



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

(утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
Брянской области от 26 сентября 2018 года № 48-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.....	20
4.1. В разрезе государственных программ и главных распорядителей средств областного бюджета	28
4.2. Анализ исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства	57
5. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов (расходная часть областного бюджета)	58
5.1. Анализ исполнения расходов областного бюджета в части обеспечения запланированных перечислений в бюджеты муниципальных образований.....	58
5.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета в рамках исполнения полномочий по уплате страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения	61
6. Дефицит (профицит) областного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета	62
7. Анализ состояния государственного внутреннего долга Брянской области	63
7.1. Структура государственного внутреннего долга	64
7.2. Исполнение программы государственных внутренних заимствований Брянской области	65
7.3. Исполнение программы государственных гарантий	66
7.4. Расходы областного бюджета на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области	66
8. Анализ исполнения резервного фонда Правительства Брянской области и резервного фонда Брянской области	66
9. Выводы.....	66
10. Предложения	73

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 полугодие 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 1.2.4 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 полугодие 2018 года.

По итогам 1 полугодия 2018 года областной бюджет исполнен по доходам в сумме 26 725,7 млн. рублей, или 46,9 % к прогнозным показателям, по расходам – 24 187,9 млн. рублей, или 42,4 % к законодательно утвержденным расходам и 42,3 % к годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 2 537,8 млн. рублей.

2. Анализ социально-экономического положения Брянской области

По данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Брянской области по итогам 1 полугодия 2018 года в Брянской области индекс промышленного производства составил 105,6 %, что выше уровня Российской Федерации (103,0 %) на 2,6 %, но ниже уровня Центрального федерального округа (109,0 %) на 3,4 процента. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по данному показателю занимает 6 место, наилучший результат имеют г. Москва и Тамбовская область с показателем 119,2 %, наихудший – Тульская область с показателем 93,9 процента.

По итогам 1 полугодия 2018 года объем выпущенной продукции сельского хозяйства составил 31 124,9 млн. рублей, или 104,1 % в сопоставимой оценке к уровню прошлого года.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», за 1 полугодие 2018 года составил 7 464,8 млн. рублей, или 64,6 % к показателю аналогичного периода предыдущего года. Ввод в действие жилых домов за счет всех источников финансирования в 1 полугодии 2018 года составил 34,1 тыс. кв. метров, что в 6,2 раза ниже его значения за аналогичный период прошлого года (213,1 кв. метра).

Объем инвестиций в основной капитал (с учетом субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми

экономическими методами) за 1 полугодие 2018 года составил 20 173,3 млн. рублей, или 76,1 % к соответствующему периоду прошлого года.

Показатель «Грузооборот автомобильного транспорта» к аналогичному периоду 2017 года снизился на 6,7 % и составил 862,5 миллионов тонно-километров.

В 1 полугодии 2018 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года оборот розничной торговли по всем каналам реализации снизился на 2,4 % и составил 111 691,5 млн. рублей, оборот оптовой торговли снизился на 2,7 % и составил 103 924,3 млн. рублей.

Оборот общественного питания составил 5 669,7 млн. рублей, что на 5,7 % выше соответствующего периода 2017 года. Объем платных услуг, оказанных населению на территории Брянской области, увеличился на 2,4 % и составил 24 960,5 млн. рублей.

Индекс потребительских цен по итогам 1 полугодия 2018 года составил 101,8 процента. Индекс цен производителей промышленных товаров увеличился относительно аналогичного периода 2017 года на 1,7 процента.

Денежные доходы на душу населения за январь-май 2018 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года снизились на 1,2 % и составили 24,3 тыс. рублей.

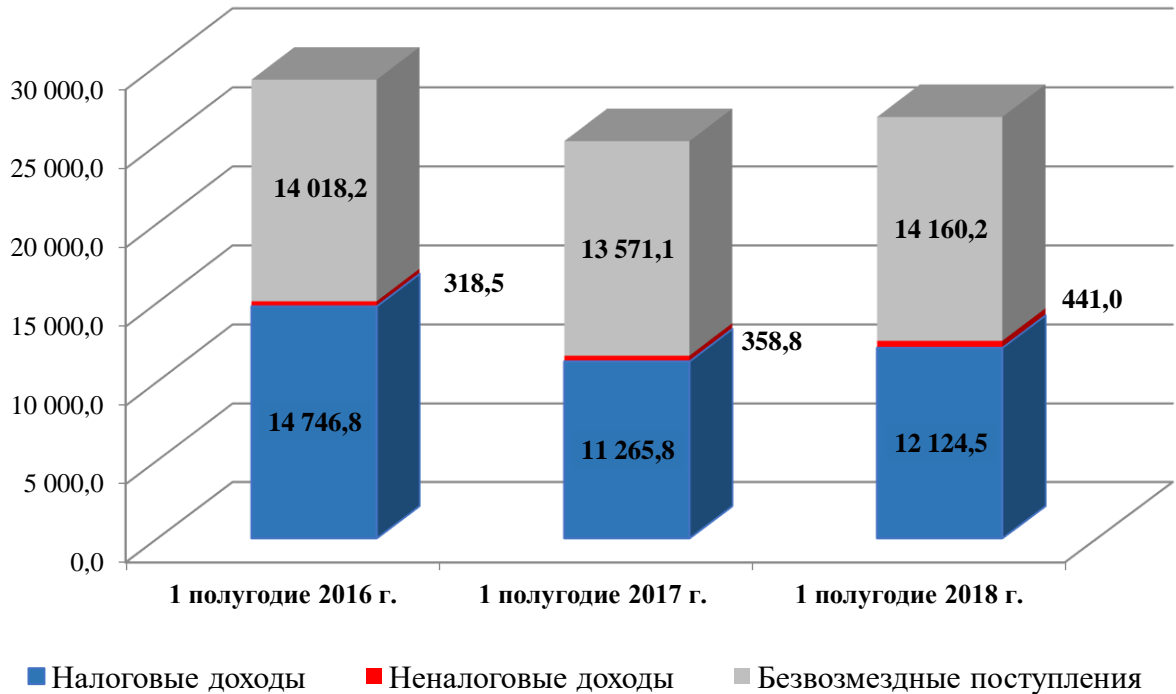
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций за январь-май 2018 года сложилась в размере 26,3 тыс. рублей, что на 11,8 % выше показателя за аналогичный период 2017 года. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по данному показателю занимает 14 место (РФ – 41,9 тыс. рублей, ЦФО – 52,5 тыс. рублей).

3. Анализ исполнения доходов областного бюджета

Доходная часть областного бюджета за 1 полугодие 2018 года исполнена в сумме 26 725 713,6 тыс. рублей, или на 46,9 % к годовому прогнозу поступлений. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 1 529 946,6 тыс. рублей, или на 6,1 процента. В структуре доходов областного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) составил 47,0 %, что выше уровня соответствующего периода прошлого года на 0,9 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 53,0 процента. Собственные доходы областного бюджета в сравнении с аналогичным отчетным периодом 2017 года увеличились на 8,1 %, объем безвозмездных поступлений возрос на 4,3 процента.

Поступления **налоговых и неналоговых доходов** сложились в сумме 12 565 462,6 тыс. рублей, или 49,4 % к годовому прогнозу поступлений.

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



3.1. Налоговые доходы областного бюджета

В 1 полугодии 2018 года в структуре собственных доходов бюджета на долю **налоговых доходов** приходится 96,5 процента. В абсолютном выражении поступления в областной бюджет составили 12 124 455,9 тыс. рублей, или 49,1 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2017 года рост поступлений составил 7,6 процента. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета в 1 полугодии 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 3 088 939,6 тыс. рублей, что составило 57,3 % утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов областного бюджета на долю налога на прибыль организаций приходится 25,5 процента. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 172 939,6 тыс. рублей, или на 5,9 процента.

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

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в областной бюджет в сумме 4 458 164,4 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 46,9 процента. Доля НДФЛ в налоговых доходах составила 36,8 %, что сопоставимо с уровнем отчетного периода 2017 года (36,4 процента).

К соответствующему периоду 2017 года поступления возросли на 352 227,9 тыс. рублей, темп роста составил 108,6 процента. Увеличение

обусловлено ростом по сравнению с аналогичным периодом 2017 года налоговой базы – фонда оплаты труда на 12,7 %.

Согласно данным УФНС России по Брянской области по состоянию на 1 июля 2018 года задолженность по налогу на доходы физических лиц составила 618 461,0 тыс. рублей, что на 34 705,0 тыс. рублей, или на 5,3 % ниже его значения на начало отчетного периода.

Акцизы по подакцизным товарам за 1 полугодие 2018 года исполнены на 45,6 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 14,4 процента.

В целом поступления акцизов составили 1 743 253,4 тыс. рублей, из них *акцизы на спиртосодержащую продукцию* – 475 005,0 тыс. рублей, *акцизы на нефтепродукты* – 1 268 248,4 тыс. рублей.

По сравнению с уровнем 1 полугодия 2017 года сложилось снижение акцизных платежей на 1,0 %, или на 18 338,8 тыс. рублей, из них по акцизам на спиртосодержащую продукцию сложилось снижение на 15,4 %, или на 66 431,2 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 68 092,4 тыс. рублей, или на 5,7 %, что связано с ростом налоговых ставок.

Налоги на совокупный доход поступили в сумме 1 087 993,5 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 64,3 процента. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 9,0 процента. *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, поступил в сумме 1 087 992,8 тыс. рублей, или 64,3 % плановых назначений. Темп роста к уровню 2017 года сложился на уровне 120,2 %, что объясняется ростом налоговой базы к аналогичному периоду прошлого года. *Единый сельскохозяйственный налог* поступил в отчетном периоде в областной бюджет в сумме 0,7 тыс. рублей.

На долю **налогов на имущество** приходится 13,6 % налоговых доходов. Объем поступлений составил 1 650 942,7 тыс. рублей, или 40,4 % годовых плановых назначений. Наибольший удельный вес в данной подгруппе доходов занимает *налог на имущество организаций* – 88,9 %, его поступления в областной бюджет составили 1 462 452,2 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 45,0 процента. Темп роста по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составил 109,5 %, или 126 850,6 тыс. рублей, в связи с отменой налоговой льготы на движимое имущество в соответствии со статьей 381 Налогового кодекса Российской Федерации и установлением ставки 1,1 процента (АО «Транснефть – Дружба», филиал ПАО междугородной и международной электрической связи «Ростелеком», филиал ПАО «МРСК Центра»).

Кассовое исполнение поступлений *транспортного налога* сложилось в сумме 171 158,0 тыс. рублей, или 21,5 % утвержденного годового плана, к соответствующему периоду прошлого года поступления составили 111,1 процента. Увеличение обусловлено погашением задолженности налогоплательщиками в большем объеме, чем в аналогичном периоде прошлого года и ростом налоговой базы.

Согласно данным УФНС России по Брянской области за 1 полугодие 2018 года задолженность по транспортному налогу погашена в общей сумме 144 454,0 тыс. рублей и по состоянию на 1 июля 2018 года составила 303 795,0 тыс. рублей, снижение составило 32,2 процента.

Транспортный налог с организаций поступил в сумме 85 388,2 тыс. рублей, что составило 61,8 % годовых плановых назначений и 114,1 % к уровню 1 полугодия 2017 года.

Объем поступлений *транспортного налога с физических лиц* исполнен на 13,0 % годовых плановых назначений и сложился в сумме 85 769,8 тыс. рублей, что к уровню аналогичного периода 2017 года составляет 108,2 процента.

Поступления *налога на игорный бизнес* сложились в сумме 17 332,5 тыс. рублей, или 44,9 % годовых плановых назначений. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления возросли в 4,7 раза. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года, рост поступлений объясняется ростом налоговой базы за счет увеличения ставок и постановкой на налоговый учет ООО «Букмекер Паб» процессинговых центров букмекерских контор и тотализаторов, учитывающих интерактивные ставки.

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами в структуре налоговых доходов составляют менее одного процента. Поступления сложились в сумме 7 672,4 тыс. рублей, или 51,8 % годовых назначений, соответствующий уровень 2017 года превышен в 1,5 раза. Увеличение объясняется ростом объемов добычи полезных ископаемых основными налогоплательщиками региона и погашением задолженности.

Государственная пошлина за 1 полугодие 2018 года поступила в областной бюджет в сумме 87 407,9 тыс. рублей, или 53,9 % утвержденного годового объема. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года поступления возросли на 11,5 % 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 полугодие 2018 года исполнены в сумме 441 006,7 тыс. рублей, что составляет 58,4 % годовых плановых назначений и на 22,9 % превышает объем поступлений неналоговых доходов в соответствующем периоде 2017 года.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают доходы в виде *штрафов, санкций, возмещения ущерба* – 46,6 процента. Поступления составили 205 296,9 тыс. рублей, или 48,3 % годовых плановых

назначений. К соответствующему уровню прошлого года поступления возросли в 1,2 раза за счет активизации контрольной работы органов власти всех уровней.

Платежи при пользовании природными ресурсами составляют 24,4 % общего объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 107 505,7 тыс. рублей, или 79,3 % годовых плановых назначений, темп роста к уровню 2017 года составил 151,8 процента. Высокий процент исполнения сложился за счет поступления *платы за использование лесов* на 85,9 % годового утвержденного плана в сумме 85 723,6 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по данному доходному источнику увеличились в 1,8 раза, что объясняется поступлением арендных платежей от ООО «Дятьково ДФЗ» в связи с исключением инвестиционного проекта из перечня приоритетных, а также за счет увеличения в 2018 году минимальных ставок платы.

Поступления *платы за негативное воздействие на окружающую среду* составили 16 455,1 тыс. рублей, или 65,1 % годового плана, *платежи при пользовании недрами* – 5 327,0 тыс. рублей, или 50,9 % запланированного годового объема. К уровню прошлого года поступления составили 116,4 % и 54,0 %, 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 13,7 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 60 479,1 тыс. рублей, или 39,0 % утвержденного годового плана. Рост к уровню 1 полугодия 2017 года составил 16,9 процента.

Объем поступлений в областной бюджет *доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации*, сложился в сумме 45 545,8 тыс. рублей, что составило 38,0 % годового утвержденного объема и 104,6 % 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 1 849,0 тыс. рублей, или 51,6 % годовых плановых назначений, темп роста к уровню прошлого года – 101,1 процента.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную казну, поступили в областной бюджет в сумме 7 413,7 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 123,6 процента. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились в 3,1 раза, что связано с заключением нового договора аренды имущества казны.

Платежи от государственных унитарных предприятий за 1 полугодие 2018 года поступили в сумме 27,4 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года поступления составили 2,6 %, в связи с погашением задолженности ГУП «Брянский хлебокомбинат № 1» в 2017 году.

Прочие доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, поступили в областной бюджет в сумме 2 188,8 тыс. рублей. Годовой утвержденный план перевыполнен в 5,5 раза. К уровню прошлого года поступления составили 164,7 %, увеличение в сумме 859,6 тыс. рублей сложилось в связи с погашением задолженности в рамках претензионной работы.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 1 полугодие 2018 года составили 11 543,2 тыс. рублей, или 106,7 % годовых плановых назначений. Из них *доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,* исполнены в сумме 3 508,0 тыс. рублей, что в 16,8 раза превышает годовой плановый объем, *доходы от продажи земельных участков* – 8 035,2 тыс. рублей, или 75,8 % утвержденного годового плана. По сравнению с соответствующим периодом 2017 года доходы от реализации имущества возросли в 3,5 раза в связи с реализацией объектов в рамках исполнения прогнозного плана приватизации государственного имущества области посредством публичного предложения объектов недвижимого имущества. Доходы от продажи земельных участков исполнены на 57,0 % к уровню поступлений 1 полугодия 2017 года, в связи с реализацией объектов меньшей стоимостью, чем в прошлом году.

3.3. Безвозмездные поступления

За 1 полугодие 2018 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 14 160 251,0 тыс. рублей, или 44,8 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 4,3 %, или на 589 129,7 тыс. рублей.

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



Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений – 48,5 % занимают **дотации**. Объем полученных дотаций за 1 полугодие 2018 года составляет 6 867 798,4 тыс. рублей, или 50,7 % плановых назначений и 124,4 % к уровню 2017 года.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в областной бюджет на 50,0 % годового плана в объеме 6 402 872,4 тыс. рублей, что на 20,0 %, или на 1 067 145,6 тыс. рублей превышает уровень прошлого года.

Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в 1 полугодии 2018 года в полном объеме от запланированной суммы – 177 808,0 тыс. рублей.

Дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы за отчетный период исполнены в сумме 287 118,0 тыс. рублей, или 50,0 % 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 полугодие 2018 года Брянской областью выполнены обязательства, предусмотренные на отчетную дату.

Объем *субсидий* составил 4 619 883,4 тыс. рублей, или 40,9 % годовых плановых назначений, к уровню 2017 года объем поступивших субсидий составил 82,1 процента.

Основной объем субсидий сложился за счет поступления:

субсидии на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса – 1 341 658,4 тыс. рублей, или 87,3 % от плана;

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

субсидии на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства – 205 282,4 тыс. рублей, или 100,0 процента;

субсидии на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 118 546,2 тыс. рублей, или 53,0 процента;

субсидии на реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях – 111 903,8 тыс. рублей, или 37,1 % от плана.

Субвенции за отчетный период поступили в сумме 2 402 245,5 тыс. рублей, что составило 37,8 % годового плана и 91,2 % к уровню 2017 года.

На 100,0 % от плана поступили субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (3 095,8 тыс. рублей). Свыше 50,0 % годового объема сложились поступления по следующим видам субвенций:

на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» – 58 737,4 тыс. рублей (72,7 % от плана);

на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения

по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов – 136 331,9 тыс. рублей (62,5 % от плана);

Кассовое исполнение *иных межбюджетных трансфертов* сложилось в сумме 259 255,5 тыс. рублей, что составляет 70,3 % годовых плановых назначений и в 2,9 раза превышает уровень 1 полугодия 2017 года. По сравнению с предыдущим годом увеличение составило 170 844,0 тыс. рублей, в связи с поступлением межбюджетных трансфертов из резервного фонда Президента РФ и Правительства РФ в сумме 17 155,2 тыс. рублей и 126 886,7 тыс. рублей соответственно и поступлением в большем объеме межбюджетных трансфертов на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения – на 32 455,4 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 28 235,4 тыс. рублей, в том числе от возврата из бюджетов муниципальных образований поступило 6 093,7 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 14 781,3 тыс. рублей. К уровню остатков, возвращенных в федеральный бюджет в 1 полугодии 2017 года, возврат остатков средств составил 96,9 процента.

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

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

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

Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 1 полугодии 2018 года осуществляли 43 администратора доходов, из них 16 территориальных органов федеральных органов власти и 27 органов государственной власти Брянской области. Сведения о поступлении налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2018 года в разрезе администраторов представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 1 полугодие 2018 года составил 12 565 462,6 тыс. рублей, или 49,4 % годового плана, в том числе администрируемых:

территориальными органами федеральных органов власти – 12 293 573,2 тыс. рублей (97,8 % общего объема), исполнение годового плана составило 49,0 процента;

органами государственной власти Брянской области – 271 889,4 тыс. рублей (2,2 % общего объема), исполнение годового плана составило 72,6 процента.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (95,8 %) приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой (84,5 %) и Федеральным казначейством (11,3 процента). Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 4,2 % общего объема доходов, поступивших в первом полугодии 2018 года, из них управление Министерства внутренних дел России по Брянской области – 1,4 %, управление лесами Брянской области – 0,7 %, управление имущественных отношений Брянской области – 0,7 %, Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии – 0,4 %, управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области – 0,2 %. Доля налоговых и неналоговых доходов, администрируемых остальными администраторами, составила 0,1 % и менее.

Поступление доходов областного бюджета, администрируемых Федеральной налоговой службой, составило 10 612 683,1 тыс. рублей, или 49,6 % годового объема. Доходы областного бюджета, администрируемые Федеральным казначейством, поступили в объеме 1 424 654,9 тыс. рублей, или 45,5 % годового плана.

Более 50,0 % от плановых назначений исполнены доходы, администрируемые Федеральной службой государственной регистрации, кадастра и картографии – 50,8 % и Федеральной службой по надзору в сфере природопользования – 65,1 процента.

Среди территориальных органов федеральных органов власти следует отметить перевыполнение годового плана по доходам, администрируемым Федеральной службой судебных приставов – в 3,3 раза, Федеральной антимонопольной службой – 2,6 раза, Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций – в 1,2 раза. Вместе с тем, в абсолютном выражении суммы поступлений доходов по указанным администраторам незначительны – от 108,0 до 5 736,7 тыс. рублей.

Низкий процент исполнения администрируемых доходов сложился по Министерству юстиции Российской Федерации – 19,8 процента от годового плана.

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 13 020,0 тыс. рублей в 5,0 раз 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), по департаменту

сельского хозяйства Брянской области – поступления в сумме 17 187,3 тыс. рублей превысили плановые назначения в 1,6 раза (прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации).

Кроме указанных органов государственной власти более 100,0 % годового прогноза сложились поступления по управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области (151,5 %), департаменту культуры Брянской области (140,5 %), департаменту строительства Брянской области (101,3 процента).

Среди администраторов доходов – органов государственной власти Брянской области исполнение доходов от 49,5 % до 95,4 % сложилось по 11 администраторам доходов, ниже среднего уровня поступлений в 1 полугодии 2018 года исполнены доходы тремя администраторами. При отсутствии прогнозных назначений на 2018 год поступили доходы по 8 администраторам – органам государственной власти Брянской области.

В абсолютном выражении наибольшие объемы администрируемых поступлений отмечены по управлению имущественных отношений Брянской области – 93 928,6 тыс. рублей (56,6 % от плана) и управлению лесами Брянской области – 85 935,7 тыс. рублей (85,9 % от плана). Основными источниками поступления данных администраторов являются 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 45 545,8 тыс. рублей и плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, в сумме 74 771,9 тыс. рублей.

В целом по сравнению с 1 полугодием 2017 года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 940 816,9 тыс. рублей, или на 8,1 %, из них администрируемых Федеральной налоговой службой – на 669 123,3, или на 7,1 %, Федеральным казначейством – на 150 592,2 тыс. рублей, или на 11,8 %, управлением лесами Брянской области – на 39 003,5 тыс. рублей, или в 1,8 раза.

По сравнению с прошлым годом поступление доходов, администрируемых органами государственной власти Брянской области, возросло на 56 704,0 тыс. рублей, или на 26,5 %, территориальными органами федеральных органов власти – на 884 112,9 тыс. рублей, или на 7,7 процента. Всего рост поступлений к соответствующему уровню прошлого года обеспечили 22 администратора доходов областного бюджета. Кроме того, отмечены поступления в 1 полугодии 2018 года по 7 администраторам, доходные источники по которым в аналогичном периоде прошлого года не поступали.

Снижение поступлений к уровню 1 полугодия 2017 года отмечено по 14 администраторам, из них 5 территориальных органов федеральных органов власти и 9 органов государственной власти Брянской области.

Наибольшее снижение к уровню 1 полугодия 2017 года сложилось по департаменту здравоохранения Брянской области – 26 625,0 тыс. рублей, или 10,4 % в сравнении с отчетным периодом прошлого года.

Отмечено фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов при отсутствии утвержденных объемов по 12 администраторам на общую сумму 7 714,0 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 полугодии 2018 года в размере 11 795,3 тыс. рублей, что в 1,1 раза превышает утвержденные значения.

Наименование администраторов доходов	Прогноз доходов на 2018 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2018 года, тыс. рублей	% исполнения
Департамент здравоохранения Брянской области	0,0	3 104,4	0,0
Департамент культуры Брянской области	700,0	983,8	140,5
Департамент образования и науки Брянской области	1 565,0	774,4	49,5
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	7 900,0	6 382,2	80,8
Управление физической культуры и спорта Брянской области	50,0	40,0	80,0
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	337,0	510,5	151,5
ИТОГО:	10 552,0	11 795,3	111,8

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 – 54,1 % и 26,3 %, соответственно.

По двум администраторам налоговых и неналоговых доходов по итогам 1 полугодия 2018 года исполнение составило свыше 100,0 %, в том числе:

по управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – 151,4 %, что в основном связано с поступлением выше планового уровня прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации (утверждено – 320,0 тыс. рублей, исполнено – 488,1 тыс. рублей), прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации (утверждено – 2,0 тыс. рублей, исполнено – 22,3 тыс. рублей);

по департаменту культуры Брянской области – 140,5 % запланированных объемов, что в основном связано с поступлением выше планового уровня прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов Российской Федерации (утверждено – 700,0 тыс. рублей, исполнено – 978,4 тыс. рублей).

Средний процент исполнения по налоговым и неналоговым доходам областного бюджета в 1 полугодии 2018 года составил 49,4 процента. В отчетном периоде отмечено неравномерное исполнение годового прогноза поступлений администрируемых доходов отдельными администраторами доходов федерального и регионального уровня: по 8 администраторам доходов исполнение сложилось ниже среднего уровня – 49,4 %, по 15 администраторам поступление доходов сложилось выше среднего уровня – от 49,5 % до 95,4 % годового объема, по 8 администраторам доходов поступления составили более 100 % годового плана – от 101,3 до 500,8 процента. При отсутствии прогнозных назначений на 2018 год поступили доходы по 12 администраторам доходов областного бюджета.

По итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2018 года в связи с фактическим поступлением доходных источников сверх запланированного объема Законом Брянской области от 02.07.2018 № 48-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» скорректированы плановые назначения по отдельным администраторам доходов (Федеральная налоговая служба, управление лесами Брянской области, управление имущественных отношений Брянской области, департамент сельского хозяйства Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области).

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

Наименование администраторов доходов областного бюджета	Прогноз доходов на 2018 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2018 года, тыс. рублей	% исполнения	Удельный вес, %	Темп роста, %
(803) Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	13 440,1	6 073,3	45,2	0,0	160,6
(808) Департамент природных ресурсов и экологии Брянской области	7 828,8	375,0	4,8	0,0	49,7
(811) Департамент внутренней политики Брянской области	1 941,0	606,4	31,2	0,0	В 1516 раз

Наименование администраторов доходов областного бюджета	Прогноз доходов на 2018 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2018 года, тыс. рублей	% исполнения	Удельный вес, %	Темп роста, %
(812) Департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области	279 852,0	20 423,1	7,3	0,2	7,9
(814) Департамент здравоохранения Брянской области	517 142,6	401 300,2	77,6	2,8	284,4
(815) Департамент культуры Брянской области	49 787,5	18 995,0	38,2	0,1	52,3
(816) Департамент образования и науки Брянской области	568 460,7	152 372,2	26,8	1,1	55,2
(817) Департамент сельского хозяйства Брянской области	9 244 894,5	4 158 224,8	45,0	29,4	85,3
(818) Департамент финансов Брянской области	13 687 161,6	6 911 440,8	50,5	48,8	128,0
(819) Департамент строительства Брянской области	773 071,2	124 403,1	16,1	0,9	-147,0
(821) Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	5 590 288,0	2 106 829,2	37,7	14,9	88,5
(825) Управление физической культуры и спорта Брянской области	138 841,9	15 246,4	11,0	0,1	291,3
(832) Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	354 160,3	128 084,6	36,2	0,9	77,6
(836) Управление лесами Брянской области	311 249,0	102 434,0	32,9	0,7	110,8
(840) Департамент экономического развития Брянской области	29 300,4	-1 812,9	-6,2	0,0	-20,7
(842) Департамент региональной безопасности Брянской области	27 415,6	15 255,8	55,6	0,1	135,5
ИТОГО:	31 594 835,2	14 160 251,0	44,8	100,0	104,3

За 1 полугодие 2018 года исполнение годового плана составило 44,8 процента. В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые департаментом финансов Брянской области – 6 911 440,8 тыс. рублей, или 48,8 %, департаментом сельского хозяйства Брянской области – 4 158 224,8 тыс. рублей, или 29,4 %, департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 2 106 829,2 тыс. рублей, или 14,9 процента.

Основную долю безвозмездных поступлений по департаменту финансов занимают дотации бюджетам субъектов Российской Федерации в сумме

6 867 798,4 тыс. рублей (99,4 % общего объема администрируемых департаментом доходов).

По департаменту сельского хозяйства Брянской области более 90 процентов поступлений приходится на два вида субсидий: на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе – 2 459 242,0 тыс. рублей, или 59,1 %, на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса – 1 341 658,4 тыс. рублей, или 32,3 процента.

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 1 121 288,3 тыс. рублей (53,2 % администрируемых доходов).

Наибольший процент исполнения к годовому объему администрируемых средств за 1 полугодие 2018 года сложился по департаменту здравоохранения Брянской области – 77,6 % (в основном, за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения – план перевыполнен в 1,3 раза и за счет межбюджетных трансфертов за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – план перевыполнен в 2,7 раза).

Низкий процент исполнения сложился по департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области – 4,8 % (при плане 7 828,8 тыс. рублей исполнение составило 375,0 тыс. рублей) и департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 7,3 % (при плане 279 852,0 тыс. рублей исполнение составило 20 423,0 тыс. рублей).

Главными распорядителями социальной сферы, осуществляющими администрирование доходных источников, обеспечено поступление в областной бюджет доходов в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов за 1 полугодие 2018 года в объеме 2 822 827,6 тыс. рублей, что соответствует 39,1 % годовых прогнозных поступлений.

По сравнению с соответствующим периодом 2017 года наибольший рост поступлений в абсолютном выражении сложился по департаменту финансов Брянской области – 1 510 996,7 тыс. рублей и департаменту здравоохранения Брянской области – 260 203,7 тыс. рублей.

Наибольшее снижение по безвозмездным поступлениям сложилось по департаменту сельского хозяйства Брянской области – 717 348,9 тыс. рублей, департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 273 163,6 тыс. рублей, департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 238 631,4 тыс. рублей.

Отсутствие фактических поступлений при наличии утвержденных законом о бюджете объемов отмечено по 5 администраторам доходов и 9 доходным источникам в общем объеме 694 790,5 тыс. рублей, из них субсидии из федерального бюджета – 480 099,2 тыс. рублей, или 69,1 %, иные межбюджетные трансферты – 206 742,5 тыс. рублей, или 29,8 %, субвенции – 7 948,8 тыс. рублей, или 1,1 процента.

При отсутствии годовых прогнозных назначений отражено исполнение по 7 администраторам доходов и 15 доходным источникам, из них поступление доходов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет – 9,0 тыс. рублей, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации – (-) 2 335,0 тыс. рублей, возврат безвозмездных поступлений в государственную корпорацию Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – (-) 2 385,9 тыс. рублей.

В первом полугодии средний процент исполнения годового плана безвозмездных поступлений составил 44,8 процента. Без учета доходов от возврата остатков средств и сумм возвратов межбюджетных трансфертов из областного бюджета ниже среднего уровня сложилось поступление межбюджетных трансфертов из федерального бюджета по 11 администраторам доходов, выше среднего уровня – по 4 администраторам доходов, отсутствуют поступления по 1 администратору безвозмездных поступлений.

Низкий процент исполнения по безвозмездным поступлениям из федерального бюджета сложился по департаменту экономического развития Брянской области – 1,7 % (субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства исполнены на 1,7 % плановых назначений), по департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области – 5,5 % (субвенции на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений исполнены на 5,5 % плановых назначений), по управлению физической культуры и спорта Брянской области – 9,6 % (субсидии на реализацию федеральных целевых программ исполнены на 7,4 % от плана). Отсутствуют поступления администрируемых целевых федеральных средств по департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области.

Отмечена необходимость активизации работы главных администраторов бюджетных средств по привлечению 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-З «Об областном бюджете на 2018 год

и на плановый период 2019 и 2020 годов» (ред. от 02.07.2018 № 48-3), определен в сумме 57 055 440,4 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью на 1 июля 2018 года, составил 57 160 900,6 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных законодательно на 105 460,2 тыс. рублей (0,2 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 в составе утвержденных Законом о бюджете бюджетных ассигнований.

Исполнение расходов областного бюджета за 1 полугодие 2018 года составило 24 187 948,6 тыс. рублей, что соответствует 42,3 % объемов уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 1,3 процента.

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

Наименование	Раздел	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2017 года, тыс. рублей	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2018 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2018 года, тыс. рублей	% исполнения	Темп роста, %
Общегосударственные вопросы	01	492 734,9	1 534 559,4	541 317,2	35,3	109,8
Национальная оборона	02	30 071,4	83 743,5	33 043,2	39,5	109,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	165 196,8	527 122,5	269 687,6	51,2	163,3
Национальная экономика	04	7 169 068,3	16 327 610,0	6 821 102,8	41,8	95,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	375 123,5	1 232 333,3	75 216,8	6,1	20,1
Охрана окружающей среды	06	5 397,4	44 651,1	5 031,3	11,3	93,2
Образование	07	5 287 577,2	11 888 863,7	5 856 208,6	49,3	110,8
Культура, кинематография	08	201 953,4	771 255,2	223 156,3	28,9	110,5
Здравоохранение	09	1 324 840,9	3 694 807,4	1 457 585,8	39,4	110,0
Социальная политика	10	7 153 663,9	16 663 761,7	7 086 846,9	42,5	99,1
Физическая культура и спорт	11	106 206,8	807 147,6	208 861,1	25,9	196,7
Средства массовой информации	12	33 315,7	96 880,2	43 093,8	44,5	129,4

Наименование	Раздел	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2017 года, тыс. рублей	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2018 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2018 года, тыс. рублей	% исполнения	Темп роста, %
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	229 223,5	261 449,1	128 671,4	49,2	56,1
Межбюджетные трансферты	14	1 306 760,5	3 226 715,9	1 438 125,8	44,6	110,1
ИТОГО:		23 881 134,2	57 160 900,6	24 187 948,6	42,3	101,3

Исполнение расходов областного бюджета за 1 полугодие 2018 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. Более 80,0 % расходов областного бюджета приходится на 3 направления: «Образование» – 24,2 %, или 5 856 208,6 тыс. рублей, «Национальная экономика» – 28,2 %, или 6 821 102,8 тыс. рублей, и «Социальная политика» – 29,3 %, или 7 086 846,9 тыс. рублей.

Менее 10,0 % от утвержденных годовых ассигнований сложилось исполнение по 1 разделу бюджетной классификации, выше 50,0 % – по 1 разделу, от 10,0 % до 40,0 % – по 6 разделам, от 40,0 % до 50,0 % – по 6 разделам.

Минимальный показатель исполнения расходов сложился по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», при утвержденном объеме 1 232 333,3 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 75 216,8 тыс. рублей, что соответствует 6,1 процента. К уровню аналогичного периода прошлого года исполнение составило 20,1 процента.

Максимальный процент исполнения расходов отмечен по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 51,2 %, что соответствует 269 687,6 тыс. рублей.

Проведенный анализ исполнения расходов областного бюджета по подразделам классификации расходов показал, что кассовое исполнение отсутствует по 4 подразделам:

по подразделу 01 11 «Резервные фонды» – годовой объем расходов составляет 70,0 тыс. рублей (в силу особенностей отражения расходов по данному направлению, средства, выделяемые из резервных фондов, учитываются по разделам, соответствующим направлению использования);

по подразделу 04 04 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» – 200,0 тыс. рублей;

по подразделу 05 03 «Благоустройство» – 273 634,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

федерального бюджета – 251 743,7 тыс. рублей;

областного бюджета – 21 890,8 тыс. рублей;

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

Согласно пояснительной записке осуществление расходов запланировано на 2 полугодие текущего года.

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

Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% исполнения к утвержденным расходам	Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% исполнения к утвержденным расходам
<i>Наиболее низкий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований</i>			<i>Наиболее высокий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований</i>		
04 04	Воспроизводство минерально-сырьевой базы	0,0	03 09	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	72,3
05 03	Благоустройство	0,0	09 04	Скорая медицинская помощь	66,1
06 04	Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды	0,0	07 04	Среднее профессиональное образование	58,5
05 02	Коммунальное хозяйство	4,2	09 05	Санаторно-оздоровительная помощь	55,4
04 06	Водное хозяйство	5,2	03 14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	54,6
11 02	Массовый спорт	10,0	11 03	Спорт высших достижений	53,1
06 05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	13,3	07 02	Общее образование	52,5
04 10	Связь и информатика	15,3	05 01	Жилищное хозяйство	52,2

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** за 1 полугодие 2018 года исполнение расходов составило 541 317,2 тыс. рублей, или 35,3 % утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила

2,2 процента. К соответствующему периоду 2017 года расходы увеличились на 9,8 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 30,7 % по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» до 49,5 % по подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора».

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 20 575,4 тыс. рублей, или 3,8 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы областного бюджета за 1 полугодие 2018 года составили 33 043,2 тыс. рублей, или 39,5 % 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 0,1 процента.

По подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» расходы составили 12 159,8 тыс. рублей, или 50,0 % уточненного плана. Средства по указанному подразделу в формате субвенций переданы в бюджеты муниципальных образований и составили 36,8 % общего объема расходов раздела.

По подразделу 02 04 «Мобилизационная подготовка экономики» расходы исполнены в сумме 20 883,4 тыс. рублей, или 35,1 % к утвержденным назначениям.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы областного бюджета за 1 полугодие 2018 года составили 269 687,6 тыс. рублей, или 51,2 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2018 год. К аналогичному периоду 2017 года расходы увеличились в 1,6 раза, что обусловлено существенным увеличением расходов на реализацию мероприятия «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера».

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

По подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на мероприятия по повышению безопасности дорожного движения предусмотрено 77 123,6 тыс. рублей, кассовый расход составил 42 120,2 тыс. рублей (54,6 % от плана).

Наибольший удельный вес в общей структуре раздела (49,5 %) занимают расходы по подразделу 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности», объем которых в 1 полугодии 2018 года составил 133 571,0 тыс. рублей, или 42,1 % от плана.

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 6 821 102,8 тыс. рублей, что соответствует 41,8 % утвержденных объемов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 28,2 процента. В целом по разделу отмечено снижение объема расходов к аналогичному периоду 2017 года на 4,9 процента.

Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделам 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» (68,5 %) и 04 09 «Дорожное хозяйство» (23,6 %).

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, в расходах раздела составил 315 890,5 тыс. рублей, или 4,6 процента.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы областного бюджета за 1 полугодие 2018 года составили 75 216,8 тыс. рублей, или 6,1 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2018 год. К аналогичному периоду 2017 года расходы составили 20,1 процента. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 0,3 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 Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2018 года средства будут перечислены муниципальным образованиям для реализации вышеуказанного мероприятия во втором полугодии 2018 года;

низким процентом исполнения расходов по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство», при утвержденном объеме 876 029,7 тыс. рублей расходы в 1 полугодии 2018 года составили 36 369,2 тыс. рублей, или 4,2 процента. Согласно пояснительной записке исполнение расходов планируется в 3-4 кварталах.

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, в расходах раздела составил 13 166,1 тыс. рублей, или 17,5 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы областного бюджета в 1 полугодии 2018 года составили 5 031,3 тыс. рублей, или 11,3 % объема расходов, предусмотренного уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2017 года расходы составили 93,2 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов областного бюджета составила 0,02 процента.

По подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» расходы исполнены на 13,3 % (5 006,9 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 областного бюджета за 1 полугодие 2018 года выполнение работ запланировано во 2 полугодии текущего года.

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

По разделу **07 «Образование»** расходы областного бюджета за 1 полугодие 2018 года составили 5 856 208,6 тыс. рублей, или 49,3 % объема расходов, предусмотренного уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов областного бюджета составила 24,2 процента. К аналогичному периоду 2017 года темп роста расходов составил 110,8 процента.

В разрезе подразделов процент исполнения варьирует от 41,0 % по подразделу 07 01 «Дошкольное образование» до 58,5 % по подразделу 07 03 «Среднее профессиональное образование».

В рамках исполнения расходов по разделу 07 «Образование» в бюджеты других уровней в отчетном периоде переданы средства в объеме 4 205 508,0 тыс. рублей, или 71,8 % расходов раздела.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2018 год расходы областного бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 771 255,2 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 полугодие составило 223 156,3 тыс. рублей, или 28,9 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 0,9 %, темп роста к аналогичному периоду прошлого года 110,5 процента.

По подразделу 08 01 «Культура» расходы исполнены в объеме 209 924,8 тыс. рублей, или 28,4 процента. По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение составило 13 231,5 тыс. рублей, или 41,2 % от плановых назначений.

Объем межбюджетных трансфертов за 1 полугодие составил 7 883,3 тыс. рублей, или 3,5 % расходов раздела.

По разделу **09 «Здравоохранение»** исполнение расходов за 1 полугодие текущего года составило 1 457 585,8 тыс. рублей, или 39,4 % годовых назначений. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 6,0 процента. К аналогичному периоду прошлого года расходы составили 110,0 процента.

В разрезе подразделов исполнение варьируется от 32,7 % по подразделу 09 01 «Стационарная медицинская помощь» до 66,1 % по подразделу 09 04 «Скорая медицинская помощь».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы областного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 7 086 846,9 тыс. рублей, или 42,5 % утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 29,3 процента. К соответствующему уровню 2017 года расходы составили 99,1 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 37,2 % по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» до 47,5 % по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение».

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, составил 322 611,7 тыс. рублей, или 4,6 % объема расходов по разделу.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за 1 полугодие 2018 года исполнены в сумме 208 861,1 тыс. рублей, или 25,9 % утвержденных бюджетных ассигнований (807 147,6 тыс. рублей). Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 0,9 процента. К аналогичному периоду 2017 года увеличение расходов составило 196,7 % и отмечено в отношении всех подразделов. Основной объем расходов запланирован в рамках двух подразделов.

По подразделу 11 01 «Физическая культура» исполнены расходы в объеме 124 064,0 тыс. рублей, или 28,0 % утвержденных бюджетных ассигнований (443 407,2 тыс. рублей). Бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности составили 22 836,8 тыс. рублей, средства направлены на строительство бассейна по ул. 2-я Мичурина в Володарском районе города Брянска. На софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности направлено 14 108,1 тыс. рублей. Средства направлены на физкультурно-оздоровительный комплекс в п. Комаричи. На обеспечение деятельности спортивных школ олимпийского резерва направлено 43 570,5 тыс. рублей. На обеспечение деятельности спортивно-оздоровительных комплексов и центров направлено 35 979,1 тыс. рублей. На отдельные мероприятия по развитию спорта и предоставление субсидий бюджетным учреждениям направлено 7 569,4 тыс. рублей.

В рамках подраздела 11 02 «Массовый спорт» расходы утверждены в объеме 249 478,8 тыс. рублей, в том числе в формате капитальных вложений на 2018 год утверждены 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 по подразделу в 1 полугодии 2018 года составило 24 995,5 тыс. рублей, или 10,0 % утвержденных бюджетных ассигнований.

Объем межбюджетных трансфертов за 1 полугодие составил 33 610,6 тыс. рублей, или 16,1 % расходов раздела.

По разделу **12 «Средства массовой информации»** расходы областного бюджета за 1 полугодие 2018 года составили 43 093,9 тыс. рублей, или 44,5 % к утвержденному объему. Темп роста к аналогичному периоду 2017 года составил 129,4 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов составила 0,2 процента.

По подразделу 12 01 «Телевидение и радиовещание» расходы сложились в объеме 11 442,5 тыс. рублей, или 42,1 % уточненного плана.

По подразделу 12 02 «Периодическая печать и издательства» расходы составили 16 299,1 тыс. рублей, или 42,5 % уточненного плана.

По подразделу 12 04 «Другие вопросы в области средств массовой информации» исполнение составило 15 352,2 тыс. рублей, или 49,0 процента.

По разделу **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** в 1 полугодии 2018 года расходы исполнены в сумме 128 671,4 тыс. рублей, что соответствует 49,2 % плановых назначений.

Удельный вес расходов в общем объеме расходов областного бюджета составил 0,5 процента. Отмечено снижение расходов к соответствующему периоду прошлого года в 1,8 раза, что связано с уменьшением объема государственного долга в целом и сокращением доли кредитов коммерческих банков.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** за 1 полугодие 2018 года бюджетные расходы исполнены в объеме 1 438 125,8 тыс. рублей, или 44,6 % годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре областного бюджета составляет 5,9 процента.

Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года вырос на 10,1 процента. Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 17,9 % по подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» до 50,0 % по подразделу 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ 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 полугодие 2018 года исполнение расходов составило 24 187 948,6 тыс. рублей, что соответствует 42,3 % сводной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года темп роста составил 101,3 процента.

Анализ показал, что 76,4 % всех расходов областного бюджета исполнены 4 главными распорядителями:

департаментом здравоохранения Брянской области с объемом кассовых расходов – 3 867 891,0 тыс. рублей и удельным весом в структуре расходов – 16,0 процента;

департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 4 434 245,9 тыс. рублей, доля расходов – 18,3 процента;

департаментом сельского хозяйства Брянской области с объемом кассовых расходов – 4 594 722,5 тыс. рублей и удельным весом в структуре расходов – 19,0 процента;

департаментом образования и науки Брянской области – 5 588 515,1 тыс. рублей, доля расходов – 23,1 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 1,5 раза в связи с организацией и проведением в 1 квартале 2018 года выборов.

Снижение расходов в сравнении с аналогичным периодом 2017 года отмечено по департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области на 84,7 процента.

В объеме выше 50,0 % к утвержденным расходам исполнены расходы 3 главными распорядителями, в объемах от 40,0 % до 50,0 % – 16 главными распорядителями, в объемах от 20,0 % до 40,0 % – 13 главными распорядителями, в объеме ниже 20,0 % – 1 главным распорядителем.

Максимальный процент исполнения сложился по департаменту образования и науки Брянской области – 53,0 процента.

Минимальный процент исполнения отмечен по департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 8,1 процента. В расходах главного распорядителя отсутствует исполнение по подразделам:

05 03 «Благоустройство» в объеме 273 634,5 тыс. рублей, запланированные на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды;

05 02 «Коммунальное хозяйство» – 260 000,0 тыс. рублей, бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности и софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности;

05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» – 5 760,2 тыс. рублей, запланированные на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков);

14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» – 30 000,0 тыс. рублей, запланированные для приобретения специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса.

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

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

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

Общий объем финансирования госпрограмм в соответствии с Законом об областном бюджете на 2018 год утвержден в сумме 56 574 747,7 тыс. рублей,

со сводной бюджетной росписью – 56 705 554,5 тыс. рублей, что составляет 99,2 % от утвержденного сводной бюджетной росписью общего объема расходов областного бюджета.

В 1 полугодии 2018 года расходы областного бюджета по госпрограммам исполнены в сумме 24 083 318,2 тыс. рублей, что составляет 42,5 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Выше среднего процент исполнения сложился по пяти госпрограммам:

«Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы) – 50,6 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области и содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций» (2017-2020 годы) – 49,4 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Управление государственными финансами Брянской области» (2014-2020 годы) – 45,6 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы) – 45,2 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2017-2020 годы) – 43,0 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

Наименьший процент исполнения сложился по таким государственным программам, как:

«Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы) – 14,7 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы;

«Доступная среда» (2017-2020 годы) – 19,5 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы;

«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» (2014-2020 годы) – 21,0 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы;

«Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области» (2014-2020 годы) – 25,0 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы;

«Развитие физической культуры и спорта Брянской области» (2014-2020 годы) – 25,9 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы.

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

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

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

Кассовые расходы государственной программы за 1 полугодие 2018 года сложились выше среднего уровня и составили 318 818,1 тыс. рублей, или 49,4 % годовых плановых назначений.

Расходы осуществлялись в рамках шести основных мероприятий и одной подпрограммы.

Расходы на мероприятия по укреплению общественного порядка и общественной безопасности, вовлечению в эту деятельность государственных органов, общественных формирований и населения исполнены в сумме 30 074,9 тыс. рублей, или 45,0 % годового плана.

На реализацию мероприятия по укреплению пожарной безопасности в населенных пунктах Брянской области, проведению аварийно-спасательных и других неотложных работ, подготовке населения, органов управления РСЧС в области гражданской обороны, защите от чрезвычайных ситуаций, направлено 150 904,0 тыс. рублей, или 42,7 % годовых бюджетных назначений. В рамках мероприятия отражены расходы по предоставлению субсидий на выполнение государственного задания ГБУ дополнительного профессионального образования и повышения квалификации «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Брянской области» в сумме 4 519, тыс. рублей, или 64,7 % годовых бюджетных назначений, и на финансовое обеспечение деятельности государственного казенного учреждения Брянской области «Брянский пожарно-спасательный центр» в сумме 146 384,9 тыс. рублей, или 42,3 % плановых назначений.

В рамках выполнения мероприятия «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», кассовое исполнение по которому сложилось в сумме 79 857,0 тыс. рублей, или 82,8 % годовых назначений, отражены расходы на создание базовой инфраструктуры системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в сумме 74 663,3 тыс. рублей, или 88,5 % плана, и финансовое обеспечение центра обработки вызовов экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в сумме 5 193,7 тыс. рублей, или 42,9 % плана.

Кассовое исполнение расходов по мероприятию «Выполнение мероприятий по гражданской обороне» составило 227,2 тыс. рублей, или 2,0 % 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. В соответствии с пояснительной запиской к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2018 года реализация мероприятия планируется во втором полугодии 2018 года.

По мероприятию «Обеспечение первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» в 1 полугодии 2018 года бюджетам муниципальных образований направлено субвенций в сумме 12 159,8 тыс. рублей, или 50,0 % 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 90 018,5 тыс. рублей. За 1 полугодие текущего года кассовые расходы составили 42 499,4 тыс. рублей, или 47,2 % плановых назначений. Средства в сумме 42 120,2 тыс. рублей направлены на обеспечение деятельности ГКУ Брянской области «Центр безопасности дорожного движения».

В анализируемом периоде отсутствовало исполнение расходов по департаменту строительства Брянской области, запланированных в сумме 9 525,3 тыс. рублей на оснащение участков улично-дорожной сети городов и населенных пунктов пешеходными ограждениями, светофорными объектами и устройством тротуаров. В соответствии с пояснительной запиской к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2018 года в настоящее время ведется работа по определению подрядных организаций.

По государственной программе **«Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» (2014-2020 годы)** кассовое исполнение за 1 полугодие 2018 года составило 240 867,0 тыс. рублей, или 41,2 % 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 214 494,9 тыс. рублей, или 41,2 % годовых плановых назначений.

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 полугодие 2018 года исполнены в сумме 5 619,3 тыс. рублей, или 43,3 % годовых плановых назначений, в том числе:

на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах – 3 668,8 тыс. рублей (43,2 % плана);

на обеспечение членов Совета Федерации и их помощников в субъектах Российской Федерации – 1 950,5 тыс. рублей (43,5 % плана).

Мероприятие «Обеспечение мобилизационной подготовки экономики» исполнено в сумме 20 656,1 тыс. рублей, или 42,8 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 1 012,6 тыс. рублей, или 68,5 процента;

департаментом здравоохранения Брянской области в сумме 11 990,6 тыс. рублей, или 40,7 процента;

департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области в сумме 7 652,9 тыс. рублей, или 44,2 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 полугодие 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. Использование средств планируется во втором полугодии 2018 года.

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 76 908,5 тыс. рублей. За 1 полугодие 2018 года расходы по госпрограмме исполнены на сумму 16 156,1 тыс. рублей, или 21,0 % утвержденных бюджетных назначений.

По итогам 1 полугодия 2018 года расходы по мероприятию госпрограммы «Реализация единой государственной политики в сфере природных ресурсов и экологии на территории Брянской области» при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 23 699,3 тыс. рублей исполнены в сумме 10 690,9 тыс. рублей, что составляет 45,1 % утвержденных назначений.

Расходы на реализацию мероприятий по направлению «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 запланировано на 2 полугодие 2018 года.

Реализация мероприятия «Восстановление и экологическая реабилитация водных объектов» запланирована за счет средств субвенций федерального бюджета в сумме 7 828,8 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. В 1 полугодии 2018 года средства освоены в сумме 433,9 тыс. рублей, что составляет 5,5 % утвержденных годовых назначений. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года низкий процент исполнения связан с длительностью проведения конкурсных процедур.

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 4 936,3 тыс. рублей, что составляет 49,3 % утвержденных назначений.

По мероприятию «Обеспечение экологической безопасности населения, охраны окружающей среды, рационального использования природных ресурсов и сохранения биологического разнообразия на территории Брянской области» средства в сумме 35 165,5 тыс. рублей 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». В 1 полугодии 2018 года средства освоены в сумме 95,0 тыс. рублей, что составляет 0,3 % утвержденных годовых назначений. Освоение запланировано на 2 полугодие 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 172 956,1 тыс. рублей по итогам 1 полугодия 2018 года расходы исполнены в сумме 46 492,5 тыс. рублей, что составляет 26,9 % 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».

В 1 полугодии 2018 года расходы по мероприятию «Эффективное взаимодействие с политическими партиями, общественными и религиозными объединениями, профессиональными союзами и иными структурами гражданского общества» при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 33 649,3 тыс. рублей исполнены на сумму 16 008,6 тыс. рублей, что составляет 47,6 % 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. В 1 полугодии 2018 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 полугодие 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 развитие и совершенствование деятельности организаций полиграфии, печатных и электронных средств массовой информации, их эффективное функционирование, в 1 полугодии 2018 года освоены в сумме 27 181,1 тыс. рублей, что составляет 42,5 % утвержденных назначений. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года исполнение расходов по указанному направлению менее 50,0 % 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 июнь (окончательный расчет в размере 70,0 % от месячной суммы) перечисляются в июле 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. В 1 полугодии 2018 года кассовые расходы по указанному направлению составили 1 538,0 тыс. рублей, или 4,8 % утвержденных назначений. Расходы на проведение мероприятий запланированы на 2 полугодие 2018 года после заключения государственных контрактов.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы)** является департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области, соисполнителями – администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области, государственная жилищная инспекция Брянской области, департамент образования и науки Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, органы местного самоуправления (по согласованию). При утвержденном объеме на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 427 357,1 тыс. рублей расходы за 1 полугодие 2018 года составили 62 612,7 тыс. рублей, или 14,7 % утвержденных бюджетных назначений. Государственная программа включает в себя шесть мероприятий и одну подпрограмму.

Общее исполнение расходов департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области за 1 полугодие 2018 года составило 55 264,9 тыс. рублей, или 13,4 % к уточненным назначениям.

По отдельным мероприятиям государственной программы кассовое исполнение сложилось ниже среднего значения:

по мероприятию «Содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства, создание благоприятных условий проживания граждан» расходы

исполнены в объеме 47 676,8 тыс. рублей, что соответствует 14,5 % утвержденных назначений, из них:

- на подготовку объектов ЖКХ к зимнему периоду исполнение составило 136,8 тыс. рублей, или 1,7 % плановых назначений;

- инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности на 2018 год запланированы в сумме 200 000,0 тыс. рублей, в отчетном периоде кассовое исполнение не осуществлялось. Денежные средства планируется направить ГУП «Брянсккоммунэнерго» во втором полугодии отчетного года;

- на приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса за 1 полугодие 2018 года кассовое исполнение не производилось. Субсидии в размере 30 000,0 тыс. рублей распределены по 16 муниципальным образованиям;

- по мероприятию «Повышение энергетической эффективности потребления тепла, газа, электроэнергии, воды и стимулирование использования энергосберегающих технологий» расходы исполнены в объеме 778,7 тыс. рублей, что соответствует 39,3 % утвержденных назначений. Низкое исполнение сложилось в результате неосвоения одним соисполнителем мероприятия – департаментом здравоохранения Брянской области (исполнено 10,0 % от плана);

- по мероприятию «Обеспечение комфортных и безопасных условий для массового отдыха граждан на территории муниципальных образований, организация новых и восстановление существующих мест отдыха населения» за 1 полугодие 2018 года кассовое исполнение не производилось;

- по подпрограмме «Чистая вода» (2015-2020 годы) с общим объемом капитальных вложений на 2018 год 60 000,0 тыс. рублей исполнение в 1 полугодии 2018 года не производилось.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 освоение средств на реализацию вышеуказанных мероприятий запланировано на второе полугодие 2018 года.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Формирование современной городской среды Брянской области» (2018-2022 годы)** является департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области, соисполнители, участники программы – органы местного самоуправления муниципальных образований области (по согласованию). При утвержденном сводной бюджетной росписью объеме средств на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 273 634,5 тыс. рублей кассовые расходы за 1 полугодие 2018 года не производились. Планируется, что денежные средства будут перечислены муниципальным образованиям для реализации мероприятий программы во втором полугодии текущего года.

Расходы по государственной программе **«Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы)** за 1 полугодие 2018 года исполнены в объеме 3 851 620,3 тыс. рублей, что составляет 45,2 % утвержденных уточненной бюджетной росписью назначений (8 519 512,3 тыс. рублей).

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент здравоохранения Брянской области, на долю которого приходится 97,9 % годового объема плановых назначений, или 8 340 706,5 тыс. рублей. По итогам 1 полугодия 2018 года кассовые расходы ответственного исполнителя сложились в объеме 3 850 980,7 тыс. рублей, что соответствует 46,2 % годового объема.

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

Департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области в 2018 году предусмотрены расходы на проведение мероприятий по ранней диагностике, профилактике и лечению заболеваний молочной железы у женщин в объеме 600,0 тыс. рублей. По итогам 1 полугодия 2018 года кассовое исполнение отсутствует.

Департаменту строительства Брянской области в рамках госпрограммы на 2018 год запланированы бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности в сумме 178 205,8 тыс. рублей. Средства запланированы на строительство и реконструкцию объектов здравоохранения, в том числе:

на реконструкцию здания патологоанатомического корпуса под микробиологическую лабораторию ГАУЗ «Брянская городская больница № 1» по адресу: город Брянск, ул. Камозина, д. 11 – 23 605,8 тыс. рублей;

патологоанатомический корпус ГБУЗ «Новозыбковская ЦРБ» – 600,0 тыс. рублей;

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

детская поликлиника на 250 посещений в смену в Фокинском районе города Брянска – 3 500,0 тыс. рублей.

По итогам 1 полугодия 2018 года кассовое исполнение расходов сложилось в сумме 639,6 тыс. рублей, или 0,4 процента. Согласно пояснительной записке, представленной к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2018 года, ассигнования направлены на корректировку проектно-сметной документации по объекту «Отделение поликлиники на 150 посещений в смену государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Брянская ЦРБ» в н.п. Супонево Брянского района Брянской области».

Анализ показал, что из 8 мероприятий госпрограммы в сфере здравоохранения, реализуемых в 2018 году, по итогам 1 полугодия 2018 года наиболее высокий процент исполнения сложился по мероприятию «Обеспечение граждан лекарственными препаратами и оказание отдельных видов медицинских услуг» – 52,4 %, по двум мероприятиям «Развитие системы обязательного медицинского страхования в Брянской области» и «Развитие медицинской реабилитации населения и совершенствование системы санаторно-курортного лечения, в том числе детей» исполнение соответствует

50,0 % годового объема плановых назначений, по 4 мероприятиям исполнение составило от 34,9 до 48,3 процента.

Кассовое исполнение расходов за 1 полугодие 2018 года по государственной программе **«Развитие культуры и туризма в Брянской области» (2014-2020 годы)** составило 278 639,7 тыс. рублей, что соответствует 34,2 % к уточненному плану на год (814 729,6 тыс. рублей).

Расходы департамента культуры Брянской области в рамках государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» составили 267 183,2 тыс. рублей, что соответствует 38,4 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью.

Соисполнителями государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» – департаментом строительства Брянской области и управлением по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области по итогам 1 полугодия 2018 года расходы исполнены на 6,5 % и 20,7 % от плана соответственно.

Отсутствуют кассовые расходы по объекту «Реконструкция музея-усадьбы А.К. Толстого. Брянская обл., Почепский район, с. Красный Рог», годовой объем утвержденных законодательно ассигнований 90 000,0 тыс. рублей.

Отмечено, что по итогам 1 полугодия 2018 года расходы на реконструкцию здания областного театра кукол по ул. Пушкина, 12, в Володарском районе г. Брянска сложились в сумме 6 000,0 тыс. рублей, что соответствует 6,5 % годового объема капитальных вложений (91 737,4 тыс. рублей).

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

Департамент образования и науки Брянской области является ответственным исполнителем государственной программы **«Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы)**. Кассовое исполнение расходов за 1 полугодие 2018 года составило 5 603 865,3 тыс. рублей, или 50,6 % утвержденных бюджетных назначений (11 081 938,2 тыс. рублей).

В рамках государственной программы департаментом образования и науки исполнены расходы в сумме 5 585 467,5 тыс. рублей, или 53,3 % годового плана. По итогам 2018 года отсутствует кассовое исполнение расходов по следующим программным мероприятиям:

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

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

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

В общем объеме кассовых расходов средства, переданные в бюджеты муниципальных образований в формате субвенций на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях (раздел 07 01), составили 1 356 875,4 тыс. рублей, или 51,2 % годового плана, на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях (раздел 07 02) – 2 618 440,2 тыс. рублей, что соответствует 55,0 % утвержденных ассигнований на год.

По итогам 1 полугодия 2018 года кассовое исполнение расходов соисполнителем государственной программы – департаментом строительства Брянской области составило 18 397,8 тыс. рублей, что соответствует 3,1 % годовых назначений.

Отсутствует кассовое исполнение по направлению «Создание в субъектах Российской Федерации дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования». По информации, представленной в пояснительной записке к годовому отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2018 года, 26 июня 2018 года между Министерством образования и науки Российской Федерации и Правительством Брянской области заключено Соглашение о предоставлении иного межбюджетного трансферта из федерального бюджета бюджету Брянской области на финансовое обеспечение мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования. В настоящее время осуществляется работа по заключению соглашений с администрациями муниципальных образований.

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 11 038 077,1 тыс. рублей исполнение расходов по итогам 1 полугодия 2018 года составило 4 746 854,7 тыс. рублей, или 43,0 процента.

Государственная программа включает в себя девять подпрограмм. Исполнение мероприятий в 1 полугодии 2018 года осуществлялось по восьми 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), «Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие» (2017-2020 годы), «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе» (2017-2020 годы).

Финансирование мероприятий подпрограммы «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения Брянской области» (2017-2020 годы) с утвержденным объемом в сумме 114 578,3 тыс. рублей в 1 полугодии 2018 года не осуществлялось.

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

В рамках подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» (2017-2020 годы) запланировано предоставление субсидий на следующие цели:

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

агрохимическое обследование сельскохозяйственных земель в сумме 3 981,6 тыс. рублей, в 1 полугодии 2018 года средства освоены в сумме 2 393,0 тыс. рублей, что составляет 60,1 % утвержденных назначений;

оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства в сумме 223 133,0 тыс. рублей, средства освоены в полном объеме;

повышение продуктивности в молочном скотоводстве в сумме 138 491,6 тыс. рублей, средства освоены в полном объеме;

содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса (единая субсидия) в сумме 1 670 722,9 тыс. рублей, в 1 полугодии 2018 года средства освоены в сумме 1 458 324,3 тыс. рублей. Средства направлены на поддержку племенного животноводства, на приобретение элитных семян, на поддержку многолетних насаждений, на поддержку начинающих фермеров, на развитие семейных животноводческих ферм, на уплату страховой премии, на возмещение части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятыми малыми формами хозяйствования, на развитие льноводства, на развитие мясного скотоводства.

По подпрограмме «Обеспечение общих условий функционирования сельскохозяйственной отрасли» (2017-2020 годы) запланированы расходы на кадровое обеспечение агропромышленного комплекса в сумме 26 934,4 тыс. рублей. В 1 полугодии 2018 года средства освоены в сумме 6 347,0 тыс. рублей, что составляет 23,6 % утвержденных назначений.

На реализацию мероприятий подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий» (2017-2020 годы) в 2018 году предусмотрено финансирование в сумме 585 859,1 тыс. рублей, в том числе:

по линии департамента сельского хозяйства Брянской области в сумме 59 509,1 тыс. рублей, из них на:

- улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов в сумме 24 692,7 тыс. рублей. В 1 полугодии 2018 года средства освоены в сумме 21 703,9 тыс. рублей, или 87,9 % от плана;

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

- грантовую поддержку местных инициатив граждан, проживающих в сельской местности, в сумме 802,5 тыс. рублей. В 1 полугодии 2018 года кассовое исполнение расходов составило 248,9 тыс. рублей, или 31,0 % от плана. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года в рамках мероприятия реализуются проекты по созданию и обустройству детских игровых площадок в населенных пунктах Брянской области. Низкий процент исполнения связан с длительностью проведения конкурсных процедур;

по линии департамента строительства Брянской области предусмотрено финансирование в сумме 526 350,0 тыс. рублей, из них на:

- развитие водоснабжения в сельской местности в сумме 31 299,4 тыс. рублей, кассовое исполнение расходов в 1 полугодии 2018 года составило 4 845,3 тыс. рублей, или 15,5 % от плана;

- развитие газификации в сельской местности в сумме 24 691,6 тыс. рублей, кассовое исполнение расходов в 1 полугодии 2018 года составило 2 319,3 тыс. рублей, или 9,4 % от плана;

- развитие сети учреждений культурно-досугового типа в сумме 50 500,9 тыс. рублей, в 1 полугодии 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 419 858,1 тыс. рублей, кассовое исполнение расходов в 1 полугодии 2018 года составило 36 819,6 тыс. рублей, или 8,8 % от плана.

По подпрограмме «Обеспечение реализации Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» (2017-2020 годы) расходы исполнены на сумму 63 883,9 тыс. рублей, что составляет 49,9 % утвержденных годовых назначений.

По подпрограмме «Реализация полномочий в области ветеринарии» (2017-2020 годы) расходы исполнены на сумму 101 391,4 тыс. рублей, что составляет 49,1 % утвержденных годовых назначений.

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».

В 1 полугодии 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 10 349,9 тыс. рублей, или 46,6 % 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 86 072,8 тыс. рублей, или 51,5 % от суммы бюджетных ассигнований, предусмотренных на год.

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

комплексные мероприятия на обеспечение эпизоотического благополучия в сумме 11 080,0 тыс. рублей. В 1 полугодии 2018 года кассовые расходы составили 2 139,2 тыс. рублей, или 19,3 % годовых назначений;

организация 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 полугодия 2018 года составили 2 829,6 тыс. рублей, или 68,4 % от суммы 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 полугодии 2018 года финансирование не осуществлялось. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года неисполнение связано с заявительным характером субсидирования организаций.

Расходы по подпрограмме «Реализация полномочий в области развития и регулирования потребительского рынка Брянской области» (2017-2020 годы)

исполнены на сумму 6 756,5 тыс. рублей, или на 49,0 % утвержденных назначений.

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

Соисполнителями государственной программы в соответствии с паспортом являются 13 главных распорядителей бюджетных средств. На 2018 год государственной программой предусмотрены средства шести главным распорядителям: департаменту здравоохранения Брянской области, департаменту культуры Брянской области, департаменту образования и науки Брянской области, департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области, управлению физической культуры и спорта Брянской области, управлению государственных закупок Брянской области.

В целом по государственной программе кассовое исполнение за 1 полугодие 2018 года составило 1 636 635,7 тыс. рублей, или 45,6 % плана. Расходы департамента финансов Брянской области по госпрограмме составили 1 629 860,7 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 171 976,6 тыс. рублей, или 49,6 % плановых назначений, в том числе:

на содержание и обеспечение деятельности заместителя Губернатора Брянской области, руководство и управление в сфере установленных функций органа государственной власти – 43 305,2 тыс. рублей, или 50,9 % годовых назначений;

на расходы по обслуживанию государственного внутреннего долга Брянской области – 128 671,4 тыс. рублей, или 49,2 % плановых назначений.

В рамках государственной программы осуществляется реализация трех подпрограмм:

1) Кассовые расходы подпрограммы «Совершенствование управления общественными финансами» (2014-2020 годы) в 1 полугодии 2018 года составили 19 875,6 тыс. рублей, или 40,1 % 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 19 758,3 тыс. рублей, или 40,1 % годового объема, средства направлены на сопровождение и модернизацию программных и технических комплексов управления общественными финансами.

Расходы департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области исполнены в объеме годового плана (37,3 тыс. рублей), расходы департамента образования и науки Брянской области исполнены на 69,1 % (80,0 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2018 года департаментом здравоохранения Брянской области (план 35,4 тыс. рублей), департаментом культуры Брянской области (план 100,0 тыс. рублей) и управлением физической культуры и спорта Брянской области (план 31,5 тыс. рублей) расходы на реализацию программы совершенствования управления государственными финансами будут осуществляться во втором полугодии текущего года.

2) Кассовые расходы подпрограммы «Межбюджетные отношения с муниципальными образованиями» (2014-2020 годы) в 1 полугодии 2018 года составили 1 438 125,8 тыс. рублей, или 45,2 % плановых назначений. Средства направлены департаментом финансов Брянской области на создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, в том числе в форме межбюджетных трансфертов:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) перечислены в сумме 1 001 099,0 тыс. рублей, или 50,0 % утвержденных годовых назначений;

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов в части реализации полномочий органов местного самоуправления поселений перечислены в сумме 55 000,0 тыс. рублей, или 50,0 % утвержденных годовых назначений;

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) перечислены в сумме 369 526,8 тыс. рублей, или 35,7 % утвержденных годовых назначений;

субвенции на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений перечислены в сумме 12 500,0 тыс. рублей, или 50,0 % утвержденных годовых назначений.

3) По подпрограмме «Содействие в сфере государственных закупок Брянской области» (2014-2020 годы) кассовое исполнение расходов на руководство и управление в сфере установленных функций управления государственных закупок Брянской области составило 6 657,7 тыс. рублей, или 47,8 % утвержденных назначений.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы)** является департамент строительства Брянской области, соисполнителями – автономная некоммерческая организация «Брянский областной жилищный фонд» (по согласованию), управление архитектуры и градостроительства Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области, государственная строительная инспекция Брянской области, департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области, управление имущественных отношений Брянской области, органы местного самоуправления Брянской области (по согласованию). При утвержденном сводной бюджетной росписью объеме на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 4 716 745,8 тыс. рублей расходы

за 1 полугодие 2018 года составили 1 700 823,7 тыс. рублей, или 36,1 % плановых бюджетных назначений.

В отчетном периоде общие расходы по государственной программе ответственным исполнителем исполнены в сумме 1 692 422,6 тыс. рублей, или 36,0 % от утвержденных расходов. Государственная программа включает в себя семь подпрограмм.

Кассовое исполнение сложилось следующим образом:

по мероприятию «Осуществление единой государственной политики и нормативное правовое регулирование в сфере строительства, архитектуры, градостроительства, жилищной политики» за отчетный период произведены расходы:

- на руководство и управление в сфере установленных функций департамента строительства Брянской области в сумме 10 564,0 тыс. рублей, или 45,8 % утвержденного плана;

- на содержание государственного казенного учреждения «Управление капитального строительства Брянской области» в сумме 13 140,9 тыс. рублей, или 39,4 % утвержденного плана;

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

по мероприятию «Осуществление единой государственной политики и нормативное правовое регулирование в сфере архитектуры и градостроительства» расходы на руководство и управление в сфере установленных функций управления архитектуры и градостроительства Брянской области за отчетный период исполнены в сумме 3 393,9 тыс. рублей, или 34,4 % утвержденных назначений;

по подпрограмме «Реабилитация населения и территории Брянской области, подвергшихся радиационному воздействию вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» (2014-2020 годы) предусмотрен объем финансирования – 19 304,1 тыс. рублей, расходы составили 2 597,2 тыс. рублей, или 13,5 % утвержденного плана. Средства освоены на строительство водозаборного сооружения с наземной насосной станцией в с. Внуковичи Новозыбковского района. Во втором полугодии запланировано строительство систем водоснабжения и водоотведения в населенных пунктах Брянской области;

по подпрограмме «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Брянской области» (2014-2020 годы) предусмотрен объем финансирования – 487 907,3 тыс. рублей, расходы в отчетном периоде составили 3 430,6 тыс. рублей, или 0,7 % утвержденных назначений, в том числе по мероприятиям:

- газификация населенных пунктов и объектов социальной инфраструктуры, модернизация объектов коммунальной инфраструктуры – 185,3 тыс. рублей, или 1,2 % утвержденного плана;

- строительство систем водоснабжения для населенных пунктов Брянской области – 1 901,7 тыс. рублей, или 2,5 % утвержденного плана;

- модернизация объектов коммунальной инфраструктуры – 230,5 тыс. рублей, или 0,1 % утвержденного плана;

- перевод отопления учреждений и организаций социально-культурной сферы на природный газ – 1 113,1 тыс. рублей, или 14,6 % утвержденного плана;

по подпрограмме «Автомобильные дороги» (2014-2020 годы) расходы исполнены в объеме 1 576 011,5 тыс. рублей, или 42,4 % годовых назначений, из них:

- на обеспечение казенного учреждения, осуществляющего функции и полномочия по управлению в сфере дорожного хозяйства в сумме 93 995,9 тыс. рублей, или 31,2 % плановых назначений;

- на развитие и совершенствование сети автомобильных дорог регионального значения общего пользования в сумме 58 995,5 тыс. рублей, или 43,6 % плановых назначений;

- на обеспечение сохранности автомобильных дорог регионального значения и условий безопасности движения по ним в сумме 1 112 935,3 тыс. рублей, или 50,5 % плановых назначений;

- на развитие и совершенствование сети автомобильных дорог местного значения общего пользования при плане 181 864,6 тыс. рублей финансирование не производилось по причине оформления разрешительных документов;

- на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним в сумме 310 084,7 тыс. рублей, или 34,8 % плановых назначений;

по подпрограмме «Стимулирование развития жилищного строительства в Брянской области» (2017-2020 годы) расходы за отчетный период составили 71 922,9 тыс. рублей, или 19,4 % годовых назначений. В рамках данной подпрограммы планируется реализация мероприятий приоритетного проекта «Ипотека и арендное жилье». Средства направлены на строительство двух объектов дошкольного образования: детский сад-ясли в микрорайоне по ул. Флотской в Бежицком районе г. Брянска (40 449,4 тыс. рублей) и детский сад-ясли на 270 мест на территории бывшего аэропорта в Советском районе г. Брянска (31 473,5 тыс. рублей). Освоение основного объема средств ожидается во 3 квартале текущего года;

по подпрограмме «Государственный строительный надзор Брянской области» (2014-2020 годы) в отчетном периоде расходы на руководство и управление в сфере установленных функций государственной строительной инспекции Брянской области исполнены в объеме 4 888,8 тыс. рублей, или 48,6 % годовых назначений;

по подпрограмме «Развитие малоэтажного строительства на территории Брянской области» (2014-2020 годы) за 1 полугодие 2018 года на подготовку документации по планировке территории в целях малоэтажного индивидуального жилищного строительства (подготовка проекта планировки территории земельных участков) управлением архитектуры и градостроительства Брянской области средства исполнены в запланированном объеме и составили 118,4 тыс. рублей;

по подпрограмме «Развитие ипотечного кредитования в жилищном строительстве» (2014-2020 годы) в отчетном периоде расходы на выплату субсидий гражданам на приобретение жилья исполнены в объеме 14 725,4 тыс. рублей, или 29,5 % годовых назначений.

Отмечено отсутствие исполнения расходов в отчетном периоде по причине запланированного освоения во втором полугодии 2018 года по следующим мероприятиям:

разработка и внесение изменений в схему территориального планирования Брянской области с предусмотренным объемом финансирования управлению архитектуры и градостроительства Брянской области на 2018 год в сумме 581,6 тыс. рублей;

капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, предусмотренные департаменту строительства Брянской области по мероприятиям: «Газификация населенных пунктов и объектов социальной инфраструктуры, модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» в сумме 5 000,0 тыс. рублей и «Строительство систем водоснабжения для населенных пунктов Брянской области» в сумме 5 000,0 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 полугодие 2018 года исполнены в объеме 121 634,5 тыс. рублей, что составляет 37,1 % утвержденного объема расходов (327 915,2 тыс. рублей).

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 запланированы в объеме 39 633,9 тыс. рублей, кассовое исполнение расходов за 1 полугодие 2018 года отсутствует.

По департаменту строительства Брянской области объем утвержденных ассигнований составляет 288 281,3 тыс. рублей, кассовое исполнение за 1 полугодие 2018 года – 121 634,5 тыс. рублей, или 42,2 % от плана. Средства направлены на строительство объекта «Пристройка к школе № 59 в Советском районе г. Брянска».

По государственной программе **«Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы)** утверждены расходы в сумме 11 453 784,4 тыс. рублей, кассовое исполнение за 1 полугодие 2018 года составило 4 545 767,8 тыс. рублей, или 39,7 % 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 за 1 полугодие текущего года исполнены расходы в сумме 4 432 974,2 тыс. рублей, что соответствует 39,7 % к утвержденным объемам.

Соисполнителями программы расходы исполнены следующим образом:

управлением записи актов гражданского состояния Брянской области исполнены расходы в объеме 32 736,5 тыс. рублей, что соответствует 30,9 % утвержденных объемов на год;

департаментом строительства Брянской области исполнены расходы в объеме 49 072,1 тыс. рублей (43,1 %);

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

Расходы, на реализацию **государственной программы «Доступная среда» (2017-2020 годы)** за 1 полугодие 2018 года исполнены в объеме 5 725,2 тыс. рублей, что составляет 19,5 % утвержденного объема расходов (29 369,8 тыс. рублей).

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

Отмечено, что в рамках мероприятия программы «Формирование условий для беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к приоритетным объектам и услугам» отсутствует кассовое исполнение по департаменту здравоохранения Брянской области и департаменту культуры Брянской области при годовых назначениях в объемах 3 950,0 тыс. рублей и 250,0 тыс. рублей соответственно. В целом по мероприятию за 1 полугодие 2018 года расходы исполнены в объеме 3 586,5 тыс. рублей, что соответствует 19,8 % годового плана.

В рамках мероприятия «Формирование условий для просвещенности граждан в вопросах инвалидности и устранения отношенческих барьеров» расходы исполнены в объеме 1 825,4 тыс. рублей, или на 40,3 % от запланированных (4 525,2 тыс. рублей). Отсутствуют кассовые расходы по мероприятиям, исполняемым департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области с годовым плановым объемом 200,0 тыс. рублей.

По подпрограмме «Развитие ранней помощи детям в Брянской области» (2018-2020 годы) кассовые расходы сложились в сумме 313,2 тыс. рублей, что соответствует 4,6 % годовых назначений (исполнитель – департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области).

Согласно пояснительной записке, представленной к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2018 года, интенсивное освоение средств запланировано на 2 полугодие текущего года.

По **государственной программе «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» (2014-2020 годы)** кассовое исполнение расходов

за 1 полугодие 2018 года составило 209 218,4 тыс. рублей, или 25,9 % 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 полугодие 2018 года составили 31 227,4 тыс. рублей, или 55,4 % годовых плановых назначений. Средства направлены на финансовое обеспечение деятельности управления физической культуры и спорта Брянской области (4 298,7 тыс. рублей, или 47,2 % годовых плановых назначений), расходы по уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей (690,3 тыс. рублей, или 36,3 %) и отдельных мероприятий по развитию спорта (26 238,4 тыс. рублей, или 57,9 %), 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 53 102,6 тыс. рублей, или 49,9 % 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 35 979,2 тыс. рублей, или 46,5 % от плана, и на реализацию мероприятий по вовлечению населения в занятия физической культурой и массовым спортом, участие в соревнованиях различного уровня (субсидии на организацию участия спортсменов-инвалидов и детей-инвалидов в областных, всероссийских и международных соревнованиях, проведение учебно-тренировочных сборов, организацию и проведение «Кросса наций», «Лыжни России» и т.д.) в сумме 17 123,4 тыс. рублей, или 58,9 % от плана.

В рамках мероприятия «Развитие инфраструктуры сферы физической культуры и спорта» департаментом строительства Брянской области средства направлены в сумме 59 421,2 тыс. рублей, или 12,6 % плановых назначений, в виде бюджетных инвестиций в строительство объектов государственной собственности «Бассейн по ул. 2-я Мичурина в Володарском районе в г. Брянске» – 22 836,8 тыс. рублей и «Реконструкция стадиона «Десна» в Бежицком районе, г. Брянск (в том числе 1 этап реконструкции)» – 5 003,5 тыс. рублей, а также объектов муниципальной собственности «Физкультурно-оздоровительный комплекс п.г.т. Комаричи (1 этап)» – 14 108,1 тыс. рублей и «Физкультурно-оздоровительный комплекс, г. Сураж» – 17 472,9 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2018 года основной объем строительно-монтажных работ запланирован во втором полугодии текущего года.

Кассовые расходы подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» (2017-2020 годы) сложились в сумме 65 467,2 тыс. рублей, или 37,7 % 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» – 5 256,5 тыс. рублей, или 41,6 % от плана;

обеспечение деятельности подведомственных автономных учреждений в части поддержки команд мастеров (ГАУ «Спортивный клуб «Брянск», ГАУ «Спортивно-оздоровительный комплекс «Брянск») – 6 846,5 тыс. рублей, или 42,5 % от плана;

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») – 43 570,5 тыс. рублей, или 44,6 % от плана;

оказание государственной поддержки спортивным сборным командам, в том числе расходы по обеспечению спортивных сборных команд Брянской области по гандболу, волейболу, детскому юношескому футболу – 5 295,2 тыс. рублей, или 47,3 % от плана;

адресную финансовую поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации – 4 498,5 рублей, или 29,4 % от плана.

Расходы на реализацию государственной программы **«Развитие мировой юстиции Брянской области» (2014-2020 годы)** осуществлялись управлением мировой юстиции Брянской области, которое является ответственным исполнителем госпрограммы. При утвержденном объеме на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 187 460,0 тыс. рублей расходы по итогам 1 полугодия 2018 года исполнены в сумме 77 736,3 тыс. рублей, что составляет 41,5 % годовых назначений.

Кассовое исполнение расходов за 1 полугодие 2018 года по государственной программе **«Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области» (2014-2020 годы)** составило 220 719,6 тыс. рублей, или 39,0 % от плановых назначений на 2018 год. Ответственным исполнителем государственной программы является Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области.

Отсутствуют кассовые расходы в рамках мероприятия «Содействие в трудоустройстве безработных граждан» по направлению «Реализация дополнительных мероприятий в сфере занятости населения, направленных

на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации» с годовым объемом утвержденных ассигнований 3 950,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке, представленной к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2018 года, реализация мероприятия запланирована на 2 полугодие текущего года.

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 379 648,6 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2018 года расходы по госпрограмме исполнены на сумму 137 487,2 тыс. рублей, что составляет 36,2 % годовых назначений.

Отмечен низкий процент освоения денежных средств, запланированных на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений (финансовое обеспечение государственных учреждений в рамках реализации переданных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений): при утвержденных годовых назначениях в сумме 284 233,9 тыс. рублей кассовые расходы по итогам 1 полугодия 2018 года составили 89 467,4 тыс. рублей, или 31,5 % от плана. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года низкий процент исполнения связан с тем, что мероприятие по лесоустройству и разработке лесного плана запланировано на 4 квартал 2018 года.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области» (2014-2020 годы)** является департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области, соисполнителем – государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области. При утвержденном объеме на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 770 503,1 тыс. рублей исполнение составило 192 355,2 тыс. рублей, или 25,0 % утвержденных назначений.

В рамках государственной программы расходы по департаменту промышленности, транспорта и связи Брянской области за отчетный период составили 182 102,0 тыс. рублей, или 24,4 % предусмотренного объема финансирования. Государственная программа включает в себя подпрограмму и четыре мероприятия.

По мероприятиям государственной программы кассовое исполнение сложилось следующим образом:

по мероприятию «Содействие разработке, освоению и производству продукции, обновлению производственных мощностей, увеличению роста объемов реализации произведенной продукции, созданию новых рабочих мест на предприятиях региона» расходы исполнены в объеме 7 612,8 тыс. рублей, что соответствует 45,0 % утвержденных назначений;

по мероприятию «Осуществление государственного надзора за техническим состоянием тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним в процессе эксплуатации, за соблюдением правил эксплуатации

машин и оборудования в агропромышленном комплексе» расходы исполнены в объеме 10 253,2 тыс. рублей, что соответствует 44,4 % утвержденных назначений;

по мероприятию «Совершенствование системы управления пассажирскими перевозками» расходы исполнены в объеме 117 672,8 тыс. рублей, что соответствует 44,5 % утвержденных назначений, из них:

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

- на компенсацию организациям железнодорожного транспорта части потерь в доходах в связи с принятием Брянской областью решений об установлении льгот по тарифам на проезд обучающихся и воспитанников общеобразовательных учреждений начального, профессионального, среднего профессионального и высшего профессионального образования железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении – 8 632,4 тыс. рублей, или 61,9 % от плана;

- на компенсацию транспортным организациям части потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок – 31 603,6 тыс. рублей, или 43,4 % от плана;

- субсидия АО «Брянская автоколонна № 1403» на финансовое обеспечение затрат для погашения обязательных платежей и восстановления платежеспособности должника (санации) – 50 236,7 тыс. рублей, или 98,2 % от плана;

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

по мероприятию «Оптимизация структуры и обновление подвижного состава автотранспортных предприятий» расходы исполнены в объеме 213,8 тыс. рублей, или 0,1 % от плана. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2018 года субсидии в объеме 200 000,0 тыс. рублей будут направлены в бюджет города Брянска во 2 полугодии 2018 года.

По подпрограмме «Развитие международного аэропорта «Брянск» (2017-2020 годы) за 1 полугодие 2018 года кассовое исполнение расходов сложилось в сумме 56 602,6 тыс. рублей, или 21,3 % плановых назначений. Денежные средства направлены ОАО «Международный аэропорт «Брянск» на создание условий для осуществления регулярных и чартерных пассажирских авиаперевозок в международном аэропорту.

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

бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности с предусмотренным объемом финансирования на 2018 год в сумме 67 190,0 тыс. рублей, из них «Реконструкция

аэропортового комплекса (город Брянск)» (разработка проектно-сметной документации) в сумме 60 000,0 тыс. рублей, «Строительство автостоянки по адресу Брянский район, с. Октябрьское» в сумме 7 190,0 тыс. рублей;

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

Исполнение указанных расходов планируется во втором полугодии текущего года.

По государственной программе **«Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области»** (2014-2020 годы) кассовое исполнение за отчетный период составило 69 288,2 тыс. рублей, или 28,9 % годовых плановых назначений.

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

В рамках подпрограммы «Экономическое развитие» (2014-2020 годы) расходы исполнены в сумме 13 694,4 тыс. рублей, или 34,5 % плановых назначений. Средства направлены на руководство и управление в сфере установленных функций департамента экономического развития Брянской области.

Не исполнены расходы на разработку (актуализацию) документов стратегического планирования и прогнозирования в бюджете на 2018 год, предусмотренные в сумме 10 000,0 тыс. рублей, а также на развитие инновационной деятельности, запланированные в объеме 260,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2018 года освоение средств запланировано на второе полугодие 2018 года.

По подпрограмме «Развитие информационного общества и инфраструктуры электронного правительства Брянской области» (2014-2020 годы) на реализацию мероприятия «Развитие сервисов на основе информационных технологий для упрощения процедур взаимодействия общества и государства, а также развитие специальных информационных и информационно-технологических систем обеспечения деятельности органов государственной власти» в отчетном периоде направлено 3 424,5 тыс. рублей, что составило 15,3 % бюджетных ассигнований. Реализация мероприятий запланирована на 2 полугодие 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 10 463,7 тыс. рублей, или 30,2 % утвержденных бюджетных ассигнований. Средства направлены на предоставление субсидий уполномоченному многофункциональному центру

в сумме 7 638,9 тыс. рублей (43,6 %) и на развитие многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на территории Брянской области путем предоставления иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам в сумме 2 824,8 тыс. рублей (16,5 процента). Реализация мероприятий запланирована на 2 полугодие 2018 года.

Расходы по подпрограмме «Повышение инвестиционной привлекательности Брянской области» (2014-2020 годы) исполнены в сумме 8 607,5 тыс. рублей, или 34,2 % 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 1 792,8 тыс. рублей, или 42,1 % плановых назначений;

повышение инвестиционной привлекательности Брянской области в сумме 6 814,7 тыс. рублей, или 32,6 % плановых назначений (субсидирование процентных ставок организациям и индивидуальным предпринимателям (кроме сельскохозяйственных предприятий, крестьянских (фермерских) хозяйств) за пользование банковскими кредитами, оформленными в российских кредитных организациях – 1 814,7 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 полугодии 2018 года расходы областного бюджета составили в сумме 2 940,3 тыс. рублей, или 6,5 % плановых назначений. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2018 года освоение расходов планируется на второе полугодие текущего года. Средства направлены на субсидирование затрат на оказание государственных услуг субъектам малого предпринимательства государственным автономным учреждением «Брянский областной бизнес-инкубатор» – 1 259,2 тыс. рублей, создание и обеспечение деятельности регионального интегрированного центра – 335,0 тыс. рублей, создание и развитие центра поддержки предпринимательства – 572,5 тыс. рублей, создание и развитие центра инноваций социальной сферы – 439,0 тыс. рублей, создание и развитие центра координации поддержки экспортно ориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства – 334,6 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2018 года кассовое исполнение расходов подпрограммы «Государственное регулирование тарифов Брянской области» (2014-2020 годы) составило 7 078,8 тыс. рублей, или 44,9 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 23 079,0 тыс. рублей, или 40,6 % 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 14 915,7 тыс. рублей, или 48,5 % утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год;

предоставление субсидии на выполнение государственного задания ГБУ «Брянскоблтехинвентаризация», оказывающему информационные услуги на основе архивных документов, в сумме 7 547,8 тыс. рублей, или 35,8 % от плана;

оценка имущества, признание прав и регулирование имущественных отношений в сумме 182,2 тыс. рублей, или 5,9 % от плана;

мероприятия по землеустройству и землепользованию в сумме 289,8 тыс. рублей, или 22,1 % от плана;

уплата взносов на капитальный ремонт за объекты казны Брянской области в сумме 143,5 тыс. рублей, или 41,0 % от плана.

Отсутствует исполнение расходов на приобретение земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения в государственную собственность Брянской области», запланированных в сумме 200,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2018 года неисполнение связано с тем, что приобретение земельных участков носит заявительный характер.

В рамках *непрограммной деятельности* областного бюджета за 1 полугодие 2018 года расходы исполнены в сумме 104 630,4 тыс. рублей, или 23,0 % годовых плановых назначений, в том числе главными распорядителями средств областного бюджета:

Брянской областной Думой – 56 407,6 тыс. рублей, или 48,9 % 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 – 7 905,5 тыс. рублей, или 51,5 % годовых бюджетных ассигнований;

Контрольно-счетной палатой Брянской области – 16 597,0 тыс. рублей, или 46,3 % плановых назначений;

Избирательной комиссией Брянской области – 23 134,6 тыс. рублей, или 31,5 % 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 623,5 тыс. рублей. Исполнение составило 100,0 % утвержденных сводной бюджетной росписью назначений.

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

Постановлением Правительства Брянской области от 28.12.2017 № 755-п (ред. от 26.06.2018) «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», принятым во исполнение Закона Брянской области от 18.12.2017 № 101-3 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», утвержден объем капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной и муниципальной собственности Брянской области на 2018 год в сумме 3 850 965,1 тыс. рублей, в том числе по объектам:

государственной собственности – 1 728 768,9 тыс. рублей, или 44,9 % от общего объема бюджетных инвестиций;

муниципальной собственности – 2 122 196,2 тыс. рублей, или 55,1 % от общего объема бюджетных инвестиций.

Общий объем освоенных средств областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности за 1 полугодие 2018 года сложился в размере 403 653,5 тыс. рублей, или 10,5 % от плановых назначений, в том числе по объектам:

государственной собственности – 208 998,7 тыс. рублей, или 12,1 % от уточненного плана;

объектам муниципальной собственности – 194 654,8 тыс. рублей, или 9,2 % плановых назначений.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности за 1 полугодие 2018 года составило 389 393,6 тыс. рублей, или 10,1 % плановых назначений, в том числе по объектам:

государственной собственности – 205 148,3 тыс. рублей, или 11,9 % утвержденных назначений;

муниципальной собственности – 184 245,3 тыс. рублей, или 8,7 % утвержденных назначений.

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

Расходы	Рз	Утверждено, тыс. рублей	Освоено, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% испол- нения
Национальная экономика	04	838 363,6	97 324,2	95 815,1	11,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	823 202,4	18 762,4	13 192,4	1,6
Охрана окружающей среды	06	27 065,5	0,0	0,0	0,0
Образование	07	1 253 933,1	206 510,1	211 955,3	16,9
Культура, кинематография	08	232 238,4	6 822,7	6 000,0	2,6
Здравоохранение	09	178 205,8	639,6	639,6	0,4
Социальная политика	10	26 938,6	5 196,1	2 370,0	8,8
Физическая культура и спорт	11	471 017,7	68 398,4	59 421,2	12,6
Итого:		3 850 965,1	403 653,5	389 393,6	10,1

Согласно представленным в таблице данным по итогам исполнения адресной инвестиционной программы за 1 полугодие 2018 года исполнение расходов осуществлялось по 7 разделам классификации расходов бюджета из восьми запланированных, по разделу 06 «Охрана окружающей среды» расходы не производились. Наибольший объем расходов исполнен по разделу 07 «Образование» – 16,9 % 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 полугодии 2018 года межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований и государственных внебюджетных фондов, перечислены в сумме 6 369 531,2 тыс. рублей, или 41,0 % годовых бюджетных назначений.

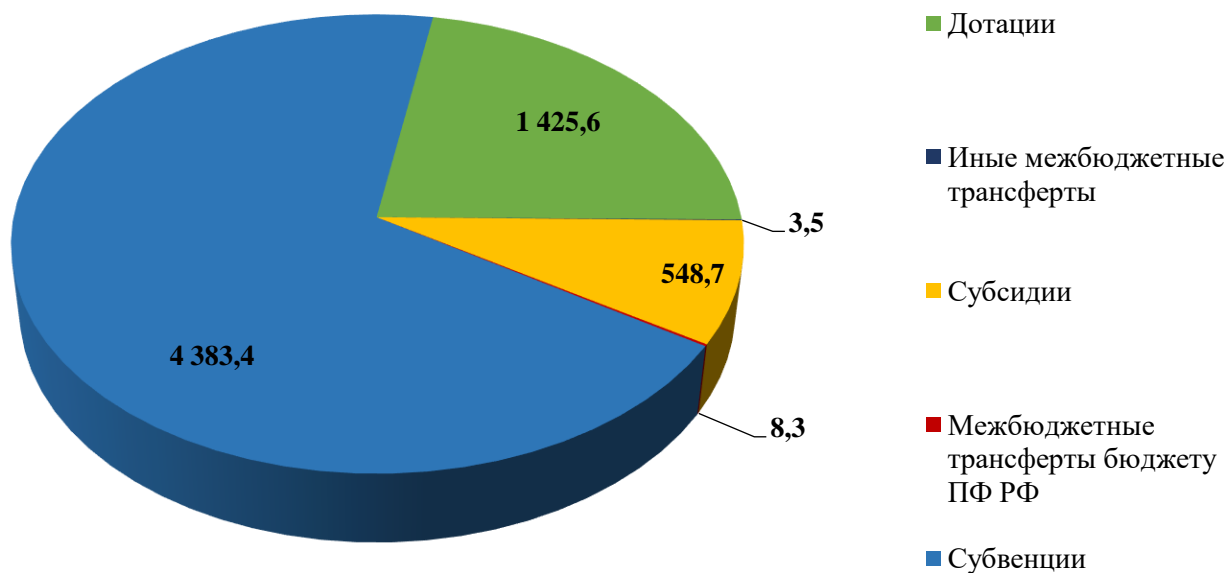
Доля межбюджетных трансфертов в структуре расходов областного бюджета составила 26,3 процента.

Трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации составили 8 322,6 тыс. рублей, или 46,2 % годовых бюджетных назначений.

В бюджеты муниципальных образований области направлено 6 361 208,6 тыс. рублей, или 41,0 % годовых бюджетных назначений.

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

(млн. рублей)



В структуре межбюджетных трансфертов наибольший удельный вес занимают субвенции – 68,82 %, дотации составили 22,38 %, межбюджетные субсидии – 8,62 %, трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации – 0,13 %, иные межбюджетные трансферты – 0,05 % общего объема межбюджетных трансфертов.

В структуре межбюджетных трансфертов наибольший удельный вес (68,82 %) занимают субвенции, которые составляют 4 383 376,7 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 51,0 процента. В общем объеме субвенций основную долю – 59,7 %, или 2 618 440,2 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, на долю субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях приходится 31,0 %, или 1 356 875,4 тыс. рублей.

Исполнение расходов в форме субвенций в анализируемом периоде сложилось от 14,2 % по субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений до 100,0 % по субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

От 50,0 % и выше от годового объема исполнено шесть видов субвенций, предусмотренных на исполнение следующих полномочий:

выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 50,0 % (12 500,0 тыс. рублей);

осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 50,0 % (12 159,8 тыс. рублей);

финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях – 51,2 % (1 356 875,4 тыс. рублей);

финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях – 55,0 % (2 618 440,2 тыс. рублей);

организация 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 – 68,4 % (2 829,6 тыс. рублей);

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

Межбюджетные субсидии составили 548 735,7 тыс. рублей, или 8,62 % общего объема межбюджетных трансфертов. Годовые назначения исполнены на 16,5 процента. Исполнение расходов в форме субсидий сложилось от 0,1 % до 100,0 % плановых назначений, в соответствии с условиями и порядками предоставления субсидий.

По отдельным видам субсидий перечисление в бюджеты муниципальных образований в 1 полугодии текущего года не осуществлялось.

Наибольший процент исполнения субсидий, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств, от запланированного на 2018 год объема субсидий сложился по следующим главным распорядителям:

департамент образования и науки Брянской области – 31,9 % (при плановом объеме субсидий бюджетам муниципальных образований в сумме 94 055,6 тыс. рублей исполнено 30 016,0 тыс. рублей);

управление физической культуры и спорта Брянской области – 30,6 % (при плане 7 250,4 тыс. рублей исполнено 2 219,0 тыс. рублей);

департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 25,6 % (при плане 58 372,1 тыс. рублей исполнено 14 934,3 тыс. рублей);

департамент строительства Брянской области – 20,0 % (при плановом объеме субсидий в сумме 2 468 602,3 тыс. рублей бюджетам муниципальных образований перечислено 494 330,0 тыс. рублей).

Менее одного процента сложилось исполнение по двум главным распорядителям бюджетных средств:

департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области при запланированном на 2018 год объеме субсидий в сумме 377 412,0 тыс. рублей муниципальным образованиям перечислено 136,8 тыс. рублей, или 0,04 % от плана;

департаментом сельского хозяйства Брянской области межбюджетные субсидии при плане 34 816,4 тыс. рублей исполнены в сумме 248,9 тыс. рублей, или на 0,7 % от плана.

В 1 полугодии 2018 года не осуществлялось перечисление межбюджетных субсидий 4 главными распорядителями (департаментом природных ресурсов и экологии Брянской области, департаментом внутренней политики Брянской области, департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области, департаментом экономического развития Брянской области).

В бюджеты муниципальных образований области направлено 1 425 625,8 тыс. рублей дотаций, на долю которых приходится 22,38 % общего объема межбюджетных трансфертов. Годовые назначения исполнены на 45,2 процента. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) составили 1 001 099,0 тыс. рублей, или 50,0 % утвержденных годовых назначений, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов в части реализации полномочий органов местного самоуправления поселений – 55 000,0 тыс. рублей, или 50,0 % утвержденных годовых назначений. Расходы по предоставлению дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) исполнены в сумме 369 526,8 тыс. рублей, или 35,7 % годовых назначений.

Доля иных межбюджетных трансфертов в структуре межбюджетных трансфертов составляет 0,05 процента. Исполнение расходов в 1 полугодии 2018 года сложилось в объеме 0,8 % утвержденных годовых назначений, что составило 3 470,4 тыс. рублей. Низкий процент исполнения сложился в связи с выделением из федерального бюджета иных межбюджетных трансфертов на создание в субъектах Российской Федерации дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в сумме 206 742,5 тыс. рублей и запланированными на эти цели средствами областного бюджета в сумме 217 977,6 тыс. рублей (изменения в областной бюджет внесены Законом Брянской области от 03.05.2018 № 37-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»).

Трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации на выплату пенсий безработным гражданам, направленным на пенсию досрочно, составили 8 322,6 тыс. рублей, или 26,3 % плановых назначений на 2018 год.

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

Бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования на уплату взносов по страхованию неработающего населения за 1 полугодие

2018 года направлено 2 353 892,1 тыс. рублей, или 50,0 % от утвержденных назначений на 2018 год (4 707 784,2 тыс. рублей).

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 полугодие 2018 года обеспечено в необходимых объемах.

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

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

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

Изменения в сводную бюджетную роспись в отчетном периоде внесены в соответствии с Законом Брянской области от 29.01.2018 № 9-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» 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) и в соответствии с Законом Брянской области от 03.05.2018 № 37-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» на сумму 70 273,6 тыс. рублей (в связи с корректировкой доходов бюджета скорректирован объем привлечения и погашения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета субъекта РФ).

По состоянию на 1 июля 2018 года сводной бюджетной росписью областного бюджета источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены в сумме (-) 4 802 586,7 тыс. рублей.

В соответствии с представленным Правительством Брянской области отчетом об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2018 года областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 2 537 765,0 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 (-) 1 857 568,6 тыс. рублей;

иные источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета в сумме 420 457,4 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 1 857 568,6 тыс. рублей и составил 3 304 728,2 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 391 605,2 тыс. рублей и возврата бюджетами муниципальных образований бюджетных кредитов, полученных в 2015 году из областного бюджета для частичного покрытия дефицитов бюджетов муниципальных образований, в объеме 25 694,6 тыс. рублей, в том числе: город Фокино – 4 956,5 тыс. рублей, город Стародуб – 1 463,6 тыс. рублей, Брянский район – 13 464,5 тыс. рублей и Дятьковский район – 5 810,0 тыс. рублей.

Кроме того, в отчетном периоде в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета отражено поступление от продажи пакета акций АО «Агрогородок «Успех» в сумме 3 157,6 тыс. рублей.

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

7. Анализ состояния государственного внутреннего долга Брянской области

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

Законами Брянской области от 29.01.2018 № 9-3 и от 03.05.2018 № 37-3 «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 на 1 125 398,8 тыс. рублей (уменьшен объем привлечения коммерческих кредитов в 2018 году) и составил 10 296 556,8 тыс. рублей.

Согласно представленному Правительством Брянской области отчету об исполнении областного бюджета за полугодие 2018 года государственный долг на 1 июля 2018 года составил 10 646 996,4 тыс. рублей. Обязательства по государственным гарантиям Брянской области на 1 июля 2018 года отсутствуют.

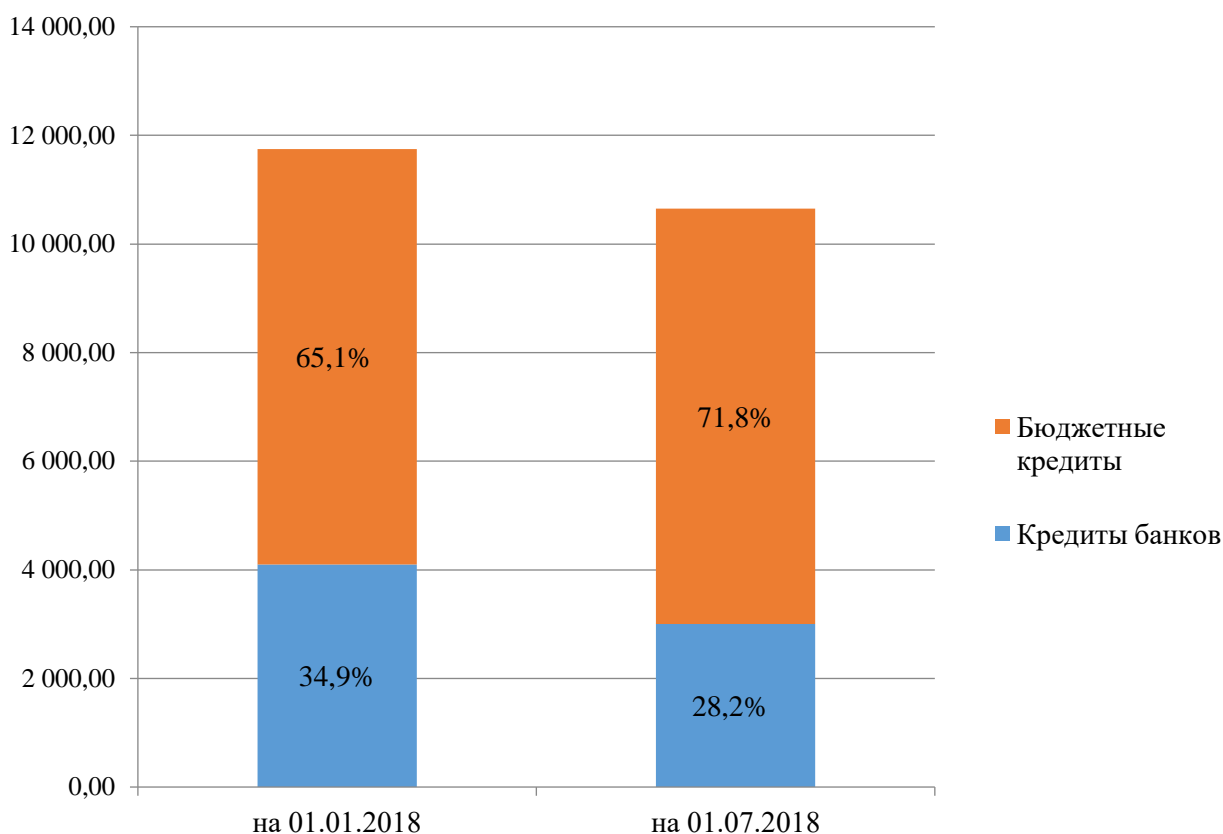
Анализ изменения государственного внутреннего долга за 1 полугодие 2018 года приведен в следующей таблице.

Вид долгового обязательства	Государственный внутренний долг Брянской области, млн. рублей		Прирост (+), снижение (-) по отношению к началу периода, млн. рублей	Темп роста, %
	на 01.01.2018	на 01.07.2018		
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 июля 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 первом квартале 2018 года 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 полугодие 2018 года произведено погашение кредитов коммерческих банков в размере 1 100 653,8 тыс. рублей, или 100,0 % от плана погашения на 2018 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 июля 2018 года не производилось, в связи с тем, что не наступили сроки погашения платежей.

7.3. Исполнение программы государственных гарантий

В 1 полугодии 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 128 671,4 тыс. рублей, что составляет 49,2 % утвержденных годовых назначений. Расходы произведены на уплату процентов за пользование кредитами кредитных организаций. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы снизились на 100 552,1 тыс. рублей, или в 1,8 раза (в 1 полугодии 2017 года – 229 223,5 тыс. рублей).

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

Законом Брянской области от 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 полугодие 2018 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Брянской области от 08.08.2011 № 86-3 «О Контрольно-счетной палате Брянской области», Стандартом внешнего государственного финансового контроля СВГФК 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения закона Брянской области об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 22.11.2011 № 61-рк, пунктом 1.2.4 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 полугодие 2018 года.

По итогам 1 полугодия 2018 года областной бюджет исполнен по доходам в сумме 26 725,7 млн. рублей, или 46,9 % к прогнозным показателям, по расходам – 24 187,9 млн. рублей, или 42,4 % к законодательно утвержденным расходам и 42,3 % к годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 2 537,8 млн. рублей.

9.2. По итогам 1 полугодия 2018 года в Брянской области индекс промышленного производства составил 105,6 процента. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по данному показателю занимает 6 место, наилучший

результат имеют г. Москва и Тамбовская область с показателем 119,2 %, наихудший – Тульская область (93,9 процента).

По итогам 1 полугодия 2018 года объем выпущенной продукции сельского хозяйства составил 31 124,9 млн. рублей, или 104,1 % в сопоставимой оценке к уровню прошлого года.

Индекс потребительских цен по итогам 1 полугодия 2018 года составил 101,8 процента.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций за январь-май 2018 года сложилась в размере 26,3 тыс. рублей, что на 11,8 % выше показателя за аналогичный период 2017 года. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по данному показателю занимает 14 место (РФ – 41,9 тыс. рублей, ЦФО – 52,5 тыс. рублей).

9.3. За 1 полугодие 2018 года доходная часть областного бюджета исполнена в сумме 26 725 713,6 тыс. рублей, или 46,9 % к годовому прогнозу поступлений. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 1 529 946,6 тыс. рублей, или на 6,1 процента.

В структуре доходов областного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 47,0 %, что выше уровня соответствующего периода прошлого года на 0,9 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 53,0 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 12 565 462,6 тыс. рублей, или 49,4 % к годовому прогнозу поступлений, в сравнении с аналогичным периодом 2017 года темп роста составил 108,1 процента.

В 1 полугодии 2018 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 96,5 процента. В абсолютном выражении поступления в областной бюджет составили 12 124 455,9 тыс. рублей, или 49,1 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2017 года рост поступлений составил 7,6 процента. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета в 1 полугодии 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 полугодие 2018 года исполнены в сумме 441 006,7 тыс. рублей, что составляет 58,4 % годовых плановых назначений и на 22,9 % превышает объем поступлений неналоговых доходов в соответствующем периоде 2017 года. Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают доходы в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба – 46,6 процента.

За 1 полугодие 2018 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 14 160 251,0 тыс. рублей, или 44,8 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 4,3 %, или на 589 129,7 тыс. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений дотации занимают 48,5 %, субсидии – 32,6 %, субвенции – 17,0 %, иные межбюджетные трансферты – 1,8 %, 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 – 0,1 процента.

Объем полученных дотаций за 1 полугодие 2018 года составляет 6 867 798,4 тыс. рублей, или 50,7 % плановых назначений и 124,4 % к уровню 2017 года.

Кассовое исполнение субсидий сложилось в сумме 4 619 883,4 тыс. рублей, или 40,9 % годовых плановых назначений, к уровню 2017 года объем поступивших субсидий составил 82,1 процента.

Субвенции за отчетный период поступили в сумме 2 402 245,5 тыс. рублей, что составило 37,8 % годового плана и 91,2 % к уровню 2017 года.

Кассовое исполнение иных межбюджетных трансфертов сложилось в сумме 259 255,5 тыс. рублей, что составляет 70,3 % годовых плановых назначений и в 2,9 раза превышает уровень 1 полугодия 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 28 235,4 тыс. рублей. Возвращены из областного бюджета остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет в объеме 17 167,2 тыс. рублей.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 1 полугодии 2018 года осуществляли 43 администратора доходов, из них 16 территориальных органов федеральных органов власти и 27 органов государственной власти Брянской области.

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 1 полугодие 2018 года составил 12 565 462,6 тыс. рублей, или 49,4 % годового плана, в том числе администрируемых территориальными органами федеральных органов власти – 12 293 573,2 тыс. рублей (97,8 % общего объема), исполнение годового плана составило 49,0 %, органами государственной власти Брянской области – 271 889,4 тыс. рублей (2,2 % общего объема), исполнение годового плана составило 72,6 процента.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (95,8 %) приходится на доходы, администрируемые управлением Федеральной налоговой службой (84,5 %) и Федеральным казначейством (11,3 процента). Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 4,2 % общего объема доходов, поступивших в первом полугодии 2018 года.

В отчетном периоде отмечено неравномерное исполнение годового прогноза налоговых и неналоговых доходов отдельными администраторами доходов федерального и регионального уровня: по 8 администраторам доходов исполнение сложилось ниже среднего уровня – 49,4 %, по 15 администраторам поступление доходов сложилось выше среднего уровня – от 49,5 % до 95,4 %

годового объема, по 8 администраторам доходов поступления составили более 100 % годового плана – от 101,3 до 500,8 процента. При отсутствии прогнозных назначений на 2018 год поступили доходы по 12 администраторам доходов областного бюджета.

По итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2018 года в связи с фактическим поступлением доходных источников сверх запланированного объема скорректированы плановые назначения по отдельным администраторам доходов.

Администрирование безвозмездных поступлений осуществляли 16 администраторов доходов, в анализируемом периоде исполнение годового плана составило 44,8 процента.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые департаментом финансов Брянской области – 6 911 440,8 тыс. рублей, или 48,8 %, департаментом сельского хозяйства Брянской области – 4 158 224,8 тыс. рублей, или 29,4 %, департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 2 106 829,2 тыс. рублей, или 14,9 процента.

Без учета доходов от возврата остатков средств и сумм возвратов межбюджетных трансфертов из областного бюджета ниже среднего уровня сложилось поступление межбюджетных трансфертов из федерального бюджета по 11 администраторам доходов, выше среднего уровня – по 4 администраторам доходов, отсутствуют поступления по 1 администратору безвозмездных поступлений.

Отмечена необходимость активизации работы главных администраторов бюджетных средств по привлечению 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 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», определен в сумме 57 055 440,4 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью на 1 июля 2018 года, составил 57 160 900,6 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных законодательно на 105 460,2 тыс. рублей (0,2 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 в составе утвержденных законом о бюджете бюджетных ассигнований.

Исполнение расходов областного бюджета за 1 полугодие 2018 года составило 24 187 948,6 тыс. рублей, что соответствует 42,3 % объемов уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 1,3 процента.

Исполнение расходов областного бюджета за 1 полугодие 2018 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. Более 80,0 % расходов областного бюджета приходится на 3 направления: «Образование» – 24,2 %, или 5 856 208,6 тыс. рублей, «Национальная экономика» – 28,2 %, или 6 821 102,8 тыс. рублей, и «Социальная политика» – 29,3 %, или 7 086 846,9 тыс. рублей.

Минимальный показатель исполнения расходов сложился по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», при утвержденном объеме 1 232 333,3 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 75 216,8 тыс. рублей, что соответствует 6,1 процента. К уровню аналогичного периода прошлого года исполнение составило 20,1 процента.

Максимальный процент исполнения расходов отмечен по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 51,2 %, что соответствует 269 687,6 тыс. рублей.

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

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 1,5 раза, в связи с организацией и проведением в 1 квартале 2018 года выборов.

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

Общий объем финансирования госпрограмм в соответствии с законом об областном бюджете на 2018 год утвержден в сумме 56 574 747,7 тыс. рублей, со сводной бюджетной росписью – 56 705 554,5 тыс. рублей, что составляет 99,2 % от утвержденного сводной бюджетной росписью общего объема расходов областного бюджета.

В 1 полугодии 2018 года расходы областного бюджета по госпрограммам исполнены в сумме 24 083 318,2 тыс. рублей, что составляет 42,5 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Выше среднего процент исполнения сложился по пяти госпрограммам:

«Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы) – 50,6 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области и содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций» (2017-2020 годы) – 49,4 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Управление государственными финансами Брянской области» (2014-2020 годы) – 45,6 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы) – 45,2 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2017-2020 годы) – 43,0 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

Наименьший процент исполнения сложился по следующим государственным программам:

«Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы) – 14,7 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы;

«Доступная среда» (2017-2020 годы) – 19,5 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы;

«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» (2014-2020 годы) – 21,0 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы;

«Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области» (2014-2020 годы) – 25,0 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы;

«Развитие физической культуры и спорта Брянской области» (2014-2020 годы) – 25,9 % 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 3 850 965,1 тыс. рублей, в том числе по объектам:

государственной собственности – 1 728 768,9 тыс. рублей, или 44,9 % от общего объема бюджетных инвестиций;

муниципальной собственности – 2 122 196,2 тыс. рублей, или 55,1 % от общего объема бюджетных инвестиций.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности за 1 полугодие 2018 года составило 389 393,6 тыс. рублей, или 10,1 % плановых назначений, в том числе по объектам:

государственной собственности – 205 148,3 тыс. рублей, или 11,9 % утвержденных назначений;

муниципальной собственности – 184 245,3 тыс. рублей, или 8,7 % утвержденных назначений.

Наибольший объем бюджетных инвестиций исполнен по разделу 07 «Образование» – 16,9 % от годового плана, по разделу 06 «Охрана окружающей среды» исполнение отсутствует.

9.5. В 1 полугодии 2018 года межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований и государственных внебюджетных фондов, перечислены в сумме 6 369 531,2 тыс. рублей, или 41,0 % годовых бюджетных назначений.

Доля межбюджетных трансфертов в структуре расходов областного бюджета составила 26,3 процента.

Трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации составили 8 322,6 тыс. рублей, или 46,2 % годовых бюджетных назначений.

В бюджеты муниципальных образований области направлено 6 361 208,6 тыс. рублей, или 41,0 % годовых бюджетных назначений.

В структуре межбюджетных трансфертов наибольший удельный вес занимают субвенции – 68,82 %, дотации составили 22,38 %, межбюджетные субсидии – 8,62 %, трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации – 0,13 %, иные межбюджетные трансферты – 0,05 % общего объема межбюджетных трансфертов.

Менее одного процента сложилось исполнение межбюджетных субсидий по 2 главным распорядителям бюджетных средств (департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 0,04 % от плана и департаменту сельского хозяйства Брянской области – 0,7 % от плана), не осуществлялось перечисление межбюджетных субсидий 4 главными распорядителями (департаментом природных ресурсов и экологии Брянской области, департаментом внутренней политики Брянской области, департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области, департаментом экономического развития Брянской области).

9.5.1. Бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования на уплату взносов по страхованию неработающего населения за 1 полугодие 2018 года направлено 2 353 892,1 тыс. рублей, или 50,0 % от утвержденных назначений, исполнение расходов областного бюджета в отчетном периоде обеспечено в необходимых объемах.

9.6. В соответствии с представленным Правительством Брянской области отчетом об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2018 года областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 2 537 765,0 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.

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

Основными источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета в отчетном периоде являлись остатки средств на счете бюджета и иные источники финансирования дефицита бюджета. Изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета сложилось в сумме (-) 1 857 568,6 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 391 605,2 тыс. рублей, возврата бюджетами муниципальных образований бюджетных кредитов, полученных в 2015 году из областного бюджета для частичного покрытия дефицитов бюджетов

муниципальных образований, в объеме 25 694,6 тыс. рублей и поступлений от продажи пакета акций областной собственности в сумме 3 157,6 тыс. рублей.

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 июля 2018 года государственный внутренний долг Брянской области составил 10 646 996,4 тыс. рублей. Обязательства по государственным гарантиям Брянской области отсутствуют.

В отчетном периоде государственный внутренний долг Брянской области снизился на 9,4 %, или на 1 100 653,8 тыс. рублей, 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 полугодие 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 128 671,4 тыс. рублей, или 49,2 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы снизились в 1,8 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 А.В. Богомазу с предложениями:

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

10.2.2. Главным распорядителям средств областного бюджета – ответственным исполнителям и соисполнителям государственных программ Брянской области принять меры по своевременному исполнению мероприятий государственных программ.