



ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты Брянской области
на отчет об исполнении областного бюджета
за 1 квартал 2018 года

(утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
Брянской области от 30 мая 2018 года № 32-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	8
3.3. Безвозмездные поступления	10
3.4. Анализ исполнения доходов областного бюджета в разрезе главных администраторов средств областного бюджета.....	13
4. Анализ исполнения расходов областного бюджета	21
4.1. В разрезе государственных программ и главных распорядителей средств областного бюджета.....	28
4.2. Анализ исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства.....	59
5. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов (расходная часть областного бюджета)	60
5.1. Анализ исполнения расходов областного бюджета в части обеспечения запланированных перечислений в бюджеты муниципальных образований	60
5.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета в рамках исполнения полномочий по уплате страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения.....	63
6. Дефицит (профицит) областного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета.....	63
7. Анализ состояния государственного внутреннего долга Брянской области	65
7.1. Структура государственного внутреннего долга.....	65
7.2. Исполнение программы государственных внутренних заимствований Брянской области	66
7.3. Исполнение программы государственных гарантий.....	66
7.4. Расходы областного бюджета на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области	67
8. Анализ исполнения резервного фонда Правительства Брянской области и резервного фонда Брянской области.....	67
9. Выводы	67
10. Предложения.....	74

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	1-12

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 1 квартал 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 1.2.3 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 1 квартал 2018 года.

По итогам 1 квартала 2018 года областной бюджет исполнен по доходам в сумме 10 469,0 млн. рублей, или 18,9 % к прогнозным показателям, по расходам – 8 470,4 млн. рублей, или 15,4 % к законодательно утвержденным расходам и 15,2 % к годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 1 998,6 млн. рублей.

2. Анализ социально-экономического положения Брянской области

По данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Брянской области, по итогам 1 квартала 2018 года в Брянской области индекс промышленного производства составил 105,1 %, что выше уровня Российской Федерации (101,9 %) на 3,2 %, но ниже уровня Центрального федерального округа (107,9 %) на 2,8 процента. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по данному показателю занимает 7 место, наилучший результат имеет Тамбовская область с показателем 124,5 %, наихудший – Тульская область (84,0 %).

По итогам 1 квартала 2018 года объем выпущенной продукции сельского хозяйства составил 11 761,6 млн. рублей, что на 5,7 % выше его значения за аналогичный период предыдущего года.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», за 1 квартал 2018 года в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года сократился на 39,1 % и составил 2 653,5 млн. рублей. Ввод в действие жилых домов за счет всех источников финансирования за 1 квартал 2018 года составил 13,6 тыс. кв. метров, что в 8 раз меньше его значения за аналогичный период прошлого года (106,6 тыс. кв. метров).

Объем инвестиций в основной капитал (с учетом субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми экономическими методами) за 1 квартал 2018 года составил 5 493,0 млн. рублей, или 43,0 % значения показателя в аналогичном периоде 2017 года.

Показатель «Грузооборот автомобильного транспорта» к аналогичному периоду 2017 года вырос на 14,5 % и составил 387,4 млн. тонно-километров.

За 1 квартал 2018 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года оборот розничной торговли по всем каналам реализации вырос на 0,4 % и составил 54 197,5 млн. рублей, оборот оптовой торговли снизился на 4,2 % и составил 46 774,3 млн. рублей.

Оборот общественного питания составил 2 768,6 млн. рублей, что на 7,2 % выше соответствующего периода 2017 года. Объем платных услуг, оказанных населению на территории области, увеличился на 1,9 % и составил 12 555,3 млн. рублей.

Индекс потребительских цен по итогам 1 квартала 2018 года составил 100,7 процента. Индекс цен производителей промышленных товаров увеличился относительно аналогичного периода 2017 года на 1,6 процента.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций за январь-февраль 2018 года сложилась в размере 25,1 тыс. рублей, что на 11,3 % выше показателя за аналогичный период 2017 года. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по данному показателю занимает 15 место (РФ – 39,9 тыс. рублей, ЦФО – 50,0 тыс. рублей).

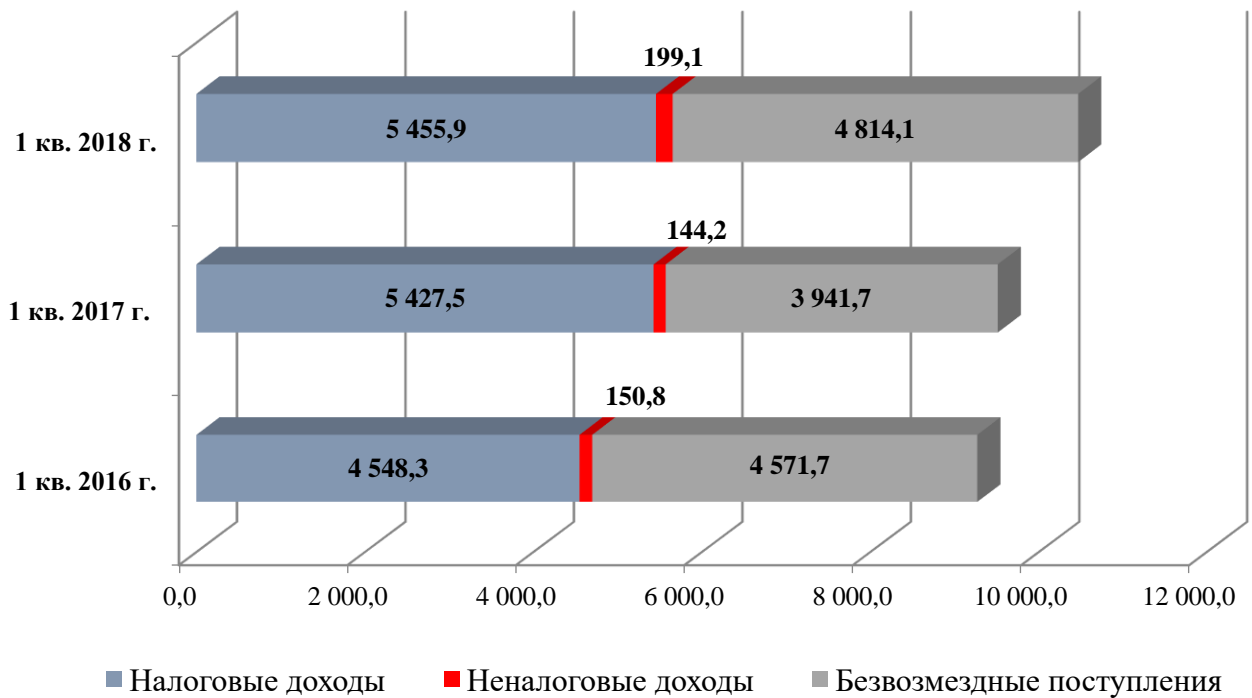
Денежные доходы на душу населения за январь-февраль 2018 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года снизились на 0,3 % и составили 22,9 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения доходов областного бюджета

Доходная часть областного бюджета за 1 квартал 2018 года исполнена в сумме 10 469 046,0 тыс. рублей, или на 18,9 % к годовому прогнозу поступлений. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 955 662,6 тыс. рублей, или на 10,0 процента. В структуре доходов областного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) составил 54,0 %, что ниже уровня соответствующего периода прошлого года на 4,6 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 46,0 процента. Собственные доходы областного бюджета в сравнении с отчетным периодом 2017 года увеличились на 1,5 %, объем безвозмездных поступлений возрос на 22,1 процента.

Поступления **налоговых и неналоговых доходов** сложились в сумме 5 654 936,1 тыс. рублей, или 22,8 % к годовому прогнозу поступлений.

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



3.1. Налоговые доходы областного бюджета

В 1 квартале 2018 года в структуре собственных доходов бюджета на долю **налоговых доходов** приходится 96,5 процента. В абсолютном выражении поступления в областной бюджет составили 5 455 860,3 тыс. рублей, или 22,6 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2017 года рост поступлений составил 0,5 процента. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета в 1 квартале 2018 года, являются налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, акцизы по подакцизным товарам, налоги на совокупный доход и налоги на имущество. На их долю приходится 99,2 % поступивших налоговых доходов.

Налог на прибыль организаций поступил в областной бюджет в сумме 1 575 900,0 тыс. рублей, или 29,2 % утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов областного бюджета на долю налога на прибыль организаций приходится 28,9 процента. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 133 807,4 тыс. рублей, или на 9,3 процента.

Увеличение поступлений обусловлено ростом налоговой базы крупных налогоплательщиков региона (АО «Карачевский завод «Электродеталь», ООО «Брянская мясная компания», АО «Погарская ССФ», АО «Метаклэй»).

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в областной бюджет в сумме 2 191 693,2 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 23,1 процента. Доля НДФЛ в налоговых доходах по сравнению с уровнем прошлого года возросла на 2,6 процентного пункта и составила 40,2 процента.

К соответствующему периоду 2017 года поступления возросли на 150 962,0 тыс. рублей, темп роста составил 107,4 процента. Увеличение обусловлено ростом по сравнению с аналогичным периодом 2017 года

налоговой базы – фонда оплаты труда на 12,3 % и погашением задолженности отдельными налогоплательщиками региона.

Согласно данным УФНС России по Брянской области, по состоянию на 1 апреля 2018 года задолженность по налогу на доходы физических лиц составила 620 650,0 тыс. рублей, что на 32 516,0 тыс. рублей, или 5,0 % ниже, чем на начало отчетного периода.

Акцизы по подакцизным товарам за 1 квартал 2018 года исполнены на 21,5 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 15,1 процента.

В целом поступления акцизов составили 824 547,6 тыс. рублей, из них *акцизы на спиртосодержащую продукцию* – 212 041,0 тыс. рублей, *акцизы на нефтепродукты* – 612 506,6 тыс. рублей.

По сравнению с уровнем первого квартала 2017 года сложилось снижение акцизных платежей на 2,5 %, или 21 037,8 тыс. рублей, из них по акцизам на спиртосодержащую продукцию сложилось снижение на 14,3 %, или 35 311,7 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 14 273,9 тыс. рублей, или 2,4 %, что связано с ростом налоговых ставок.

Налоги на совокупный доход поступили в сумме 354 556,0 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 20,9 процента. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 6,5 процента. *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, поступил в сумме 354 555,9 тыс. рублей, или 20,9 % плановых назначений. Темп роста к уровню 2017 года сложился на уровне 108,3 процента, что объясняется ростом налоговой базы к аналогичному периоду прошлого года. *Единый сельскохозяйственный налог* поступил в отчетном периоде в областной бюджет в сумме 0,1 тыс. рублей.

На долю *налогов на имущество* приходится 8,5 % налоговых доходов. Объем поступлений составил 465 263,7 тыс. рублей, или 13,1 % годовых плановых назначений. Наибольший удельный вес в данной подгруппе доходов занимает *налог на имущество организаций* – 75,9 %, его поступления в областной бюджет составили 353 132,5 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 12,8 процента. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления снизились на 44,4 %, что составило 281 927,8 тыс. рублей. На снижение оказало влияние предоставления с 01.01.2018 года налоговой льготы крупному плательщику региона, а также перенос срока уплаты платежей с 30 марта 2018 года, приходящегося на выходной день, на 02 апреля текущего года.

Кассовое исполнение по поступлению **транспортного налога** сложилось в сумме 104 732,6 тыс. рублей, или 13,1 % утвержденного годового плана, к соответствующему периоду прошлого года поступления составили 104,9 процента. Увеличение обусловлено погашением задолженности налогоплательщиками в большем объеме, чем в аналогичном периоде прошлого года.

Так, согласно данным УФНС России по Брянской области, за 1 квартал 2018 года задолженность по транспортному налогу погашена в общей сумме 106 534,0 тыс. рублей и по состоянию на 1 апреля 2018 года составила 341 715,0 тыс. рублей, в то время как за 1 квартал 2017 года сложился рост задолженности на 2 507,0 тыс. рублей.

Транспортный налог с организаций поступил в сумме 54 230,1 тыс. рублей, или 39,3 % годовых плановых назначений и 108,6 % к уровню 1 квартала 2017 года.

Объем поступлений *транспортного налога с физических лиц* исполнен на 7,7 % годовых плановых назначений и сложился в сумме 50 502,5 тыс. рублей, что к уровню аналогичного периода 2017 года составляет 101,3 процента.

Поступления *налога на игорный бизнес* сложились в сумме 7 398,5 тыс. рублей, что на 20,5 % превысило утвержденный годовой объем. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления возросли в 3,7 раза. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года, рост поступлений объясняется ростом налоговой базы за счет увеличения ставок и постановкой на налоговый учет ООО «Букмекер Паб» процессингового центра, учитывающего интерактивные ставки.

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами в структуре налоговых доходов составляют менее одного процента. Поступления сложились в сумме 3 848,1 тыс. рублей, что составляет 26,0 % годовых назначений и в 2,4 раза превышает соответствующий уровень 2017 года. Увеличение объясняется ростом объёмов добычи полезных ископаемых основными налогоплательщиками региона.

Государственная пошлина за 1 квартал 2018 года поступила в областной бюджет в сумме 40 060,3 тыс. рублей, или 24,7 % утвержденного годового объема. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года поступления возросли на 20,5 % в связи с увеличением количества обращений физических и юридических лиц для совершения юридически значимых действий.

3.2. Неналоговые доходы областного бюджета

Неналоговые доходы за 1 квартал 2018 года исполнены в сумме 199 075,8 тыс. рублей, что составляет 31,1 % годовых плановых назначений и на 38,1 % 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** – 49,8 процента. Поступления составили 99 141,1 тыс. рублей, или 32,0 % годовых плановых

назначений. К соответствующему уровню прошлого года поступления возросли на 39,3 %, и сложились, в основном, за счет активизации контрольной работы органов власти всех уровней.

Платежи при пользовании природными ресурсами составляют 28,6 % общего объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 56 943,0 тыс. рублей, или 42,0 % годовых плановых назначений и 148,1 % к уровню 2017 года. Высокий процент исполнения сложился за счет поступления *платы за использование лесов* на 46,1 % годового утвержденного плана в сумме 46 033,1 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по данному доходному источнику увеличились в 2,2 раза, что объясняется поступлением арендных платежей от ООО «Дятьково ДОЗ» 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 10 451,9 тыс. рублей, или 41,4 % годового плана, *платежи при пользовании недрами* – 458,1 тыс. рублей, или 4,4 % запланированного годового объема. К уровню прошлого года поступления составили 112,2 %, и 5,7 %, 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 14,2 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 28 360,7 тыс. рублей, или 18,3 % утвержденного годового плана. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года удельный вес доходов от использования имущества в структуре неналоговых доходов снизился на 3,2 процентного пункта.

Объём поступлений в областной бюджет *доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации*, составил 24 140,3 тыс. рублей, или 20,1 % годового утвержденного объема, и 108,5 % к уровню прошлого года. Рост поступлений сложился за счет уплаты задолженности по арендным платежам отдельными арендаторами земельных участков.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации, поступили в сумме 901,7 тыс. рублей, или 25,1 % годовых плановых назначений. К уровню прошлого года сложилось снижение на 4,1 процента.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную казну, поступили в областной бюджет в сумме 2 974,8 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 49,6 процента. По сравнению

с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились в 3,0 раза, что связано с заключением нового договора аренды имущества казны.

Платежи от государственных унитарных предприятий за 1 квартал 2018 года поступили в сумме 17,0 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года поступления составили 3,1 %, в связи с погашением задолженности ГУП «Брянский хлебокомбинат № 1» в 1 квартале прошлого года.

Прочие доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, поступили в областной бюджет в сумме 502,6 тыс. рублей. Годовой утвержденный план исполнен на 127,2 процента. К уровню прошлого года поступления составили 146,6 %, увеличение в сумме 159,8 тыс. рублей сложилось в связи с погашением задолженности в рамках претензионной работы.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 1 квартал 2018 года составили 4 872,3 тыс. рублей, или 45,0 % годовых плановых назначений. Из них *доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,* исполнены в сумме 3 324,6 тыс. рублей, что в 15,9 превышает годовой плановый объем, *доходы от продажи земельных участков* – в сумме 1 547,7 тыс. рублей, или на 14,6 % утвержденного годового плана. По сравнению с соответствующим периодом 2017 года доходы от реализации имущества возросли в 7,0 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 возросли в 1,9 раза в связи с реализацией объектов большей стоимостью, чем в аналогичном периоде прошлого года.

3.3. Безвозмездные поступления

За 1 квартал 2018 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 4 814 109,9 тыс. рублей, или 15,7 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 22,1 %, или на 872 412,3 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений областного бюджета за 1 квартал 2018 года представлена на диаграмме.



Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений – 69,5 % занимают **дотации**. Объем полученных дотаций за 1 квартал 2018 года составляет 3 344 995,2 тыс. рублей, или 25,0 % плановых назначений и 121,2 % к уровню 2017 года.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в областной бюджет на 25,0 % годового плана в объеме 3 201 436,2 тыс. рублей, что на 20,0 %, или 533 572,8 тыс. рублей превышает уровень прошлого года.

Дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели за отчетный период исполнены в сумме 143 559,0 тыс. рублей, или 25,0 % утвержденного годового плана.

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, 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 1 квартал 2018 года Брянской областью выполнены обязательства, предусмотренные на отчетную дату.

Объем **субсидий** составил 255 723,5 тыс. рублей, или 2,3 % годовых плановых назначений, к уровню 2017 года объем поступивших субсидий увеличился на 71,4 %, что в абсолютном выражении составило 106 534,5 тыс. рублей.

Наибольшие объемы субсидий поступили на следующие цели:

157 101,2 тыс. рублей – на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства (61,4 % от общего объема субсидий);

38 797,1 тыс. рублей – на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет (15,2 % от общего объема субсидий);

36 763,2 тыс. рублей – на реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях (14,4 процента).

Субвенции за отчетный период поступили в сумме 1 110 659,1 тыс. рублей, или 18,6 % годового плана и 88,8 % к уровню 2017 года. По сравнению с предыдущим годом наибольшее снижение объемов сложилось по субвенции на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации, – на 121 699,0 тыс. рублей, субвенции на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам – на 20 146,8 тыс. рублей, субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – на 14 850,1 тыс. рублей, на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций – на 7 684,4 тыс. рублей.

Кассовое исполнение **иных межбюджетных трансфертов** сложилось в сумме 80 994,3 тыс. рублей, что составляет 85,2 % годовых плановых назначений и на 77,2 % превышает уровень первого квартала 2017 года. По сравнению с предыдущим годом увеличение составило 35 297,1 тыс. рублей, из них за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам субъектов

Российской Федерации на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения – на 27 279,2 тыс. рублей.

Кроме того, в 1 квартале 2018 года в областной бюджет поступили межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации, за счет средств резервного фонда Президента Российской Федерации в сумме 7 343,3 тыс. рублей.

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 27 540,1 тыс. рублей, в том числе от возврата из бюджетов муниципальных образований поступило 5 398,4 тыс. рублей, от возврата бюджетными учреждениями – 312,2 тыс. рублей, от возврата автономными учреждениями – 2 262,7 тыс. рублей, от возврата иными организациями – 19 566,8 тыс. рублей.

Возвращены в федеральный бюджет *остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*, в объеме 5 802,3 тыс. рублей. Наибольшие суммы возвратов сложились от прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в сумме 2 621,2 тыс. рублей, остатков субсидий на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства – 1 880,1 тыс. рублей, остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам из бюджетов субъектов Российской Федерации – 805,5 тыс. рублей, остатков субсидий на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства – 275,6 тыс. рублей,.

Анализ исполнения доходной части областного бюджета за 1 квартал 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 осуществляли 40 администраторов доходов, из них 16 территориальных органов федеральных органов власти и 24 органа государственной власти Брянской области. Сведения о поступлении налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2018 года в разрезе администраторов представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 1 квартал 2018 года составил 5 654 936,1 тыс. рублей, или 22,8 % годового плана, в том числе администрируемых:

территориальными органами федеральных органов власти – 5 537 728,8 тыс. рублей (97,9 % общего объема), исполнение годового плана составило 22,7 процента;

органами государственной власти Брянской области – 117 207,6 тыс. рублей (2,1 % общего объема), исполнение годового плана составило 31,3 процента.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (95,7 %) приходится на доходы, администрируемые управлением Федеральной налоговой службой (83,6 %) и Федеральным казначейством (12,1 процента). Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 4,3 % общего объема доходов, поступивших в первом квартале 2018 года, из них: управление Министерства внутренних дел России по Брянской области – 1,4 %, управление лесами Брянской области – 0,8 %, управление имущественных отношений Брянской области – 0,6 %, Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии – 0,5 %, Федеральная служба по надзору в сфере природопользования – 0,2 %, администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области – 0,2 процента.

Поступление доходов областного бюджета, администрируемых Федеральной налоговой службой, составило 4 729 384,4 тыс. рублей, или 22,7 % годового объема. Доходы областного бюджета, администрируемые Федеральным казначейством, поступили в объеме 686 594,3 тыс. рублей, или 21,9 % годового плана.

Среди территориальных органов федеральных органов власти следует отметить перевыполнение годового плана по доходам, администрируемым Федеральной службой судебных приставов – 207,4 % и Федеральной антимонопольной службой – 134,2 процента. К уровню соответствующего периода прошлого года поступление доходов увеличилось в 4,6 раза и 1,4 раза соответственно.

Низкий процент исполнения администрируемых доходов сложился по Министерству Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий – 8,7 процента.

По органам государственной власти Брянской области перевыполнение показателей годового объема администрируемых доходов сложилось по администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области – поступления в сумме 12 749,1 тыс. рублей в 4,9 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, в сумме 12 442,1 тыс. рублей.

Свыше 50 % годового прогноза поступлений сложилось исполнение по доходам, администрируемым управлением по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области – 85,7 %, департаментом финансов Брянской области – 68,2 %, управлением государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – 66,2 процента.

В абсолютном выражении наибольшие объемы администрируемых поступлений отмечены по управлению лесами Брянской области – 46 203,5 тыс. рублей (46,2 % от плана) и управлению имущественных отношений Брянской области – 32 559,7 тыс. рублей (19,6 % от плана).

Основными источниками поступления данных администраторов являются плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, в сумме 40 723,9 тыс. рублей и доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации), в сумме 24 140,3 тыс. рублей.

Исполнение плана по мобилизации собственных доходов ниже среднего показателя (22,8 %) сложилось по 12 администраторам доходов областного бюджета, из них: 6 территориальных органов федеральной исполнительной власти и 6 органов государственной власти Брянской области.

В целом, по сравнению с 1 кварталом 2017 года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 82 864,4 тыс. рублей, или на 1,5 %, из них администрируемых Федеральным казначейством – на 51 130,0 тыс. рублей, или на 8,0 %, управлением лесами Брянской области – на 25 026,9 тыс. рублей, или в 2,2 раза.

По сравнению с прошлым годом поступление доходов, администрируемых органами государственной власти Брянской области, возросло на 38 583,6 тыс. рублей, или 49,1 %, территориальными органами федеральных органов власти – на 44 281,1 тыс. рублей, или 0,8 процента. Всего рост поступлений к соответствующему уровню прошлого года обеспечили 22 администратора доходов областного бюджета. Кроме того, отмечены поступления по 6 администраторам, доходные источники по которым в 1 квартале 2017 года не поступали.

Снижение поступлений к уровню 1 квартала 2017 года отмечено по 12 администраторам, из них 6 территориальных органов федеральных органов власти и 6 органов государственной власти Брянской области.

Наибольшее снижение к уровню 1 квартала 2017 года сложилось по департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области – 89,9 %, Министерству юстиции Российской Федерации – 66,3 % и Министерству Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий – 62,1 процента.

В абсолютном выражении наибольшие объемы снижения сложились по Федеральной налоговой службе – 29 503,9 тыс. рублей и департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области – 7 581,0 тыс. рублей.

Отмечено фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов при отсутствии утвержденных объемов по 9 администраторам на общую сумму 3 598,5 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 в 1 квартале 2018 года в размере 6 715,3 тыс. рублей, что соответствует 63,6 % утвержденных значений.

(тыс. рублей)

Наименование администраторов доходов	Прогноз доходов на 2018 год	Кассовое исполнение за 1 квартал 2018 года	% исполнения
Департамент здравоохранения Брянской области	0,0	1 641,7	0,0
Департамент культуры Брянской области	700,0	324,3	46,3
Департамент образования и науки Брянской области	1 565,0	549,2	35,1
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	7 900,0	3 962,0	50,2
Управление физической культуры и спорта Брянской области	50,0	15,0	30,0
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	337,0	223,1	66,2
Итого:	10 552,0	6 715,3	63,6

Наибольший удельный вес в общем объеме поступивших налоговых и неналоговых доходов, приходящихся на социальную сферу, составляют доходы, администрируемые департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области, и департаментом здравоохранения Брянской области – 59,0 % и 24,4 %, соответственно.

По итогам 1 квартала 2018 года выше 50,0 % исполнение сложилось по управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области и по департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 66,2 % и 50,2 % соответственно.

В анализируемом периоде отсутствуют фактические поступления прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов РФ при наличии утвержденных законом о бюджете объемов по управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области (годовой прогноз поступлений – 15,0 тыс. рублей).

Средний процент исполнения по налоговым и неналоговым доходам областного бюджета в 1 квартале 2018 года составил 22,8 процента. Отмечено значительное отклонение значений от среднего уровня исполнения показателя по отдельным администраторам доходов: по 4 администраторам доходов исполнение сложилось менее 10 % годового прогноза поступлений, по 5 администраторам поступление доходов составило от 50 % до 80 % годового объема, по трем администраторам доходов поступления составили более 100 % годового плана – от 134 до 490 процентов.

Отмечена необходимость активизации работы главных администраторов доходов по обеспечению зачисления в областной бюджет налоговых и неналоговых доходов не ниже планируемых объемов и корректировки

плановых объемов, по которым в 1 квартале 2018 года поступления превысили плановые назначения.

Администрирование безвозмездных поступлений осуществляли 16 администраторов доходов. Информация по безвозмездным поступлениям в областной бюджет по состоянию на 1 апреля 2018 года в разрезе администраторов представлена в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование администраторов доходов областного бюджета	Прогноз доходов на 2018 год	Кассовое исполнение за 1 квартал 2018 года	% исполнения,	Удельный вес, %	Темп роста, %
(803) Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	10 876,8	3 050,6	28,0	0,06	213,1
(808) Департамент природных ресурсов и экологии Брянской области	7 828,8	0,0	0,0	0,0	
(811) Департамент внутренней политики Брянской области	1 938,4	2,6	0,1	0,0	732,3
(812) Департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области	257 043,1	22 808,9	8,9	0,5	2048,9
(814) Департамент здравоохранения Брянской области	146 201,6	80 083,9	54,8	1,7	184,1
(815) Департамент культуры Брянской области	39 969,5	6,1	0,02	0,0	0,09
(816) Департамент образования и науки Брянской области	361 711,0	36 770,5	10,2	0,8	38,6
(817) Департамент сельского хозяйства Брянской области	9 244 703,3	176 858,8	1,9	3,6	-9036,9
(818) Департамент финансов Брянской области	13 509 353,6	3 364 612,0	24,9	69,8	128,5
(819) Департамент строительства Брянской области	755 700,0	31,3	0,004	0,0	-0,03
(821) Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	5 423 675,7	1 013 675,2	18,7	21,1	87,3
(825) Управление физической культуры и спорта Брянской области	138 838,7	2 110,1	1,5	0,04	1 958,7

Наименование администраторов доходов областного бюджета	Прогноз доходов на 2018 год	Кассовое исполнение за 1 квартал 2018 года	% исполнения,	Удельный вес, %	Темп роста, %
(832) Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	354 366,5	62 942,4	17,8	1,3	75,9
(836) Управление лесами Брянской области	311 241,1	42 382,8	13,6	0,9	112,2
(840) Департамент экономического развития Брянской области	30 715,9	-401,2	-1,3	0,0	58,2
(842) Департамент региональной безопасности Брянской области	27 415,4	9 175,9	33,5	0,2	163,0
ИТОГО:	30 621 579,4	4 814 109,9	15,7	100,0	122,1

За 1 квартал 2018 года исполнение годового плана составило 15,7 процента. В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые департаментом финансов Брянской области, – 3 364 612,0 тыс. рублей, или 69,8 %, департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 1 013 675,2 тыс. рублей, или 21,1 процента.

Основную долю безвозмездных поступлений по департаменту финансов занимают дотации бюджетам субъектов Российской Федерации в сумме 3 344 995,2 тыс. рублей (99,4 % общего объема администрируемых доходов).

По департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области основную долю безвозмездных поступлений занимают субвенции на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации в сумме 576 675,5 тыс. рублей (56,9 % администрируемых доходов).

Наибольший процент исполнения к годовому объему администрируемых средств за 1 квартал 2018 года сложился по департаменту здравоохранения Брянской области – 54,8 % (в основном, за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения) и департаменту региональной безопасности Брянской области – 33,5 % (в основном, за счет субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, и субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации).

Низкий процент исполнения сложился по департаменту сельского хозяйства Брянской области – 1,9 % (при плане 9 244 703,3 тыс. рублей исполнение составило 176 858,8 тыс. рублей), управлению физической культуры и спорта Брянской области – 1,5 % (при плане 138 838,7 тыс. рублей исполнение составило 2 110,1 тыс. рублей). Администрируемые безвозмездные поступления департаментом природных ресурсов и экологии Брянской области, департаментом внутренней политики Брянской области, департаментом культуры Брянской области и департаментом строительства Брянской области в 1 квартале 2018 года не поступали.

Главными распорядителями социальной сферы, осуществляющими администрирование доходных источников, обеспечено поступление в областной бюджет доходов в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов за 1 квартал 2018 года в объеме 1 195 588,3 тыс. рублей, что соответствует 18,5 % годовых прогнозных поступлений. Наибольший процент исполнения сложился по департаменту здравоохранения Брянской области – 54,8 процента от плана. Выше среднего показателя по безвозмездным поступлениям (15,7 %) сложилось исполнение по двум администраторам доходов социальной сферы: департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области (18,7 %), управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области (17,8 %).

По сравнению с соответствующим периодом 2017 года наибольший рост поступлений в абсолютном выражении сложился по департаменту финансов Брянской области – 745 437,1 тыс. рублей, департаменту здравоохранения Брянской области – 36 576,5 тыс. рублей, департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 21 695,7 тыс. рублей.

Наибольшее снижение по безвозмездным поступлениям сложилось по департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 147 686,3 тыс. рублей, департаменту образования и науки Брянской области – 58 422,0 тыс. рублей и управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – 19 944,5 тыс. рублей.

В отчетном периоде сложилось кассовое исполнение при отсутствии утвержденных объемов по доходным источникам «Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» и «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет», что связано с особенностями их исполнения, установленными статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации – возврат неиспользованных остатков целевых средств в доход бюджета, из которого они были ранее предоставлены, в течение первых 15 рабочих дней текущего финансового года.

Доходы областного бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых

лет, составили 27 540,1 тыс. рублей, из которых администрируемые департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 22 808,9 тыс. рублей, или 82,8 % общего объема указанных доходов.

В разрезе администраторов доходы от возврата остатков целевых межбюджетных трансфертов сложились следующим образом:

администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области – 454,0 тыс. рублей;

департамент внутренней политики Брянской области – 2,6 тыс. рублей;

департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 22 808,9 тыс. рублей;

департамент здравоохранения Брянской области – 2,4 тыс. рублей;

департамент культуры Брянской области – 6,1 тыс. рублей;

департамент образования и науки Брянской области – 7,2 тыс. рублей;

департамент сельского хозяйства Брянской области – 300,0 тыс. рублей;

департамент строительства Брянской области – 31,3 тыс. рублей;

департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 320,3 тыс. рублей;

управление физической культуры и спорта Брянской области – 2 110,1 тыс. рублей;

управление лесами Брянской области – 7,9 тыс. рублей;

департамент экономического развития Брянской области – 1 479,0 тыс. рублей;

департамент региональной безопасности Брянской области – 10,3 тыс. рублей.

За 1 квартал 2018 года возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет осуществлен из областного бюджета в доход федерального бюджета в сумме 5 802,3 тыс. рублей, в том числе следующими администраторами:

департамент здравоохранения Брянской области – 805,5 тыс. рублей;

департамент сельского хозяйства Брянской области – 510,0 тыс. рублей;

департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 2 363,7 тыс. рублей;

управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – 229,9 тыс. рублей;

управление лесами Брянской области – 2,9 тыс. рублей;

департамент экономического развития Брянской области – 1 880,1 тыс. рублей;

департамент региональной безопасности Брянской области – 10,2 тыс. рублей.

Отсутствие фактических поступлений при наличии утвержденных законом о бюджете объемов отмечено по 11 администраторам доходов и 29 доходным источникам в общем объеме 10 075 837,7 тыс. рублей, из них 9 995 844,8 тыс. рублей, или 99,2 % приходится на субсидии из федерального бюджета, что связано с особенностями исполнения федерального бюджета –

заклучение в 1 квартале соглашений с субъектами Российской Федерации о предоставлении субсидий.

Вместе с тем во 2-4 кварталах текущего года администраторам целевых безвозмездных поступлений необходимо принять меры по обеспечению привлечения в областной бюджет безвозмездных поступлений из федерального бюджета в запланированных объемах в целях своевременного и полного исполнения условий, установленных нормативными правовыми актами федерального и регионального уровня и соглашениями, заключенными с федеральными органами исполнительной власти.

4. Анализ исполнения расходов областного бюджета

Объем расходов областного бюджета на 2018 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» (в ред. от 29.01.2018 № 9-3), составляет 55 116 237,8 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью, на 1 апреля 2018 года составил 55 623 691,7 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных законодательно, на 507 453,9 тыс. рублей (0,9 процента). 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 поступлением средств федерального бюджета, перераспределением зарезервированных средств, увеличением бюджетных ассигнований в объемах, не превышающих остатка не использованных на начало текущего финансового года средств.

Исполнение расходов областного бюджета за 1 квартал 2018 года составило 8 470 451,1 тыс. рублей, что соответствует 15,2 % объемов уточненной сводной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 1,1 процента.

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

(тыс. рублей)

Наименование	Раздел	Кассовое исполнение за 1 квартал 2017 года	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2018 год	Кассовое исполнение за 1 квартал 2018 года	% исполнения	Темп роста, %
Общегосударственные вопросы	01	206 106,6	1 775 148,3	253 802,3	14,3	123,1
Национальная оборона	02	14 642,5	83 743,5	16 097,9	19,2	109,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	63 733,1	517 075,8	132 018,6	25,5	207,1
Национальная экономика	04	830 137,4	15 954 597,9	936 079,6	5,9	112,8

Наименование	Раздел	Кассовое исполнение за 1 квартал 2017 года	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2018 год	Кассовое исполнение за 1 квартал 2018 года	% исполнения	Темп роста, %
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	37 535,2	1 236 770,6	31 190,8	2,5	83,1
Охрана окружающей среды	06	1 297,7	44 651,1	2 389,0	5,4	184,1
Образование	07	2 096 957,7	11 354 227,6	2 172 795,3	19,1	103,6
Культура, кинематография	08	62 654,4	680 044,3	89 366,7	13,1	142,6
Здравоохранение	09	680 268,7	3 382 867,5	567 702,2	16,8	83,5
Социальная политика	10	3 445 762,7	16 609 865,2	3 460 179,7	20,8	100,4
Физическая культура и спорт	11	39 461,2	761 030,3	71 594,1	9,4	181,4
Средства массовой информации	12	14 519,6	95 232,0	18 988,9	19,9	130,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	135 377,9	425 365,7	66 143,0	15,5	48,9
Межбюджетные трансферты	14	751 299,7	2 703 071,9	652 103,0	24,1	86,8
ИТОГО:		8 379 754,4	55 623 691,7	8 470 451,1	15,2	101,1

Исполнение расходов областного бюджета за 1 квартал 2018 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. Более 66,6 % расходов областного бюджета приходятся на 2 направления: «Образование» – 25,7 %, или 2 172 795,3 тыс. рублей, и «Социальная политика» – 40,9 %, или 3 460 179,7 тыс. рублей.

Менее 10,0 % от утвержденных годовых ассигнований сложилось исполнение по 4 разделам бюджетной классификации, от 10,0 % до 20,0 % – по 7 разделам, от 20,0 % до 30,0 % – по 3 разделам.

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», при утвержденном объеме 1 236 770,6 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 31 190,8 тыс. рублей, что соответствует 2,5 процента. Низкий процент исполнения объясняется сезонностью запланированных к выполнению работ. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года, освоение средств планируется во 2-4 кварталах текущего года.

Максимальный процент исполнения расходов отмечен по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 25,5 %, что соответствует 132 018,6 тыс. рублей.

Проведенный анализ исполнения расходов областного бюджета по подразделам классификации расходов показал, что кассовое исполнение отсутствует по 6 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» – согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года, проведение мероприятий по изучению недр и воспроизводству минерально-сырьевой базы запланировано на 2-3 кварталы текущего года;

по подразделу 04 06 «Водное хозяйство» запланированы расходы на проведение работ по установлению и закреплению границ водоохранных зон, прибрежных защитных полос водных объектов, расчистку и дноуглубление р. Волонча и ее притоков. Неисполнение расходов в 1 квартале связано с проведением конкурсных процедур;

по подразделу 05 03 «Благоустройство» запланированы бюджетные ассигнования на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года, денежные средства поступят в бюджет Брянской области согласно графику перечисления субсидии (не позднее апреля 2018 года) и будут перечислены муниципальным образованиям для реализации вышеуказанного мероприятия;

по подразделу 06 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в области охраны и использования объектов животного мира (за исключением охотничьих ресурсов и водных биологических ресурсов) предусмотрены средства в сумме 51,6 тыс. рублей, исполнение запланировано во 2-4 кварталах текущего года;

по подразделу 06 04 «Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды» проведение землеустроительных мероприятий на особо охраняемых природных территориях регионального значения Брянской области запланировано во 2 квартале текущего года.

Наиболее значительные отклонения расходов в 1 квартале 2018 года от среднего уровня исполнения расходов областного бюджета приведены в следующей таблице.

Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% испол- нения к утверж- денным расходам	Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% испол- нения к утверж- денным расходам
<i>Наиболее низкий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований</i>			<i>Наиболее высокий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований</i>		
07 07	Молодежная политика	0,2	03 09	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	55,5

Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% испол- нения к утверж- денным расходам	Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% испол- нения к утверж- денным расходам
<i>Наиболее низкий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований</i>			<i>Наиболее высокий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований</i>		
04 10	Связь и информатика	0,3	09 04	Скорая медицинская помощь	53,7
11 02	Массовый спорт	0,6	09 05	Санаторно-оздоровительная помощь	30,2
05 02	Коммунальное хозяйство	1,4	01 02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	29,5
04 05	Сельское хозяйство и рыболовство	2,4	05 01	Жилищное хозяйство	26,6
06 05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	6,4	01 06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	26,1

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** за 1 квартал 2018 года исполнение расходов составило 253 802,3 тыс. рублей, или 14,3 % утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 3,0 процента. К соответствующему периоду 2017 года расходы увеличились на 23,1 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 10,1 % по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» до 29,5 % по подразделу 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования».

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 10 404,4 тыс. рублей, или 4,1 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы областного бюджета за 1 квартал 2018 года составили 16 097,9 тыс. рублей, или 19,2 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2017 года расходы увеличились на 9,9 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 6 079,9 тыс. рублей, или 25,0 % уточненного плана. Средства по указанному подразделу в формате субвенций переданы в бюджеты муниципальных образований и составили 37,8 % общего объема расходов раздела.

По подразделу 02 04 «Мобилизационная подготовка экономики» расходы исполнены в сумме 10 018,0 тыс. рублей, или 16,9 % к утвержденным назначениям.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы областного бюджета за 1 квартал 2018 года составили 132 018,6 тыс. рублей, или 25,5 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2018 год. К аналогичному периоду 2017 года расходы увеличились в 2,1 раза, что обусловлено существенным увеличением расходов на реализацию мероприятия «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера».

Удельный вес расходов в структуре расходов областного бюджета составил 1,6 процента.

По подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на мероприятия по повышению безопасности дорожного движения предусмотрено 76 331,9 тыс. рублей, кассовый расход составил 5 901,7 тыс. рублей (7,7 %), оплата произведена в соответствии с заключенными контрактами и представленными к оплате платежными документами.

Наибольший удельный вес в общей структуре раздела (53,9 %) занимают расходы по подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона», объем которых в 1 квартале 2018 года составил 71 143,7 тыс. рублей.

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

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы исполнены в объеме 936 079,6 тыс. рублей, что соответствует 5,9 % утвержденных объемов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 11,0 процента. В целом по разделу отмечено увеличение объема расходов к аналогичному периоду 2017 года на 12,8 процента.

Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделам 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» (26,4 %) и 04 09 «Дорожное хозяйство» (44,8 %).

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, в расходах раздела составил 78 161,9 тыс. рублей, или 8,3 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы областного бюджета за 1 квартал 2018 года составили 31 190,8 тыс. рублей, или 2,5 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной

росписью на 2018 год. К аналогичному периоду 2017 года расходы составили 83,1 процента. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 0,4 процента.

Низкий процент исполнения расходов по разделу обусловлен:

отсутствием кассовых расходов по подразделу 05 03 «Благоустройство» (утвержденный объем 273 634,5 тыс. рублей). В рамках данного подраздела запланированы бюджетные ассигнования на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды, согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года, денежные средства поступят в бюджет Брянской области согласно графику перечисления субсидии (не позднее апреля 2018 года) и будут перечислены муниципальным образованиям для реализации вышеуказанного мероприятия;

низким процентом исполнения расходов по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство», при утвержденном объеме 880 585,4 тыс. рублей расходы в 1 квартале 2018 года составили 12 156,0 тыс. рублей, или 1,4 процента. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года, исполнение расходов планируется во 2-4 кварталах.

Передача межбюджетных трансфертов в бюджеты муниципальных образований в 1 квартале 2018 года не осуществлялась.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы областного бюджета в 1 квартале 2018 года составили 2 389,0 тыс. рублей, или 5,4 % объема расходов, предусмотренного уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2017 года расходы составили 184,1 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов областного бюджета составила 0,03 процента.

По подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» расходы исполнены на 6,4 % (2 389,0 тыс. рублей). В рамках подраздела запланированы бюджетные ассигнования на реконструкцию очистных сооружений в г. Стародубе – 15 000,0 тыс. рублей, строительство полигона ТБО в пгт. Погар – 4 000,0 тыс. рублей, строительство полигона ТБО в пос. Выгоничи – 4 000,0 тыс. рублей, строительство полигона ТБО в пгт. Красная Гора – 4 065,5 тыс. рублей, кассовые расходы отсутствуют. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года, выполнение работ запланировано во 2 квартале текущего года.

Передача межбюджетных трансфертов в бюджеты муниципальных образований в отчетном периоде не осуществлялась.

По разделу **07 «Образование»** расходы областного бюджета за 1 квартал 2018 года составили 2 172 795,3 тыс. рублей, или 19,1 % объема расходов, предусмотренного уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов областного бюджета составила 25,7 процента. К аналогичному периоду 2017 года расходы составили 103,6 процента.

В разрезе подразделов процент исполнения варьируется от 0,2 % по подразделу 07 07 «Молодежная политика» до 24,8 % по подразделу 07 04 «Среднее профессиональное образование».

Низкий процент исполнения (0,2 %) по подразделу 07 07 «Молодежная политика» объясняется тем, что расходы на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей запланированы на 2 полугодие текущего года.

В рамках исполнения расходов по разделу 07 «Образование» в бюджеты других уровней в отчетном периоде переданы средства в объеме 1 542 393,9 тыс. рублей, или 71,0 % расходов раздела.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2018 год расходы областного бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 680 044,3 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 квартал составило 89 366,7 тыс. рублей, или 13,1 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 1,0 %, темп роста к аналогичному периоду прошлого года 142,6 процента.

По подразделу 08 01 «Культура» расходы составили 83 630,1 тыс. рублей, или 12,9 % от плана. По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение составило 5 736,6 тыс. рублей, или 17,9 % от плановых назначений.

Объем межбюджетных трансфертов за 1 квартал составил 652,4 тыс. рублей, или 0,7 % в структуре расходов раздела.

По разделу **09 «Здравоохранение»** исполнение расходов за 1 квартал текущего года составило 567 702,2 тыс. рублей, или 16,8 % годовых назначений. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 6,7 процента. К аналогичному периоду прошлого года расходы составили 83,5 процента.

В разрезе подразделов исполнение варьирует от 11,5 % по подразделу 09 01 «Стационарная медицинская помощь» до 53,7 % по подразделу 09 04 «Скорая медицинская помощь».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы областного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 3 460 179,7 тыс. рублей, или 20,8 % утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 40,9 процента. К соответствующему уровню 2017 года расходы составили 100,4 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 16,2 % по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» до 23,6 % по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение».

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, составил 126 099,3 тыс. рублей или 3,6 % объема расходов по разделу.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за 1 квартал 2018 года исполнены в сумме 71 594,1 тыс. рублей, или 9,4 % утвержденных бюджетных ассигнований. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 0,8 процента. К аналогичному периоду 2017 года темп роста расходов составил 181,4 %, увеличение отмечено в отношении всех подразделов.

В рамках подраздела 05 02 «Массовый спорт» расходы запланированы в сумме 258 570,1 тыс. рублей, исполнение составило 1 424,5 тыс. рублей, или 0,6 процента. В формате капитальных вложений по подразделу на 2018 год

утверждены ассигнования в сумме 223 547,6 тыс. рублей (реконструкция стадиона «Десна» в Бежицком районе г. Брянска – 155 000,0 тыс. рублей, физкультурно-оздоровительный комплекс в городе Сураж – 67 547,6 тыс. рублей, дворец единоборств в Советском районе г. Брянска – 1 000,0 тыс. рублей), кассовое исполнение в 1 квартале 2018 года отсутствует. Освоение средств планируется во 2-3 квартале текущего года.

По разделу **12 «Средства массовой информации»** расходы областного бюджета за 1 квартал 2018 года составили 18 988,9 тыс. рублей, или 19,9 % к утвержденному объему. Темп роста к аналогичному периоду 2017 года составил 130,8 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов составила 0,2 процента.

По подразделу 12 01 «Телевидение и радиовещание» расходы сложились в объеме 4 798,5 тыс. рублей, или 17,7 % уточненного плана.

По подразделу 12 02 «Периодическая печать и издательства» расходы составили 7 042,5 тыс. рублей, или 19,2 % уточненного плана.

По подразделу 12 04 «Другие вопросы в области средств массовой информации» исполнение составило 7 147,9 тыс. рублей, или 22,8 % от плана.

По разделу **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** в 1 квартале 2017 года расходы исполнены в сумме 66 143,0 тыс. рублей, что соответствует 15,5 % плановых назначений.

Удельный вес расходов в общем объеме расходов областного бюджета составил 0,8 процента. Снижение расходов к соответствующему периоду прошлого года составило 51,1 %, или более чем в 2 раза, что связано с уменьшением объема государственного долга в целом и доли кредитов коммерческих банков.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за 1 квартал 2018 года бюджетные расходы исполнены в объеме 652 103,0 тыс. рублей, или 24,1 % годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре областного бюджета составляет 7,7 процента.

Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года снизился на 13,2 процента. Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 8,9 % по подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера», до 25,0 % по подразделу 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

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 1 квартал 2018 года исполнение расходов составило 8 470 451,1 тыс. рублей, что соответствует 15,2 % ассигнований, утвержденных

сводной бюджетной росписью. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года темп роста составил 101,1 процента.

Анализ показал, что 71,3 % всех расходов областного бюджета исполнены 3 главными распорядителями:

департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 2 143 137,2 тыс. рублей, доля расходов составила 25,3 %;

департаментом образования и науки Брянской области – 2 121 860,0 тыс. рублей, доля расходов составила 25,1 %;

департаментом здравоохранения Брянской области с объемом кассовых расходов – 1 766 159,4 тыс. рублей, удельный вес в структуре расходов – 20,9 процента.

Проведенным анализом отмечен рост расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по большинству главных распорядителей. Существенный рост расходов отмечен по избирательной комиссии Брянской области, расходы увеличились в 4 раза, в связи с организацией и проведением в 1 квартале 2018 года выборов. По департаменту промышленности, транспорта и связи Брянской области расходы увеличились в 2 раза в связи с предоставлением в отчетном периоде субсидии на финансовое обеспечение затрат для погашения обязательных платежей и восстановления платежеспособности должника (санации) АО «Брянская автоколонна № 1403» и ООО «Новозыбковская ПАТП» в суммах 50 236,7 тыс. рублей и 19 259,3 тыс. рублей соответственно.

Снижение расходов в сравнении с аналогичным периодом 2017 года отмечено по департаменту строительства Брянской области на 35,1 % за счет снижения объемов поступлений средств федерального бюджета на создание новых мест в общеобразовательных организациях и на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации.

В объеме выше 20,0 % к утвержденным расходам исполнены расходы 16 главными распорядителями, в объемах от 10,0 % до 20,0 % – 12 главными распорядителями, в объемах от 5,0 % до 10,0 % – 3 главными распорядителями, в объеме ниже 5,0 % – 2 главными распорядителями.

Минимальный процент исполнения отмечен по департаменту сельского хозяйства Брянской области – 2,2 процента.

Максимальный процент исполнения сложился по департаменту региональной безопасности Брянской области – 24,8 процента.

Анализ исполнения расходной части областного бюджета за 1 квартал 2018 года в разрезе ведомственной структуры расходов и по государственным программам Брянской области приведен в приложениях № 3 и № 4 к настоящему заключению.

В соответствии с программной структурой расходов, утвержденной приложением № 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», на 2018 год расходы областного бюджета запланированы в составе 21 государственной программы Брянской области (далее – госпрограммы).

Общий объем финансирования госпрограмм в соответствии с законом об областном бюджете на 2018 год утвержден в сумме 54 376 592,5 тыс. рублей, со сводной бюджетной росписью – 54 887 225,5 тыс. рублей, что составляет 98,7 % от утвержденного сводной бюджетной росписью общего объема расходов областного бюджета.

За 1 квартал 2018 года расходы областного бюджета исполнены в рамках 20 госпрограмм в сумме 8 415 713,3 тыс. рублей, что составляет 15,3 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Наибольший процент исполнения сложился по четырем госпрограммам:

«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) – 24,7 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Управление государственными финансами Брянской области» (2014-2020 годы) – 23,3 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы.

«Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы) – 21,4 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы) – 20,1 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

Наименьший процент исполнения сложился по таким государственным программам, как:

«Доступная среда» (2014-2020 годы) – 0,8 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы;

«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2017-2020 годы) – 2,5 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы.

Финансирование государственной программы «Формирование современной городской среды Брянской области» (2018-2022 годы) в 1 квартале 2018 года не осуществлялось.

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 на государственную программу за 1 квартал 2018 года составили 157 053,0 тыс. рублей, или 24,7 % годовых плановых назначений.

Расходы на мероприятия по укреплению общественного порядка и общественной безопасности, вовлечению в эту деятельность государственных органов, общественных формирований и населения исполнены в сумме 14 666,5 тыс. рублей, или 21,9 % годового плана.

В рамках указанного мероприятия расходы администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области на реализацию мероприятий по работе с детьми и молодежью за 1 квартал 2018 года составили 96,2 тыс. рублей, или 20,6 процента. Средства направлены на изготовление и приобретение методических пособий для несовершеннолетних и рекомендаций для родителей по вопросам профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних.

На реализацию мероприятий по противодействию злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту департаментом здравоохранения Брянской области израсходовано 3 500,0 тыс. рублей, или 72,6 % годового плана.

Департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области на совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью направлено 67,6 тыс. рублей, или 67,6 % годового объема. Средства направлены на оказание материальной помощи лицам, освободившимся из мест лишения свободы, среднедушевой доход которых не превышает прожиточный минимум, установленный в Брянской области.

Расходы департамента региональной безопасности Брянской области в рамках указанного мероприятия составили 11 002,7 тыс. рублей, или 17,9 % годового плана. Профинансированы расходы на содержание департамента в сумме 3 387,9 тыс. рублей (17,9 %), противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в сумме 99,5 тыс. рублей (7,4 %), профилактику безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организацию деятельности административных комиссий и определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, в сумме 6 541,7 тыс. рублей (18,9 %), совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью в сумме 973,6 тыс. рублей (15,1 % плановых бюджетных назначений).

В рамках расходов на противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту средства направлены на реализацию мероприятия «Организация и проведение зимнего фестиваля экстремальных видов спорта «Твое время пришло» (99,5 тыс. рублей).

С целью осуществления профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, бюджетам муниципальных районов и городских округов перечислены субвенции (6 541,7 тыс. рублей). Перечисление субвенций осуществляется ежемесячно, по фактически произведенным расходам, на основании заявок, представленных муниципальными образованиями.

В рамках совершенствования системы профилактики правонарушений и усиления борьбы с преступностью средства областного бюджета (973,6 тыс. рублей) направлены на приобретение оборудования и технических средств с целью профилактики терроризма и экстремизма на территории Брянской области (в том числе для развития существующей системы видеонаблюдения с последующим монтажом и пуско-наладочными работами) и на профилактику правонарушений и рецидивной преступности на территории Брянской области.

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 61 190,8 тыс. рублей, или 17,8 % 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 1 456,3 тыс. рублей, или 20,9 % годовых бюджетных назначений, и на финансовое обеспечение деятельности государственного казенного учреждения Брянской области «Брянский пожарно-спасательный центр» в сумме 59 734,6 тыс. рублей, или 17,7 % плановых назначений.

В рамках выполнения мероприятия «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», кассовое исполнение по которому сложилось в сумме 66 027,4 тыс. рублей, или 68,5 % годовых назначений, отражены расходы на создание базовой инфраструктуры системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в сумме 63 815,7 тыс. рублей, или 75,7 % плана, и финансовое обеспечение центра обработки вызовов экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в сумме 2 211,7 тыс. рублей, или 18,3 % плана.

Кассовое исполнение расходов по мероприятию «Выполнение мероприятий по гражданской обороне» составило 90,9 тыс. рублей, или 0,8 % годовых бюджетных назначений. 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.

По мероприятию «Обеспечение первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» в 1 квартале 2018 года бюджетам муниципальных образований направлено субвенций в сумме 6 079,9 тыс. рублей, или 25,0 % 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.

В рамках подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в Брянской области» (2018-2020 годы) на 2018 год департаменту региональной безопасности Брянской области запланированы расходы в сумме 78 951,6 тыс. рублей. За 1 квартал текущего года кассовые расходы составили 5 901,7 рублей, или 7,5 % плановых назначений. Средства направлены на обеспечение деятельности ГКУ Брянской области «Центр безопасности дорожного движения».

По департаменту здравоохранения Брянской области, департаменту образования и науки Брянской области, департаменту строительства Брянской области в рамках данного мероприятия запланированы средства в сумме 250,0 тыс. рублей, 500,0 тыс. рублей и 9 525,3 тыс. рублей соответственно. По итогам 1 квартала 2018 года исполнение расходов не осуществлялось.

По государственной программе **«Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» (2014-2020 годы)** кассовое исполнение за 1 квартал 2018 года составило 103 043,6 тыс. рублей, или 18,5 % 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 и архитектуры Брянской области, департамент культуры Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, департамент экономического развития Брянской области, департамент образования и науки Брянской области, управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области.

В 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 90 497,5 тыс. рублей, или 18,3 % годовых плановых назначений, в том числе по направлениям:

обеспечение деятельности Губернатора области и его заместителей – 10 583,5 тыс. рублей, или 22,4 % годовых бюджетных ассигнований;

финансовое обеспечение деятельности аппарата Правительства Брянской области 31 295,8 тыс. рублей, или 18,1 %;

субсидии ГБУ «Управление домами администрации Брянской области», обеспечивающему эксплуатацию и содержание имущества, находящегося в государственной собственности Брянской области, – 26 446,7 тыс. рублей, или 17,4 %;

субсидии ГБУ «Автобаза администрации Брянской области», обеспечивающему автотранспортное обслуживание органов государственной власти Брянской области и государственных органов Брянской области, в сумме 19 944,7 тыс. рублей, или 19,7 %;

обеспечение деятельности постоянного представительства Правительства Брянской области при Правительстве Российской Федерации в г. Москве – 1 189,9 тыс. рублей, или 12,9 %;

субсидии ГАУ Брянской области «Сосновый бор» на организацию и проведение памятных дат, протокольных и других мероприятий регионального значения в сумме 300,0 тыс. рублей, или 6,9 %;

информационное освещение деятельности органов государственной власти Брянской области и государственных органов Брянской области – 736,9 тыс. рублей, или 9,7 процента.

Расходы на организацию и проведение конкурсов средств массовой информации и журналистских работ, запланированные на 2018 год в сумме 400,0 тыс. рублей, в отчетном периоде не производились, так как выплата грантов по итогам конкурса запланирована на декабрь 2018 года.

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 1 квартал 2018 года исполнены в сумме 2 522,4 тыс. рублей, или 23,2 % годовых плановых назначений, в том числе:

на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах – 1 596,2 тыс. рублей (20,5 % плана);

на обеспечение членов Совета Федерации и их помощников в субъектах Российской Федерации – 926,2 тыс. рублей (29,9 % плана).

Мероприятие «Обеспечение мобилизационной подготовки экономики» исполнено в сумме 9 927,1 тыс. рублей, или 20,6 процента. Средства направлены в объеме фактической потребности на обеспечение мобилизационной готовности специальных объектов и формирований, в том числе:

администрацией Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области в сумме 71,8 тыс. рублей, или 4,9 %;

департаментом здравоохранения Брянской области в сумме 6 534,3 тыс. рублей, или 22,2 %;

департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области в сумме 3 321,0 тыс. рублей, или 19,2 процента.

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 1 квартал 2018 года исполнена в сумме 96,6 тыс. рублей, или 4,3 % 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, или 3,5 %, и 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 30,5 тыс. рублей, или 8,7 % годовых бюджетных ассигнований.

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, соисполнители отсутствуют. Объем расходов на реализацию мероприятий госпрограммы на 2018 год утвержден в сумме 76 908,6 тыс. рублей. За 1 квартал 2018 года расходы по госпрограмме исполнены в сумме 7 394,3 тыс. рублей, или 9,6 % утвержденных бюджетных назначений.

В 2018 году реализация госпрограммы запланирована по пяти 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 1 квартала 2018 года расходы по мероприятию «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 составили 5 005,2 тыс. рублей, или 21,1 % 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 денежных средств запланировано на 2-3 квартал 2018 года.

Реализация мероприятия «Восстановление и экологическая реабилитация водных объектов» запланирована за счет средств субвенций федерального бюджета на сумму 7 828,0 тыс. рублей. Средства предусмотрены на проведение работ по установлению границ водоохранных зон и прибрежных защитных полос водных объектов в пределах населенных пунктов Брянского, Почепского, Стародубского районов Брянской области, завершение указанных работ в пределах населенных пунктов Климовского и Суземского районов Брянской области, расчистку и дноуглубление р. Волонча и ее притоков в пределах Брянского района Брянской области, закрепление на местности границ водоохранных зон и прибрежных защитных полос водных объектов в пределах населенных пунктов 10 муниципальных районов Брянской области. Освоение денежных средств в 1 квартале 2018 года не производилось.

Субвенции федерального бюджета, предусмотренные на реализацию мероприятия «Исполнение полномочий в области организации и осуществления охраны, контроля и воспроизводства объектов животного мира и водных биологических ресурсов», освоены в сумме 2 389,0 тыс. рублей, что составляет 23,9 % утвержденных назначений.

Лимит финансирования за счет средств областного бюджета на 2018 год по мероприятию «Обеспечение экологической безопасности населения, охраны окружающей среды, рационального использования природных ресурсов и сохранения биологического разнообразия на территории Брянской области» составляет 35 165,5 тыс. рублей. Средства запланированы на проведение исследований атмосферного воздуха, промышленных выбросов и сбросов, воды, почвы при осуществлении государственного экологического контроля объектов областного значения, издательскую деятельность, проведение землеустроительных мероприятий на особо охраняемых природных территориях регионального значения Брянской области, организацию и осуществление государственного мониторинга водных объектов, приобретение и оплату специализированной техники на полигоны ТБО в пгт. Погар и пгт. Красная Гора, оплату работ по объектам «Строительство полигона ТБО в пос. Выгоничи» и «Реконструкция очистных сооружений в г. Стародуб». Освоение денежных средств планируется во 2-4 кварталах 2018 года.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Региональная политика Брянской области» (2014-2020 годы)** является департамент внутренней политики Брянской области, соисполнители отсутствуют. При утвержденном объеме финансирования госпрограммы в сумме 171 307,8 тыс. рублей по итогам 1 квартала 2018 года расходы исполнены в сумме 20 939,0 тыс. рублей, что составляет 12,2 % годовых назначений.

Реализация госпрограммы запланирована по четырем 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, печатных и электронных средств массовой информации, их эффективное функционирование», «Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи».

По итогам 1 квартала 2018 года расходы в рамках мероприятия «Эффективное взаимодействие с политическими партиями, общественными и религиозными объединениями, профессиональными союзами и иными структурами гражданского общества» при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 33 649,3 тыс. рублей составили 7 147,9 тыс. рублей, или 21,2 % плановых назначений.

Расходы на реализацию мероприятия «Взаимодействие с органами местного самоуправления, оказание поддержки органам местного самоуправления в осуществлении их полномочий» на 2018 год утверждены в сумме 43 374,7 тыс. рублей. По итогам 1 квартала текущего года средства освоены в сумме 1 764,8 тыс. рублей, что составляет 4,1 % утвержденных назначений. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года, низкий процент исполнения по указанному мероприятию сложился в связи с тем, что срок исполнения контракта на выполнение работ по установлению границ населенных пунктов муниципальных образований, границ Брянской области в виде координатного описания запланирован на сентябрь 2018 года, оплата будет производиться на основании актов выполненных работ.

Средства областного бюджета, предусмотренные на реализацию мероприятия «Развитие и совершенствование деятельности организаций полиграфии, печатных и электронных средств массовой информации, их эффективное функционирование» по итогам 1 квартала 2018 года освоены в сумме 11 644,3 тыс. рублей, что составляет 18,7 % утвержденных назначений. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года, исполнение расходов по указанному мероприятию менее 20,0 % связано с тем, что субсидии на выполнение государственного задания редакциям объединенных, городских и районных газет, ГАУ «Брянская учительская газета», ГАУ «Издательский дом «Авангард», ГАУ «Десна» за март (окончательный расчет в размере 70,0 % от месячной суммы) перечисляются в апреле на основании отчета о выполнении государственного задания.

На реализацию мероприятий по созданию условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи бюджетные ассигнования на 2018 год утверждены в сумме 31 992,6 тыс. рублей. По итогам 1 квартала 2018 года кассовые расходы составили 382,0 тыс. рублей, или 1,2 % утвержденных назначений. Расходы на проведение мероприятий запланированы на 2 квартал 2018 года после заключения государственных контрактов.

Исполнение расходов по государственной программе **«Развитие топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального и дорожного**

хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы) за 1 квартал 2018 года составило 31 414,3 тыс. рублей, или 7,4 % уточненных бюджетных назначений (427 357,1 тыс. рублей).

Согласно паспорту госпрограммы, ответственным исполнителем государственной программы 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).

В рамках государственной программы кассовое исполнение расходов на руководство и управление в сфере установленных функций органа государственной власти за отчетный период составило 6 534,8 тыс. рублей, в том числе:

по департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 3 386,5 тыс. рублей, или 20,0 % предусмотренного объема финансирования;

по государственной жилищной инспекции Брянской области – 3 148,3 тыс. рублей, или 24,6 % от запланированного объема средств.

За 1 квартал 2018 года организациям, осуществляющим деятельность в сфере капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Брянской области, предоставлены субсидии в сумме 12 500,0 тыс. рублей, или 26,6 % от плановых назначений. Средства направлены на финансовое обеспечение некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Брянской области».

Субсидии юридическим лицам на компенсацию выпадающих доходов, возникающих вследствие применения льготных тарифов, теплоснабжающим организациям, организациям, осуществляющим горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение на территории Брянской области в отчетном периоде предоставлены МУП «Брянский городской водоканал» в сумме 12 156,0 тыс. рублей, или 27,1 процента.

На подготовку объектов ЖКХ к зиме предусмотрен объем средств в сумме 8 017,3 тыс. рублей для предоставления субсидий муниципальным образованиям на проведение капитального ремонта объектов коммунального назначения, находящихся в муниципальной собственности. По итогам отчетного периода расходы не производились.

На реализацию мероприятия «Повышение энергетической эффективности потребления тепла, газа, электроэнергии, воды и стимулирование использования энергосберегающих технологий» на 2018 год предусмотрено 1 979,1 тыс. рублей. За 1 квартал 2018 года исполнение составило 223,5 тыс. рублей, или 11,3 процента. При этом обращено внимание, что одним соисполнителем программы из трех денежные средства в отчетном периоде

не осваивались, еще по одному соисполнителю сложилось низкое исполнение, в частности:

департаменту здравоохранения Брянской области предусмотрено 1 000,0 тыс. рублей, исполнение отсутствует;

департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области предусмотрено 779,1 тыс. рублей, кассовое исполнение – 23,5 тыс. рублей, или 3,0 процента. Средства не освоены по причине длительности проведения конкурсных процедур;

администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области предусмотрено 200,0 тыс. рублей, исполнение – 100,0 процента.

В ходе анализа исполнения областного бюджета обращено внимание на отсутствие исполнения расходов по отдельным мероприятиям и направлениям расходов государственной программы, в частности:

объем бюджетных инвестиций в объекты капитальных вложений государственной собственности на 2018 год ГУП «Брянсккоммунэнерго» запланирован в сумме 200 000,0 тыс. рублей. По итогам отчетного периода расходы не производились в связи с проведением конкурсных процедур;

объем субсидии на приобретение спецтехники для предприятий жилищно-коммунального комплекса предусмотрен на 2018 год в сумме 30 000,0 тыс. рублей. По итогам отчетного периода расходы не производились. Освоение средств планируется во 2-4 кварталах 2018 года;

на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) в областном бюджете предусмотрены средства в сумме 5 760,2 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 5 299,4 тыс. рублей, средства областного бюджета – 460,8 тыс. рублей. По результатам 1 квартала 2018 года расходы не исполнены. Планируется, что средства поступят из федерального бюджета в бюджет Брянской области во 2 квартале 2018 года и будут перечислены муниципальным образованиям для реализации мероприятий программы;

на реализацию подпрограммы «Чистая вода» (2015-2020 годы) на 2018 год предусмотрен объем капитальных вложений в сумме 60 000,0 тыс. рублей. По результатам 1 квартала 2018 года расходы не исполнены. Освоение средств планируется во 2-4 кварталах 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.

На реализацию госпрограммы объем финансирования на 2018 год утвержден в сумме 273 634,5 тыс. рублей, в том числе средства:

федерального бюджета – 251 743,7 тыс. рублей;

областного бюджета – 21 890,8 тыс. рублей.

Исполнение расходов за 1 квартал 2018 года отсутствует, так как поступление средств из федерального бюджета в бюджет Брянской области и перечисление муниципальным образованиям для реализации мероприятий программы планируется во 2 квартале 2018 года.

Расходы по государственной программе **«Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы)** за 1 квартал 2018 года исполнены в объеме 1 756 260,6 тыс. рублей, что составляет 21,4 % утвержденных уточненной бюджетной росписью назначений.

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент здравоохранения Брянской области.

За 1 квартал 2018 года отмечено отсутствие кассовых расходов по следующим мероприятиям:

мероприятия, направленные на снижение управляемых инфекций (приобретение иммунологических препаратов) – 17 000,0 тыс. рублей;

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 – 218 079,1 тыс. рублей;

финансовое обеспечение единовременных компенсационных выплат медицинским работникам (врачам, фельдшерам) в возрасте до 50 лет, прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тыс. человек – 52 000,0 тыс. рублей.

Согласно информации, отраженной в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года, расходы производятся по фактической потребности. Исполнение будет обеспечено в последующие периоды.

Также отсутствует исполнение расходов на мероприятия по профилактике ВИЧ-инфекции и гепатитов В и С, в том числе с привлечением к реализации указанных мероприятий социально ориентированных некоммерческих организаций (предусмотрено 1 367,1 тыс. рублей), и на оказание гражданам Российской Федерации высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования в 2018 году (предусмотрено 58 922,4 тыс. рублей). Средства планируются к исполнению в последующих периодах, в настоящее время проводится процедура торгов.

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 предусмотрены расходы на проведение мероприятий по ранней диагностике, профилактике и лечению заболеваний молочной железы у женщин в объеме 600,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение отсутствует, исполнение расходов планируется в последующие периоды.

Департаменту строительства Брянской области в рамках программы запланированы бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности в сумме 163 000,0 тыс. рублей. Средства

планируется направить на строительство и реконструкцию объектов здравоохранения, в том числе:

на реконструкцию здания патологоанатомического корпуса под микробиологическую лабораторию ГАУЗ «Брянская городская больница № 1» по адресу: г. Брянск, ул. Камозина, д. 11 – 12 000,0 тыс. рублей (проектная документация объекта находится на экспертизе);

отделение поликлиники на 150 посещений в смену ГБУЗ «Брянская ЦРБ» в н. п. Супонево Брянского района Брянской области – 150 500,0 тыс. рублей;

детскую поликлинику на 250 посещений в смену в Фокинском районе г. Брянска – 500,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов в 1 квартале 2018 года составило 135,5 тыс. рублей (0,1 %), капитальные вложения направлены на корректировку проектно-сметной документации по объекту «Отделение поликлиники на 150 посещений в смену ГБУЗ «Брянская ЦРБ» в н. п. Супонево Брянского района Брянской области». Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета, начало работ планируется во 2 квартале текущего года.

Кассовое исполнение расходов за 1 квартал 2018 года по госпрограмме **«Развитие культуры и туризма в Брянской области» (2014-2020 годы)** составило 106 503,4 тыс. рублей, что соответствует 14,7 % к уточненному плану на год.

Расходы департамента культуры Брянской области в рамках государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» составили 104 454,4 тыс. рублей, что соответствует 17,2 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью.

Отсутствуют расходы по субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности бюджетным учреждениям в объеме 90 000,0 тыс. рублей на объект «Реконструкция музея-усадьбы А.К. Толстого. Брянская обл., Почепский район, с. Красный Рог». Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года, начало работ в первом квартале текущего года не планировалось.

За счет средств резервного фонда Президента Российской Федерации на текущий год предусмотрено финансирование в объеме 7 919,2 тыс. рублей на приобретение музыкальных инструментов, а также 1 892,7 тыс. рублей на приобретение комплекса планетарного сканирования. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года, исполнение расходов будет осуществляться, начиная со 2 квартала 2018 года.

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

Отмечено отсутствие в 1 квартале 2018 года расходов по департаменту строительства Брянской области, объем утвержденных расходов на текущий год составляет 90 780,4 тыс. рублей. В рамках данной программы предусмотрена реконструкция здания областного театра кукол по ул. Пушкина,

д. 12 в Володарском районе г. Брянска с объемом капитальных вложений 90 780,4 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года, проведен электронный аукцион по определению генеральной подрядной организации. Финансирование работ по вышеуказанному объекту планируется в 3 квартале текущего года.

Объем исполненных расходов управления по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области составил 2 049,0 тыс. рублей, или 7,8 процента.

Департамент образования и науки Брянской области является ответственным исполнителем **государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы)**. Кассовое исполнение расходов за 1 квартал 2018 года составило 2 121 959,5 тыс. рублей, или 20,1 % утвержденных бюджетных назначений.

В рамках государственной программы департаментом образования и науки исполнены расходы в сумме 2 121 860,0 тыс. рублей, или 20,5 процента. За 1 квартал 2018 года отсутствует кассовое исполнение расходов по следующим программным мероприятиям:

на подготовку управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации (утвержденный объем расходов 300,9 тыс. рублей);

на поощрение лучших учителей (утвержденный объем 495,0 тыс. рублей);

на дополнительные меры государственной поддержки обучающихся (утвержденный объем 650,0 тыс. рублей);

на финансовое обеспечение дополнительных мер государственной поддержки педагогических работников (оздоровление педагогических работников – приобретение санаторно-курортных путевок, вручение Губернаторских премий педагогическим работникам) (запланировано 1 590,0 тыс. рублей);

на создание условий для получения среднего профессионального и высшего образования людьми с ограниченными возможностями здоровья посредством разработки нормативно-методической базы и поддержки инициативных проектов в субъектах Российской Федерации (запланировано 3 799,3 тыс. рублей);

на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом (запланировано 21 215,2 тыс. рублей);

на разработку и распространение в системах среднего профессионального, высшего образования новых образовательных технологий и форм организации образовательного процесса в субъектах Российской Федерации (утверждено на год 37 341,7 тыс. рублей);

на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей (запланировано 263 603,2 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года, исполнение расходов запланировано по мере выполнения вышеназванных мероприятий в текущем году.

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), на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях (раздел 07 02), составили 1 473 018,4 тыс. рублей, что соответствует 69,4 % общего объема произведенных расходов и 19,5 % объема утвержденных расходов на указанные направления.

Соисполнителем государственной программы является департамент строительства Брянской области, объем запланированных расходов по которому составляет 197 314,5 тыс. рублей. Средства запланированы на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности – 147 314,5 тыс. рублей, бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности – 50 000,0 тыс. рублей.

По капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности исполнение отсутствует. По объектам капитальных вложений государственной собственности объем исполненных расходов составил 99,5 тыс. рублей, или 0,2 % от плана. Средства направлены на строительство спортивного зала ГОУ СПО «Новозыбковский профессионально-педагогический колледж» в г. Новозыбков Брянской области. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года, в настоящее время проектная документация по объекту находится в стадии корректировки.

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 11 019 818,1 тыс. рублей исполнение расходов по итогам 1 квартала 2018 года составило 271 577,1 тыс. рублей, или 2,5 процента.

Государственная программа включает в себя девять подпрограмм. Исполнение мероприятий в 1 квартале 2018 года осуществлялось по шести подпрограммам: «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» (2017-2020 годы), «Обеспечение общих условий функционирования сельскохозяйственной отрасли» (2017-2020 годы), «Реализация полномочий в области ветеринарии» (2017-2020 годы), «Обеспечение реализации Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» (2017-2020 годы), «Реализация полномочий в области развития и регулирования потребительского рынка Брянской области» (2017-2020 годы), «Устойчивое развитие сельских территорий» (2017-2020 годы).

Финансирование мероприятий подпрограмм **«Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие»** (2017-2020 годы)

с утвержденным объемом финансирования в сумме 100 000,0 тыс. рублей, «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе» (2017-2020 годы) с утвержденным объемом финансирования в сумме 7 822 090,9 тыс. рублей, «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения Брянской области» (2017-2020 годы) с утвержденным объемом финансирования в сумме 114 578,3 тыс. рублей, в 1 квартале 2018 года не осуществлялось.

Низкий процент освоения, а также отсутствие расходов по отдельным мероприятиям госпрограммы в 1 квартале 2018 года обусловлены заявительным характером субсидирования организаций.

В рамках подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» (2017-2020 годы) субсидии предусмотрены на:

развитие животноводства в сумме 4 000,0 тыс. рублей, в 1 квартале 2018 года финансирование не осуществлялось;

агрохимическое обследование сельскохозяйственных земель в сумме 3 981,6 тыс. рублей, в 1 квартале 2018 года финансирование не осуществлялось;

оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства в сумме 223 133,1 тыс. рублей, в 1 квартале 2018 года фактически освоено 170 762,2 тыс. рублей, что составляет 76,5 % утвержденных назначений;

повышение продуктивности в молочном скотоводстве в сумме 138 491,6 тыс. рублей, в 1 квартале 2018 года финансирование не осуществлялось;

содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса (единая субсидия) в сумме 1 670 722,9 тыс. рублей, в 1 квартале 2018 года финансирование не осуществлялось. В 2018 году денежные средства планируется направить на поддержку племенного животноводства, приобретение элитных семян, поддержку многолетних насаждений, поддержку начинающих фермеров, развитие семейных животноводческих ферм, уплату страховой премии, возмещение части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятыми малыми формами хозяйствования, развитие льноводства, развитие мясного скотоводства.

По подпрограмме «Обеспечение общих условий функционирования сельскохозяйственной отрасли» (2017-2020 годы) запланированы расходы на кадровое обеспечение агропромышленного комплекса в сумме 30 004,5 тыс. рублей. За 1 квартал 2018 года средства освоены в сумме 622,9 тыс. рублей, что составляет 2,1 % утвержденных назначений. В частности, бюджетные ассигнования в сумме 219,0 тыс. рублей направлены на возмещение затрат 9 сельскохозяйственных товаропроизводителей Брянской области на поддержку 17 молодых специалистов и квалифицированных рабочих по выплате ежемесячных доплат к заработной плате в размере 7,0 тыс. рублей и 2 молодым специалистам на выплату единовременного пособия в связи с приемом на работу в размере 50,0 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий» (2017-2020 годы) в 2018 году предусмотрено финансирование в сумме 564 836,9 тыс. рублей, в том числе:

по линии департамента сельского хозяйства Брянской области в сумме 56 438,9 тыс. рублей, из них на следующие мероприятия:

- улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов в сумме 21 703,9 тыс. рублей. В 1 квартале 2018 года средства освоены в полном объеме. Свидетельства о предоставлении социальных выплат на строительство (приобретение) жилья в сельской местности получили 20 сельских семей (из них 13 молодых семей и молодых специалистов). Построено и приобретено 181,0 кв. метров общей площади жилья;

- реализацию проектов комплексного обустройства площадок под компактную жилищную застройку в сельской местности 34 013,9 тыс. рублей, в 1 квартале 2018 года финансирование не осуществлялось;

- грантовую поддержку местных инициатив граждан, проживающих в сельской местности в сумме 721,1 тыс. рублей, в 1 квартале 2018 года финансирование не осуществлялось;

по линии департамента строительства Брянской области предусмотрено финансирование в сумме 508 398,0 тыс. рублей, из них на мероприятия:

- развитие водоснабжения в сельской местности в сумме 31 299,4 тыс. рублей, в 1 квартале 2018 года финансирование не осуществлялось;

- развитие газификации в сельской местности в сумме 24 701,5 тыс. рублей, в 1 квартале 2018 года финансирование не осуществлялось;

- развитие сети учреждений культурно-досугового типа в сумме 50 500,9 тыс. рублей, в 1 квартале 2018 года финансирование не осуществлялось;

- развитие сети автомобильных дорог, ведущих к общественно значимым объектам сельских населенных пунктов, объектам производства и переработки сельскохозяйственной продукции в сумме 401 896,2 тыс. рублей, в 1 квартале 2018 года финансирование не осуществлялось.

По подпрограмме «Обеспечение реализации Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» (2017-2020 годы) расходы исполнены на сумму 29 131,3 тыс. рублей, что составляет 22,8 % утвержденных годовых назначений.

По подпрограмме «Реализация полномочий в области ветеринарии» (2017-2020 годы) расходы исполнены на сумму 46 271,4 тыс. рублей, что составляет 22,4 % утвержденных годовых назначений.

В 2018 году реализация подпрограммы запланирована по трем 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».

По итогам 1 квартала 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 4 743,6 тыс. рублей, или 21,4 % от суммы бюджетных ассигнований, предусмотренных на год.

По мероприятию «Выполнение функций по эффективному ветеринарному обслуживанию и контролю» при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 167 114,5 тыс. рублей, кассовые расходы составили 39 117,8 тыс. рублей, или 23,4 % от суммы бюджетных ассигнований, предусмотренных на год.

В рамках реализации мероприятия «Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных» бюджетные ассигнования запланированы на:

комплексные мероприятия на обеспечение эпизоотического благополучия в сумме 11 080,0 тыс. рублей, в 1 квартале 2018 года финансирование не осуществлялось;

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 4 138,6 тыс. рублей, кассовые расходы по итогам 1 квартала 2018 года составили 2 410,0 тыс. рублей, или 58,2 % от суммы уточненных бюджетных ассигнований, предусмотренных на год;

предотвращение заноса и распространения особо опасных болезней животных на территории Брянской области в сумме 2 000,0 тыс. рублей, в 1 квартале 2018 года финансирование не осуществлялось.

По подпрограмме «Реализация полномочий в области развития и регулирования потребительского рынка Брянской области» (2017-2020 годы) расходы исполнены на сумму 3 085,4 тыс. рублей, или 22,4 % утвержденных годовых 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 1 квартал 2018 года составило 752 669,1 тыс. рублей, или 23,4 % плана. Расходы департамента финансов Брянской области по госпрограмме составили 749 537,9 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 89 505,3 тыс. рублей, или 17,5 % плановых назначений, в том числе:

на содержание и обеспечение деятельности заместителя Губернатора Брянской области, руководство и управление в сфере установленных функций органа государственной власти – 23 362,3 тыс. рублей, или 27,5 % годовых назначений;

на расходы по обслуживанию государственного внутреннего долга Брянской области – 66 143,0 тыс. рублей, или 15,6 % плановых назначений.

В рамках государственной программы осуществляется реализация трех подпрограмм:

1) Кассовые расходы подпрограммы «Совершенствование управления общественными финансами» (2014-2020 годы) в 1 квартале 2018 года составили 7 966,9 тыс. рублей, или 16,1 % плановых назначений. Средства направлены на выполнение мероприятия по внедрению современных методов и технологий управления региональными и муниципальными финансами.

В рамках указанного мероприятия расходы департамента финансов Брянской области составили 7 929,6 тыс. рублей, или 16,1 % годового объема, и направлены на сопровождение и модернизацию программных и технических комплексов управления общественными финансами (плата за услуги по сопровождению и развитию автоматизированной системы управления бюджетным процессом Брянской области, услуги по защите конфиденциальных данных в информационных системах, аттестацию и регистрацию ГИС; за сопровождение и обслуживание линий связи, Интернет канала, серверов связи; ремонт компьютерного оборудования, периферийного оборудования, копировальной техники, орг. техники, систем охлаждения и вентиляции, оборудования телекоммуникаций и связи).

Расходы департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области в 1 квартале 2018 года исполнены в объеме годового плана (37,3 тыс. рублей).

2) Кассовые расходы подпрограммы «Межбюджетные отношения с муниципальными образованиями» (2014-2020 годы) в 1 квартале 2018 года составили 652 103,0 тыс. рублей, или 24,5 % 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 500 549,5 тыс. рублей, или 25,0 % утвержденных годовых назначений;

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов в части реализации полномочий органов местного самоуправления поселений перечислены в сумме 27 500,0 тыс. рублей, или 25,0 % утвержденных годовых назначений;

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) – 117 803,5 тыс. рублей, или 23,1 % утвержденных годовых назначений;

субвенции на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в сумме 6 250,0 тыс. рублей, или 25,0 % утвержденных годовых назначений.

3) За 1 квартал 2018 года кассовое исполнение расходов подпрограммы «Содействие в сфере государственных закупок Брянской области» (2014-2020 годы) в рамках мероприятия по регулированию и организации размещения заказов на закупку товаров, работ, услуг для государственных нужд, организации мониторинга закупок, методологическому сопровождению деятельности государственных заказчиков Брянской области и государственных учреждений Брянской области, осуществляющих закупки, составило 3 093,9 тыс. рублей, или 22,2 % годового плана. Средства направлены на финансовое обеспечение деятельности управления государственных закупок Брянской области.

По программе **«Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области (2014-2020 годы)»** кассовое исполнение за отчетный период составило 434 600,6 тыс. рублей, или 9,7 % к плановым назначениям.

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

Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций департамента строительства Брянской области за отчетный период составили 4 660,2 тыс. рублей, или 20,2 % от утвержденных ассигнований.

Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций управления архитектуры и градостроительства Брянской области за отчетный период составили 1 481,4 тыс. рублей, или 16,0 процента.

Расходы на содержание государственного казенного учреждения «Управление капитального строительства Брянской области» исполнены в сумме 5 663,9 тыс. рублей, или 17,0 процента.

Государственная программа включает в себя шесть подпрограмм, в том числе:

подпрограмма «Реабилитация населения и территории Брянской области, подвергшихся радиационному воздействию вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» (2014-2020 годы) с предусмотренным объемом финансирования в сумме 22 992,9 тыс. рублей, расходы в 1 квартале 2018 года не исполнены. Освоение средств планируется во 2-4 кварталах текущего года;

подпрограмма «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Брянской области» (2014-2020 годы) с предусмотренным объемом финансирования в сумме 488 764,3 тыс. рублей, расходы в 1 квартале 2018 года не исполнены. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года, проводятся конкурсные процедуры по определению подрядной организации на выполнение строительно-монтажных работ и закупке оборудования на объектах, освоение средств планируется начать во 2 квартале 2018 года;

подпрограмма «Автомобильные дороги» (2014-2020 годы) с предусмотренным объемом финансирования на 2018 год в сумме 3 480 228,8 тыс. рублей, в отчетном периоде расходы исполнены в объеме 419 189,5 тыс. рублей, или 12,0 % годовых назначений. Из 64 объектов регионального значения проведены электронные торги по 37 объектам, из 100 объектов местного значения – по 45 объектам;

подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства в Брянской области» (2017-2020 годы) с предусмотренным объемом финансирования – 370 116,6 тыс. рублей, расходы в 1 квартале 2018 года не исполнены. Освоение средств ожидается во 2-4 кварталах текущего года. В рамках данной подпрограммы планируется реализация мероприятий приоритетного проекта «Ипотека и арендное жилье». Средства планируется направить на строительство двух объектов дошкольного образования: детский сад-ясли в микрорайоне по ул. Флотской в Бежицком районе г. Брянска и детский сад-ясли на 270 мест на территории бывшего аэропорта в Советском районе г. Брянска;

подпрограмма «Государственный строительный надзор Брянской области» (2014-2020 годы) с предусмотренным объемом финансирования – 10 027,2 тыс. рублей, расходы на руководство и управление в сфере установленных функций государственной строительной инспекции Брянской области в отчетном периоде исполнены в объеме 2 157,1 тыс. рублей, или 21,5 % годовых назначений;

подпрограмма «Развитие ипотечного кредитования в жилищном строительстве» (2014-2020 годы) с предусмотренным объемом финансирования – 50 000,0 тыс. рублей, в отчетном периоде расходы на выплату субсидий гражданам на приобретение жилья исполнены в объеме 1 448,5 тыс. рублей, или 2,9 % годовых назначений.

Отмечено отсутствие исполнения расходов в 1 квартале 2018 года по причине запланированного освоения во 2-3 кварталах 2018 года по следующим мероприятиям:

разработка и внесение изменений в схему территориального планирования Брянской области с предусмотренным объемом финансирования на 2018 год в сумме 700,0 тыс. рублей;

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

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 1 квартал 2018 года исполнены в сумме 39 960,0 тыс. рублей, что составляет 12,2 % утвержденного объема расходов.

Ответственным исполнителем программы определен департамент образования и науки Брянской области, соисполнителем государственной программы является департамент строительства Брянской области.

По департаменту образования и науки Брянской области на 2018 год средства по государственной программе не запланированы. По департаменту строительства Брянской области объем утвержденных ассигнований составляет 327 915,2 тыс. рублей, кассовое исполнение за 1 квартал 2018 года – 39 960,0 тыс. рублей, или 12,2 процента. В рамках исполнения программы средства направлены на строительство объекта «Пристройка к школе № 59 в Советском районе г. Брянска». В настоящий момент на объекте ведутся строительно-монтажные работы.

По государственной программе **«Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы)** утверждены расходы в сумме 11 402 876,7 тыс. рублей, кассовое исполнение за 1 квартал 2018 года составило 2 187 658,9 тыс. рублей, или 19,2 % к утвержденным объемам.

Ответственным исполнителем государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014–2020 годы) является департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, которым исполнены расходы в сумме 2 142 909,1 тыс. рублей, или 21,1 % от утвержденных бюджетных назначений.

Отмечено отсутствие исполнения утвержденных объемов расходов по мероприятиям:

предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений с утвержденным объемом финансирования в сумме 397 360,7 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года приобретение жилых помещений осуществляется по результатам проведенных торгов. Расходование финансовых средств будет осуществляться со 2 квартала текущего года;

предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительства) жилья в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы», с утвержденным объемом финансирования в сумме 58 154,7 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года, расходы по данной подпрограмме будут осуществляться в соответствии с постановлением Правительства Брянской области от 19.02.2018 «О распределении на 2018 год субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов Брянской области для долевого финансирования расходов, связанных с реализацией подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области» (2017-2020 годы) государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы)» во 2 квартале 2018 года;

предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, объем утвержденных расходов 13 000,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года, по результатам проведенного конкурса субсидии получают 43 некоммерческие организации;

единовременное пособие на школьников из многодетных семей с утвержденным объемом финансирования в сумме 10 700,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года, расходование финансовых средств будет осуществляться во 2 квартале текущего года.

Соисполнителями программы расходы исполнены в сумме 44 749,8 тыс. рублей, что составляет 3,6 % от утвержденных расходов, в том числе:

управлением записи актов гражданского состояния Брянской области расходы исполнены на сумму 15 041,1 тыс. рублей, что соответствует 14,2 % утвержденных назначений;

департаментом строительства Брянской области расходы исполнены в сумме 14 216,2 тыс. рублей (1,3 %);

департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области – 15 492,5 тыс. рублей (25,0 процента).

Расходы, на реализацию государственной программы «Доступная среда» (2017-2020 годы) за 1 квартал 2018 года исполнены в сумме 247,8 тыс. рублей, что составляет 0,8 % утвержденного объема расходов.

Ответственным исполнителем определен департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, соисполнителями являются: департамент здравоохранения Брянской области, департамент образования и науки Брянской области, департамент внутренней политики Брянской области, департамент культуры Брянской области, управление физической культуры и спорта Брянской области, управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области.

Отмечено, что по двум мероприятиям программы – «Формирование условий для беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных

групп населения к приоритетным объектам и услугам» и «Формирование условий для оказания услуг ранней помощи в учреждениях здравоохранения, образования и социального обслуживания» при утвержденных объемах в сумме 18 088,7 тыс. рублей и в сумме 6 756,0 тыс. рублей соответственно кассовое исполнение расходов в 1 квартале 2018 года отсутствует.

Согласно информации, отраженной в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года, исполнение вышеуказанных мероприятий запланировано на 2-4 кварталы текущего года.

В рамках мероприятия «Формирование условий для просвещенности граждан в вопросах инвалидности и устранения отношенческих барьеров» расходы исполнены в объеме 247,6 тыс. рублей, что составляет 5,5 % от запланированных. Исполнителями мероприятия являлись 4 главных распорядителя. Отсутствие кассовых расходов отмечено по мероприятиям, исполняемым управлением физической культуры и спорта Брянской области – 3 009,4 тыс. рублей и департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 200,0 тыс. рублей. Реализация мероприятий запланирована на 2-4 кварталы 2018 года.

В полном объеме исполнены расходы департаментом культуры Брянской области. Средства в сумме 50,0 тыс. рублей направлены на комплектование библиотечного фонда и подписку периодических изданий на различных видах носителей информации и обновление автоматизированной библиотечно-информационной системы для ГБУК «Брянская областная специальная библиотека для слепых и слабовидящих».

По департаменту внутренней политики Брянской области в рамках данного мероприятия исполнение составило 197,6 тыс. рублей, или 15,6 процента.

По государственной программе «**Развитие физической культуры и спорта Брянской области**» (2014-2020 годы) кассовое исполнение расходов за 1 квартал 2018 года составило 71 678,1 тыс. рублей, или 9,4 % 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 1 квартал 2018 года составили 9 003,1 тыс. рублей, или 18,3 % годовых плановых назначений. Средства направлены на финансовое обеспечение деятельности управления физической культуры и спорта Брянской области (1 725,6 тыс. рублей, или 19,2 % годовых плановых назначений), расходы по уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей (341,4 тыс. рублей, или 18,0 %) и отдельных мероприятий по развитию спорта (6 936,2 тыс. рублей, или 18,2 %), включающих расходы на оказание государственной поддержки Ассоциации НП «Футбольный клуб «Динамо-Брянск», выплату губернаторских стипендий сильнейшим спортсменам и их тренерам, стипендий одаренным детям, оплату

услуг по администрированию сайта управления, присвоение спортивных разрядов и судейских категорий и т.д.

По мероприятию, предусматривающему популяризацию массового и профессионального спорта, расходы исполнены в сумме 19 124,5 тыс. рублей, или 20,4 % утвержденных плановых назначений. Средства направлены на предоставление субсидий подведомственным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением ими государственных заданий, субсидий на иные цели в сумме 10 193,9 тыс. рублей 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 8 930,6 тыс. рублей.

В рамках мероприятия «Развитие инфраструктуры сферы физической культуры и спорта» департаментом строительства Брянской области средства направлены в сумме 20 999,9 тыс. рублей, или 4,7 % плановых назначений, в виде бюджетных инвестиций в строительство объекта государственной собственности «Бассейн по ул. 2-я Мичурина в Володарском районе в г. Брянске». Низкий процент освоения сложился в связи с несвоевременным представлением подрядчиком документов к оплате.

Кассовые расходы подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» (2017-2020 годы) сложились в сумме 22 550,5 тыс. рублей, или 12,9 % плановых бюджетных ассигнований. Средства 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» направлены на следующие цели:

обеспечение деятельности ГБУ БО «Центр спортивной подготовки сборных команд» – 2 102, 6 тыс. рублей;

обеспечение деятельности подведомственных автономных учреждений в части поддержки команд мастеров (ГАУ «Спортивный клуб «Брянск», ГАУ «Спортивно-оздоровительный комплекс «Брянск») – 2 716, 3 тыс. рублей;

обеспечение деятельности спортивных школ олимпийского резерва (спортивная школа олимпийского резерва по легкой атлетике им. В.Д. Самотесова, спортивная школа олимпийского резерва «Русь», спортивная школа олимпийского резерва по лыжным гонкам, ГБУ БО САШ «Виктория», спортивная школа по футболу «Смена») – 15 892,3 тыс. рублей;

оказание государственной поддержки спортивным сборным командам, в том числе расходы по обеспечению спортивных сборных команд Брянской области по гандболу, волейболу, детскому юношескому футболу – 1 839,4 тыс. рублей.

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 175 331,8 тыс. рублей расходы по итогам 1 квартала 2018 года исполнены в сумме 32 400,9 тыс. рублей, что составляет 18,5 % годовых назначений.

Кассовое исполнение расходов за 1 квартал 2018 года по государственной программе **«Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области» (2014-2020 годы)** составило 101 614,4 тыс. рублей, или 18,1 % от плановых назначений на 2018 год. Ответственным исполнителем государственной программы является управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области.

Расходы по мероприятию **«Обеспечение социальной поддержки безработных граждан»** (социальные выплаты) составили 62 844,9 тыс. рублей, что соответствует 61,8 % кассовых расходов по программе и 18,0 % запланированных расходов на 2018 год.

Отмечен минимальный уровень расходов по подпрограмме **«Сопровождение инвалидов молодого возраста при трудоустройстве» (2017-2020 годы)**, при утвержденном объеме 3 219,4 тыс. рублей расходы исполнены в объеме 6,5 тыс. рублей, что соответствует 0,2 % утвержденных назначений.

Расходы на реализацию государственной программы **«Развитие лесного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы)** осуществлялись ответственным исполнителем управлением лесами Брянской области. На реализацию мероприятий государственной программы в 2018 году утверждены бюджетные ассигнования в сумме 379 248,6 тыс. рублей, из них субвенции из федерального бюджета на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений в сумме 311 241,1 тыс. рублей, средства областного бюджета – 68 007,5 тыс. рублей. Средства областного бюджета в сумме 64 494,1 тыс. рублей предусмотрены ГБУ Брянской области **«Лесопожарная служба»** на выполнение государственного задания, в сумме 2 990,9 тыс. рублей – на уплату налогов и содержание имущества ГКУ лесничеств, в сумме 400,0 тыс. рублей – на мероприятия по изменению границ зеленых зон на территории Брянской области.

За 1 квартал 2018 года расходы по госпрограмме исполнены на сумму 61 707,8 тыс. рублей, что составляет 16,3 % годовых назначений.

Расходы на реализацию государственной программы **«Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области» (2014-2020 годы)** за 1 квартал 2018 года сложились в сумме 124 106,6 тыс. рублей, или 19,1 % утвержденных назначений.

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области,

соисполнителем – государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области.

В рамках государственной программы кассовое исполнение расходов на руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти за отчетный период составило 8 165,7 тыс. рублей, в том числе:

департамента промышленности, транспорта и связи Брянской области – 3 501,1 тыс. рублей, или 24,4 % предусмотренного объема финансирования;

государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области – 4 664,6 тыс. рублей, или 20,2 % от запланированного объема средств.

За 1 квартал 2018 года организациям железнодорожного транспорта направлены субсидии в сумме 11 223,2 тыс. рублей (ОАО «Центральная пригородная пассажирская компания»), в том числе:

на компенсацию части потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров в пригородном сообщении – 7 940,8 тыс. рублей, или 7,4 % от плановых назначений (107 533,9 тыс. рублей);

на компенсацию 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 – 3 282,4 тыс. рублей, или 23,5 % от плановых назначений (13 950,0 тыс. рублей).

Транспортным организациям региона на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок, направлено 15 329,1 тыс. рублей, или 21,1 % от плановых назначений (72 755,4 тыс. рублей).

Также двум транспортным организациям в отчетном периоде предоставлены субсидии на финансовое обеспечение затрат для погашения обязательных платежей и восстановления платежеспособности должника (санации) в сумме 69 496,0 тыс. рублей, в том числе:

АО «Брянская автоколонна № 1403» – 50 236,7 тыс. рублей, или 98,2 % плановых назначений;

ООО «Новозыбковская ПАТП» – 19 259,3 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений.

По итогам 1 квартала 2018 года отмечено неисполнение расходов по предоставлению субсидий на приобретение автомобильного транспорта общего пользования с предусмотренным объемом финансирования на 2018 год в сумме 200 000,0 тыс. рублей. Планируется, что средства будут направлены в бюджет города Брянска во 2 полугодии 2018 года.

За 1 квартал 2018 года кассовое исполнение расходов по подпрограмме «Развитие международного аэропорта «Брянск» (2017-2020 годы) сложилось

в сумме 19 561,9 тыс. рублей, или 13,6 % плановых назначений. Денежные средства направлены ОАО «Международный аэропорт «Брянск» на возмещение части затрат, связанных с оказанием аэропортовых услуг для обеспечения организации транспортного обслуживания населения воздушным транспортом.

В рамках данной подпрограммы по результатам 1 квартала 2018 года отмечено неисполнение расходных обязательств по двум направлениям:

бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности (разработка проектно-сметной документации по объекту «Реконструкция аэропортового комплекса (г. Брянск)») с утвержденным объемом финансирования на 2018 год в сумме 60 000,0 тыс. рублей;

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

По государственной программе **«Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области»** (2014-2020 годы) кассовое исполнение за отчетный период составило 32 924,3 тыс. рублей, или 13,7 % 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) по мероприятию «Координация социально-экономического развития области, оценка эффективности деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления» расходы исполнены в сумме 6 854,7 тыс. рублей, или 17,4 % плановых назначений, и направлены на руководство и управление в сфере установленных функций департамента экономического развития Брянской области.

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 на оплату за пользование радиочастотным ресурсом 64,0 тыс. рублей, что составило 0,3 % бюджетных ассигнований. Реализация мероприятий запланирована на 2-4 кварталы 2018 года.

Кассовые расходы мероприятия «Создание сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, соответствующих установленным требованиям» подпрограммы «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных

услуг в Брянской области» (2014 – 2020 годы) составили 4 195,4 тыс. рублей, или 12,3 % утвержденных бюджетных ассигнований.

Средства направлены на предоставление субсидий уполномоченному многофункциональному центру в сумме 3 428,5 тыс. рублей (20,4 %) и на развитие многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на территории Брянской области путем предоставления иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам в сумме 766,9 тыс. рублей (4,5 процента).

Расходы по подпрограмме «Повышение инвестиционной привлекательности Брянской области» (2014-2020 годы) исполнены в сумме 6 806,2 тыс. рублей, или 27,1 % плана. Бюджетные ассигнования направлены в рамках мероприятия «Реализация инструментов для привлечения инвестиционных ресурсов, совершенствование инвестиционного имиджа Брянской области, демонстрация конкурентных преимуществ региона», в том числе по направлениям:

предоставление субсидии на финансовое обеспечение подведомственного департаменту экономического развития Брянской области ГБУ «Агентство по сопровождению инвестиционных проектов» в сумме 778,0 тыс. рублей, или 18,3 % плановых назначений;

повышение инвестиционной привлекательности Брянской области в сумме 6 028,2 тыс. рублей, или 28,8 % плановых назначений (субсидирование процентных ставок организациям и индивидуальным предпринимателям (кроме сельскохозяйственных предприятий, крестьянских (фермерских) хозяйств) за пользование банковскими кредитами, оформленными в российских кредитных организациях – 1 028,2 тыс. рублей, оплата услуг по организации участия экспозиции Брянской области в выставке Российского инвестиционного форума – 1 000,0 тыс. рублей и организация, проведение презентаций экономического потенциала региона, бизнес-встреч, межрегиональных и международных выставочно-ярмарочных мероприятий – 4 000,0 тыс. рублей).

На реализацию подпрограммы «Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Брянской области» (2014-2020 годы) в 1 квартале 2018 года расходы областного бюджета составили в сумме 1 023,7 тыс. рублей, или 2,2 % плановых назначений. Средства направлены на субсидирование затрат на оказание государственных услуг субъектам малого предпринимательства государственным автономным учреждением «Брянский областной бизнес-инкубатор» – 503,7 тыс. рублей, создание и обеспечение деятельности регионального интегрированного центра – 134,0 тыс. рублей, создание и развитие центра поддержки предпринимательства – 124,0 тыс. рублей, создание и развитие центра инноваций социальной сферы – 138,0 тыс. рублей, создание и развитие центра координации поддержки экспортно ориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства – 124,0 тыс. рублей.

За 1 квартал 2018 года кассовое исполнение расходов подпрограммы «Государственное регулирование тарифов Брянской области» (2014-2020 годы) составило 3 611,5 тыс. рублей, или 22,9 процента. 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 10 368,8 тыс. рублей, или 18,3 % плановых назначений. Бюджетные ассигнования направлены в рамках мероприятия по обеспечению эффективного управления и распоряжения государственным имуществом Брянской области (в том числе земельными участками), рационального его использования, распоряжения, в том числе по направлениям расходов:

управлению имущественных отношений Брянской области на руководство и управление в сфере установленных функций органа государственной власти в сумме 7 048,9 тыс. рублей, или 22,9 % утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год;

предоставление субсидии на выполнение государственного задания ГБУ «Брянскоблтехинвентаризация», оказывающему информационные услуги на основе архивных документов, в сумме 3 057,9 тыс. рублей, или 14,5 %;

оценка имущества, признание прав и регулирование имущественных отношений в сумме 54,8 тыс. рублей, или 1,8 %;

мероприятия по землеустройству и землепользованию в сумме 149,7 тыс. рублей, или 11,4 %;

уплата взносов на капитальный ремонт за объекты казны Брянской области в сумме 57,4 тыс. рублей, или 16,4 процента.

В рамках *непрограммной деятельности* областного бюджета за 1 квартал 2018 года расходы исполнены в сумме 54 737,8 тыс. рублей, или 7,4 % годовых плановых назначений, в том числе главными распорядителями средств областного бюджета:

Брянской областной Думой – 26 394,5 тыс. рублей, или 22,9 % 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 – 3 660,5 тыс. рублей, или 23,9 % годовых бюджетных ассигнований;

Контрольно-счетной палатой Брянской области – 8 119,7 тыс. рублей, или 22,7 % плановых назначений;

Избирательной комиссией Брянской области – 16 383,4 тыс. рублей, или 22,3 % годового плана.

В отчетном периоде 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, внесены изменения

в сводную бюджетную роспись в части перераспределения средств в пределах объема бюджетных ассигнований, в сумме 179,6 тыс. рублей. Исполнение составило 100,0 % утвержденных сводной бюджетной росписью назначений, в том числе департаментом строительства Брянской области – 40,0 тыс. рублей, департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 99,6 тыс. рублей, департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области – 40,0 тыс. рублей.

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

Согласно постановлению Правительства Брянской области от 28.12.2017 № 755-п (в ред. от 12.02.2018) «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», принятому во исполнение Закона Брянской области от 18.12.2017 № 101-З «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 3 391 847,9 тыс. рублей, в том числе по объектам:

государственной собственности – 1 672 049,4 тыс. рублей, или 49,3 % от общего объема бюджетных инвестиций;

муниципальной собственности – 1 719 798,5 тыс. рублей, или 50,7 % от общего объема бюджетных инвестиций.

Общий объем освоенных средств областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности за 1 квартал 2018 года сложился в размере 88 733,5 тыс. рублей, или 2,6 % от плановых назначений, в том числе по объектам:

государственной собственности – 48 773,5 тыс. рублей, или 2,9 % от уточненного плана;

муниципальной собственности – 39 960,0 тыс. рублей, или 2,3 % плановых назначений.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности за 1 квартал 2018 года составило 88 446,2 тыс. рублей, или 2,6 % плановых назначений, в том числе по объектам:

государственной собственности – 48 486,2 тыс. рублей, или 2,9 % утвержденных назначений;

муниципальной собственности – 39 960,0 тыс. рублей, или 2,3 % утвержденных назначений.

Информация об исполнении расходов по перечню бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности в разрезе кодов разделов классификации расходов бюджета за 1 квартал 2018 года представлена в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Расходы	Рз	Утверждено	Освоено	Кассовое исполнение	% исполнения
Национальная экономика	04	780 780,1	27 233,0	27 233,0	3,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	827 758,0	0,0	0,0	0,0
Охрана окружающей среды	06	27 065,5	0,0	0,0	0,0
Образование	07	895 346,3	40 059,5	40 059,5	4,5
Культура, кинематография	08	231 281,4	0,0	0,0	0,0
Здравоохранение	09	163 000,0	135,5	135,5	0,1
Социальная политика	10	22 278,9	302,0	18,2	0,1
Физическая культура и спорт	11	444 337,7	21 003,5	21 000,0	4,7
Итого:		3 391 847,9	88 733,5	88 446,2	2,6

Согласно представленным в таблице данным, по итогам исполнения адресной инвестиционной программы за 1 квартал 2018 года исполнение расходов осуществлялось по пяти разделам классификации расходов бюджета из восьми запланированных, по трем разделам исполнение отсутствует (05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 06 «Охрана окружающей среды», 08 «Культура, кинематография»). Наибольший объем расходов исполнен по разделу 07 «Образование» – 4,5 процента от годового плана.

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

В 1 квартале 2018 года межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований и государственных внебюджетных фондов, перечислены в сумме 2 415 894,8 тыс. рублей, или 16,7 % годовых бюджетных назначений.

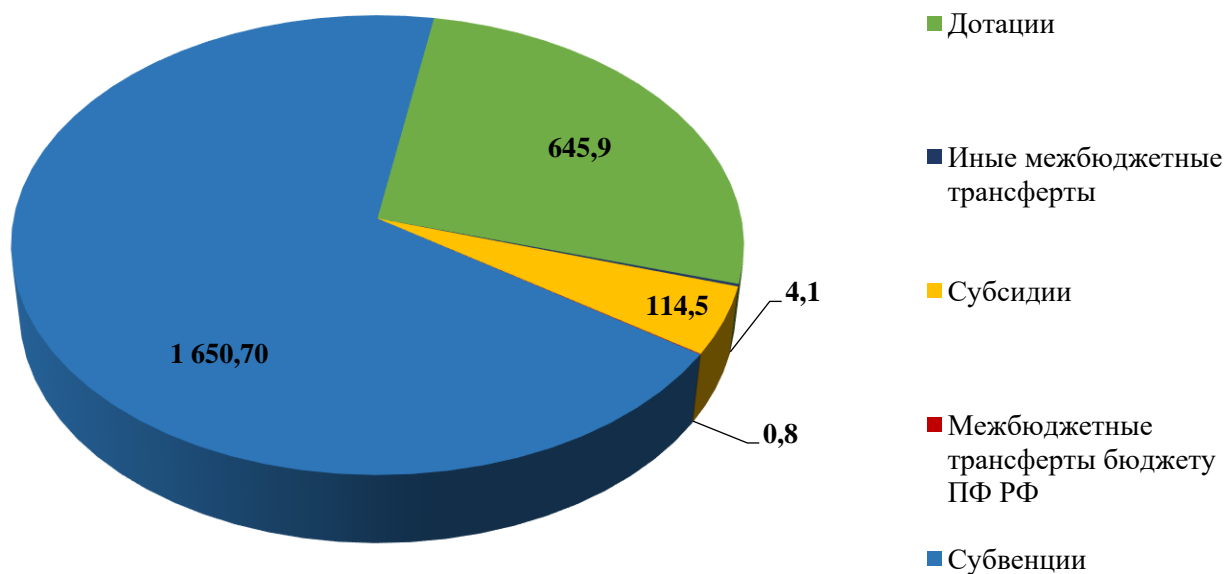
Доля межбюджетных трансфертов в структуре расходов областного бюджета составила 28,5 процента.

Трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации составили 4 069,8 тыс. рублей, или 22,6 % годовых бюджетных назначений.

В бюджеты муниципальных образований области направлено 2 411 825,0 тыс. рублей, или 16,7 % годовых бюджетных назначений.

Структура межбюджетных трансфертов за 1 квартал 2018 года представлена на следующей диаграмме.

(млн. рублей)



В структуре межбюджетных трансфертов наибольший удельный вес занимают субвенции – 68,4 %, дотации составили 26,7 %, межбюджетные субсидии – 4,7 %, трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации – 0,2 %, иные межбюджетные трансферты – 0,03 % общего объема межбюджетных трансфертов.

В структуре межбюджетных трансфертов наибольший удельный вес занимают субвенции, которые составляют 1 650 739,4 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 19,2 процента. В общем объеме субвенций большую половину (55,6 %, или 917 026,8 тыс. рублей) 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 расходов по предоставлению субвенций в 1 квартале 2018 года сложилось от 12,6 % по субвенции на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, до 58,2 % по субвенции 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 бродячих животных на территории Брянской области.

Субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, предусмотренные на текущий финансовый год в сумме 397 360,7 тыс. рублей, в 1 квартале 2018 года не перечислялись.

Межбюджетные субсидии составили 114 465,7 тыс. рублей, или 4,7 % общего объема межбюджетных трансфертов. Годовые назначения исполнены

на 3,6 процента. В 1 квартале 2018 года местным бюджетам перечислены следующие субсидии:

на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним – 9,8 % годового плана, или 74 505,6 тыс. рублей;

создание новых мест в общеобразовательных организациях – 12,2 % годового плана, или 39 960,0 тыс. рублей.

По остальным межбюджетным субсидиям финансирование не осуществлялось.

В бюджеты муниципальных образований области направлено 645 853,0 тыс. рублей дотаций, на долю которых приходится 26,7 % общего объема межбюджетных трансфертов. Годовые назначения исполнены на 24,5 процента. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) составили 500 549,5 тыс. рублей, или 25,0 % утвержденных годовых назначений, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов в части реализации полномочий органов местного самоуправления поселений – 27 500,0 тыс. рублей, или 25,0 % утвержденных годовых назначений. Расходы по предоставлению дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) исполнены в сумме 117 803,5 тыс. рублей, или 23,1 % годовых назначений.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в 1 квартале 2018 года в объеме 8,9 % утвержденных годовых назначений, что составило 767,0 тыс. рублей.

Трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации на выплату пенсий безработным гражданам, направленным на пенсию досрочно, составили 4 069,8 тыс. рублей, или 22,6 % плановых назначений на 2018 год.

По результатам проведенного анализа обращено внимание, что главными распорядителями средств областного бюджета кассовое исполнение расходов по предоставлению межбюджетных субсидий в 1 квартале 2018 года, в основном, не осуществлялось.

Исполнение межбюджетных трансфертов в анализируемом периоде осуществлено 9 из 15 главных распорядителей, по которым бюджетные ассигнования предусмотрены сводной росписью с изменениями по состоянию на 1 апреля 2018 года.

В 1 квартале 2018 года не осуществлялось перечисление межбюджетных трансфертов 6 главными распорядителями (департаментом природных ресурсов и экологии Брянской области, департаментом внутренней политики Брянской области, департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области, департаментом сельского хозяйства Брянской области, управлением физической культуры и спорта Брянской области, департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области).

Пунктом 6 статьи 5 Закона Брянской области от 18.12.2017 № 101-3 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 29.01.2018) установлено, что распределение субсидий бюджетам муниципальных образований на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, за исключением субсидий, софинансирование которых осуществляется из средств федерального бюджета, некоммерческих организаций, государственных корпораций и иным образом зарезервированных средств, утверждается до 1 апреля 2018 года.

Отмечено, что по состоянию на 1 апреля 2018 года управлением физической культуры и спорта Брянской области не распределены субсидии бюджетам муниципальных образований в сумме 7 000,0 тыс. рублей, предусмотренные в рамках мероприятия «Приобретение спортивной формы, оборудования и инвентаря для государственных и муниципальных учреждений физкультурно-спортивной направленности, спортивных клубов, финансируемых из областного и муниципальных бюджетов» государственной программы «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» (2014-2020 годы)» (распределение указанных субсидий утверждено 16.04.2018 года).

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 1 квартал 2018 года направлено 1 176 946,1 тыс. рублей, при утвержденных назначениях на 2018 год 4 707 784,2 тыс. рублей, или 25,0 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 1 квартал 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 № 101-3 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» первоначально областной бюджет на 2018 год утвержден с профицитом в размере 300 000,0 тыс. рублей.

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

Изменения в сводную бюджетную роспись в отчетном периоде внесены в соответствии с Законом Брянской области от 29.01.2017 № 9-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» на сумму 150 000,0 тыс. рублей (в связи с досрочным погашением в декабре 2017 года кредитов коммерческих банков уменьшен объем привлечения и погашения коммерческих кредитов на сумму 150 000,0 тыс. рублей). По состоянию на 1 апреля 2018 года сводной бюджетной росписью областного бюджета источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены в сумме (-) 4 732 313,1 тыс. рублей.

В соответствии с представленным Правительством Брянской области отчетом об исполнении областного бюджета за 1 квартал 2018 года, областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 1 998 595,0 тыс. рублей.

В состав источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета включены:

сальдо между полученными и погашенными Брянской областью кредитами кредитных организаций в сумме (-) 1 100 653,8 тыс. рублей (получено – 0,0 тыс. рублей; погашено – 1 100 653,8 тыс. рублей);

изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета в сумме (-) 1 275 356,3 тыс. рублей;

иные источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета в сумме 377 415,1 тыс. рублей.

В отчетном периоде кредиты от кредитных организаций не привлекались. Погашение кредитов кредитным организациям произведено за счет собственных ресурсов бюджета в объеме 1 100 653,8 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений.

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

На начало отчетного периода остаток средств на счете составлял 1 447 159,6 тыс. рублей. За анализируемый период остаток средств на счете увеличился на 1 275 356,3 тыс. рублей и составил 2 722 515,9 тыс. рублей.

Иные источники финансирования дефицита бюджета сложились за счет перечислений в отчетном периоде на счет областного бюджета остатков средств государственных учреждений Брянской области со счета УФК по Брянской области в сумме 377 415,1 тыс. рублей.

Предоставление и возврат бюджетных кредитов в отчетном период не производилось.

На 1 апреля 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

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 – в сумме 0,00 тыс. рублей.

Законом Брянской области от 29.01.2018 № 9-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» верхний предел долга был уменьшен на 150 000,0 тыс. рублей (досрочное погашение в декабре 2017 года кредитов кредитных организаций в сумме 150 000,0 тыс. рублей) и составил 11 421 955,6 тыс. рублей.

Согласно представленному Правительством Брянской области отчету об исполнении областного бюджета за 1 квартал 2018 года, государственный долг на 1 апреля 2018 года составил 10 646 996,4 тыс. рублей, или 93,2 % установленного верхнего предела. Обязательства по государственным гарантиям Брянской области на 1 апреля 2018 года отсутствуют.

Анализ изменения государственного внутреннего долга за 1 квартал 2018 года приведен в следующей таблице.

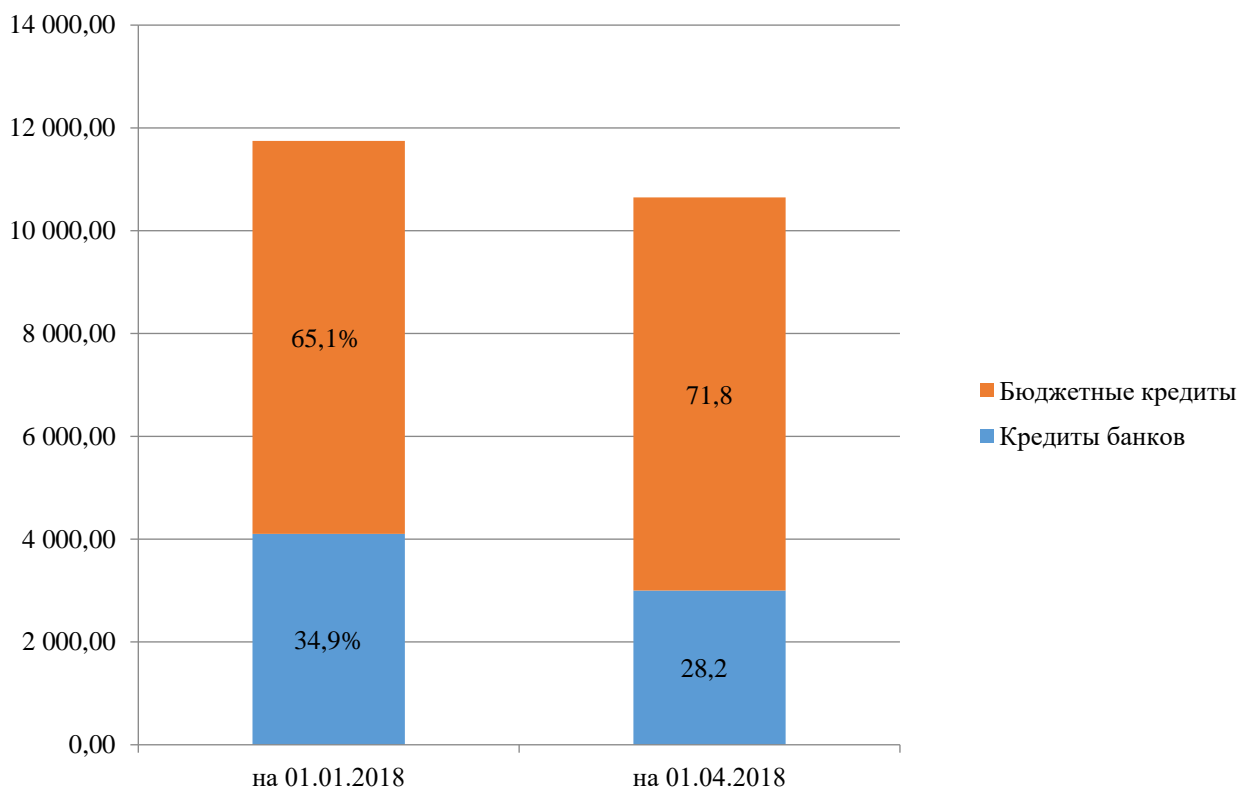
(млн. рублей)

Вид долгового обязательства	Государственный внутренний долг Брянской области		Прирост (+), снижение (-) по отношению к началу периода	Темп роста, %
	на 01.01.2018	на 01.04.2018		
Государственный долг – всего, в том числе:	11 747,6	10 647,0	- 1 100,6	90,6
- кредиты кредитных организаций	4 101,7	3 001,1	- 1 100,6	73,2
- 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 9,4 % и составил 10 646 996,4 тыс. рублей. Задолженность по кредитам, полученным от кредитных организаций, снизилась на 1 100 653,8 тыс. рублей (на 26,8 %) и составила 3 001 104,6 тыс. рублей. Задолженность по бюджетным кредитам, привлеченным в областной бюджет 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.



Структура государственного внутреннего долга области по состоянию на 1 апреля 2018 года сложилась следующим образом:

кредиты кредитных организаций – 28,2 % (3 001 104,6 тыс. рублей);

бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ – 71,8 % (7 645 891,8 тыс. рублей);

В связи с погашением в отчетном периоде кредитов кредитных организаций в объеме 1 100 653,8 тыс. рублей удельный вес коммерческих кредитов уменьшился, а доля бюджетных кредитов выросла на 6,7 процентного пункта.

7.2. Исполнение программы государственных внутренних заимствований Брянской области

За 1 квартал 2018 года произведено погашение кредитов коммерческих банков в размере 1 100 653,8 тыс. рублей, или 100,0 % от плана погашения на 2017 год. За анализируемый период кредиты коммерческих банков не привлекались.

Согласно пояснительной записке департамента финансов Брянской области, привлечение бюджетных кредитов в отчетном периоде не осуществлялось, в связи с достаточностью остатков средств на счете бюджета на начало года и с учетом привлечения временно свободных средств государственных бюджетных и автономных учреждений.

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

7.3. Исполнение программы государственных гарантий

В 1 квартале 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 66 143,0 тыс. рублей, что составляет 15,6 % утвержденных годовых назначений. Расходы произведены на уплату процентов за пользование кредитами кредитных организаций. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы снизились на 69 234,9 тыс. рублей, или в 2 раза (в 1 квартале 2017 года – 135 377,9 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 расходование средств резервного фонда Правительства Брянской области и резервного фонда Брянской области не производилось.

9. Выводы

9.1. Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 1 квартал 2018 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 1.2.3 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 1 квартал 2018 года.

По итогам 1 квартала 2018 года областной бюджет исполнен по доходам в сумме 10 469,0 млн. рублей, или 18,9 % к прогнозным показателям, по расходам – 8 470,4 млн. рублей, или 15,4 % к законодательно утвержденным расходам и 15,2 % к годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 1 998,6 млн. рублей.

9.2. По итогам 1 квартала 2018 года в Брянской области индекс промышленного производства составил 105,1 процента. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по данному показателю занимает 7 место, наилучший результат имеет Тамбовская область с показателем 124,5 %, наихудший – Тульская область (84,0 %).

Объем выпущенной продукции сельского хозяйства составил 11 761,6 млн. рублей, что на 5,7 % выше его значения за аналогичный период предыдущего года.

Индекс потребительских цен по итогам 1 квартала 2018 года составил 100,7 процента.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций за январь-февраль 2018 года сложилась в размере 25,1 тыс. рублей, что на 11,3 % выше показателя за аналогичный период 2017 года. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по данному показателю занимает 15 место (РФ – 39,9 тыс. рублей, ЦФО – 50,0 тыс. рублей).

9.3. За 1 квартал 2018 года доходная часть областного бюджета исполнена в сумме 10 469 046,0 тыс. рублей, или на 18,9 % к годовому прогнозу поступлений. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 955 662,6 тыс. рублей, или на 10,0 процента.

В структуре доходов областного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 54,0 %, что ниже уровня соответствующего периода прошлого года на 4,6 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 46,0 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 5 654 936,1 тыс. рублей, или 22,8 % к годовому прогнозу поступлений, в сравнении с аналогичным периодом 2017 года темп роста составил 101,5 процента.

В 1 квартале 2018 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 96,5 процента. В абсолютном выражении поступления в областной бюджет составили 5 455 860,3 тыс. рублей, или 22,6 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2017 года рост поступлений составил 0,5 процента. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета в 1 квартале 2018 года, являются налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, акцизы по подакцизным товарам, налоги на совокупный доход и налоги на имущество. На их долю приходится 99,2 % поступивших налоговых доходов.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2018 года исполнены в сумме 199 075,8 тыс. рублей, что составляет 31,1 % годовых плановых назначений и на 38,1 % 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 – 49,8 процента.

За 1 квартал 2018 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 4 814 109,9 тыс. рублей, или 15,7 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 22,1 %, или на 872 412,3 тыс. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений дотации занимают 69,5 %, субсидии – 5,3 %, субвенции – 23,1 %, иные межбюджетные трансферты – 1,7 %, доходы от возврата бюджетами бюджетной системы и организациями

остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, и возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 0,4 процента.

Объем полученных дотаций за 1 квартал 2018 года составил 3 344 995,2 тыс. рублей, или 25,0 % плановых назначений и 121,2 % к уровню 2017 года.

Кассовое исполнение субсидий сложилось в сумме 255 723,5 тыс. рублей, или 2,3 % годовых плановых назначений, к уровню 2017 года объем поступивших субсидий увеличился на 71,4 процента.

Субвенции за отчетный период поступили в сумме 1 110 659,1 тыс. рублей, или 18,6 % годового плана и 88,8 % к уровню 2017 года.

Кассовое исполнение иных межбюджетных трансфертов сложилось в сумме 80 994,3 тыс. рублей, что составляет 85,2 % годовых плановых назначений и на 77,2 % превышает уровень первого квартала 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 27 540,1 тыс. рублей.

Возвращены в федеральный бюджет остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в объеме 5 802,3 тыс. рублей.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета осуществляли 40 администраторов доходов, из них 16 территориальных органов федеральных органов власти и 24 органа государственной власти Брянской области.

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 1 квартал 2018 года составил 5 654 936,1 тыс. рублей, или 22,8 % годового плана, в том числе администрируемых территориальными органами федеральных органов власти – 5 537 728,8 тыс. рублей (97,9 % общего объема), исполнение годового плана составило 22,7 процента, органами государственной власти Брянской области – 117 207,6 тыс. рублей (2,1 % общего объема), исполнение годового плана составило 31,3 процента.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (95,7 %) приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой (83,6 %) и Федеральным казначейством (12,1 процента). Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 4,3 % общего объема доходов отчетного периода.

Отмечено значительное отклонение значений от среднего уровня исполнения показателя по отдельным администраторам доходов: по 4 администраторам доходов исполнение сложилось менее 10 % годового прогноза поступлений, по 5 администраторам поступление доходов составило от 50 % до 80 % годового объема, по трем администраторам доходов поступления составили более 100 % годового плана – от 134 до 490 процентов.

Отмечена необходимость активизации работы главных администраторов доходов по обеспечению зачисления в областной бюджет налоговых и неналоговых доходов не ниже планируемых объемов и корректировки плановых объемов, по которым в 1 квартале 2018 года поступления превысили плановые назначения.

Администрирование безвозмездных поступлений осуществляли 16 администраторов доходов, за 1 квартал 2018 года исполнение годового плана составило 15,7 процента.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые департаментом финансов Брянской области, – 3 364 612,0 тыс. рублей, или 69,8 %, департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 1 013 675,2 тыс. рублей, или 21,1 процента.

Отсутствие фактических поступлений при наличии утвержденных законом о бюджете объемов отмечено по 11 администраторам доходов и 29 доходным источникам в общем объеме 10 075 837,7 тыс. рублей, из них 9 995 844,8 тыс. рублей, или 99,2 % приходится на субсидии из федерального бюджета. Отмечено, что во 2-4 кварталах текущего года администраторам целевых безвозмездных поступлений необходимо принять меры по обеспечению привлечения в областной бюджет безвозмездных поступлений из федерального бюджета в запланированных объемах в целях своевременного и полного исполнения условий, установленных нормативными правовыми актами федерального и регионального уровня и соглашениями, заключенными с федеральными органами исполнительной власти.

9.4. Объем расходов на 2018 год, утвержденный законом об областном бюджете, составляет 55 116 237,8 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной сводной бюджетной росписью на 1 апреля 2018 года, составил 55 623 691,7 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных законодательно, на 507 453,9 тыс. рублей (0,9 процента). 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 поступлением средств федерального бюджета, перераспределением зарезервированных средств, увеличением бюджетных ассигнований в объемах, не превышающих остатка не использованных на начало текущего финансового года средств.

Исполнение расходов областного бюджета за 1 квартал 2018 года составило 8 470 451,1 тыс. рублей, что соответствует 15,2 % объемов уточненной сводной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 1,1 процента.

Исполнение расходов областного бюджета за 1 квартал 2018 года осуществлялось по всем 14 разделам бюджетной классификации. Более 66,6 % расходов областного бюджета приходятся на 2 направления: «Образование» – 25,7 %, или 2 172 795,3 тыс. рублей, и «Социальная политика» – 40,9 %, или 3 460 179,7 тыс. рублей.

Менее 10,0 % от утвержденных годовых ассигнований исполнены расходы по 4 разделам бюджетной классификации, от 10,0 % до 20,0 % – по 7 разделам, от 20,0 % до 30,0 % – по 3 разделам.

На минимальном уровне (2,5 %) исполнены расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», что обусловлено сезонностью запланированных к выполнению работ. Максимальный процент исполнения расходов (25,5 %) отмечен по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

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

Анализ показал, что 71,3 % всех расходов областного бюджета исполнены 3 главными распорядителями: департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области, департаментом образования и науки Брянской области, департаментом здравоохранения Брянской области.

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

Исполнение бюджета в 1 квартале 2018 года осуществлялось в рамках 20 государственных программ. Финансирование государственной программы «Формирование современной городской среды Брянской области» (2018-2022 годы) в 1 квартале 2018 года не осуществлялось.

Общий объем финансирования госпрограмм в соответствии с законом об областном бюджете на 2018 год утвержден в сумме 54 376 592,5 тыс. рублей, со сводной бюджетной росписью – 54 887 225,5 тыс. рублей, что составляет 98,7 % от утвержденного сводной бюджетной росписью общего объема расходов областного бюджета.

За 1 квартал 2018 года расходы областного бюджета по госпрограммам исполнены в сумме 8 415 713,3 тыс. рублей, что составляет 15,3 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Наибольший процент исполнения сложился по четырем госпрограммам:

«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) – 24,7 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Управление государственными финансами Брянской области» (2014-2020 годы) – 23,3 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы.

«Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы) – 21,4 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы) – 20,1 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

Наименьший процент исполнения сложился по таким государственным программам, как:

«Доступная среда» (2014-2020 годы) – 0,8 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы;

«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2017-2020 годы) – 2,5 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы.

9.4.2. Объем капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной и муниципальной собственности Брянской области на 2018 год утвержден в сумме 3 391 847,9 тыс. рублей, в том числе по объектам:

государственной собственности – 1 672 049,4 тыс. рублей, или 49,3 % от общего объема бюджетных инвестиций;

муниципальной собственности – 1 719 798,5 тыс. рублей, или 50,7 % от общего объема бюджетных инвестиций.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности за 1 квартал 2018 года составило 88 446,2 тыс. рублей, или 2,6 % плановых назначений, в том числе по объектам:

государственной собственности – 48 486,2 тыс. рублей, или 2,9 % утвержденных назначений;

муниципальной собственности – 39 960,0 тыс. рублей, или 2,3 % утвержденных назначений.

Наибольший объем бюджетных инвестиций исполнен по разделу 07 «Образование» – 4,5 % от годового плана, по разделам 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 06 «Охрана окружающей среды», 08 «Культура, кинематография» исполнение отсутствует.

9.5. В 1 квартале 2018 года межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований и государственных внебюджетных фондов, перечислены в сумме 2 415 894,8 тыс. рублей, или 16,7 % утвержденных годовых бюджетных назначений.

Доля межбюджетных трансфертов в структуре расходов областного бюджета составила 28,5 процента.

Трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации составили 4 069,8 тыс. рублей, или 22,6 % годовых бюджетных назначений.

В бюджеты муниципальных образований области направлено 2 411 825,0 тыс. рублей, или 16,7 % годовых бюджетных назначений.

В структуре межбюджетных трансфертов наибольший удельный вес занимают субвенции – 68,4 %, дотации составили 26,7 %, межбюджетные субсидии – 4,7 %, трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации – 0,2 %, иные межбюджетные трансферты – 0,03 % общего объема межбюджетных трансфертов.

По результатам проведенного анализа отмечено, что главными распорядителями средств областного бюджета кассовое исполнение расходов по предоставлению межбюджетных субсидий в 1 квартале 2018 года, в основном, не осуществлялось.

Исполнение межбюджетных трансфертов в анализируемом периоде осуществлено 9 из 15 главных распорядителей, по которым бюджетные ассигнования предусмотрены сводной росписью с изменениями по состоянию на 1 апреля 2018 года.

Отмечено, что по состоянию на 1 апреля 2018 года в нарушение пункта 6 статьи 5 Закона Брянской области от 18.12.2017 № 101-3 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» управлением физической культуры и спорта Брянской области не распределены субсидии бюджетам муниципальных образований в сумме 7 000,0 тыс. рублей.

9.5.1. Бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования на уплату взносов по страхованию неработающего населения за 1 квартал 2018 года направлено 1 176 946,1 тыс. рублей, или 25,0 % от утвержденных назначений, исполнение расходов областного бюджета в отчетном периоде обеспечено в необходимых объемах.

9.6. В соответствии с представленным Правительством области отчетом об исполнении областного бюджета за 1 квартал 2018 года, областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 1 998 595,0 тыс. рублей.

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

Погашение коммерческих кредитов за 1 квартал 2018 года произведено в объеме 1 100 653,8 тыс. рублей, или 100,0 % от плана. Привлечение за анализируемый период не осуществлялось.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета сложилось в сумме (-) 1 275 356,3 тыс. рублей.

Иные источники финансирования дефицита бюджета составили 377 415,1 тыс. рублей и сложились за счет перечислений в отчетном периоде на счет областного бюджета остатков средств государственных учреждений Брянской области со счета УФК по Брянской области.

Предоставление и возврат бюджетных кредитов бюджетам муниципальных образований в отчетном периоде не производилось.

На 1 апреля 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 апреля 2018 года государственный внутренний долг Брянской области составил 10 646 996,4 тыс. рублей, или 93,2 % установленного верхнего предела. Обязательства по государственным гарантиям Брянской области отсутствуют.

За 1 квартал 2018 года государственный внутренний долг Брянской области уменьшился на 1 100 653,8 тыс. рублей, или на 9,4 %, в связи с погашением коммерческих кредитов.

В структуре государственного долга на конец отчетного периода основную долю занимали бюджетные кредиты. Их удельный вес составил 71,8 %, увеличение доли за 1 квартал 2018 года составило 6,7 процентного

пункта. Удельный вес долговых обязательств по коммерческим кредитам уменьшился на 6,7 процентного пункта и составил 28,2 процента.

Государственные гарантии Брянской области в отчетном периоде не предоставлялись.

Расходы на обслуживание государственного долга Брянской области исполнены в объеме 66 143,0 тыс. рублей, или 15,6 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы снизились в 2 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 председателю Брянской областной Думы В.И. Попкову.

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

10.2.1. Главным администраторам доходов областного бюджета принять меры:

по совершенствованию администрирования доходных источников, обеспечению зачисления в областной бюджет налоговых и неналоговых доходов в утвержденных объемах;

по обеспечению зачисления в областной бюджет безвозмездных поступлений из федерального бюджета.

10.2.2. Главным распорядителям средств областного бюджета принять меры:

по своевременному и полному перечислению межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям;

по своевременному и полному исполнению расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов федерального бюджета в соответствии с правилами, порядками их предоставления и соглашениями, заключенными с федеральными органами исполнительной власти, с соблюдением условий, установленных при их предоставлении;

по своевременному и полному использованию средств бюджета, предусмотренных на реализацию региональной адресной инвестиционной программы;

по своевременному исполнению мероприятий государственных программ ответственными исполнителями и соисполнителями и достижению запланированных критериев (индикаторов) эффективности.

И.о. председателя

В.И. Семерин