



ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты Брянской области
на отчет об исполнении областного бюджета
за 9 месяцев 2018 года

(утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
Брянской области от 27 ноября 2018 года № 73-рк)

Брянск

2018

Содержание

1. Общие положения	4
2. Анализ социально-экономического положения Брянской области	4
3. Анализ исполнения доходов областного бюджета	5
3.1. Налоговые доходы областного бюджета.....	6
3.2. Неналоговые доходы областного бюджета.....	9
3.3. Безвозмездные поступления	10
3.4. Анализ исполнения доходов областного бюджета в разрезе главных администраторов средств областного бюджета	14
4. Анализ исполнения расходов областного бюджета.....	22
4.1. В разрезе государственных программ и главных распорядителей средств областного бюджета	33
4.2. Анализ исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства	60
5. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов (расходная часть областного бюджета)	62
5.1. Анализ исполнения расходов областного бюджета в части обеспечения запланированных перечислений в бюджеты муниципальных образований.....	62
5.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета в рамках исполнения полномочий по уплате страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения	66
6. Дефицит (профицит) областного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета	67
7. Анализ состояния государственного внутреннего долга Брянской области	68
7.1. Структура государственного внутреннего долга	69
7.2. Исполнение программы государственных внутренних заимствований Брянской области	70
7.3. Исполнение программы государственных гарантий	70
7.4. Расходы областного бюджета на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области	70
8. Анализ исполнения резервного фонда Правительства Брянской области и резервного фонда Брянской области	71
9. Выводы.....	71
10. Предложения	78

Приложение 1. Исполнение доходной части областного бюджета	1-2
Приложение 2. Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета администраторами доходов	1-2
Приложение 3. Исполнение расходной части областного бюджета по ведомственной структуре	1
Приложение 4. Исполнение расходной части областного бюджета по государственным программам	1-6

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2018 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Брянской области от 08.08.2011 № 86-3 «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 1.2.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2018 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 27.12.2017 № 88-рк.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения областного бюджета в 2018 году, отчетности об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2018 года.

По итогам 9 месяцев 2018 года областной бюджет исполнен по доходам в сумме 39 003 735,8 тыс. рублей, или 67,6 % к прогнозным показателям, по расходам – 34 968 126,6 тыс. рублей, или 60,6 % к законодательно утвержденным расходам и 61,0 % к годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 4 035 609,2 тыс. рублей.

2. Анализ социально-экономического положения Брянской области

По данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Брянской области по итогам 9 месяцев 2018 года в Брянской области индекс промышленного производства составил 105,4 %, что выше уровня Российской Федерации (103,0 %) на 2,4 %, но ниже уровня Центрального федерального округа (108,1 %) на 2,7 процента. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по данному показателю занимает 7 место, наилучший результат имеет Тамбовская область с показателем 117,1 %, наихудший – Смоленская область с показателем 97,5 процента.

По итогам 9 месяцев 2018 года объем выпущенной продукции сельского хозяйства составил 68 154,5 млн. рублей, или 101,9 % в сопоставимой оценке к уровню прошлого года.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», за 9 месяцев 2018 года составил 13 173,1 млн. рублей, или 66,3 % к показателю аналогичного периода предыдущего года. Ввод в действие жилых домов за счет всех источников финансирования за 9 месяцев 2018 года составил 115,1 тыс. кв. метров, что на 59,2 % ниже его значения за аналогичный период прошлого года (281,8 кв. метра).

По предварительным данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Брянской области объем инвестиций в основной капитал (с учетом субъектов малого предпринимательства и объемов

инвестиций, не наблюдаемых прямыми экономическими методами) за 9 месяцев 2018 года составил 32 233,2 млн. рублей, или 79,8 % к соответствующему периоду прошлого года.

Показатель «Грузооборот автомобильного транспорта» к аналогичному периоду 2017 года снизился на 9,1 % и составил 1 464,4 миллионов тонно-километров.

За 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года оборот розничной торговли по всем каналам реализации увеличился на 0,3 % и составил 178 922,0 млн. рублей, оборот оптовой торговли снизился на 2,0 % и составил 163 828,1 млн. рублей.

Оборот общественного питания составил 8 835,7 млн. рублей, что на 5,3 % выше соответствующего периода 2017 года. Объем платных услуг, оказанных населению на территории Брянской области, увеличился на 2,6 % и составил 37 956,1 млн. рублей.

Индекс потребительских цен по итогам 9 месяцев 2018 года составил 102,2 процента. Индекс цен производителей промышленных товаров увеличился относительно аналогичного периода 2017 года на 1,4 процента.

Денежные доходы на душу населения за январь-сентябрь 2018 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 0,2 % и составили 25,6 тыс. рублей.

Номинальная начисленная средняя заработная плата работников организаций за январь-сентябрь 2018 года сложилась в размере 26,9 тыс. рублей, что на 11,2 % выше показателя за аналогичный период 2017 года. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по данному показателю занимает 14 место (РФ – 42,4 тыс. рублей, ЦФО – 53,1 тыс. рублей).

3. Анализ исполнения доходов областного бюджета

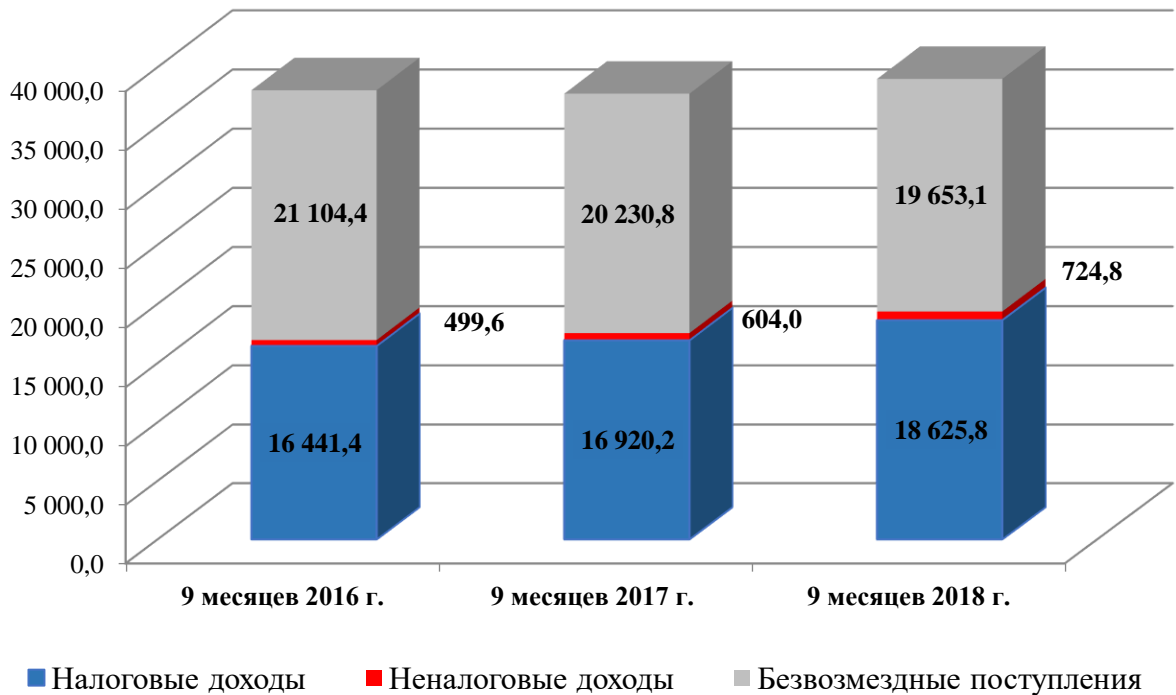
Доходная часть областного бюджета за 9 месяцев 2018 года исполнена в сумме 39 003 735,8 тыс. рублей, или на 67,6 % к годовому прогнозу поступлений.

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 1 248 633,7 тыс. рублей, или на 3,3 процента. В структуре доходов областного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) составил 49,6 %, что выше уровня соответствующего периода прошлого года на 3,2 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 50,4 процента. Собственные доходы областного бюджета в сравнении с аналогичным отчетным периодом 2017 года увеличились на 10,4 %, объем безвозмездных поступлений сократился на 2,9 процента.

Поступления **налоговых и неналоговых доходов** сложились в сумме 19 350 595,0 тыс. рублей, или 74,1 % к годовому прогнозу поступлений.

Безвозмездные поступления составили 19 653 140,8 тыс. рублей, или 62,2 % к годовому прогнозу поступлений

Структура доходов областного бюджета по состоянию на 1 октября 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2016-2017 годов представлена на следующей диаграмме.



В динамике наблюдается рост доли собственных доходов в общем объеме поступлений областного бюджета с 44,5 % за 9 месяцев 2016 года до 49,6 % за 9 месяцев 2018 года и сокращение доли межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней с 55,5 % до 50,4 % соответственно.

3.1. Налоговые доходы областного бюджета

За 9 месяцев 2018 года в структуре собственных доходов бюджета на долю **налоговых доходов** приходится 96,3 процента. В абсолютном выражении поступления в областной бюджет составили 18 625 781,7 тыс. рублей, или 73,6 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2017 года рост поступлений составил 10,1 процента. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета за 9 месяцев 2018 года, как и в предыдущем отчетном периоде, 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 4 284 694,9 тыс. рублей, что составило 75,9 % утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов областного бюджета на долю налога на прибыль организаций приходится 23,0 процента. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 279 062,6 тыс. рублей, или на 7,0 процента.

Увеличение поступлений обусловлено ростом платежей крупных налогоплательщиков региона (АО «Карачевский завод «Электродеталь», АО «УК «БМЗ», ПАО Сбербанк, АО «Метаклей», АО «ПО «Бежицкая сталь»).

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в областной бюджет в сумме 7 127 049,8 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 73,2 процента. Доля НДФЛ в налоговых доходах составила 36,3 процента.

К соответствующему периоду 2017 года поступления возросли на 693 496,4 тыс. рублей, темп роста составил 110,8 процента. Увеличение обусловлено ростом по сравнению с аналогичным периодом 2017 года налоговой базы – фонда оплаты труда на 11,9 % и погашением задолженности отдельными налогоплательщиками региона.

Согласно данным УФНС России по Брянской области по состоянию на 1 октября 2018 года задолженность по налогу на доходы физических лиц составила 608 881,0 тыс. рублей, что на 44 285,0 тыс. рублей, или на 6,8 % ниже его значения на начало отчетного периода.

Акцизы по подакцизным товарам за 9 месяцев 2018 года исполнены на 73,6 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 15,1 процента.

В целом поступления акцизов составили 2 815 985,3 тыс. рублей, из них *акцизы на спиртосодержащую продукцию* – 772 276,0 тыс. рублей, *акцизы на нефтепродукты* – 2 043 709,3 тыс. рублей.

По сравнению с уровнем аналогичного периода 2017 года поступления акцизных платежей возросло на 0,9 %, или на 25 324,4 тыс. рублей, из них по акцизам на спиртосодержащую продукцию сложилось снижение на 13,3 %, или на 118 949,4 тыс. рублей, что обусловлено изменением порядка зачисления акцизов на крепкий алкоголь в бюджеты субъектов Российской Федерации (увеличение доли акцизов, подлежащих распределению через уполномоченный территориальный орган Федерального казначейства с 20 до 50 процентов и исключение доли, распределяемой напрямую от производителя Брянской области). Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты возросли к уровню 2017 года на 144 270,8 тыс. рублей, или на 7,6 %, что объясняется изменением с 1 июля 2018 года норматива зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на нефтепродукты с 57,1 до 84,41 процента.

Налоги на совокупный доход поступили в сумме 1 557 805,5 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 84,1 процента. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 8,4 процента. *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, поступил в сумме 1 557 798,9 тыс. рублей, или 84,1 % плановых назначений. Темп роста к уровню 2017 года сложился на уровне 120,7 %, что объясняется ростом налоговой базы к аналогичному периоду прошлого года в связи с увеличением выручки от реализации продукции, а также постановкой на учет в начале 2018 года новых налогоплательщиков. *Единый сельскохозяйственный налог* поступил в отчетном периоде в областной бюджет в сумме 6,6 тыс. рублей.

На долю **налогов на имущество** приходится 14,5 % налоговых доходов. Объем поступлений составил 2 697 084,8 тыс. рублей, или 66,0 % годовых плановых назначений. Наибольший удельный вес в данной подгруппе доходов занимает *налог на имущество организаций* – 84,4 %, его поступления

в областной бюджет составили 2 276 471,9 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 70,0 процента. Темп роста по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составил 114,7 %, или 290 921,5 тыс. рублей, что обусловлено отменой налоговой льготы на движимое имущество в соответствии со статьей 381 Налогового кодекса Российской Федерации и установлением ставки 1,1 процента (АО «Транснефть – Дружба», филиал ПАО междугородной и международной электрической связи «Ростелеком», филиал ПАО «МРСК Центра»), погашением задолженности отдельными налогоплательщиками региона.

Согласно данным УФНС России по Брянской области за 9 месяцев 2018 года задолженность по налогу на имущество организаций сократилась в 1,6 раза и по состоянию на 1 октября 2018 года составила 198 174,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение поступлений *транспортного налога* сложилось в сумме 393 567,4 тыс. рублей, или 49,3 % утвержденного годового плана, к соответствующему периоду прошлого года поступления составили 138,8 процента. Увеличение обусловлено погашением задолженности налогоплательщиками в большем объеме, чем в аналогичном периоде прошлого года и ростом налоговой базы.

Согласно данным УФНС России по Брянской области за 9 месяцев 2018 года задолженность по транспортному налогу сократилась в 1,7 раза, или на 178 769,0 тыс. рублей, и по состоянию на 1 октября 2018 года составила 269 480,0 тыс. рублей.

Транспортный налог с организаций поступил в сумме 112 983,6 тыс. рублей, что составило 81,8 % годовых плановых назначений и 113,7 % к уровню поступлений за 9 месяцев 2017 года.

Объем поступлений *транспортного налога с физических лиц* исполнен на 42,5 % годовых плановых назначений и сложился в сумме 280 583,6 тыс. рублей, рост к уровню аналогичного периода 2017 года в 1,5 раза.

Поступления *налога на игорный бизнес* сложились в сумме 27 045,5 тыс. рублей, или 70,09 % годовых плановых назначений. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления возросли в 5,4 раза. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года, рост поступлений объясняется ростом налоговой базы за счет увеличения ставок и постановкой на налоговый учет процессинговых центров букмекерских контор и тотализаторов, учитывающих интерактивные ставки.

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами в структуре налоговых доходов составляют менее одного процента. Поступления сложились в сумме 14 279,8 тыс. рублей, или 96,3 % годовых назначений, соответствующий уровень 2017 года превышен в 1,4 раза. Увеличение объясняется ростом объемов добычи полезных ископаемых основными налогоплательщиками региона и погашением задолженности.

Государственная пошлина за 9 месяцев 2018 года поступила в областной бюджет в сумме 128 792,4 тыс. рублей, или 79,4 % утвержденного годового объема. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года поступления возросли на 11,4 % в связи с увеличением количества обращений

физических и юридических лиц для совершения юридически значимых действий.

3.2. Неналоговые доходы областного бюджета

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 724 813,3 тыс. рублей, что составляет 91,3 % годовых плановых назначений и на 20,0 % превышает объем поступлений неналоговых доходов в соответствующем периоде 2017 года.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают доходы в виде *штрафов, санкций, возмещения ущерба* – 46,4 процента. Поступления составили 336 538,9 тыс. рублей, или 79,1 % годовых плановых назначений. К соответствующему уровню прошлого года темп роста поступлений составил 116,5 % за счет активизации контрольной работы органов власти всех уровней.

Платежи при пользовании природными ресурсами составляют 22,0 % общего объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 159 419,0 тыс. рублей, или 96,3 % годовых плановых назначений, темп роста к уровню 2017 года составил 156,0 процента. Высокий процент исполнения сложился за счет *платы за использование лесов* – поступлений платежей составило 100,9 % годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по данному доходному источнику увеличились в 1,8 раза, что объясняется поступлением арендных платежей от ООО «Дятьково ДФЗ» в связи с исключением инвестиционного проекта из перечня приоритетных, а также за счет увеличения в 2018 году минимальных ставок платы.

Поступления *платы за негативное воздействие на окружающую среду* составили 20 983,7 тыс. рублей, или 83,0 % годового плана, *платежи при пользовании недрами* – 7 521,0 тыс. рублей, или 71,8 % запланированного годового объема. К уровню прошлого года поступления составили 117,5 % и 70,9 % соответственно. Рост поступлений в областной бюджет платы за негативное воздействие на окружающую среду сложился в связи с тем, что отдельными крупными предприятиями региона в истекшем периоде 2018 года не были получены разрешительные документы на выброс загрязняющих веществ в атмосферу, и плата рассчитывалась и уплачивалась, как сверхлимитная.

На долю *доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности*, в объеме неналоговых доходов приходится 22,3 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 161 337,1 тыс. рублей, или 102,8 % утвержденного годового плана. Темп роста к уровню 9 месяцев 2017 года составил 123,7 процента.

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*, сложился в сумме 73 269,8 тыс. рублей, что составило 61,1 % годового утвержденного объема и 97,4 % к уровню прошлого года. Рост поступлений сложился за счет уплаты задолженности по арендным платежам отдельными арендаторами земельных участков.

В анализируемом периоде в связи с реализацией права аренды за земельный участок в Брянском районе и заключением договора аренды в областной бюджет поступили *доходы, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, которые расположены в границах сельских поселений, находятся в федеральной собственности и осуществляющие полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации*, в сумме 11 294,0 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации, поступили в сумме 2 869,1 тыс. рублей, или 80,0 % годовых плановых назначений, темп роста к уровню прошлого года – 108,5 процента.

Годовые плановые назначения по доходам *от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную казну*, перевыполнены в 2,2 раза, поступления сложились в сумме 13 342,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились в 1,3 раза, что связано с заключением нового договора аренды имущества казны.

Платежи от государственных унитарных предприятий за 9 месяцев 2018 года поступили в сумме 2 798,8 тыс. рублей, плановые назначения перевыполнены в 2,2 раза. К аналогичному периоду прошлого года поступления составили 86,5 %, в связи с погашением задолженности ГУП «Брянский хлебокомбинат № 1» в 2017 году.

Прочие доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, поступили в областной бюджет в сумме 3 841,7 тыс. рублей. Годовой утвержденный план перевыполнен в 1,8 раза. К уровню прошлого года поступления составили 34,0 % в связи с погашением в 2017 году задолженности прошлых лет ОАО «Международный аэропорт «Брянск».

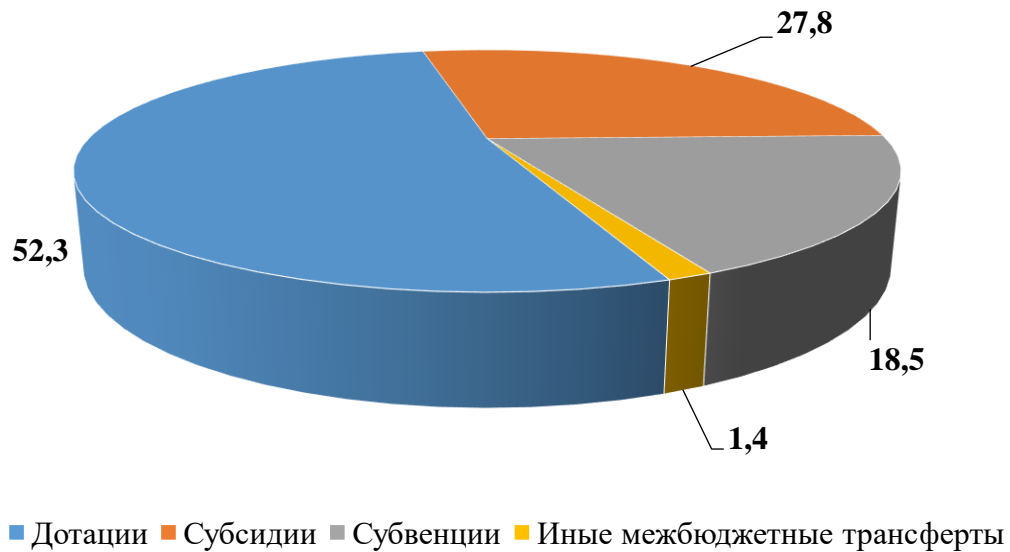
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 9 месяцев 2018 года составили 11 726,0 тыс. рублей, или 82,5 % годовых плановых назначений. Из них *доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*, исполнены в сумме 3 690,8 тыс. рублей, или 102,5 % годового плана, *доходы от продажи земельных участков* – 8 035,2 тыс. рублей, или 75,8 % утвержденного годового плана. По сравнению с соответствующим периодом 2017 года доходы от реализации имущества возросли в 1,8 раза в связи с реализацией объектов в рамках исполнения прогнозного плана приватизации государственного имущества области посредством публичного предложения объектов недвижимого имущества. Доходы от продажи земельных участков исполнены на 51,9 % к уровню поступлений за 9 месяцев 2017 года, в связи с реализацией объектов меньшей стоимостью, чем в прошлом году.

3.3. Безвозмездные поступления

За 9 месяцев 2018 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 19 653 140,8 тыс. рублей, или 62,2 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года общий объем безвозмездных поступлений сократился на 2,9 %, или на 577 694,9 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 19 654 637,8 тыс. рублей, или 62,3 % годовых прогнозных назначений и 95,8 % к уровню поступлений за 9 месяцев 2017 года.

Структура безвозмездных поступлений областного бюджета за 9 месяцев 2018 года представлена на диаграмме.



Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений – 52,3 % занимают **дотации**. Объем полученных дотаций за 9 месяцев 2018 года составляет 10 281 356,6 тыс. рублей, или 75,8 % плановых назначений и 124,2 % к уровню аналогичного периода 2017 года.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в областной бюджет на 75,0 % годового плана в объеме 9 604 308,6 тыс. рублей, что на 20,0 %, или на 1 600 718,2 тыс. рублей превышает уровень прошлого года.

Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили за 9 месяцев 2018 года в полном объеме от запланированной суммы – 177 808,0 тыс. рублей.

Дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы за отчетный период исполнены в сумме 430 677,0 тыс. рублей, или 75,0 % утвержденного годового плана.

В анализируемом периоде в доход областного бюджета поступили дотации бюджетам субъектов Российской Федерации в целях стимулирования роста налогового потенциала по налогу на прибыль организаций в сумме 68 653,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 131 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением Правительства Российской Федерации от 30.12.2017 № 1701 «О соглашениях, которые предусматривают меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов субъектов Российской Федерации» между Министерством финансов Российской Федерации и Брянской областью, являющейся получателем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации

Федерации, заключено соглашение от 07.02.2018 № 01-01-06/06-32 о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Брянской области.

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

Губернатором Брянской области ежеквартально направляется в Министерство финансов Российской Федерации отчет об исполнении обязательств Брянской области, установленных соглашением.

Согласно отчету об исполнении обязательств Брянской области в рамках вышеуказанного соглашения за 9 месяцев 2018 года Брянской областью выполнены обязательства, предусмотренные на отчетную дату.

Объем *субсидий* составил 5 468 881,1 тыс. рублей, или 48,4 % годовых плановых назначений, к уровню аналогичного периода 2017 года объем поступивших субсидий составил 68,6 процента. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2018 года составила 27,8 %, что на 11,1 процентного пункта ниже доли субсидий в структуре безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2017 года.

Наибольшие поступления сложились по следующим видам субсидий:

субсидии на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе – 2 459 242,0 тыс. рублей, или 34,3 процента;

субсидии на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса – 1 373 139,4 тыс. рублей, или 89,3 % от плана;

субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности – 304 224,2 тыс. рублей, или 67,1 % от плана;

субсидии на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства – 275 927,5 тыс. рублей, или 134,3 % от плана;

субсидии на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 177 262,8 тыс. рублей, или 79,3 % от плана;

субсидии на реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях – 183 281,2 тыс. рублей, или 60,8 % от плана.

Отмечен низкий уровень поступлений отдельных видов межбюджетных субсидий в истекшем периоде 2018 года, что свидетельствует о необходимости осуществления расходов за счет средств федерального и областного бюджетов с учетом установленного уровня софинансирования в четвертом квартале.

Так, за 9 месяцев 2018 года отсутствуют поступления субсидии на реализацию мероприятий в области мелиорации земель сельскохозяйственного назначения – запланировано на год 105 412,0 тыс. рублей.

Менее 20 % годовых плановых назначений сложились поступления следующих субсидий:

на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме – при плане в сумме 15 293,4 тыс. рублей поступило 1 193,9 тыс. рублей, или 7,8 %;

на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства – при плане в сумме 30 715,9 тыс. рублей поступило 3 087,2 тыс. рублей, или 10,1 %;

на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) – при плане в сумме 5 299,4 тыс. рублей поступило 673,3 тыс. рублей, или 12,7 %;

на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – при плане в сумме 251 743,7 тыс. рублей поступило 33 297,2 тыс. рублей, или 13,2 процента.

Субвенции за отчетный период поступили в сумме 3 641 637,9 тыс. рублей, что составило 57,4 % годового плана и 92,2 % к уровню аналогичного периода 2017 года.

На 100,0 % и более от плана поступили субвенции:

на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 3 095,8 тыс. рублей, или 100,0 %;

на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов – 221 928,7 тыс. рублей, или 101,8 %;

на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» – 3 831,9 тыс. рублей, или 138,4 процента.

Низкий уровень исполнения сложился по субвенциям на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений – 5,5 % годовых назначений, или 433,9 тыс. рублей при плане 7 828,8 тыс. рублей.

Кассовое исполнение **иных межбюджетных трансфертов** сложилось в сумме 262 762,2 тыс. рублей, что составляет 71,3 % годовых плановых назначений и 83,6 % к уровню поступлений за 9 месяцев 2017 года.

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 31 577,2 тыс. рублей, в том числе от возврата из бюджетов муниципальных образований поступило 6 132,4 тыс. рублей, от возврата бюджетными учреждениями – 1 038,5 тыс. рублей, от возврата

автономными учреждениями – 2 380,9 тыс. рублей, от возврата иными организациями – 22 025,4 тыс. рублей.

Возвращены в федеральный бюджет *остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*, в объеме 30 688,4 тыс. рублей. К уровню остатков, возвращенных в федеральный бюджет за 9 месяцев 2017 года, возврат остатков средств составил 6,4 процента.

В отчетном периоде в государственную корпорацию Фонд реформирования жилищно-коммунального хозяйства возвращены остатки, сложившиеся на 1 января 2018 года *по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства*, в сумме 2 385,9 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части областного бюджета за 9 месяцев 2018 года приведен в приложении 1 к настоящему заключению.

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

Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 9 месяцев 2018 года осуществляли 44 администратора доходов, из них 16 территориальных органов федеральных органов власти и 28 органов государственной власти Брянской области. Сведения о поступлении налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2018 года в разрезе администраторов представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 9 месяцев 2018 года составил 19 350 595,0 тыс. рублей, или 74,1 % годового плана, в том числе администрируемых:

территориальными органами федеральных органов власти – 18 899 642,9 тыс. рублей (97,7 % общего объема), исполнение годового плана составило 73,5 процента;

органами государственной власти Брянской области – 450 952,1 тыс. рублей (2,3 % общего объема), исполнение годового плана составило 109,1 процента.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (95,6 %) приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой (83,8 %) и Федеральным казначейством (11,8 процента). Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 4,4 % общего объема доходов, поступивших за 9 месяцев 2018 года, из них управление Министерства внутренних дел России по Брянской области – 1,5 %, управление лесами Брянской области – 0,7 %, управление имущественных отношений Брянской области – 0,9 %, Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии – 0,4 %, управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области – 0,2 %. Доля налоговых и неналоговых доходов, администрируемых остальными администраторами, составила 0,1 % и менее.

Поступление доходов областного бюджета, администрируемых Федеральной налоговой службой, составило 16 213 671,1 тыс. рублей, или 73,6 % годового объема. Доходы областного бюджета, администрируемые Федеральным казначейством, поступили в объеме 2 283 754,2 тыс. рублей, или 72,9 % годового плана.

Среди территориальных органов федеральных органов власти следует отметить перевыполнение годового плана по доходам, администрируемым Федеральной службой судебных приставов – в 4,7 раза, Федеральной антимонопольной службой – в 4,1 раза.

При отсутствии утвержденного годового плана поступили доходы, администрируемые Федеральной службой войск национальной гвардии Российской Федерации, Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека, Министерством обороны Российской Федерации и Генеральной прокуратурой Российской Федерации. В абсолютном выражении суммы поступлений доходов по указанным администраторам составили от 39,5 тыс. рублей до 2 260,6 тыс. рублей и сложились в связи с уплатой денежных взысканий и штрафов.

Низкий процент исполнения администрируемых доходов сложился по Министерству юстиции Российской Федерации – 31,6 % от годового плана.

По 11 органам государственной власти Брянской области исполнение сложилось на уровне 100,0 % плановых назначений и выше. Наибольшее перевыполнение годовых прогнозных показателей сложилось по администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области – поступления в сумме 13 348,5 тыс. рублей в 5,0 раза превысили плановый объем (перевыполнение сложилось за счет прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации), департаменту строительства Брянской области – поступления в сумме 26 384,2 тыс. рублей в 3,4 раза превысили плановые назначения (в основном за счет поступлений денежных взысканий (штрафов) за нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении субсидии бюджетам муниципальных образований из бюджета субъекта Российской Федерации).

По 8 администраторам доходов – органам государственной власти Брянской области исполнение доходов составило от 57,3 % до 99,9 процента. При отсутствии прогнозных назначений на 2018 год поступили доходы по 9 администраторам – органам государственной власти Брянской области.

В абсолютном выражении наибольшие объемы администрируемых поступлений отмечены по управлению имущественных отношений Брянской области – 172 682,3 тыс. рублей (101,0% от плана) и управлению лесами Брянской области – 131 196,9 тыс. рублей (100,9 % от плана).

По сравнению с поступлениями за 9 месяцев 2017 года налоговые и неналоговые доходы, администрируемые территориальными органами федеральных органов власти, возросли на 1 729 976,5 тыс. рублей, или на 10,1 %, из них администрируемые Федеральной налоговой службой –

на 1 446 275,6 тыс. рублей, или на 9,8 %, Федеральным казначейством – на 246 233,7 тыс. рублей, или на 12,1 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление доходов, администрируемых органами государственной власти Брянской области, возросло на 96 203,2 тыс. рублей, или в 1,2 раза, в том числе по управлению лесами Брянской области – в 1,8 раза, или на 57 290,2 тыс. рублей, по управлению имущественных отношений Брянской области – в 1,2 раза, или на 24 327,1 тыс. рублей.

Всего рост поступлений к соответствующему уровню прошлого года обеспечили 20 администраторов доходов областного бюджета, из них 9 территориальных органов федеральных органов власти и 11 органов государственной власти Брянской области. Кроме того, отмечены поступления за 9 месяцев 2018 года по 8 администраторам, доходные источники по которым в аналогичном периоде прошлого года не поступали.

Снижение поступлений к уровню 9 месяцев 2017 года отмечено по 16 администраторам, из них 7 территориальных органов федеральных органов власти и 9 органов государственной власти Брянской области.

Отмечено фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов при отсутствии утвержденных объемов по 13 администраторам на общую сумму 20 444,5 тыс. рублей, что составляет 0,1 % общего объема мобилизованных доходов.

Главными распорядителями социальной сферы, осуществляющими администрирование доходных источников в части налоговых и неналоговых доходов, обеспечено поступление средств за 9 месяцев 2018 года в размере 21 978,6 тыс. рублей, что в 1,8 раза превышает утвержденные значения.

Наименование администраторов доходов	Прогноз доходов на 2018 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2018 года, тыс. рублей	% исполнения
Департамент здравоохранения Брянской области	0,0	5 741,4	0,0
Департамент культуры Брянской области	1 141,7	1 435,9	125,8
Департамент образования и науки Брянской области	1 565,0	896,4	57,3
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	9 400,0	13 203,4	140,5
Управление физической культуры и спорта Брянской области	50,0	50,0	100,0
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	337,0	651,5	193,3
ИТОГО:	12 493,7	21 978,6	175,9

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 – 60,1 процента.

По трем администраторам налоговых и неналоговых доходов по итогам 9 месяцев 2018 года исполнение составило свыше 100,0 %, в том числе;

по управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – 193,3 %, что в основном связано с поступлением выше планового уровня прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации (утверждено – 320,0 тыс. рублей, исполнено – 621,4 тыс. рублей), прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации (утверждено – 2,0 тыс. рублей, исполнено – 30,1 тыс. рублей);

по департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области исполнение составило 140,5 %, что в основном связано с поступлением выше планового уровня прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации (утверждено – 9 400,0 тыс. рублей, исполнено – 12 636,4 тыс. рублей);

по департаменту культуры Брянской области исполнение составило 125,8 %, что в основном связано с поступлением выше планового уровня прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов Российской Федерации (утверждено – 1 141,7 тыс. рублей, исполнено – 1 394,1 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2018 года отсутствуют фактические поступления по налоговым и неналоговым доходам при наличии утвержденных законом о бюджете объемов 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 – 15,0 тыс. рублей.

Отмечено поступление не учтенных в плановых показателях закона о бюджете объемов налоговых и неналоговых поступлений, в том числе:

по департаменту здравоохранения Брянской области: по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ – 4 322,3 тыс. рублей; по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемым в бюджеты субъектов Российской Федерации – 1 268,0 тыс. рублей; по прочим неналоговым доходам бюджетов субъектов Российской Федерации – 100,6 тыс. рублей; по денежным взысканиям (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд субъектов Российской Федерации – 25,5 тыс. рублей; по невыясненным поступлениям, зачисляемым в бюджеты субъектов Российской Федерации – 25,0 тыс. рублей;

по департаменту культуры Брянской области по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ – 36,8 тыс. рублей, по прочим государственным пошлинам за совершение прочих юридически значимых

действий, подлежащие зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации – 5,0 тыс. рублей;

по департаменту образования и науки Брянской области по денежным взысканиям (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд субъектов РФ – 146,0 тыс. рублей;

по департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области по доходам от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов субъектов Российской Федерации – 6,6 тыс. рублей; по денежным взысканиям (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд субъектов Российской Федерации – 29,5 тыс. рублей; по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации – 489,1 тыс. рублей; по невыясненным поступлениям, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации – 41,8 тыс. рублей;

по управлению записи актов гражданского состояния Брянской области по денежным взысканиям (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд субъектов Российской Федерации – 23,2 тыс. рублей, по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации – 0,4 тыс. рублей.

Средний процент исполнения по налоговым и неналоговым доходам областного бюджета за 9 месяцев 2018 года составил 74,1 процента. В отчетном периоде отмечено неравномерное исполнение годового прогноза поступлений администрируемых доходов отдельными администраторами доходов федерального и регионального уровня: по 11 администраторам доходов исполнение сложилось ниже среднего уровня – от 31,6 % до 74,0 %, по 7 администраторам поступление доходов сложилось выше среднего уровня – от 76,9 % до 99,0 % годового объема, по 13 администраторам доходов поступления составили на уровне 100 % годового плана и более – от 100,0 до 513,4 процента. При отсутствии прогнозных назначений на 2018 год поступили доходы по 13 администраторам доходов областного бюджета.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года Законом Брянской области от 25.10.2018 № 81-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» годовые прогнозные назначения по доходам скорректированы отдельными администраторами доходов. Общий объем налоговых и неналоговых доходов увеличен, в связи с чем отмечена необходимость обеспечения главными администраторами доходов зачисления в областной бюджет налоговых и неналоговых доходов не ниже планируемых объемов.

Администрирование безвозмездных поступлений осуществляли 16 администраторов доходов. Информация по безвозмездным поступлениям

в областной бюджет за 9 месяцев 2018 года в разрезе администраторов представлена в следующей таблице.

Наименование администраторов доходов областного бюджета	Прогноз доходов на 2018 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2018 года, тыс. рублей	% исполнения	Удельный вес, %	Темп роста, %
(803) Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	13 440,1	9 080,0	67,6	0,1	155,0
(808) Департамент природных ресурсов и экологии Брянской области	7 828,8	374,9	4,8	0,0	49,7
(811) Департамент внутренней политики Брянской области	1 941,0	1 074,1	55,3	0,0	
(812) Департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области	279 852,0	56 890,9	20,3	0,3	20,8
(814) Департамент здравоохранения Брянской области	517 142,6	598 143,9	115,7	3,0	265,4
(815) Департамент культуры Брянской области	49 787,5	46 890,7	94,2	0,2	113,8
(816) Департамент образования и науки Брянской области	568 460,7	240 529,8	42,3	1,2	50,3
(817) Департамент сельского хозяйства Брянской области	9 244 894,5	4 284 185,7	46,3	21,8	63,8
(818) Департамент финансов Брянской области	13 687 161,6	10 351 277,6	75,6	52,7	126,5
(819) Департамент строительства Брянской области	773 071,2	442 802,9	57,3	2,2	132,7
(821) Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	5 590 287,9	3 164 282,7	56,6	16,1	89,7
(825) Управление физической культуры и спорта Брянской области	138 841,9	70 038,6	50,4	0,4	в 11,6 раза
(832) Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	354 160,4	194 598,9	54,9	1,0	80,1
(836) Управление лесами Брянской области	311 249,0	178 420,6	57,3	0,9	120,2
(840) Департамент экономического развития Брянской области	29 300,4	-6 786,2	-23,2	0,0	-19,2
(842) Департамент региональной безопасности Брянской области	27 415,6	21 335,7	77,8	0,1	126,3
ИТОГО:	31 594 835,2	19 653 140,8	62,2	100,0	103,3

За 9 месяцев 2018 года исполнение годового плана составило 62,2 процента. В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые департаментом финансов Брянской области – 10 351 277,6 тыс. рублей, или 52,7 % общего объема поступлений, департаментом сельского хозяйства Брянской области – 4 284 185,7 тыс. рублей, или 21,8 %, департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 3 164 282,7 тыс. рублей, или 16,1 процента.

Основную долю безвозмездных поступлений по департаменту финансов Брянской области занимают дотации бюджетам субъектов Российской Федерации в сумме 10 281 356,6 тыс. рублей (99,3 % общего объема администрируемых департаментом доходов).

По департаменту сельского хозяйства Брянской области 89,5 % поступлений приходится на два вида субсидий: на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе – 2 459 242,0 тыс. рублей, или 57,4 %, на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса – 1 373 139,4 тыс. рублей, или 32,1 процента.

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 1 646 017,9 тыс. рублей (52,0 % администрируемых доходов).

Наибольший процент исполнения к годовому объему администрируемых средств за 9 месяцев 2018 года сложился по департаменту здравоохранения Брянской области – 115,7 % (в основном, за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения – план перевыполнен в 1,3 раза и за счет межбюджетных трансфертов за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – план перевыполнен в 2,7 раза).

Низкий процент исполнения сложился по департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области – 4,8 % (при плане 7 828,8 тыс. рублей исполнение составило 374,9 тыс. рублей) и департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 20,3 % (при плане 279 852,0 тыс. рублей исполнение составило 56 890,9 тыс. рублей).

Главными распорядителями социальной сферы, осуществляющими администрирование доходных источников, обеспечено поступление в областной бюджет доходов в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов за 9 месяцев 2018 года в объеме 4 314 484,6 тыс. рублей, что соответствует 59,8 % годовых прогнозных поступлений.

По департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области отмечено поступление не учтенных в плановых показателях закона о бюджете доходов в сумме 720,8 тыс. рублей, в том числе по доходам бюджетов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет – 726,3 тыс. рублей, по возвратам остатков иных межбюджетных трансфертов на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме из бюджетов субъектов Российской Федерации – (-) 5,5 тыс. рублей.

По департаменту здравоохранения Брянской области отмечено поступление не учтенных в плановых показателях закона о бюджете доходов в сумме 500,0 тыс. рублей по межбюджетным трансфертам, передаваемым на осуществление единовременных выплат медицинским работникам.

Исполнение по департаменту здравоохранения Брянской области сложилось в размере 115,7 %, за счет поступления выше запланированного объема межбюджетных трансфертов за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (267,3 %), межбюджетных трансфертов, передаваемых на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения (130,2 процента).

Выше 75,0 % исполнение сложилось по департаменту культуры Брянской области 94,2 процента.

По четырем администраторам доходов – департаменту образования и науки Брянской области, управлению физической культуры и спорта Брянской области, департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области, управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области исполнение по безвозмездным поступлениям составило 42,3 %, 50,4 %, 56,6 % и 54,9 % соответственно.

Отсутствие фактических поступлений при наличии утвержденных законом о бюджете объемов отмечено по департаменту образования и науки Брянской области, в части межбюджетных трансфертов на создание в субъектах Российской Федерации дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования – 206 742,5 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2017 года наибольший рост поступлений в абсолютном выражении сложился по департаменту финансов Брянской области – 2 169 947,5 тыс. рублей, или на 26,5 %, и департаменту здравоохранения Брянской области – 372 775,6 тыс. рублей, или в 2,7 раза.

Наибольшее снижение по безвозмездным поступлениям сложилось по департаменту сельского хозяйства Брянской области – 2 427 251,1 тыс. рублей, или на 36,2 %, департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 364 966,9 тыс. рублей, или на 10,3 %, департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 216 604,9 тыс. рублей, или на 79,2 процента.

За 9 месяцев 2018 года отсутствие фактических поступлений при наличии утвержденных объемов отмечено по 2 доходным источникам: по департаменту

образования и науки Брянской области в сумме 206 742,5 тыс. рублей и по департаменту сельского хозяйства в сумме 105 412,0 тыс. рублей.

При отсутствии годовых прогнозных назначений отражено исполнение по 9 администраторам доходов и 20 доходным источникам, из них дотации – 68 563,0 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 500,0 тыс. рублей, поступление доходов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет – 735,3 тыс. рублей, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации – (-) 3 649,2 тыс. рублей, возврат безвозмездных поступлений в государственную корпорацию Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – (-) 2 385,9 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года Законом Брянской области от 25.10.2018 № 81-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» общий объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации скорректирован в связи с выделением межбюджетных трансфертов в соответствии с распоряжениями Правительства Российской Федерации, а также внесением изменений в объем межбюджетных трансфертов субъектам РФ Федеральным законом от 03.07.2018 № 193-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». Отмечена необходимость обеспечения главными администраторами доходов безвозмездных поступлений из федерального бюджета в утвержденных объемах.

4. Анализ исполнения расходов областного бюджета

Объем расходов областного бюджета на 20218 год, утвержденный Законом Брянской области от 18.12.2017 № 101-3 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (ред. от 02.07.2018 № 48-3), составляет 57 732 915,6 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью на 1 октября 2018 года, составил 57 348 053,1 тыс. рублей, что ниже объемов, утвержденных законом о бюджете на 384 862,5 тыс. рублей (0,7 %). Отклонение показателей обусловлено применением статей 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 10 Закона Брянской области от 18.12.2017 № 101-3 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в связи с изменением объемов поступлений средств федерального бюджета, перераспределением зарезервированных средств в составе утвержденных Законом о бюджете бюджетных ассигнований. Так, при условии увеличения объемов межбюджетных трансфертов по ряду направлений, за счет уменьшения плановых расходов на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации, на 632 814,4 тыс. рублей, в целом снижение объема планируемых расходов составило 384 862,5 тыс. рублей.

Исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2018 года составило 34 968 126,6 тыс. рублей, что соответствует 61,0 % объемов уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено снижение на 0,7 процента.

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

Наименование	Раздел	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2017 года, тыс. рублей	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2018 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2018 года, тыс. рублей	% исполнения	Темп роста, %
Общегосударственные вопросы	01	756 162,0	1 497 610,0	829 422,5	55,4	109,7
Национальная оборона	02	48 452,6	87 073,7	53 598,3	61,6	110,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	260 419,7	549 719,2	376 541,4	68,5	144,6
Национальная экономика	04	10 986 667,6	16 475 875,5	8 796 766,4	53,4	80,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	503 883,2	1 235 056,6	289 112,3	23,4	57,4
Охрана окружающей среды	06	12 290,3	44 651,1	11 542,1	25,8	93,9
Образование	07	7 169 489,0	11 886 474,3	7 915 268,9	66,6	110,4
Культура, кинематография	08	306 293,3	795 525,6	401 986,5	50,5	131,2
Здравоохранение	09	1 954 827,6	4 254 878,3	2 635 976,0	62,0	134,8
Социальная политика	10	10 680 266,3	16 053 829,6	10 660 346,5	66,4	99,8
Физическая культура и спорт	11	219 832,9	841 672,1	476 747,3	56,6	216,9
Средства массовой информации	12	51 176,9	98 758,9	68 607,0	69,5	134,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	283 533,7	261 449,1	134 673,7	51,5	47,5
Межбюджетные трансферты	14	1 980 696,0	3 265 479,1	2 317 537,7	71,0	117,0
ИТОГО:		35 213 991,1	57 348 053,1	34 968 126,6	61,0	99,3

Исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2018 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета занимают расходы 2 разделов: «Национальная экономика» – 25,2 %, или 8 796 766,4 тыс. рублей, и «Социальная политика» – 30,5 %, или 10 660 346,5 тыс. рублей.

Менее 30,0 % утвержденных назначений составило исполнение по 2 разделам, от 50,0 % до 70,0 % по 11 разделам, свыше 70,0 % – по 1 разделу.

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 23,4 % (289 112,3 тыс. рублей), максимальный процент исполнения отмечен по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» – 71,0 % (2 317 537,7 тыс. рублей).

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

по подразделу 01 11 «Резервные фонды» в силу особенностей отражения расходов по данному направлению (средства, выделяемые из резервных фондов, отражаются по разделам, соответствующим направлению использования);

по подразделу 04 04 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» (утвержденный объем 200,0 тыс. рублей);

по подразделу 06 04 «Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды» (утвержденный объем 7 000,0 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке осуществление расходов запланировано в 4 квартале текущего года;

Информация о наиболее значительных отклонениях от среднего уровня исполнения расходов областного бюджета за 9 месяцев 2018 года приведена 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>		
04 06	Водное хозяйство	5,2	06 03	Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	100,0
05 03	Благоустройство	13,2	09 04	Скорая медицинская помощь	92,6
05 02	Коммунальное хозяйство	22,2	03 09	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	85,3
06 05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	30,6	05 01	Жилищное хозяйство	77,6

Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% исполнения к утвержденным расходам	Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% исполнения к утвержденным расходам
04 08	Транспорт	35,9	09 06	Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	75,5
14 03	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	36,4	14 01	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	75,2

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** за 9 месяцев 2018 года исполнение расходов составило 829 422,5 тыс. рублей, или 55,4 % утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 2,4 процента. К соответствующему периоду 2017 года расходы увеличились на 9,7 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 41,0 % по подразделу 01 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» до 73,3 % по подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора».

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 29 450,1 тыс. рублей, или 3,6 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2018 года сложились в сумме 53 598,3 тыс. рублей, или 61,6 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2017 года расходы увеличились на 10,6 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составил 0,2 процента.

По подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневоинская подготовка» расходы составили 18 239,7 тыс. рублей, или 66,0 % уточненного плана. Средства по указанному подразделу в формате субвенций переданы в бюджеты муниципальных образований и составили 34,0 % общего объема расходов раздела.

По подразделу 02 04 «Мобилизационная подготовка экономики» расходы исполнены в сумме 35 358,6 тыс. рублей, или 59,5 % к утвержденным назначениям.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2018 года составили

376 541,4 тыс. рублей, или 68,5 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2018 год. К аналогичному периоду 2017 года увеличились на 44,6 процента. Удельный вес расходов в структуре расходов областного бюджета составил 1,1 процента.

Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделу 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности» и составляют 206 490,7 тыс. рублей, или 54,8 процента.

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

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы исполнены в объеме 8 796 766,4 тыс. рублей, или 53,4 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 25,2 процента. В целом по разделу отмечено уменьшение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2017 года на 19,9 процента.

Отмечено отсутствие кассовых расходов по подразделу 04 04 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы». В рамках мероприятия «Обеспечение прироста запасов общераспространенных полезных ископаемых по строительным пескам, песчано-гравийной смеси, глин и суглинков» запланировано 200,0 тыс. рублей на оказание услуг по составлению и ведению территориальных балансов запасов общераспространенных полезных ископаемых по договорам для органов государственной власти в рамках мероприятия по изучению недр и воспроизводству минерально-сырьевой базы. Согласно пояснительной записке оплата и выполнение работ запланированы на 4 квартал текущего года;

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 5,2 % по подразделу 04 06 «Водное хозяйство» до 74,1 % по подразделу 04 11 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Низкий процент исполнения (5,2 %) по подразделу 04 06 «Водное хозяйство» объясняется тем, что в рамках мероприятия «Восстановление и экологическая реабилитация водных объектов» запланирована субвенция на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений в объеме 7 828,0 тыс. рублей, кассовое исполнение за отчетный период составило 433,9 тыс. рублей (5,5 %). По данному направлению запланировано проведение работ по установлению и закреплению на местности границ водоохранных зон, прибрежных защитных полос водных объектов, расчистка и дноуглубление реки Волонча и ее притоков. Согласно пояснительной записке по мероприятиям установления границ водоохранных зон и прибрежных защитных полос водных объектов ведутся работы. По остальным мероприятиям подготавливаются и проводятся торги в электронной форме.

По подразделу 04 08 «Транспорт» низкий процент исполнения (35,9 %) связан с тем, что на приобретение автомобильного транспорта общего пользования предусмотрено 200 213,8 тыс. рублей, кассовое исполнение за отчетный период составило 213,8 тыс. рублей, или 0,1 процента. Согласно пояснительной записке средства будут направлены в бюджет города Брянска

в 4 квартале 2018 года по мере освоения. Кроме того, на мероприятие «Совершенствование системы управления пассажирскими перевозками» предусмотрены субсидии организациям железнодорожного транспорта на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров в пригородном сообщении, в сумме 107 533,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 7 940,8 тыс. рублей, или 7,4 процента.

Также в рамках подраздела на мероприятие «Создание условий для осуществления регулярных и чартерных пассажирских авиаперевозок в международном аэропорту» предусмотрены бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности на разработку проектно-сметной документации в сумме 67 190,0 тыс. рублей, в том числе по объекту «Реконструкция аэропортового комплекса (город Брянск)» – 60 000,0 тыс. рублей, по объекту «Строительство автостоянки по адресу Брянский район, с. Октябрьское, ул. Авиаторов» – 7 190,0 тыс. рублей, кассовое исполнение отсутствует. Также на 2018 год предусмотрены субсидии организациям воздушного транспорта на осуществление региональных воздушных перевозок пассажиров в сумме 50 000,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке исполнение расходов запланировано в 4 квартале 2018 года.

Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделам 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» (55,9 %) и 04 09 «Дорожное хозяйство» (34,9 %).

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, в расходах раздела составил 793 842,9 тыс. рублей, или 9,0 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2018 года составили 289 112,3 тыс. рублей, или 23,4 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп снижения к аналогичному периоду 2017 года составил 42,6 процента. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 0,8 процента.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» расходы составили 36 618,4 тыс. рублей, или 77,6 % уточненных годовых бюджетных назначений, по подразделу 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» – 21 631,8 тыс. рублей или 60,9 процента.

По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» при запланированном объеме средств в сумме 878 753,0 тыс. рублей кассовое исполнение составило 194 669,5 тыс. рублей (22,2 %), что обусловлено низким процентом исполнения по следующим мероприятиям:

по мероприятию «Содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства, создание благоприятных условий проживания граждан» бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности для ГУП «Брянсккоммунэнерго» при плане 200 000,0 тыс. рублей кассовое исполнение за отчетный период составило 20 127,0 тыс. рублей (10,1 %).

Согласно пояснительной записке исполнение расходов будет осуществляться в 4 квартале текущего года;

по мероприятию «Осуществление строительства и реконструкции систем водоснабжения для населенных пунктов Брянской области» в рамках подпрограммы «Чистая вода» (2015-2020 годы) объем капитальных вложений утвержден в сумме 60 000, тыс. рублей, кассовое исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 6 769,6 тыс. рублей (11,3 %). Согласно пояснительной записке освоение средств планируется в 4 квартале текущего года;

по мероприятию «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» в рамках подпрограммы «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Брянской области» (2014-2020 годы) объем капитальных вложений утвержден в сумме 387 129,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение за отчетный период составило 49 950,9 тыс. рублей, или 12,9 процента. Согласно пояснительной записке низкий процент исполнения сложился в связи с несостоявшимися с первого раза процедурами проведения электронных аукционов по определению подрядной организации на выполнение строительно-монтажных работ. В связи с сжатыми сроками строительства и отсутствием контракта по самотечному канализационному коллектору № 1 Бежицкого района города Брянска лимиты бюджетных ассигнований переносятся на 2019 год;

по мероприятию «Строительство систем газоснабжения для населенных пунктов Брянской области» объем капитальных вложений на 2018 год утвержден в сумме 11 426,3 тыс. рублей, исполнение составило 943,0 тыс. рублей (8,2 процента). Согласно пояснительной записке освоение капитальных вложений будет осуществлено по факту получения проектно-сметной документации;

по мероприятию «Строительство систем водоснабжения для населенных пунктов Брянской области» объем капитальных вложений утвержден в сумме 74 846,8 тыс. рублей, кассовое исполнение за отчетный период составило 24 577,3 тыс. рублей, или 32,8 процента. Согласно пояснительной записке освоение капитальных вложений будет осуществлено по факту получения проектно-сметной документации.

По подразделу 05 03 на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды на 2018 год предусмотрены средства в сумме 273 634,5 тыс. рублей (средства федерального бюджета – 251 743,7 тыс. рублей; средства областного бюджета – 21 890,8 тыс. рублей), кассовое исполнение за отчетный период текущего года составило 36 192,6 тыс. рублей (13,2%). Согласно пояснительной записке срок завершения работ – 4 квартал текущего года.

Объем межбюджетных трансфертов, переданных в бюджеты муниципальных образований, в расходах раздела составил 176 808,3 тыс. рублей, или 61,2 процента.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы областного бюджета в отчетном периоде 2018 года составили 11 542,1 тыс. рублей,

или 25,8 % объема расходов, предусмотренного уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2017 года расходы составили 93,9 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов областного бюджета составила 0,03 процента.

Отмечено отсутствие кассовых расходов по подразделу 06 04 «Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды», в рамках подраздела запланировано проведение землеустроительных мероприятий на особо охраняемых природных территориях регионального значения Брянской области на сумму 7 000,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке ведутся работы по проведению землеустроительных мероприятий и внесению сведений в государственный кадастр недвижимости по 40 особо охраняемым природным территориям Брянской области.

По подразделу 06 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» исполнение составило 100,0 процентов.

По подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» расходы исполнены на 30,6 % (11 490,5 тыс. рублей). По данному подразделу запланированы расходы в сумме 27 065,5 тыс. рублей, в том числе на реконструкцию очистных сооружений в г. Стародуб – 15 000,0 тыс. рублей, организацию и осуществление государственного мониторинга водных объектов – 500,0 тыс. рублей, строительство полигона ТБО в пгт. Погар – 4 000,0 тыс. рублей, строительство полигона ТБО в пос. Выгоничи – 3 500,0 тыс. рублей, строительство полигона ТБО в пгт. Красная Гора – 4 065,5 тыс. рублей. Кассовое исполнение за отчетный период составило 4 051,8 тыс. рублей, или 15,0 процентов. Согласно пояснительной записки исполнение мероприятий запланировано в 4 квартале текущего года.

В рамках исполнения расходов по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в бюджеты других уровней в отчетном периоде переданы средства в объеме 4 051,8 тыс. рублей, или 35,1 % расходов раздела.

По разделу **07 «Образование»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2018 года составили 7 915 268,9 тыс. рублей, или 66,6 % объема расходов, предусмотренного уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов областного бюджета составила 22,6 процента. К аналогичному периоду 2017 года отмечен рост расходов на 10,4 процента.

В разрезе подразделов процент исполнения варьирует от 59,9 % по подразделу 07 03 «Дополнительное образование детей» до 73,4 % по подразделу 07 04 «Среднее профессиональное образование».

В расходах раздела 07 «Образование» объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 5 547 788,2 тыс. рублей, или 70,1 % общего объема расходов по разделу, и в основном обусловлен передачей в бюджеты муниципальных образований субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях в объеме 1 930 868,9 тыс. рублей (подраздел 07 01) и субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий

реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях в объеме 3 387 188,6 тыс. рублей (подраздел 07 02).

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2018 год расходы областного бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 795 525,6 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев 2018 года составило 401 986,5 тыс. рублей, или 50,5 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 1,1 %, к аналогичному периоду прошлого года расходы увеличились на 31,2 процента.

По подразделу 08 01 «Культура» расходы составили 380 940,0 тыс. рублей, или 49,9 процента. Низкий процент исполнения объясняется отсутствием кассовых расходов по следующим мероприятиям:

по мероприятию «Развитие инфраструктуры сферы культуры» департаменту культуры Брянской области запланированы субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности в объеме 90 000,0 тыс. рублей – на объект «Реконструкция музея-усадьбы А.К. Толстого». Согласно пояснительной записке фактические затраты на объект не производились в связи с невозможностью проведения процедуры торгов на выполнение работ ввиду отсутствия положительного заключения государственной экспертизы на проектно-сметную документацию. Также в рамках мероприятия «Развитие инфраструктуры сферы культуры» на реконструкцию здания областного театра кукол запланированы капитальные вложения в сумме 91 737,4 тыс. рублей, кассовое исполнение за отчетный период составило 39 481,2 тыс. рублей (43,0 %). Согласно пояснительной записке ввод объекта в эксплуатацию планируется в декабре текущего года;

по мероприятию «Развитие сети учреждений культурно-досугового типа» департаменту строительства Брянской области в областном бюджете на 2018 год предусмотрены ассигнования в сумме 50 501,0 тыс. рублей на строительство сельского Дома культуры на 200 мест в п. Погребы Брасовского района. Согласно пояснительной записке в связи с отсутствием заключенного контракта, с учетом нормативных сроков строительства принято решение об уменьшении лимитов текущего года и переносе срока строительства на 2019 год.

Кроме того, в рамках реализации мероприятия «Государственная охрана и сохранение культурного и исторического наследия Брянской области» запланированы средства в сумме 17 070,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение за отчетный период составило 2 087,5 тыс. рублей, или 12,2 процента. Согласно пояснительной записке низкий процент исполнения сложился из-за сезонности выполнения ремонтно-реставрационных работ, приемка работ по контрактам по проектам реставрации запланирована в 4 квартале 2018 года.

По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение составило 21 046,5 тыс. рублей, или 65,5 % плановых назначений.

Объем межбюджетных трансфертов за 9 месяцев 2018 года составил 28 162,7 тыс. рублей, или 7,0 % расходов раздела.

По разделу **09 «Здравоохранение»** исполнение расходов за 9 месяцев текущего года составило 2 635 976,0 тыс. рублей, или 62,0 % годовых назначений.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 7,5 процента. К аналогичному периоду прошлого года расходы составили 134,8 процента.

В разрезе подразделов исполнение варьирует от 53,3 % по подразделу 09 01 «Стационарная медицинская помощь» до 92,6 % по подразделу 09 04 «Скорая медицинская помощь».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы областного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 10 660 346,5 тыс. рублей, или 66,4 % утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 30,5 %, к соответствующему уровню 2017 года расходы составили 99,8 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 59,3 % по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» до 72,4 % по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение».

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, составил 541 686,3 тыс. рублей, или 5,1 % объема расходов по разделу.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 476 747,3 тыс. рублей, или 56,6 % утвержденных бюджетных ассигнований. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 1,4 %, к аналогичному периоду 2017 года расходы увеличились на 116,9 %, рост отмечен в отношении всех подразделов.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 49,3 % по подразделу 11 02 «Массовый спорт» до 73,5 % по подразделу 11 03 «Спорт высших достижений».

По подразделу 11 01 «Физическая культура» расходы исполнены в объеме 256 919,3,0 тыс. рублей, или 56,6 % утвержденных бюджетных ассигнований (457 554,2 тыс. рублей). Бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности составили 73 666,5 тыс. рублей, средства направлены на строительство бассейна по ул. 2-я Мичурина в Володарском районе города Брянска. На софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности направлено 38 341,0 тыс. рублей. Средства направлены на физкультурно-оздоровительный комплекс в п. Комаричи.

В рамках подраздела 11 02 «Массовый спорт» расходы утверждены в объеме 254 856,2 тыс. рублей, в том числе в формате бюджетных инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности (реконструкции стадиона «Десна» в Бежицком районе г. Брянска – 160 377,5 тыс. рублей, строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в городе Сураж – 67 547,6 тыс. рублей, дворца единоборств в Советском районе г. Брянска – 1 000,0 тыс. рублей), кассовое исполнение

за 9 месяцев 2018 года составило 125 552,8 тыс. рублей, или 49,3 % утвержденных бюджетных ассигнований. Согласно пояснительной записке оплата работ запланирована в 4 квартале текущего года.

Расходы по подразделу 11 03 «Спорт высших достижений» составили в отчетном периоде 73,5 % годового объема, по подразделу 11 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» – 73,4 процента.

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, составил 88 321,7 тыс. рублей, или 18,5 % объема расходов по разделу.

По разделу **12 «Средства массовой информации»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2018 года составили 68 607,0 тыс. рублей, или 69,5 % к утвержденному годовому объему расходов. К аналогичному периоду 2017 года расходы увеличились на 34,1 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов составила 0,2 процента.

По подразделу 12 01 «Телевидение и радиовещание» расходы сложились в объеме 18 851,1 тыс. рублей, или 72,6 % уточненного плана.

По подразделу 12 02 «Периодическая печать и издательства» расходы составили 20 760,1 тыс. рублей, или 64,6 % уточненного плана.

По подразделу 12 04 «Другие вопросы в области средств массовой информации» исполнение составило 22 995,8 тыс. рублей, или 73,4 процента.

По разделу **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** в отчетном периоде расходы на уплату процентов за пользование кредитами кредитных организаций и бюджетными кредитами федерального бюджета составили 134 673,7 тыс. рублей, или 51,5 % плановых назначений.

Удельный вес расходов в общем объеме расходов областного бюджета составил 0,4 процента. К соответствующему периоду прошлого года расходы составили 47,5 процента.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за 9 месяцев 2018 года расходы исполнены в объеме 2 317 537,7 тыс. рублей, что соответствует 71,0 % годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре областного бюджета составляет 6,6 процента.

Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года вырос на 17,0 процента. Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 36,4 % по подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» до 75,2 % по подразделу 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований».

Низкий процент исполнения по подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» объясняется отсутствием кассовых расходов на реализацию программ (проектов) инициативного бюджетирования (план 10 000,0 тыс. рублей) и на предоставление грантов муниципальным районам (городским округам) в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности

(план 5 000,0 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке исполнение мероприятий запланировано на 4 квартал текущего года.

По запланированному в рамках подраздела 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» мероприятию «приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса» (главный распорядитель расходов – департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области) исполнены расходы в объеме 13 727,3 тыс. рублей, или 27,9 % от утвержденных (49 200,0 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке завершение мероприятия будет осуществлено в 4 квартале текущего года.

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

В соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2018 год исполнение расходов областного бюджета в отчетном периоде осуществляли 33 главных распорядителей средств областного бюджета.

За 9 месяцев 2018 года исполнение расходов составило 34 968 126,6 тыс. рублей, что соответствует 61,0 % сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 99,3 процента.

Анализ показал, что 83,4 % всех расходов областного бюджета исполнены 5 главными распорядителями:

департаментом образования и науки Брянской области – 7 462 117,1 тыс. рублей, доля расходов – 21,3 процента;

департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 6 704 347,8 тыс. рублей, доля расходов – 19,2 процента;

департаментом здравоохранения Брянской области – 6 253 253,5 тыс. рублей, удельный вес в структуре расходов – 17,9 процента;

департаментом сельского хозяйства Брянской области – 4 791 293,3 тыс. рублей, удельный вес в структуре расходов – 13,7 процента;

департаментом строительства Брянской области – 3 964 532,6 тыс. рублей, удельный вес в структуре расходов – 11,3 процента.

В объеме выше 70,0 % к утвержденным расходам исполнены расходы 9 главными распорядителями, в объемах от 50,0 % до 70,0 % – 15 главными распорядителями, в объемах ниже 50,0 % – 9 главными распорядителями.

Максимальный процент исполнения сложился по государственной жилищной инспекции Брянской области – 76,2 процента.

Минимальный процент исполнения отмечен по департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 23,2 процента.

Анализ исполнения расходной части областного бюджета за 9 месяцев 2018 года в разрезе ведомственной структуры расходов и по государственным программам Брянской области приведен в приложениях № 3 и № 4 к настоящему заключению.

Согласно приложению № 9 к Закону Брянской области от 18.12.2017 № 101-3 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период

2019 и 2020 годов» исполнение бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов запланировано в рамках реализации 21 государственной программы (далее – госпрограммы).

Общий объем финансирования госпрограмм в соответствии с Законом об областном бюджете на 2018 год утвержден в сумме 57 252 222,9 тыс. рублей, со сводной бюджетной росписью – 56 951 804,9 тыс. рублей, что составляет 99,3 % от утвержденного сводной бюджетной росписью общего объема расходов областного бюджета.

За 9 месяцев 2018 года расходы областного бюджета по госпрограммам исполнены в сумме 34 814 353,7 тыс. рублей, что составляет 61,1 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Выше среднего процент исполнения сложился по 9 госпрограммам:

«Управление государственными финансами Брянской области» (2014-2020 годы) – 70,3 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области и содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций» (2017-2020 годы) – 66,4 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы) – 68,5 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Развитие мировой юстиции Брянской области» (2014-2020 годы) – 68,4 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Доступная среда» (2017-2020 годы) – 68,3 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы) – 67,6 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы) – 65,1 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» (2014-2020 годы) – 63,9 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы) – 63,3 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы.

Наименьший процент исполнения сложился по таким государственным программам, как:

«Формирование современной городской среды Брянской области» (2018-2022 годы) – 13,2 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы;

«Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы) – 31,0 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы;

«Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области» (2014-2020 годы) – 32,3 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы;

«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» (2014-2020 годы) – 37,1 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы;

«Региональная политика Брянской области» (2014-2020 годы) – 37,3 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы.

Обращено внимание на необходимость принятия мер по исполнению запланированных мероприятий главными распорядителями – ответственными исполнителями и соисполнителями государственных программ в 4 квартале 2018 года.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области и содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территорий Брянской области от чрезвычайных ситуаций» (2017-2020 годы)** является департамент региональной безопасности Брянской области.

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

Целью государственной программы является проведение государственной политики в сфере региональной безопасности, профилактика правонарушений в Брянской области, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций, сокращение смертности от дорожно-транспортных происшествий.

Кассовые расходы государственной программы за 9 месяцев 2018 года составили 446 362,0 тыс. рублей, или 66,4 % годовых плановых назначений.

Расходы осуществлялись в рамках шести основных мероприятий и одной подпрограммы.

Расходы на мероприятия по укреплению общественного порядка и общественной безопасности, вовлечению в эту деятельность государственных органов, общественных формирований и населения исполнены в сумме 44 277,7 тыс. рублей, или 65,3 % годового плана.

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 230 986,6 тыс. рублей, или 64,9 % 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 5 226,8 тыс. рублей, или 74,9 % годовых бюджетных назначений, и на финансовое обеспечение деятельности государственного казенного учреждения Брянской области «Брянский пожарно-спасательный центр» в сумме 225 759,8 тыс. рублей, или 65,2 % плановых назначений.

Мероприятие «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» исполнено в сумме 87 362,9 тыс. рублей, или 90,6 % годовых назначений, ассигнования направлены на создание базовой инфраструктуры системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в сумме 79 306,1 тыс. рублей, или 94,1 % плана, и финансовое обеспечение центра обработки вызовов экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в сумме 8 056,8 тыс. рублей, или 66,5 % плана.

Низкий процент исполнения сложился по мероприятию «Выполнение мероприятий по гражданской обороне» – 6,4 %, или 718,1 тыс. рублей. Мероприятие направлено на оповещение населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций, посредством реализации реконструкции региональной автоматизированной системы централизованного оповещения Брянской области, внедрения современных информационных телекоммуникационных технологий в систему оповещения населения Брянской области. В соответствии с пояснительной запиской к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2018 года реализация мероприятия планируется в 4 квартале 2018 года.

По мероприятию «Обеспечение первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» в анализируемом периоде бюджетам муниципальных образований направлено субвенций в сумме 18 239,7 тыс. рублей, или 66,0 % плановых назначений.

В целях реализации мероприятия по обеспечению отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на региональный уровень полномочия, местным бюджетам перечислена субвенция в сумме 3 095,8 тыс. рублей, или 100,0 % утвержденных бюджетных ассигнований, на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Брянской области» (2018-2020 годы) за 9 месяцев текущего года исполнена на 56,1 % от плана, в сумме 61 681,2 тыс. рублей. Средства в сумме 58 287,7 тыс. рублей направлены на обеспечение деятельности ГКУ Брянской области «Центр безопасности дорожного движения».

Низкий процент исполнения расходов в рамках подпрограммы сложился по ассигнованиям, предусмотренным департаменту строительства Брянской области – 409,9 тыс. рублей, или 4,3 процента. В соответствии с пояснительной запиской к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2018 года

средства будут использованы на оснащение участков улично-дорожной сети городов и населенных пунктов пешеходными ограждениями, на установку светофорных объектов и устройство тротуаров в 4 квартале 2018 года.

По государственной программе **«Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» (2014-2020 годы)** кассовое исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 376 478,3 тыс. рублей, или 63,9 % 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, департамент строительства Брянской области, департамент культуры Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, департамент экономического развития Брянской области, департамент образования и науки Брянской области, управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области.

В 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 333 039,8 тыс. рублей, или 63,3 % годовых плановых назначений.

По мероприятию «Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на региональный уровень полномочия» кассовые расходы администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 8 626,0 тыс. рублей, или 66,4 % годовых плановых назначений, в том числе:

на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах – 5 736,7 тыс. рублей (67,5 % плана);

на обеспечение членов Совета Федерации и их помощников в субъектах Российской Федерации – 2 889,3 тыс. рублей (64,4 % плана).

Мероприятие «Обеспечение мобилизационной подготовки экономики» исполнено в сумме 34 640,5 тыс. рублей, или 71,8 процента. Средства направлены на обеспечение мобилизационной готовности специальных объектов и формирований.

Подпрограмма «Реформирование государственной гражданской, муниципальной службы, формирование резерва управленческих кадров Брянской области» (2014-2020 годы), целью которой является совершенствование управления персоналом и развитие государственной гражданской службы Брянской области и муниципальной службы в Брянской области, за 9 месяцев 2018 года исполнена в сумме 172,0 тыс. рублей, или 7,6 % утвержденных бюджетных ассигнований. В рамках подпрограммы средства направлены на проведение профессиональной переподготовки, повышения квалификации, семинаров и конференций государственных гражданских

и муниципальных служащих в сумме 66,1 тыс. рублей, организацию стажировок студентов вузов в государственных органах Брянской области с их последующим поступлением на государственную гражданскую службу Брянской области – 75,3 тыс. рублей, формирование, подготовку и эффективное использование резерва кадров, в том числе управленческого, на государственной гражданской службе Брянской области и муниципальной службе в Брянской области в сумме 30,6 тыс. рублей, или 8,7 % годовых бюджетных ассигнований. В соответствии с пояснительной запиской к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2018 года расходы произведены в соответствии с фактической потребностью.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» (2014-2020 годы)** является департамент природных ресурсов и экологии Брянской области. Объем расходов на реализацию мероприятий госпрограммы на 2018 год утвержден в сумме 76 908,5 тыс. рублей. За 9 месяцев 2018 года расходы по госпрограмме исполнены на сумму 28 500,5 тыс. рублей, или 37,1 % утвержденных бюджетных назначений.

Реализация госпрограммы запланирована по 5 основным мероприятиям: «Реализация единой государственной политики в сфере природных ресурсов и экологии на территории Брянской области», «Обеспечение прироста запасов общераспространенных полезных ископаемых по строительным пескам, песчано-гравийной смеси, глин и суглинков», «Восстановление и экологическая реабилитация водных объектов», «Исполнение полномочий в области организации и осуществления охраны, контроля и воспроизводства объектов животного мира и водных биологических ресурсов», «Обеспечение экологической безопасности населения, охраны окружающей среды, рационального использования природных ресурсов и сохранения биологического разнообразия на территории Брянской области».

По итогам 9 месяцев 2018 года расходы по мероприятию госпрограммы «Реализация единой государственной политики в сфере природных ресурсов и экологии на территории Брянской области» при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 23 699,3 тыс. рублей исполнены на 69,6 % утвержденных назначений.

Расходы на реализацию мероприятия «Обеспечение прироста запасов общераспространенных полезных ископаемых по строительным пескам, песчано-гравийной смеси, глин и суглинков» на 2018 год утверждены в сумме 200,0 тыс. рублей. Освоение и оплата запланированы на декабрь 2018 года.

За счет средств субвенций федерального бюджета в сумме 7 828,8 тыс. рублей в рамках мероприятия «Восстановление и экологическая реабилитация водных объектов» запланированы мероприятия по установлению и закреплению на местности границ водоохраных зон и прибрежных защитных полос водных объектов в пределах населенных пунктов Брянского, Почепского, Стародубского, Выгоничского и Жуковского районов Брянской области и на всем протяжении реки Десна, проведению работ по расчистке и

дноуглублению р. Волонча и ее притоков в пределах Брянского района Брянской области. За 9 месяцев 2018 года выполнены работы по установлению и закреплению на местности границ водоохраных зон и прибрежных защитных полос водных объектов в пределах населенных пунктов Климовского и Суземского районов Брянской области на сумму 433,9 тыс. рублей, что составляет 5,5 % утвержденных годовых назначений, по остальным объектам идет подготовка к проведению процедуры торгов.

Реализация мероприятия «Исполнение полномочий в области организации и осуществления охраны, контроля и воспроизводства объектов животного мира и водных биологических ресурсов» запланировано за счет средств субвенций федерального бюджета в сумме 10 014,9 тыс. рублей. За 9 месяцев 2018 года средства освоены в сумме 7 389,4 тыс. рублей, что составляет 73,8 % утвержденных годовых назначений.

По мероприятию «Обеспечение экологической безопасности населения, охраны окружающей среды, рационального использования природных ресурсов и сохранения биологического разнообразия на территории Брянской области» средства освоены в сумме 4 181,8 тыс. рублей, что составляет 11,9 % утвержденных годовых назначений. Низкий процент исполнения сложился в связи с тем, что выполнение мероприятий по строительству полигонов ТБО в пгт. Погар, в пос. Выгоничи, реконструкции очистных сооружений в городе Стародубе, проведению землеустроительных мероприятий на особо охраняемых природных территориях регионального значения Брянской области, организации и осуществлению государственного мониторинга водных объектов запланировано на 4 квартал 2018 года.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Региональная политика Брянской области» (2014-2020 годы)** является департамент внутренней политики Брянской области, соисполнители отсутствуют. Объем расходов на реализацию мероприятий госпрограммы на 2018 год утвержден в сумме 250 444,9 тыс. рублей. За 9 месяцев 2018 года расходы по госпрограмме исполнены на сумму 93 326,8 тыс. рублей, что составляет 37,3 % утвержденных бюджетных назначений.

Реализация госпрограммы запланирована по 4 основным мероприятиям: «Эффективное взаимодействие с политическими партиями, общественными и религиозными объединениями, профессиональными союзами и иными структурами гражданского общества», «Взаимодействие с органами местного самоуправления, оказание поддержки органам местного самоуправления в осуществлении их полномочий», «Развитие и совершенствование деятельности организаций полиграфии, издательского дела и книжной торговли, печатных и электронных средств массовой информации, их эффективное функционирование», «Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи».

За 9 месяцев 2018 года расходы по мероприятию «Эффективное взаимодействие с политическими партиями, общественными и религиозными объединениями, профессиональными союзами и иными структурами гражданского общества» при утвержденных бюджетных назначениях в сумме

38 654,7 тыс. рублей исполнены на сумму 24 310,5 тыс. рублей, что составляет 62,9 % годовых назначений. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года исполнение основных мероприятий будет осуществлено в 4 квартале 2018 года.

Расходы на реализацию мероприятия «Взаимодействие с органами местного самоуправления, оказание поддержки органам местного самоуправления в осуществлении их полномочий» на 2018 год утверждены в сумме 110 869,2 тыс. рублей. За 9 месяцев 2018 года средства по указанному мероприятию освоены в сумме 14 191,8 тыс. рублей, что составляет 12,8 % утвержденных назначений. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года исполнение мероприятия в части реализации программ (проектов) инициативного бюджетирования запланировано на 4 квартал 2018 года. Оценка значения показателя результативности расходов «Своевременная и качественная подготовка и проведение мероприятий регионального и муниципального уровня с участием органов местного самоуправления муниципальных образований Брянской области» в рамках организации и проведения конкурса «Лучшее муниципальная практика» в Брянской области будет осуществлено по итогам 2018 года.

Средства областного бюджета, предусмотренные на развитие и совершенствование деятельности организаций полиграфии, печатных и электронных средств массовой информации, их эффективное функционирование, за 9 месяцев 2018 года освоены в сумме 49 381,8 тыс. рублей, что составляет 69,7 % утвержденных годовых назначений.

За 9 месяцев 2018 года расходы на реализацию мероприятия «Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи» исполнены в сумме 5 442,7 тыс. рублей, или 18,1 % утвержденных назначений. Освоение средств на проведение мероприятий по работе с семьей, детьми и молодежью, а также выплату именных стипендий Брянской областной Думы и Правительства Брянской области для одаренных детей и молодежи запланировано на 4 квартал 2018 года.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Развитие топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы)** 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 образования и науки Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, органы местного самоуправления (по согласованию). При утвержденном объеме на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 446 557,1 тыс. рублей расходы за 9 месяцев 2018 года составили 138 295,6 тыс. рублей, или 31,0 % утвержденных бюджетных

назначений. Государственная программа включает в себя 5 мероприятий и 1 подпрограмму.

Общее исполнение расходов департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области за 9 месяцев 2018 года составило 127 230,5 тыс. рублей, или 29,6 % к уточненным назначениям.

Государственной жилищной инспекцией Брянской области за 9 месяцев 2018 года расходы исполнены в сумме 9 703,7 тыс. рублей, или 76,1 % 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 108 607,7 тыс. рублей, что соответствует 31,1 % утвержденных назначений, из них:

- на инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности для ГУП «Брянсккомунэнерго» на 2018 год запланированы денежные средства в сумме 200 000,0 тыс. рублей, кассовое исполнение за отчетный период составило 20 127,0 тыс. рублей, что соответствует 10,1 % утвержденных назначений. Освоение средств планируется в 4 квартале отчетного года;

- на приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса за 9 месяцев 2018 года кассовое исполнение составило 13 727,3 тыс. рублей, что соответствует 27,9 % утвержденных назначений. Субсидии в размере 30 000,0 тыс. рублей распределены по 16 муниципальным образованиям;

по мероприятию «Обеспечение комфортных и безопасных условий для массового отдыха граждан на территории муниципальных образований, организация новых и восстановление существующих мест отдыха населения» за 9 месяцев 2018 года кассовое исполнение составило 731,9 тыс. рублей, что соответствует 12,7 % утвержденных назначений. Муниципальными образованиями исполнение планируется на 4 квартал текущего года;

по подпрограмме «Чистая вода» (2015-2020 годы) с общим объемом капитальных вложений на 2018 год 60 000,0 тыс. рублей кассовое исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 6 769,6 тыс. рублей, что соответствует 11,3 % утвержденных назначений.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года освоение средств на реализацию вышеуказанных мероприятий запланировано на 4 квартал 2018 года.

Ответственным исполнителем государственной программы «Формирование современной городской среды Брянской области» (2018-2022 годы) является департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области, соисполнители, участники программы – органы местного самоуправления (по согласованию). При утвержденном сводной бюджетной росписью объеме на реализацию

мероприятий государственной программы в сумме 273 634,5 тыс. рублей кассовые расходы за 9 месяцев 2018 года составили 36 192,6 тыс. рублей, или 13,2 % утвержденных назначений. Планируется, что денежные средства будут перечислены муниципальным образованиям для реализации мероприятий программы в 4 квартале текущего года.

Расходы по государственной программе **«Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы)** за 9 месяцев 2018 года исполнены в объеме 6 223 797,3 тыс. рублей, что составляет 68,5 % утвержденных уточненной бюджетной росписью назначений (9 080 583,1 тыс. рублей).

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент здравоохранения Брянской области, на долю которого приходится 98,0 % годового объема плановых назначений, или 8 901 377,3 тыс. рублей.

По итогам 9 месяцев 2018 года кассовые расходы ответственного исполнителя сложились в объеме 6 222 451,0 тыс. рублей, что соответствует 69,9 % годового объема.

Соисполнителями государственной программы «Развитие здравоохранения Брянской области» являются департамент строительства Брянской области и департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области.

Департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области в 2018 году предусмотрены расходы на проведение мероприятий по ранней диагностике, профилактике и лечению заболеваний молочной железы у женщин в объеме 600,0 тыс. рублей. По итогам 9 месяцев 2018 года кассовое исполнение составило 10,0 процентов.

Департаменту строительства Брянской области в рамках госпрограммы на 2018 год предусмотрены бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности в сумме 178 605,8 тыс. рублей. Средства запланировано направить на строительство и реконструкцию следующих объектов здравоохранения:

здания патологоанатомического корпуса под микробиологическую лабораторию ГАУЗ «Брянская городская больница № 1» – 23 605,8 тыс. рублей;
патологоанатомического корпуса ГБУЗ «Новозыбковская ЦРБ» – 1 000,0 тыс. рублей;

отделения поликлиники на 150 посещений в смену ГБУЗ «Брянская ЦРБ» в н.п. Супонево Брянского района – 100 500,0 тыс. рублей.

детской поликлиники на 250 посещений в смену в Фокинском районе города Брянска – 53 500,0 тыс. рублей.

По итогам 9 месяцев 2018 года кассовое исполнение расходов сложилось в сумме 1 286,6 тыс. рублей, или 0,7 процента. Из 4-х объектов расходы исполнены только по объекту поликлиника в н.п. Супонево Брянского района в объеме 1 286,6 тыс. рублей.

Анализ показал, что из 9 мероприятий госпрограммы, реализуемых в 2018 году, по итогам 9 месяцев 2018 года наиболее высокий процент исполнения сложился по мероприятию «Обеспечение граждан лекарственными препаратами и оказание отдельных видов медицинских услуг» – 83,2 %, по

двум мероприятиям «Обеспечение безопасности и качества донорской крови и ее компонентов» и «Развитие системы обязательного медицинского страхования в Брянской области» исполнение соответствует 75,5 % и 75,0 % соответственно годового объема плановых назначений, по 4 мероприятиям исполнение составило от 65,1 до 73,4 процента.

Отсутствует исполнение по подпрограмме «Обеспечение жильем медицинских работников (врачей) государственных учреждений здравоохранения Брянской области» (2018-2020 годы). В рамках мероприятия подпрограммы предусматриваются ассигнования в сумме 500 000,0 тыс. рублей на приобретение в государственную собственность квартир для обеспечения жильем врачей государственных учреждений здравоохранения Брянской области. Отмечено, что подпрограмма утверждена постановлением Правительства Брянской области от 30.07.2018 № 370-п, тогда как приказ департамента здравоохранения Брянской области № 777 «О реализации подпрограммы» издан только 04.09.2018 года. По информации, представленной в пояснительной записке к годовому отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2018 года, за отчетный период осуществлялась подготовка нормативной правовой базы для осуществления указанных расходов, уточнение списка нуждающихся в жилье врачей, а также уточнение наличия свободных жилых помещений в муниципальных образованиях области.

Кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2018 года по государственной программе «**Развитие культуры и туризма в Брянской области**» (2014-2020 годы) составило 471 641,9 тыс. рублей, что соответствует 56,2 % к уточненному плану на год (839 000,0 тыс. рублей).

Расходы департамента культуры Брянской области в рамках государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» составили 423 163,3 тыс. рублей, что соответствует 58,7 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью.

Соисполнителями государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» департаментом строительства Брянской области и управлением по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области по итогам 9 месяцев 2018 года расходы исполнены на 43,0 % и 34,2 % соответственно.

Отсутствует исполнение расходов по средствам, выделенным на реконструкцию музея-усадьбы А.К. Толстого, годовой объем утвержденных ассигнований составляет 90 000,0 тыс. рублей. По информации, представленной в пояснительной записке к годовому отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2018 года, фактические затраты на объекте не производились в связи с невозможностью проведения процедуры торгов на выполнение работ ввиду отсутствия положительного заключения государственной экспертизы на сметную часть проектно-сметной документации.

Низкий процент исполнения сложился по мероприятию «Создание условий для участия граждан в культурной жизни» – 30,4 %, или 30 950,8 тыс. рублей. В рамках мероприятия запланированы расходы на выполнение работ по

капитальному ремонту дворца культуры БМЗ (60 000,0 тыс. рублей). Оплата выполненных работ запланирована на 4 квартал 2018 года.

По мероприятию «Государственная охрана и сохранение культурного и исторического наследия Брянской области» в рамках подпрограммы «Охрана и сохранение историко-культурного наследия Брянской области» (2016-2020 годы) исполнение составило 34,2 %, или 8 997,4 тыс. рублей, что связано с сезонностью выполнения ремонтно-реставрационных работ и с приемкой работ по контрактам реставрации. Исполнение работ запланировано в 4 квартале 2018 года.

Расходы по реконструкции здания областного театра кукол составили 39 481,2 тыс. рублей, что соответствует 43,0 % объема капитальных вложений (91 737,4 тыс. рублей). Завершение работ запланировано на 4 квартал 2018 года.

На 100,0 % исполнены расходы, направленные на поддержку творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров (14 616,6 тыс. рублей).

Средства резервного фонда Президента Российской Федерации (распоряжение Президента Российской Федерации от 28.12.2017 № 462-рп) использованы в объеме 9 811,9 тыс. рублей, или 100,0 процента. За счет средств приобретены музыкальные инструменты для учреждений культуры на сумму 7 919,2 тыс. рублей и комплекс планетарного сканирования для ГБУК «Брянская областная научная универсальная библиотека им. Ф.И. Тютчева» на сумму 1 892,7 тыс. рублей.

Департамент образования и науки Брянской области является ответственным исполнителем **государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы)**. Кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2018 года составило 7 490 202,2 тыс. рублей, или 67,6 % утвержденных бюджетных назначений.

В рамках государственной программы департаментом образования и науки Брянской области исполнены расходы в сумме 7 454 105,8 тыс. рублей, или 71,0 % годового плана.

По итогам 9 месяцев 2018 года на 100,0 % исполнены расходы по разработке и распространению в системах среднего профессионального образования новых образовательных технологий и форм организации образовательного процесса (37 341,7 тыс. рублей).

Средства, направленные на создание условий для получения среднего профессионального образования людьми с ограниченными возможностями здоровья, за 9 месяцев 2018 года исполнены в объеме 3 799,3 тыс. рублей, или 100,0 процента.

В отчетном периоде высокий процент исполнения сложился по расходам, направленным на повышение доступности и качества предоставления профессионального образования в соответствии с задачами развития экономики и социальной сферы, поступившим в соответствии с распоряжением Президента Российской Федерации от 25.11.2017 № 407-рп, исполнение составило 93,7 %, при выделенном объеме 34 438,0 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 32 283,3 тыс. рублей.

Расходы на реализацию отдельных мероприятий по развитию образования исполнены на 90,2 %, или 102 999,9 тыс. рублей. Согласно информации, представленной в пояснительной записке за 9 месяцев 2018 года, средства были направлены на приобретение 52 сертифицированных школьных автобусов, приобретение школьной формы, а также на укрепление материально-технической базы образовательных организаций.

В общем объеме кассовых расходов средства, переданные в бюджеты муниципальных образований в формате субвенций на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях (раздел 07 01), составили 1 930 868,9 тыс. рублей, или 72,8 % годового плана, на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях (раздел 07 02) – 3 387 188,6 тыс. рублей, что соответствует 68,9 % утвержденных ассигнований на год.

По итогам 9 месяцев 2018 года соисполнителем государственной программы – департаментом строительства Брянской области исполнены расходы в объеме 36 096,4 тыс. рублей, или 6,2 % годовых назначений (586 335,1 тыс. рублей). Низкий процент обусловлен отсутствием кассового исполнения по строительству детских садов на территории Брянской области в рамках мероприятия по созданию в субъектах Российской Федерации дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет, при годовом объеме 414 720,1 тыс. рублей. Причиной отсутствия кассового исполнения по данному мероприятию является осуществление работ по разработке проектно-сметной документации объектов.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2017-2020 годы)** 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 11 129 052,9 тыс. рублей исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 5 287 044,9 тыс. рублей, или 47,5 процента.

Государственная программа включает в себя 9 подпрограмм. Исполнение мероприятий за 9 месяцев 2018 года осуществлялось по 8 подпрограммам: «Развитие отраслей агропромышленного комплекса», «Обеспечение общих условий функционирования сельскохозяйственной отрасли», «Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие», «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе», «Реализация полномочий в области ветеринарии», «Обеспечение реализации Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», «Реализация полномочий в области развития и регулирования

потребительского рынка Брянской области», «Устойчивое развитие сельских территорий». Финансирование мероприятий подпрограммы «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения Брянской области» с утвержденным общим объемом финансирования в сумме 114 578,3 тыс. рублей в анализируемом периоде не осуществлялось. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года отсутствие исполнения расходов по госпрограмме обусловлено заявительным характером субсидирования сельскохозяйственных организаций.

На реализацию подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» направлено 1 937 542,1 тыс. рублей, или 91,5 % утвержденных назначений. В рамках подпрограммы субсидии предоставлены на развитие животноводства, агрохимическое обследование сельскохозяйственных земель, оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства, повышение продуктивности в молочном скотоводстве, поддержку начинающих фермеров, развитие семейных животноводческих ферм, уплату страховой премии, начисленной по договору сельскохозяйственного страхования в области растениеводства и животноводства, развитие мясного скотоводства, приобретение элитных семян и поддержку многолетних насаждений.

По подпрограмме «Обеспечение общих условий функционирования сельскохозяйственной отрасли» средства освоены в сумме 10 463,9 тыс. рублей, что составляет 38,8 % утвержденных назначений. Низкий процент исполнения обусловлен заявительным характером субсидирования сельскохозяйственных организаций. Выполнение мероприятий запланировано на 4 квартал 2018 года.

В рамках реализации подпрограммы «Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие» расходы в сумме 50 267,3 тыс. рублей, или 50,3 % утвержденных назначений, направлены на инженерно-техническое обеспечение агропромышленного комплекса. Низкий процент исполнения связан с заявительным характером субсидирования сельскохозяйственных организаций.

Низкий процент исполнения по подпрограмме «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе» связан с изменением порядка предоставления средств из федерального бюджета. За 9 месяцев 2018 года средства освоены в сумме 2 673 089,1 тыс. рублей, что составляет 34,2 % утвержденных назначений.

Расходы по подпрограмме «Обеспечение реализации Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» исполнены в сумме 92 840,0 тыс. рублей, что составляет 72,5 % утвержденных назначений.

На реализацию мероприятий подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий» в 2018 году предусмотрено финансирование в сумме 597 106,7 тыс. рублей. За 9 месяцев 2018 года освоено бюджетных ассигнований в сумме 367 670,8 тыс. рублей, или 61,6 % годовых назначений, в том числе:

по линии департамента сельского хозяйства Брянской области расходы исполнены в сумме 27 090,8 тыс. рублей, или 45,5 % годовых назначений, и направлены на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов, реализацию проектов комплексного обустройства площадок под компактную жилищную застройку в сельской местности, грантовую поддержку местных инициатив граждан, проживающих в сельской местности;

по линии департамента строительства Брянской области бюджетные ассигнования освоены в сумме 340 580,0 тыс. рублей, или 63,3 % годовых назначений, и направлены на развитие газификации и водоснабжения в сельской местности, а также развитие сети автомобильных дорог, ведущих к общественно значимым объектам сельских населенных пунктов, объектам производства и переработки сельскохозяйственной продукции.

По подпрограмме «Реализация полномочий в области ветеринарии» бюджетные ассигнования освоены в сумме 144 949,6 тыс. рублей, что составляет 69,2 % утвержденных годовых назначений. Реализация подпрограммы запланирована по 3 основным мероприятиям: «Осуществление государственного ветеринарного надзора и контроля за соблюдением владельцами животных и продуктов животноводства ветеринарного законодательства Российской Федерации и обеспечение безопасности продуктов животноводства в ветеринарно-санитарном отношении, выполнение функций по эффективному ветеринарному обслуживанию и контролю, предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных», «Выполнение функций по эффективному ветеринарному обслуживанию и контролю», «Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных».

За 9 месяцев 2018 года кассовые расходы по мероприятию «Осуществление государственного ветеринарного надзора и контроля за соблюдением владельцами животных и продуктов животноводства ветеринарного законодательства Российской Федерации и обеспечение безопасности продуктов животноводства в ветеринарно-санитарном отношении, выполнение функций по эффективному ветеринарному обслуживанию и контролю, предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных» составили 15 713,0 тыс. рублей, или 70,8 % утвержденных годовых назначений.

По мероприятию «Выполнение функций по эффективному ветеринарному обслуживанию и контролю» при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 168 014,5 тыс. рублей кассовые расходы за 9 месяцев 2018 года составили 122 844,3 тыс. рублей, или 73,1 % годовых назначений.

В рамках реализации мероприятия «Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных» при утвержденном финансировании в сумме 19 258,6 тыс. рублей кассовые расходы за 9 месяцев 2018 года составили 6 392,3 тыс. рублей, или 33,2 % годовых назначений. Средства направлены на комплексные мероприятия по обеспечению эпизоотического благополучия в сумме 3 430,0 тыс. рублей, или 26,1 % годовых назначений, а

также на организацию и проведение на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области в сумме 2 962,3 тыс. рублей, что составляет 71,6 % годовых назначений.

Расходы по подпрограмме «Реализация полномочий в области развития и регулирования потребительского рынка Брянской области» исполнены на сумму 10 221,9 тыс. рублей, что составляет 74,2 % утвержденных назначений.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Управление государственными финансами Брянской области» (2014-2020 годы)** является департамент финансов Брянской области.

Соисполнителями государственной программы в соответствии с паспортом являются 13 главных распорядителей бюджетных средств. На 2018 год государственной программой предусмотрены средства шести главным распорядителям: 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 9 месяцев 2018 года составило 2 539 442,7 тыс. рублей, или 70,3 % плана. Расходы департамента финансов Брянской области по госпрограмме составили 2 529 623,6 тыс. рублей, или 99,6 % общего объема расходов по государственной программе.

В рамках мероприятия «Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Брянской области путем проведения сбалансированной финансовой политики» кассовые расходы департамента финансов Брянской области исполнены в сумме 197 103,8 тыс. рублей, или 56,9 % плановых назначений.

В рамках государственной программы осуществляется реализация 3 подпрограмм.

Кассовые расходы подпрограммы «Совершенствование управления общественными финансами» (2014-2020 годы) за 9 месяцев 2018 года составили 31 742,4 тыс. рублей, или 64,1 % плановых назначений. Средства в сумме 31 589,5 тыс. рублей, или 64,1 % от плана, направлены на сопровождение и модернизацию программных и технических комплексов управления общественными финансами, в сумме 152,9 тыс. рублей, или 47,8 %, направлены на организацию и проведение независимой оценки качества работы государственных учреждений, оказывающих государственные услуги, с привлечением независимых общественных организаций, объединений, общественных советов при исполнительных органах государственной власти области.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2018 года расходы на реализацию программы совершенствования управления государственными финансами будут осуществляться в 4 квартале текущего года.

Кассовые расходы подпрограммы «Межбюджетные отношения с муниципальными образованиями» (2014-2020 годы) за 9 месяцев 2018 года составили 2 300 930,4 тыс. рублей, или 71,9 % 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:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) перечислены в сумме 1 505 241,6 тыс. рублей, или 75,2 % утвержденных годовых назначений;

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов в части реализации полномочий органов местного самоуправления поселений перечислены в сумме 82 500,0 тыс. рублей, или 75,0 % утвержденных годовых назначений;

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) перечислены в сумме 688 438,8 тыс. рублей, или 65,3 % утвержденных годовых назначений;

субвенции на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений перечислены в сумме 18 750,0 тыс. рублей, или 75,0 % утвержденных годовых назначений;

дотации на стимулирование результатов социально-экономического развития территорий и качества управления общественными финансами муниципальных районов (городских округов) перечислены в сумме 5 000,0 тыс. рублей, или 100,0 % утвержденных годовых назначений;

дотации на стимулирование муниципальных районов (городских округов) по результатам мониторинга оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса перечислены в сумме 1 000,0 тыс. рублей, или 100,0 % утвержденных годовых назначений.

По подпрограмме «Содействие в сфере государственных закупок Брянской области» (2014-2020 годы) кассовое исполнение расходов на руководство и управление в сфере установленных функций управления государственных закупок Брянской области составило 9 666,1 тыс. рублей, или 69,4 % утвержденных назначений.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы)** является департамент строительства Брянской области, соисполнителями – автономная некоммерческая организация «Брянский областной жилищный фонд» (по согласованию), управление архитектуры и градостроительства Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области, государственная строительная инспекция Брянской области, департамент топливно-энергетического комплекса и

жилищно-коммунального хозяйства Брянской области, управление имущественных отношений Брянской области, органы местного самоуправления (по согласованию).

При утвержденном сводной бюджетной росписью объеме на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 4 707 672,5 тыс. рублей расходы за 9 месяцев 2018 года составили 3 066 047,4 тыс. рублей, или 65,1 % плановых бюджетных назначений.

В отчетном периоде общие расходы по государственной программе ответственным исполнителем исполнены в сумме 3 052 480,2 тыс. рублей, или 65,1 % от утвержденных расходов. Государственная программа включает в себя 7 подпрограмм.

Кассовое исполнение сложилось следующим образом:

по мероприятию «Осуществление единой государственной политики и нормативное правовое регулирование в сфере строительства, архитектуры, градостроительства, жилищной политики» в сумме 36 286,7 тыс. рублей, или 64,3 % уточненной бюджетной росписи, из них:

- на руководство и управление в сфере установленных функций департамента строительства Брянской области в сумме 15 323,3 тыс. рублей, или 66,5 % утвержденных назначений;

- на содержание государственного казенного учреждения «Управление капитального строительства Брянской области» в сумме 20 833,5 тыс. рублей, или 63,5 % утвержденных назначений;

- на разработку и внесение изменений в схему территориального планирования Брянской области управлением архитектуры и градостроительства в сумме 99,9 тыс. рублей, или 17,2 % утвержденных назначений;

- на выплату единовременного денежного вознаграждения работнику строительного комплекса, удостоенному звания «Заслуженный строитель Брянской области» в сумме 30,0 тыс. рублей, или 93,8 % запланированных средств;

по мероприятию «Осуществление единой государственной политики и нормативное правовое регулирование в сфере архитектуры и градостроительства» расходы на руководство и управление в сфере установленных функций управления архитектуры и градостроительства Брянской области за отчетный период исполнены в сумме 6 035,6 тыс. рублей, или 65,0 % утвержденных назначений;

по подпрограмме «Реабилитация населения и территории Брянской области, подвергшихся радиационному воздействию вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» (2014-2020 годы) на мероприятие «Строительство систем водоснабжения для населенных пунктов Брянской области» предусмотрен объем финансирования – 19 304,1 тыс. рублей, расходы составили 12 301,5 тыс. рублей, или 63,7 % утвержденного плана. Средства освоены на строительство систем водоснабжения и водоотведения в населенных пунктах Брянской области. Оставшиеся средства планируется освоить в 4 квартале текущего года;

по подпрограмме «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Брянской области» (2014-2020 годы) предусмотрен объем финансирования – 479 382,9 тыс. рублей, расходы в отчетном периоде составили 80 455,1 тыс. рублей, или 16,8 % утвержденных назначений, в том числе по мероприятиям:

- «Строительство систем газоснабжения для населенных пунктов Брянской области» – 943,0 тыс. рублей, или 8,3 % утвержденного плана;
- «Строительство систем водоснабжения для населенных пунктов Брянской области» – 24 577,3 тыс. рублей, или 32,8 % утвержденного плана;
- «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» – 49 951,0 тыс. рублей, или 12,9 % утвержденного плана;
- «Перевод отопления учреждений и организаций социально-культурной сферы на природный газ» – 4 983,9 тыс. рублей, или 83,3 % утвержденного плана;

по подпрограмме «Автомобильные дороги» (2014-2020 годы) расходы исполнены в объеме 2 766 603,7 тыс. рублей, или 74,5 % годовых назначений, из них:

- на обеспечение казенного учреждения, осуществляющего функции и полномочия по управлению в сфере дорожного хозяйства в сумме 150 853,8 тыс. рублей, или 50,1 % плановых назначений;
- на развитие и совершенствование сети автомобильных дорог регионального значения общего пользования в сумме 99 397,6 тыс. рублей, или 73,4 % плановых назначений;
- на обеспечение сохранности автомобильных дорог регионального значения и условий безопасности движения по ним в сумме 1 829 898,0 тыс. рублей, или 83,1 % плановых назначений;
- на развитие и совершенствование сети автомобильных дорог местного значения общего пользования в сумме 24 962,0 тыс. рублей, или 13,7 % плановых назначений;
- на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним в сумме 661 492,3 тыс. рублей, или 74,1% плановых назначений;

по подпрограмме «Стимулирование развития жилищного строительства в Брянской области» (2017-2020 годы) расходы за отчетный период составили 141 426,7 тыс. рублей, или 38,2 % годовых назначений. В рамках данной подпрограммы исполняются мероприятия приоритетного проекта «Ипотека и арендное жилье». Средства направлены на строительство двух объектов дошкольного образования: детский сад-ясли в микрорайоне по ул. Флотской в Бежицком районе г. Брянска (71 684,8 тыс. рублей, в том числе 7 885,4 тыс. рублей – средства областного бюджета) и детский сад-ясли на 270 мест на территории бывшего аэропорта в Советском районе г. Брянска (69 742,0 тыс. рублей, из них 7 671,6 тыс. рублей – средства областного бюджета). Освоение основного объема средств ожидается в 4 квартале текущего года;

по подпрограмме «Государственный строительный надзор Брянской области» (2014-2020 годы) в отчетном периоде расходы на руководство и управление в сфере установленных функций государственной строительной инспекции Брянской области исполнены в объеме 7 313,2 тыс. рублей, или 72,7 % годовых назначений;

по подпрограмме «Развитие малоэтажного строительства на территории Брянской области» (2014-2020 годы) за 9 месяцев 2018 года на подготовку документации по планировке территории в целях малоэтажного индивидуального жилищного строительства (подготовка проекта планировки территории земельных участков) управлением архитектуры и градостроительства Брянской области средства исполнены в запланированном объеме и составили 118,4 тыс. рублей;

по подпрограмме «Развитие ипотечного кредитования в жилищном строительстве» (2014-2020 годы) в отчетном периоде расходы на выплату субсидий гражданам на приобретение жилья исполнены в объеме 15 506,4 тыс. рублей, или 31,0 % годовых назначений.

Расходы на реализацию государственной программы **«Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения» (2016–2025 годы)** за 9 месяцев 2018 года исполнены в объеме 199 218,6 тыс. рублей, что составляет 60,8 % утвержденного объема расходов (327 915,2 тыс. рублей).

Ответственным исполнителем программы определен департамент образования и науки Брянской области, которому предусмотрены средства в сумме 34 105,4 тыс. рублей, кассовое исполнение расходов по мероприятию «Обеспечение односменного режима обучения в 1-11 (12) классах общеобразовательных организаций, перевод обучающихся в новые здания общеобразовательных организаций из зданий с износом 50 процентов и выше» за 9 месяцев 2018 года отсутствует. Согласно пояснительной записке ассигнования будут освоены в 4 квартале текущего года. Средства предусмотрены для дооборудования объектов.

Соисполнителем государственной программы является департамент строительства Брянской области, объем утвержденных ассигнований по мероприятию «Обеспечение односменного режима обучения в 1-11 (12) классах общеобразовательных организаций, перевод обучающихся в новые здания общеобразовательных организаций из зданий с износом 50 процентов и выше» составляет 293 809,8 тыс. рублей, кассовое исполнение – 199 218,6 тыс. рублей, или 67,8 процента.

По государственной программе **«Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы)** утверждены расходы в сумме 10 851 034,2 тыс. рублей, кассовое исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 6 868 008,8 тыс. рублей, или 63,3 % к утвержденным объемам.

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской

области, которым за 9 месяцев текущего года исполнены расходы в сумме 6 698 406,3 тыс. рублей, что соответствует 63,4 % утвержденных на год.

Исполнение расходов соисполнителями программы составило:

управлением записи актов гражданского состояния Брянской области – 53 099,5 тыс. рублей, что соответствует 45,8 % утвержденных объемов на год.

департаментом строительства Брянской области – 70 025,5 тыс. рублей (62,1 %);

департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области – 46 477,5 тыс. рублей (75,0 %).

В полном объеме исполнены расходы по подпрограмме «Содействие развитию институтов гражданского общества, и государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Брянской области» (13 000,0 тыс. рублей).

Низкий процент исполнения сложился в рамках мероприятия «Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», расходы по предоставлению бюджетам муниципальных районов и городских округов субвенций на предоставление жилых помещений детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений утверждены в объеме 397 360,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 126 840,7 тыс. рублей, или 31,9 процента. Согласно пояснительной записке приобретение жилых помещений осуществляется по результатам проведенных торгов. Расходование финансовых средств будет осуществляться в 4 квартале текущего года.

Расходы, связанные с исполнением публичных нормативных обязательств и предоставлением социальных и иных выплат, исполнены в соответствии с фактической потребностью.

Исполнение расходов по подпрограмме «Развитие системы органов ЗАГС Брянской области» составило 53 099,4 тыс. рублей, что соответствует 45,8 % от планового объема (115 953,6 тыс. рублей). Низкий процент исполнения объясняется отсутствием необходимости в средствах (выполнение работ по переводу книг записи актов гражданского состояния на электронный формат запланирован на период 2018-2020 годы). Расходным расписанием Минфина РФ от 12.10.2018 года плановая субвенция на 2018 год уменьшена на 37,8 млн. рублей.

Расходы, на реализацию государственной программы «Доступная среда» (2017-2020 годы) за 9 месяцев 2018 года исполнены в объеме 20 063,6 тыс. рублей, что составляет 68,3 % утвержденного объема расходов (29 369,8 тыс. рублей).

Ответственным исполнителем определен департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, соисполнители – 6 главных распорядителей средств областного бюджета: департамент внутренней политики Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области, департамент культуры Брянской области, департамент образования и науки Брянской области, управление физической культуры и спорта Брянской

области, управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области.

По мероприятию программы «Формирование условий для беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к приоритетным объектам и услугам» расходы исполнены в объеме 13 563,3 тыс. рублей, или на 75,0 % от запланированного объема.

В полном объеме исполнены расходы по программе департаментом здравоохранения Брянской области (3 950,0 тыс. рублей), департаментом культуры Брянской области (300,0 тыс. рублей), департаментом образования и науки Брянской области (7 781,1 тыс. рублей).

Высокий процент исполнения управления физической культуры и спорта Брянской области – 99,2 % при утвержденном объеме 3 709,4 тыс. рублей.

В рамках мероприятия «Формирование условий для просвещенности граждан в вопросах инвалидности и устранения отношенческих барьеров» расходы исполнены в объеме 4 002,2 тыс. рублей, или 88,4 % от запланированных (4 525,2 тыс. рублей).

В рамках подпрограммы «Развитие ранней помощи детям в Брянской области» (2018-2020 годы) по мероприятию «Формирование условий для оказания услуг ранней помощи в учреждениях здравоохранения, образования и социального обслуживания» расходы исполнены в объеме 2 498,0 тыс. рублей, или 37,0 % от запланированных (6 756,0 тыс. рублей). Расходы будут произведены в 4 квартале 2018 года по факту выполнения работ.

По государственной программе «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» (2014-2020 годы) кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2018 года составило 477 221,8 тыс. рублей, или 56,7 % годовых бюджетных ассигнований.

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

В рамках мероприятия госпрограммы по реализации единой государственной политики в сфере физической культуры и спорта на территории Брянской области кассовые расходы за 9 месяцев 2018 года составили 51 794,8 тыс. рублей, или 72,4 % годовых плановых назначений.

По мероприятию, предусматривающему популяризацию массового и профессионального спорта, расходы исполнены в сумме 81 361,8 тыс. рублей, или 76,4 % утвержденных плановых назначений. Средства направлены на предоставление субсидий подведомственным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий и субсидий на иные цели в сумме 57 686,0 тыс. рублей, или 74,5 % от плана, и на реализацию мероприятий по вовлечению населения в занятия физической культурой и массовым спортом, участие в соревнованиях различного уровня (субсидии на организацию участия спортсменов-инвалидов и детей-инвалидов в областных, всероссийских и международных соревнованиях, проведение

учебно-тренировочных сборов, организацию и проведение «Кросса наций», «Лыжни России» и т.д.) в сумме 23 675,8 тыс. рублей, или 81,5 % от плана.

В рамках мероприятия «Развитие инфраструктуры сферы физической культуры и спорта» департаментом строительства Брянской области средства направлены в сумме 224 328,9 тыс. рублей, или 46,8 % плановых назначений, в виде бюджетных инвестиций в строительство объектов государственной собственности «Бассейн по ул. 2-я Мичурина в Володарском районе в г. Брянске» – 73 666,5 тыс. рублей и «Реконструкция стадиона «Десна» в Бежицком районе, г. Брянск (в том числе 1 этап реконструкции)» – 69 130,7 тыс. рублей, а также объектов муниципальной собственности «Физкультурно-оздоровительный комплекс п.г.т. Комаричи (1 этап)» – 38 341,0 тыс. рублей и «Физкультурно-оздоровительный комплекс, г. Сураж» – 43 190,7 тыс. рублей.

Кассовые расходы подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» (2017-2020 годы) сложились в сумме 119 736,3 тыс. рублей, или 64,9 % плановых бюджетных ассигнований. Средства израсходованы в рамках 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» на обеспечение деятельности подведомственных учреждений, оказание государственной поддержки спортивным сборным командам, адресную финансовую поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации.

Расходы на реализацию государственной программы **«Развитие мировой юстиции Брянской области» (2014-2020 годы)** осуществлялись управлением мировой юстиции Брянской области, которое является ответственным исполнителем госпрограммы. При утвержденном объеме на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 187 460,0 тыс. рублей расходы по итогам отчетного периода 2018 года исполнены в сумме 128 188,6 тыс. рублей, что составляет 68,4 % годовых назначений.

По программе **«Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области» (2014-2020 годы)** при утвержденном объеме 566 012,8 тыс. рублей кассовое исполнение составило 335 808,5 тыс. рублей, или 59,3 процента. Ответственный исполнитель государственной программы – управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области.

Отсутствует исполнение по мероприятию «Содействие в трудоустройстве безработных граждан» на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения, направленных на снижение напряженности на рынке труда, по которому предусмотрено 3 500,0 тыс. рублей. Средства предусмотрены для участия Брянской области в федеральной программе,

направленной на снижение напряженности на рынке труда. В пояснительной записке отмечено, что ситуация на областном рынке труда в 2018 году остается стабильной и не требует поддержки за счет средств областного и федерального бюджета.

Отмечен низкий процент (34,6 %) исполнения по подпрограмме «Сопровождение инвалидов молодого возраста при трудоустройстве» по мероприятию «Оказание содействия занятости, повышение конкурентоспособности на рынке труда и обеспечение сопровождаемого содействия при трудоустройстве инвалидов молодого возраста», расходы исполнены в объеме 1 084,7 тыс. рублей при плановом объеме 3 134,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 2018 года расходы проведены по фактическим затратам. Реализация мероприятий будет продолжена в 4 квартале текущего года.

Расходы на реализацию государственной программы **«Развитие лесного хозяйства Брянской области»** за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 228 392,7 тыс. рублей, что составляет 60,2 % годовых назначений.

Расходы по мероприятию «Повышение эффективности управления лесами как основы устойчивого развития лесного сектора экономики» при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 311 763,6 тыс. рублей исполнены в сумме 178 536,7 тыс. рублей, что составляет 57,3 % утвержденных годовых назначений. Средства направлены:

на мероприятия по работе с семьей, детьми и молодежью в сумме 85,0 тыс. рублей, или 100,0 % годовых назначений;

на уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в сумме 36,0 тыс. рублей, или 95,9 % годовых назначений;

на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений (финансовое обеспечение выполнения функций управления в сфере лесного хозяйства в рамках реализации переданных полномочий Российской Федерации) в сумме 19 729,8 тыс. рублей, или 73,1 % годовых назначений;

на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений (финансовое обеспечение государственных учреждений в рамках реализации переданных полномочий Российской Федерации) в сумме 158 685,9 тыс. рублей, или 55,8 % годовых назначений. Расходы направлены на содержание лесничеств и выполнение работ по охране, защите, воспроизводству и использованию лесов. Выполнение работ по лесоустройству и разработке лесного плана запланировано на 4 квартал 2018 года.

Расходы по мероприятию «Создание условий для повышения эффективности охраны, защиты, воспроизводства, а также рационального, многоцелевого и неистощительного использования лесов при сохранении их экологических функций и биологического разнообразия» за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 49 856,0 тыс. рубля, или 73,4 % годовых назначений.

Средства, предусмотренные на изменение границ зеленых зон на территории Брянской области, в сумме 400,0 тыс. рублей в анализируемом периоде не освоены. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года выполнение и оплата работ по изменению

границ зеленых зон на территории Брянской области запланированы на 4 квартал 2018 года.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области» (2014-2020 годы)** является департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области, соисполнителем – государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области. При утвержденном объеме финансирования на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 770 478,1 тыс. рублей исполнение составило 248 551,9 тыс. рублей, или 32,3 % утвержденных назначений.

В рамках государственной программы расходы по департаменту промышленности, транспорта и связи Брянской области за отчетный период составили 232 015,9 тыс. рублей, или 31,0 % предусмотренного объема финансирования. Государственная программа включает в себя 1 подпрограмму и 4 мероприятия.

По 2 мероприятиям государственной программы кассовое исполнение сложилось ниже 55,0 %, а именно:

по мероприятию «Совершенствование системы управления пассажирскими перевозками» расходы исполнены в объеме 135 427,9 тыс. рублей, что соответствует 51,2 % утвержденных назначений, из них:

- на компенсацию организациям железнодорожного транспорта потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров в пригородном сообщении – 7 940,8 тыс. рублей, или 7,4 %;

- 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 – 9 611,8 тыс. рублей, или 68,9 %;

- 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 – 47 752,2 тыс. рублей, или 65,6 %;

- субсидия АО «Брянская автоколонна № 1403» на финансовое обеспечение затрат для погашения обязательных платежей и восстановления платежеспособности должника (санации) – 50 863,8 тыс. рублей, или 99,5 %;

- субсидия ООО «Новозыбковская ПАТП» на финансовое обеспечение затрат для погашения обязательных платежей и восстановления платежеспособности должника (санации) – 19 259,3 тыс. рублей, или 100,0 %;

по мероприятию «Оптимизация структуры и обновление подвижного состава автотранспортных предприятий» расходы исполнены в объеме 213,8 тыс. рублей, или 0,1 процента. Согласно пояснительной записке субсидии

в объеме 200 000,0 тыс. рублей будут направлены в бюджет города Брянска в 4 квартале 2018 года.

По подпрограмме «Развитие международного аэропорта «Брянск» (2017-2020 годы) за 9 месяцев 2018 года кассовое исполнение расходов сложилось в сумме 85 384,4 тыс. рублей, или 32,1 % плановых назначений. Денежные средства направлены ОАО «Международный аэропорт «Брянск» на создание условий для осуществления регулярных и чартерных пассажирских авиаперевозок в международном аэропорту.

В рамках данной подпрограммы по результатам отчетного периода отмечено неисполнение расходных обязательств по двум направлениям:

бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности с предусмотренным объемом финансирования на 2018 год в сумме 67 190,0 тыс. рублей, из них «Реконструкция аэропортового комплекса (город Брянск)» (разработка проектно-сметной документации) в сумме 60 000,0 тыс. рублей, «Строительство автостоянки по адресу Брянский район, с. Октябрьское» в сумме 7 190,0 тыс. рублей;

субсидии организациям воздушного транспорта на осуществление региональных воздушных перевозок пассажиров с предусмотренным объемом финансирования на 2018 год в сумме 50 000,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов планируется на 4 квартал текущего года.

По государственной программе **«Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области»** (2014-2020 годы) кассовое исполнение за отчетный период составило 111 566,9 тыс. рублей, или 46,6 % годовых плановых назначений.

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

В рамках подпрограммы «Экономическое развитие» (2014-2020 годы) расходы исполнены в сумме 23 280,9 тыс. рублей, или 58,6 % плановых назначений. Средства в сумме 20 880,9 тыс. рублей, или 70,9 % плановых назначений направлены на руководство и управление в сфере установленных функций департамента экономического развития Брянской области.

Расходы на разработку (актуализацию) документов стратегического планирования и прогнозирования исполнены в сумме 2 400,0 тыс. рублей, или 24,0 % от плана. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2018 года средства израсходованы на оплату услуг по оценке конкурентоспособности и проведения комплексной диагностики имеющегося потенциала Брянской области (1 этап), оплата последующих этапов планируется в 4 квартале текущего года.

По подпрограмме «Развитие информационного общества и инфраструктуры электронного правительства Брянской области» (2014-2020 годы) на реализацию мероприятия «Развитие сервисов на основе информационных технологий для упрощения процедур взаимодействия

общества и государства, а также развитие специальных информационных и информационно-технологических систем обеспечения деятельности органов государственной власти» в отчетном периоде направлено 8 635,3 тыс. рублей, что составило 46,4 % бюджетных ассигнований. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2018 года реализация основных мероприятий запланирована на 4 квартал 2018 года.

Кассовые расходы подпрограммы «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Брянской области» (2014-2020 годы) составили 16 180,6 тыс. рублей, или 43,2 % утвержденных бюджетных ассигнований. Средства направлены на создание сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, соответствующих установленным требованиям.

Расходы по подпрограмме «Повышение инвестиционной привлекательности Брянской области» (2014-2020 годы) исполнены в сумме 10 264,3 тыс. рублей, или 39,2 % плановых назначений. Бюджетные ассигнования направлены в рамках мероприятия «Реализация инструментов для привлечения инвестиционных ресурсов, совершенствование инвестиционного имиджа Брянской области, демонстрация конкурентных преимуществ региона» учреждению, оказывающему услуги по сопровождению инвестиционных проектов и на мероприятия, направленные на повышение инвестиционной привлекательности Брянской области.

На реализацию подпрограммы «Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Брянской области» (2014-2020 годы) за 9 месяцев 2018 года расходы областного бюджета составили в сумме 7 286,3 тыс. рублей, или 16,2 % плановых назначений. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2018 года освоение расходов будет осуществлено в 4 квартале 2018 года.

Подпрограмма «Государственное регулирование тарифов Брянской области» (2014-2020 годы) исполнена в сумме 10 664,7 тыс. рублей, или 67,6 % плановых назначений. Средства направлены управлению государственного регулирования тарифов Брянской области на руководство и управление в сфере установленных функций.

Расходы по подпрограмме «Управление государственным имуществом Брянской области» (2014-2020 годы) исполнены за отчетный период в сумме 35 254,9 тыс. рублей, или 62,2 % плановых назначений. Бюджетные ассигнования исполнены управлением имущественных отношений Брянской области в рамках мероприятия по обеспечению эффективного управления и распоряжения государственным имуществом Брянской области (в том числе земельными участками), рационального его использования, распоряжения.

В рамках *непрограммной деятельности* областного бюджета за 9 месяцев 2018 года расходы исполнены в сумме 153 772,9 тыс. рублей, или 38,8 % годовых плановых назначений, в том числе главными распорядителями средств областного бюджета:

Брянской областной Думой – 82 520,2 тыс. рублей, или 71,6 % годовых плановых назначений;

администрацией Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области – 260,8 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений;

государственной жилищной инспекцией Брянской области – 75,0 тыс. рублей, или 100,0 % от плана;

государственной инспекцией по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области – 25,0 тыс. рублей, или 100,0 % годовых 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 – 11 673,2 тыс. рублей, или 76,1 % годовых бюджетных ассигнований;

департаментом строительства Брянской области – 625,2 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений;

департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 2 234,9 тыс. рублей, или 97,8 % годового плана;

управлением государственного регулирования тарифов Брянской области – 3,0 тыс. рублей, или 100,0 % годовых бюджетных ассигнований;

управлением имущественных отношений Брянской области – 144,9 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений;

Контрольно-счетной палатой Брянской области – 25 981,2 тыс. рублей, или 72,5 % плановых назначений;

Избирательной комиссией Брянской области – 30 096,6 тыс. рублей, или 41,0 % годового плана;

департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области – 40,0 тыс. рублей, или 100,0 % годовых плановых назначений;

департаментом экономического развития Брянской области – 92,9 тыс. рублей, или 100,0 % годовых бюджетных ассигнований.

В составе непрограммных расходов областного бюджета отчетного периода в целях исполнения исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов, обязательств бюджета субъекта Российской Федерации, предусмотренных пунктами 16 и 19 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3 610,0 тыс. рублей. Исполнение составило 3 560,0 тыс. рублей, или 98,6 % утвержденных сводной бюджетной росписью назначений.

Отсутствует исполнение в части зарезервированных в составе резервных фондов бюджетных ассигнований и расходов на поддержку реализации мероприятий государственных программ Брянской области в общей сумме 152 927,9 тыс. рублей, предусмотренных по департаменту финансов Брянской области, что обусловлено особенностями исполнения указанных расходов.

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

На основании постановления Правительства Брянской области от 28.12.2017 № 755-п (ред. от 24.09.2018) «Об утверждении перечней объектов

бюджетных инвестиций государственной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов и перечней объектов капитальных вложений муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов», принятого во исполнение Закона Брянской области от 18.12.2017 № 101-3 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», объем капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной и муниципальной собственности Брянской области на 2018 год утвержден в сумме 4 359 090,3 тыс. рублей, в том числе:

по объектам государственной собственности – 2 245 237,9 тыс. рублей, или 51,5 % от общего объема бюджетных инвестиций;

по объектам муниципальной собственности – 2 113 852,4 тыс. рублей, или 48,5 % от общего объема бюджетных инвестиций.

Общий объем освоенных средств областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности за 9 месяцев 2018 года сложился в размере 1 243 242,1 тыс. рублей, или 28,5 % от плановых назначений, в том числе:

по объектам государственной собственности – 670 457,7 тыс. рублей, или 29,9 % от уточненного плана;

по объектам муниципальной собственности – 572 784,4 тыс. рублей, или 27,1 % плановых назначений.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности за 9 месяцев 2018 года составило 1 241 357,7 тыс. рублей, или 28,5 % плановых назначений, в том числе:

по объектам государственной собственности – 661 058,7 тыс. рублей, или 29,4 % утвержденных назначений;

по объектам муниципальной собственности – 580 299,0 тыс. рублей, или 27,5 % утвержденных назначений.

Информация об исполнении расходов по перечню бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности в разрезе кодов разделов классификации расходов бюджета за 9 месяцев 2018 года представлена в следующей таблице.

Расходы	Рз	Утверждено, тыс. рублей	Освоено, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% испол- нения
Национальная экономика	04	838 363,6	433 793,0	432 890,9	51,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	825 925,7	157 395,1	156 223,1	18,9
Охрана окружающей среды	06	27 065,5	4 051,8	4 051,8	15,0
Образование	07	1 250 261,6	372 410,5	376 741,8	30,1
Культура, кинематография	08	232 238,4	39 905,5	39 481,2	17,0

Расходы	Рз	Утверждено, тыс. рублей	Освоено, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% испол- нения
Здравоохранение	09	678 605,8	683,1	1 286,5	0,2
Социальная политика	10	26 830,1	6 265,0	6 353,5	23,7
Физическая культура и спорт	11	479 799,6	228 738,1	224 328,9	46,8
Итого:		4 359 090,3	1 243 242,1	1 241 357,7	28,5

Согласно представленным в таблице данным исполнение региональной адресной инвестиционной программы за 9 месяцев 2018 года осуществлялось по 8 разделам классификации расходов бюджета.

Наибольший процент исполнения сложился по разделу 04 «Национальная экономика» – 51,6 %, кассовые расходы составили 432 890,9 тыс. рублей при утвержденном объеме 838 363,6 тыс. рублей. Исполнение бюджетных ассигнований по разделу 11 «Физическая культура и спорт» составило 224 328,9 тыс. рублей, что соответствует 46,8 % утвержденного объема.

Отмечено низкое исполнение расходов по следующим разделам:

09 «Здравоохранение» исполнение сложилось в сумме 1 286,5 тыс. рублей, что составило 0,2 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

06 «Охрана окружающей среды» в сумме 4 051,8 тыс. рублей, или 15,0 %;

08 «Культура, кинематография» в сумме 39 481,2 тыс. рублей, или 17,0 %;

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 156 223,1 тыс. рублей, или 18,9 %;

10 «Социальная политика» в сумме 6 353,5 тыс. рублей, или 23,7 процента.

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

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

За 9 месяцев 2018 года межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований и государственных внебюджетных фондов, перечислены в сумме 9 545 889,3 тыс. рублей, или 61,4 % годовых бюджетных назначений.

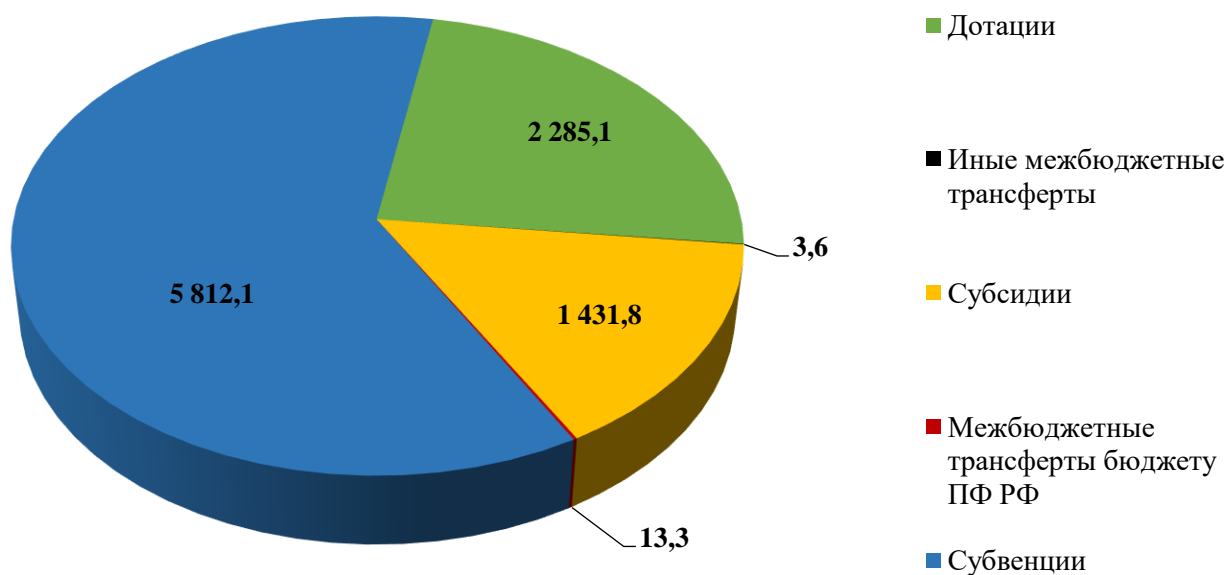
Доля межбюджетных трансфертов в структуре расходов областного бюджета составила 27,3 процента.

Трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации составили 13 332,0 тыс. рублей, или 74,1 % годовых бюджетных назначений.

В бюджеты муниципальных образований области направлено 9 532 557,3 тыс. рублей, или 61,3 % годовых бюджетных назначений.

Структура межбюджетных трансфертов за 9 месяцев 2018 года представлена на следующей диаграмме.

(млн. рублей)



В структуре межбюджетных трансфертов дотации составили 23,94 %, субвенции – 60,88 %, субсидии – 15,0 %, иные межбюджетные трансферты – 0,04 %, трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации – 0,14 % общего объема межбюджетных трансфертов.

В структуре межбюджетных трансфертов наибольший удельный вес (60,88 %) занимают субвенции, которые составляют 5 812 084,2 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 67,7 процента.

В общем объеме субвенций как по плановым бюджетным назначениям, так и по кассовому исполнению основную долю занимает субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях, исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 3 234 847,7 тыс. рублей, или 55,7 % в общем объеме перечисленных муниципальным образованиям субвенций, при плане в сумме 4 757 651,9 тыс. рублей, что составляет 55,4 % плановых назначений. На долю субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях приходится 33,2 %, или 1 930 868,9 тыс. рублей.

Из 15 видов субвенций, предоставленных в отчетном периоде бюджетам муниципальных образований, ниже среднего сложилось исполнение по четырем видам субвенций:

на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 126 840,7 тыс. рублей, или 31,9 %;

на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 4 537,3 тыс. рублей, или 43,8 %;

на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей – 2 116,2 тыс. рублей, или 51,2 %;

на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования – 61 069,3 тыс. рублей, или 59,0 % от плана.

Исполнение по остальным видам субвенций сложилось от 64,0 до 100,0 % от плана на 2018 год. В полном объеме перечислены местным бюджетам субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (3 095,8 тыс. рублей).

Субсидии составили 1 431 767,2 тыс. рублей, или 15,0 % общего объема межбюджетных трансфертов. Годовые назначения исполнены на 42,7 процента.

По отдельным видам субсидий перечисление в бюджеты муниципальных образований за 9 месяцев текущего года не осуществлялось:

на реализацию программ (проектов) инициативного бюджетирования (запланировано 10 000,0 тыс. рублей, главный распорядитель бюджетных средств – департамент внутренней политики Брянской области);

на создание новых мест в общеобразовательных организациях (запланировано 34 105,4 тыс. рублей, главный распорядитель бюджетных средств – департамент образования и науки Брянской области);

на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности по отрасли общее образование (запланировано 40 000,0 тыс. рублей, главный распорядитель бюджетных средств – департамент строительства Брянской области);

на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности по отрасли культура (запланировано 50 501,0 тыс. рублей, главный распорядитель бюджетных средств – департамент строительства Брянской области);

на создание доступной среды для граждан-инвалидов (запланировано 217,4 тыс. рублей, главный распорядитель бюджетных средств – департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области);

на приобретение автомобильного транспорта общего пользования (запланировано 200 000,0 тыс. рублей, главный распорядитель бюджетных средств – департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области);

на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства (запланировано 9 894,9 тыс. рублей, главный распорядитель бюджетных средств – департамент экономического развития Брянской области).

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2018 года освоение средств запланировано на 4 квартал текущего года.

В полном объеме от запланированного на текущий финансовый год перечислен ряд субсидий:

департаментом культуры Брянской области:

- на отдельные мероприятия по развитию культуры, культурного наследия, туризма, обеспечению устойчивого развития социально-культурных составляющих качества жизни населения (27,4 тыс. рублей);

- на поддержку отрасли культуры (173,3 тыс. рублей);

- на мероприятия по работе с семьей, детьми и молодежью (404,4 тыс. рублей);

департаментом образования и науки Брянской области:

- на создание доступной среды для граждан-инвалидов (3 089,1 тыс. рублей).

Исполнение остальных видов субсидий сложилось от 11,3 до 99,9 % плановых назначений в соответствии с условиями и порядками предоставления субсидий.

В бюджеты муниципальных образований области направлено 2 285 060,4 тыс. рублей дотаций, на долю которых приходится 23,9 % общего объема межбюджетных трансфертов. Годовые назначения исполнены на 71,9 процента. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) составили 1 505 241,6 тыс. рублей, или 75,2 % утвержденных годовых назначений, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов в части реализации полномочий органов местного самоуправления поселений – 82 500,0 тыс. рублей, или 75,0 % утвержденных годовых назначений. Расходы по предоставлению дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) исполнены в сумме 688 438,8 тыс. рублей, или 65,3 % годовых назначений.

На 100,0 % от плана перечислены муниципальным образованиям следующие дотации:

- на предоставление грантов муниципальным образованиям, населенные пункты которых удостоены почетного звания Брянской области «Город партизанской славы», «Поселок партизанской славы», «Село партизанской славы», «Населенный пункт партизанской славы», изготовление памятных медалей «В честь подвига партизан и подпольщиков» – 2 880,0 тыс. рублей;

- на стимулирование результатов социально-экономического развития территорий и качества управления общественными финансами муниципальных районов (городских округов) – 5 000,0 тыс. рублей;

- на стимулирование муниципальных районов (городских округов) по результатам мониторинга оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса – 1 000,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде отсутствует исполнение по дотациям бюджетам муниципальных образований на следующие цели:

- организация и проведение регионального этапа всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» в Брянской области – предусмотрено

1 000,0 тыс. рублей (главный распорядитель бюджетных средств – департамент внутренней политики Брянской области);

повышение инвестиционной привлекательности Брянской области – предусмотрено 500,0 тыс. рублей (главный распорядитель бюджетных средств – департамент экономического развития Брянской области).

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2018 года исполнение мероприятий запланировано на 4 квартал текущего года.

Доля иных межбюджетных трансфертов в структуре межбюджетных трансфертов составляет 0,04 процента. Исполнение расходов за 9 месяцев 2018 года сложилось в объеме 0,9 % утвержденных годовых назначений, что составило 3 645,5 тыс. рублей.

Перечислены бюджетам муниципальных образований иные межбюджетные трансферты:

на приобретение музыкальных инструментов за счет средств резервного фонда Президента Российской Федерации – 645,5 тыс. рублей, или 100,0 % от плана (главный распорядитель бюджетных средств – департамент культуры Брянской области);

повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг – 3 000,0 тыс. рублей, или 100,0 % от плана (главный распорядитель бюджетных средств – департамент экономического развития Брянской области).

Трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации на выплату пенсий безработным гражданам, направленным на пенсию досрочно, составили 13 332,0 тыс. рублей, или 74,1 % плановых назначений на 2018 год.

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

Бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования на уплату взносов по страхованию неработающего населения за 9 месяцев 2018 года направлено 3 530 838,2 тыс. рублей при утвержденных назначениях на 2018 год 4 707 784,2 тыс. рублей, или 75,0 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечен рост расходов на 7,3 %, что обусловлено увеличением тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения по сравнению с 2017 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 Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

Отмечено, что исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2018 года обеспечено в необходимых объемах.

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

Статьей 1 Закона Брянской области от 18.12.2017 № 101-З «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» первоначально областной бюджет на 2018 год утвержден с профицитом в размере 300 000,0 тыс. рублей.

Первоначальной сводной бюджетной росписью областного бюджета источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены в сумме (-) 4 882 313,1 тыс. рублей.

В отчетном периоде внесены изменения в сводную бюджетную роспись источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета в связи с внесением изменением закон об областном бюджете:

в соответствии с Законом Брянской области от 29.01.2018 № 9-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в связи с досрочным погашением в декабре 2017 года кредитов коммерческих банков уменьшен объем погашения коммерческих кредитов на сумму 150 000,0 тыс. рублей;

в соответствии с Законом Брянской области от 03.05.2018 № 37-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в связи с корректировкой доходов бюджета увеличен объем погашения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета субъекта РФ на сумму 70 273,6 тыс. рублей;

в соответствии с Законом Брянской области от 02.07.2018 № 48-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в связи с корректировкой доходов бюджета увеличен объем погашения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета субъекта РФ на сумму 56 456,3 тыс. рублей, в целях досрочного погашения кредитов кредитных организаций увеличен объем погашения коммерческих кредитов на 3 001 104,6 тыс. рублей.

По состоянию на 1 октября 2018 года сводной бюджетной росписью областного бюджета источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены в сумме (-) 7 860 147,6 тыс. рублей.

В соответствии с внесенными в 2018 году изменениями в плановые показатели областного бюджета по состоянию на 1 октября 2018 года плановый дефицит бюджета утвержден в объеме 21 760,9 млн. рублей.

Согласно представленному Правительством Брянской области отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2018 года областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 4 035 609,2 тыс. рублей.

В состав источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета включены:

сальдо между полученными и погашенными Брянской областью кредитами кредитных организаций в сумме (-) 4 101 758,4 тыс. рублей (получено – 0,0 тыс. рублей; погашено – 4 101 758,4 тыс. рублей);

изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета в сумме (-) 307 422,7 тыс. рублей;

иные источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета в сумме 373 571,9 тыс. рублей.

В отчетном периоде кредиты от кредитных организаций не привлекались. Погашение кредитов кредитным организациям произведено за счет собственных ресурсов бюджета в объеме 4 101 758,4 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений.

На начало отчетного периода остаток средств на счете составлял 1 447 159,6 тыс. рублей. За анализируемый период остаток средств на счете увеличился на 307 422,7 тыс. рублей и по состоянию на 1 октября 2018 года составил 1 754 582,3 тыс. рублей.

Основными источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета в отчетном периоде являлись иные источники финансирования дефицита бюджета, которые сложились в сумме 373 571,9 тыс. рублей за счет перечислений в отчетном периоде на счет областного бюджета остатков средств государственных учреждений Брянской области со счета УФК по Брянской области в сумме 339 983,3 тыс. рублей, возврата бюджетами муниципальных образований бюджетных кредитов, полученных в 2015 году из областного бюджета для частичного покрытия дефицитов бюджетов муниципальных образований, в объеме 25 694,6 тыс. рублей, а также средств от продажи акций в сумме 7 894,0 тыс. рублей.

Возврат бюджетами муниципальных образований бюджетных кредитов, полученных в 2015 году из областного бюджета для частичного покрытия дефицитов бюджетов муниципальных образований, произведен в запланированные в соответствии с заключенными соглашениями сроки в полном объеме, в том числе город Фокино – 4 956,5 тыс. рублей, город Стародуб – 1 463,6 тыс. рублей, Брянский район – 13 464,5 тыс. рублей и Дятьковский район – 5 810,0 тыс. рублей.

Средства от продажи акций поступили в связи с продажей акций АО «Агрогородок «Успех» в сумме 7 894,0 тыс. рублей.

На 1 октября 2018 года имеется просроченная задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным сельскохозяйственным товаропроизводителям, в сумме 693,5 тыс. рублей (срок погашения – декабрь 2001 года).

7. Анализ состояния государственного внутреннего долга Брянской области

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

предел долга по государственным гарантиям Брянской области на 1 января 2019 года утвержден с нулевым значением.

Законами Брянской области от 29.01.2018 № 9-З и от 03.05.2018 № 37-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» верхний предел долга уменьшен на 150 000,0 тыс. рублей (досрочное погашение в декабре 2017 года кредитов кредитных организаций в сумме 150 000,0 тыс. рублей) и на 1 125 398,8 тыс. рублей (уменьшен объем привлечения коммерческих кредитов в 2018 году) и составил 10 296 556,8 тыс. рублей.

Согласно представленному Правительством Брянской области отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2018 года государственный долг на 1 октября 2018 года составил 7 645 891,8 тыс. рублей. Обязательства по государственным гарантиям Брянской области на 1 октября 2018 года отсутствуют.

Анализ изменения государственного внутреннего долга за 9 месяцев 2018 года приведен в следующей таблице.

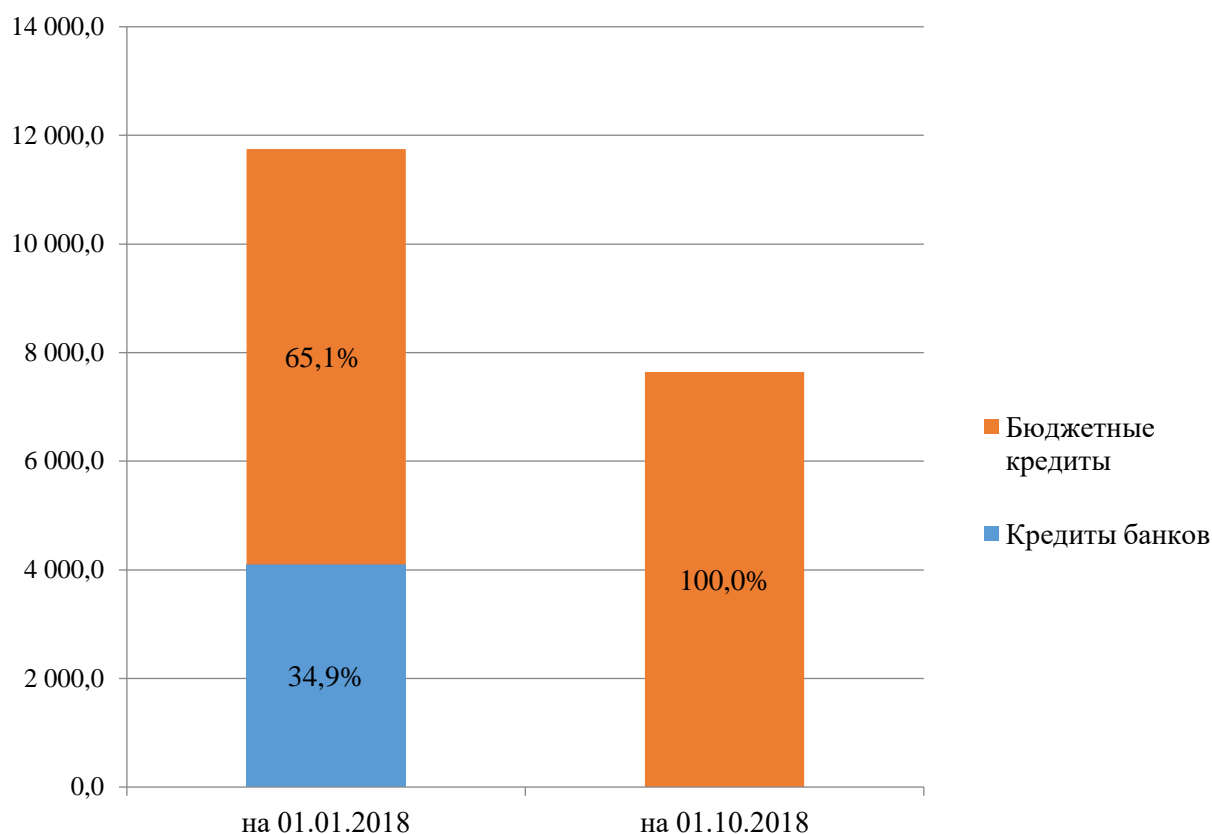
Вид долгового обязательства	Государственный внутренний долг Брянской области, млн. рублей		Прирост (+), снижение (-) по отношению к началу периода, млн. рублей	Темп роста, %
	на 01.01.2018	на 01.10.2018		
Государственный долг – всего, в том числе:	11 747,6	7 645,9	- 4 101,7	65,1
- кредиты кредитных организаций	4 101,7	-	- 4 101,7	0,0
- кредиты бюджетов другого уровня	7 645,9	7 645,9	-	100,0

На 1 января текущего года государственный долг Брянской области составлял 11 747 650,2 тыс. рублей. За отчетный период государственный внутренний долг Брянской области снизился на 34,9 % и составил 7 645 891,8 тыс. рублей.

В анализируемом периоде произведено досрочное погашение кредитов, полученных от кредитных организаций, задолженность снизилась на 4 101 758,4 тыс. рублей (на 100,0 процента). Задолженность по бюджетным кредитам, привлеченным в областной бюджет из федерального бюджета, не изменилась (7 645 891,8 тыс. рублей).

7.1. Структура государственного внутреннего долга

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



В связи с погашением в отчетном периоде кредитов кредитных организаций в структуре государственного внутреннего долга области по состоянию на 1 октября 2018 года 100,0 % занимают бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ (7 645 891,8 тыс. рублей).

7.2. Исполнение программы государственных внутренних заимствований Брянской области

За 9 месяцев 2018 года произведено погашение кредитов коммерческих банков в размере 4 101 758,4 тыс. рублей, или 100,0 % от плана погашения на 2018 год. За анализируемый период кредиты коммерческих банков не привлекались, погашение произведено за счет собственных ресурсов бюджета.

Согласно пояснительной записке департамента финансов Брянской области привлечение бюджетных кредитов в отчетном периоде не осуществлялось, в связи с привлечением временно свободных средств государственных бюджетных и автономных учреждений.

Погашение бюджетных кредитов на 1 октября 2018 года не производилось, в связи с тем, что не наступили сроки погашения платежей.

7.3. Исполнение программы государственных гарантий

За 9 месяцев 2018 года государственные гарантии Брянской области не предоставлялись.

7.4. Расходы областного бюджета на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области

Расходы на обслуживание государственного долга Брянской области исполнены в объеме 134 673,7 тыс. рублей, что составляет 51,5 %

утвержденных годовых назначений. Расходы произведены на уплату процентов за пользование кредитами кредитных организаций. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы снизились на 148 860,0 тыс. рублей, или в 2,1 раза (за 9 месяцев 2017 года – 283 533,7 тыс. рублей).

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

Законом Брянской области от 18.12.2017 № 101-3 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» размер резервного фонда Правительства Брянской области на 2018 год установлен в сумме 50 000,0 тыс. рублей (статья 6), размер резервного фонда Брянской области – 20 000,0 тыс. рублей (статья 7).

В отчетном периоде корректировка плановых назначений и расходование ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области и резервного фонда Брянской области не осуществлялись.

9. Выводы

9.1. Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2018 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Брянской области от 08.08.2011 № 86-3 «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 1.2.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2018 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 27.12.2017 № 88-рк. Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения областного бюджета в 2018 году, отчетности об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2018 года.

По итогам 9 месяцев 2018 года областной бюджет исполнен по доходам в сумме 39 003 735,8 тыс. рублей, или 67,6 % к прогнозным показателям, по расходам – 34 968 126,6 тыс. рублей, или 60,6 % к законодательно утвержденным расходам и 61,0 % к годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 4 035 609,2 тыс. рублей.

9.2. По данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Брянской области по итогам 9 месяцев 2018 года в Брянской области индекс промышленного производства составил 105,4 процента. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по данному показателю занимает 7 место, наилучший результат имеет Тамбовская область с показателем 117,1 %, наихудший – Смоленская область с показателем 97,5 процента.

По итогам 9 месяцев 2018 года объем выпущенной продукции сельского хозяйства составил 68 154,5 млн. рублей, или 101,9 % в сопоставимой оценке к уровню прошлого года.

Индекс потребительских цен по итогам 9 месяцев 2018 года составил 102,2 процента.

Номинальная начисленная средняя заработная плата работников организаций за январь-сентябрь 2018 года сложилась в размере 26,9 тыс. рублей, что на 11,2 % выше показателя за аналогичный период 2017 года. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по данному показателю занимает 14 место (РФ – 42,4 тыс. рублей, ЦФО – 53,1 тыс. рублей).

9.3. Доходная часть областного бюджета за 9 месяцев 2018 года исполнена в сумме 39 003 735,8 тыс. рублей, или 67,6 % к годовому прогнозу поступлений. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 1 248 633,7 тыс. рублей, или на 3,3 процента.

В структуре доходов областного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 49,6 %, что выше уровня соответствующего периода прошлого года на 3,2 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 50,4 процента. Собственные доходы областного бюджета в сравнении с аналогичным отчетным периодом 2017 года увеличились на 10,4 %, объем безвозмездных поступлений сократился на 2,9 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 19 350 595,0 тыс. рублей, или 74,1 % к годовому прогнозу поступлений, в сравнении с аналогичным периодом 2017 года темп роста составил 110,4 процента.

В структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 96,3 процента. В абсолютном выражении поступления в областной бюджет составили 18 625 781,7 тыс. рублей, или 73,6 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2017 года рост поступлений составил 10,1 процента. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета за 9 месяцев 2018 года, как и в предыдущем отчетном периоде, 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 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 724 813,3 тыс. рублей, что составляет 91,3 % годовых плановых назначений и на 20,0 % превышает объем поступлений неналоговых доходов в соответствующем периоде 2017 года. Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают доходы в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба – 46,4 процента.

За 9 месяцев 2018 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 19 653 140,8 тыс. рублей, или 62,2 % к годовому прогнозу поступлений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года общий объем безвозмездных поступлений сократился на 2,9 %, или на 577 694,9 тыс. рублей. В структуре безвозмездных поступлений дотации занимают 52,3 %, субсидии – 27,8 %, субвенции – 18,5 %, иные межбюджетные трансферты – 1,4 процента.

Объем полученных дотаций за 9 месяцев 2018 года составляет 10 281 356,6 тыс. рублей, или 75,8 % плановых назначений и 124,2 % к уровню аналогичного периода 2017 года.

Кассовое исполнение субсидий сложилось в сумме 5 468 881,1 тыс. рублей, или 48,4 % годовых плановых назначений, к уровню аналогичного периода 2017 года объем поступивших субсидий составил 68,6 процента.

Субвенции за отчетный период поступили в сумме 3 641 637,9 тыс. рублей, что составило 57,4 % годового плана и 92,2 % к уровню аналогичного периода 2017 года.

Кассовое исполнение иных межбюджетных трансфертов сложилось в сумме 262 762,2 тыс. рублей, что составляет 71,3 % годовых плановых назначений и 83,6 % к уровню поступлений за 9 месяцев 2017 года.

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 31 577,2 тыс. рублей. Возвращены из областного бюджета остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в объеме 30 688,4 тыс. рублей, а также возвращены в государственную корпорацию Фонд реформирования жилищно-коммунального хозяйства остатки, сложившиеся на 1 января 2018 года по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, в сумме 2 385,9 тыс. рублей.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 9 месяцев 2018 года осуществляли 44 администратора доходов, из них 16 территориальных органов федеральных органов власти и 28 органов государственной власти Брянской области.

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 9 месяцев 2018 года составил 19 350 595,0 тыс. рублей, или 74,1 % годового плана, в том числе администрируемых территориальными органами федеральных органов власти – 18 899 642,9 тыс. рублей (97,7 % общего объема), исполнение годового плана составило 73,5 процента, органами государственной власти Брянской области – 450 952,1 тыс. рублей (2,3 % общего объема), исполнение годового плана составило 109,1 процента.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (95,6 %) приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой (83,8 %) и Федеральным казначейством (11,8 процента). Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 4,4 % общего объема доходов, поступивших за 9 месяцев 2018 года.

В отчетном периоде отмечено неравномерное исполнение годового прогноза поступлений администрируемых доходов отдельными администраторами доходов федерального и регионального уровня: по 11 администраторам доходов исполнение сложилось ниже среднего уровня –

от 31,6 % до 74,0 %, по 7 администраторам поступление доходов сложилось выше среднего уровня – от 76,9 % до 99,0 % годового объема, по 13 администраторам доходов поступления составили на уровне 100 % годового плана и более – от 100,0 до 513,4 процента. При отсутствии прогнозных назначений на 2018 год поступили доходы по 13 администраторам доходов областного бюджета.

Администрирование безвозмездных поступлений осуществляли 16 администраторов доходов, в анализируемом периоде исполнение годового плана составило 62,2 процента.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые департаментом финансов Брянской области – 10 351 277,6 тыс. рублей, или 52,7 % общего объема поступлений, департаментом сельского хозяйства Брянской области – 4 284 185,7 тыс. рублей, или 21,8 %, департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 3 164 282,7 тыс. рублей, или 16,1 процента.

За 9 месяцев 2018 года отсутствие фактических поступлений при наличии утвержденных объемов отмечено по 2 доходным источникам (администраторы доходов: департамент образования и науки Брянской области и департамент сельского хозяйства Брянской области).

При отсутствии годовых прогнозных назначений отражено исполнение по 9 администраторам доходов и 20 доходным источникам, из них дотации – 68 563,0 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 500,0 тыс. рублей, поступление доходов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет – 735,3 тыс. рублей, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации – (-) 3 649,2 тыс. рублей, возврат безвозмездных поступлений в государственную корпорацию Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – (-) 2 385,9 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года Законом Брянской области от 25.10.2018 № 81-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» годовые прогнозные назначения по доходам скорректированы отдельными администраторами доходов. Отмечена необходимость обеспечения главными администраторами доходов зачисления в областной бюджет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений из федерального бюджета в утвержденных объемах.

9.4. Общий объем расходов, утвержденный законом об областном бюджете на 2018 год, составляет 57 732 915,6 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью на 1 октября 2018 года, составил 57 348 053,1 тыс. рублей, что ниже объемов, утвержденных законом о бюджете на 384 862,5 тыс. рублей (0,7 %). Отклонение показателей обусловлено изменением плановых объемов поступлений средств федерального бюджета.

Исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2018 года составило 34 968 126,6 тыс. рублей, что соответствует 61,0 % объемов уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено снижение на 0,7 процента.

Исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2018 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета занимают расходы 2 разделов: «Национальная экономика» – 25,2 %, или 8 796 766,4 тыс. рублей, и «Социальная политика» – 30,5 %, или 10 660 346,5 тыс. рублей.

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 23,4 % (289 112,3 тыс. рублей), максимальный процент исполнения отмечен по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» – 71,0 % (2 317 537,7 тыс. рублей).

В соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2018 год исполнение расходов областного бюджета в отчетном периоде осуществляли 33 главных распорядителей средств областного бюджета. Максимальный процент исполнения сложился по государственной жилищной инспекции Брянской области – 76,2 %, минимальный процент исполнения расходов отмечен по департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 23,2 процента.

9.4.1. Общий объем финансирования госпрограмм в соответствии с законом об областном бюджете на 2018 год утвержден в сумме 57 252 222,9 тыс. рублей, со сводной бюджетной росписью – 56 951 804,9 тыс. рублей, что составляет 99,3 % от утвержденного сводной бюджетной росписью общего объема расходов областного бюджета.

За 9 месяцев 2018 года расходы областного бюджета по госпрограммам исполнены в сумме 34 814 353,7 тыс. рублей, что составляет 61,1 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Выше среднего процент исполнения сложился по 9 госпрограммам:

«Управление государственными финансами Брянской области» (2014-2020 годы) – 70,3 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области и содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций» (2017-2020 годы) – 66,4 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы) – 68,5 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Развитие мировой юстиции Брянской области» (2014-2020 годы) – 68,4 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Доступная среда» (2017-2020 годы) – 68,3 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы) – 67,6 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы) – 65,1 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» (2014-2020 годы) – 63,9 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы) – 63,3 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы.

Наименьший процент исполнения сложился по таким государственным программам, как:

«Формирование современной городской среды Брянской области» (2018-2022 годы) – 13,2 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы;

«Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы) – 31,0 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы;

«Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области» (2014-2020 годы) – 32,3 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы;

«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» (2014-2020 годы) – 37,1 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы;

«Региональная политика Брянской области» (2014-2020 годы) – 37,3 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы.

Обращено внимание на необходимость принятия мер главными распорядителями бюджетных средств по исполнению запланированных в рамках государственных программ мероприятий в 4 квартале 2018 года.

9.4.2. Объем капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной и муниципальной собственности Брянской области на 2018 год утвержден в сумме 4 359 090,3 тыс. рублей, в том числе по объектам:

государственной собственности – 2 245 237,9 тыс. рублей, или 51,5 % от общего объема бюджетных инвестиций;

муниципальной собственности – 2 113 852,4 тыс. рублей, или 48,5 % от общего объема бюджетных инвестиций.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности за 9 месяцев 2018 года составило 1 241 357,7 тыс. рублей, или 28,5 % плановых назначений, в том числе по объектам:

государственной собственности – 661 058,7 тыс. рублей, или 29,4 % утвержденных назначений;

муниципальной собственности – 580 299,0 тыс. рублей, или 27,5 % утвержденных назначений.

9.5. За 9 месяцев 2018 года межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований и государственных внебюджетных фондов, перечислены в сумме 9 545 889,3 тыс. рублей, или 61,4 % годовых бюджетных назначений.

Доля межбюджетных трансфертов в структуре расходов областного бюджета составила 27,3 процента.

Трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации составили 13 332,0 тыс. рублей, или 74,1 % годовых бюджетных назначений.

В бюджеты муниципальных образований области направлено 9 532 557,3 тыс. рублей, или 61,3 % годовых бюджетных назначений.

В структуре межбюджетных трансфертов дотации составили 23,94 %, субвенции – 60,88 %, субсидии – 15,0 %, иные межбюджетные трансферты – 0,04 %, трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации – 0,14 % общего объема межбюджетных трансфертов.

Бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования на уплату взносов по страхованию неработающего населения за 9 месяцев 2018 года направлено 3 530 838,2 тыс. рублей при утвержденных назначениях на 2018 год 4 707 784,2 тыс. рублей, или 75,0 процента. Отмечено, что исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2018 года обеспечено в необходимых объемах.

9.6. Согласно представленному Правительством Брянской области отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2018 года областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 4 035 609,2 тыс. рублей.

В отчетном периоде кредиты от кредитных организаций не привлекались. Погашение кредитов кредитным организациям произведено за счет собственных ресурсов бюджета в объеме 4 101 758,4 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений.

Основными источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета в отчетном периоде являлись иные источники финансирования дефицита бюджета, которые сложились в сумме 373 571,9 тыс. рублей за счет перечислений в отчетном периоде на счет областного бюджета остатков средств государственных учреждений Брянской области со счета УФК по Брянской области в сумме 339 983,3 тыс. рублей, возврата бюджетами муниципальных образований бюджетных кредитов, полученных в 2015 году из областного бюджета для частичного покрытия дефицитов бюджетов муниципальных образований, в объеме 25 694,6 тыс. рублей, а также средств от продажи акций в сумме 7 894,0 тыс. рублей.

На 1 октября 2018 года имеется просроченная задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным сельскохозяйственным товаропроизводителям на сумму 693,5 тыс. рублей (срок погашения – декабрь 2001 года).

9.7. По состоянию на 1 октября 2018 года государственный внутренний долг Брянской области составил 7 645 891,8 тыс. рублей. Обязательства по государственным гарантиям Брянской области отсутствуют.

В отчетном периоде государственный внутренний долг Брянской области снизился на 34,9 %, или на 4 101 758,4 тыс. рублей, в связи с погашением коммерческих кредитов.

В структуре государственного долга на конец отчетного периода 100,0 % занимали бюджетные кредиты.

Государственные гарантии Брянской области в отчетном периоде не предоставлялись.

Расходы на обслуживание государственного долга Брянской области исполнены в объеме 134 673,7 тыс. рублей, или 51,5 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы снизились в 2,1 раза.

9.8. Размер резервного фонда Правительства Брянской области на 2018 год установлен в сумме 50 000,0 тыс. рублей. В отчетном периоде расходование средств резервного фонда Правительства Брянской области не производилось.

Размер резервного фонда Брянской области на 2018 год установлен в сумме 20 000,0 тыс. рублей. В отчетном периоде расходование средств резервного фонда Брянской области не производилось.

10. Предложения

10.1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2018 года председателю Брянской областной Думы В.И. Попкову.

10.2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2018 года Губернатору Брянской области А.В. Богомазу с предложениями:

10.2.1. Главным администраторам доходов областного бюджета принять меры по обеспечению зачисления в областной бюджет администрируемых доходов в запланированных объемах.

10.2.2. Главным распорядителям средств областного бюджета принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных государственными программами, региональной адресной инвестиционной программы.

Председатель

В.Н. Сафронова