К соответствующему периоду 2018 года рост поступлений составил 10,0 процента. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета в 1 полугодии 2019 года, являются налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, акцизы по подакцизным товарам, налоги на совокупный доход и налоги на имущество. На их долю приходится 99,2 % поступивших налоговых доходов.

Налог на прибыль организаций поступил в областной бюджет в сумме 3 147 078,4 тыс. рублей, что составило 49,4 % утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов областного бюджета на долю налога на прибыль организаций приходится 23,6 процента. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 58 138,8 тыс. рублей, или на 1,9 процента.

В соответствии с пояснительной запиской к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2019 года увеличение поступлений

обусловлено ростом налоговой базы, в том числе по ответственным участникам консолидированной группы налогоплательщиков региона (ПАО «Газпром»).

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в областной бюджет в сумме 4 955 063,0 тыс. рублей, годовые прогнозные назначения исполнены на 47,1 процента. Доля НДФЛ в налоговых доходах составила 37,2 %, что выше уровня соответствующего периода 2018 года на 0,4 процентного пункта.

К соответствующему периоду 2018 года поступления выросли на 496 898,6 тыс. рублей, темп роста составил 111,1 %, что обусловлено ростом по сравнению с аналогичным периодом 2018 года налоговой базы – фонда оплаты труда.

Акцизы по подакцизным товарам за 1 полугодие 2019 года исполнены на 50,3 % годового прогноза, в структуре налоговых доходов их доля составляет 16,4 процента.

В целом поступления акцизов составили 2 187 595,0 тыс. рублей, из них акцизы на алкогольную продукцию – 668 203,6 тыс. рублей, акцизы на нефтепродукты – 1 519 391,4 тыс. рублей.

По сравнению с уровнем 1 полугодия 2018 года сложился рост акцизных платежей на 25,5 %, или на 444 341,6 тыс. рублей, из них по акцизам на алкогольную продукцию – на 40,7 %, или на 193 198,6 тыс. рублей, что обусловлено увеличением норматива зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на алкогольную продукцию. Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты выросли к уровню 2018 года на 251 143,0 тыс. рублей, или на 19,8 %, что связано с ростом налоговых ставок.

Налоги на совокупный доход поступили в сумме 1 300 509,8 тыс. рублей. Годовой прогноз поступлений исполнен на 60,7 процента. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 9,7 процента. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступил в сумме 1 300 509,6 тыс. рублей, или 60,7 % плановых назначений. Темп роста составил 119,5 %, что объясняется ростом налоговой базы к аналогичному периоду прошлого года. Единый сельскохозяйственный налог поступил в отчетном периоде в областной бюджет в сумме 0,2 тыс. рублей.

На долю **налогов на имущество** приходится 12,3 % налоговых доходов. Объем поступлений составил 1 639 761,1 тыс. рублей, или 45,4 % годовых прогнозных назначений. Наибольший удельный вес в данной подгруппе доходов занимает налог на имущество организаций – 87,4 %, его поступления в областной бюджет составили 1 432 971,1 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 55,0 процента. К аналогичному периоду прошлого года поступления составили 98,0 %, уменьшившись на 29 481,1 тыс. рублей, в связи с изменением налогового законодательства в части исключения движимого имущества из объектов налогообложения.

Кассовое исполнение поступлений транспортного налога сложилось в сумме 183 770,3 тыс. рублей, или 18,9 % утвержденного годового прогноза,

к соответствующему периоду прошлого года поступления составили 107,4 процента. Увеличение обусловлено изменением с 2019 года налогового законодательства в связи с исключением вычета по уплаченным взносам по системе «Платон», ростом налоговой базы по юридическим лицам (постановкой на учет новых транспортных средств) и погашением задолженности в большем объеме, чем в аналогичном периоде прошлого года.

Транспортный налог с организаций поступил в сумме 95 474,1 тыс. рублей, что составило 53,6 % годовых прогнозных назначений и 111,8 % к уровню 1 полугодия 2018 года.

Объем поступлений транспортного налога с физических лиц исполнен на 11,1 % годового прогноза и сложился в сумме 88 296,2 тыс. рублей, что к уровню аналогичного периода 2018 года составляет 102,9 процента.

Поступления налога на игорный бизнес сложились в сумме 23 019,7 тыс. рублей, или 60,1 % прогноза поступлений. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления возросли 32,8 %, что объясняется увеличением ставок налога.

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами в структуре налоговых доходов составляют менее одного процента. Поступления сложились в сумме 7 144,4 тыс. рублей, или 40,8 % годовых назначений, к соответствующему уровню 2018 года – 93,1 процента. По налогу на добычу полезных ископаемых уменьшение объясняется несвоевременным исполнением обязанностей по уплате налога (ООО «Мальцовское карьероуправление»), по сборам за пользование объектами животного мира – возвратом на расчетный счет налогоплательщика сумм переплат, сложившихся за предыдущие периоды.

Государственная пошлина за 1 полугодие 2019 года поступила в областной бюджет в сумме 98 696,9 тыс. рублей, или 48,8 % утвержденного годового объема. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года поступления выросли на 12,9 % в связи с увеличением количества обращений физических и юридических лиц для совершения юридически значимых действий.

3.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы за 1 полугодие 2019 года исполнены в сумме 401 676,3 тыс. рублей, что составляет 47,4 % годовых прогнозных назначений и на 8,9 % меньше объема поступлений неналоговых доходов в аналогичном периоде 2018 года.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают доходы в виде **штрафов, санкций, возмещения ущерба** – 50,3 процента. Поступления составили 202 019,6 тыс. рублей, или 45,8 % годового прогноза. К соответствующему уровню прошлого года поступления сократились на 1,6 %, или на 3 277,3 тыс. рублей в связи с произведенными в 2018 году возвратами в бюджет денежных средств по решениям суда.

Платежи при пользовании природными ресурсами составляют 25,0 % общего объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме

100 290,1 тыс. рублей, или 51,9 % годового прогноза и 93,3 % к уровню 1 полугодия 2018 года.

Наибольший объем поступлений в данной подгруппе доходов сложилась по плате за использование лесов – 83 784,0 тыс. рублей. Годовой утвержденный прогноз исполнен на 53,2 процента. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 1 939,6 тыс. рублей, темп роста составил 97,7 процента. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2019 года, снижение сложилось в связи с расторжением договора аренды с ООО «Дятьково ДОЗ» и проведением в 2018 году аукционов по заключению договоров купли-продажи лесных насаждений.

Поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду составили 12 339,0 тыс. рублей, или 49,4 % годового прогноза. Темп роста к уровню прошлого года составил 75,0 процента. Снижение составило 4 116,1 тыс. рублей и объясняется сверхлимитной платой в аналогичном периоде 2018 года отдельными крупными предприятиями региона в связи с отсутствием разрешительных документов на выброс загрязняющих веществ в атмосферу.

Платежи при пользовании недрами поступили в областной бюджет в сумме 4 167,1 тыс. рублей, или 39,5 % запланированного годового объема. К уровню прошлого года поступления снизились на 21,8 %, или на 1 159,9 тыс. рублей, что связано с уменьшением количества поданных недропользователями заявок на право пользования недрами.

На долю доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, в объеме неналоговых доходов приходится 16,5 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 66 243,0 тыс. рублей, или 40,2 % утвержденного годового прогноза. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года удельный вес доходов от использования имущества в структуре неналоговых доходов вырос на 2,8 процентного пункта.

Объем поступлений в областной бюджет доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации, составил 47 938,4 тыс. рублей, или 49,9 % утвержденного на 2019 год прогноза, и 105,3 % к уровню аналогичного периода прошлого года. В соответствии с пояснительной запиской рост поступлений сложился за счет уплаты задолженности по арендным платежам отдельными арендаторами земельных участков в большем объеме.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, которые расположены в границах сельских поселений, находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации, составили 4 673,6 тыс. рублей. Средства получены

от реализации права аренды и заключения договора аренды земельного участка в Брянском районе.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации, поступили в сумме 2 107,4 тыс. рублей, или 51,6 % годовых назначений. К уровню первого полугодия прошлого года сложилось превышение на 14,0 % в связи с заключением новых договоров аренды.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную казну, поступили в областной бюджет в сумме 9 555,4 тыс. рублей. Годовой прогноз по доходному источнику исполнен на 39,7 процента. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 28,9 %, что связано с индексацией ставок арендной платы.

По доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации, поступления составили 1 782,3 тыс. рублей, или 5,0 % годовых назначений и 51,7 % уровня соответствующего периода прошлого года. Поступления уменьшились на 1 663,7 тыс. рублей в связи со снижением размера чистой прибыли, полученной предприятиями по итогам деятельности за 2018 год.

Прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности субъекта Российской Федерации, поступили в сумме 161,1 тыс. рублей, или 30,9 % годового прогноза и 7,4 % к уровню 1 полугодия 2018 года, в связи с возвратом ошибочно перечисленных денежных средств в 2018 году.

Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны, и платежи от государственных унитарных предприятий в анализируемом периоде не поступали (годовой прогноз – 64,0 тыс. рублей).

По доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступления составили 24 939,7 тыс. рублей, или 60,0 % годового прогноза.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за первое полугодие 2019 года поступили в сумме 7 152,2 тыс. рублей, или 118,2 % годовых прогнозных назначений, из них доходы от реализации имущества, находящегося в государственной собственности – 1 608,8,0 тыс. рублей, что в 32,2 раза превышает годовой прогноз, доходы от продажи земельных участков – 5 543,4 тыс. рублей, или 92,4 % утвержденного годового прогноза. По сравнению с соответствующим периодом 2018 года доходы от продажи материальных и нематериальных активов снизились на 38,0 % в связи с реализацией объектов меньшей стоимостью, чем в аналогичном периоде прошлого года.

3.3. Безвозмездные поступления

За 1 полугодие 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 15 420 735,5 тыс. рублей, или 45,0 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года

общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 8,9 %, или на 1 260 484,5 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляют 99,4 % в структуре безвозмездных поступлений областного бюджета и сложились в отчетном периоде в сумме 15 329 034,2 тыс. рублей, годовой прогноз исполнен на 45,0 %, темп роста к 1 полугодью 2018 года – 108,3 процента.

Структура безвозмездных поступлений областного бюджета за 1 полугодие 2019 года представлена на диаграмме.



Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений – 42,3 % занимают **дотации**. Объем полученных дотаций за 1 полугодие 2019 года

составляет 6 515 592,6 тыс. рублей, или 50,0 % прогнозных назначений и 94,9 % к уровню 1 полугодия 2018 года.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в областной бюджет на 50,0 % годового плана в объеме 6 082 728,6 тыс. рублей, что на 5,1 %, или на 320 143,8 тыс. рублей, ниже уровня прошлого года.

Дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы за отчетный период исполнены в сумме 432 864,0 тыс. рублей, или 50,0 % утвержденного прогноза на 2019 год.

Субсидии поступили в областной бюджет в объеме 2 638 171,8 тыс. рублей, или 40,0 % годовых прогнозных назначений. К уровню 2018 года объем поступивших субсидий снизился на 1 981 711,6 тыс. рублей, или на 42,9 %, в связи с изменением бюджетной классификации доходов (в 1 полугодии 2018 года отдельные виды межбюджетных трансфертов предоставлялись в форме субсидий, тогда как в 1 полугодии 2019 года – в форме иных межбюджетных трансфертов).

В общем объеме безвозмездных поступлений на долю субсидий приходится 17,1 процента. Из запланированных на 2019 год 43 видов субсидий за 1 полугодие текущего года в областной бюджет поступили 27 видов субсидий. Наибольшие объемы субсидий поступили на следующие цели:

на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса – 1 398 139,6 тыс. рублей, или 53,0 % общего объема поступивших из федерального бюджета субсидий;

на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 280 601,9 тыс. рублей, или 10,6 % общего объема субсидий;

на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства – 176 801,5 тыс. рублей, или 6,7 % общего объема субсидий;

на реализацию региональных проектов «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» – 151 876,0 тыс. рублей, или 5,8 % общего объема субсидий;

на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях в сумме 134 614,1 тыс. рублей – 5,1 % общего объема поступивших из федерального бюджета субсидий.

В запланированном на 2019 год объеме поступили субсидии на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства (176 801,5 тыс. рублей), на повышение продуктивности в молочном скотоводстве (103 443,5 тыс. рублей) и на реализацию региональных проектов «Создание единого цифрового контура

в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» (151 876,0 тыс. рублей).

Субвенции занимают 14,8 % общего объема безвозмездных поступлений. За отчетный период субвенции исполнены в сумме 2 285 659,4 тыс. рублей, или 44,9 % утвержденного годового прогноза и 95,1 % к уровню 2018 года. В 1 полугодии 2019 года в областной бюджет поступления произведены по 19 из 22 запланированных видов субвенций. Наибольшие объемы поступлений сложились по субвенциям:

на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации – 887 476,4 тыс. рублей, или 38,8 % общего объема поступивших из федерального бюджета субвенций;

на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 393 019,1 тыс. рублей, или 17,2 % поступивших субвенций;

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), – 211 433,4 тыс. рублей, или 9,3 % поступивших субвенций;

на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам – 201 845,8 тыс. рублей, или 8,8 % поступивших субвенций;

на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 197 293,3 тыс. рублей, или 8,6 % поступивших из федерального бюджета субвенций.

Отсутствуют поступления субвенций на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений (годовой прогноз – 6 354,0 тыс. рублей), на оснащение учреждений, выполняющих мероприятия по воспроизводству лесов, специализированной лесохозяйственной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по лесовосстановлению и лесоразведению (годовой прогноз – 9 240,6 тыс. рублей), на оснащение специализированных учреждений органов государственной власти субъектов Российской Федерации лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров (годовой прогноз – 44 224,8 тыс. рублей).

Наибольший процент исполнения годового плана сложился по субвенциям на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 94,1 % (средства поступили в сумме 197 293,3 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» – 70,9 %

(средства поступили в объеме 14 232,8 тыс. рублей), на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» – 70,4 % (средства поступили в объеме 61 934,4 тыс. рублей).

Доля **иных межбюджетных трансфертов** в общем объеме безвозмездных поступлений составила 25,2 процента. Кассовое исполнение иных межбюджетных трансфертов сложилось в сумме 3 889 610,4 тыс. рублей, что составляет 41,5 % годовых прогнозных назначений и в 15 раз, или на 3 630 354,9 тыс. рублей превышает уровень 1 полугодия 2018 года, в связи с изменением бюджетной классификации доходов (в 1 полугодии 2018 года отдельные виды межбюджетных трансфертов предоставлялись в форме субсидий, тогда как в 1 полугодии 2019 года – в форме иных межбюджетных трансфертов).

Средства поступили по 13 видам из предусмотренных в 2019 году 16 видов иных межбюджетных трансфертов. Основной объем поступлений – 3 290 825,6 тыс. рублей, или 84,6 % общего объема иных межбюджетных трансфертов и 42,9 % годовых прогнозных назначений сложился по межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе.

В анализируемом периоде отсутствуют поступления иных межбюджетных трансфертов на создание и замену фельдшерских, фельдшерско-акушерских пунктов и врачебных амбулаторий для населенных пунктов с численностью населения от 100 до 2000 человек (предусмотрено на год – 10 251,0 тыс. рублей), на проведение вакцинации против пневмококковой инфекции граждан старше трудоспособного возраста из групп риска, проживающих в организациях социального обслуживания (предусмотрено на год – 2 179,8 тыс. рублей), на создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации (предусмотрено на год – 37 845,0 тыс. рублей).

За 1 полугодие 2019 года отмечено исполнение сверх утвержденных прогнозных параметров межбюджетных трансфертов, передаваемых на социальную поддержку Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации и полных кавалеров ордена Славы – в 2,6 раза, на уровне годовых назначений – межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам субъектов Российской Федерации на оснащение медицинских организаций передвижными медицинскими комплексами для оказания медицинской помощи жителям населенных пунктов с численностью населения до 100 человек, и высокий процент исполнения годового прогноза межбюджетных трансфертов на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения – 99,7 процента.

За 1 полугодие 2019 года по **безвозмездным поступлениям от государственных (муниципальных) организаций** кассовое исполнение составило 21 725,9 тыс. рублей, или 29,8 % прогнозных назначений. В отчетном

периоде 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 поступили средства в сумме 21 899,2 тыс. рублей, или 30 % запланированного объема. В государственную корпорацию – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства возвращены остатки, сложившиеся на 1 января 2019 года по средствам на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов 173,3 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций за отчетный период составили 31 732,7 тыс. рублей, или 36,4 годового прогноза. Средства поступили от некоммерческой организации «Фонд развития моногородов» на строительство и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, находящихся в государственной (муниципальной) собственности, в целях реализации инвестиционных проектов, направленных на модернизацию экономики моногородов с наиболее сложным социально-экономическим положением.

Доходы от возврата бюджетами бюджетной системы и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в отчетном периоде поступили в сумме 54 379,2 тыс. рублей, в том числе от возврата из бюджетов муниципальных образований поступило 511,4 тыс. рублей, от возврата бюджетными учреждениями – 2 099,8 тыс. рублей, от возврата автономными учреждениями – 36 819,1 тыс. рублей, от возврата иными организациями – 14 948,9 тыс. рублей.

Возвращены в федеральный бюджет остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в объеме 16 136,5 тыс. рублей. Наибольшая сумма сложилась от возврата остатков иных межбюджетных трансфертов за счет средств резервных фондов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации (6 507,1 тыс. рублей), в связи со сложившейся в 2018 году экономией по результатам конкурсных процедур

Анализ исполнения доходной части областного бюджета за 1 полугодие 2019 года приведен в приложении 1 к настоящему заключению.

3.4. Анализ исполнения доходов в разрезе главных администраторов средств областного бюджета

Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 1 полугодии 2019 года осуществляли 43 администратора доходов, из них 16 территориальных органов федеральных органов власти и 27 органов государственной власти Брянской области. Сведения о поступлении налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2019 года в разрезе администраторов представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 1 полугодие 2019 года составил 13 737 537,3 тыс. рублей, или 48,9 % годового прогноза, в том числе администрируемых:

территориальными органами федеральных органов власти – 13 517 699,3 тыс. рублей (98,4 % общего объема), исполнение годового плана составило 49,0 %;

органами государственной власти Брянской области – 219 838,0 тыс. рублей (1,6 % общего объема), исполнение годового плана составило 48,3 процента.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (96,4 %) приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой (82,8 %) и Федеральным казначейством (13,6 процента). Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 3,6 % общего объема доходов отчетного периода, из них управление Министерства внутренних дел России по Брянской области – 1,5 %, управление лесами Брянской области – 0,6 %, управление имущественных отношений Брянской области – 0,5 %, Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии – 0,4 процента. Доля налоговых и неналоговых доходов, администрируемых остальными 37 администраторами, составила 3,0 % в общем объеме поступлений (не более 0,1 % по администратору доходов).

Поступление доходов областного бюджета, администрируемых Федеральной налоговой службой, составило 11 374 369,0 тыс. рублей, или 48,7 % прогноза на 2019 год. Доходы областного бюджета, администрируемые Федеральным казначейством, поступили в объеме 1 862 939,8 тыс. рублей, или 50,9 % годового прогноза.

Среди территориальных органов федеральных органов власти отмечено перевыполнение годового плана по доходам, администрируемым Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека – 111,7 % и Федеральной службой по надзору в сфере транспорта – 103,6 %, высокий процент исполнения годового прогноза по доходам, администрируемым Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций – 80,0 %, Министерством юстиции Российской Федерации – 69,3 % и Министерством обороны Российской Федерации – 67,7 процента.

При отсутствии утвержденного годового прогноза поступили доходы, администрируемые Генеральной прокуратурой Российской Федерации, в сумме 53,1 тыс. рублей и сложились в связи с прочими поступлениями от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемыми в бюджеты субъектов Российской Федерации, и денежными взысканиями (штрафами) за нарушение законодательства о рекламе.

Низкий процент исполнения администрируемых доходов сложился по Федеральному агентству лесного хозяйства – 10,1 % от годового прогноза.

Перевыполнение годовых прогнозных показателей (без учета невыясненных поступлений) сложилось по управлению ветеринарии Брянской области – в 3,7 раза (за счет прочих неналоговых доходов бюджетов субъектов Российской Федерации), по управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – в 2,3 раза (в основном за счет прочих

доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации и доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества субъектов Российской Федерации), по департаменту образования и науки Брянской области – в 1,6 раза (за счет государственной пошлины за действия органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, связанные с государственной аккредитацией образовательных учреждений, осуществляемой в пределах переданных полномочий Российской Федерации в области образования) и по департаменту культуры Брянской области – в 1,5 раза (в основном за счет прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов Российской Федерации).

По 6 администраторам доходов – органам государственной власти Брянской области исполнение доходов составило от 50,0 % до 99,4 % годового прогноза. При отсутствии прогнозных назначений на 2019 год поступили доходы по 4 администраторам доходов – органам государственной власти Брянской области и осуществлен возврат прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации управлением мировой юстиции Брянской области.

Низкий процент исполнения администрируемых доходов сложился по департаменту экономического развития Брянской области (по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации) – 4,9 % от годового прогноза и по управлению государственного регулирования тарифов Брянской области (по денежным взысканиям (штрафам) за нарушение законодательства о государственном регулировании цен (тарифов)) – 8,5 % от годового прогноза.

В абсолютном выражении наибольшие объемы администрируемых поступлений отмечены по управлению лесами Брянской области – 84 103,7 тыс. рублей (53,3 % от годового прогноза) и по управлению имущественных отношений Брянской области – 73 271,9 тыс. рублей (42,9 % от годового прогноза).

По сравнению с поступлениями за 1 полугодие 2018 года налоговые и неналоговые доходы, администрируемые территориальными органами федеральных органов власти, выросли на 1 224 126,1 тыс. рублей, или на 10,0 %, из них администрируемые Федеральной налоговой службой – на 761 865,9 тыс. рублей, или на 7,2 %, Федеральным казначейством – на 438 284,9 тыс. рублей, или на 30,8 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление доходов, администрируемых органами государственной власти Брянской области, снизилось на 52 051,4 тыс. рублей, или на 19,1 %, в том числе по администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области – на 12 613,7 тыс. рублей, или на 96,9 %, по департаменту строительства Брянской области – на 5 012,3 тыс. рублей, или на 64,1 %, по департаменту сельского хозяйства Брянской области – на 6 699,0 тыс. рублей, или на 39,0 процента.

Всего снижение поступлений к уровню 1 полугодия 2018 года отмечено по 22 администраторам, из них по 5 территориальным органам федеральных органов власти и 17 органам государственной власти Брянской области.

Рост поступлений к соответствующему уровню прошлого года обеспечили 21 администратор доходов областного бюджета, из них 11 территориальных органов федеральных органов власти и 10 органов государственной власти Брянской области.

Отмечено фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов при отсутствии утвержденных объемов по 5 администраторам на общую сумму 124,9 тыс. рублей.

Главными администраторами бюджетных средств социальной сферы, осуществляющими администрирование доходных источников в части налоговых и неналоговых доходов, обеспечено поступление средств за 1 полугодие 2019 года в размере 13 225,8 тыс. рублей, или 55,9 % годовых назначений.

Наименование	Прогноз доходов на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Департамент здравоохранения Брянской области	7 226,0	2 853,6	39,5
Департамент культуры Брянской области	700,0	1 069,5	152,8
Департамент образования и науки Брянской области	1 513,0	2 483,0	164,1
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	13 500,0	5 232,6	38,8
Управление физической культуры и спорта Брянской области	30,0	15,0	50,0
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	673,0	1 572,1	233,6
ИТОГО:	23 642,0	13 225,8	55,9

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 и департаментом здравоохранения Брянской области – 39,6 % и 21,6 % соответственно.

По 3 администраторам налоговых и неналоговых доходов по итогам 1 полугодия 2019 года исполнение составило свыше 100,0 %, в том числе:

по управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – 233,6 %, что в основном связано с поступлением выше планового уровня прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов

Российской Федерации (утверждено – 636,0 тыс. рублей, исполнено – 1 382,4 тыс. рублей);

по департаменту образования и науки Брянской области – 164,1 %, что в основном связано с поступлением выше планового уровня государственной пошлины за действия органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, связанные с государственной аккредитацией образовательных учреждений, осуществляемые в пределах переданных полномочий Российской Федерации в области образования (утверждено – 895,0 тыс. рублей, исполнено – 2 256,0 тыс. рублей);

по департаменту культуры Брянской области – 152,8 %, что в основном связано с поступлением выше планового уровня прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов Российской Федерации (утверждено – 700,0 тыс. рублей, исполнено – 1 068,2 тыс. рублей).

По управлению физической культуры и спорта Брянской области администрируемые налоговые и неналоговые доходы поступили на 50,0 % от годового прогноза.

По департаменту здравоохранения Брянской области и по департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области исполнение составило 39,5 % и 38,8 % соответственно.

За 1 полугодие 2019 года отсутствуют фактические поступления по налоговым и неналоговым доходам при наличии утвержденных законом о бюджете объемов по 3 администраторам налоговых и неналоговых доходов в общем объеме 728,0 тыс. рублей, в том числе:

по департаменту здравоохранения Брянской области и по департаменту образования и науки Брянской области – по денежным взысканиям (штрафам) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд субъектов Российской Федерации при годовом объеме поступлений в сумме 26,0 тыс. рублей и 200,0 тыс. рублей соответственно;

по департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области – по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемым в бюджеты субъектов Российской Федерации, при годовом прогнозе 500,0 тыс. рублей;

по управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – по прочим доходам от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов Российской Федерации при годовом прогнозе 2,0 тыс. рублей.

Отмечено поступление не учтенных в плановых показателях объемов налоговых и неналоговых доходов (без учета невыясненных поступлений) по следующим администраторам:

по департаменту строительства Брянской области: доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества субъектов Российской Федерации – 686,3 тыс. рублей;

по департаменту региональной безопасности Брянской области: доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества субъектов Российской Федерации – 723,9 тыс. рублей;

по управлению имущественных отношений Брянской области: 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) – 1 515,2 тыс. рублей, доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, которые расположены в границах сельских поселений, находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 4 673,6 тыс. рублей;

Средний процент исполнения по налоговым и неналоговым доходам областного бюджета за 1 полугодие 2019 года составил 48,9 процента. В отчетном периоде отмечено неравномерное исполнение годового прогноза поступлений администрируемых доходов отдельными администраторами доходов федерального и регионального уровня (без учета невыясненных поступлений): по 16 администраторам доходов исполнение сложилось ниже среднего уровня – от 4,9 % (департамент экономического развития Брянской области) до 48,7 % (Федеральная налоговая служба), по 21 администратору поступление доходов сложилось выше среднего уровня – от 49,0 % (Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии) до 375,3 % (управление ветеринарии Брянской области) прогноза на 2019 год.

По итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2019 года в связи с превышением фактически сложившихся темпов роста поступлений над планируемыми Законом Брянской области от 02.07.2019 № 66-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» увеличен прогноз поступлений отдельных налоговых доходов.

Отмечена необходимость активизации работы главных администраторов неналоговых доходных источников в целях исполнения годового прогноза поступлений неналоговых доходов и его корректировки с учетом фактического исполнения за 1 полугодие 2019 года.

Администрирование безвозмездных поступлений осуществляли 17 администраторов доходов. Информация по безвозмездным поступлениям в областной бюджет за 1 полугодие 2019 года в разрезе администраторов представлена в следующей таблице.

Наименование	Прогноз доходов на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %	Удельный вес, %	Темп роста, %
(803) Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	14 220,0	7 602,5	53,5	0,0	125,2
(808) Департамент природных ресурсов и экологии Брянской области	61 034,5	0,0	0,0	0,0	0,0
(811) Департамент внутренней политики Брянской области	1 856,7	823,6	44,4	0,0	135,8
(812) Департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области	504 794,4	23 356,4	4,6	0,2	114,4
(814) Департамент здравоохранения Брянской области	1 524 590,3	764 521,4	50,1	5,0	190,5
(815) Департамент культуры Брянской области	63 519,5	56 850,5	89,5	0,4	299,3
(816) Департамент образования и науки Брянской области	883 125,0	248 114,0	28,1	1,6	162,8
(817) Департамент сельского хозяйства Брянской области	9 860 676,9	5 014 065,4	50,8	32,5	120,6
(818) Департамент финансов Брянской области	13 157 894,3	6 573 678,8	50,0	42,6	95,1
(819) Департамент строительства Брянской области	1 539 217,0	215 276,1	14,0	1,4	173,0
(821) Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	4 558 625,3	2 125 097,2	46,6	13,8	100,9
(825) Управление физической культуры и спорта Брянской области	864 248,5	14 141,4	1,6	0,1	92,8
(832) Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	437 779,6	206 749,7	47,2	1,3	161,4
(836) Управление лесами Брянской области	378 575,2	117 243,9	31,0	0,8	114,5
(837) Департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области	0,0	6 457,2		0,0	

Наименование	Прогноз доходов на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %	Удельный вес, %	Темп роста, %
(840) Департамент экономического развития Брянской области	353 976,8	32 321,1	9,1	0,2	-1782,8
(842) Департамент региональной безопасности Брянской области	29 954,4	14 436,3	48,2	0,1	94,6
ИТОГО:	34 234 088,4	15 420 735,5	45,0	100,0	108,9

За 1 полугодие 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 15 420 735,5 тыс. рублей, или 45,0 % утвержденных годовых назначений.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые департаментом финансов Брянской области – 6 573 678,8 тыс. рублей, или 42,6 % общего объема поступлений, департаментом сельского хозяйства Брянской области – 5 014 065,4 тыс. рублей, или 32,5 %, департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 2 125 097,2 тыс. рублей, или 13,8 процента.

Основную долю безвозмездных поступлений по департаменту финансов Брянской области занимают дотации бюджетам субъектов Российской Федерации в сумме 6 515 592,6 тыс. рублей (99,1 % общего объема администрируемых департаментом финансов Брянской области доходов).

По департаменту сельского хозяйства Брянской области основной объем безвозмездных поступлений администрируемых доходов составляют межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе – 3 290 825,6 тыс. рублей, или 65,6 % общего объема, и субсидии на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса – 1 398 139,6 тыс. рублей, или 27,9 % общего объема администрируемых доходов.

По департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области наибольшую долю безвозмездных поступлений в общем объеме занимают субвенции на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации, в сумме 887 476,4 тыс. рублей (41,8 % администрируемых доходов) и на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 393 019,1 тыс. рублей (18,5 % администрируемых доходов).

Наибольший процент исполнения к годовому объему администрируемых безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2019 года сложился по

департаменту культуры Брянской области – 89,5 % (за счет доходов бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет – незапланированные поступления в сумме 36 492,9 тыс. рублей), по администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области – 53,5 % (за счет доходов бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет – незапланированные поступления в сумме 1 583,0 тыс. рублей).

Низкий процент исполнения сложился по управлению физической культуры и спорта Брянской области – 1,6 % (при плане 864 248,5 тыс. рублей исполнение составило 14 141,4 тыс. рублей) и департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 4,6 % (при плане 504 794,4 тыс. рублей исполнение составило 23 356,4 тыс. рублей). По департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области запланированные на 2019 год субсидии и субвенции в общей сумме 61 034,5 тыс. рублей в отчетном периоде не поступали.

По сравнению с соответствующим периодом 2018 года безвозмездные поступления увеличились на 1 260 484,5 тыс. рублей, или на 8,9 процента.

Наибольший рост поступлений к соответствующему уровню 2018 года в абсолютном выражении сложился по департаменту сельского хозяйства Брянской области – на 855 840,6 тыс. рублей (за счет межбюджетных трансфертов на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе – на 831 583,6 тыс. рублей) и департаменту здравоохранения Брянской области – на 363 221,2 тыс. рублей (в связи с поступлением в текущем году субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию региональных проектов «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» – 151 876,0 тыс. рублей и межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам субъектов Российской Федерации на переоснащение медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями – 245 912,1 тыс. рублей).

Наибольшее снижение в абсолютном выражении в сравнении с 1 полугодием 2018 года по безвозмездным поступлениям сложилось по департаменту финансов Брянской области – 337 762,0 тыс. рублей, или 4,9 % (за счет поступления в соответствующем периоде прошлого года в большем объеме дотаций из федерального бюджета).

За 1 полугодие 2019 года отсутствие фактических поступлений при наличии утвержденных годовых объемов отдельных межбюджетных трансфертов отмечено по 10 администраторам безвозмездных поступлений и 23 доходным источникам на общую сумму 1 314 648,5 тыс. рублей, или 3,8 % запланированного объема, из них 431 797,1 тыс. рублей, или 32,8 %, приходится на доходные источники, администрируемые департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства

Брянской области, в том числе субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – 373 194,6 тыс. рублей, или 28,4 % доходов, по которым отсутствовали поступления.

При отсутствии годовых прогнозных назначений по 13 администраторам доходов отражено поступление доходов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 54 379,2 тыс. рублей и осуществлены возвраты остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации в сумме (-) 7 168,1 тыс. рублей.

Главными администраторами бюджетных средств социальной сферы, осуществляющими администрирование доходных источников, обеспечено поступление в областной бюджет доходов в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов за 1 полугодие 2019 года в объеме 3 415 474,2 тыс. рублей, что соответствует 41,0 % годовых прогнозных поступлений.

Наименование	Прогноз доходов на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Департамент здравоохранения Брянской области	1 524 590,3	764 521,4	50,1
Департамент культуры Брянской области	63 519,5	56 850,5	89,5
Департамент образования и науки Брянской области	883 125,0	248 114,0	28,1
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	4 558 625,3	2 125 097,2	46,6
Управление физической культуры и спорта Брянской области	864 248,5	14 141,4	1,6
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	437 779,6	206 749,7	47,2
ИТОГО:	8 331 888,2	3 415 474,2	41,0

В структуре безвозмездных поступлений доля доходов, администрируемых органами государственной власти социальной сферы, составляет 22,1 процента.

Отмечено отсутствие фактических поступлений при наличии утвержденных объемов безвозмездных поступлений по 4 главным

администраторам бюджетных средств социальной сферы и 11 доходным источникам в объеме 414 782,1 тыс. рублей:

по департаменту образования Брянской области – 231 001,7 тыс. рублей, или 26,2 % запланированного объема администрируемых безвозмездных поступлений, в том числе на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования – 114 451,7 тыс. рублей, на создание детских технопарков «Кванториум» – 72 317,4 тыс. рублей, на поддержку образования для детей с ограниченными возможностями здоровья – 22 887,1 тыс. рублей, на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом – 21 304,0 тыс. рублей и на реализацию мероприятий Государственного плана подготовки управленческих кадров для организаций народного хозяйства – 41,5 тыс. рублей;

по управлению физической культуры и спорта Брянской области – 149 029,2 тыс. рублей, или 17,2 % запланированного объема администрируемых безвозмездных поступлений, в том числе на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием – 124 029,2 тыс. рублей, на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние – 25 000,0 тыс. рублей;

по департаменту здравоохранения Брянской области – 33 430,8 тыс. рублей, или 2,2 % запланированного объема администрируемых безвозмездных поступлений, в том числе по субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (врачам, фельдшерам) в возрасте до 50 лет, прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тыс. человек – 21 000,0 тыс. рублей, по межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам субъектов Российской Федерации на создание и замену фельдшерских, фельдшерско-акушерских пунктов и врачебных амбулаторий для населенных пунктов с численностью населения от 100 до 2 000 человек – 10 251,0 тыс. рублей, по межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам субъектов Российской Федерации на проведение вакцинации против пневмококковой инфекции граждан старше трудоспособного возраста из групп риска, проживающих в организациях социального обслуживания – 2 179,8 тыс. рублей;

по департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 1 320,4 тыс. рублей, в части субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование социальных программ субъектов Российской Федерации, связанных с укреплением материально-технической базы организаций социального обслуживания населения, оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров. Отмечено, что Законом Брянской

области от 02.07.2019 № 66-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» из безвозмездных поступлений областного бюджета на 2019 год указанная субсидия исключена.

Отмечена необходимость активизации работы отдельных главных администраторов бюджетных средств по обеспечению зачисления в областной бюджет администрируемых безвозмездных поступлений в утвержденных объемах в целях своевременного и полного исполнения условий, установленных нормативными правовыми актами федерального и регионального уровня и заключенными соглашениями.

4. Анализ исполнения расходов областного бюджета

Объем расходов областного бюджета на 2019 год, утвержденный Законом Брянской области от 12.12.2018 № 107-3 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», составляет 64 325 586,6 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной сводной бюджетной росписью на 1 июля 2019 года, составил 64 587 608,8 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных законодательно, на 262 022,2 тыс. рублей (0,4 процента). Отклонение показателей обусловлено применением статей 217, 232, 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 11 Закона Брянской области от 12.12.2018 № 107-3 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в связи с поступлением средств федерального бюджета, перераспределением зарезервированных средств в составе утвержденных законом о бюджете бюджетных ассигнований.

Исполнение расходов областного бюджета за 1 полугодие 2019 года составило 26 762 623,9 тыс. рублей, что соответствует 41,4 % объемов уточненной сводной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение расходов на 10,6 процента.

Информация об исполнении расходов областного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в таблице.

Наименование	Раздел	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2018 года, тыс. рублей	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года, тыс. рублей	% исполнения	Темп роста, %
Общегосударственные вопросы	01	541 317,2	1 770 903,7	712 136,6	40,2	131,6
Национальная оборона	02	33 043,2	94 672,1	37 700,0	39,8	114,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	269 687,6	586 358,5	232 675,6	39,7	86,3
Национальная экономика	04	6 821 102,8	19 019 791,9	7 692 874,4	40,4	112,8

Наименование	Раздел	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2018 года, тыс. рублей	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года, тыс. рублей	% исполнения	Темп роста, %
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	75 216,8	1 696 664,5	118 922,6	7,0	158,1
Охрана окружающей среды	06	5 031,3	101 542,4	8 854,9	8,7	176,0
Образование	07	5 856 208,6	12 832 733,9	6 293 407,8	49,0	107,5
Культура, кинематография	08	223 156,3	916 462,1	323 446,8	35,3	144,9
Здравоохранение	09	1 457 585,8	5 949 521,8	2 247 417,1	37,8	154,2
Социальная политика	10	7 086 846,9	15 618 472,4	7 287 810,0	46,7	102,8
Физическая культура и спорт	11	208 861,1	2 503 245,2	205 521,3	8,2	98,4
Средства массовой информации	12	43 093,8	124 897,5	57 680,9	46,2	133,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	128 671,4	242 242,8	47 670,8	19,7	37,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	1 438 125,8	3 130 100,0	1 496 505,1	47,8	104,1
ИТОГО:		24 187 948,6	64 587 608,8	26 762 623,9	41,4	110,6

Исполнение расходов областного бюджета за 1 полугодие 2019 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. Более 70,0 % расходов областного бюджета приходятся на 3 направления: «Национальная экономика» – 28,7 %, или 7 692 874,4 тыс. рублей, «Социальная политика» – 27,2 %, или 7 287 810,0 тыс. рублей, «Образование» – 23,5 %, или 6 293 407,8 тыс. рублей.

Менее 10,0 % от утвержденных годовых ассигнований сложилось исполнение по 3 разделам бюджетной классификации, от 10,0 % до 40,0 % – по 5 разделам, от 40,0 % до 50,0 % – по 6 разделам.

Минимальный показатель исполнения расходов сложился по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», при утвержденном объеме 1 696 664,5 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 118 922,6 тыс. рублей, что соответствует 7,0 процента. Отмечено, что темп роста по сравнению с аналогичным периодом прошлого отчетного периода составил 158,1 процента.

Максимальный процент исполнения расходов отмечен по разделу 07 «Образование» – 49,0 %, что соответствует 6 293 407,8 тыс. рублей.

Проведенный анализ исполнения расходов областного бюджета по подразделам классификации расходов показал, что кассовое исполнение отсутствует по 5 подразделам:

по подразделу 01 11 «Резервные фонды» годовой объем расходов составляет 70 000,0 тыс. рублей, в связи с отсутствием решений об использовании ассигнований резервных фондов;

по подразделу 04 06 «Водное хозяйство» – 15 607,7 тыс. рублей, согласно пояснительной записке проведение мероприятий по изучению недр и воспроизводству минерально-сырьевой базы запланировано на 2 полугодие текущего года;

по подразделу 05 03 «Благоустройство» – 376 964,2 тыс. рублей, согласно пояснительной записке бюджетные ассигнования на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды, запланированные в рамках подраздела, поступят в бюджет Брянской области согласно графику перечисления субсидии и будут перечислены муниципальным образованиям для реализации вышеуказанного мероприятия;

по подразделу 06 01 «Экологический контроль» – 500,0 тыс. рублей, расходы на проведение исследований атмосферного воздуха, промышленных выбросов и сбросов, воды, почвы при осуществлении государственного экологического контроля объектов областного значения, согласно пояснительной записке, запланированы на 2 полугодие текущего года;

по подразделу 06 04 «Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды» – 1 000,0 тыс. рублей, комплексное экологическое обследование территорий памятников природы Брянской области с целью установления их охранных зон запланировано на 2 полугодие текущего года.

Наиболее значительные отклонения расходов в 1 полугодии 2019 года от среднего уровня исполнения расходов областного бюджета приведены в следующей таблице.

Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% исполнения к утвержденным расходам	Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% исполнения к утвержденным расходам
<i>Наиболее низкий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований</i>			<i>Наиболее высокий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований</i>		
11 02	Массовый спорт	1,4	04 04	Воспроизводство минерально-сырьевой базы	90,0
05 02	Коммунальное хозяйство	7,0	01 07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	89,8
04 10	Связь и информатика	7,1	09 04	Скорая медицинская помощь	60,7

Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% исполнения к утвержденным расходам	Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% исполнения к утвержденным расходам
14 03	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	7,8	09 09	Другие вопросы в области здравоохранения	59,3
06 05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	8,8	07 04	Среднее профессиональное образование	58,5
11 01	Физическая культура	11,4	03 11	Миграционная политика	57,4

Анализ исполнения расходов областного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» за 1 полугодие 2019 года исполнение расходов составило 712 136,6 тыс. рублей, или 40,2 % утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 2,7 процента. К соответствующему периоду 2018 года расходы увеличились на 31,6 процента. Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 14 549,7 тыс. рублей или 2,0 % общего объема расходов по разделу, исполнение к запланированному объему составило 40,4 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 89,8 % по подразделу 01 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» до 30,1 % по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы».

Высокий процент исполнения по подразделу 01 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» (89,8 %) объясняется тем, что в 1 полугодии 2019 года в полном объеме исполнены расходы по целевой статье «Организация и проведение выборов и референдумов» (112 008,2 тыс. рублей).

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы областного бюджета за 1 полугодие 2019 года составили 37 700,0 тыс. рублей, или 39,8 % объема расходов, предусмотренных уточненной сводной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2018 года расходы увеличились на 14,1 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составил 0,1 процента.

По подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» расходы составили 14 720,1 тыс. рублей, или 49,2 % уточненного плана. Средства по указанному подразделу в формате субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, переданы в бюджеты муниципальных образований и составили 39,0 % общего объема расходов раздела.

По подразделу 02 04 «Мобилизационная подготовка экономики» расходы исполнены в сумме 22 979,9 тыс. рублей, или 35,5 % к утвержденным назначениям.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы областного бюджета за 1 полугодие 2019 года составили 232 675,6 тыс. рублей, или 39,7 % объема расходов, предусмотренных уточненной сводной бюджетной росписью на 2019 год. К аналогичному периоду 2018 года снизились на 13,7 процента.

Удельный вес расходов в структуре расходов областного бюджета составил 0,9 процента.

Наибольший удельный вес в общей структуре раздела (69,4 %) занимают расходы по подразделу 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности», объем которых в 1 полугодии 2019 года составил 161 533,9 тыс. рублей.

Наиболее высокий процент исполнения сложился по подразделу 03 11 «Миграционная политика» – 57,4 %, или 2 870,0 тыс. рублей, средства запланированы на реализацию мероприятий, предусмотренных региональной программой переселения, включенной в Государственную программу по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом.

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

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы исполнены в объеме 7 692 874,4 тыс. рублей, что соответствует 40,4 % утвержденных объемов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 28,7 процента. В целом по разделу отмечено увеличение объема расходов к аналогичному периоду 2018 года на 12,8 процента. Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, в расходах раздела составил 521 451,4 тыс. рублей, или 6,8 % общего объема расходов по разделу, к запланированным объемам – 18,0 процента.

Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделам 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» (67,6 %) и 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (25,1 %).

Высокий процент исполнения сложился по подразделу 04 04 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» – 90,0 %, или 180,0 тыс. рублей (утвержденные расходы – 200,0 тыс. рублей).

Отсутствуют кассовые расходы по подразделу «Водное хозяйство». Согласно пояснительной записке проведение мероприятий по изучению недр и воспроизводству минерально-сырьевой базы запланировано на 2 полугодие текущего года

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы областного бюджета за 1 полугодие 2019 года составили 118 922,6 тыс. рублей, или 7,0 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2019 год. К аналогичному периоду 2018 года отмечен рост расходов на 58,1 процента. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 0,4 процента. Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты

других уровней, в расходах раздела составил 12 978,5 тыс. рублей, или 10,9 % общего объема расходов по разделу, к запланированным объемам исполнения межбюджетных трансфертов составило 1,1 процента.

Отсутствие расходов и низкий процент исполнения отмечен по 2 подразделам:

по подразделу 05 03 «Благоустройство» кассовые расходы при утвержденном объеме 376 964,2 тыс. рублей отсутствуют. Согласно пояснительной записке средства будут перечислены муниципальным образованиям для реализации муниципальных программ формирования современной городской среды во 2 полугодии 2019 года согласно графику перечисления субсидии;

по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» при утвержденном объеме 1 102 661,7 тыс. рублей расходы в 1 полугодии 2019 года составили 77 512,2 тыс. рублей, или 7,0 процента. Согласно пояснительной записке, исполнение расходов планируется во 2 полугодии текущего года.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» расходы областного бюджета в 1 полугодии 2019 года составили 8 854,9 тыс. рублей, или 8,7 % объема расходов, предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2018 года расходы составили 176,0 %, что обусловлено существенным увеличением объема утвержденных на 2019 год и исполненных расходов по подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» (объем утвержденных расходов на 2018 год – 37 599,5 тыс. рублей, на 2019 год – 99 990,5 тыс. рублей, исполнение в 1 полугодии 2018 года – 5 006,9 тыс. рублей, в 1 полугодии 2019 года – 8 830,5 тыс. рублей). Доля расходов раздела в общем объеме расходов областного бюджета составила 0,03 процента. Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, в расходах раздела составил 3 937,1 тыс. рублей, или 44,5 % общего объема расходов по разделу, к запланированным объемам – 5,3 процента.

Низкий процент исполнения также обусловлен отсутствием кассовых расходов по подразделам 06 01 «Экологический контроль» (утвержденный объем – 500,0 тыс. рублей) и 06 04 «Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды» (утвержденный объем – 1 000,0 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке исполнение расходов запланировано во 2 полугодии текущего года.

По подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» расходы исполнены на 8,8 % (8 830,5 тыс. рублей). В рамках подраздела запланированы бюджетные ассигнования на реконструкцию очистных сооружений в г. Стародубе в объеме 11 690,3 тыс. рублей, кассовые расходы отсутствуют и на строительство полигона ТБО в пгт. Выгоничи – 11 287,8 тыс. рублей, кассовые расходы составили – 3 937,1 тыс. рублей. Кроме того, по данному подразделу отмечено отсутствие кассовых расходов по 2 мероприятиям, в том числе:

на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде (утвержденный объем – 51 347,9 тыс. рублей);

на разработку и утверждение электронной модели территориальной схемы обращения с отходами (утвержденный объем – 8 600,0 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке исполнение по данным мероприятиям планируется во 2 полугодии текущего года.

По разделу 07 «Образование» расходы областного бюджета за 1 полугодие 2019 года составили 6 293 407,8 тыс. рублей, или 49,0 % объема расходов, предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов областного бюджета составила 23,5 процента. К аналогичному периоду 2018 года расходы составили 107,5 процента. В рамках исполнения расходов по разделу 07 «Образование» в бюджеты других уровней в отчетном периоде переданы средства в объеме 4 769 036,6 тыс. рублей, или 75,8 % расходов раздела, к утвержденным объемам – 49,2 процента.

В разрезе подразделов процент исполнения варьирует от 25,8 % по подразделу 07 03 «Дополнительное образование детей» до 58,5 % по подразделу 07 04 «Среднее профессиональное образование».

По разделу 08 «Культура, кинематография» на 2019 год расходы областного бюджета утверждены уточненной сводной бюджетной росписью в объеме 916 462,1 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 полугодие текущего года составило 323 446,8 тыс. рублей, или 35,3 процента. В общем объеме расходов бюджета доля расходов по разделу составила 1,2 %, темп роста к аналогичному периоду прошлого года – 144,9 процента. Объем межбюджетных трансфертов за 1 полугодие 2019 года составил 13 519,1 тыс. рублей, или 4,2 % расходов раздела, к запланированным объемам – 8,5 процента.

По подразделу 08 01 «Культура» расходы исполнены в объеме 307 007,4 тыс. рублей, или 34,8 % от плана. По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение составило 16 439,4 тыс. рублей, или 49,4 % от плановых назначений.

В рамках подраздела 08 01 «Культура, кинематография» отмечено отсутствие и низкое исполнение в отношении запланированных капитальных вложений, в том числе:

отсутствуют кассовые расходы на реконструкцию музея усадьбы А.К Толстого, по адресу: Брянская область, Почепский район, с. Красный Рог, с утвержденным объемом 42 000,0 тыс. рублей, на реконструкцию здания музея «Мемориальный комплекс «Партизанская поляна» с утвержденным объемом 10 539,6 тыс. рублей и на реконструкцию здания музея «Палеолит», по адресу: Брянская область, Погарский район, с. Юдиново, включая ПИР, с утвержденным объемом 3 863,1 тыс. рублей;

кассовые расходы на реконструкцию театра юного зрителя, расположенного по адресу: г. Брянск, ул. Горького, д. 20, включая ПИР, при утвержденном объеме 5 500,0 тыс. рублей составили 450,0 тыс. рублей (8,2 процента).

По разделу 09 «Здравоохранение» исполнение расходов за 1 полугодие текущего года составило 2 247 417,1 тыс. рублей, или 37,8 % годовых назначений. В общем объеме бюджета доля расходов раздела составила 8,4 процента. К аналогичному периоду прошлого года расходы составили 154,2 процента.

В разрезе подразделов исполнение варьирует от 32,5 % по подразделу 09 02 «Амбулаторная помощь» до 60,7 % по подразделу 09 04 «Скорая медицинская помощь».

Существенный рост расходов по сравнению с 1 полугодием 2018 года отмечен по 2 подразделам: 09 01 «Стационарная медицинская помощь» – на 545 679,3 тыс. рублей, или в 1,9 раза, 09 09 «Другие вопросы в области здравоохранения» – на 159 088,9 тыс. рублей, или в 2,2 раза.

По разделу 10 «Социальная политика» расходы областного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 7 287 810,0 тыс. рублей, или 46,7 % утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 27,2 процента. К соответствующему уровню 2018 года расходы составили 102,8 процента. Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, составил 349 465,6 тыс. рублей, или 4,8 % объема расходов по разделу, к запланированным объемам – 33,6 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 44,7 % по подразделу 10 02 «Социальное обслуживание населения» до 51,7 % по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение».

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы за 1 полугодие 2019 года исполнены в сумме 205 521,3 тыс. рублей, или 8,2 % утвержденных бюджетных ассигнований (2 503 245,2 тыс. рублей). Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 0,8 процента. Объем межбюджетных трансфертов за 1 полугодие 2019 года составил 13 478,2 тыс. рублей, или 6,6 % расходов раздела, к запланированным объемам – 1,1 процента.

Отмечен низкий процент исполнения расходов по подразделам 11 01 «Физическая культура» и 11 02 «Массовый спорт» – при утвержденных объемах в сумме 1 121 282,9 тыс. рублей и 1 251 870,8 тыс. рублей исполнение составило 11,4 % и 1,4 % соответственно, что обусловлено отсутствием расходов, утвержденных на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности, в объеме 1 104 823,9 тыс. рублей и незначительным исполнением расходов по капитальным вложениям в объекты государственной собственности – при утвержденном объеме 821 015,2 тыс. рублей исполнение составило 14 746,7 тыс. рублей (1,8 процента). Согласно пояснительной записке освоение средств планируется во 2 полугодии текущего года.

По разделу 12 «Средства массовой информации» расходы областного бюджета за 1 полугодие 2019 года составили 57 680,9 тыс. рублей, или 46,2 % к утвержденному объему. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года

составил 133,8 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов составила 0,2 процента.

По подразделу 12 01 «Телевидение и радиовещание» расходы сложились в объеме 13 783,5 тыс. рублей, или 46,5 % уточненного плана.

По подразделу 12 02 «Периодическая печать и издательства» расходы составили 28 406,8 тыс. рублей, или 44,9 % уточненного плана.

По подразделу 12 04 «Другие вопросы в области средств массовой информации» исполнение составило 15 490,6 тыс. рублей, или 48,3 процента.

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 1 полугодии 2019 года расходы исполнены в сумме 47 670,8 тыс. рублей, что соответствует 19,7 % плановых назначений.

Удельный вес расходов в общем объеме расходов областного бюджета составил 0,2 процента. Положительно отмечено существенное снижение расходов к соответствующему периоду прошлого года – 2,7 раза, что связано с уменьшением объема государственного долга и погашением в отчетном периоде кредитов коммерческих банков.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» за 1 полугодие 2019 года бюджетные расходы исполнены в объеме 1 496 505,1 тыс. рублей, или 47,8 % годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре областного бюджета составляет 5,6 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года вырос на 4,1 процента.

Исполнение в разрезе подразделов классификации расходов составило от 7,8 % по подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» до 50,3 % по подразделу 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

По подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» в 1 полугодии 2019 года отсутствует исполнение расходов на реализацию программ (проектов) инициативного бюджетирования – запланировано 100 000,0 тыс. рублей, на приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса – запланировано 30 000,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке исполнение расходов запланировано на 2 полугодие текущего года.

4.1. В разрезе государственных программ и главных распорядителей средств областного бюджета

В соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2019 год исполнение расходов областного бюджета в отчетном периоде осуществляли 33 главных распорядителя средств областного бюджета.

За 1 полугодие 2019 года исполнение расходов составило 26 762 623,9 тыс. рублей, что соответствует 41,4 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года темп роста составил 110,6 процента.

Анализ показал, что 75,2 % всех расходов областного бюджета исполнены 4 главными распорядителями:

департаментом образования и науки Брянской области с объемом кассовых расходов – 5 843 315,3 тыс. рублей, доля расходов – 21,8 %;

департаментом сельского хозяйства Брянской области – 5 128 000,7 тыс. рублей, доля расходов – 19,2 %;

департаментом здравоохранения Брянской области – 4 671 894,9 тыс. рублей, доля расходов – 17,5 %;

департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 4 479 625,7 тыс. рублей, доля расходов – 16,7 процента.

Проведенным анализом отмечен рост расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по большинству главных распорядителей.

В объеме выше 50,0 % к утвержденным расходам исполнены расходы 9 главными распорядителями, в объемах от 40,0 % до 50,0 % – 14 главными распорядителями, в объемах от 20,0 % до 40,0 % – 6 главными распорядителями, в объеме ниже 20,0 % – 4 главными распорядителями.

Максимальный процент исполнения сложился по Избирательной комиссии Брянской области – 89,8 процента. Минимальный процент исполнения отмечен по департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 3,4 процента. В расходах главного распорядителя отсутствует исполнение по 2 подразделам: 05 03 «Благоустройство» с утвержденным объемом 376 964,2 тыс. рублей, средства запланированы на реализацию программ формирования современной городской среды и 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» с утвержденным объемом 30 000,0 тыс. рублей, средства запланированы на приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса.

Информация об исполнении расходной части областного бюджета за 1 полугодие 2019 года в разрезе ведомственной структуры расходов представлена в приложении 3 к настоящему заключению.

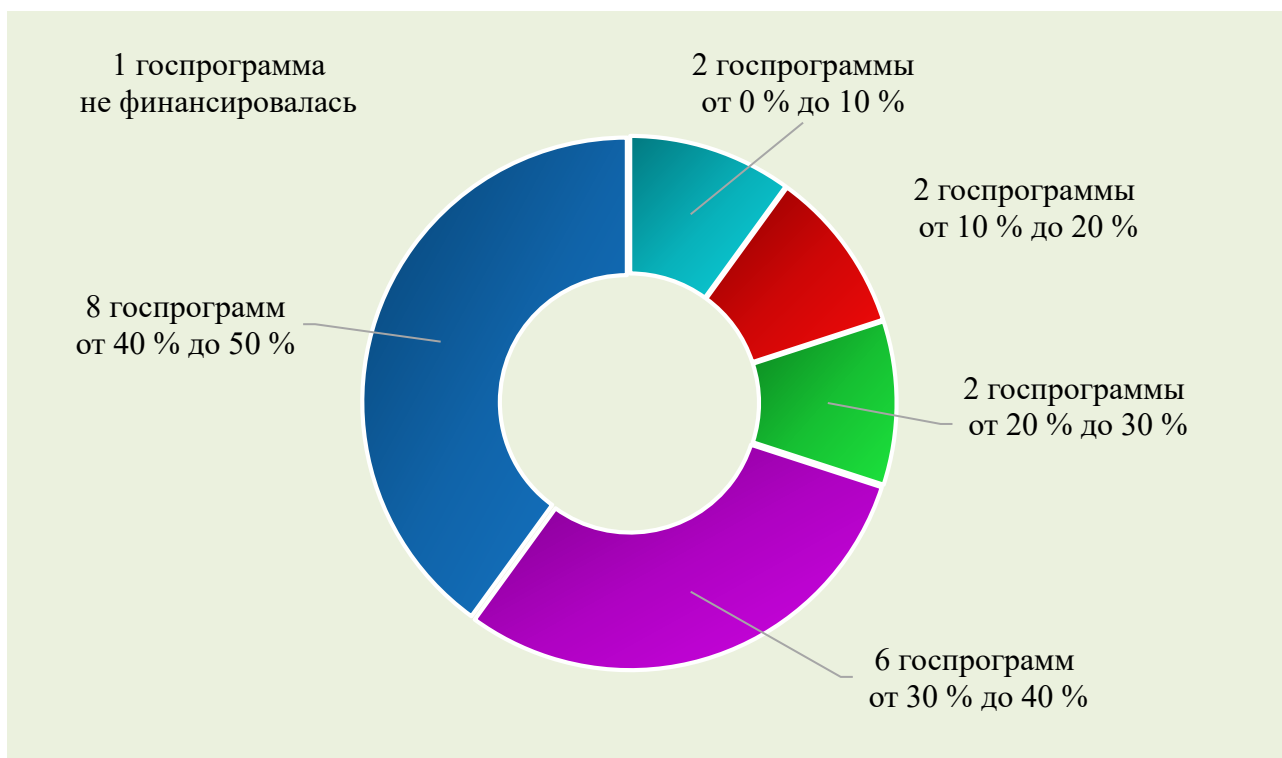
Приложением 11 к Закону Брянской области от 12.12.2018 № 107-3 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 год» утверждено распределение расходов областного бюджета по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, согласно которому программная структура расходов областного бюджета на 2019 год включает 21 государственную программу.

Общий объем финансирования госпрограмм в соответствии с законом об областном бюджете на 2019 год утвержден в сумме 63 608 416,2 тыс. рублей, что составляет 99,2 % от утвержденного сводной бюджетной росписью общего объема расходов областного бюджета (64 075 464,5 тыс. рублей).

Исполнение бюджета в 1 полугодии 2019 года осуществлялось в рамках реализации 20 государственных программ. Кассовые расходы по государственной программе «Формирование современной городской среды Брянской области» в 1 полугодии 2019 года не осуществлялись.

Расходы областного бюджета на реализацию госпрограмм по состоянию на 1 июля 2019 года исполнены в сумме 26 542 605,9 тыс. рублей, или 41,4 % показателя сводной бюджетной росписи.

Уровень исполнения госпрограмм по состоянию на 1 июля 2019 года представлен на следующей диаграмме.



Наибольший процент исполнения сложился по 6 госпрограммам: «Развитие образования и науки Брянской области» – 49,6 % от общего объема финансирования, предусмотренного на реализацию госпрограммы, «Развитие мировой юстиции» – 47,5 %, «Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области» – 46,2 %, «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» – 46,1 %, «Управление государственными финансами Брянской области» – 46,0 %, «Социальная и демографическая политика Брянской области» – 45,0 % от общего объема финансирования, предусмотренного на реализацию госпрограммы.

По состоянию на 1 июля 2019 года менее 41,4 % (средний процент исполнения) составили расходы по 12 госпрограммам, представленным на следующей диаграмме.



Информация об уровне исполнения расходов по госпрограммам представлена в приложении 4 к настоящему заключению.

По состоянию на 1 июля 2019 года в областном бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 30 региональных проектов с общим объемом финансирования 7 179 264,1 тыс. рублей.

Информация об уровне исполнения кассовых расходов по региональным проектам за 1 полугодие 2019 года представлена в таблице.

Наименование регионального проекта	ОМ	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года, тыс. рублей	Процент испол- нения, %
Дорожная сеть	R1	1 223 045,4	83 578,6	6,8
Общесистемные меры развития дорожного хозяйства	R2	28 000,0	26 396,2	94,3
Безопасность дорожного движения	R3	9 465,7	130,6	1,4
Чистая страна	G1	51 347,9	0,0	0,0
Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами	G2	8 600,0	0,0	0,0
Чистая вода	G5	59 194,5	0,0	0,0
Сохранение лесов	GA	63 661,1	5 710,8	9,0
Жилье	F1	165 610,3	0,0	0,0
Формирование комфортной городской среды	F2	376 964,2	0,0	0,0
Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда	F3	73 734,7	0,0	0,0
Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи	N1	72 926,0	45 585,9	62,5
Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями	N2	157 730,3	9 915,2	6,3
Борьба с онкологическими заболеваниями	N3	322 732,1	245 912,1	76,2
Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям	N4	162 617,7	3 694,0	2,3
Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами	N5	747 987,9	91 175,4	12,2
Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)	N7	158 336,0	158 336,0	100,0
Культурная среда	A1	137 926,7	31 653,1	22,9
Творческие люди	A2	3 299,0	2 599,0	78,8
Цифровая культура	A3	6 580,0	0,0	0,0
Современная школа	E1	496 493,5	146 319,6	29,5
Успех каждого ребенка	E2	96 204,4	0,0	0,0

Наименование регионального проекта	ОМ	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года, тыс. рублей	Процент испол- нения, %
Социальная активность	Е8	2 000,0	0,0	0,0
Финансовая поддержка семей при рождении детей	Р1	822 234,6	534 929,2	65,1
Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет	Р2	612 403,1	154 555,8	25,2
Старшее поколение	Р3	68 047,0	35 480,8	52,1
Спорт – норма жизни	Р5	941 207,1	16 270,4	1,7
Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию	И4	85 424,3	0,0	0,0
Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства	И5	185 133,8	3 141,9	1,7
Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации	И7	34 648,4	0,0	0,0
Популяризация предпринимательства	И8	5 708,4	384,9	6,7
ИТОГО:		7 179 264,1	1 595 769,5	22,2

В 1 полугодии 2019 года исполнение расходов осуществлялось по 19 региональным проектам. Расходы областного бюджета на реализацию региональных проектов по состоянию на 1 июля 2019 года исполнены в сумме 1 595 769,5 тыс. рублей, или 22,2 % показателя сводной бюджетной росписи. Расходы по 11 региональным проектам в 1 полугодии 2019 года не осуществлялись.

Анализ исполнения расходов областного бюджета в отчетном периоде по государственным программам показал следующее.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области, содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций, профилактика терроризма и экстремизма»** является департамент региональной безопасности Брянской области.

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

Кассовые расходы на реализацию мероприятий государственной программы за 1 полугодие 2019 года составили 274 231,7 тыс. рублей, или 38,7 % годовых плановых назначений.

Информация об исполнении расходов за 1 полугодие 2019 года по мероприятиям государственной программы и подпрограммам представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность государственных органов, общественных формирований и населения	64 759,3	24 136,1	37,3
Укрепление пожарной безопасности в населенных пунктах Брянской области, проведение аварийно-спасательных и других неотложных работ, подготовка населения, органов управления РСЧС в области гражданской обороны, защиты от чрезвычайных ситуаций	409 508,4	178 461,0	43,6
Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	99,5	99,5	100,0
Выполнение мероприятий по гражданской обороне	400,0	0,0	0,0
Обеспечение первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	29 937,7	14 720,1	49,2
Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на региональный уровень полномочия	423,9	18,9	4,5
Подпрограмма «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Брянской области, повышение безопасности дорожного движения», в том числе:	203 678,6	56 796,1	27,9
Региональный проект «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»	28 000,0	26 396,2	94,3
Региональный проект «Безопасность дорожного движения»	9 465,7	130,6	1,4
ИТОГО:	708 807,4	274 231,7	38,7

В отчетном периоде отсутствовало исполнение мероприятия государственной программы «Выполнение мероприятий по гражданской обороне» (предусмотрено на 2019 год 400,0 тыс. рублей). Согласно

пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2019 года реализация мероприятия планируется во 2 полугодии 2019 года.

В рамках мероприятия «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», кассовое исполнение по которому сложилось в сумме 99,5 тыс. рублей, или 100,0 % годовых назначений, отражены расходы на финансовое обеспечение центра обработки вызовов экстренных оперативных служб по единому номеру «112».

По мероприятию «Обеспечение первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» за 1 полугодие 2019 года бюджетам муниципальных образований направлено субвенций в сумме 14 720,1 тыс. рублей, или 49,2 % плановых назначений.

Расходы на мероприятия по укреплению общественного порядка и общественной безопасности, вовлечению в эту деятельность государственных органов, общественных формирований и населения исполнены в сумме 24 136,1 тыс. рублей, или 37,3 % годового плана. Наибольшую долю в рамках указанного мероприятия (94,5 %) составляют расходы департамента региональной безопасности Брянской области – 22 800,3 тыс. рублей, исполнение составило 36,2 % годового плана, в том числе профинансированы расходы на содержание департамента региональной безопасности Брянской области в сумме 7 618,7 тыс. рублей (38,2 %), противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в сумме 219,6 тыс. рублей (16,3 %), профилактику безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организацию деятельности административных комиссий и определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, в сумме 14 530,7 тыс. рублей (40,9 %), совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью в сумме 431,3 тыс. рублей (7,1 % плановых бюджетных назначений).

На реализацию мероприятия по укреплению пожарной безопасности в населенных пунктах Брянской области, проведению аварийно-спасательных и других неотложных работ, подготовке населения, органов управления РСЧС в области гражданской обороны, защите от чрезвычайных ситуаций направлено 178 461,0 тыс. рублей, или 43,6 % годовых бюджетных назначений. В рамках мероприятия отражены расходы по предоставлению субсидий на выполнение государственного задания ГБУ дополнительного профессионального образования и повышения квалификации «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Брянской области» в сумме 4 441,9 тыс. рублей, или 62,2 % годовых бюджетных назначений, и на финансовое обеспечение деятельности ГКУ Брянской области «Брянский пожарно-спасательный центр» в сумме 174 019,1 тыс. рублей, или 43,4 % плановых назначений.

На подпрограмму «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Брянской области, повышение безопасности дорожного движения» на 2019 год запланированы средства

в сумме 203 678,6 тыс. рублей. За 1 полугодие текущего года кассовые расходы составили 56 796,1 тыс. рублей, или 27,9 % плановых назначений, из них 29 279,7 тыс. рублей, или 19,8 % плановых назначений, направлены на обеспечение деятельности ГКУ Брянской области «Безопасный регион».

В рамках подпрограммы запланированы ассигнования на реализацию 2 региональных проектов «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» и «Безопасность дорожного движения» с объемами финансового обеспечения 28 000,0 тыс. рублей и 9 465,7 тыс. рублей соответственно.

Кассовое исполнение по региональному проекту «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» составило 26 396,2 тыс. рублей, или 94,3 % уточненных плановых назначений. Средства направлены на приобретение, установку, содержание и обслуживание специальных технических средств, используемых для выявления, фиксации и профилактики нарушений Правил дорожного движения.

Кассовое исполнение расходов по региональному проекту «Безопасность дорожного движения» за 1 полугодие 2019 года сложилось в сумме 130,6 тыс. рублей, или 1,4 % плана. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2019 года реализация мероприятий планируется во 2 полугодии 2019 года.

По государственной программе **«Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области»** кассовое исполнение расходов за 1 полугодие 2019 года составило 256 026,8 тыс. рублей, или 44,8 % годовых плановых назначений.

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

К соисполнителям программы, в соответствии с паспортом государственной программы, относятся департамент здравоохранения Брянской области, департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области.

Информация об исполнении расходов за 1 полугодие 2019 года по мероприятиям государственной программы и подпрограммам представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Создание условий для эффективной деятельности Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	501 411,2	227 386,0	45,3
Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на региональный уровень полномочия	14 220,0	6 019,6	42,3

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Обеспечение мобилизационной подготовки экономики	53 558,0	22 546,1	42,1
Подпрограмма «Развитие государственной гражданской, муниципальной службы, формирование и подготовка резерва управленческих кадров Брянской области», в том числе:	2 250,0	75,1	3,3
Совершенствование системы профессионального развития кадров для государственной гражданской службы Брянской области и муниципальной службы в Брянской области, повышение их профессионализма и компетентности	1 900,0	75,1	3,9
Формирование, подготовка и эффективное использование резерва кадров, в том числе управленческого, на государственной гражданской службе Брянской области и муниципальной службе в Брянской области	350,0	0,0	-
ИТОГО:	571 439,2	256 026,8	44,8

В рамках мероприятия «Создание условий для эффективной деятельности Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области» расходы администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области исполнены в сумме 227 386,0 тыс. рублей, или 45,3 % годовых плановых назначений, и направлены на обеспечение деятельности Губернатора области и его заместителей, финансовое обеспечение деятельности аппарата администрации, субсидии подведомственным государственным учреждениям, информационное освещение деятельности органов государственной власти Брянской области и государственных органов Брянской области.

По мероприятию «Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на региональный уровень полномочия» кассовое исполнение расходов на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах, членов Совета Федерации и их помощников в субъектах Российской Федерации сложилось в сумме 6 019,6 тыс. рублей, или 42,3 % от плана.

Мероприятие «Обеспечение мобилизационной подготовки экономики» исполнено в сумме 22 546,1 тыс. рублей, или 42,1 процента. Средства направлены на мобилизационную подготовку экономики, оповещение населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций, в том числе:

администрацией Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области в сумме 229,7 тыс. рублей, или 19,1 %;

департаментом здравоохранения Брянской области в сумме 14 001,0 тыс. рублей, или 41,8 %;

департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области в сумме 8 315,4 тыс. рублей, или 44,2 процента.

Подпрограмма «Развитие государственной гражданской, муниципальной службы, формирование и подготовка резерва управленческих кадров Брянской области», целью которой является развитие государственной гражданской службы Брянской области и муниципальной службы в Брянской области, за 1 полугодие 2019 года исполнена в сумме 75,1 тыс. рублей, или 3,3 % утвержденных бюджетных ассигнований. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2019 года средства в соответствии с фактической потребностью направлены на получение дополнительного профессионального образования и проведение иных мероприятий по профессиональному развитию государственных гражданских и муниципальных служащих, а также на оплату труда независимых экспертов, принимающих участие в заседаниях конкурсных (аттестационных) комиссий.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области»** является департамент природных ресурсов и экологии Брянской области, соисполнители отсутствуют. Объем расходов на реализацию мероприятий госпрограммы в 2019 году утвержден в сумме 143 341,7 тыс. рублей. В 1 полугодии 2019 года расходы по госпрограмме исполнены в сумме 23 311,6 тыс. рублей, что составляет 16,3 % утвержденных бюджетных назначений.

В 2019 году реализация госпрограммы запланирована в рамках 6 мероприятий. В 1 полугодии 2019 года финансирование расходов осуществлялось по 4 мероприятиям госпрограммы, в том числе бюджетные ассигнования исполнены:

на реализацию мероприятия «Реализация единой государственной политики в сфере природных ресурсов и экологии на территории Брянской области» в сумме 14 276,7 тыс. рублей, что составляет 55,0 % утвержденных годовых назначений;

на реализацию мероприятия «Обеспечение прироста запасов общераспространенных полезных ископаемых по строительным пескам, песчано-гравийной смеси, глин и суглинков» в сумме 180,0 тыс. рублей, что составляет 90,0 % утвержденных годовых назначений;

на реализацию мероприятия «Исполнение полномочий в области организации и осуществления охраны, контроля и воспроизводства объектов животного мира и водных биологических ресурсов» в сумме 4 822,8 тыс. рублей, что составляет 48,0 % утвержденных годовых назначений;

на реализацию мероприятия «Обеспечение экологической безопасности населения, охраны окружающей среды, рационального использования природных ресурсов и сохранения биологического разнообразия на территории Брянской области» в сумме 4 032,1 тыс. рублей, что составляет 12,6 % утвержденных годовых назначений.

Исполнение 2 мероприятий «Повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, в том числе бесхозных, путем приведения к безопасному техническому состоянию» и «Восстановление и экологическая реабилитация водных объектов» запланировано на 3-4 кварталы текущего года.

В рамках госпрограммы предусмотрена реализация региональных проектов «Чистая страна» и «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» с объемами финансирования 51 347,9 тыс. рублей и 8 600,0 тыс. рублей соответственно. Доля бюджетных ассигнований на реализацию регионального проекта «Чистая страна» в объеме расходов на госпрограмму составляет 35,8 %, средства предусмотрены на рекультивацию объектов (карьера) твердых бытовых отходов в Брянском районе и городе Жуковка. В рамках регионального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» предусмотрены средства на разработку и утверждение электронной модели территориальной схемы обращения с отходами. Исполнение мероприятий региональных проектов запланировано на 2 полугодие текущего года.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Региональная политика Брянской области»** является департамент внутренней политики Брянской области, соисполнители отсутствуют. При уточненном объеме финансирования госпрограммы в сумме 368 624,8 тыс. рублей, по итогам 1 полугодия 2019 года расходы исполнены в сумме 84 450,8 тыс. рублей, что составляет 22,9 % годовых назначений.

Реализация госпрограммы запланирована по 4 мероприятиям и подпрограмме «Реализация государственной национальной политики в Брянской области». Кроме того, в рамках госпрограммы предусмотрена реализация регионального проекта «Социальная активность» с объемом финансирования 2 000,0 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2019 года финансирование расходов осуществлялось по 4 мероприятиям госпрограммы и подпрограмме «Реализация государственной национальной политики в Брянской области», в том числе:

бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию мероприятия «Эффективное взаимодействие с политическими партиями, общественными и религиозными объединениями, профессиональными союзами и иными структурами гражданского общества» исполнены в сумме 15 490,6 тыс. рублей, что составляет 32,8 % утвержденных годовых назначений;

бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию мероприятия «Взаимодействие с органами местного самоуправления, оказание поддержки органам местного самоуправления в осуществлении их полномочий» исполнены в сумме 13 927,6 тыс. рублей, что составляет 7,2 % годовых бюджетных назначений;

бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию мероприятия «Развитие и совершенствование деятельности организаций полиграфии, печатных и электронных средств массовой информации, их эффективное функционирование» исполнены в сумме 41 811,5 тыс. рублей, или 45,3 % утвержденных годовых назначений;

бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию мероприятия «Создание условий для успешной социализации и эффективной самореализации молодежи» исполнены в сумме 13 032,1 тыс. рублей, или 43,0 % утвержденных годовых назначений;

бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию подпрограммы «Реализация государственной национальной политики в Брянской области» исполнены в сумме 189,0 тыс. рублей, что составляет 9,4 % годовых бюджетных назначений.

Исполнение расходов на реализацию мероприятий регионального проекта «Социальная активность» планируется во 2 полугодии текущего года.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области»** является департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области, соисполнителями – администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области, государственная жилищная инспекция Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, органы местного самоуправления (по согласованию). Государственная программа включает в себя 4 мероприятия, 2 подпрограммы и 2 региональных проекта.

При утвержденном объеме на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 795 233,5 тыс. рублей расходы за 1 полугодие 2019 года составили 46 954,9 тыс. рублей, или 5,9 процента. Общее исполнение расходов департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области за 1 полугодие 2019 года составило 38 815,5 тыс. рублей, или 5,0 % к уточненным назначениям. По отдельным мероприятиям государственной программы кассовое исполнение сложилось ниже среднего значения, а именно:

по мероприятию «Содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства, создание благоприятных условий проживания граждан» расходы исполнены в объеме 28 275,9 тыс. рублей, что соответствует 9,6 % утвержденных назначений, из них:

- предоставлены субсидии некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в сфере капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Брянской области исполнены в сумме 23 100,0 тыс. рублей, или 45,1 % утвержденных назначений;

- кассовое исполнение инвестиций в объекты капитальных вложений государственной собственности за 1 полугодие 2019 года сложилось в объеме 5 175,9 тыс. рублей, что соответствует 2,6 % утвержденных назначений (200 000,0 тыс. рублей). В настоящее время продолжаются работы по реконструкции котельных на территории Брянской области.

Кроме того, по данному мероприятию отсутствует кассовое исполнение:

на подготовку объектов ЖКХ к зимнему периоду – при запланированном объеме бюджетных ассигнований в сумме 12 000,0 тыс. рублей кассовые

расходы в отчетном периоде не производились. Постановлением Правительства Брянской области средства распределены 20 муниципальным образованиям;

на приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса – при запланированном объеме субсидий бюджетам муниципальных образований в сумме 30 000,0 тыс. кассовые расходы в отчетном периоде не производились. Постановлением Правительства Брянской области субсидии распределены 7 муниципальным образованиям.

По мероприятию «Повышение энергетической эффективности потребления тепла, газа, электроэнергии, воды и стимулирование использования энергосберегающих технологий» расходы исполнены в объеме 371,6 тыс. рублей, что соответствует 30,2 % утвержденных назначений. На уровень исполнения повлияло отсутствие кассовых расходов по соисполнителю мероприятия – департаменту здравоохранения Брянской области.

Отсутствует кассовое исполнение расходов по подпрограмме «Чистая вода» с общим объемом капитальных вложений на 2019 год 59 408,0 тыс. рублей и по подпрограмме «Строительство и реконструкция очистных сооружений в населенных пунктах Брянской области» с общим объемом бюджетных ассигнований на 2019 год в сумме 275 559,9 тыс. рублей.

Кроме того, отсутствует кассовое исполнение расходов в 1 полугодии 2019 года по 2 региональным проектам, а именно:

по региональному проекту «Чистая вода» с общим объемом ассигнований на 2019 год в сумме 59 194,5 тыс. рублей;

по региональному проекту «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» с общим объемом ассигнований на 2019 год в сумме 73 734,7 тыс. рублей. Департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области подготовлена и представлена в Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства заявка на получение финансовой поддержки на 2019 год.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2019 года освоение средств на реализацию мероприятий, предусмотренных государственной программой «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» запланировано на 2 полугодие 2019 года.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Формирование современной городской среды Брянской области»** является департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области, соисполнителями – органы местного самоуправления муниципальных образований области (по согласованию). В рамках государственной программы реализуется региональный проект «Формирование комфортной городской среды». При утвержденном сводной бюджетной росписью объеме на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 376 964,2 тыс. рублей кассовые расходы за 1 полугодие 2019 года не производились. В представленной к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2019 года пояснительной записке отмечено,

что средства поступят в бюджет Брянской области согласно графику перечисления субсидии и будут перечислены муниципальным образованиям для реализации вышеуказанного мероприятия.

Расходы по государственной программе «**Развитие здравоохранения Брянской области**» за 1 полугодие 2019 года исполнены в объеме 4 730 931,7 тыс. рублей, что составляет 43,2 % утвержденных уточненной бюджетной росписью назначений (10 956 629,1 тыс. рублей).

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент здравоохранения Брянской области. За 1 полугодие 2019 года департаментом здравоохранения Брянской области исполнены расходы в сумме 4 648 409,7 тыс. рублей, или 45,9 % утвержденных назначений.

Данные средства направлены на финансовое обеспечение деятельности 74 учреждений здравоохранения, подведомственных департаменту здравоохранения Брянской области, а также на реализацию целевых мероприятий в области здравоохранения.

В отчетном периоде соисполнителями государственной программы являлись департамент строительства Брянской области и департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области.

Департаменту строительства Брянской области в рамках программы запланированы бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности в сумме 824 865,2 тыс. рублей. Исполнены расходы в 1 полугодии 2019 года в объеме 82 484,9 тыс. рублей (10,0 процента).

Департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области предусмотрены расходы на проведение мероприятий по ранней диагностике, профилактике и лечению заболеваний молочной железы у женщин в объеме 600,0 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 37,1 тыс. рублей или 6,2 процента.

Информация об исполнении расходов за 1 полугодие 2019 года по мероприятиям государственной программы, подпрограмме и региональным проектам представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Реализация единой государственной политики в сфере здравоохранения на территории Брянской области	179 139,9	79 984,9	44,6
Повышение доступности и качества оказания медицинской помощи гражданам	1 855 539,4	786 240,0	42,4
Обеспечение безопасности и качества донорской крови и ее компонентов	134 311,4	65 742,4	48,9
Развитие медицинской реабилитации населения и совершенствование системы санаторно-курортного лечения, в том числе детей	175 252,5	84 345,9	48,1

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Развитие кадрового потенциала сферы здравоохранения и реализация мер государственной поддержки медицинских работников	119 715,8	42 645,6	35,6
Обеспечение граждан лекарственными препаратами и оказание отдельных видов медицинских услуг	1 168 149,3	585 086,4	50,1
Развитие системы обязательного медицинского страхования в Брянской области	4 900 645,8	2 450 322,9	50,0
Развитие инфраструктуры сферы здравоохранения	799 365,2	81 945,0	10,3
Региональный проект «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи»	72 926,0	45 585,9	62,5
Региональный проект «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	157 730,3	9 915,2	6,3
Региональный проект «Борьба с онкологическими заболеваниями»	322 732,1	245 912,1	76,2
Региональный проект «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»	162 617,7	3 694,0	2,3
Региональный проект «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)»	158 336,0	158 336,0	100,0
Региональный проект «Старшее поколение»	2 179,8	0,0	0,0
Региональный проект «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами»	11 858,0	674,4	5,7
Региональный проект «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем медицинских работников (врачей) государственных учреждений здравоохранения Брянской области»	736 129,9	90 501,0	12,3
ИТОГО:	10 956 629,1	4 730 931,7	43,2

Анализ показал, что из 8 основных мероприятий госпрограммы в сфере здравоохранения, реализуемых в 2019 году, по итогам 1 полугодия 2019 года наиболее высокий процент исполнения сложился по мероприятиям

«Обеспечение граждан лекарственными препаратами и оказание отдельных видов медицинских услуг» – 50,1 %, «Развитие системы обязательного медицинского страхования в Брянской области» – 50,0 %, менее 40 % исполнение сложилось по 2 мероприятиям:

«Развитие инфраструктуры сферы здравоохранения» – расходы исполнены на 10,3 процента. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2019 года осуществление расходов запланировано на 2 полугодие текущего года;

«Развитие кадрового потенциала сферы здравоохранения и реализация мер государственной поддержки медицинских работников» – исполнение составило 35,6 процента. Отмечено отсутствие кассового исполнения расходов на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (врачам, фельдшерам) в возрасте до 50 лет, прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тыс. человек, запланированных в размере 35 000,0 тыс. рублей, в пояснительной записке причина обозначена как отсутствие заключенных между департаментом здравоохранения Брянской области и медицинскими работниками договоров на предоставление единовременной компенсационной выплаты.

Анализ исполнения расходов в рамках региональных проектов характеризуется следующими показателями. За 1 полугодие 2019 года из 7 реализуемых на территории области проектов 100,0 % кассовое исполнение расходов департамента здравоохранения Брянской области отражено по региональному проекту «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» (158 336,0 тыс. рублей). Также выше среднего уровня отражен в отчетности процент исполнения по 2 региональным проектам «Борьба с онкологическими заболеваниями» – 76,2 %, «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» – 62,5 процента.

Минимальный процент исполнения сложился по 3 региональным проектам – от 2,3 до 12,2 %:

по региональному проекту «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» кассовые расходы составили 2,3 %, согласно данным пояснительной записки отсутствие кассовых расходов связано с проведением конкурсных процедур;

по региональному проекту «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» (оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений) расходы составили 6,3 %, согласно пояснительной записке в настоящее время проводится процедура торгов, средства будут освоены в последующие периоды текущего года;

по региональному проекту «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» расходы исполнены на 12,2 %, в пояснительной записке отмечено, что исполнение расходов будет осуществлено в последующие периоды в соответствии с утвержденным кассовым планом выплат.

Отсутствует кассовое исполнение по региональному проекту «Старшее поколение» (исполнитель департамент здравоохранения Брянской области), в рамках которого предусмотрены средства на проведение вакцинации против пневмококковой инфекции граждан старше трудоспособного возраста из групп риска, проживающих в организациях социального обслуживания. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2019 года проведены торги по закупке вакцин, ассигнования будут использованы во 2 полугодии текущего года.

Кассовое исполнение расходов за 1 полугодие 2019 года по государственной программе «**Развитие культуры и туризма в Брянской области**» составило 382 901,5 тыс. рублей, что соответствует 38,3 % к уточненному плану на год (999 738,0 тыс. рублей).

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент культуры Брянской области, кассовые расходы за 1 полугодие 2019 года сложились в сумме 376 930,4 тыс. рублей, или 40,4 % от утвержденных ассигнований на текущий год.

Соисполнителями государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» являются департамент строительства Брянской области и управление по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области.

Расходы управления по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области сложились в сумме 5 971,1 тыс. рублей, что составляет 11,4 % годового плана.

Кассовые расходы департамента строительства Брянской области при утвержденном объеме 14 222,0 тыс. рублей отсутствуют, средства утверждены в формате межбюджетных трансфертов и предназначены для реконструкции Верещакского сельского дома культуры Новозыбковского района.

Информация об исполнении расходов за 1 полугодие 2019 года по мероприятиям государственной программы, подпрограммы и региональным проектам представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Создание условий для участия граждан в культурной жизни	96 878,1	25 918,5	26,8
Развитие инфраструктуры сферы культуры	56 222,0	0,0	0,0
Развитие кадрового потенциала сферы культуры и реализация мер государственной поддержки работников культуры	96 749,2	52 539,7	54,3
Обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни, на равный доступ к культурным ценностям	531 665,8	250 742,2	47,2

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Обеспечение сохранности, пополнения и использования архивных фондов Брянской области	39 480,2	13 246,3	33,6
Развитие внутреннего туризма, межрегионального и международного сотрудничества в сфере туризма	1 150,0	330,6	28,7
Региональный проект «Культурная среда»	115 538,3	31 653,1	27,4
Региональный проект «Творческие люди»	3 200,0	2 500,0	78,1
Региональный проект «Цифровая культура»	6 580,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Охрана и сохранение историко-культурного наследия Брянской области», в том числе:	52 274,4	5 971,1	11,4
Государственная охрана и сохранение культурного и исторического наследия Брянской области	29 787,0	5 872,1	19,7
Региональный проект «Культурная среда»	22 388,4	0,0	0,0
Региональный проект «Творческие люди»	99,0	99,0	100,0
ИТОГО:	999 738,0	382 901,5	38,3

Отмечено, что отсутствует кассовое исполнение расходов по одному мероприятию – «Развитие инфраструктуры сферы культуры», в рамках которого предусмотрены средства на осуществление капитальных вложений в объект капитального строительства государственной собственности «Реконструкция музея-усадьбы А.К. Толстого, Брянская область, Почепский район, с. Красный Рог» в объеме 42 000,0 тыс. рублей, на реконструкцию Верещакского сельского дома культуры Новозыбковского района с объемом капитальных вложений 14 222,0 тыс. рублей.

По мероприятию «Создание условий для участия граждан в культурной жизни» исполнение составило 26,8 %, согласно пояснительной записке исполнение расходов, предусмотренных на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, будет обеспечено во 2 полугодии 2019 года.

По мероприятию «Развитие внутреннего туризма, межрегионального и международного сотрудничества в сфере туризма» исполнение составило 28,7 %, средства направлены на изготовление полиграфической и рекламной продукции. Согласно пояснительной записке утвержденные ассигнования будут израсходованы до конца года.

Исполнение расходов по другим мероприятиям государственной программы составило от 33,6 % до 54,3 процента.

За 1 полугодие 2019 года отсутствует кассовое исполнение по региональному проекту «Цифровая культура», в рамках которого запланированы средства в сумме 6 580,0 тыс. рублей на создание виртуальных

концертных залов в муниципальном учреждении культуры «Межпоселенческое культурно-досуговое учреждение» города Унеча (клуб им. 1 Мая) и МБУДО «Трубчевская детская школа искусств им. А. Вяльцевой». Освоение средств запланировано на 3-4 кварталы текущего года, в соответствии с заключенным соглашением средства федерального бюджета будут предоставлены в декабре 2019 года.

В рамках подпрограммы «Охрана и сохранение историко-культурного наследия Брянской области» по региональному проекту «Культурная среда» (исполнитель – управление по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области) отсутствует кассовое исполнение. Согласно пояснительной записке расходы, предусмотренные на реставрационные работы на объекте ГАУК «Государственный мемориальный историко-литературный музей-заповедник Ф.И. Тютчева «Овстуг» в сумме 22 388,4 тыс. рублей, будут исполнены по факту выполнения работ в 4 квартале 2019 года.

Кассовое исполнение расходов за 1 полугодие 2019 года по государственной программе «**Развитие образования и науки Брянской области**» составило 6 060 257,4 тыс. рублей, или 49,6 % утвержденных бюджетных назначений (12 212 419,8 тыс. рублей).

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент образования и науки Брянской области, кассовые расходы по которому за 1 полугодие 2019 года составили 5 833 198,0 тыс. рублей, или 51,3 % от утвержденных ассигнований.

Соисполнителями государственной программы являются департамент культуры Брянской области и департамент строительства Брянской области.

Отсутствуют кассовые расходы в 1 полугодии 2019 года, утвержденные в объеме 2 362,6 тыс. рублей департаменту культуры Брянской области, средства в формате межбюджетных трансфертов предназначены для проведения ремонта кровель муниципальных образовательных организаций Брянской области. Согласно информации, представленной в пояснительной записке, исполнение расходов будет обеспечено во 2 полугодии 2019 года.

Годовой объем утвержденных назначений департаменту строительства составляет 847 754,0 тыс. рублей, кассовые расходы за 1 полугодие 2019 года составили 227 059,4 тыс. рублей или 26,8 процента.

Информация об исполнении расходов за 1 полугодие 2019 года по мероприятиям государственной программы, подпрограмме и региональным проектам представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Реализация государственной политики в сфере образования на территории Брянской области	252 634,8	87 569,9	34,7

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования, дополнительного образования детей	8 953 484,4	4 755 884,5	53,1
Повышение доступности и качества предоставления профессионального образования в соответствии с задачами развития экономики и социальной сферы	1 342 900,3	800 808,8	59,6
Развитие инфраструктуры сферы образования	525 910,9	98 335,9	18,7
Развитие кадрового потенциала сферы образования	125 206,1	58 654,7	46,8
Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи	1 192,6	508,8	42,7
Проведение оздоровительной кампании детей и молодежи	272 288,5	98 562,6	36,2
Создание условий для получения обучающимися качественного образования по рабочим профессиям технического профиля и инженерным специальностям	7 076,4	5 376,4	76,0
Региональный проект «Современная школа»	23 118,3	0,0	0,0
Региональный проект «Успех каждого ребенка»	96 204,4	0,0	0,0
Региональный проект «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»	612 403,1	154 555,8	25,2
ИТОГО:	12 112 419,8	6 060 257,4	49,6

Отмечено, что исполнение расходов по основным мероприятиям государственной программы составило от 18,7 % до 53,1 процента.

За 1 полугодие 2019 года из 3 региональных проектов, реализуемых в составе государственной программы, отсутствует кассовое исполнение по 2 региональным проектам:

«Успех каждого ребенка» – 96 204,4 тыс. рублей (исполнитель – департамент образования Брянской области) на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом, и на создание детского технопарка «Кванториум». Согласно пояснительной записке исполнение расходов планируется во 2 полугодии текущего года;

«Современная школа» – 23 118,3 тыс. рублей (исполнитель – департамент образования Брянской области) на поддержку образования для детей с ограниченными возможностями здоровья. Согласно пояснительной записке, реализация мероприятий запланирована на 2 полугодие текущего года.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области»** является департамент сельского хозяйства Брянской области, соисполнителями – департамент строительства Брянской области, управление ветеринарии Брянской области, управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области. При утвержденных годовых назначениях в сумме 11 662 630,0 тыс. рублей, кассовое исполнение по итогам 1 полугодия 2019 года составило 5 379 214,0 тыс. рублей, или 46,1 процента.

Государственная программа включает в себя 4 подпрограммы:

«Развитие отраслей агропромышленного комплекса» с объемом финансирования в сумме 10 238 829,6 тыс. рублей;

«Обеспечение условий развития агропромышленного комплекса» с объемом финансирования в сумме 1 158 810,4 тыс. рублей;

«Развитие полномочий в области ветеринарии» с объемом финансирования 249 967,1 тыс. рублей;

«Реализация полномочий в области развития и регулирования потребительского рынка Брянской области» с объемом финансирования 15 022,9 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» предусмотрена реализация регионального проекта «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации» с объемом финансирования в сумме 34 648,4 тыс. рублей, а также ведомственных проектов «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе» и «Развитие отраслей агропромышленного комплекса, обеспечивающих ускоренное импортозамещение основных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» с объемом финансирования в сумме 7 912 800,0 тыс. рублей и 2 122 006,4 тыс. рублей соответственно.

В рамках подпрограммы «Обеспечение условий развития агропромышленного комплекса» предусмотрена реализация ведомственных программ «Развитие мелиоративного комплекса Брянской области» с объемом финансирования 147 379,4 тыс. рублей и «Устойчивое развитие сельских территорий» с объемом финансирования 831 657,7 тыс. рублей.

Доля бюджетных ассигнований на реализацию регионального и ведомственных проектов, ведомственных программ в объеме расходов на госпрограмму составляет 94,7 процента.

Исполнение мероприятий в 1 полугодии 2019 года осуществлялось по 4 подпрограммам, 2 ведомственным проектам и 1 ведомственной целевой программе, в том числе:

на реализацию подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» кассовые расходы составили 5 010 956,5 тыс. рублей, что соответствует 48,9 % утвержденных годовых назначений, из них:

- на реализацию ведомственного проекта «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе» в сумме 3 168 408,4 тыс. рублей, или 40,0 % плановых назначений;

- на реализацию ведомственного проекта «Развитие отраслей агропромышленного комплекса, обеспечивающих ускоренное импортозамещение основных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» в сумме 1 824 331,1 тыс. рублей, или 86,0 % плановых назначений;

по подпрограмме «Обеспечение условий развития агропромышленного комплекса» кассовые расходы составили 242 474,9 тыс. рублей, или 20,9 % утвержденных годовых назначений, из них на реализацию ведомственной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий» в сумме 169 053,6 тыс. рублей, или на 20,3 % плановых назначений;

на реализацию подпрограммы «Развитие полномочий в области ветеринарии» кассовые расходы составили 116 925,8 тыс. рублей, что соответствует 46,8 % утвержденных годовых назначений;

бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию подпрограммы «Реализация полномочий в области развития и регулирования потребительского рынка Брянской области», исполнены в сумме 8 856,8 тыс. рублей, что составляет 59,0 % утвержденных годовых назначений.

Отмечено отсутствие исполнения расходов в 1 полугодии 2019 года по следующим мероприятиям государственной программы:

региональному проекту «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации» подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» с предусмотренным объемом финансирования на 2019 год в сумме 34 648,4 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2019 года отсутствие финансирования связано с заявительным характером субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг и запланировано на 3 квартал 2019 года;

ведомственной программе «Развитие мелиоративного комплекса Брянской области» подпрограммы «Обеспечение условий развития агропромышленного комплекса» с предусмотренным объемом финансирования на 2019 год в сумме 147 379,4 тыс. рублей, что обусловлено зонным характером работ, финансирование мероприятий запланировано на 2 полугодие 2019 года.

Ответственным исполнителем государственной программы «**Управление государственными финансами Брянской области**» является департамент финансов Брянской области. Соисполнителями государственной программы в соответствии с паспортом являются 6 главных распорядителей бюджетных средств.

На 2019 год государственной программой предусмотрены средства 7 главным распорядителям: департаменту финансов Брянской области, департаменту здравоохранения Брянской области, департаменту культуры Брянской области, департаменту образования и науки Брянской области, департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской

области, управлению физической культуры и спорта Брянской области, управлению государственных закупок Брянской области.

В целом по государственной программе кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года составило 1 627 604,6 тыс. рублей, или 46,0 % плановых назначений. Расходы департамента финансов Брянской области по госпрограмме составили 1 621 396,4 тыс. рублей, или 99,6 % общего объема расходов по государственной программе.

Информация об исполнении расходов за 1 полугодие 2019 года по мероприятиям государственной программы и подпрограммам представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Брянской области путем проведения сбалансированной финансовой политики	405 323,5	92 308,1	22,8
Подпрограмма «Совершенствование управления общественными финансами»	120 206,9	32 583,2	27,1
Подпрограмма «Межбюджетные отношения с муниципальными образованиями»	2 995 600,0	1 496 505,1	50,0
Подпрограмма «Содействие в сфере государственных закупок Брянской области»	13 722,6	6 208,2	45,2
ИТОГО:	3 534 853,0	1 627 604,6	46,0

Расходы государственной программы осуществлялись в рамках основного мероприятия и 3 подпрограмм, из которых наименьший процент исполнения сложился по мероприятию «Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Брянской области путем проведения сбалансированной финансовой политики» – 92 308,1 тыс. рублей, или 22,8 % плановых назначений. Средства направлены на:

содержание и обеспечение деятельности заместителя Губернатора Брянской области, руководство и управление в сфере установленных функций органа государственной власти – 44 637,4 тыс. рублей, или 47,2 % годовых назначений;

обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области – 47 670,7 тыс. рублей, или 19,7 % плановых назначений.

Освоение средств на реализацию мероприятий, связанных с достижением наилучших результатов по социально-экономическому развитию области, в объеме 68 563,0 тыс. рублей запланировано на 2 полугодие текущего года.

По подпрограмме «Совершенствование управления общественными финансами» кассовое исполнение расходов сложилось в сумме 32 583,2 тыс. рублей, или 27,1 % плановых назначений. Средства направлены на выполнение

мероприятия по внедрению современных методов и технологий управления региональными и муниципальными финансами.

Расходы соисполнителей – департамента здравоохранения Брянской области, департамента культуры Брянской области, департамента образования и науки Брянской области, департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области, управления физической культуры и спорта Брянской области в отчетном периоде не производились. Освоение средств запланировано в последующих периодах текущего года.

Расходы подпрограммы «Межбюджетные отношения с муниципальными образованиями» составили 1 496 505,1 тыс. рублей, или 50,0 % плановых назначений. Средства направлены департаментом финансов Брянской области на создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, в том числе в форме межбюджетных трансфертов на выравнивание бюджетной обеспеченности и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов).

Распределение дотаций на стимулирование результатов социально-экономического развития территорий и качества управления общественными финансами (план – 10 000,0 тыс. рублей) и по результатам мониторинга оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса (план – 4 000,0 тыс. рублей) муниципальных районов (городских округов) запланировано на 3 квартал текущего года.

За 1 полугодие 2019 года кассовое исполнение расходов подпрограммы «Содействие в сфере государственных закупок Брянской области» в рамках мероприятия по регулированию и организации размещения заказов на закупку товаров, работ, услуг для государственных нужд, организации мониторинга закупок, методологическому сопровождению деятельности государственных заказчиков Брянской области и государственных учреждений Брянской области, осуществляющих закупки, составило 6 208,2 тыс. рублей, или 45,2 % годового плана. Средства направлены на финансовое обеспечение деятельности управления государственных закупок Брянской области.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области»** является департамент строительства Брянской области, соисполнителями – автономная некоммерческая организация «Брянский областной жилищный фонд» (по согласованию), управление архитектуры и градостроительства Брянской области, государственная строительная инспекция Брянской области, департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области, управление имущественных отношений Брянской области, органы местного самоуправления Брянской области (по согласованию). Государственная программа включает в себя 7 подпрограмм и 2 региональных проекта.

При утвержденном сводной бюджетной росписью объеме на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 6 030 718,5 тыс. рублей,

расходы за 1 полугодие 2019 года составили 1 932 859,4 тыс. рублей, или 32,1 % плановых бюджетных назначений. Общее исполнение расходов департаментом строительства Брянской области составило 1 921 381,7 тыс. рублей, или 32,0 % от утвержденных расходов, из них:

по подпрограмме «Реабилитация населения и территории Брянской области, подвергшихся радиационному воздействию вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» кассовые расходы составили 504,0 тыс. рублей, или 3,0 % утвержденного плана. Средства освоены на оплату за выполненные работы по объекту «Очистные сооружения п.г.т Комаричи». Во 2 полугодии запланирован ввод в эксплуатацию 1 скважины в городе Злынка и 1,104 км сетей водоснабжения в п.г.т. Климово;

по подпрограмме «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Брянской области» кассовое исполнение расходов составило 13 752,4 тыс. рублей, или 4,2 % утвержденных назначений, в том числе по мероприятиям:

- строительство систем газоснабжения для населенных пунктов Брянской области – 2 135,6 тыс. рублей, или 12,3 % утвержденного плана;

- строительство систем водоснабжения для населенных пунктов Брянской области – 8 734,5 тыс. рублей, или 20,0 % утвержденного плана;

- модернизация объектов коммунальной инфраструктуры – 2 108,4 тыс. рублей, или 0,8 % утвержденного плана;

- перевод отопления учреждений и организаций социально-культурной сферы на природный газ – 773,9 тыс. рублей, или 15,4 % утвержденного плана;

по подпрограмме «Автомобильные дороги» расходы исполнены в объеме 1 807 281,3 тыс. рублей, или 34,7 % годовых назначений, из них:

- на содержание учреждения, осуществляющего функции и полномочия по управлению в сфере дорожного хозяйства – 68 795,0 тыс. рублей, или 20,4 % плановых назначений;

- на развитие и совершенствование сети автомобильных дорог регионального значения и условий безопасности движения в сумме 14,4 тыс. рублей, что составило 0,03 % утвержденного плана;

- на обеспечение сохранности автомобильных дорог регионального значения и условий безопасности движения – 1 201 834,3 тыс. рублей, или 54,3 % плановых назначений;

- на развитие и совершенствование сети автомобильных дорог местного значения общего пользования – 133 913,7 тыс. рублей, или 33,8 % плановых назначений;

- на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним – 319 145,3 тыс. рублей, или 32,1 % плановых назначений;

- на реализацию регионального проекта «Дорожная сеть» – 83 578,6 тыс. рублей, или 6,8 % годовых назначений;

по подпрограмме «Государственный строительный надзор Брянской области» в отчетном периоде расходы на руководство и управление в сфере установленных функций государственной строительной инспекции Брянской

области исполнены в объеме 7 019,8 тыс. рублей, или 54,8 % годовых назначений;

по подпрограмме «Развитие малоэтажного строительства на территории Брянской области» с предусмотренным объемом финансирования 183 993,4 тыс. рублей расходы в 1 полугодии 2019 года исполнены в объеме 58 080,0 тыс. рублей, или 31,6 % годовых назначений. Средства запланированы на выполнение строительно-монтажных работ по всем объектам водоснабжения и газификации на участке № 8 ГУП ОНО ОПХ «Черемушки» д. Дубровка Брянского района;

по подпрограмме «Развитие ипотечного кредитования в жилищном строительстве» в отчетном периоде расходы на выплату субсидий гражданам на приобретение жилья исполнены в объеме 9 345,1 тыс. рублей, или 32,8 % годовых назначений.

По итогам проведенного анализа отмечено отсутствие в 1 полугодии 2019 года кассового исполнения по следующим мероприятиям:

выплата единовременного денежного вознаграждения лицам, удостоенным почетного звания Брянской области «Заслуженный строитель Брянской области», с предусмотренным объемом финансирования 32,0 тыс. рублей;

информационное освещение деятельности органов государственной власти Брянской области и государственных органов Брянской области с предусмотренным объемом финансирования 1 000,0 тыс. рублей.

Кроме того, по подпрограмме «Стимулирование развития жилищного строительства в Брянской области» с предусмотренным объемом финансирования 165 610,3 тыс. рублей кассовые расходы не производились. Средства запланированы на строительство автодороги по ул. Советской (от ул. Крахмалева до ул. Объездной) в Советском районе города Брянска в целях реализации регионального проекта «Жилье».

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2019 года освоение средств на реализацию мероприятий, предусмотренных в государственной программе «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области», запланировано на 2 полугодие 2019 года.

Расходы по государственной программе **«Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения»** за 1 полугодие 2019 года исполнены в объеме 146 319,6 тыс. рублей, что составляет 30,9 % утвержденного объема расходов (473 375,2 тыс. рублей).

Ответственным исполнителем программы определен департамент образования и науки Брянской области, соисполнителем государственной программы является департамент строительства Брянской области. Департаменту образования и науки Брянской области на 2019 год средства по государственной программе не запланированы.

Департаментом строительства Брянской области средства в сумме 146 319,6 тыс. рублей направлены на строительство школы на 1 225 мест в районе старого аэропорта в Советском районе города Брянска в рамках реализуемого в составе госпрограммы регионального проекта «Современная школа».

По государственной программе «Социальная и демографическая политика Брянской области» утверждены расходы в сумме 10 164 124,0 тыс. рублей, кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года составило 4 577 979,7 тыс. рублей, или 45,0 % к утвержденному объему.

Ответственным исполнителем государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» является департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, которым за 1 полугодие текущего года исполнены расходы в сумме 4 476 691,2 тыс. рублей, что соответствует 44,9 % утвержденных на год.

Соисполнителями программы исполнены расходы в следующих объемах: управлением записи актов гражданского состояния Брянской области – 46 732,0 тыс. рублей, что соответствует 45,7 % утвержденных объемов на год (102 246,7 тыс. рублей);

департаментом строительства Брянской области – 23 571,5 тыс. рублей (66,7 %);

департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области – 30 985,0 тыс. рублей (50,0 %).

Информация об исполнении расходов за 1 полугодие 2019 года по мероприятиям государственной программы, подпрограммам и региональным проектам представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Реализация единой государственной социальной политики на территории Брянской области	52 204,9	29 899,0	57,3
Модернизация сети и повышение эффективности работы учреждений социального обслуживания населения	1 467 606,9	653 877,5	44,6
Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	824 684,4	228 156,5	27,7
Социальная поддержка многодетных семей, реализация мероприятий, направленных на повышение социального статуса семьи и укрепление семейных ценностей	615 190,3	263 821,3	42,9
Социальная защита населения, имеющего льготный статус, попавших в трудную	4 523 166,4	1 931 363,3	42,7

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
жизненную ситуацию, имеющих среднедушевой доход ниже установленного минимума			
Подпрограмма «Развитие системы органов ЗАГС Брянской области»	102 246,7	46 732,0	45,7
Подпрограмма «Содействие развитию институтов гражданского общества и государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Брянской области»	15 000,0	5 142,3	34,3
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области»	74 254,9	58 632,5	79,0
Региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	822 234,6	534 929,2	65,1
Региональный проект «Старшее поколение»	1 765,2	0,0	0,0
Подпрограмма «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста на территории Брянской области», в том числе:	1 665 769,7	825 426,1	49,6
Региональный проект «Старшее поколение»	33 437,6	31 777,8	95,0
ИТОГО:	10 164 124,0	4 577 979,7	45,0

Отмечено, что исполнение расходов по основным мероприятиям государственной программы составило 3 107 117,6 тыс. рублей, или 41,5 процента.

Менее 30 % сложилось исполнение по мероприятию «Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» кассовое исполнение составило 27,7 % при утвержденных 824 684,4 тыс. рублей (исполнитель – департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области). В рамках мероприятия запланированы расходы на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений. Согласно пояснительной записке приобретение жилых помещений осуществляется по результатам проведенных торгов.

Кассовые расходы по региональному проекту «Финансовая поддержка семей при рождении детей» составили 534 929,2 тыс. рублей, что соответствует 65,1 % утвержденного объема на 2019 год. Основную долю в расходах проекта составили расходы на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет (305 002,1 тыс. рублей) и на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением

(усыновлением) первого ребенка (197 293,3 тыс. рублей), исполнение по которым составило 56,8 % и 94,1 % объема утвержденных расходов.

По региональному проекту «Старшее поколение» в рамках подпрограммы «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста на территории Брянской области» кассовые расходы составили 31 777,8 тыс. рублей, что соответствует 95,0 % утвержденного объема на 2019 год. Расходы направлены на приобретение автотранспорта, предназначенного для доставки лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации.

Расходы, на реализацию государственной программы «Доступная среда Брянской области» за 1 полугодие 2019 года исполнены в объеме 22 234,8 тыс. рублей, что составляет 37,7 % утвержденного объема расходов (59 040,3 тыс. рублей).

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, соисполнителями являются 6 главных распорядителей средств областного бюджета: департамент здравоохранения Брянской области, департамент образования и науки Брянской области, департамент внутренней политики Брянской области, департамент культуры Брянской области, управление физической культуры и спорта Брянской области, управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области.

Информация об исполнении расходов за 1 полугодие 2019 года по мероприятиям государственной программы и подпрограмме представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Формирование условий для беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к приоритетным объектам и услугам в сфере социальной защиты, занятости, здравоохранения, культуры, образования, транспорта, информации и связи, физической культуры и спорта	16 627,0	4 486,2	27,0
Формирование условий для просвещенности граждан в вопросах инвалидности и устранения отношенческих барьеров	4 050,8	953,8	23,5
Подпрограмма «Формирование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов и детей-инвалидов Брянской области»	38 362,5	16 794,8	43,8
ИТОГО:	59 040,3	22 234,8	37,7

Отмечено, что исполнение расходов по мероприятиям государственной программы составило 22 234,8 тыс. рублей или 37,7 процента. По мероприятию «Формирование условий для просвещенности граждан в вопросах инвалидности и устранения отношенческих барьеров» расходы исполнены в объеме 953,8 тыс. рублей, или на 23,5 % от запланированных (4 050,8 тыс. рублей). Исполнителями мероприятия являлись 4 главных распорядителя. В полном объеме исполнены расходы департаментом культуры Брянской области, по департаменту внутренней политики Брянской области в рамках данного мероприятия исполнение составило 44,2 %, по управлению физической культуры и спорта Брянской области – 14,3 процента. Отсутствие кассовых расходов по мероприятиям, исполняемым департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области (план – 170,0 тыс. рублей) в пояснительной записке объяснено реализацией мероприятий во 2 полугодии 2019 года.

По государственной программе «**Развитие физической культуры и спорта Брянской области**» кассовое исполнение расходов за 1 полугодие 2019 года составило 205 775,2 тыс. рублей, или 8,2 % годовых бюджетных ассигнований.

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

Информация об исполнении расходов за 1 полугодие 2019 года по мероприятиям государственной программы и подпрограммам представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Реализация единой государственной политики в сфере физической культуры и спорта на территории Брянской области	78 962,9	36 093,9	45,7
Популяризация массового и профессионального спорта	122 559,1	59 424,0	48,5
Развитие инфраструктуры сферы физической культуры и спорта	1 153 796,1	222,3	0,02
Подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва», в том числе:	1 148 372,9	110 035,0	9,6
Региональный проект «Спорт – норма жизни»	941 207,1	16 270,4	1,7
ИТОГО:	2 503 691,0	205 775,2	8,2

Наибольший процент исполнения сложился по мероприятию, предусматривающему популяризацию массового и профессионального спорта – расходы исполнены в сумме 59 424,0 тыс. рублей, или 48,5 % утвержденных

плановых назначений. Средства направлены на предоставление субсидий подведомственным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением ими государственных заданий в сумме 41 599,9 тыс. рублей (ГАУ «Легкоатлетический комплекс, ГАУ «Спортивный клуб «Брянск», ГАУ «Спортивно-оздоровительный комплекс «Брянск», ГАУ «Культурно-спортивный комплекс «Путевка») и на реализацию Единого календарного плана региональных, межрегиональных, всероссийских и международных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Брянской области в сумме 17 824,1 тыс. рублей.

В рамках мероприятия госпрограммы по реализации единой государственной политики в сфере физической культуры и спорта на территории Брянской области кассовые расходы за 1 полугодие 2019 года составили 36 093,9 тыс. рублей, или 45,7 % годовых плановых назначений. Средства направлены на финансовое обеспечение деятельности управления физической культуры и спорта Брянской области, расходы по уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей и реализацию отдельных мероприятий по развитию спорта.

В рамках мероприятия «Развитие инфраструктуры сферы физической культуры и спорта» управлением физической культуры и спорта Брянской области средства бюджета исполнены в сумме 222,3 тыс. рублей, или 0,02 % плановых назначений. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2019 года низкий процент исполнения обусловлен тем, что подготовка документов к конкурсной процедуре на проведение проектно-изыскательских работ по объекту «Реконструкция спортивного корта по адресу: Брянская область, город Брянск, территория парка им. А.С. Пушкина по ул. Ульянова» ГАУ «Легкоатлетический комплекс» осуществлялась в 1 полугодии 2019 года. В настоящее время произведено авансирование указанных работ.

Кассовые расходы подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» сложились в сумме 110 035,0 тыс. рублей, или 9,6 % плановых бюджетных ассигнований. Средства в сумме 93 764,6 тыс. рублей направлены на реализацию мероприятия «Оказание адресной финансовой поддержки учреждениям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд Брянской области и Российской Федерации, с целью создания условий для качественной спортивной подготовки».

В рамках регионального проекта «Спорт – норма жизни» на 2019 год предусмотрены средства в сумме 941 207,1 тыс. рублей, из них:

департаменту строительства Брянской области в виде капитальных вложений в строительство и реконструкцию объектов физической культуры и спорта государственной собственности в сумме 772 042,9 тыс. рублей на строительство дворца единоборств в Советском районе города Брянска – 661 890,0 тыс. рублей и на реконструкцию стадиона «Десна» в Бежицком районе города Брянска (в том числе 1 этап реконструкции) – 110 152,9 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов составило 14 524,5 тыс. рублей, или

1,9 % плановых назначений. Освоение средств по 2 объектам запланировано во 2 полугодии текущего года;

управлению физической культуры и спорта Брянской области – 169 164,2 тыс. рублей (на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации – 3 385,6 тыс. рублей, оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием – 125 282,0 тыс. рублей, на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние – 25 252,5 тыс. рублей и на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016-2020 годы» – 15 244,1 тыс. рублей). Кассовое исполнение расходов на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации, за отчетный период составило 1 745,9 тыс. рублей, или 51,6 процента. Освоение средств регионального проекта в части других мероприятий запланировано во 2 полугодии текущего года.

Расходы на реализацию государственной программы «**Развитие мировой юстиции Брянской области**» осуществлялись управлением мировой юстиции Брянской области, являющимся ответственным исполнителем госпрограммы. При утвержденном объеме на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 199 949,0 тыс. рублей расходы по итогам 1 полугодия 2019 года исполнены в сумме 94 915,9 тыс. рублей, что составляет 47,5 % годовых назначений. Расходы направлены на обеспечение деятельности аппарата управления – 65 307,3 тыс. рублей и обеспечение деятельности мировых судей – 29 608,6 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов за 1 полугодие 2019 года по государственной программе «**Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области**» составило 307 653,3 тыс. рублей, или 46,2 % от плановых назначений на 2019 год. Ответственным исполнителем государственной программы является управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области.

Информация об исполнении расходов за 1 полугодие 2019 года по мероприятиям государственной программы, подпрограммам и региональному проекту представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Регулирование социально-трудовых отношений, совершенствование системы оплаты труда работников учреждений, ориентированной на достижение показателей	34 381,1	19 632,4	57,1

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
качества и количества оказываемых услуг			
Содействие в трудоустройстве безработных граждан	182 360,0	76 255,7	41,8
Обеспечение социальной поддержки безработных граждан	404 048,7	201 843,7	50,0
Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в Брянской области»	6 847,2	2 854,0	41,7
Подпрограмма «Оказание содействия добровольному переселению в Брянскую область соотечественников, проживающих за рубежом»	5 000,0	2 870,0	57,4
Подпрограмма «Сопровождение инвалидов молодого возраста при трудоустройстве»	3 133,4	494,5	15,8
Региональный проект «Старшее поколение» в рамках подпрограммы «Организация профессионального обучения и дополнительного профессионального образования граждан пенсионного возраста»	30 664,4	3 703,0	12,1
ИТОГО:	666 434,8	307 653,3	46,2

Отмечено, что исполнение расходов по 5 основным мероприятиям государственной программы составило более 40,0 процента.

По подпрограмме «Сопровождение инвалидов молодого возраста при трудоустройстве» при утвержденном объеме 3 133,4 тыс. рублей расходы исполнены в объеме 494,5 тыс. рублей, что соответствует 15,8 % утвержденных объемов. Реализация мероприятий запланирована во 2 полугодии текущего года.

По региональному проекту «Старшее поколение» в рамках подпрограммы «Организация профессионального обучения и дополнительного профессионального образования граждан пенсионного возраста» уровень исполненных расходов составил 12,1 % (утвержденный объем на 2019 год 30 664,4 тыс. рублей). Ассигнования направлены на организацию профессионального обучения и дополнительного профессионального образования лиц предпенсионного возраста, исполнение расходов обеспечивается по факту предоставления услуги по обучению.

Расходы на реализацию государственной программы «Развитие лесного хозяйства Брянской области» осуществлялись ответственным исполнителем – управлением лесами Брянской области. На реализацию мероприятий государственной программы в 2019 году утверждены бюджетные ассигнования в сумме 498 457,2 тыс. рублей, в том числе на реализацию регионального проекта «Сохранение лесов» – 63 661,1 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2019 года расходы по госпрограмме исполнены в сумме 172 644,5 тыс. рублей, что составляет 34,6 % годовых назначений.

В рамках регионального проекта «Сохранение лесов» кассовые расходы на реализацию мероприятий по увеличению площади лесовосстановления составили 5 710,8 тыс. рублей, или 9,0 % годовых назначений. Закупка лесохозяйственной техники для проведения комплекса мероприятий по лесовосстановлению и лесоразведению на сумму 9 240,6 тыс. рублей, а также лесопожарной техники и оборудования для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров на сумму 44 224,8 тыс. рублей планируется в 3 квартале текущего года.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области»** является департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области, соисполнителем – государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области. Государственная программа включает в себя 2 подпрограммы и 3 мероприятия.

При утвержденном объеме на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 510 007,8 тыс. рублей исполнение в 1 полугодии 2019 года составило 136 422,3 тыс. рублей, или 26,7 % утвержденных назначений. В рамках государственной программы расходы по департаменту промышленности, транспорта и связи Брянской области за отчетный период составили 122 074,7 тыс. рублей, или 25,2 % предусмотренного объема финансирования, их них:

по мероприятию «Содействие разработке, освоению и производству продукции, обновлению производственных мощностей, увеличению роста объемов реализации произведенной продукции, созданию новых рабочих мест на предприятиях региона» расходы исполнены в объеме 8 596,8 тыс. рублей, что соответствует 46,4 % утвержденных назначений;

по мероприятию «Совершенствование системы управления пассажирскими перевозками» расходы исполнены в объеме 39 670,6 тыс. рублей, что соответствует 19,6 % утвержденных назначений, в том числе:

- на компенсацию организациям железнодорожного транспорта потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров в пригородном сообщении – 5 183,3 тыс. рублей, или 4,5 % утвержденных назначений;

- на компенсацию транспортным организациям части потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок – 34 487,3 тыс. рублей, или 47,4 процента.

Кассовое исполнение расходов на компенсацию организациям железнодорожного транспорта части потерь в доходах в связи с принятием Брянской областью решений об установлении льгот по тарифам на проезд обучающихся и воспитанников общеобразовательных учреждений начального,

профессионального, среднего профессионального и высшего профессионального образования железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении с предусмотренным объемом финансирования 13 950,0 тыс. рублей отсутствует. Согласно информации, представленной в пояснительной записке, средства будут направлены ОАО «Центральная пригородная пассажирская компания» во 2 полугодии 2019 года.

По подпрограмме «Развитие международного аэропорта «Брянск» за 1 полугодие 2019 года кассовое исполнение расходов сложилось в сумме 73 807,3 тыс. рублей, или 28,0 % плановых назначений, из них:

- на финансовое обеспечение затрат, связанных с оказанием аэропортовых услуг для обеспечения транспортного обслуживания населения воздушным транспортом – 55 788,9 тыс. рублей, или 100,0 % утвержденных назначений;

- на разработку проектно-сметной документации по объекту «Реконструкция аэропортового комплекса (город Брянск)» – 8 995,0 тыс. рублей, или 41,2 % утвержденных назначений;

- на предоставление субсидии организациям воздушного транспорта на осуществление региональных воздушных перевозок пассажиров – 9 023,4 тыс. рублей, или 8,5 % утвержденных назначений.

Кассовое исполнение бюджетных инвестиций в объекты капитальных вложений государственной собственности с предусмотренным объемом финансирования на 2019 год в сумме 80 000,0 тыс. рублей на объект «Реконструкция аэропортового комплекса (город Брянск)» не производились. Исполнение расходов планируется во 2 полугодии текущего года.

По государственной программе **«Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области»** кассовое исполнение за отчетный период составило 79 916,2 тыс. рублей, или 12,5 % годовых плановых назначений.

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент экономического развития Брянской области. Соисполнителями госпрограммы являются управление государственного регулирования тарифов Брянской области, управление имущественных отношений Брянской области, департамент строительства Брянской области.

Информация об исполнении расходов за 1 полугодие 2019 года по мероприятиям государственной программы и подпрограммам представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Подпрограмма «Экономическое развитие»	124 436,3	15 701,0	12,6

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Подпрограмма «Развитие информационного общества и инфраструктуры электронного правительства Брянской области»	88 456,2	6 319,0	7,1
Подпрограмма «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Брянской области»	35 920,5	11 261,4	31,4
Подпрограмма «Повышение инвестиционной привлекательности Брянской области»	30 808,8	3 749,9	12,2
Подпрограмма «Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Брянской области», в том числе:	276 266,5	3 526,8	1,3
Региональный проект «Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию»	85 424,3	-	-
Региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	185 133,8	3 141,9	1,7
Региональный проект «Популяризация предпринимательства»	5 708,4	384,9	6,7
Подпрограмма «Государственное регулирование тарифов Брянской области»	16 486,3	8 975,9	54,4
Подпрограмма «Управление государственным имуществом Брянской области»	66 611,4	30 382,2	45,6
ИТОГО:	638 986,0	79 916,2	12,5

В рамках подпрограммы «Экономическое развитие» расходы исполнены в сумме 15 701,0 тыс. рублей, или 12,6 % плановых назначений, и направлены на руководство и управление в сфере установленных функций департамента экономического развития Брянской области. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2019 года освоение средств, предусмотренных департаменту строительства Брянской области на строительство (реконструкцию) объектов инфраструктуры, находящихся в государственной (муниципальной) собственности, в целях реализации инвестиционных проектов, направленных на модернизацию экономики моногородов с наиболее сложным социально-экономическим положением, в объеме 87 265,0 тыс. рублей запланировано на 2 полугодие текущего года.

Кассовое исполнение расходов в рамках подпрограммы «Развитие информационного общества и инфраструктуры электронного правительства Брянской области» составило 7,1 % плановых назначений, или 6 319,0 тыс. рублей. Средства направлены на развитие информационного общества и инфраструктуры электронного правительства – 6 299,0 тыс. рублей и

на создание и развитие ситуационного центра Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области – 20,0 тыс. рублей.

Подпрограмма «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Брянской области» включает мероприятие «Развитие сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, соответствующих установленным требованиям». За 1 полугодие 2019 года расходы произведены в сумме 11 261,4 тыс. рублей, что составляет 31,4 % годовых назначений.

Расходы в рамках подпрограммы «Повышение инвестиционной привлекательности Брянской области» исполнены в сумме 3 749,9 тыс. рублей, или 12,2 % плана. Бюджетные ассигнования направлены в рамках мероприятия «Реализация инструментов для привлечения инвестиционных ресурсов, совершенствование инвестиционного имиджа Брянской области, демонстрация конкурентных преимуществ региона» на предоставление субсидии ГБУ «Агентство по сопровождению инвестиционных проектов» в сумме 2 134,7 тыс. рублей, или 46,3 % плановых назначений, на субсидирование процентных ставок организациям и индивидуальным предпринимателям (кроме сельскохозяйственных предприятий, крестьянских (фермерских) хозяйств) за пользование банковскими кредитами, оформленными в российских кредитных организациях в сумме 841,2 тыс. рублей, или 8,3 % плановых назначений, и на организацию и проведение презентаций экономического потенциала региона, бизнес-встреч, межрегиональных и международных выставочно-ярмарочных мероприятий, организация участия в выставках, конференциях и форумах, проводимых в Российской Федерации и за рубежом – 774,0 тыс. рублей, или 5,0 % плана. Реализация остальных мероприятий подпрограммы запланирована на 2 полугодие текущего года.

На реализацию подпрограммы «Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Брянской области» в 2019 году предусмотрены средства в сумме 276 266,5 тыс. рублей, в том числе за счет субсидий из федерального бюджета – 261 608,6 тыс. рублей. По подпрограмме средства запланированы в рамках региональных проектов, направленных на реализацию национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»:

«Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию» – 85 424,3 тыс. рублей;

«Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» – 185 133,8 тыс. рублей;

«Популяризация предпринимательства» – 5 708,4 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2019 года расходы подпрограммы составили 3 526,8 тыс. рублей, или 1,3 % плановых назначений. В соответствии с пояснительной запиской к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2019 года освоение средств планируется во 2 полугодии 2019 года.

Наибольший процент исполнения расходов государственной программы сложился по подпрограмме «Государственное регулирование тарифов Брянской области» – 54,4 % плановых назначений, или 8 975,9 тыс. рублей, средства направлены на руководство и управление в сфере установленных функций исполнительного органа государственной власти – управления государственного регулирования тарифов Брянской области.

Выше среднего процента исполнена подпрограмма «Управление государственным имуществом Брянской области» – 45,6 % плановых назначений, или 30 382,2 тыс. рублей. Основной объем средств направлен на руководство и управление в сфере установленных функций управления имущественных отношений Брянской области (16 006,6 тыс. рублей, или 51,8 % утвержденных бюджетных ассигнований), а также на предоставление субсидии на выполнение государственного задания ГБУ «Брянскоблтехинвентаризация», оказывающему информационные услуги на основе архивных документов (12 934,9 тыс. рублей, или 41,8 % от плана).

В рамках **непрограммной деятельности** Законом Брянской области от 12.12.2018 № 107-З «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» расходы утверждены в объеме 717 170,4 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью на 1 июля 2019 года, составил 512 144,3 тыс. рублей, что ниже объемов, утвержденных законодательно, на 205 026,1 тыс. рублей (28,6 процента). Отклонение показателей обусловлено:

применением статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с перераспределением бюджетных ассигнований для исполнения судебных актов – произведено увеличение непрограммных расходов в сумме 1 843,8 тыс. рублей;

перераспределением бюджетных ассигнований в пределах, предусмотренных главным распорядителям средств областного бюджета в соответствии с пунктами 16 и 19 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации – произведено увеличение непрограммных расходов в сумме 6 386,7 тыс. рублей;

перераспределением бюджетных ассигнований, предусмотренных в формате зарезервированных средств в составе утвержденных законом об областном бюджете бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Брянской области – произведено уменьшение непрограммных расходов в сумме 213 256,6 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2019 года непрограммные расходы исполнены в сумме 220 018,0 тыс. рублей, или 43,0 % годовых плановых назначений, в том числе главными распорядителями средств областного бюджета:

Избирательной комиссией Брянской области – 125 362,2 тыс. рублей, или 89,8 % годовых плановых назначений;

Брянской областной Думой – 58 508,1 тыс. рублей, или 47,9 % годовых плановых назначений;

Контрольно-счетной палатой Брянской области – 19 559,4 тыс. рублей, или 52,7 % плановых назначений;

Уполномоченным по правам человека в Брянской области, Уполномоченным по правам ребенка в Брянской области, Уполномоченным по защите прав предпринимателей в Брянской области и аппаратом уполномоченных – 8 367,7 тыс. рублей, или 52,9 % годовых бюджетных ассигнований.

В объемах, предусмотренных уточненной бюджетной росписью (8 220,6 тыс. рублей), исполнены в 1 полугодии 2019 года расходы 12 главными распорядителями средств областного бюджета.

По итогам 1 полугодия 2019 года отсутствует кассовое исполнение расходов по департаменту промышленности, транспорта и связи Брянской области (утвержденный объем ассигнований по виду расходов 850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» – 10,0 тыс. рублей).

4.2. Анализ исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства

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 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов, утвержденными постановлением Правительства Брянской области от 31.12.2018 № 763-п (в ред. от 17.06.2019 года), объем капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной и муниципальной собственности Брянской области на 2019 год утвержден в сумме 7 838 739,2 тыс. рублей, в том числе:

по объектам государственной собственности – 3 049 414,2 тыс. рублей, или 38,9 % от общего объема бюджетных инвестиций;

по объектам муниципальной собственности – 4 053 195,1 тыс. рублей, или 51,7 % от общего объема бюджетных инвестиций;

по объектам недвижимого имущества – 736 129,9 тыс. рублей, или 9,4 % от общего объема бюджетных инвестиций.

По итогам проведенного анализа отмечено отсутствие по состоянию на 1 июля 2019 года пообъектного распределения в адресной инвестиционной программе бюджетных инвестиций на сумму 996 946,4 тыс. рублей, что соответствует 12,7 % утвержденного объема на 2019 год. Вместе с тем, в соответствии с изменениями, внесенными в перечни объектов региональной адресной инвестиционной программы на 2019 год постановлением Правительства Брянской области от 23.08.2019 № 377-п, объем нераспределенных средств на 2019 год составил 168 399,3 тыс. рублей.

Общий объем освоенных средств областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности за 1 полугодие 2019 года составил 950 657,9 тыс. рублей, или 12,1 % от плановых назначений, в том числе:

по объектам государственной собственности – 299 303,3 тыс. рублей, или 9,8 % от уточненного плана;

по объектам муниципальной собственности – 560 853,7 тыс. рублей, или 13,8 % плановых назначений;

по объектам недвижимого имущества – 90 500,9 тыс. рублей, или 12,3 % плановых назначений.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности за 1 полугодие 2019 года составило 936 464,9 тыс. рублей, или 11,9 % плановых назначений, в том числе:

по объектам государственной собственности – 300 032,3 тыс. рублей, или 9,8 % утвержденных назначений;

по объектам муниципальной собственности – 545 931,7 тыс. рублей, или 13,5 % утвержденных назначений;

по объектам недвижимого имущества – 90 500,9 тыс. рублей, или 12,3 % утвержденных назначений.

Информация об исполнении расходов по перечню бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности в разрезе кодов разделов классификации расходов бюджета за 1 полугодие 2019 года представлена в следующей таблице.

Наименование	Рз	Утверждено на 2019 год, тыс. рублей	Освоено за 1 полугодие 2019 года, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года, тыс. рублей	% исполнения
Общегосударственные вопросы	01	500,0	0,0	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	500,0	0,0	0,0	0,0
Национальная экономика	04	1 746 064,9	303 341,0	293 453,8	16,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 149 856,1	82 383,7	77 512,2	6,7
Охрана окружающей среды	06	22 978,2	3 937,1	3 937,1	17,1
Образование	07	1 321 129,2	373 374,9	373 379,1	28,3
Культура, кинематография	08	110 876,7	348,0	450,0	0,4
Здравоохранение	09	1 560 995,1	171 828,4	172 985,9	11,1
Физическая культура и спорт	11	1 925 839,0	15 444,8	14 746,8	0,8
ИТОГО:		7 838 739,2	950 657,9	936 464,9	11,9

Согласно представленным в таблице данным по итогам исполнения адресной инвестиционной программы за 1 полугодие 2019 года исполнение расходов осуществлялось по 7 разделам классификации расходов бюджета из 9, по 2 разделам исполнение отсутствует: по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» (утверждены расходы на проектно-изыскательские работы

по объекту «Здание для мирового судьи судебного участка № 54 Суземского судебного района Брянской области»), по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (утверждены расходы на проектно-изыскательские работы по объекту «Пожарное депо на 6 автомашин ПЧ-48 по адресу: Брянская область, Трубчевский район, г. Трубчевск, ул. Володарского, д. 2е»). Наибольший объем кассовых расходов исполнен по разделу 07 «Образование» – 373 379,1 тыс. рублей, что соответствует 28,3 % от годового плана.

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

В 1 полугодии 2019 года межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований и государственных внебюджетных фондов, перечислены в сумме 7 209 641,4 тыс. рублей, или 36,9 % годовых бюджетных назначений.

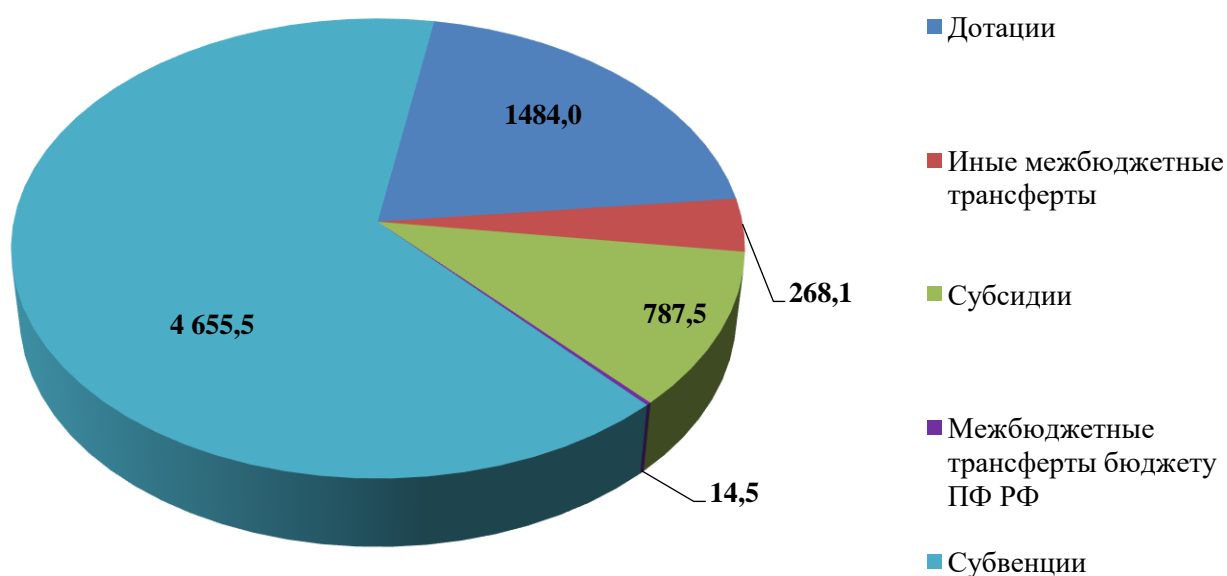
Доля межбюджетных трансфертов в структуре расходов областного бюджета составила 26,9 процента.

В бюджеты муниципальных образований области направлено 7 195 085,9 тыс. рублей, или 36,9 % годовых бюджетных назначений.

Трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации составили 14 555,5 тыс. рублей, или 66,2 % годовых бюджетных назначений, и направлены на выплату пенсий безработным гражданам, направленным на пенсию досрочно, в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации».

Структура межбюджетных трансфертов за 1 полугодие 2019 года представлена в следующей диаграмме.

(млн. рублей)



В структуре межбюджетных трансфертов наибольший удельный вес занимают субвенции – 64,6 %, дотации составили 20,6 %, межбюджетные субсидии – 10,9 %, иные межбюджетные трансферты – 3,7 %, трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации – 0,2 % общего объема межбюджетных трансфертов.

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

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных образований, составил в 1 полугодии 2019 года 7 195 085,9 тыс. рублей, или 36,9 % годовых бюджетных назначений.

В структуре межбюджетных трансфертов наибольший удельный вес (64,6 %) занимают субвенции, которые составили 4 655 461,3 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 50,8 процента. В общем объеме субвенций 91,8 %, или 4 272 334,4 тыс. рублей, занимают субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях (60,3 %, или 2 807 484,8 тыс. рублей) и субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях (31,5 %, или 1 464 849,6 тыс. рублей), исполнение составило 56,6 % и 48,4 % соответственно.

Другие расходы в форме субвенций исполнены в 1 полугодии 2019 года от 4,5 % по субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации до 50,0 % по субвенции на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений.

Межбюджетные субсидии перечислены в сумме 787 529,2 тыс. рублей, или 10,9 % общего объема межбюджетных трансфертов. Годовые назначения исполнены на 14,0 процента. В 1 полугодии 2019 года основную долю субсидий, перечисленных местным бюджетам (76,1 %, или 599 378,6 тыс. рублей), составляют субсидии на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним – 319 145,3 тыс. рублей, или 32,1 % годового плана, на создание новых мест в общеобразовательных организациях – 146 319,6 тыс. рублей, или 30,9 % годового плана, и на развитие и совершенствование сети автомобильных дорог местного значения общего пользования – 133 913,7 тыс. рублей, или 33,8 % годового плана.

Наибольшее исполнение сложилось по субсидии на отдельные мероприятия по развитию образования – 99,1 %, или 24 725,0 тыс. рублей. По другим субсидиям исполнение сложилось от 1,7 % по субсидии на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности до 96,2 % по субсидии на реализацию мероприятий по работе с семьей, детьми и молодежью.

Дотации бюджетам муниципальных образований области направлены в сумме 1 484 005,1 тыс. рублей, на их долю приходится 20,6 % общего объема межбюджетных трансфертов. Годовые назначения по дотациям исполнены на 50,0 процента.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) составили 1 057 397,0 тыс. рублей, или 50,4 % утвержденных годовых назначений, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов в части реализации полномочий органов местного самоуправления поселений – 55 128,0 тыс. рублей, или 50,1 % утвержденных годовых назначений.

Расходы по предоставлению дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) исполнены в сумме 371 480,1 тыс. рублей, или 50,1 % годовых назначений.

Иные межбюджетные трансферты занимают в структуре межбюджетных трансфертов 3,7 %, исполнение в 1 полугодии 2019 года сложилось в объеме 15,6 % утвержденных годовых назначений, или 268 090,3 тыс. рублей, в том числе перечислены средства на следующие цели:

финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – 63 578,6 тыс. рублей, или 5,6 % плановых назначений;

создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования – 204 511,7 тыс. рублей, или 36,3 % плановых назначений.

Межбюджетные трансферты в рамках региональных проектов Брянской области перечислены муниципальным образованиям в отчетном периоде в форме субсидий и иных межбюджетных трансфертов в сумме 369 168,2 тыс. рублей, в том числе на реализацию региональных проектов:

«Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» – 154 555,8 тыс. рублей;

«Современная школа» – 146 319,6 тыс. рублей;

«Дорожная сеть» – 63 578,6 тыс. рублей;

«Культурная среда» – 4 136,7 тыс. рублей;

«Спорт – норма жизни» – 577,5 тыс. рублей.

По результатам проведенного анализа обращено внимание, что в 1 полугодии 2019 года исполнение межбюджетных трансфертов осуществлено 10 из 15 главных распорядителей, по которым бюджетные ассигнования предусмотрены сводной бюджетной росписью с изменениями по состоянию на 1 июля 2019 года.

В 1 полугодии 2019 года не осуществлялось перечисление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований 5 главными распорядителями (департаментом внутренней политики Брянской области, департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области, департаментом сельского хозяйства Брянской области, управлением по охране и сохранению историко-

культурного наследия Брянской области, департаментом экономического развития Брянской области).

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

Бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования на уплату взносов по страхованию неработающего населения при утвержденных назначениях на 2019 год 4 900 645,8 тыс. рублей за 1 полугодие 2019 года направлено 2 450 322,9 тыс. рублей, что составляет 50,0 % годового объема. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечен рост расходов на 4,1 %, что обусловлено увеличением тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения по сравнению с 2018 годом.

Взаимоотношения с бюджетом территориального фонда обязательного страхования Брянской области осуществляются по разделу, подразделу бюджетной классификации расходов 10 03 «Социальное обеспечение населения», виду расходов 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат», что соответствует требованиям Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципам назначения, утвержденных приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н.

Отмечено, что исполнение расходов областного бюджета за 1 полугодие 2019 года по направлению расходов «Обязательное медицинское страхование неработающего населения» обеспечено в необходимых объемах.

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

Статьей 1 Закона Брянской области от 12.12.2018 № 107-3 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» первоначально областной бюджет на 2019 год утвержден с профицитом в размере 350 439,5 тыс. рублей.

Законом Брянской области от 04.03.2019 № 6-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в связи с включением в состав источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета остатков средств на счете областного бюджета на начало 2019 года в сумме 2 376 739,3 тыс. рублей областной бюджет утвержден с дефицитом в сумме 2 026 299,8 тыс. рублей.

В соответствии с представленным Правительством Брянской области отчетом об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2019 года областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 2 395 648,9 тыс. рублей.

В отчетном периоде источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета включают:

сальдо между полученными и погашенными Брянской областью кредитами кредитных организаций в сумме (-) 3 001 104,6 тыс. рублей (получено – 0,0 тыс. рублей, погашено – 3 001 104,6 тыс. рублей);

изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета в сумме 354 886,8 тыс. рублей;

иные источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета в сумме 250 568,9 тыс. рублей.

Кредиты кредитных организаций за 1 полугодие 2019 года не привлекались. Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями, произведено за счет собственных ресурсов бюджета в объеме 3 001 104,6 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений.

Привлечение и погашение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета субъекта Российской Федерации, запланированное на 2019 год в объеме 1 000 532,2 тыс. рублей, за 1 полугодие 2019 года не осуществлялось.

Погашение бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, запланированное на 2019 год в объеме 350 439,5 тыс. рублей, не производилось в связи с более поздними сроками погашения.

Основными источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета в отчетном периоде являлись остатки средств на счете бюджета и иные источники финансирования дефицита бюджета.

На начало отчетного периода остаток средств на счете составлял 2 376 739,3 тыс. рублей. За анализируемый период остаток средств на счете уменьшился на 354 886,8 тыс. рублей, или на 14,9 %, и составил 2 021 852,4 тыс. рублей. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета за 1 полугодие 2019 года составило 354 886,8 тыс. рублей.

Иные источники финансирования дефицита бюджета сложились в сумме 250 568,9 тыс. рублей, в том числе за счет перечисления в отчетном периоде на счет областного бюджета остатков средств государственных учреждений Брянской области со счета управления Федерального казначейства по Брянской области – 250 517,7 тыс. рублей и исполнения прогнозного плана приватизации государственного имущества Брянской области – 51,2 тыс. рублей (продажа пакета акций АО «АСТ-Десна»).

Предоставление из областного бюджета бюджетных кредитов муниципальным образованиям и их возврат в отчетном периоде не производились.

Сводной бюджетной росписью областного бюджета источники внутреннего финансирования дефицита бюджета первоначально на 2019 год утверждены в сумме (-) 1 450 971,8 тыс. рублей.

Изменения в сводную бюджетную роспись в отчетном периоде внесены в соответствии с Законом Брянской области от 04.03.2019 № 6-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в части корректировки объема погашения коммерческих кредитов на сумму 3 001 104,6 тыс. рублей с целью досрочного погашения в 2019 году кредитов, полученных в 2018 году.

По состоянию на 1 июля 2019 года сводной бюджетной росписью областного бюджета источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

утверждены в сумме (-) 4 452 076,4 тыс. рублей и соответствуют показателям выплат за счет источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, утвержденным законом об областном бюджете.

7. Анализ состояния государственного внутреннего долга Брянской области

Статьей 1 Закона Брянской области от 12.12.2018 № 107-3 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области на 1 января 2020 года утвержден в размере 9 946 117,3 тыс. рублей.

Статьей 13 закона о бюджете утвержден предельный объем государственного внутреннего долга Брянской области на 2019 год в сумме 11 297 089,0 тыс. рублей.

Согласно представленному Правительством Брянской области отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2019 года государственный долг на 1 июля 2019 года составил 7 295 452,2 тыс. рублей, или 64,6 % утвержденного предельного объема.

Анализ изменения государственного внутреннего долга за 1 полугодие 2019 года приведен в следующей таблице.

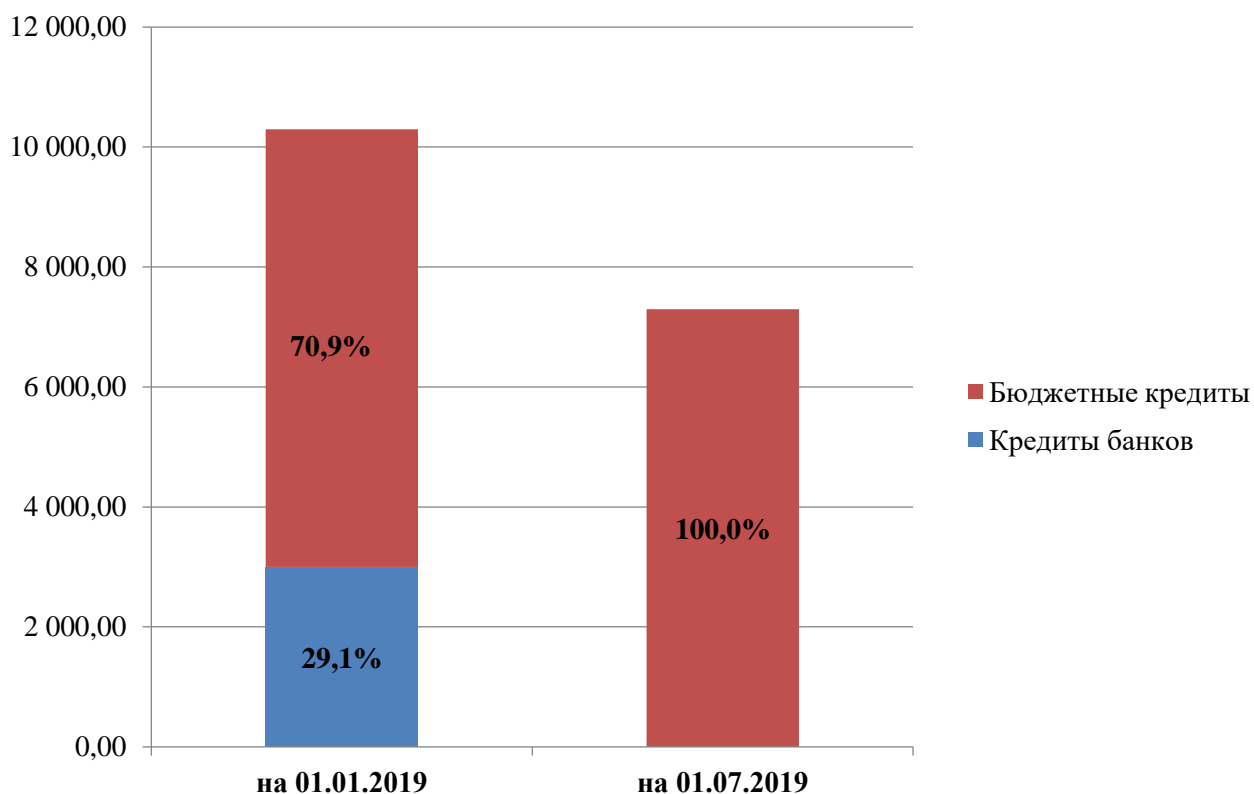
(млн. рублей)

Вид долгового обязательства	Государственный внутренний долг Брянской области		Прирост (+), снижение (-) по отношению к началу периода	Темп роста, %
	на 01.01.2019	на 01.07.2019		
Государственный долг всего, в том числе:	10 296,5	7 295,4	-3 001,1	70,9
кредиты кредитных организаций	3 001,1	-	- 3 001,1	-
кредиты бюджетов другого уровня	7 295,4	7 295,4	-	100,0

На 1 января текущего года государственный долг Брянской области составлял 10 296 556,8 тыс. рублей. За отчетный период государственный внутренний долг Брянской области снизился на 29,1 % и составил 7 295 452,2 тыс. рублей. Задолженность по кредитам, полученным от кредитных организаций, погашена в полном объеме. Задолженность по бюджетным кредитам, привлеченным в областной бюджет из федерального бюджета, не изменилась (7 295 452,2 тыс. рублей).

7.1. Структура государственного внутреннего долга

Структура государственного внутреннего долга Брянской области по видам долговых обязательств представлена на следующей диаграмме.



Структура государственного внутреннего долга области по состоянию на 1 июля 2019 года сложилась из бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 100,0 % (7 295 452,2 тыс. рублей).

В структуре задолженности по бюджетным кредитам от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации наибольший удельный вес – 97,6 %, или 7 117 768,4 тыс. рублей, занимают бюджетные кредиты, полученные из федерального для частичного покрытия дефицита областного бюджета, в том числе в целях погашения долговых обязательств. Кредиты, привлеченные в целях строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения), составляют 177 683,8 тыс. рублей, или 2,4 % в общем объеме задолженности. Процентная ставка по бюджетным кредитам составляет 0,1 % годовых.

7.2. Исполнение программы государственных внутренних заимствований Брянской области

В соответствии с Программой государственных внутренних заимствований Брянской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденной приложением 17 к Закону Брянской области от 12.12.2018 № 107-3 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», за 1 полугодие 2019 года произведено погашение кредитов коммерческих банков в размере 3 001 104,6 тыс. рублей, или 100,0 % от плана погашения на 2019 год. За анализируемый период кредиты коммерческих банков не привлекались.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2019 года привлечение бюджетных кредитов в отчетном периоде не осуществлялось в связи с достаточностью остатков средств на счете бюджета на начало года и с учетом привлечения временно свободных средств государственных бюджетных и автономных учреждений. Погашение бюджетных кредитов за 1 полугодие 2019 года не производилось, в связи с тем, что не наступили сроки погашения платежей.

7.3. Исполнение программы государственных гарантий

Законом Брянской области от 12.12.2018 № 107-3 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области по государственным гарантиям Брянской области в валюте Российской Федерации на 1 января 2020 года установлен с нулевым значением.

Приложением 18 к закону о бюджете утверждена 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 в 2019 году с нулевыми показателями.

В соответствии с утвержденной Программой государственных гарантий Брянской области в 1 полугодии 2019 года государственные гарантии Брянской области не предоставлялись, исполнение государственных гарантий Брянской области по возможным гарантийным случаям не осуществлялось.

7.4. Расходы областного бюджета на обслуживание государственного внутреннего долга

Расходы на обслуживание государственного долга Брянской области исполнены в отчетном периоде в объеме 47 670,8 тыс. рублей, или 19,7 % утвержденных годовых назначений. Средства направлены на уплату процентов за пользование кредитами кредитных организаций.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы отчетного периода снизились на 81 000,6 тыс. рублей, или в 2,7 раза (в 1 полугодии 2018 года – 128 671,4 тыс. рублей). В сравнении с 1 полугодием 2017 года расходы на обслуживание долга за 1 полугодие текущего года сократились в 4,8 раза (в 1 полугодии 2017 года – 229 223,5 тыс. рублей).

8. Анализ исполнения резервного фонда Правительства Брянской области и резервного фонда Брянской области

Законом Брянской области от 12.12.2018 № 107-3 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» размер резервного фонда Правительства Брянской области на 2019 год установлен в сумме 50 000,0 тыс. рублей, размер резервного фонда Брянской области установлен в сумме 20 000,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде расходование бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области и средств резервного фонда Брянской области не производилось.

9. Выводы

9.1. Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2019 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Брянской области от 08.08.2011 № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области», Стандартом внешнего государственного финансового контроля СВГФК 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения закона Брянской области об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 22.11.2011 № 61-рк, пунктом 1.2.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2019 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 21.12.2018 № 102-рк. Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения областного бюджета, отчетности об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2019 года.

Отчет об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2019 года утвержден постановлением Правительства Брянской области от 29.07.2019 № 329-п и представлен в Контрольно-счетную палату Брянской области 14.08.2019 года, что соответствует сроку представления ежеквартальной отчетности, установленному статьей 17 Закона Брянской области от 12.12.2018 № 107-З «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

По итогам 1 полугодия 2019 года областной бюджет исполнен по доходам в сумме 29 158 272,8 тыс. рублей, или 46,8 % к прогнозным показателям, по расходам – 26 762 623,9 тыс. рублей, или 41,4 % к законодательно утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 2 395 648,9 тыс. рублей.

9.2. По итогам 1 полугодия 2019 года в Брянской области индекс промышленного производства к 1 полугодию 2018 года составил 113,2 %, что выше уровня Российской Федерации (102,6 %) на 10,6 %, Центрального федерального округа (107,4 %) на 5,8 процента. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по данному показателю имеет наилучший результат.

Объем выпущенной продукции сельского хозяйства составил 32 089,6 млн. рублей, или 100,6 % в сопоставимой оценке к уровню прошлого года.

Индекс потребительских цен по итогам 1 полугодия 2019 года составил 102,3 процента.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций за 1 полугодие 2019 года сложилась в размере 29,0 тыс. рублей, что на 7,6 % выше показателя за аналогичный период 2018 года.

9.3. За 1 полугодие 2019 года доходная часть областного бюджета исполнена в сумме 29 158 272,8 тыс. рублей, или на 46,8 % к утвержденному годовому прогнозу поступлений. По сравнению с соответствующим уровнем

прошлого года доходы увеличились на 2 432 559,2 тыс. рублей, или на 9,1 процента.

В структуре доходов областного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 47,1 %, что выше уровня соответствующего периода прошлого года на 0,1 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 52,9 % общего объема доходной части областного бюджета.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 13 737 537,3 тыс. рублей, или 48,9 % годового прогноза поступлений, в сравнении с аналогичным периодом 2018 года темп роста составил 109,3 процента.

В 1 полугодии 2019 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 97,1 процента. В абсолютном выражении поступления в областной бюджет составили 13 335 861,0 тыс. рублей, или 49,0 % годовых прогнозных назначений. К соответствующему периоду 2018 года прирост поступлений составил 10,0 процента. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета в 1 полугодии 2019 года, являются налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, акцизы по подакцизным товарам, налоги на совокупный доход и налоги на имущество. На их долю приходится 99,2 % поступивших налоговых доходов.

Неналоговые доходы за 1 полугодие 2019 года исполнены в сумме 401 676,3 тыс. рублей, что составляет 47,4 % годового прогноза. К соответствующему периоду 2018 года объем поступлений неналоговых доходов составляет 91,1 процента. Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают доходы в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба – 50,3 %, или 202 019,6 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 15 420 735,5 тыс. рублей, или 45,0 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года общий объем безвозмездных поступлений вырос на 8,9 %, или на 1 260 484,5 тыс. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений дотации занимают 42,3 %, субсидии – 17,1 %, субвенции – 14,8 %, иные межбюджетные трансферты – 25,2 %, поступления от государственных и негосударственных организаций – 0,3 %, доходы от возврата бюджетами бюджетной системы и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, и возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 0,3 процента.

Объем полученных дотаций за 1 полугодие 2019 года составил 6 515 592,6 тыс. рублей, или 50,0 % плановых назначений и 94,9 % к соответствующему уровню 2018 года.

Субвенции за отчетный период исполнены в сумме 2 285 659,4 тыс. рублей, или 44,9 % утвержденного годового прогноза и 95,1 % к уровню 1 полугодия 2018 года.

Субсидии поступили в областной бюджет в объеме 2 638 171,8 тыс. рублей, или 40,0 % годовых прогнозных назначений на 2019 год. К уровню 2018 года объем поступивших субсидий снизился на 1 981 711,6 тыс. рублей, или на 42,9 процента.

Кассовое исполнение иных межбюджетных трансфертов сложилось в сумме 3 889 610,4 тыс. рублей, что составляет 41,5 % годовых назначений и в 15,0 раз превышает уровень 1 полугодия 2018 года.

Значительное отклонение исполнения к уровню 1 полугодия 2018 года по субсидиям и иным межбюджетным трансфертам обусловлено изменением бюджетной классификации доходов.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций (Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) сложились в сумме 21 725,9 тыс. рублей, или 29,8 % годовых назначений. Безвозмездные поступления от негосударственных организаций (Фонд развития моногородов) за отчетный период составили 31 732,7 тыс. рублей, или 36,4 % утвержденного годового прогноза.

Доходы от возврата бюджетами бюджетной системы и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в отчетном периоде поступили в сумме 54 379,2 тыс. рублей. Возвращены в федеральный бюджет остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в объеме 16 136,5 тыс. рублей.

По отдельным видам безвозмездных поступлений отмечено значительное отклонение исполнения за 1 полугодие 2019 года от годового прогноза поступлений (высокий или низкий процент исполнения, исполнение сверх утвержденных прогнозных параметров, отсутствие исполнения).

Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 1 полугодии 2019 года осуществлял 43 администратора доходов, из них 16 территориальных органов федеральных органов власти и 27 органов государственной власти Брянской области. Поступление администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 1 полугодие 2019 года составили 13 737 537,3 тыс. рублей, или 48,9 % годового плана, в том числе администрируемых территориальными органами федеральных органов власти – 13 517 699,3 тыс. рублей (98,4 % общего объема), исполнение годового плана составило 49,0 %; органами государственной власти Брянской области – 219 838,0 тыс. рублей (1,6 % общего объема), исполнение годового плана составило 48,3 процента.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (96,4 %) приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой (82,8 %) и Федеральным казначейством (13,6 процента). Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 3,6 % общего объема налоговых и неналоговых доходов отчетного периода.

В отчетном периоде отмечено неравномерное исполнение годового прогноза поступлений администрируемых доходов отдельными администраторами федерального и регионального уровня (без учета невыясненных поступлений): по 16 администраторам доходов исполнение сложилось ниже среднего уровня – от 4,9 % (департамент экономического развития Брянской области) до 48,7 % (Федеральная налоговая служба), по 21 администратору поступление доходов сложилось выше среднего уровня – от 49,0 % (Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии) до 375,3 % (управление ветеринарии Брянской области) прогноза на 2019 год.

Отмечена необходимость активизации работы главных администраторов неналоговых доходных источников в целях исполнения годового прогноза поступлений неналоговых доходов и его корректировки с учетом фактического исполнения за 1 полугодие 2019 года.

Администрирование безвозмездных поступлений осуществляли 17 администраторов доходов – органов государственной власти Брянской области.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые департаментом финансов Брянской области – 42,6 % общего объема поступлений, департаментом сельского хозяйства Брянской области – 32,5 %, департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 13,8 процента.

Низкий процент исполнения безвозмездных поступлений сложился по управлению физической культуры и спорта Брянской области – 1,6 % и департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 4,6 процента. По департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области запланированные на 2019 год субсидии и субвенции в отчетном периоде не поступали. Отсутствие фактических поступлений при наличии утвержденных годовых объемов отдельных межбюджетных трансфертов отмечено по 10 администраторам безвозмездных поступлений и 23 доходным источникам на общую сумму 1 314 648,5 тыс. рублей, или 3,8 % запланированного объема.

Отмечена необходимость активизации работы отдельных главных администраторов бюджетных средств по обеспечению зачисления в областной бюджет администрируемых безвозмездных поступлений в утвержденных объемах в целях своевременного и полного исполнения условий, установленных нормативными правовыми актами федерального и регионального уровня и заключенными соглашениями.

9.4. Объем расходов областного бюджета на 2019 год, утвержденный законодательно, составляет 64 325 586,6 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный сводной бюджетной росписью по состоянию на 1 июля 2019 года, составляет 64 587 608,8 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных законом об областном бюджете на 262 022,2 тыс. рублей (0,4 процента). Отклонение показателей обусловлено применением статей 217,

232, 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 11 Закона Брянской области от 12.12.2018 № 107-3 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в связи с поступлением средств федерального бюджета, перераспределением зарезервированных средств.

Исполнение расходов областного бюджета за 1 полугодие 2019 года составило 26 762 623,9 тыс. рублей, что соответствует 41,4 % объемов уточненной сводной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение расходов на 10,6 процента.

Исполнение расходов областного бюджета за 1 полугодие 2019 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. Более 70,0 % расходов областного бюджета приходятся на 3 направления: «Национальная экономика» – 28,7 %, или 7 692 874,4 тыс. рублей, «Социальная политика» – 27,2 %, или 7 287 810,0 тыс. рублей, «Образование» – 23,5 %, или 6 293 407,8 тыс. рублей.

По 6 разделам уровень исполнения расходов составил от 40,0 до 50,0 %, по 5 разделам – от 10,0 до 40,0 %, менее 10,0 % от утвержденных годовых ассигнований сложилось исполнение по 3 разделам. Максимальный процент исполнения расходов отмечен по разделу 07 «Образование» – 49,0 %, что соответствует 6 293 407,8 тыс. рублей. Минимальный показатель исполнения расходов сложился по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – при утвержденном объеме 1 696 664,5 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 118 922,6 тыс. рублей, что соответствует 7,0 %, при этом отмечено, что темп роста по сравнению с аналогичным периодом прошлого отчетного периода составил по разделу 158,1 процента.

Областной бюджет на 2019 год сформирован преимущественно (99,2 % расходов) в программной структуре расходов на основе 21 государственной программы. Общий объем финансирования госпрограмм на 2019 год утвержденный сводной бюджетной росписью составляет 64 075 464,5 тыс. рублей. Исполнение бюджета в 1 полугодии 2019 года осуществлялось в рамках реализации 20 государственных программ, отсутствуют кассовые расходы по государственной программе «Формирование современной городской среды Брянской области». Расходы областного бюджета на реализацию госпрограмм в 1 полугодии 2019 года исполнены в сумме 26 542 606,0 тыс. рублей, или 41,4 % показателя сводной бюджетной росписи.

По состоянию на 1 июля 2019 года в областном бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 30 региональных проектов с объемом расходов 7 179 264,1 тыс. рублей, 2 ведомственных проектов с объемом финансирования в сумме 10 034 806,4 тыс. рублей и 2 ведомственных программ на сумму 979 037,1 тыс. рублей. В значительной мере мероприятия региональных проектов реализуются за счет межбюджетных трансфертов федерального бюджета.

В 1 полугодии 2019 года кассовое исполнение расходов осуществлялось по 19 региональным проектам. Расходы областного бюджета на реализацию

региональных проектов по состоянию на 1 июля 2019 года исполнены в сумме 1 595 769,5 тыс. рублей, или 22,2 % показателя сводной бюджетной росписи.

В соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2019 год исполнение расходов областного бюджета в отчетном периоде осуществляли 33 главных распорядителя средств областного бюджета. Анализ показал, что 75,2 % всех расходов областного бюджета исполнены 4 главными распорядителями: департаментом образования и науки Брянской области (доля расходов – 21,8 %), департаментом сельского хозяйства Брянской области (19,2 %), департаментом здравоохранения Брянской области (17,5 %), департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области (16,7 %).

В объеме выше 50,0 % к утвержденным расходам исполнены расходы 9 главными распорядителями, в объемах от 40,0 до 50,0 % – 14 главными распорядителями, в объемах от 20,0 до 40,0 % – 6 главными распорядителями, в объеме ниже 20,0 % – 4 главными распорядителями.

Максимальный процент исполнения расходов в 1 полугодии 2019 года отмечен по Избирательной комиссии Брянской области – 89,8 %, минимальный процент исполнения сложился по департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 3,4 процента.

Объем расходов, утвержденных в рамках региональной адресной инвестиционной программы на 2019 год, составляет 7 838 739,2 тыс. рублей, в том числе по объектам государственной собственности – 3 049 414,2 тыс. рублей, по объектам муниципальной собственности – 4 053 195,1 тыс. рублей, по объектам недвижимого имущества, приобретаемого в государственную собственность – 736 129,9 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности за 1 полугодие 2019 года составило 936 464,9 тыс. рублей, или 11,9 % плановых назначений.

9.5. В 1 полугодии 2019 года межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований и государственных внебюджетных фондов перечислены в сумме 7 209 641,4 тыс. рублей, или 36,9 % годовых бюджетных назначений. Доля межбюджетных трансфертов в структуре расходов областного бюджета составила 26,9 процента.

Трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации составили 14 555,5 тыс. рублей, или 66,2 % годовых бюджетных назначений.

В бюджеты муниципальных образований области направлено 7 195 085,9 тыс. рублей, или 36,9 % годовых бюджетных назначений, в том числе 369 168,2 тыс. рублей – в рамках региональных проектов Брянской области.

В структуре межбюджетных трансфертов наибольший удельный вес занимают субвенции – 64,6 %, дотации составили 20,6 %, межбюджетные субсидии – 10,9 %, иные межбюджетные трансферты – 3,7 %, трансферты

бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации – 0,2 % общего объема межбюджетных трансфертов.

Исполнение межбюджетных трансфертов в анализируемом периоде осуществлено 10 из 15 главных распорядителей, по которым бюджетные ассигнования предусмотрены сводной бюджетной росписью с изменениями по состоянию на 1 июля 2019 года.

Бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования на уплату взносов по страхованию неработающего населения за 1 полугодие 2019 года направлено 2 450 322,9 тыс. рублей, или 50,0 процента. Отмечено, что исполнение расходов областного бюджета в отчетном периоде обеспечено в необходимых объемах.

9.6. В соответствии с представленным Правительством Брянской области отчетом об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2019 года областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 2 395 648,9 тыс. рублей.

Привлечение (погашение) бюджетных кредитов из федерального бюджета в отчетном периоде не производилось.

Погашение коммерческих кредитов за 1 полугодие 2019 года произведено в объеме 3 001 104,6 тыс. рублей, или 100,0 % от плана, привлечение в анализируемом периоде не осуществлялось.

Иные источники финансирования дефицита бюджета сложились в сумме 250 568,9 тыс. рублей, в том числе в связи с перечислением в отчетном периоде на счет областного бюджета остатков средств государственных учреждений Брянской области и поступлением средств от продажи пакета акций государственной собственности.

Предоставление из областного бюджета бюджетных кредитов муниципальным образованиям и их возврат в отчетном периоде не производились.

Сводной бюджетной росписью областного бюджета источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены в сумме (-) 4 452 076,4 тыс. рублей, что соответствует показателям выплат за счет источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, утвержденным законом об областном бюджете.

9.7. По состоянию на 1 июля 2019 года государственный долг составил 7 295 452,2 тыс. рублей, или 64,6 % утвержденного предельного объема, в том числе бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 7 295 452,2 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2019 года государственный внутренний долг Брянской области сократился на 3 001 104,6 тыс. рублей, или на 29,1 %, что обусловлено погашением коммерческих кредитов в полном объеме. В результате структура государственного внутреннего долга области на 100,0 % сложилась из бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Государственные гарантии Брянской области в отчетном периоде не предоставлялись.

Расходы на обслуживание государственного долга Брянской области исполнены в отчетном периоде в объеме 47 670,8 тыс. рублей, или 19,7 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы снизились в 2,7 раза.

9.8. Размер резервного фонда Правительства Брянской области на 2019 год установлен в сумме 50 000,0 тыс. рублей. В отчетном периоде расходование бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области не осуществлялось.

Размер резервного фонда Брянской области на 2019 год установлен в сумме 20 000,0 тыс. рублей. В отчетном периоде расходование средств резервного фонда Брянской области не производилось.

10. Предложения

10.1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области председателю Брянской областной Думы В.И. Попкову.

10.2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области Губернатору Брянской области, председателю Правительства Брянской области А.В. Богомазу с предложениями:

10.2.1. Главным администраторам доходов областного бюджета принять меры по обеспечению исполнения утвержденного прогноза поступлений налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

10.2.2. Главным распорядителям средств областного бюджета принять меры:
по своевременному исполнению мероприятий государственных программ, региональных и ведомственных проектов, ответственными исполнителями и соисполнителями которых они являются, в целях достижения запланированных результатов;

по обеспечению освоения бюджетных ассигнований на реализацию региональной адресной инвестиционной программы.

Председатель

В.Н. Сафронова