ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты Брянской области на проект закона Брянской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

(утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
от 27 ноября 2019 года № 92-рк)

г. Брянск
2019

Содержание

1. Общие положения 5
2. Параметры прогноза исходных экономических показателей для составления проекта областного бюджета 5
3. Общая характеристика проекта областного бюджета 8
3.1. Основные параметры консолидированного бюджета Брянской области, структурные особенности и основные характеристики проекта закона об областном бюджете 8
3.2. Анализ соответствия законопроекта Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам Российской Федерации и Брянской области 10
4. Доходы проекта областного бюджета 14
4.1. Налоговые доходы 18
4.2. Неналоговые доходы 30
4.3. Безвозмездные поступления 37
5. Расходы проекта областного бюджета 41
5.1. Расходы в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации 43
5.2. Расходы в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета 52
6. Государственные программы и бюджетные инвестиции 54
6.1. Государственные программы 54
6.1.1. Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области, содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций, профилактика терроризма и экстремизма. 56
6.1.2. Государственная программа «Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области». .. 60
6.1.3. Государственная программа «Комплексное развитие сельских территорий Брянской области». 63
6.1.4. Государственная программа «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области». 64
6.1.5. Государственная программа «Региональная политика Брянской области». 66
6.1.6. Государственная программа «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области». 68
6.1.7. Государственная программа «Формирование современной городской среды Брянской области». 71
6.1.8. Государственная программа «Развитие здравоохранения Брянской области». 72
6.1.9. Государственная программа «Развитие культуры и туризма в Брянской области». 78

6.1.10. Государственная программа «Развитие образования и науки Брянской области»..... 82

6.1.11. Государственная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области»..... 87

6.1.12. Государственная программа «Управление государственными финансами Брянской области». 89

6.1.13. Государственная программа «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области». 92

6.1.14. Государственная программа «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения». 94

6.1.15. Государственная программа «Социальная и демографическая политика Брянской области». 96

6.1.16. Государственная программа «Доступная среда Брянской области»..... 100

6.1.17. Государственная программа «Развитие физической культуры и спорта Брянской области». 102

6.1.18. Государственная программа «Развитие мировой юстиции Брянской области»..... 105

6.1.19. Государственная программа «Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области»..... 106

6.1.20. Государственная программа «Развитие лесного хозяйства Брянской области»..... 111

6.1.21. Государственная программа «Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области»..... 112

6.1.22. Государственная программа «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области». 114

6.2. Региональная адресная инвестиционная программа 117

7. Межбюджетные трансферты..... 121

7.1. Взаимоотношения между областным бюджетом и бюджетами муниципальных образований..... 121

7.2. Анализ планирования расходов областного бюджета в рамках исполнения полномочий по уплате страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения..... 126

8. Источники финансирования дефицита областного бюджета..... 128

9. Государственный долг Брянской области, расходы на обслуживание государственного долга Брянской области 130

10. Бюджетные кредиты из областного бюджета 137

11. Выводы 137
12. Предложения..... 147

Приложение 1. Доходы проекта областного бюджета
на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов 1-4

Приложение 2. Расходы проекта областного бюджета
на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов
в разрезе разделов бюджетной классификации 1-4

Приложение 3. Расходы проекта областного бюджета
на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в разрезе
главных распорядителей средств областного бюджета 1-3

Приложение 4. Расходы проекта областного бюджета
на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов
на реализацию государственных программ 1-27

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на проект закона Брянской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области» и иными актами федерального и областного законодательства.

Проект закона Брянской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» внесен Правительством Брянской области на рассмотрение в Брянскую областную Думу в срок, установленный статьей 4 Закона Брянской области от 28.07.2007 № 93-З «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверки».

2. Параметры прогноза исходных экономических показателей для составления проекта областного бюджета

Прогноз социально-экономического развития Брянской области на период до 2024 года разработан на основе основных макроэкономических показателей социально-экономического развития области за предыдущие годы, сценарных условий развития экономики Российской Федерации до 2024 года, с учетом приоритетов и задач, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», государственными программами Брянской области и другими стратегическими документами.

Прогноз разработан департаментом экономического развития Брянской области по двум вариантам – консервативному и базовому. Темпы роста экономики Брянской области в 2020-2024 годах по консервативному варианту составят 102,5 – 102,8 %, по базовому варианту 103,0 – 103,3 процента.

При разработке проекта областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов за основу взят базовый вариант прогноза. В связи с чем, Контрольно-счетной палатой при анализе прогноза основное внимание уделено базовому варианту прогноза социально-экономического развития Брянской области на период до 2024 года.

Объем валового регионального продукта Брянской области (далее – ВРП) на 2019 год оценен в размере 349 726,8 млн. рублей, что на 3 056,8 млн. рублей выше его значения, предусмотренного статьей 1 Закона Брянской области от 12.12.2018 № 107-З (ред. от 20.08.2019) «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Объем ВРП на 2020 год в базовом варианте прогнозируется в сумме 370 304,7 млн. рублей при темпе роста 103,0 % и индексе-дефляторе 102,8 %, на 2021 год – 395 528,4 млн. рублей при темпе роста 103,1 % и индексе-дефляторе 103,6 %, на 2022 год – 423 288,2 млн. рублей при темпе роста 103,2 %

и индексе-дефляторе 103,7 %, на 2023 год – 452 560,7 млн. рублей при темпе роста 103,3 % и индексе-дефляторе 103,5 %, на 2024 год – 483 857,5 млн. рублей при темпе роста 103,3 % и индексе-дефляторе 103,5 процента. При этом индекс потребительских цен на товары и услуги на конец года запланирован на 2020 год на уровне 103,8 % с повышением до 104,0 % на период 2021-2024 годов.

Темп роста ВРП Брянской области на 2020 год прогнозируется выше темпа роста ВВП Российской Федерации на 1,0 процент. На период 2021-2024 годов темпы роста ВРП Брянской области аналогичны темпам роста ВВП Российской Федерации. Темп роста индекса-дефлятора ВРП Брянской области прогнозируется выше темпа роста ВВП Российской Федерации на 0,2 % в 2020 году с последующим снижением на 0,1 % в 2021 году, на 0,2 % в 2022 году, на 0,7 % в 2023-2024 годах.

Сравнительный анализ указанных показателей отражен в следующей таблице.

Показатель		2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год
Темп роста, %	ВРП	103,0	103,1	103,2	103,3	103,3
	ВВП	102,0	103,1	103,2	103,3	103,3
Отклонение темпов роста ВРП и ВВП, %		+1,0%	-	-	-	-
Индекс-дефлятор, %	ВРП	102,8	103,6	103,7	103,5	103,5
	ВВП	102,6	103,7	103,9	104,2	104,2
Отклонение индекса-дефлятора ВРП и ВВП, %		+0,2	-0,1	-0,2	-0,7	-0,7

По данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Брянской области в 2017 году (последние отчетные данные) в структуре ВРП Брянской области сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство занимали наибольший удельный вес – 19,6 %, на долю оптовой торговли, ремонт автотранспортных средств, мотоциклов приходится 18,1 %, обрабатывающих производств – 17,3 %, транспортировки и хранения – 8,5 %, строительства – 4,1 процента.

Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по объему ВРП в 2017 году занимала 13 место, наименьший показатель имела Костромская область с объемом ВРП в сумме 165,9 млрд. рублей.

Согласно базовому варианту прогноза социально-экономического развития Брянской области на период до 2024 года в среднесрочной перспективе прогнозируется уверенный рост показателей деятельности в отраслях промышленности и сельского хозяйства, строительства.

Информация по темпам роста показателей индекса промышленного производства, сельского хозяйства и строительства в плановом периоде 2020-2024 годов представлена в следующей таблице.

(в процентах)

Наименование показателя	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год
Индекс промышленного производства	105,4	105,7	106,0	106,3	106,5
Индекс производства продукции сельского хозяйства	102,9	103,5	107,1	106,9	103,2
Индекс физического объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство»	105,2	106,8	108,7	110,5	112,2

По итогам 9 месяцев 2019 года индекс промышленного производства в Брянской области составил 115,5 %, что выше уровня Российской Федерации (102,7 %) на 12,8 % и Центрального федерального округа на 7,5 процента (108,0 %). Среди 18 субъектов ЦФО Брянская область по данному показателю занимает лидирующую позицию.

Индекс объема производства продукции сельского хозяйства на 2019 год оценен на уровне 102,0 процента. Объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий запланирован с ростом к 2024 году по сравнению с 2019 годом на 49,6 млрд. рублей и на конец 2024 года составит 146,3 млрд. рублей.

Индекс физического объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» прогнозируется на 2019 год на уровне 104,0 процента. Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в период 2020-2024 годов составит 176 931,1 млн. рублей. В условиях базового варианта предполагается ввести в 2020 году 691 тыс. кв. м жилья, в 2021 году – 662,0 тыс. кв. м, в 2022 году – 733,0 тыс. кв. м, в 2023 году – 789,0 тыс. кв. м, в 2024 году – 846,0 тыс. кв. м соответственно.

Количество малых и средних предприятий, включая микропредприятия, на конец 2019 года составит 13 000 единиц, к 2024 году – 14 700 единиц. Среднесписочная численность работников малых и средних предприятий, включая микропредприятия, (без внешних совместителей) на конец 2019 года составит 85,0 тыс. человек, к 2024 году – 95,0 тыс. человек. Оборот малых и средних предприятий, включая микропредприятия, на 2024 год прогнозируется в сумме 411,0 млрд. рублей, темп роста к оценке 2019 года (300,0 млрд. рублей) составит 137,0 процента.

По итогам 2019 года объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования оценивается в размере 65,3 млрд. рублей. На 2020-2024 годы прогнозируется прирост объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, в результате которого доля инвестиций в основной капитал в ВРП Брянской области будет не менее 25,0 % к 2024 году, и в абсолютном выражении составит 120,9 млрд. рублей.

В структуре инвестиций в основной капитал (без субъектов малого и среднего предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) по оценке 2019 года наибольший объем (41,9 %) занимают привлеченные средства, на долю собственных средств

приходится 35,7 процента. В период 2020-2024 годов существенных изменений в структуре не прогнозируется, в 2024 году доля привлеченных средств в структуре инвестиций в основной капитал (без субъектов малого и среднего предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) прогнозируется на уровне 44,5 %, собственных средств – 37,9 процента.

Инвестиции в основной капитал за счет бюджетных средств по оценке 2019 года составят 8 091,8 млн. рублей. В условиях базового варианта прогноза объем инвестиций в основной капитал за счет средств бюджетных средств прогнозируется на 2020 год в сумме 8 250,0 млн. рублей, на 2021 год – 8 310,5 млн. рублей, на 2022 год – 8 371,0 млн. рублей, на 2023 год – 8 432,0 млн. рублей, на 2024 год – 8 493,0 млн. рублей.

В прогнозируемом периоде отмечен рост среднегодовой численности занятых в экономике. По оценке 2019 года такая численность прогнозируется в количестве 523,0 тыс. человек, в 2020 году – 523,1 тыс. человек, в 2021 году – 523,3 тыс. человек, в 2022 году – 523,5 тыс. человек, в 2023 году – 523,7 тыс. человек, в 2024 году – 523,8 тыс. человек.

Уровень безработицы по оценке 2019 года аналогичен показателю 2018 года и составляет 3,9 процента. В базовом варианте прогноза к 2024 году уровень безработицы снизится и составит 3,5 процента.

По оценке 2019 года уровень зарегистрированной безработицы составит 1,0 % и сохранится на уровне 1,0 % на период 2020-2024 годов. Численность безработных, зарегистрированных в службе занятости, на 2019 год оценивается в количестве 6,1 тыс. человек и в течение 2020-2024 годов не изменяется.

Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата в 2019 году оценивается в сумме 29 450,0 рублей, что на 8,1 % выше значения предыдущего года. В базовом варианте прогноза номинальная начисленная среднемесячная заработная к 2024 году увеличится на 12 650,0 рублей, или на 43,0 %, и составит 42 100,0 рублей.

3. Общая характеристика проекта областного бюджета

3.1. Основные параметры консолидированного бюджета Брянской области, структурные особенности и основные характеристики проекта закона об областном бюджете

Динамика основных параметров консолидированного бюджета Брянской области на 2020-2022 годы характеризуется постепенным снижением доли доходов и расходов в ВРП к 2022 году по сравнению с оценкой 2019 года при профиците, объем которого также снижается. В 2020 году доля доходов консолидированного бюджета в ВРП прогнозируется на уровне 20,1 %, в 2021 году – 19,6 % и в 2022 году – 19,0 %, доля расходов – прогнозируется в 2020 году на уровне 19,9 %, в 2021 году – 19,6 % и в 2022 году – 19,0 процента.

Прогноз основных параметров консолидированного бюджета Брянской области с учетом средств территориального фонда обязательного медицинского страхования в 2019-2020 годах и на плановый период 2021-2022 годов представлен в следующей таблице.

Показатели	2019 год (оценка)		2020 год		2021 год		2022 год	
	млн. рублей	доля в ВРП, %	млн. рублей	доля в ВРП, %	млн. рублей	доля в ВРП, %	млн. рублей	доля в ВРП, %
Консолидированный бюджет Брянской области								
доходы	72 650,2	20,7	74 327,9	20,1	77 487,1	19,6	80 332,5	19,0
расходы	74 789,8	21,4	73 627,0	19,9	77 487,1	19,6	80 332,5	19,0
дефицит (-)/ профицит (+)	-2 139,6	0,6	700,9	0,2	0,0	-	0,0	-
Бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования								
доходы	14 508,8	4,1	15 479,9	4,2	16 409,2	4,1	17 302,2	4,1
расходы	14 524,2	4,2	15 479,9	4,2	16 409,2	4,1	17 302,2	4,1
дефицит (-)/ профицит (+)	-15,4	0,01	0,0	-	0,0	-	0,0	-

С учетом средств территориального фонда обязательного медицинского страхования объем доходов консолидированного бюджета Брянской области в 2020 году прогнозируется в сумме 89 807,8 млн. рублей, в 2021 году – 93 896,3 млн. рублей, в 2021 году – 97 634,7 млн. рублей.

Объем расходов консолидированного бюджета Брянской области с учетом средств территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2020 год прогнозируется в сумме 89 106,9 млн. рублей, что составляет 99,8 % уровня 2019 года, на 2021 год – 93 896,3 млн. рублей, на 2022 год – 97 634,7 млн. рублей.

Структура расходов консолидированного бюджета с учетом средств территориального фонда медицинского страхования в 2019-2020 годах и плановом периоде 2021-2022 годов представлена в следующей таблице.

Показатели	2019 год (оценка)		2020 год		2021 год		2022 год	
	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП
Расходы консолидированного бюджета, всего:	89 314,0	25,5	89 106,9	24,1	93 896,3	23,7	97 634,7	23,1
Общегосударственные вопросы	3 750,6	1,1	4 036,5	1,1	4 248,0	1,1	4 397,5	1,0
Национальная оборона	99,4	0,0	171,4	0,1	180,4	0,1	186,8	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	790,5	0,2	781,9	0,2	823,1	0,2	852,1	0,2
Национальная экономика	21 591,4	6,2	20 546,7	5,5	21 630,4	5,5	22 391,5	5,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 275,9	0,9	2 645,2	0,7	2 782,7	0,7	2 880,5	0,7
Охрана окружающей среды	113,6	0,0	36,0	0,0	37,9	0,0	39,2	0,0
Образование	18 206,2	5,2	17 774,1	4,8	18 700,5	4,7	19 358,3	4,6
Культура, кинематография	2 413,0	0,7	2 206,7	0,6	2 322,0	0,6	2 403,7	0,6

Показатели	2019 год (оценка)		2020 год		2021 год		2022 год	
	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП
Здравоохранение*	20 235,4	5,8	21 231,6	5,7	22 465,3	5,7	23 571,4	5,6
Социальная политика	15 852,2	4,5	17 055,4	4,6	17 957,0	4,5	18 589,0	4,4
Физическая культура и спорт	2 569,3	0,7	2 058,3	0,6	2 166,4	0,5	2 242,6	0,5
Средства массовой информации	140,1	0,0	138,8	0,0	146,2	0,0	151,3	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	276,4	0,1	424,3	0,1	436,4	0,1	570,8	0,1

*с учетом средств территориального фонда обязательного медицинского страхования

В общем объеме расходов консолидированного бюджета расходы на здравоохранение, национальную экономику, образование и социальную политику в 2020-2022 годах составят 86,0 процентов. При этом общий удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов консолидированного бюджета в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов увеличится по сравнению с 2019 годом на 1,0 процент.

Исполнение консолидированного бюджета Брянской области прогнозируется в 2020 году с профицитом в сумме 700,9 млн. рублей, на 2021-2022 годы запланирован бездефицитный бюджет.

Верхний предел внутреннего долга Брянской области (с учетом муниципальных образований) на 1 января 2021 года, на 1 января 2022 года, на 1 января 2023 года планируется на уровне 11 893,2 млн. рублей.

В соответствии с законопроектом доходы областного бюджета в 2020 году составят 56 895,8 млн. рублей, расходы – 56 194,9 млн. рублей, профицит – 700,9 млн. рублей. В 2021 году доходы и расходы областного бюджета составят 54 927,1 млн. рублей, в 2022 году – 55 954,8 млн. рублей.

Верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области на 1 января 2021 года, на 1 января 2021 года и на 1 января 2022 года планируется на уровне 9 244,1 млн. рублей.

3.2. Анализ соответствия законопроекта Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам Российской Федерации и Брянской области

Проект областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Брянской области от 28.06.2007 № 93-З «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального

государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверки» (далее – Закон № 93-З), Закона Брянской области от 02.11.2016 № 89-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области», Закона Брянской области от 29.10.2010 № 87-З «О резервном фонде Брянской области» (далее – Закон № 87-З), иных нормативных правовых актов в области бюджетных отношений.

Пунктом 1 статьи 1 законопроекта определены общий объем доходов, общий объем расходов бюджета, прогнозируемый профицит областного бюджета, прогнозируемый объем валового регионального продукта и уровень инфляции на 2020 год, а также верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области на 1 января 2021 года, что соответствует требованиям п.п. 1, 3 ст. 2 и п.п. 3, 5 ст. 8 Закона № 93-З. Указанные параметры областного бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и Законом № 93-З являются предметом рассмотрения Брянской областной Думой проекта закона о бюджете в первом чтении. Во втором пункте статьи указанные параметры областного бюджета утверждаются на плановый период 2021 и 2022 годов.

Прогнозирование собственных доходов областного бюджета в законопроекте проведено в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего на день внесения проекта закона о бюджете в законодательный орган налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, с учетом изменений, вступающих в действие с 1 января 2020 года и последующие годы, а также законодательства Брянской области, устанавливающего неналоговые доходы бюджета.

Статьями 2 и 3 законопроекта (с приложениями) устанавливаются доходы областного бюджета, нормативы распределения доходов между областным бюджетом, бюджетом территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области и бюджетами муниципальных образований Брянской области, дифференцированные нормативы отчислений в муниципальные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, что соответствует требованиям п. 3.1 ст. 58 Бюджетного кодекса РФ, п.п. 1, 2 ст. 2 Закона № 93-З.

В статье 4 законопроекта (с приложениями) в соответствии с пп. 1, 2 п. 3 ст. 2, и п. 1 ст. 10 Закона № 93-З определяется перечень главных администраторов доходов областного бюджета, источники доходов федерального и местных бюджетов, закрепленные за главными администраторами доходов бюджета, а также перечень главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Статьей 5 законопроекта (с приложениями) на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов устанавливается ведомственная и программная структура расходов областного бюджета, распределение бюджетных ассигнований на государственную поддержку семьи и детей, на осуществление

бюджетных инвестиций в объекты государственной и муниципальной собственности Брянской области, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, утверждается объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Брянской области, а также объем средств, направляемых на уплату процентов по реструктурированным бюджетным кредитам, что соответствует п. 2 ст. 179, п. 4 ст. 179.4, п.п. 3 и 3.1 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, подпунктам 6, 7, 8, 16, п. 3 и п. 10 ст. 2 Закона № 93-З.

В статье 6 законопроекта (с приложениями) в соответствии с требованиями п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и подпунктов 9, 10 п. 3 ст. 2 Закона № 93-З, приложений 1, 4 Закона № 89-З утверждаются объемы и распределение межбюджетных трансфертов, объемы дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов и городских округов, устанавливается критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Статьи 7 и 8 законопроекта в силу п. 1 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ, п. 2 ст. 2 Закона № 87-З, пп. 18 п. 3 ст. 2 и пп. 7 п. 4 ст. 8 Закона № 93-З устанавливают соответственно объемы резервного фонда Правительства Брянской области и резервного фонда Брянской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов. Планируемые объемы резервных фондов соответствуют требованиям, установленным п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ и п. 3 ст. 2 Закона № 87-З.

В пункте 1 статьи 9 законопроекта (с приложением) в соответствии с требованиями п.п. 1, 2, 3, 3.1, 5, 5.1 ст. 78 Бюджетного кодекса РФ устанавливаются объемы и порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг. В пункте 2 указанной статьи в соответствии с положениями п.п. 2, 3 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ устанавливаются объемы и порядок предоставления субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями.

Статья 10 законопроекта устанавливает особенности использования средств, получаемых отдельными юридическими лицами из областного бюджета, в том числе казначейское сопровождение указанных средств департаментом финансов Брянской области и порядок распоряжения неиспользованными остатками средств и суммами возврата дебиторской задолженности прошлых лет.

Статья 11 законопроекта определяет особенности исполнения областного бюджета в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов. Пункт 1 указанной статьи в соответствии с п. 8 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, а также с учетом положений ст. 132, п. 2 ст. 232 и п. 5 ст. 242 Бюджетного кодекса РФ,

устанавливает дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета без внесения изменений в закон о бюджете. Пункт 2 данной статьи предоставляет возможность в соответствии с п. 3 ст. 95 Бюджетного кодекса РФ направлять остатки средств областного бюджета на начало текущего финансового года, за исключением остатков средств дорожного фонда Брянской области и остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, на покрытие временных кассовых разрывов и на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных государственных контрактов в объеме, не превышающем сумму остатка. В пункте 3 статьи установлены ограничения на увеличение штатной численности сотрудников государственных учреждений, а также предусмотрена индексация окладов государственных гражданских служащих Брянской области и денежного содержания лиц, замещающих государственные должности Брянской области. Пунктом 4 статьи устанавливается требование к главным распорядителям бюджетных средств об обеспечении контроля за эффективным и целевым использованием бюджетных средств, запланированных на реализацию мероприятий государственных программ Брянской области.

Источники внутреннего финансирования дефицита, указанные в статье 12 законопроекта (с приложением), соответствуют требованиям п. 1 статьи 95 Бюджетного кодекса РФ.

Программа государственных внутренних заимствований Брянской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утверждаемая пунктом 2 статьи 13 законопроекта (с приложением), соответствует п. 11 ст. 103, п. 2, ст. 106 Бюджетного кодекса РФ.

Статья 14 законопроекта (с приложением) утверждает программу государственных гарантий Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, а также устанавливает верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области по государственным гарантиям Брянской области в валюте Российской Федерации на 1 января 2021 года, 2022 года и 2023 года, что соответствует требованиям п. 1 ст. 107 и ст. 110.2 Бюджетного кодекса РФ.

В статье 15 законопроекта департаменту финансов Брянской области и Правительству Брянской области определяются формы и периодичность представления в Брянскую областную Думу и Контрольно-счетную палату Брянской области информации и отчетности об исполнении областного бюджета в соответствии с положениями глав 25.1, 26 Бюджетного кодекса РФ, главы III Закона № 93-З.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата Брянской области приходит к выводу, что проект закона об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным актам законодательства Российской Федерации и Брянской области в области бюджетных правоотношений, с учетом указанных замечаний.

4. Доходы проекта областного бюджета

Прогнозирование доходной части областного бюджета на 2020-2022 годы осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений нормативных правовых актов Российской Федерации и Брянской области, вступающих в действие с 1 января 2020 года и последующие годы.

При расчетах показателей доходов учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы, использованы соответствующие прогнозируемые макроэкономические показатели.

Расчет доходов областного бюджета произведен с учетом принятых и предполагаемых к принятию изменений, и дополнений в налоговое и бюджетное законодательство Российской Федерации, вступающих (планируемых к вступлению) в силу с 1 января 2020 года:

увеличение налоговых ставок по акцизам на нефтепродукты:

- на автомобильный бензин – с 12 314 до 12 752 рублей в 2020 году, до 13 262 рублей в 2021 году, до 13 793 рублей в 2022 году;

- на дизельное топливо – с 8 541 до 8 835 рублей в 2020 году, до 9 188 рублей в 2021 году, до 9 556 рублей в 2022 году;

- на моторные масла – с 5 400 до 5 616 рублей в 2020 году, до 5 841 рублей в 2021 году, до 6 075 рублей в 2022 году;

- на прямогонный бензин – с 13 912 до 14 720 рублей в 2020 году, до 15 533 рублей в 2021 году, до 16 345 рублей в 2022 году;

индексация ставок акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов в 2020-2022 годах – 104 % ежегодно;

увеличение ставок акцизов на пиво в 2020 году – с 21 до 22 рублей, в 2021 году – до 23 рублей, в 2022 году – до 24 рублей;

увеличение ставок акцизов на сидр, пуаре и медовуху в 2020 году – с 21 до 22 рублей, в 2021 году – до 23 рублей, в 2022 году – до 24 рублей;

введение налоговых льгот по транспортному налогу для многодетных семей с 01.01.2020 года;

изменение с 1 января 2020 года норматива распределения акцизов на нефтепродукты между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Российской Федерации с 58,1 до 66,6 %, в 2021 году – до 74,9 %, в 2022 году – до 83,3 процента;

изменение порядка зачисления акцизов на нефтепродукты, в том числе для Брянской области:

- в 2020 году со 100 % по нормативу 0,8627 % до 87,4 % по нормативу 0,8659 % с целью формирования дорожных фондов и 12,6 % по нормативу 0,2458 % с целью реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»;

- в 2021 году до 77,7 % по нормативу 0,8797 % с целью формирования дорожных фондов и с 12,6 % по нормативу 0,2458 % до 22,3 % по нормативу 0,2377 % с целью реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»;

- в 2022 году до 69,9 % по нормативу 0,8830 % с целью формирования дорожных фондов и с 22,3 % по нормативу 0,2377 % до 30,1 % по нормативу 0,5211 % с целью реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»;

изменение порядка зачисления акцизов на алкогольную продукцию в бюджеты субъектов Российской Федерации в части увеличения доли субъектов Российской Федерации для распределения пропорционально розничным продажам в 2020 году – 70 %, в 2021 году – 80 %, в 2022 году – 90 процентов;

установление норматива зачисления для субъектов Российской Федерации в целях частичной компенсации выпадающих доходов бюджетов субъектов в связи с исключением движимого имущества из налогообложения налогом на имущество организаций в 2020-2022 гг. – 37,5 % и установления норматива распределения вышеуказанной доли для Брянской области: в 2020 году – 0,6103 %, в 2021 году – 0,6879 %, в 2022 году – 0,6881 процента;

изменение порядка зачисления акцизов на спирт этиловый, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации в размере 50 %, в части распределения между бюджетами субъектов Российской Федерации через уполномоченный территориальный орган Федерального казначейства (до 2020 года акцизы на спирт этиловый распределялись по нормативу – 50 % в федеральный бюджет, 50 % в бюджеты субъектов Российской Федерации).

Согласно оценке департамента финансов Брянской области в целом в связи с изменением налогового и бюджетного законодательства доходная часть областного бюджета в 2020 году увеличится на 598 325,0 тыс. рублей.

При этом за счет изменений налогового законодательства прогнозируется увеличение поступлений в областной бюджет на 172 655,0 тыс. рублей, изменение бюджетного законодательства приведет к увеличению доходов областного бюджета в 2020 году на 425 670,0 тыс. рублей.

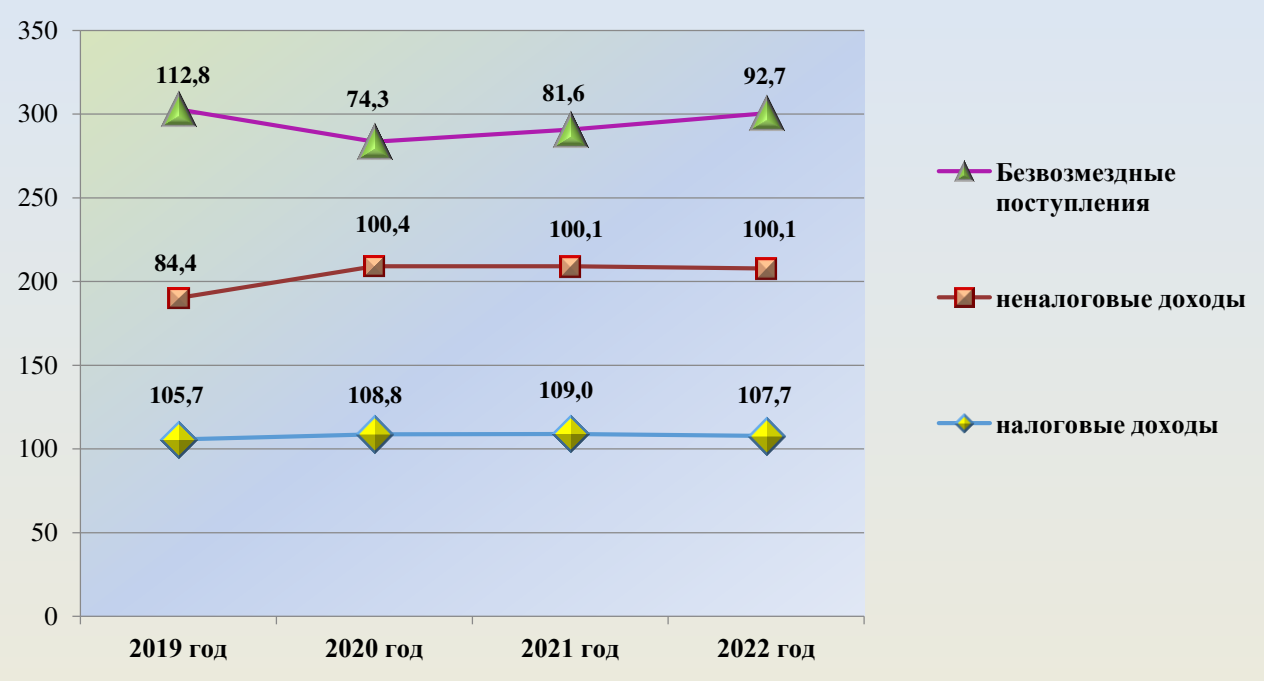
Динамика показателей доходной части областного бюджета в 2020-2022 годах представлена в следующей таблице.

Наименование показателя	2018 год	2019 год (оценка)		2020 год		2021 год		2022 год	
	млн. рублей	млн. рублей	% к пред. году	млн. рублей	% к пред. году	млн. рублей	% к пред. году	млн. рублей	% к пред. году
Доходы - всего	58 041,0	64 194,7	110,6	56 895,8	88,6	54 927,1	96,5	55 954,8	101,9
Налоговые и неналоговые	27 472,9	29 372,3	106,9	31 285,6	106,5	34 040,8	108,8	36 586,8	107,5
Налоговые доходы	26 469,5	28 552,6	107,9	30 434,7	106,6	33 188,8	109,0	35 734,1	107,7
Неналоговые доходы	1 003,4	819,7	81,7	850,9	103,8	852,0	100,1	852,7	100,1
Безвозмездные поступления	30 568,1	34 822,4	113,9	25 610,2	73,5	20 886,3	81,6	19 368,0	92,7

В проекте областного бюджета на 2020 год доходная часть спрогнозирована в объеме 56 895 817,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения областного бюджета за 2019 год на 7 298 892,8 тыс. рублей, или на 11,4 процента. В плановом периоде доходы областного бюджета прогнозируются в объеме 54 927 068,4 тыс. рублей в 2021 году, и 55 954 782,2 тыс. рублей в 2022 году, темпы роста доходной части областного бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 96,5 % и 101,9 % соответственно.

В 2020 году прогнозируется увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к законодательно утвержденному уровню 2019 года на 2 456 581,6 тыс. рублей, или на 8,5 %, и к оценке ожидаемого исполнения в объеме 1 913 263,0 тыс. рублей, или на 6,5 процента.

Динамика темпов роста основных показателей доходной части областного бюджета в 2019 году (план) и проекта бюджета на 2020-2022 годы в разрезе групп представлена на графике.



Снижение темпов роста доходной части областного бюджета в 2020 году (89,9 %) по сравнению с темпами роста утвержденного бюджета 2019 года обусловлено снижением объема безвозмездных поступлений.

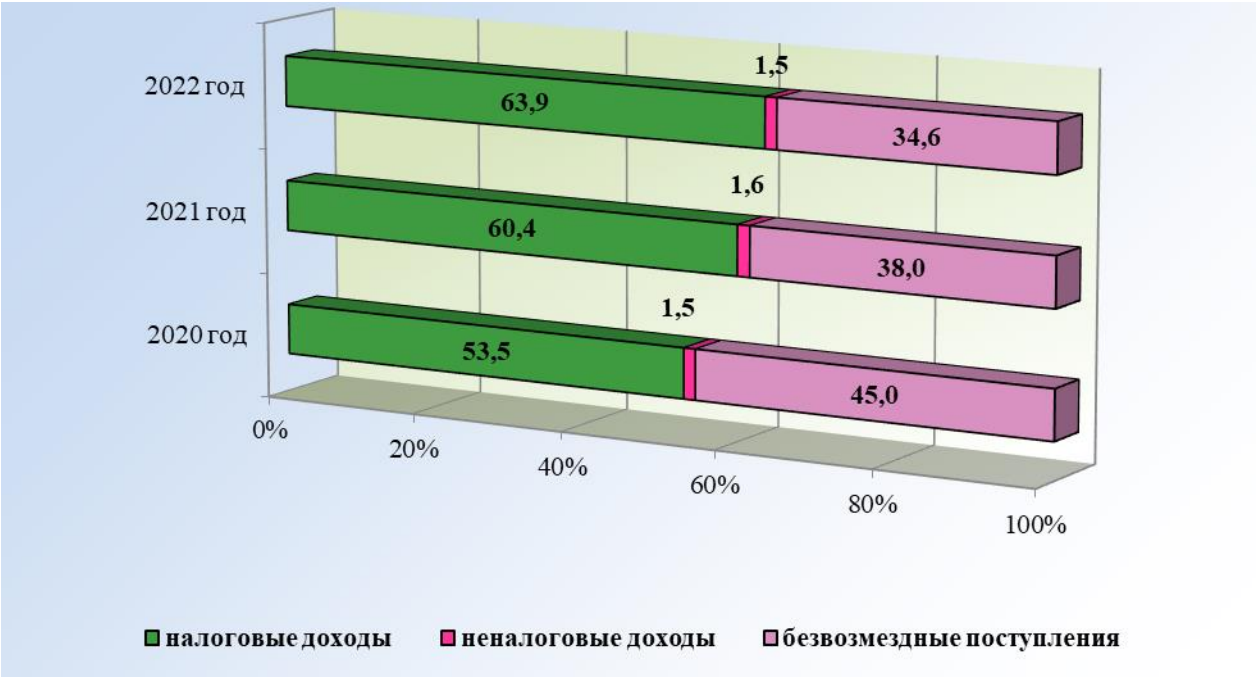
Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов федерального бюджета в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

Отмечена тенденция роста налоговых и неналоговых доходов, к плановому уровню 2019 года рост составит 8,8 % по налоговым доходам и 0,4 % по неналоговым доходам, или на 3,1 и 16,0 процентного пункта соответственно.

Темп роста налоговых и неналоговых доходов в 2020 году к ожидаемой оценке 2019 года составляет 106,5 %, в 2021-2022 годах к предыдущему году – 108,8 % и 107,5 % соответственно.

Анализ параметров доходов областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов представлен в приложении 1 к настоящему заключению.

Анализ структуры доходов областного бюджета на 2020-2022 годы представлен на диаграмме.



Динамика удельного веса налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2020-2022 годах имеет положительную тенденцию. В анализируемом периоде доля налоговых и неналоговых доходов областного бюджета увеличится с 55,0 % в 2020 году до 65,4 % в 2022 году. При этом удельный вес налоговых доходов возрастет на 10,4 процентного пункта, доля неналоговых доходов составит в пределах 1,5-1,6 процента. Наибольший рост налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в 2022 году, удельный вес собственных доходов запланирован на уровне 65,4 %, из них налоговые доходы составляют 63,9 %, неналоговые доходы – 1,5 процента.

Динамика налоговых и неналоговых доходов областного бюджета к ВРП в 2020-2022 годах приведена в таблице.

Наименование показателя	2019 год (оценка)		2020 год		2021 год		2022 год	
	млн. рублей	% к ВРП	млн. рублей	% к ВРП	млн. рублей	% к ВРП	млн. рублей	% к ВРП
ВРП	349 726,8	х	370 304,7	х	395 528,4	х	423 288,2	х
Налоговые и неналоговые доходы	29 372,3	8,4	31 285,6	8,4	34 040,8	8,6	36 586,8	8,6

Наименование показателя	2019 год (оценка)		2020 год		2021 год		2022 год	
	млн. рублей	% к ВРП	млн. рублей	% к ВРП	млн. рублей	% к ВРП	млн. рублей	% к ВРП
областного бюджета								
Налоговые доходы	28 552,6	8,2	30 434,7	8,2	33 188,8	8,4	35 734,1	8,4
Неналоговые доходы	819,7	0,2	850,9	0,2	852,0	0,2	852,7	0,2

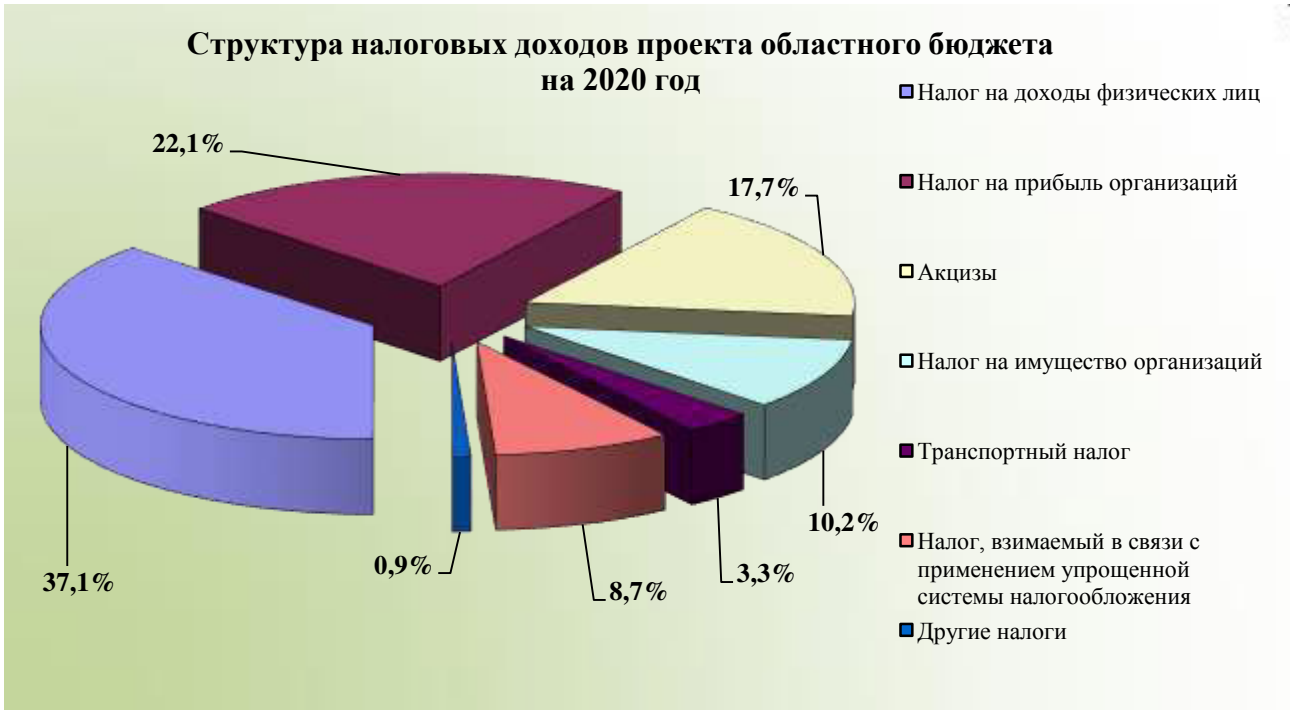
В 2020 году налоговые и неналоговые доходы областного бюджета прогнозируются в объеме 31 285 568,0 тыс. рублей, или на уровне 8,4 % ВРП. Показатели динамики налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в плановом периоде характеризуются увеличением доли в ВРП до 8,6 процента. При этом по налоговым доходам прогнозируется рост к ВРП на 0,2 процентных пункта, по неналоговым доходам прогнозируется стабильная доля в ВРП в размере 0,2 процента.

4.1. Налоговые доходы

В областном бюджете на 2020 год налоговые доходы планируются в объеме 30 434 700,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2019 года составит 106,6 процента. На плановый период 2021 и 2022 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 33 188 816,0 тыс. рублей и 35 734 141,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 109,0 % и 107,7 процента.

В структуре доходов областного бюджета удельный вес налоговых доходов возрастет с 53,5 % в 2020 году до 63,9 % в 2022 году. В структуре собственных доходов доля налоговых доходов также имеет тенденцию к росту с 97,3 % в 2020 году до 97,7 % в 2022 году.

Структура налоговых доходов проекта областного бюджета на 2020 год представлена на диаграмме.



Основную долю налоговых доходов областного бюджета как в 2019 году, так и в трехлетней перспективе, по-прежнему будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц, налога на прибыль организаций, акцизов по подакцизным товарам, налога на имущество организаций и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Динамика прогнозируемого поступления основных бюджетообразующих налогов представлена в таблице.

Наименование показателя	2019 год (оценка)		2020 год		2021 год		2022 год	
	млн. рублей	% к испол-нению 2018 г.	млн. рублей	% к оценке 2019 года	млн. рублей	% к пред. году	млн. рублей	% к пред. году
Налоговые доходы – всего, в том числе:	28 552,6	107,9	30 434,7	106,6	33 188,8	109,0	35 734,1	107,7
Налог на доходы физических лиц	10 854,3	106,6	11 289,4	104,0	12 123,0	107,4	13 029,0	107,5
Налог на прибыль	6 484,2	107,8	6 713,5	103,5	6 898,2	102,8	7 260,7	105,3
Акцизы	4 582,7	119,4	5 389,0	117,6	5 923,8	109,9	7 100,8	119,9
Налог на имущество организаций	2 916,5	90,7	3 109,5	106,6	3 656,6	117,6	3 710,0	101,5
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2 476,0	120,0	2 649,3	107,0	3 277,2	123,7	3 277,2	100,0

В анализируемом периоде по всем бюджетообразующим налогам отмечается увеличение поступления абсолютных сумм налогов.

Динамика **доходов от уплаты налога на прибыль организаций** в 2020-2022 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2019 год	Прогноз		
		2020 год	2021 год	2022 год
Налог на прибыль организаций, тыс. рублей	6 484 169,0	6 713 454,0	6 898 194,0	7 260 746,0
доля в налоговых доходах, %	22,7	22,1	20,8	20,3
к предыдущему году, тыс. рублей	471 717,5	229 285,0	184 740,0	362 552,0
к предыдущему году, %	107,8	103,5	102,8	105,3
темпы роста к оценке 2019 года, %	х	103,5	106,4	112,0

Поступление налога на прибыль организаций на 2020 год прогнозируется в сумме 6 713 454,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2019 года – 103,5 %, доля в ВРП – 1,8 процента. Темпы роста поступлений налога на прибыль организаций к предыдущему году составят в 2021 году – 102,8 %, в 2022 году – 105,3 %, поступления прогнозируются в сумме 6 898 194,0 тыс. рублей и 7 260 746,0 тыс. рублей соответственно. В 2022 году темп роста налога к уровню оценки исполнения бюджета 2019 года составляет 112,0 процента.

В структуре налоговых доходов проекта областного бюджета на 2020 год на долю налога на прибыль приходится 22,1 %, в плановом периоде – 20,8 % и 20,3 % соответственно.

Расчет доходов областного бюджета по налогу на прибыль произведен по трем категориям плательщиков:

предприятиям и организациям, расположенным на территории Брянской области, без учета поступлений налога от обособленных подразделений, головные организации которых находятся за пределами Брянской области и поступлений организаций, входящих в консолидированные группы налогоплательщиков;

обособленных подразделений, головные организации которых находятся за пределами Брянской области;

организациям, состоящим на налоговом учете в Межрегиональных ИФНС России.

В основу расчета поступления в 2020 году *налога на прибыль организаций, расположенных на территории Брянской области без учета поступлений налога от обособленных подразделений, головные организации которых находятся за пределами Брянской области,* принят прогнозируемый на 2019 год объем налогооблагаемой прибыли, рассчитанный исходя из отчетных данных статистической отчетности о налоговой базе за 2018 год с применением принятого на 2019 год темпа роста 106,9 %, в сумме 18 663 341,0 тыс. рублей. С учетом темпа роста налоговой базы на 2020 год в размере 105,3 %, прогноз налоговой базы на 2020 год для исчисления налога составил 19 652 498,0 тыс. рублей.

С учетом применения ставки налога 17,0 % и прогноза выпадающих доходов в связи с предоставлением льгот в сумме 206 729,0 тыс. рублей налог на прибыль организаций по данной категории налогоплательщиков на 2020 год прогнозируется в сумме 3 134 196,0 тыс. рублей.

Доходы областного бюджета по *налогу на прибыль предприятий и организаций, поступающие от обособленных подразделений, головные организации которых находятся за пределами Брянской области,* прогнозируются в сумме 2 271 427,0 тыс. рублей. Расчет произведен исходя из прогноза налоговой базы на 2020 год в сумме 17 353 631,0 тыс. рублей, с учетом ставки налога 17,0 % и прогнозной собираемости 77,0 процента.

По *организациям, состоящим на налоговом учете в Межрегиональных ИФНС России*, поступления налога на прибыль прогнозируются на 2020 год в сумме 1 086 859,0 тыс. рублей.

В расчете доходов областного бюджета по налогу на прибыль также учтены поступления в сумме 104 677,0 тыс. рублей в счет погашения задолженности прошлых лет. По результатам контрольно-экономической работы налоговых органов планируются поступления в объеме 116 295,0 тыс. рублей.

По результатам экспертизы расчетов доходов областного бюджета Контрольно-счетная палата предлагает увеличить доходы областного бюджета по налогу на прибыль на 2020 год на 18 000,0 тыс. рублей.

Динамика **доходов от уплаты налога на доходы физических лиц** в 2020-2022 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2019 год	Прогноз		
		2020 год	2021 год	2022 год
Налог на доходы физических лиц, тыс. рублей	10 854 312,0	11 289 434,0	12 122 978,0	13 028 952,0
доля в налоговых доходах, %	38,0	37,1	36,5	36,5
к предыдущему году, тыс. рублей	673 386,8	435 122,0	833 544,0	905 974,0
к предыдущему году, %	106,6	104,0	107,4	107,5
темпы роста к оценке 2019 года, %	х	104,0	111,7	120,0

Поступление налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в областной бюджет на 2020 год прогнозируется в сумме 11 289 434,0 тыс. рублей, что на 432 122,0 тыс. рублей, или на 4,0 % превышает уровень ожидаемой оценки бюджета 2019 года.

В 2020 году в объеме ВРП доля налога на доходы физических лиц составит 3,05 процента, в структуре налоговых доходов областного бюджета на долю налога на доходы физических лиц приходится 37,1 %, в 2021 и 2022 годах по 36,5 % ежегодно.

Прогнозный объем поступлений налога на доходы физических лиц на 2020 год рассчитан исходя из ожидаемой оценки поступления налога в 2019 году в сумме 10 854 312,0 тыс. рублей, прогнозируемых показателей темпов роста фонда оплаты труда на 2020 год – в среднем 105,9 % и нормативов зачисления налога по уровням бюджетов.

При определении прогнозного объема поступлений НДФЛ учтен объем предоставления имущественных и социальных налоговых вычетов гражданам в сумме 37 920,0 тыс. рублей.

Кроме того, при прогнозировании НДФЛ учтен налог на доходы, полученные иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента, в сумме 76 692,0 тыс. рублей. Расчет поступлений на 2019 год произведен на основании оценки 2018 года с учетом роста потребительских цен на 2020 год – 103,8 процента.

По данным налоговой отчетности формы № 4-НМ по состоянию на 01.10.2019 года по налогу на доходы физических лиц значится недоимка в сумме 127 892,0 тыс. рублей, вместе с тем в расчетах поступления НДФЛ в областной бюджет в прогнозируемом периоде суммы погашения задолженности не отражены.

В плановом периоде 2020 и 2021 годов доходы областного бюджета по НДФЛ прогнозируются в объеме 12 122 978,0 тыс. рублей и 13 028 952,0 тыс. рублей, темпы роста налога к предыдущему году составят 107,4 % и 107,5 % соответственно. Темп роста по налогу на доходы физических лиц в 2022 году к утвержденному плановому уровню бюджета 2019 года составляет 120,1 %, к оценке исполнения – 120,0 процента.

Приложением 14 к законопроекту предусмотрены дополнительные нормативы отчислений налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов и городских округов, заменяющие часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности. В основном нормативы зачисления налога сохранены на уровне нормативов, действующих в 2019 году. По муниципальным образованиям г. Брянск, Брянский район, Почепский район действующие нормативы увеличены на 0,1 %, 1,0 % и 3,0 % соответственно.

Динамика **доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации,** в 2020-2022 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2019 год	Прогноз		
		2020 год	2021 год	2022 год
Всего акцизы по подакцизным товарам (продукции), тыс. рублей	4 582 671,0	5 389 006,0	5 923 753,0	7 100 778,0
доля в налоговых доходах, %	16,0	17,7	17,8	19,9
к предыдущему году, тыс. рублей	745 182,9	806 335,0	534 747,0	1 177 025,0
к предыдущему году, %	119,4	117,6	109,9	119,9
темпы роста к оценке 2019 года, %	х	117,6	129,3	154,9
акцизы на алкогольную продукцию, тыс. рублей	*1 400 902,0*	*1 643 522,0*	*1 835 756,0*	*2 010 915,0*
доля в налоговых доходах, %	4,9	5,4	5,5	5,6
к предыдущему году, тыс. рублей	355 818,1	242 620,0	192 234,0	175 159,0
к предыдущему году, %	134,0	117,3	111,7	109,5
темпы роста к оценке 2019 года, %	х	117,3	131,0	143,5
акцизы на нефтепродукты, тыс. рублей	*3 181 769,0*	*3 745 484,0*	*4 087 997,0*	*5 089 863,0*
доля в налоговых доходах, %	11,1	12,3	12,3	14,3

Показатели	Оценка 2019 год	Прогноз		
		2020 год	2021 год	2022 год
к предыдущему году, тыс. рублей	389 364,8	563 715,0	342 513,0	1 001 866,0
к предыдущему году, %	113,9	117,7	109,1	124,5
темпы роста к оценке 2019 года, %	х	117,7	128,5	160,0

Поступление в областной бюджет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, на 2020 год прогнозируется в сумме 5 389 006,0 тыс. рублей, что на 806 335,0 тыс. рублей выше оценки 2019 года, темп роста составляет 117,6 процента. Увеличение произошло как за счет роста поступления акцизов на алкогольную продукцию, так и за счет роста акцизов на нефтепродукты.

В плановом периоде поступление акцизов по подакцизным товарам прогнозируется на 2021 год в сумме 5 923 753,0 тыс. рублей, на 2022 год – в сумме 7 100 778,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году в 2021 году составляет 109,9 %, в 2022 году – 119,9 %, темп роста акцизов в 2022 году к ожидаемому исполнению 2019 года составит 154,9 процента.

В структуре налоговых доходов областного бюджета на долю акцизов в 2020 году приходится 17,7 %, в 2021 и 2022 годах соответственно 17,8 % и 19,9 процента.

Доходы областного бюджета по *акцизам на алкогольную продукцию* на 2020 год прогнозируются в сумме 1 643 522,0 тыс. рублей, темп роста к уточненному бюджету 2019 года составляет 111,2 процента.

Прогноз поступлений доходов от акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов исходя из объемов продажи алкогольной продукции на территории Брянской области произведен с учетом предусмотренных в проекте федерального бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов изменений, в части установления доли субъектов Российской Федерации для распределения 62,5 % пропорционально розничным продажам в 2020 году – 70 %, в 2021 году – 80 %, в 2022 году – 90 процентов.

Прогноз поступлений доходов от акцизов в целях компенсации выпадающих доходов в связи с исключением движимого имущества из объектов налогообложения по налогу на имущество организаций произведен исходя из норматива зачисления в 2020-2022 годах – 37,5 % и установления норматива распределения вышеуказанной доли для Брянской области:

в 2020 году – 0,6103 %; в 2021 году – 0,6879 %; в 2022 году – 0,6881 процента.

В соответствии с федеральным законодательством в прогнозе также учтено увеличение ставок акцизов на алкогольную продукцию:

в 2020 году: с 523 до 544 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, с 21 до 22 рублей за 1 литр пива, с 21 до 22 рублей за 1 литр сидра, пуаре, медовухи;

в 2021 году: с 544 до 566 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, с 22 до 23 рублей за 1 литр пива и за 1 литр сидра, пуаре, медовухи;

в 2022 году: с 566 до 589 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, с 23 до 24 рублей за 1 литр пива и за 1 литр сидра, пуаре, медовухи.

Прогноз поступлений акцизов на алкогольную продукцию пропорционально объемам розничных продаж на 2020 год произведен исходя из общего объема реализации в Российской Федерации алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов в объеме 95,78 млн. дкл., ставки акциза 544,0 руб., доли субъектов Российской Федерации – 80,0 %, доли субъектов Российской Федерации по нормативу 62,5 % и доли для расчетов пропорционально объемам розничных продаж 70 %, исходя из доли распределения объемов продажи алкогольной продукции на территории Брянской области – 0,7108 процента.

Прогноз поступлений в областной бюджет доходов от акцизов на алкогольную продукцию пропорционально объему реализации алкогольной продукции в Брянской области на 2020 год составляет 519 992,0 тыс. рублей, на 2021 год – 607 824,0 тыс. рублей, на 2022 год – 722 912,0 тыс. рублей.

Прогноз поступлений доходов от акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов в целях компенсации выпадающих доходов в связи с исключением движимого имущества из объектов налогообложения по налогу на имущество организаций произведен исходя из прогноза поступлений акциза в целом по Российской Федерации с учетом расчетного уровня собираемости 100,0 % согласно нормативам распределения в бюджет Брянской области на 2020 год – 0,6103 %, на 2021 год – 0,6879 %, на 2022 год – 0,6881 % и составляет 370 301,0 тыс. рублей, 441 181,0 тыс. рублей и 466 550,0 тыс. рублей соответственно.

Прогноз поступлений *доходов от уплаты акцизов на спирт этиловый из пищевого или непищевого сырья, акцизов на спиртосодержащую продукцию, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации,* произведен с учетом введенного проектом федерального бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов порядка зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации, предусматривающего зачисление в бюджеты субъектов Российской Федерации 50% объема указанных доходов, по нормативам, установленным на период 2020-2022 годы – 0,3589 процента.

Основой расчета акцизов на пиво в прогнозируемом периоде принят фактический показатель объема реализации пива на территории Брянской области за 2018 год в объеме 27 423 214,0 тыс. рублей, с учетом ставок акцизов, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации на 2020 год – 22,0 руб., на 2021 год – 23,0 руб., на 2022 год – 24,0 руб.

Прогноз поступлений в областной бюджет акцизов на пиво на 2020 год составляет 593 658,0 тыс. рублей, на 2021 год – 620 642,0 тыс. рублей, на 2022 год – 647 627,0 тыс. рублей.

Сумма акцизов на сидр, пуаре, медовуху на 2020 год спрогнозирована исходя из планируемых объемов реализации этих напитков Злынковским заводом новых технологий по производству вин и напитков «Каскад» в объеме

6 889 591,0 литра и ставки акциза в размере 22,0 рубля. Прогноз поступлений данных акцизов на 2020 год составил 151 571,0 тыс. рублей. В плановом периоде с учетом увеличения в соответствии с изменением налогового законодательства ставки до 23,0 руб. и 24,0 руб. соответственно, поступления запланированы на 2021 год – в сумме 156 809,0 тыс. рублей, на 2022 год – в сумме 163 626,0 тыс. рублей.

Собираемость акцизов на алкогольную продукцию прогнозируется в размере 100 процентов. По состоянию на 01.10.2019 года значится задолженность по уплате акцизов на пиво в сумме 1 097,0 тыс. рублей, и по уплате акцизов на спиртосодержащую продукцию в сумме 115,0 тыс. рублей.

Поступления доходов от уплаты *акцизов на нефтепродукты* на 2020 год прогнозируются в сумме 3 745 484,0 тыс. рублей, или 1,0 % ВРП, темп роста к уровню 2019 года составляет 127,9 процента. В общем объеме поступления составят: доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 1 716 311,0 тыс. рублей, моторные масла – 8 840,0 тыс. рублей, автомобильный бензин – 2 241 826,0 тыс. рублей, прямогонный бензин (-) 221 493,0 тыс. рублей.

Расчет *акцизов на нефтепродукты* на 2020 год произведен на основе показателя доходов от акцизов на нефтепродукты, подлежащих распределению в бюджеты субъектов Российской Федерации в сумме 503 613 655,0 тыс. рублей с учетом норматива распределения акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла в 2020 году – 87,4 % по нормативу 0,8659 % с целью формирования дорожных фондов и 12,6 % по нормативу 0,2458 % с целью реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»;

в 2021 году – 77,7 % по нормативу 0,8797 % с целью формирования дорожных фондов и 22,3 % по нормативу 0,2377 % с целью реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»;

в 2022 году – 69,9 % по нормативу 0,8830 % с целью формирования дорожных фондов и 30,1 % по нормативу 0,5211 % с целью реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

Доходы областного бюджета от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2020 году прогнозируются в сумме 3 745 484,0 тыс. рублей, или 127,9 % к утвержденному объему 2019 года.

Собираемость акцизов на нефтепродукты прогнозируется в размере 100 процентов.

В плановом периоде доходы областного бюджета от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются на 2021 год в сумме 4 087 997,0 тыс. рублей, на 2022 год – 5 089 863,0 тыс. рублей. Темпы роста к предыдущему году составляют 109,1 % и 124,5 % соответственно. Темп роста 2022 года к уровню 2019 года составляет 173,8 процента.

Динамика доходов от уплаты **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** в 2020-2022 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2019 год	Прогноз		
		2020 год	2021 год	2022 год
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, тыс. рублей	2 476 023,0	2 649 345,0	3 277 240,0	3 277 240,0
доля в налоговых доходах, %	8,7	8,7	9,9	9,2
к предыдущему году, тыс. рублей	412 056,7	173 322,0	627 895,0	-
к предыдущему году, %	120,0	107,0	123,7	100,0
темпы роста к оценке 2019 года, %	х	107,0	132,4	132,4

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, запланирован в областном бюджете по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации – 100 процентов. Прогнозный расчет данного налога осуществлялся на основании ожидаемой оценки поступлений налога в 2019 году в сумме 2 476 023,0 тыс. рублей и прогнозируемого темпа роста на 2020 год – 107,0 %, на 2021 год – 123,7 %, на 2022 год – 100,0 процента.

На 2020 год поступления налога запланированы в сумме 2 649 345,0 тыс. рублей, что составляет 8,7 % налоговых доходов и 0,7 % ВРП.

В плановом периоде доходы областного бюджета от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составят 3 277 240,0 тыс. рублей ежегодно.

Динамика доходов от уплаты **налога на имущество организаций** в 2020-2022 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2019 год	Прогноз		
		2020 год	2021 год	2022 год
Налог на имущество организаций, тыс. рублей	2 916 532,0	3 109 466,0	3 656 569,0	3 710 016,0
доля в налоговых доходах, %	10,2	10,2	11,0	10,4
к предыдущему году, тыс. рублей	- 299 458,1	192 934,0	547 103,0	53 447,0
к предыдущему году, %	90,7	106,6	117,6	101,5
темпы роста к оценке 2019 года, %	х	106,6	125,4	127,2

Доходы областного бюджета по налогу на имущество организаций на 2020 год прогнозируются в сумме 3 109 466,0 тыс. рублей, что на 192 934,0 тыс. рублей, или на 6,6 % превышает ожидаемую оценку исполнения бюджета 2019 года. В структуре налоговых доходов в 2020 году на долю налога на имущество организаций приходится 10,2 процента.

Поступление налога в областной бюджет в 2021 и 2022 годах прогнозируется в сумме 3 656 569,0 тыс. рублей и 3 710 016,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 117,6 % в 2021 году и 101,5 % в 2022 году. К уровню бюджета 2019 года темп роста налога в 2022 году составит 127,2 процента.

Прогноз налога на имущество организаций на 2020 год произведен в условиях действующих норм налогового законодательства и в соответствии с

Законом Брянской области от 27.11.2003 № 79-З «О налоге на имущество организаций».

Прогноз налога на имущество организаций осуществлялся по двум направлениям: исходя из среднегодовой стоимости имущества и исходя из кадастровой стоимости имущества.

Расчет налога на имущество организаций на 2020 год исходя из среднегодовой стоимости имущества произведен на основе данных отчета 5-НИО о фактически сложившейся налоговой базе за 2018 год в сумме 127 253 393,0 тыс. рублей, проиндексированной на темп роста стоимости основных фондов в 2019 году – 101,0 % с учетом действующей ставки в размере 2,2 % и собираемости налога 95,0 процента. Поступление в областной бюджет налога на имущество организаций, исчисляемого от среднегодовой стоимости имущества в 2020 году, прогнозируется в сумме 2 686 192,0 тыс. рублей.

В основу расчета налога на имущество организаций на 2020 год исходя из кадастровой стоимости принята фактическая налоговая база, исчисленная как кадастровая стоимость на 2019 год в сумме 23 683 226,0 тыс. рублей, с учетом действующей ставки по налогу в размере 2,0 % и прогнозируемой собираемости налога 77,0 процента. Сумма налога на имущество организаций, налоговая база в отношении которых исчисляется как кадастровая стоимость, на 2020 год ожидается в размере 364 722,0 тыс. рублей.

При прогнозировании налога на 2020 год также учтена прогнозируемая сумма увеличения налога на имущество организаций в связи со снижением выпадающих доходов от предоставления региональных налоговых льгот в сумме 36 103,0 тыс. рублей и в связи с оптимизацией налоговых льгот, установленных федеральным законодательством, в сумме 16 630,0 тыс. рублей. В связи с погашением недоимки также прогнозируются дополнительные поступления налога в сумме 5 819,2 тыс. рублей.

Динамика доходов от уплаты **транспортного налога** в 2020-2022 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2019 год*	Прогноз		
		2020 год	2021 год	2022 год
Транспортный налог всего, тыс. рублей	970 899,0	1 010 427,0	1 033 377,0	1 078 902,0
доля в налоговых доходах, %	3,4	3,3	3,1	3,0
к предыдущему году, тыс. рублей	46 591,3	39 528,0	22 950,0	45 525,0
к предыдущему году, %	105,0	104,1	102,3	104,4
темпы роста к оценке 2019 года, %	х	104,1	106,4	111,1
Транспортный налог с юридических лиц, тыс. рублей	178 227,0	192 150,0	192 150,0	192 150,0
доля в налоговых доходах, %	0,6	0,6	0,6	0,5
к предыдущему году, тыс. рублей	34 580,5	13 923,0	0,0	0,0
к предыдущему году, %	124,1	107,8	100,0	100,0
темпы роста к оценке 2019 года, %	х	107,8	107,8	107,8

Показатели	Оценка 2019 год*	Прогноз		
		2020 год	2021 год	2022 год
Транспортный налог с физических лиц, тыс. рублей	792 672,0	818 277,0	841 227,0	886 752,0
доля в налоговых доходах, %	2,8	2,7	2,5	2,5
к предыдущему году, тыс. рублей	12 010,8	25 605,0	22 950,0	45 525,0
к предыдущему году, %	101,5	103,2	102,8	105,4
темпы роста к оценке 2019 года, %	х	103,2	106,1	111,9

В 2020 году поступление в областной бюджет транспортного налога прогнозируется в сумме 1 010 427,0 тыс. рублей, из них *транспортный налог с юридических лиц* – 192 150,0 тыс. рублей, *транспортный налог с физических лиц* – 818 277,0 тыс. рублей. Темп роста транспортного налога к уровню 2019 года составляет 104,1 %, в том числе с юридических лиц – 107,8 %, с физических лиц – 103,2 процента.

Удельный вес транспортного налога в объеме налоговых доходов в 2020 году составляет 3,3 %, в плановом периоде – 3,1 % и 3,0 % соответственно.

Прогноз транспортного налога с юридических лиц на 2020 год произведен на основании оценки налоговой базы за 2018 год в сумме 129 588,0 тыс. рублей с учетом платежей в связи с отменой системы «Платон» в сумме 76 581,0 тыс. рублей, темпа роста налоговой базы 100,0 % и прогнозной собираемости на уровне 93,2 процента.

Транспортный налог с физических лиц рассчитан на основании данных отчета 5-ТН о налоговой базе за 2018 год, принятого темпа роста 104,1 % и собираемости 93,9 процента. Кроме того, при прогнозе учтены вступающие в действие с 1 января 2020 года изменения регионального налогового законодательства, в виде введения налоговых льгот для многодетных семей, сумма льгот оценивается в размере 10 600,0 тыс. рублей.

По данным налоговой отчетности формы № 4-НМ по состоянию на 01.10.2019 года по транспортному налогу с юридических лиц значится задолженность в сумме 22 810,0 тыс. рублей, по транспортному налогу с физических лиц – в сумме 261 416,0 тыс. рублей, вместе с тем в расчетах поступления налога в областной бюджет в прогнозируемом периоде суммы погашения задолженности не отражены.

В плановом периоде поступление транспортного налога в областной бюджет прогнозируется в сумме 1 033 377,0 тыс. рублей и 1 078 902,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году составит в 2021 году – 102,3 %, в 2022 году – 104,4 процента.

Поступление в областной бюджет **налога на игорный бизнес** на 2020-2022 годы прогнозируется ежегодно в сумме 46 392,0 тыс. рублей, что составляет 100,7 % к плановому уровню и оценке 2019 года.

Динамика доходов от уплаты налога на игорный бизнес в 2020-2022 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2019 год	Прогноз		
		2020 год	2021 год	2022 год
Налог на игорный бизнес, тыс. рублей	46 064,0	46 392,0	46 392,0	46 392,0
доля в налоговых доходах, %	0,2	0,2	0,1	0,1
к предыдущему году, тыс. рублей	9 371,5	328,0	0,0	0,0
к предыдущему году, %	125,5	100,7	100,0	100,0
темпы роста к оценке 2019 года, %	х	100,7	100,7	100,7

Прогноз налога на игорный бизнес составлен с учетом данных о количестве объектов игорного бизнеса (пункты приема ставок букмекерских контор, процессинговые центры тотализаторов, процессинговый центр интерактивных ставок букмекерских контор), расположенных на территории Брянской области. Налоговые ставки применены в соответствии с Законом Брянской области от 29.10.2018 № 97-З «Об установлении налоговых ставок по налогу на игорный бизнес на территории Брянской области».

Поступление в областной **бюджет налога на добычу полезных ископаемых** на 2020 год предусматривается в сумме 19 588,0 тыс. рублей, что на 2 585,0 тыс. рублей выше утвержденного уровня 2019 года, темп роста составляет 115,2 процента.

Динамика доходов от уплаты налога на добычу полезных ископаемых в 2020-2022 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2019 год	Прогноз		
		2020 год	2021 год	2022 год
Налог на добычу полезных ископаемых, тыс. рублей	18 925,0	19 588,0	20 293,0	21 064,0
доля в налоговых доходах, %	0,07	0,06	0,06	0,06
к предыдущему году, тыс. рублей	-423,9	663,0	705,0	771,0
к предыдущему году, %	97,8	103,5	103,6	103,8
темпы роста к оценке 2019 года, %	х	103,5	107,2	111,3

Прогноз налога рассчитан на основании представленных администраторами доходов прогнозных данных об объемах добычи полезных ископаемых, средней расчетной цены добычи сырья, с учетом индекса-дефлятора 1,035, ставок налогообложения в размерах, установленных главой 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» части второй Налогового кодекса Российской Федерации и норматива зачисления налога в областной бюджет.

Объем поступлений налога на добычу полезных ископаемых в областной бюджет в 2021 году прогнозируется в сумме 20 293,0 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 21 064,0 тыс. рублей, темпы роста к предыдущему году составят 103,6 % и 103,8 % соответственно. Темп роста 2022 года к уровню оценки 2019 года составляет 111,3 процента.

Сборы за пользование объектами животного мира на 2020 год прогнозируются в сумме 578,0 тыс. рублей, что на 73,0 тыс. рублей, или на 14,5 % превышает плановый уровень 2019 года.

Расчет поступлений сбора за пользование объектами животного мира произведен с учетом установленных для Брянской области квот на добычу объектов животного мира и ставок сбора по каждому объекту животного мира, предусмотренных главой 25.1 «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов» части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Динамика доходов от сборов за пользование объектами животного мира в 2020-2022 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2019 год	Прогноз		
		2020 год	2021 год	2022 год
Сбор за пользование объектами животного мира, тыс. рублей	600,0	578,0	589,0	589,0
доля в налоговых доходах, %	0,0	0,0	0,0	0,0
к предыдущему году, тыс. рублей	46,4	-22,0	11,0	0,0
к предыдущему году, %	108,4	96,3	101,9	100,0
темпы роста к оценке 2019 года, %	х	96,3	98,2	98,2

Объем поступления в областной бюджет **государственной пошлины** на 2020 год прогнозируется в сумме 207 010,0 тыс. рублей, что на 4 629,0 тыс. рублей, или на 2,3 % превышает уровень 2019 года.

Динамика доходов от уплаты государственной пошлины, сборов в 2020-2022 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2019 год	Прогноз		
		2020 год	2021 год	2022 год
Государственная пошлина, тыс. рублей	202 381,0	207 010,0	209 431,0	209 462,0
доля в налоговых доходах, %	0,7	0,7	0,6	0,6
к предыдущему году, тыс. рублей	24 717,9	4 629,0	2 421,0	31,0
к предыдущему году, %	113,9	102,3	101,2	100,0
темпы роста к оценке 2019 года, %	х	102,3	103,5	103,5

Прогноз поступления в областной бюджет в 2020 году государственной пошлины определен с учетом динамики ее фактического поступления в 2018 году, оценки поступления в областной бюджет в 2019 году, а также прогнозных показателей, представленных главными администраторами платежа.

В плановом периоде сумма прогнозируемых поступлений госпошлины в областной бюджет на 2021 год составляет 209 431,0 тыс. рублей, на 2022 год – 209 462,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 101,2 % и 100,0 % соответственно.

4.2. Неналоговые доходы

Общий объем **неналоговых доходов** на 2020 год прогнозируется в сумме 850 868,0 тыс. рублей, что на 3 588,0 тыс. рублей, или на 0,4 % выше планового уровня 2019 года.

Динамика поступлений неналоговых доходов в 2017-2019 годах по сравнению с их прогнозными значениями на 2020-2022 годы приведена в таблице.

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
	факт	факт	оценка	законопроект		
Поступление неналоговых доходов, тыс. рублей	834 544,3	1 003 377,4	819 729,0	850 868,0	851 980,0	852 684,0
Отклонение от предыдущего года, тыс. рублей	х	168 833,1	-183 648,4	31 139,0	1 112,0	704,0
Темп роста к предыдущему году, %	х	120,2	81,7	103,8	100,1	100,1

Удельный вес неналоговых доходов в доходной части проекта областного бюджета на 2020 год составляет 1,5 %, что выше уровня бюджета 2019 года на 0,2 процентного пункта.

Структура неналоговых доходов проекта областного бюджета на 2020 год представлена на следующей диаграмме.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Брянской области в проекте бюджета на 2020 год занимают 16,9 % неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 143 608,0 тыс. рублей.

Динамика доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, в 2020-2022 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2019 год	Прогноз		
		2020 год	2021 год	2022 год
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	144 799,0	143 608,0	140 103,0	141 724,0

Показатели	Оценка 2019 год	Прогноз		
		2020 год	2021 год	2022 год
Брянской области, тыс. рублей				
доля в неналоговых доходах, %	17,7	16,9	16,4	16,6
к предыдущему году, тыс. рублей	-66 793,0	- 1 191,0	- 3 505,0	1 621,0
к предыдущему году, %	68,4	99,2	97,6	101,2
темпы роста к оценке 2019 года, %	х	99,2	96,8	97,9

Темп роста доходов от использования имущества областной собственности в 2020 году к уровню оценки 2019 года составляет 99,2 процента.

Поступления в областной бюджет *доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Брянской области,* на 2020 год прогнозируются в сумме 17 573,0 тыс. рублей, что на 18 061,0 тыс. рублей, или 50,7 % ниже планового уровня 2019 года.

По итогам работы за 2019 год поступление дивидендов в областной бюджет в 2020 году планируется по 8 акционерным обществам.

Наибольший объем поступления дивидендов в областной бюджет – 93,9 % общего объема поступлений, планируется от ОАО «Брянскавтодор» в сумме 16 500,0 тыс. рублей.

В плановом периоде поступления в областной бюджет доходов в виде дивидендов по акциям, принадлежащим Брянской области, на 2021 год прогнозируются в сумме 18 168,0 тыс. рублей, на 2022 год – в сумме 18 867,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 103,4 % и 103,8 % соответственно.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации, прогнозируются к поступлению в 2020 году в сумме 95 000,0 тыс. рублей, или 99,0 % к уровню 2019 года.

Прогноз поступлений на 2020 год рассчитан на основе сведений администратора платежа – управления имущественных отношений Брянской области исходя из прогнозного объема начисления арендной платы в сумме 142 643,0 тыс. рублей и уровня собираемости платежа 66,6 процента.

В плановом периоде на 2021-2022 годы объем поступления арендных платежей за земли, находящиеся в собственности Брянской области, оценивается в сумме 90 000,0 тыс. рублей ежегодно. Темп роста планового периода к уровню 2019 года составляет 93,8 процента.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти и созданных ими учреждений, рассчитаны главным администратором на основании ожидаемой оценки поступления арендных платежей в 2019 году исходя из сложившегося объема поступлений по фактически заключенным договорам аренды по состоянию на 01.08.2019 года в сумме 2 425,0 тыс. рублей, ожидаемого поступления на 2019 год в сумме 4 477,0 тыс. рублей и прогнозного темпа роста на 2020 год 115,1 % и прогнозируются в сумме 5 151,0 тыс. рублей.

В плановом периоде поступления запланированы на 2021 год в сумме 5 324,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 5 504,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 103,4 процента ежегодно.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации, планируются к поступлению в 2020 году в сумме 20 929,0 тыс. рублей, что составляет 87,0 % к утвержденным показателям 2019 года.

В плановом периоде объем поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну, прогнозируется с темпом роста к предыдущему году – 104,0 % на 2021 год в сумме 21 766,0 тыс. рублей и на 2022 год в сумме 22 637,0 тыс. рублей.

Расчет прогноза поступления в областной бюджет доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации, произведен исходя из ожидаемой оценки 2019 года, определенной на основании фактических поступлений по заключенным договорам аренды по состоянию на 01.08.2019 года с учетом темпа роста 112,8 процента.

Прогноз поступлений в областной бюджет доходов *от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий* на 2020 год предусматривается в сумме 4 031,0 тыс. рублей, что составляет 92,3 % от планового объема 2019 года.

Сумма поступлений в областной бюджет запланирована исходя из прогноза чистой прибыли, сложившейся по результатам деятельности в 2019 году. На основании сведений главного администратора платежа – управления имущественных отношений Брянской области в 2019 году поступления в областной бюджет планируются исходя из прогнозируемого получения чистой прибыли в сумме 8 062,0 тыс. рублей от четырех государственных унитарных предприятий с учетом действующего норматива зачисления в областной бюджет в размере 50,0 процента.

Поступления в областной бюджет прогнозируются от ГУП «Унечский ветсанутильзавод» в сумме 2 372,0 тыс. рублей, ГУП «Брянскфармация» в сумме 1 150,0 тыс. рублей, ГУП «Брянский лесхоз» в сумме 508,5 тыс. рублей ГУП «Брянская продовольственная корпорация» в сумме 0,5 тыс. рублей.

Объем поступлений в областной бюджет части прибыли государственных унитарных предприятий в 2021 году прогнозируется в сумме 4 121,0 тыс. рублей, темп роста к предыдущему году составляет 102,2 %, на 2022 год – в объеме 4 140,0 тыс. рублей, темп роста – 100,5 процента.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в областной собственности, планируются в сумме 924,0 тыс. рублей, или 177,0 % к уровню бюджета 2019 года, и 46,7 % к ожидаемой оценке 2019 года.

Поступление в областной бюджет **платы за негативное воздействие на окружающую среду** прогнозируется на трехлетнюю перспективу в сумме 15 312,0 тыс. рублей, или 61,3 % к плановому уровню 2019 года.

Прогноз поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2020 год осуществлен на основании показателя о прогнозируемых суммах поступлений, рассчитанного администратором платежа – Управлением

Росприроднадзора по Брянской области в сумме 38 281,0 тыс. рублей, с учетом норматива зачисления в областной бюджет – 40,0 процента.

Динамика поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2020-2022 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2019 год	Прогноз		
		2020 год	2021 год	2022 год
Плата за негативное воздействие на окружающую среду, тыс. рублей	18 546,0	15 312,0	15 312,0	15 312,0
доля в неналоговых доходах, %	2,3	1,8	1,8	1,8
к предыдущему году, тыс. рублей	-7 308,0	-3 234,0	0,0	0,0
к предыдущему году, %	71,7	82,6	100,0	100,0
темпы роста к оценке 2019 года, %	х	82,6	82,6	82,6

Платежи при пользовании недрами в доходной части областного бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов прогнозируются в сумме 10 462,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе разовые платежи за пользование недрами – 10 000,0 тыс. рублей, регулярные платежи за пользование недрами – 62,0 тыс. рублей, плата за проведение государственной экспертизы – 400,0 тыс. рублей.

Динамика поступлений платежей при пользовании недрами в 2020-2022 годах приведена в таблице.

Показатели	Оценка 2019 год	Прогноз		
		2020 год	2021 год	2022 год
Платежи при пользовании недрами, тыс. рублей	10 463,0	10 462,0	10 462,0	10 462,0
доля в неналоговых доходах, %	1,3	1,2	1,2	1,2
к предыдущему году, тыс. рублей	-9 716,9	-1,0	0,0	0,0
к предыдущему году, %	51,8	100,0	100,0	100,0
темпы роста к оценке 2019 года, %	х	100,0	100,0	100,0

Плата за использование лесов на 2020 год прогнозируется в сумме 220 780,0 тыс. рублей, или 116,1 % к фактическому исполнению 2018 года и 140,1 % к утвержденному уровню показателя 2019 года. Из них прогноз платы за использование лесов в части, превышающей минимальный размер арендной платы и минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений – 210 280,0 тыс. рублей, платы по договорам купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд – 10 500,0 тыс. рублей.

Расчет платы за использование лесов произведен на основании данных главного администратора платежей – управления лесами Брянской области исходя из прогнозируемого объема заготовки древесины и разницы между устанавливаемыми субъектом Российской Федерации размерами платы в соответствии с Лесным кодексом Российской Федерации и минимальными размерами платы.

На 2021 год поступления в целом планируются в объеме 222 606,0 тыс. рублей, на 2022 год – 224 879,0 тыс. рублей.

Анализ прогноза поступлений платежей за пользование лесным фондом в 2020-2022 годах приведен в таблице.

Показатели	Оценка 2019 год	Прогноз		
		2020 год	2021 год	2022 год
Плата за использование лесов, тыс. рублей	177 177,0	220 780,0	222 606,0	224 879,0
доля в неналоговых доходах, %	21,6	25,9	26,1	26,4
к предыдущему году, тыс. рублей	-12 940,8	43 603,0	1 826,0	2 273,0
к предыдущему году, %	93,2	124,6	100,8	101,0
темпы роста к оценке 2019 года, %	х	124,6	125,6	126,9

В 2020 году к ожидаемой оценке 2019 года темп роста платы за использование лесов составляет 124,6 %, в плановом периоде темп роста в 2021 году к уровню предыдущего года составит 100,8 %, в 2022 году – 101,0 процента.

Динамика **доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** в 2020-2022 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2019 год	Прогноз		
		2020 год	2021 год	2022 год
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, тыс. рублей	48 189,0	49 680,0	50 203,0	50 575,0
доля в неналоговых доходах, %	5,9	5,8	5,9	5,9
к предыдущему году, тыс. рублей	-20 712,3	1 491,0	523,0	372,0
к предыдущему году, %	69,9	103,1	101,1	100,7
темпы роста к оценке 2019 года, %	х	103,1	104,2	105,0

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2020 год предусматриваются в сумме 49 680,0 тыс. рублей, что на 1 491,0 тыс. рублей, или на 3,1 % выше ожидаемой оценки 2019 года.

При этом доходы от оказания платных услуг (работ) прогнозируются в сумме 9 311,0 тыс. рублей, доходы от компенсации затрат государства прогнозируются в сумме 40 369,0 тыс. рублей, или 81,3 % общего объема поступлений.

Объем поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства спрогнозирован главными администраторами платежей с учетом ожидаемой оценки их поступления в 2019 году.

Прогноз поступления указанных платежей в плановом периоде оценивается в 2021 году в сумме 50 203,0 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 50 575,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 101,1 % и 100,7 % соответственно.

Динамика **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** в 2020-2022 годах приведена в следующей таблице.

	Показатели	Оценка 2019 год	Прогноз		
			2020 год	2021 год	2022 год
1.	Всего доходы от продажи материальных и нематериальных активов, тыс. рублей	11 384,0	6 100,0	6 100,0	6 100,0
	доля в неналоговых доходах, %	1,4	0,7	0,7	0,7

	Показатели	Оценка 2019 год	Прогноз		
			2020 год	2021 год	2022 год
	к предыдущему году, тыс. рублей	-6 264,3	-5 284,0	0,0	0,0
	к предыдущему году, %	64,5	53,6	100,0	100,0
	темпы роста к оценке 2019 года, %	х	53,6	53,6	53,6
1.1.	*Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной собственности, тыс. рублей*	*2 384,0*	*100,0*	*100,0*	*100,0*
	доля в неналоговых доходах, %	0,3	0,0	0,0	0,0
	к предыдущему году, тыс. рублей	-4 051,7	-2 284,0	0,0	0,0
	к предыдущему году, %	37,0	4,2	100,0	100,0
	темпы роста к оценке 2019 года, %	х	4,2	4,2	4,2
1.2.	*Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности Брянской области, тыс. рублей*	*9 000,0*	*6 000,0*	*6 000,0*	*6 000,0*
	доля в неналоговых доходах, %	1,1	0,7	0,7	0,7
	к предыдущему году, тыс. рублей	-2 212,6	-3 000,0	0,0	0,0
	к предыдущему году, %	80,3	66,7	100,0	100,0
	темпы роста к оценке 2019 года, %	х	66,7	66,7	66,7

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2020 год прогнозируются в сумме 6 100,0 тыс. рублей, что составляет 100,8 % утвержденного показателя 2019 года и 53,6 % оценки поступлений 2019 года. Прогноз доходов рассчитан на основании данных администратора платежа – управления имущественных отношений Брянской области.

Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной собственности, в прогнозируемом периоде 2020-2022 годов запланированы в сумме 100,0 тыс. рублей, ежегодно, что в два раза превышает плановый уровень бюджета 2019 года. Вместе с тем к ожидаемой оценке 2019 года темп составляет 4,2 процента. Поступления запланированы по доходам от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов государственной власти субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу.

Прогноз поступления *доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности Брянской области,* определен исходя из динамики поступлений за предыдущие периоды. Объем поступлений в 2020 году и в плановом периоде запланирован в сумме 6 000,0 тыс. рублей, ежегодно, что составляет 100,0 % планового уровня и 66,7 % ожидаемой оценки 2019 года.

Административные платежи и сборы прогнозируются к поступлению в областной бюджет в 2020-2022 годах в объеме ожидаемого исполнения бюджета 2019 года в сумме 1 266,0 тыс. рублей ежегодно. Темп роста к фактическому исполнению 2018 года составляет 112,8 процента.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета объем поступления административных платежей и сборов спрогнозирован на основании сведений главного администратора платежа – департамента промышленности, транспорта и связи Брянской области о прогнозируемой сумме платежей, взимаемых за выдачу разрешения на осуществление деятельности по перевозке пассажиров и багажа легковым такси.

Динамика поступления **штрафов, санкций, возмещения ущерба** в 2020-2022 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Оценка 2019 год	Прогноз		
		2020 год	2021 год	2022 год
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, тыс. рублей	407 905,0	403 660,0	405 928,0	402 366,0
доля в неналоговых доходах, %	49,8	47,4	47,6	47,2
к предыдущему году, тыс. рублей	-59 784,0	-4 245,0	2 268,0	-3 562,0
к предыдущему году, %	87,2	99,0	100,6	99,1
темпы роста к оценке 2019 года, %	х	99,0	99,5	98,6

В прогнозе областного бюджета на 2020 год на долю штрафов, санкций, возмещения ущерба приходится 47,4 % общего объема неналоговых доходов. Поступления учтены в объеме 403 660,0 тыс. рублей, или 99,0 % к уровню ожидаемой оценки бюджета 2019 года, из них 392 693,5 тыс. рублей, или 97,3 % – административные штрафы, установленные Главой 12 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области дорожного движения, администрируемые в наибольшем объеме УМВД России по Брянской области, Управлением государственного автодорожного надзора по Брянской области Федеральной службы по надзору в сфере транспорта и Министерством обороны Российской Федерации.

В плановом периоде объем поступлений в областной бюджет штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируется в 2021 году в сумме 405 928,0 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 402 366,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 100,6 % и 99,1 % соответственно.

4.3. Безвозмездные поступления

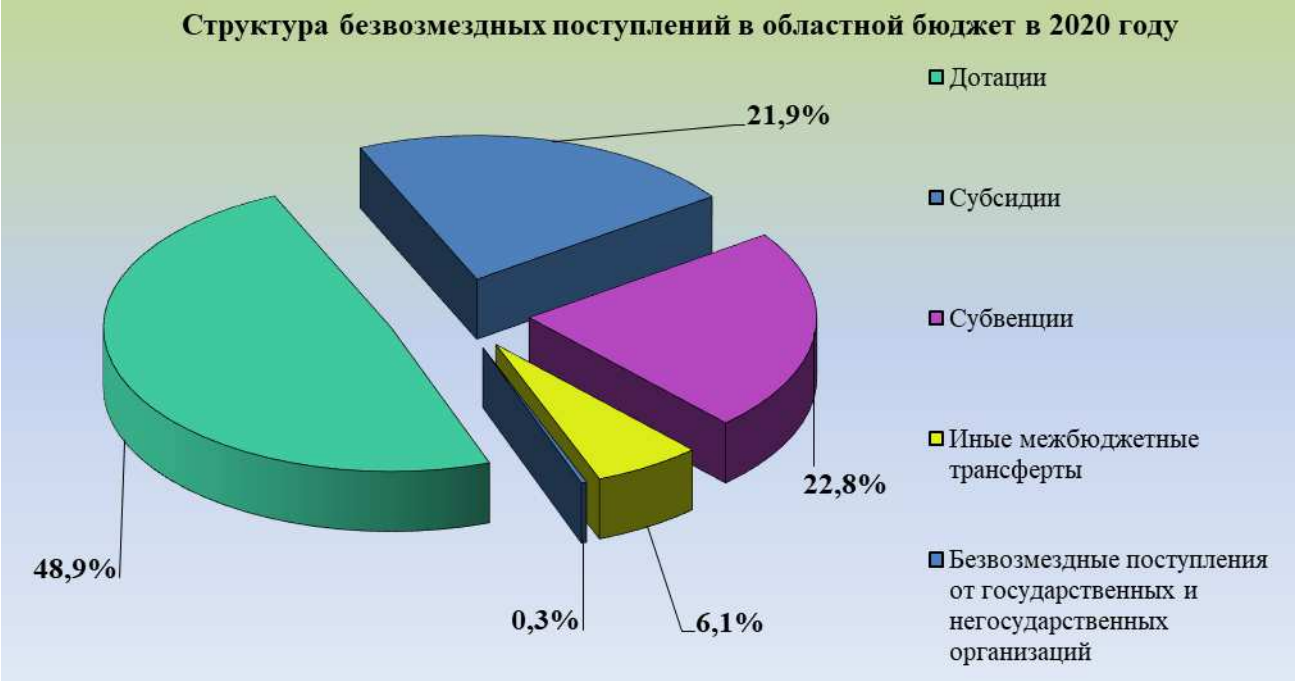
При планировании областного бюджета на 2020-2022 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», внесенным в Государственную Думу Российской Федерации.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2020 год прогнозируется в сумме 25 610 249,3 тыс. рублей, что на 8 874 320,1 тыс. рублей, или 25,7 % ниже планового объема безвозмездных поступлений бюджета 2019 года.

В общем объеме доходов проекта областного бюджета безвозмездные поступления составляют 45,0 %, что на 9,5 процентного пункта ниже утвержденного уровня 2019 года (54,5 процента). Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов

целевых межбюджетных трансфертов федерального бюджета в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

Структура безвозмездных поступлений из федерального бюджета на 2020 год представлена на диаграмме:



В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают **дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации,** составляющие 48,9 % общего объема безвозмездных поступлений. Дотации запланированы на 2020 год в сумме 12 531 179,7 тыс. рублей, что на 500 000,0 тыс. рублей, или 3,8 % ниже планового объема 2019 года.

В общем объеме дотаций 93,1 % занимают дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 11 665 457,7 тыс. рублей, что ниже планового уровня 2019 года на 500 000,0 тыс. рублей, или на 4,1 процента.

Дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели составляют 6,9 % общего объема дотаций и запланированы в объеме 865 722,0 тыс. рублей.

Объем поступления дотаций в 2021 году прогнозируется в объеме 8 165 820,4 тыс. рублей, в 2022 году – в сумме 8 165 820,4 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 65,2 % и 100,0 % соответственно.

Снижение темпа роста дотаций связано с распределением дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в плановом периоде не в полном объеме на момент формирования проекта бюджета.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году прогнозируются в объеме 5 599 124,8 тыс. рублей, что составляет 21,9 % общего объема безвозмездных поступлений. Темп к утвержденному плану 2019 года составляет 85,1 процента.

Снижение объема субсидий на стадии проектирования бюджета связано с отсутствием распределения по отдельным видам субсидий, а также обусловлено корректировкой федеральными органами их объемов в ходе исполнения бюджета.

В проекте областного бюджета на 2020 год запланировано поступление из федерального бюджета 43 видов субсидий по 11 администраторам доходов. Наибольшую долю в общем объеме субсидий на 2020 год занимают субсидии, администраторами которых являются департамент сельского хозяйства Брянской области – 41,3 % в сумме 2 309 915,9 тыс. рублей и департамент образования и науки Брянской области – 20,6 % в сумме 1 152 096,3 тыс. рублей.

В структуре субсидий областного бюджета на 2020 год наибольшую долю занимают следующие виды субсидий:

на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства – 19,7 % в сумме 1 102 227,3 тыс. рублей;

на стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования – 12,8 % в сумме 717 776,4 тыс. рублей;

на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках создания и модернизации объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности для занятий физической культурой и спортом – 11,3 % в сумме 633 910,0 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях – 9,3 % в сумме 521 228,1 тыс. рублей;

на реализацию региональных проектов «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» – 9,2 % в сумме 512 806,0 тыс. рублей;

на реализацию программ формирования современной городской среды – 6,1 % в сумме 342 895,1 тыс. рублей;

на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках развития транспортной инфраструктуры на сельских территориях – 5,7 % в сумме 320 800,5 тыс. рублей.

На остальные виды межбюджетных субсидий приходится 25,9 % общего объема субсидий.

В плановом периоде объем межбюджетных субсидий запланирован в 2021 году в сумме 5 639 883,8 тыс. рублей, в 2022 году – в сумме 4 281 642,5 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета в бюджетных проектировках на 2020-2022 годы средства областного бюджета с целью обеспечения софинансирования предусмотрены исходя из предельного уровня софинансирования из федерального бюджета в размере 92 %, при предоставлении субсидий в рамках реализации национальных проектов – 99 %

(за исключением направлений расходов, по которым установлен иной уровень софинансирования).

В проекте бюджета на 2020 год объем **субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** занимают 22,8 % общего объема безвозмездных поступлений. Объем субвенций из федерального бюджета предусмотрен в сумме 5 833 968,9 тыс. рублей, по 9 администраторам доходов. Темп роста к уровню 2019 года составляет 114,7 процента.

В общем объеме субвенций наибольший удельный вес приходится на следующие субвенции:

на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации – 32,2 %, или 1 880 401,1 тыс. рублей;

на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 21,2 %, или 1 236 004,6 тыс. рублей;

на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 13,9 %, или 812 657,8 тыс. рублей;

на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами) – 8,3 %, или 485 152,1 тыс. рублей;

на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам – 7,2 %, или 418 693,5 тыс. рублей.

В разрезе администраторов доходов наибольший объем приходится на субвенции, администрируемые департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 77,5 % общего объема в сумме 4 519 287,8 тыс. рублей.

По сравнению с утвержденным объемом 2019 года поступление субвенций в проекте бюджета на 2020 год прогнозируется на 746 307,2 тыс. рублей, или на 14,7 % в сторону увеличения.

Наибольший рост к уровню текущего года отмечен по субвенции на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – на 1 026 393,6 тыс. рублей, или в 5,9 раза.

Поступление субвенций в плановом периоде прогнозируется на 2021 год в объеме 5 832 405,0 тыс. рублей, на 2022 год – 6 043 638,5 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составит 100,0 % и 103,6 процента.

На долю **иных межбюджетных трансфертов** в законопроекте на 2020 год приходится 6,1 % общего объема безвозмездных поступлений. К плановому уровню 2019 года поступления составляют 16,1 процента.

Общий объем иных межбюджетных трансфертов на 2020 год предусмотрен по 4 администраторам доходов в объеме 1 554 426,8 тыс. рублей. Из них 883 797,4 тыс. рублей, или 56,9 % приходится на иные межбюджетные трансферты, администрируемые департаментом здравоохранения Брянской области.

Наибольшие суммы поступлений прогнозируются:

на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – в сумме 656 000,0 тыс. рублей;

на переоснащение медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями – в сумме 584 742,3 тыс. рублей;

на оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений – 176 030,2 тыс. рублей.

В плановом периоде поступление иных межбюджетных трансфертов планируется в 2021 году в сумме 1 175 124,9 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 647 842,4 тыс. рублей, или 75,6 % и 55,1 % к уровню предыдущего года соответственно.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций запланированы на 2020 год в объеме 73 038,3 тыс. рублей. Прогнозируется поступление средств из Фонда содействия реформированию ЖКХ в целях обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

В плановом периоде на 2021-2022 годы поступления запланированы в сумме 73 038,3 тыс. рублей и 229 013,4 тыс. рублей соответственно.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций запланированы на 2020 год в сумме 18 510,8 тыс. рублей. Планируется поступление средств от некоммерческой организации «Фонд развития моногородов» в целях реализации инвестиционных проектов, направленных на модернизацию экономики моногородов с наиболее сложным социально-экономическим положением.

Отмечено, что при рассмотрении проекта федерального закона «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» во втором чтении, скорректированы объемы межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, в связи с чем потребуется внесение соответствующих изменений в прогнозируемые объемы безвозмездных поступлений.

5. Расходы проекта областного бюджета

Объем расходов, определенный в проекте закона Брянской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» составляет:

2020 год – 56 194 938,2 тыс. рублей;

2021 год – 54 927 068,4 тыс. рублей;

2022 год – 55 954 782,2 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, утвержденному на 2019 год Законом Брянской области от 12.12.2018 № 107-З «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 20.08.2019 № 81-З), расходы, определенные в проекте закона на 2020 год, составляют 86,0 %, на 2021 год – 84,1 %, на 2022 год – 85,6 процента.

Региональный бюджет, как и в предыдущие периоды, сформирован в условиях отсутствия полного распределения межбюджетных трансфертов из федерального бюджета. В заключении Счетной палаты Российской Федерации на проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», утвержденном Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 11.10.2019 № 54К (1350)), в отношении полноты распределения межбюджетных трансфертов сделан вывод о том, что «*не в полной мере обеспечена задача, поставленная в Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, в части расширения «горизонтов планирования» путем распределения межбюджетных трансфертов на трехлетний период и (или) на весь срок реализации национальных проектов»*. Проектом закона о федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов межбюджетные трансферты распределены: в 2020 году на 52,6 %, в 2021 году на 48,8 %, в 2022 году на 46,6 процента. Для сравнения в 2019 году аналогичный показатель составлял 70,9 процента.

Приоритетными направлениями расходов областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, как и в предыдущие периоды, являются социальная политика и национальная экономика.

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт) составит в 2020 году 67,8 % объема расходов областного бюджета (38 128 249,5 тыс. рублей). Из них наибольший удельный вес занимают расходы по 3 разделам: 10 «Социальная политика», 07 «Образование», 09 «Здравоохранение», объем которых в совокупности составляет в расходах 2020 года – 63,5 % (35 670 538,4 тыс. рублей), 2021 года – 61,2 % (33 607 619,5 тыс. рублей), 2022 года – 59,1 % (33 094 161,1 тыс. рублей).

В качестве одного из основных приоритетов бюджетной политики области по-прежнему будет являться исполнение законодательно установленных публично-нормативных и иных социально-значимых обязательств, в том числе по выплате социальных пособий и компенсаций.

Анализ перечня публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета, показал, что объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2020 году в абсолютном выражении составит 5 205 707,5 тыс. рублей, что соответствует 9,3 % общего объема расходов бюджета. Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов в плановом периоде 2021-2022 годов составляет 9,6 % и 9,7 % соответственно. Все социальные выплаты в 2020 году сохранены на уровне не ниже 2019 года. С целью повышения уровня государственной поддержки наиболее социально незащищенных слоев населения при формировании проекта областного бюджета на 2020-2022 годы запланировано увеличение размеров действующих

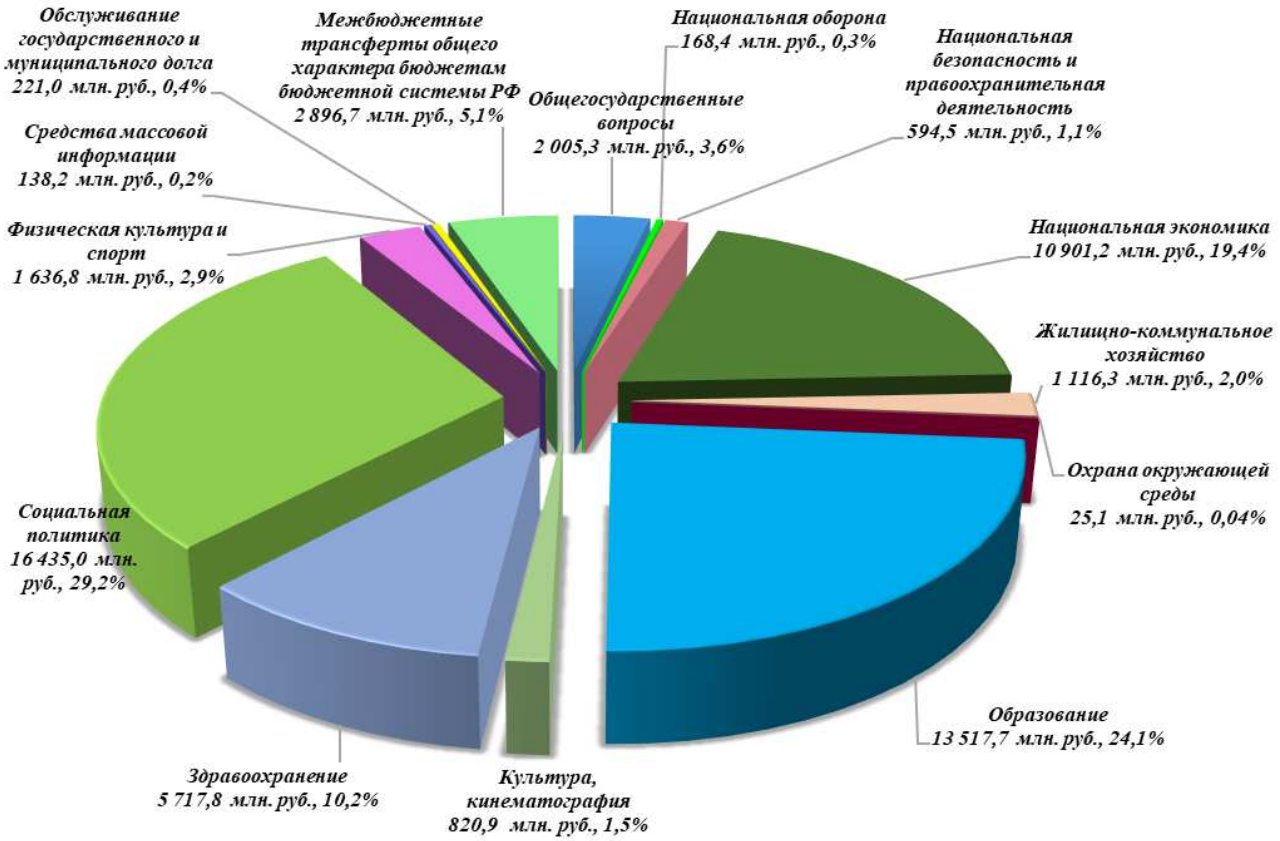
на территории региона социальных выплат и пособий на 3,8 % с 1 октября 2020 года, в 2021 и 2022 годах индексация данных выплат с 1 октября учтена с увеличением на 4,0 процента.

5.1. Расходы в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации

Проектом бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов определено, что расходы будут осуществляться по всем 14 разделам бюджетной классификации расходов.

Информация об объемах запланированных расходов на 2020 год в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена диаграммой.

Структура расходов областного бюджета на 2020 год



Информация об объемах планируемых расходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации расходов и в сравнении с объемами расходов бюджета в 2018 и 2019 годах представлена в приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы областного бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» определены законопроектом в следующих объемах:

2020 год – 2 005 275,3 тыс. рублей;

2021 год – 1 462 076,6 тыс. рублей;

2022 год – 2 115 497,5 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов областного бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом в 2020 году отмечается

увеличение расходов на 13,4 %, в 2021 году снижение расходов на 17,3 %, в 2022 году увеличение расходов на 19,6 процента. В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2020 году – 3,6 %, в 2021 году – 2,7 %, в 2022 году – 3,8 процента.

Из 8 подразделов раздела 01 «Общегосударственные вопросы» по 7 подразделам расходы запланированы с ростом к уровню 2019 года, в отношении одного подраздела «Резервные фонды» объем расходов не изменяется и составляет 70 000,0 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой в 2020-2022 годах будут осуществлять 21 главный распорядитель бюджетных средств. Наиболее значительные объемы запланированы в отношении таких главных распорядителей, как администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области, департамент финансов Брянской области, управление мировой юстиции Брянской области, Избирательная комиссия Брянской области, на долю которых в 2020 году будет приходиться 67,7 % расходов по данному разделу, в 2021 году – 62,1 %, в 2022 году – 71,6 процента.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» определены законопроектом в следующих объемах:

2020 год – 168 426,6 тыс. рублей;

2021 год – 90 987,3 тыс. рублей;

2022 год – 87 419,8 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета по разделу 02 «Национальная оборона» запланированы с ростом к уровню 2019 года на 77,9 процента. Существенный рост расходов в 2020 году в 2,1 раза предусмотрен по подразделу 02 04 «Мобилизационная подготовка экономики». По данному подразделу в рамках мероприятия по оповещению населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций, запланированы средства в объеме 74 238,7 тыс. рублей на реконструкцию региональной автоматизированной системы централизованного оповещения (РАСЦО) Брянской области и на эксплуатационно-техническое обслуживание региональной автоматизированной системы централизованного оповещения Брянской области (10 784,5 тыс. рублей).

В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2020-2022 годах будут осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств. Наиболее значительные объемы запланированы в отношении таких главных распорядителей, как департамент здравоохранения Брянской области и департамент региональной безопасности Брянской области, на долю которых будет приходиться в 2020 году 88,4 %, в 2021 году – 78,7 %, в 2022 году – 83,3 % расходов по данному разделу.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланированы в следующих объемах:

2020 год – 594 456,8 тыс. рублей;

2021 год – 535 974,9 тыс. рублей;

2022 год – 630 680,9 тыс. рублей.

К уровню 2019 года расходы запланированы в 2020 году – на 100,2 %, в 2021 году – на 90,4 %, в 2022 году – на 106,3 процента. Расходы областного бюджета по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой в 2020-2022 годах будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств – департамент региональной безопасности Брянской области, департамент строительства Брянской области и управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области. Наиболее значительный объем запланирован в отношении департамента региональной безопасности Брянской области, на долю которого в 2020 году будет приходиться 97,7 % расходов по данному разделу, в 2021 году – 97,4 %, в 2022 году – 83,2 процента. В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и по обеспечению пожарной безопасности. Проектом бюджета предусмотрено увеличение расходов по подразделу 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности» в 2020 году на 11,4 %, в 2021 году на 3,3 %, в 2022 году на 28,3 % к уровню 2019 года. Увеличение расходов обусловлено ростом объема бюджетных инвестиций в объекты капитальных вложений государственной собственности с 500,0 тыс. рублей в 2019 году (в ред. от 20.08.2019 № 81-З) до 10 000,0 тыс. рублей ежегодно в 2020-2021 годах, и 102 000,0 тыс. рублей в 2022 году. В рамках подраздела на 2020-2022 годы запланированы бюджетные ассигнования на строительство пожарного депо на 6 автомашин ПЧ-48 по адресу: Брянская область, Трубчевский район, г. Трубчевск, ул. Володарского, д. 2е. С ростом на 15,7 % к уровню текущего года запланированы расходы подраздела 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности», предназначенные на оплату труда сотрудников подразделений.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» составят:

2020 год – 10 901 225,4 тыс. рублей;

2021 год – 10 939 912,7 тыс. рублей;

2022 год – 11 413 303,1 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов областного бюджета по данному разделу показывает снижение расходов по отношению к 2019 году: в 2020 году на 45,8 %, в 2021 году на 45,6 %, в 2022 году на 43,3 %, что объясняется отсутствием распределения на момент формирования проекта бюджета средств федеральной поддержки. Так, если в 2019 году объем федеральной поддержки по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» составляет более 10 млрд. рублей, то на момент представления проекта областного бюджета федеральные средства на 2020 год предусмотрены в объеме 2,3 млрд. рублей, аналогичная ситуация сложилась в отношении планового периода 2021 и 2022 годов.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 04 «Национальная экономика» в 2020 году составят 19,4 %, в 2021 году – 19,9 %, в 2022 году – 20,4 процента.

Расходы областного бюджета по разделу «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой в 2020-2022 годах будут осуществлять 15 главных распорядителей бюджетных средств. Наиболее значительные объемы запланированы в отношении таких главных распорядителей, как департамент сельского хозяйства Брянской области и департамент строительства Брянской области, на долю которых в 2020 году будет приходиться 81,0 % расходов по данному разделу, в 2021 году – 80,4 %, в 2022 году – 81,6 процента.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» законопроектом определены в следующих объемах:

2020 год – 1 116 240,2 тыс. рублей;

2021 год – 1 017 400,8 тыс. рублей;

2022 год – 1 953 182,3 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по данному разделу по сравнению с текущим годом характеризует их снижение в 2020 году на 31,3 %, в 2021 году на 37,4 % и увеличение в 2022 году на 20,2 процента. При этом отмечено, что с существенным ростом запланированы бюджетные ассигнования по подразделу 05 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» в 2020 году в 1,8 раза, в 2021 году в 3,4 раза, в 2022 году в 5 раз. Рост расходов объясняется увеличением объема бюджетных средств на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в рамках реализации регионального проекта «Чистая вода», в 2019 году расходы определены в объеме 59 164,5 тыс. рублей, в 2020 году – 138 547,5 тыс. рублей. в 2021 году – 294 159,7 тыс. рублей, в 2022 году – 445 664,7 тыс. рублей.

Снижение расходов по сравнению с текущим годом отмечено по подразделу «Коммунальное хозяйство» и составляет в 2020 году на 56,1 %, в 2021 году на 80,4 %, в 2022 году на 20,9 %, что объясняется отсутствием распределения на момент формирования проекта областного бюджета средств федерального бюджета.

Расходы областного бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств – государственная жилищная инспекция Брянской области, департамент внутренней политики Брянской области, департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области, департамент сельского хозяйства Брянской области и департамент строительства Брянской области. Наибольшая доля расходов приходится на департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области и департамент строительства Брянской области. В 2020 году доля средств, запланированных указанным департаментам, составляет 97,5 %, в 2021 году – 97,7 %, в 2022 году – 98,7 % расходов по разделу.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» законопроектом определены расходы в объеме:

2020 год – 25 130,3 тыс. рублей;

2021 год – 14 864,8 тыс. рублей;

2022 год – 12 664,0 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по разделу характеризует их снижение по отношению к текущему году в 2020 году на 75,3 %, в 2021 году на 85,4 % и 2022 году на 87,5 %, что обусловлено отсутствием распределения на момент формирования проекта областного бюджета федеральных средств.

Расходы областного бюджета по разделу «Охрана окружающей среды» в соответствии с ведомственной структурой будет осуществлять департамент природных ресурсов и экологии Брянской области.

По разделу 07 «Образование» расходы в законопроекте определены в объемах:

2020 год – 13 517 720,4 тыс. рублей;

2021 год – 13 323 018,6 тыс. рублей;

2022 год – 12 397 540,9 тыс. рублей.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 07 «Образование» в 2020 году составят 24,1 %, в 2021 году – 24,3 %, в 2022 году – 22,2 процента.

Информация об объемах расходов в разрезе подразделов представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование подразделов	Под-раздел	2019 год (в ред. от 20.08.2019 № 81-З)	2020 год	2021 год	2022 год
Дошкольное образование	07 01	3 789 667,8	448 727,6	337 526,7	120 985,8
Общее образование	07 02	6 615 678,3	1 807 040,9	1 879 558,5	1 585 135,5
Дополнительное образование детей	07 03	334 754,9	508 550,7	586 143,2	228 840,0
Среднее профессиональное образование	07 04	1 588 747,9	1 655 326,4	1 582 787,0	1 637 649,3
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07 05	50 239,3	42 021,9	95 424,5	62 202,5
Молодежная политика	07 07	320 079,2	321 346,7	139 374,9	138 763,9
Другие вопросы в области образования	07 09	260 732,7	8 734 706,2	8 702 203,8	8 623 963,9
Итого по разделу:		12 959 900,1	13 517 720,4	13 323 018,6	12 397 540,9

В общем объеме расходы по разделу на 2020 и 2021 годы запланированы с ростом к уровню 2019 года. Снижение объема расходов по подразделам 07 01 «Дошкольное образование» и 07 02 «Общее образование» в сравнении с 2019 годом обусловлено тем, что единая субвенция на осуществление

отдельных полномочий в сфере образования, предусмотренная бюджетам муниципальных районов (городских округов) в сумме 8 487 144,2 тыс. рублей, отражена по подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования». По сравнению с текущим годом объем субвенции в 2020 году запланирован с ростом на 4,6 %, что составляет 377 434,1 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета по разделу «Образование» в соответствии с ведомственной структурой будут осуществлять 11 главных распорядителей средств областного бюджета. Наибольший удельный вес в расходах бюджета составляют расходы департамента образования и науки Брянской области, в 2020 году – 89,7 %, в 2021 году – 91,5 %, в 2022 году – 92,3 процента.

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» в проекте бюджета запланированы в объемах:

2020 год – 820 875,4 тыс. рублей;

2021 год – 702 660,6 тыс. рублей;

2022 год – 723 730,3 тыс. рублей.

Расходы по разделу по сравнению с уточненными расходами 2019 года запланированы со снижением на 12,6 % в 2020 году, на 25,2 % в 2021 году и на 23,0 % в 2022 году, что объясняется отсутствием распределения на момент формирования проекта бюджета средств федерального бюджета.

Доля расходов по разделу в структуре регионального бюджета в 2020 году составит 1,5 %, в 2021-2022 годах – 1,3 % ежегодно.

Расходы областного бюджета по разделу 08 «Культура, кинематография» в соответствии с ведомственной структурой в 2020-2022 годах будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств, при этом на долю департамента культуры Брянской области приходится в 2020 году – 95,5 %, в 2021 году – 95,4 %, в 2022 году – 93,6 % расходов раздела.

Расходы по разделу 09 «Здравоохранение» законопроектом определены в объемах:

2020 год – 5 717 821,3 тыс. рублей;

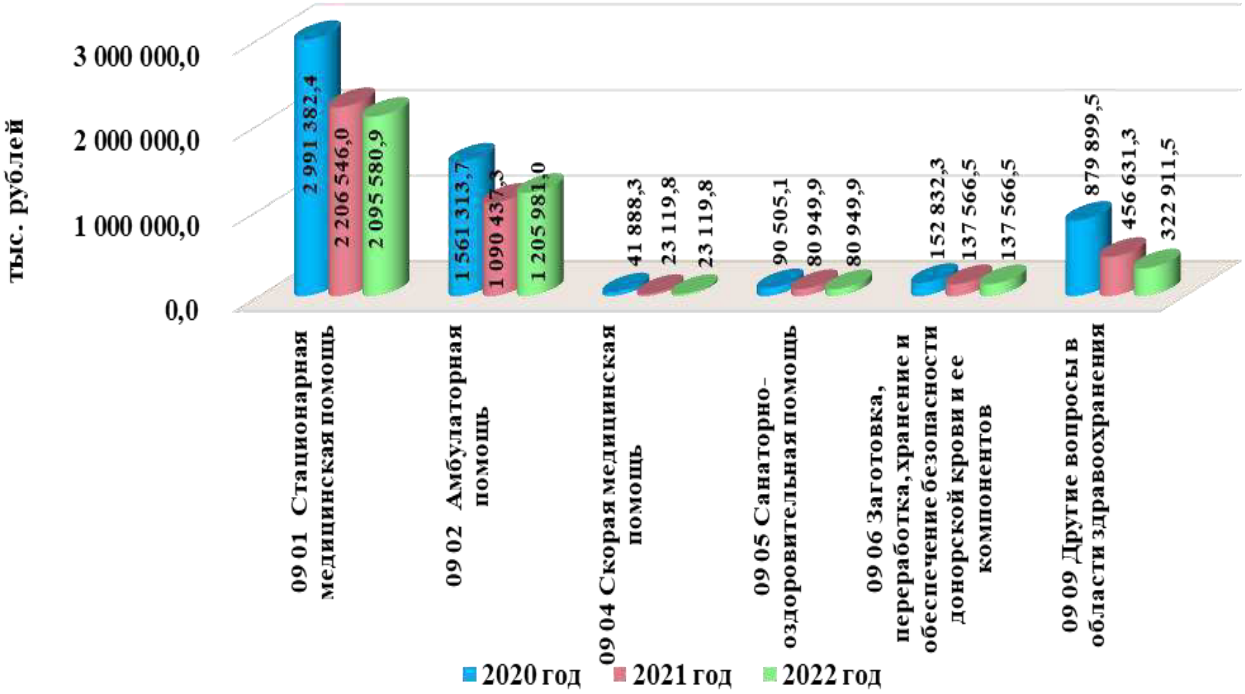
2021 год – 3 995 250,8 тыс. рублей;

2022 год – 3 866 109,6 тыс. рублей.

К уровню текущего года расходы запланированы на 101,3 %, 70,8 %, 68,5 % соответственно, что в отношении планового периода 2021 и 2022 годов обусловлено отсутствием на момент формирования проекта областного бюджета полного распределения федеральных субсидий.

Доля расходов по разделу в структуре проекта регионального бюджета в 2020 году составляет 10,2 %, в 2021 году – 7,3 % и в 2022 году – 6,9 процента.

Информация о распределении бюджетных ассигнований по подразделам раздела 09 «Здравоохранение» в 2020-2022 годах представлена в диаграмме.



Расходы областного бюджета по разделу 09 «Здравоохранение» в соответствии с ведомственной структурой в 2020-2022 годах будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств, при этом доля департамента здравоохранения Брянской области составляет в 2020 году 95,8 %, в 2021 году – 90,2 % и в 2022 году – 87,7 % всех расходов.

Расходы раздела 10 «Социальная политика» определены в проекте закона следующими объемами:

2020 год – 16 434 996,7 тыс. рублей;

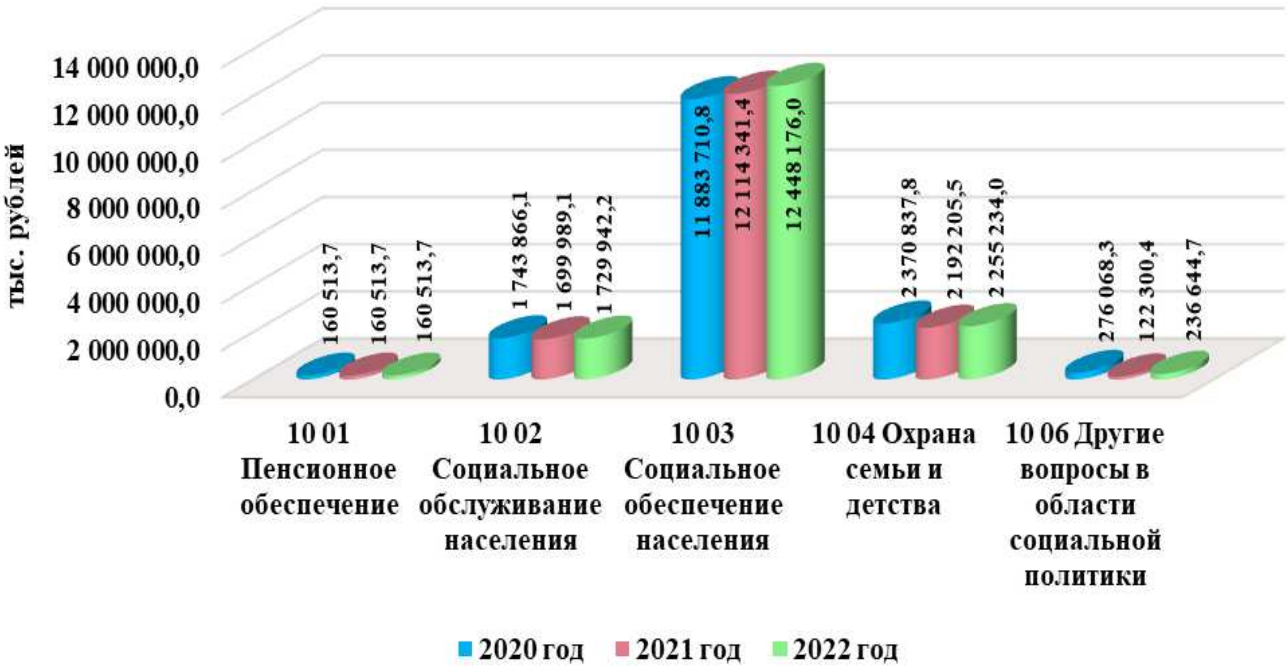
2021 год – 16 289 350,1 тыс. рублей;

2022 год – 16 830 510,6 тыс. рублей.

Доля расходов раздела в структуре регионального бюджета в 2020 году составит 29,2 %, в 2021 году – 29,7 % и в 2022 году – 30,1 процента.

К текущему финансовому году (15 627 019,5 тыс. рублей) объем планируемых расходов в проекте бюджета выше в 2020 году на 5,2 %, в 2021 году – на 4,2 %, в 2022 году – на 7,7 процента.

Информация о распределении бюджетных ассигнований по подразделам в 2020-2022 годах представлена в диаграмме.



В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы подраздела 10 03 «Социальное обеспечение населения»: в 2020 году – 72,3 %, в 2021 году – 74,4 %, в 2022 году – 74,0 процента. Значительными по объему по данному подразделу являются расходы на обязательное медицинское страхование неработающего населения, которые составят в 2020 году – 4 968 498,9 тыс. рублей, в 2021 году – 5 166 701,5 тыс. рублей, в 2022 году – 5 373 539,5 тыс. рублей и расходы на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации с объемом в 2020 году – 1 880 401,1 тыс. рублей, в 2021 году – 1 931 636,8 тыс. рублей, в 2022 году – 2 053 764,5 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой расходы областного бюджета по разделу «Социальная политика» в 2020-2022 годах будут осуществлять 10 главных распорядителей средств областного бюджета. Наибольший удельный вес в расходах раздела составляют расходы департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области: в 2020 году – 65,4 %, в 2021 году – 63,8 %, в 2022 году – 63,6 процента.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы проектом бюджета определены в объеме:

на 2020 год – 1 636 835,7 тыс. рублей;

на 2021 год – 2 688 443,6 тыс. рублей;

на 2022 год – 800 864,1 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по разделу по сравнению с утвержденными объемами текущего года характеризуются снижением в 2020 году на 21,9 %, ростом в 2021 году на 28,2 % и снижением в 2022 году на 61,8 процента. Отмечено, что по сравнению с уровнем исполненных расходов 2018 года расходы на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланированы с существенным ростом, что обусловлено наличием в расходах

значительных объемов капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, указанные расходы запланированы на 2020 год в объеме 1 061 234,2 тыс. рублей, в 2021 году – 2 197 362,3 тыс. рублей, в 2022 году – 328 922,7 тыс. рублей.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит в 2020 году – 2,9 %, в 2021 году – 4,9 %, в 2022 году – 1,4 процента.

Расходы областного бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой в 2020-2022 годах будут осуществлять 2 главных распорядителя – управление физической культуры и спорта Брянской области и департамент строительства Брянской области с долей расходов в 2020 году – 35,2 % и 64,8 %, в 2021 году – 18,3 % и 81,7 %, в 2022 году – 58,9 % и 41,1 % соответственно.

По разделу 12 «Средства массовой информации» расходы определены законопроектом в сумме:

на 2020 год – 138 189,9 тыс. рублей;

на 2021 год – 133 372,3 тыс. рублей;

на 2022 год – 134 663,5 тыс. рублей

Анализ динамики расходов проекта областного бюджета по данному разделу характеризует незначительное снижение расходов по сравнению с текущим годом, в 2020 году на 0,8 %, в 2021 году на 4,2 %, в 2022 году на 3,3 процента.

Расходы областного бюджета по разделу 12 «Средства массовой информации» в соответствии с ведомственной структурой предусмотрены департаменту внутренней политики Брянской области.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» определены в проекте бюджета в следующих объемах:

на 2020 год – 221 042,1 тыс. рублей;

на 2021 год – 232 597,5 тыс. рублей;

на 2022 год – 366 985,6 тыс. рублей.

Расходы представлены одним подразделом 13 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» и обусловлены необходимостью проведения расходов в виде процентных платежей по долговым обязательствам.

Объем расходов по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2019 год (в ред. от 20.08.2019 № 81-З) составляет 72 242,8 тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденным объемом расходов (242 242,8 тыс. рублей) в 2019 году обеспечено снижение объемов на 170 000,0 тыс. рублей, или на 70,2 процента. Объем расходов, запланированный на 2020 год, превышает на 148 799,3 тыс. рублей утвержденные расходы 2019 года и на 21 200,7 тыс. рублей ниже их первоначального объема. Аналогичная ситуация в отношении объема расходов планового периода 2021 и 2022 годов.

Объемы расходов, исчисленные в проекте областного бюджета, подтверждаются необходимыми расчетами.

В общем объеме расходов областного бюджета удельный вес расходов по разделу составит в 2020 и 2021 годах 0,4 % ежегодно, в 2022 году – 0,7 процента.

Расходы областного бюджета по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в соответствии с ведомственной структурой будут осуществляться департаментом финансов Брянской области.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» расходы в проекте закона определены в следующих объемах:

2020 год – 2 896 702,1 тыс. рублей;

2021 год – 2 431 587,8 тыс. рублей;

2022 год – 2 365 050,0 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов общего характера по сравнению с уровнем 2019 года характеризуется снижением на 18,5 % в 2020 году, на 31,6 % в 2021 году и на 33,5 % в 2022 году, что обусловлено отсутствием на момент формирования проекта областного бюджета полного распределения федеральных средств.

Расходы областного бюджета по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в соответствии с ведомственной структурой в 2020-2022 годах будут осуществляться 3 главными распорядителями бюджетных средств – департаментом финансов Брянской области, департаментом внутренней политики Брянской области и департаментом сельского хозяйства Брянской области. Наибольший удельный вес расходов раздела в ведомственной структуре расходов бюджета предусмотрен департаменту финансов Брянской области – 97,9 % объема расходов по разделу в 2020 году, 97,4 % в 2021 году и 97,3 % в 2022 году.

5.2. Расходы в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета

Ведомственная структура расходов областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирована по 33 главным распорядителям средств областного бюджета.

Информация об объемах планируемых расходов областного бюджета в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов в разрезе главных распорядителей представлена в приложении 3 к настоящему заключению.

Наиболее крупными главными распорядителями по объемам бюджетных средств являются 6 департаментов: департамент образования и науки Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области, департамент строительства Брянской области, департамент финансов Брянской области, департамент сельского хозяйства Брянской области, в отношении которых в 2020 году запланировано 86,5 % общих расходов областного бюджета, в 2021 году – 87,4 %, в 2022 году – 87,2 процента.

Данные о главных распорядителях средств областного бюджета, обеспечивающих исполнение расходов областного бюджета в максимальных объемах, представлены в таблице.

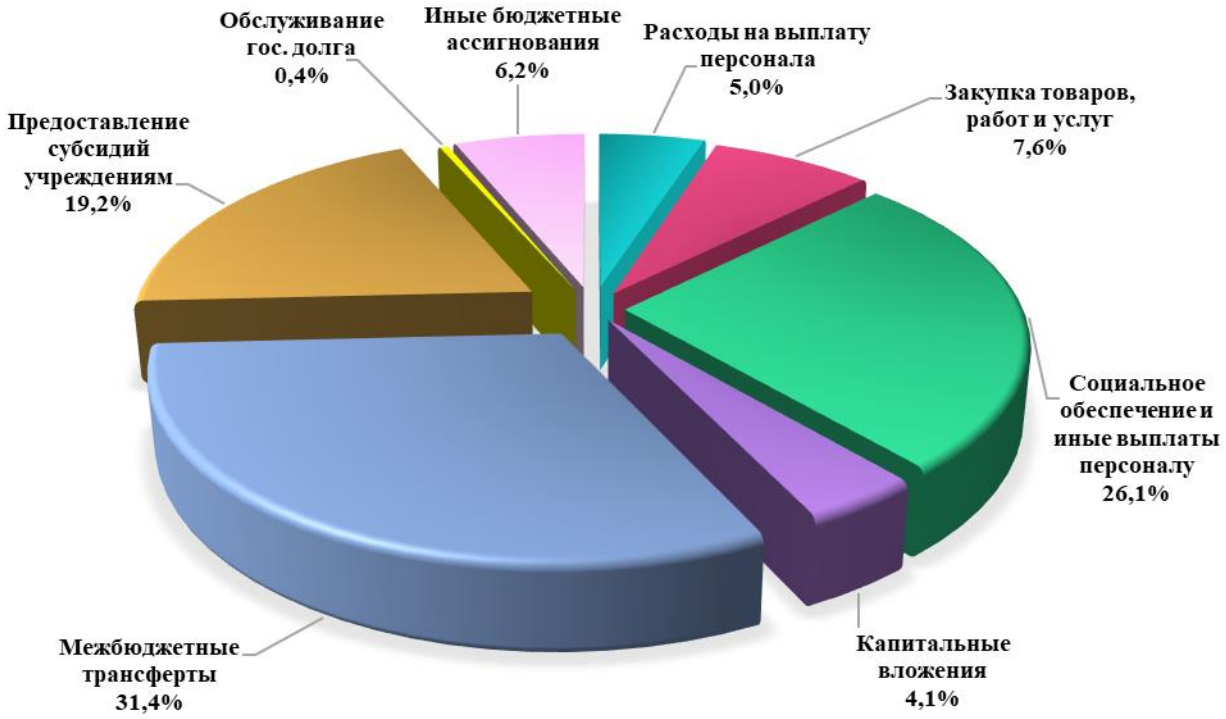
Наименование	2020 год		2021 год		2022 год	
	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %
Расходы бюджета, всего	**56 194 938,2**	**100,0**	**54 927 068,4**	**100,0**	**55 954 782,2**	**100,0**
Расходы 6 главных распорядителей, обеспечивающих исполнение расходов областного бюджета в максимальных объемах всего, в том числе:	48 595 892,3	86,5	48 035 522,4	87,4	48 780 366,6	87,2
Департамент образования и науки Брянской области	12 295 879,5	21,9	12 358 335,3	22,5	11 613 873,1	20,8
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	10 741 375,4	19,1	10 400 220,4	18,9	10 701 015,5	19,1
Департамент здравоохранения Брянской области	10 588 913,8	18,8	8 898 168,7	16,2	8 895 127,1	15,9
Департамент строительства Брянской области	8 910 935,5	15,9	10 126 843,1	18,4	9 358 989,1	16,7
Департамент финансов Брянской области	3 459 076,1	6,2	3 840 390,2	7,0	5 682 668,9	10,2
Департамент сельского хозяйства Брянской области	2 599 712,0	4,6	2 411 564,7	4,4	2 528 692,9	4,5

По отношению к объему расходов, законодательно утвержденному на 2019 год (в ред. от 20.08.2019 № 81-З) по указанным главным распорядителям бюджетных средств, расходы проекта 2020 года предусматриваются со снижением объема на 13,6 %, или на 7 622 377,7 тыс. рублей, что связано с отсутствием полного распределения между субъектами Российской Федерации межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Анализ структуры областного бюджета по видам расходов показал, что более 70,0 % общих расходов главных распорядителей в 2020-2022 годах составят расходы по 3 направлениям: межбюджетные трансферты – 17 630 939,0 тыс. рублей, 17 829 764,2 тыс. рублей, 17 804 797,8 тыс. рублей, что соответствует 31,4 %, 32,5 % и 31,8 % расходов бюджета; социальное обеспечение и иные выплаты населению – 14 666 756,2 тыс. рублей,

14 489 198,1 тыс. рублей, 15 013 346,7 тыс. рублей, что соответствует 26,1 %, 26,4 % и 26,8 % расходов бюджета; предоставление субсидий учреждениям – 10 781 764,6 тыс. рублей, 9 238 461,6 тыс. рублей, 8 592 524,4 тыс. рублей, что соответствует 19,2 %, 16,8 % и 15,4 % общего объема расходов бюджета.

Информация о распределении планируемых расходов областного бюджета на 2020 год по направлениям использования (структура актуальна и на плановый период 2021-2022 годов) представлена в диаграмме.



6. Государственные программы и бюджетные инвестиции

6.1. Государственные программы

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 22 государственных программ.

Анализ распределения расходов областного бюджета по государственным программам Брянской области на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов представлен в приложении 4 к настоящему заключению.

В соответствии с законопроектом расходы областного бюджета на реализацию 22 госпрограмм на 2020 год запланированы в сумме 55 560 991,0 тыс. рублей, что составляет 98,9 % общего объема расходов областного бюджета, на 2021 год – 53 553 162,0 тыс. рублей, на 2022 год – 52 800 699,5 тыс. рублей, что составляет 97,5 % и 94,4 % общего объема расходов областного бюджета соответственно.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий 6 государственных программ: «Развитие образования и науки Брянской области», «Социальная и демографическая политика Брянской области», «Развитие здравоохранения Брянской области», «Обеспечение

реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области», «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области», «Управление государственными финансами Брянской области». В 2020 году на долю указанных госпрограмм приходится 84,1 % программной части расходов областного бюджета, в 2021 году – 83,0 %, в 2022 году – 85,4 % соответственно.

По результатам экспертизы государственной программы Брянской области «Комплексное развитие сельских территорий» и проектов постановлений Правительства Брянской области о внесении изменений в действующие государственные программы Брянской области отмечено, что в связи с дополнительным распределением из федерального бюджета ассигнований бюджетам субъектов Российской Федерации потребуется внесение изменений в государственные программы.

Законопроектом запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 32 региональных проектов с объемом финансирования на 2020-2022 годы в сумме 20 049 535,5 тыс. рублей, в том числе 28 региональных проектов в 2020 году – 7 226 171,3 тыс. рублей, 28 региональных проектов в 2021 году – в сумме 7 021 209,7 тыс. рублей. В 2022 году бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию 26 региональных проектов с объемом финансирования в сумме 5 802 154,5 тыс. рублей.

Информация о бюджетных ассигнованиях, запланированных на реализацию региональных проектов в период 2020-2022 годов представлена в таблице.

Наименование регионального проекта	**ОМ**	**2020 год**	**2021 год**	**2022 год**
Дорожная сеть	R1	1 166 756,1	1 102 099,8	1 081 562,0
Безопасность дорожного движения	R3	8 327,7	8 462,8	8 462,8
Чистая вода	G5	138 547,5	294 159,7	445 664,7
Сохранение лесов	GA	60 272,3	52 245,3	45 017,1
Жилье	F1	112 140,0	99 450,0	-
Формирование комфортной городской среды	F2	346 358,7	346 358,7	361 112,6
Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда	F3	73 776,1	73 776,1	231 326,7
Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи	N1	34 938,8	16 053,6	16 945,5
Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями	N2	176 030,2	137 047,1	220 691,9
Борьба с онкологическими заболеваниями	N3	584 742,3	237 273,0	283 880,3
Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям	N4	93 967,9	-	-
Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)	N7	517 985,8	144 853,5	8 586,9
Старшее поколение	P3	3 049,2	3 049,0	3 049,0
Культурная среда	A1	77 330,6	33 729,6	20 279,3

Наименование регионального проекта	ОМ	2020 год	2021 год	2022 год
Творческие люди	А2	6 849,1	5 222,2	4 923,2
Цифровая культура	А3	300,0	6 700,0	8 200,0
Современная школа	Е1	621 283,8	558 391,0	676 107,4
Успех каждого ребенка	Е2	94 852,3	336 994,6	28 432,7
Цифровая образовательная среда	Е4	243 700,5	400 162,4	-
Учитель будущего	Е5	-	58 127,0	24 596,4
Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)	Е6	-	49 986,1	-
Социальная активность	Е8	8 117,8	-	-
Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях	L2	-	7 092,4	8 867,4
Финансовая поддержка семей при рождении детей	Р1	1 545 481,7	1 548 682,1	1 586 046,1
Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет	Р2	445 145,0	337 240,0	120 699,1
Спорт – норма жизни	Р5	795 890,0	1 031 242,2	299 320,2
Цифровое государственное управление	D6	53,2	-	-
Экспорт продукции агропромышленного комплекса	Т2	-	-	120 888,9
Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию	I4	5 509,0	12 127,6	48 287,8
Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства	I5	38 667,9	78 939,6	91 395,0
Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации	I7	21 199,0	36 845,5	49 973,5
Популяризация предпринимательства	I8	4 898,8	4 898,8	7 838,0
Итого:		**7 226 171,3**	**7 021 209,7**	**5 802 154,5**

Бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности на 2020 год предусмотрены в сумме 633 947,2 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 1 373 906,4 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 3 154 082,7 тыс. рублей.

6.1.1. Государственная программа «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области, содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций, профилактика терроризма и экстремизма».

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент региональной безопасности Брянской области.

Соисполнителями государственной программы являются администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области, департамент образования и науки Брянской

области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, департамент строительства Брянской области и управление физической культуры и спорта Брянской области.

Государственная программа включает в себя подпрограмму «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Брянской области, повышение безопасности дорожного движения», в состав которой входят 4 основных мероприятия, а также 5 основных мероприятий, не включенных в подпрограмму.

В 2020 году в рамках подпрограммы планируется реализация регионального проекта «Безопасность дорожного движения».

Согласно паспорту, реализация государственной программы осуществляется в течение 2019-2024 годов.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию государственной программы на 2020-2022 годы определен в сумме 2 264 761,8 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 810 803,9 тыс. рублей, на 2021 год – 677 037,0 тыс. рублей, на 2022 год – 776 920,9 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансового обеспечения:

средств областного бюджета в сумме 2 166 925,1 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 779 721,6 тыс. рублей, на 2021 год – 645 643,3 тыс. рублей, на 2022 год – 741 560,2 тыс. рублей;

средств федерального бюджета в сумме 97 836,7 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 31 082,3 тыс. рублей, на 2021 год – 31 393,7 тыс. рублей, на 2022 год – 35 360,7 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в общих расходах областного бюджета в 2020 году составляет 1,4 %, в 2021-2022 годах по 1,2 % и 1,4 % соответственно.

Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджетов на 2020-2022 годы, отраженный в проекте постановления о внесении изменений в государственную программу, соответствует объему бюджетных ассигнований, установленному законопроектом об областном бюджете.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий госпрограммы за счет бюджетных средств в разрезе главных распорядителей (исполнителей) на 2020-2022 годы представлено в таблице.

Наименование	2019 год, тыс. рублей*	2020 год, тыс. рублей	2020/ 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	728 601,9	810 803,9	111,3	677 037,0	776 920,9
в разрезе исполнителей:					
Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	366,5	366,5	100,0	366,5	366,5

Наименование	2019 год, тыс. рублей*	2020 год, тыс. рублей	2020/ 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Департамент здравоохранения Брянской области	12 923,1	5 000,0	38,7	2 200,0	2 200,0
Департамент образования и науки Брянской области	500,0	950,0	190,0	950,0	950,0
Департамент строительства Брянской области	9 055,9	17 127,7	189,1	17 412,8	109 412,8
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Управление физической культуры и спорта Брянской области	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Департамент региональной безопасности Брянской области	705 556,4	787 159,7	111,6	655 907,7	663 791,6

**в редакции Закона Брянской области от 20.08.2019 № 81-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».*

Удельный вес расходов ответственного исполнителя – департамента региональной безопасности Брянской области в общих расходах государственной программы в 2020 году занимает более 97,0 %, в плановом периоде 2021 и 2022 годов соответственно 96,9 % и 85,4 процента.

Наибольшая доля в общем объеме бюджетных ассигнований на реализацию государственной программы приходится на мероприятие «Укрепление пожарной безопасности в населенных пунктах Брянской области, проведение аварийно-спасательных и других неотложных работ, подготовка населения, органов управления РСЧС в области гражданской обороны, защиты от чрезвычайных ситуаций»: в 2020 году – 57,6 % (467 294,3 тыс. рублей), в 2021 и 2022 годах – 63,4 % (429 398,5 тыс. рублей) и 67,5 % (524 411,1 тыс. рублей) соответственно.

Объем финансового обеспечения реализации подпрограммы «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Брянской области, повышение безопасности дорожного движения», сформированной в составе государственной программы в 2019 году, составит 228 776,1 тыс. рублей в 2020 году и по 134 362,1 тыс. рублей в 2021-2022 годах соответственно. На долю подпрограммы в общем объеме ассигнований госпрограммы приходится в 2020 году – 28,2 %, в 2021 году – 19,8 % и в 2022 году – 17,3 процента.

На 2020 год в составе подпрограммы предусмотрены мероприятия «Повышение уровня общественной безопасности, правопорядка и безопасности среды обитания» (116 619,3 тыс. рублей), «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» (18 806,0 тыс. рублей) и «Выполнение мероприятий по гражданской обороне» (85 023,1 тыс. рублей). Кроме того, в рамках подпрограммы планируется

реализация мероприятий регионального проекта «Безопасность дорожного движения» в сумме 8 327,7 тыс. рублей. Более 50,0 % ассигнований подпрограммы, или 116 619,3 тыс. рублей, предусмотрено на реализацию мероприятия «Повышение уровня общественной безопасности, правопорядка и безопасности среды обитания», что составляет 79,0 % уровня текущего года. В плановом периоде 2021 и 2022 годов бюджетные ассигнования указанного мероприятия запланированы в сумме по 96 308,9 тыс. рублей ежегодно, или 71,7 % общего объема расходов подпрограммы.

По сравнению с 2019 годом в 2020 году общий объем бюджетных ассигнований госпрограммы увеличен на 11,3 %, или на 82 202,0 тыс. рублей, в том числе по мероприятию «Укрепление пожарной безопасности в населенных пунктах Брянкой области, проведение аварийно-спасательных и других неотложных работ, подготовка населения, органов управления РСЧС в области гражданской обороны, защиты от чрезвычайных ситуаций» – на 50 949,5 тыс. рублей, или на 12,2 %, «Укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность государственных органов, общественных формирований и населения» – на 16 926,9 тыс. рублей, или на 25,5 %, «Выполнение мероприятий по гражданской обороне» – на 30,0 тыс. рублей, или на 7,5 %, и подпрограмме «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Брянской области, повышение безопасности дорожного движения» – на 13 674,3 тыс. рублей, или на 6,4 процента.

Рост в сравнении с уточненным объемом ассигнований 2019 года сложился также за счет средств федерального бюджета по мероприятиям «Обеспечение первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» – на 594,1 тыс. рублей, или на 2,0 %, и «Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» – на 126,6 тыс. рублей, или на 29,9 процента.

В сравнении с 2019 годом значительное снижение бюджетных ассигнований на 2020 год планируется при реализации регионального проекта «Безопасность дорожного движения» – на 59,7 %, или на 12 311,2 тыс. рублей, что обусловлено, в основном, наличием в 2019 году ассигнований на реализацию мероприятия по оснащению медицинских организаций Брянской области автомобилями скорой медицинской помощи пациентам, пострадавшим при дорожно-транспортных происшествиях, не предусмотренных в 2020 году. Окончание срока реализация указанного мероприятия в полном объеме запланировано на 31.12.2021 года.

Показатели (индикаторы) государственной программы «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области, содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций, профилактика терроризма и экстремизма» сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными государственной программой. Согласно проекту паспорта госпрограммы,

результаты ее реализации характеризуются 24 показателями, что соответствует количеству показателей текущего периода.

Отмечено, что наименование целевого показателя 9 «Своевременное проведение военно-мобилизационного сбора с руководящим составом администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области, руководителями органов исполнительной власти Брянской области, главами администрации городских округов и муниципальных районов, председателями Советов народных депутатов, депутатов законодательного органа государственной власти Брянской области» в приложении 1 к проекту постановления о внесении изменений в государственную программу не соответствует нормам статьи 5 Закона Брянской области от 20.12.2012 № 92-З «О Правительстве и системе исполнительных органов государственной власти Брянской области».

По показателю 18 «Количество стационарных камер фотовидеофиксации нарушений Правил дорожного движения на автомобильных дорогах от базового количества 2017 года», указанному в приложении 1 к проекту постановления о внесении изменений в государственную программу, не установлены целевые значения на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, что противоречит пункту 12 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 28.10.2013 № 608-п, согласно которому показатели государственной программы должны количественно характеризовать ход ее реализации и достижение целей, а также быть увязанными с целями и задачами государственной программы.

Кроме того, целью регионального проекта является «доведение в 2024 году количества стационарных камер фотовидеофиксации нарушений Правил дорожного движения на автомобильных дорогах федерального, регионального или межмуниципального, местного значения до 211 % от базового количества 2017 года», что предполагает отражение значений показателя, характеризующего достижение цели, нарастающим итогом.

Отмечено, что в соответствии с методикой расчета показателей (индикаторов) государственной программы и подпрограммы, установленной приложением 1 к проекту постановления о внесении изменений в государственную программу, расчет данного показателя осуществляется исходя из количества приобретенных камер фотовидеофиксации в текущем году, что не соответствует цели проекта и значениям показателя, отраженным нарастающим итогом.

6.1.2. Государственная программа «Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области».

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

Соисполнителями государственной программы являются департамент здравоохранения Брянской области, департамент промышленности, транспорта

и связи Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области и управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области.

Государственная программа включает в себя подпрограмму «Развитие государственной гражданской, муниципальной службы, формирование и подготовка резерва управленческих кадров Брянской области», состоящую из 2 основных мероприятий, и 3 основных мероприятия, не включенных в подпрограмму.

Реализация государственной программы осуществляется в течение 2019-2024 годов.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию государственной программы в 2020-2022 году, определен в сумме 1 814 982,0 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 600 284,2 тыс. рублей, на 2021 год – 604 723,3 тыс. рублей, на 2022 год – 609 974,5 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в общем объеме расходов областного бюджета в 2020 году составляет 1,1 %, в 2021-2022 годах – по 1,1 % ежегодно.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансирования:

средств областного бюджета в сумме 1 771 945,2 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 585 954,8 тыс. рублей, на 2021 год – 590 374,8 тыс. рублей, на 2022 год – 595 615,6 тыс. рублей;

средств федерального бюджета в сумме 43 036,8 тыс. рублей, в том числе на 2020 год в сумме 14 329,4 тыс. рублей, на 2021 год – 14 348,5 тыс. рублей, на 2022 год – 14 358,9 тыс. рублей.

Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджетов на 2020-2022 годы, отраженный в проекте постановления о внесении изменений в государственную программу, соответствует объему бюджетных ассигнований, установленному законопроектом об областном бюджете.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий госпрограммы за счет бюджетных средств в разрезе главных распорядителей (исполнителей) на 2020-2022 годы представлено в таблице.

Наименование	2019 год, тыс. рублей*	2020 год, тыс. рублей	2020/ 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	603 271,4	600 284,2	99,5	604 723,3	609 974,5
в разрезе исполнителей:					
Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	550 913,5	548 483,1	99,6	556 273,9	566 217,8
Департамент здравоохранения Брянской области	33 530,7	32 973,9	98,3	29 622,2	29 622,2
Департамент семьи,	-	-	-	-	-

Наименование	2019 год, тыс. рублей*	2020 год, тыс. рублей	2020/ 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
социальной и демографической политики Брянской области					
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	-	-	-	-	-
Департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области	18 827,2	18 827,2	100,0	18 827,2	14 134,5

**в редакции Закона Брянской области от 20.08.2019 № 81-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».*

На долю ответственного исполнителя – администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области в 2020 году приходится 91,4 % расходов госпрограммы.

Наибольший объем бюджетных ассигнований госпрограммы предусмотрен на реализацию основного мероприятия «Создание условий для эффективной деятельности Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области», а именно: в 2020 году – 88,5 %, или 531 263,0 тыс. рублей, в 2021 и 2022 годах – 89,2 % и 90,0 % общего объема расходов по госпрограмме, или 539 154,8 тыс. рублей и 549 153,3 тыс. рублей соответственно.

К уровню 2019 года бюджетные ассигнования госпрограммы на 2020 год составляют 99,5 %, в том числе: по мероприятию «Создание условий для эффективной деятельности Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области» – 100,1 %, мероприятию «Обеспечение мобилизационной подготовки экономики» – 97,9 процента. Расходы на обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на региональный уровень полномочия, предусмотренные за счет средств федерального бюджета, уменьшены в сравнении с 2019 годом на 13,1 процента.

По подпрограмме «Развитие государственной гражданской, муниципальной службы, формирование и подготовка резерва управленческих кадров Брянской области» расходы на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов запланированы в сумме по 2 250,0 тыс. рублей ежегодно, что соответствует уровню 2019 года.

Согласно проекту паспорта госпрограммы, эффективность ее реализации в 2020 году и плановом периоде характеризуется 9 показателями. По сравнению с текущим периодом количество показателей (индикаторов) не изменилось.

Показатели (индикаторы) государственной программы «Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными государственной программой.

6.1.3. Государственная программа «Комплексное развитие сельских территорий Брянской области».

Ответственным исполнителем госпрограммы является департамент сельского хозяйства Брянской области, соисполнителями – департамент строительства Брянской области, департамент образования и науки Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области, департамент культуры Брянской области, департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области, управление физической культуры и спорта Брянской области.

Период реализации мероприятий государственной программы – 2020-2025 годы.

Целями государственной программы является сохранение доли сельского населения в общей численности населения Брянской области и обеспечение создания комфортных условий жизнедеятельности в сельской местности.

В соответствии с законопроектом расходы областного бюджета на реализацию государственной программы на 2020 год запланированы в сумме 470 573,6 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 225 317,2 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 185 347,3 тыс. рублей. Следует отметить, что в связи с отсутствием на момент формирования областного бюджета полного распределения трансфертов из федерального бюджета средства на реализацию мероприятий государственной программы будут уточняться.

В 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов финансовое обеспечение программы предполагается осуществлять посредством выделения бюджетных средств двум главным распорядителям: департаменту сельского хозяйства Брянской области и департаменту строительства Брянской области.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий госпрограммы за счет бюджетных средств в разрезе главных распорядителей (исполнителей) на 2020-2022 годы представлено в таблице.

Наименование	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Общий объем финансирования, в том числе:	470 573,6	225 317,2	185 347,3
в разрезе исполнителей:			
Департамент сельского хозяйства Брянской области	9 411,7	12 352,5	13 278,1
Департамент строительства Брянской области	461 161,9	212 964,7	172 069,2

Реализация государственной программы запланирована в рамках 3 подпрограмм «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем сельского населения», «Развитие рынка труда (кадрового потенциала) на сельских территориях», «Создание и развитие инфраструктуры на сельских территориях», 5 ведомственных проектов «Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений», «Содействие занятости сельского населения», «Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях», «Благоустройство сельских территорий», «Развитие инженерной инфраструктуры на сельских

территориях» и ведомственной целевой программы «Современный облик сельских территорий».

Наибольший объем средств планируется направить на реализацию мероприятий подпрограммы «Создание и развитие инфраструктуры на сельских территориях»: в 2020 году 99,8 % общего объема расходов на государственную программу, что в абсолютном выражении составляет 469 474,2 тыс. рублей, в 2021 году – 99,0 %, или 223 148,1 тыс. рублей, в 2022 году – 98,3 %, или 182 167,8 тыс. рублей. В рамках указанной подпрограммы бюджетные ассигнования на сумму 12 060,3 тыс. рублей в 2020 году предусмотрены на реконструкцию и строительство водопроводных сетей, на сумму 449 101,6 тыс. рублей в 2020 году, на сумму 212 964,7 тыс. рублей в 2021 году и на сумму 172 069,2 тыс. рублей в 2022 году запланированы на строительство и реконструкцию автомобильных дорог.

Удельный вес расходов на реализацию государственной программы в общих расходах областного бюджета на 2020 год составляет 0,8 %, на 2021 год – 0,4 %, на 2022 год – 0,3 процента.

Эффективность реализации госпрограммы в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов характеризуется 4 показателями. Показатели сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными государственной программой.

6.1.4. Государственная программа «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области».

Ответственным исполнителем госпрограммы является департамент природных ресурсов и экологии Брянской области. Соисполнители госпрограммы отсутствуют.

Период реализации мероприятий государственной программы – 2019-2024 годы.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет четырех источников финансового обеспечения:

средств федерального бюджета в сумме 51 524,5 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 16 609,0 тыс. рублей, на 2021 год – 17 320,2 тыс. рублей, на 2022 год – 17 595,3 тыс. рублей;

средств областного бюджета в сумме 171 989 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 71 571,7 тыс. рублей, на 2021 год – 63 783,5 тыс. рублей, на 2022 год – 36 633,8 тыс. рублей;

средств местных бюджетов в сумме 3 374,8 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 1 881,5 тыс. рублей, на 2021 год – 1 493,3 тыс. рублей, на 2022 год – 0,0 тыс. рублей;

внебюджетных средств в сумме 568 782,3 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 493 482,3 тыс. рублей, на 2021 год – 75 300,0 тыс. рублей, на 2022 год – 0,0 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий государственной программы за счет бюджетных средств на 2020-2022 годы представлено в следующей таблице.

Наименование	2019 год, тыс. рублей*	2020 год, тыс. рублей	2020 / 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Общий объем финансирования, в том числе:	146 875,7	88 180,7	60,0	81 103,7	54 229,1
в разрезе исполнителей:					
Департамент природных ресурсов и экологии Брянской области	146 875,7	88 180,7	60,0	81 103,7	54 229,1

**в редакции Закона Брянской области от 20.08.2019 № 81-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»*

Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы за счет средств федерального и областного бюджетов на 2020-2022 годы, отраженный в проекте постановления о внесении изменений в государственную программу, соответствует объему бюджетных ассигнований, установленному законопроектом об областном бюджете.

Снижение объемов финансирования на реализацию государственной программы в 2020-2022 годах по сравнению с 2019 годом обусловлено завершением ее отдельных программных мероприятий.

Реализация государственной программы в 2020-2022 годах запланирована в рамках 6 основный мероприятий «Реализация единой государственной политики в сфере природных ресурсов и экологии на территории Брянской области», «Обеспечение прироста запасов общераспространенных полезных ископаемых по строительным пескам, песчано-гравийной смеси, глин и суглинков», «Исполнение полномочий в области организации и осуществления охраны, контроля и воспроизводства объектов животного мира и водных биологических ресурсов», «Обеспечение экологической безопасности населения, охраны окружающей среды, рационального использования природных ресурсов и сохранения биологического разнообразия на территории Брянской области», «Повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, в том числе бесхозяйных, путем приведения к безопасному техническому состоянию», «Восстановление и экологическая реабилитация водных объектов» и регионального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами».

Наибольший удельный вес в структуре расходов государственной программы за счет бюджетных средств занимают расходы на реализацию мероприятия «Реализация единой государственной политики в сфере природных ресурсов и экологии на территории Брянской области» – 35,9 % в 2020 году, 40,5 % в 2021 году и 62,8 % в 2022 году.

В рамках реализации мероприятия государственной программы «Повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, в том числе бесхозяйных, путем приведения к безопасному техническому состоянию» на 2020 год бюджетные ассигнования в сумме 15 348,0 тыс. рублей запланированы на капитальный ремонт гидротехнических сооружений в н.п. Беловодка Мглинского района Брянской области, на 2020-2021 годы

бюджетные ассигнования в сумме 34 848,9 тыс. рублей запланированы на капитальный ремонт гидротехнического сооружения (пруд «Чижовский») в районе ул. Герцена на территории муниципального образования «Город Дятьково» Брянской области и капитальный ремонт гидротехнического сооружения на реке Ирпа по ул. Маяковского в н.п. Климово.

В рамках реализации мероприятия «Обеспечение экологической безопасности населения, охраны окружающей среды, рационального использования природных ресурсов и сохранения биологического разнообразия на территории Брянской области» в 2020 году бюджетные ассигнования в сумме 6 800,0 тыс. рублей запланированы на реконструкцию очистных сооружений в г. Стародуб, в сумме 5 000,0 тыс. рублей – строительство полигона ТБО в пгт. Выгоничи. На 2021 год бюджетные ассигнования в сумме 2 475,9 тыс. рублей предусмотрены на строительство полигона ТБО в г. Погар.

Финансирование мероприятий регионального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» запланировано за счет внебюджетных источников. В 2020 году в рамках реализации регионального проекта планируется построить 7 мусоросортировочных станций в Жуковском, Климовском, Суражском, Трубчевском, Унечском муниципальных районах, Новозыбковском городском округе и городе Клинцы.

Удельный вес расходов на реализацию государственной программы в общих расходах областного бюджета на 2020 год составляет 0,2 %, на плановый период 2021 и 2022 годов – 0,1 % ежегодно.

Эффективность реализации госпрограммы в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов характеризуется 26 показателями. По сравнению с текущим периодом количество показателей увеличено на 2 показателя. Показатели сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными государственной программой.

6.1.5. Государственная программа «Региональная политика Брянской области».

Ответственным исполнителем государственной программы определен департамент внутренней политики Брянской области, соисполнители отсутствуют.

В 2020-2022 годах реализация программных мероприятий предусмотрена за счет трех источников финансового обеспечения:

средств областного бюджета в сумме 666 409,3 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 281 455,7 тыс. рублей, на 2021 год – 191 396,1 тыс. рублей, на 2022 год – 193 557,5 тыс. рублей;

средств местных бюджетов в сумме 8 719,9 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 3 219,2 тыс. рублей, на 2021 год – 2 738,0 тыс. рублей, на 2022 год – 2 762,7 тыс. рублей;

внебюджетных источников в сумме 337 260,3 тыс. рублей, в том числе на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 111 420,1 тыс. рублей ежегодно.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий государственной программы за счет средств областного бюджета на 2020-2022 годы представлено в следующей таблице.

Наименование	2019 год, тыс. рублей*	2020 год, тыс. рублей	2020 / 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Общий объем финансирования, в том числе:	384 431,0	281 455,7	73,2	191 396,1	193 557,5
в разрезе исполнителей:					
Департамент региональной политики Брянской области	384 431,0	281 455,7	73,2	191 396,1	193 557,5

**в редакции Закона Брянской области от 20.08.2019 № 81-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»*

Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы за счет средств областного бюджетов на 2020-2022 годы, отраженный в проекте постановления о внесении изменений в государственную программу, соответствует объему бюджетных ассигнований, установленному законопроектом об областном бюджете.

Снижение объемов расходов на реализацию государственной программы в целом объясняется уменьшением объемов финансового обеспечения отдельных программных мероприятий.

Реализация государственной программы в 2020-2022 годах запланирована в рамках 5 мероприятий «Эффективное взаимодействие с политическими партиями, общественными и религиозными объединениями, профессиональными союзами и иными структурами гражданского общества», «Взаимодействие с органами местного самоуправления, оказание поддержки органам местного самоуправления в осуществлении их полномочий», «Развитие и совершенствование деятельности организаций полиграфии, издательского дела и книжной торговли, печатных и электронных средств массовой информации, их эффективное функционирование», «Создание условий для успешной социализации и эффективной самореализации молодежи», «Обустройство мест захоронения останков погибших при защите Отечества, обнаруженных в ходе проведений поисковых работ, восстановление (ремонт, реставрация, благоустройство) воинских захоронений на территории Брянской области, нанесение имен погибших при защите Отечества на мемориальные сооружения воинских захоронений по месту захоронения», регионального проекта «Социальная активность», подпрограммы «Реализация государственной национальной политики в Брянской области».

В 2020-2022 годах наибольшую долю в расходах госпрограммы занимают расходы на реализацию мероприятия «Развитие и совершенствование деятельности организаций полиграфии, издательского дела и книжной торговли, печатных и электронных средств массовой информации, их эффективное функционирование» – 34,7 %, 50,5 % и 49,9 % соответственно. В рамках указанного мероприятия на 2020-2022 годы запланировано

предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в суммах 97 240,3 тыс. рублей, 96 610,2 тыс. рублей и 96 561,8 тыс. рублей соответственно.

Расходы на реализацию мероприятия «Взаимодействие с органами местного самоуправления, оказание поддержки органам местного самоуправления в осуществлении их полномочий» в 2020 году составляют 31,0 % общих расходов госпрограммы, в 2021 году – 27,8 % общих расходов госпрограммы, в 2022 году – 27,5 % общих расходов госпрограммы, в рамках которого средства в сумме 50 000,0 тыс. рублей ежегодно предусмотрены на реализацию программ (проектов) инициативного бюджетирования, в 2020 году в сумме 33 065,8 тыс. рублей – на установление границ населенных пунктов, муниципальных образований, границ Брянской области в виде координатного описания. На 2021 и 2022 годы средства на установление границ населенных пунктов, муниципальных образований, границ Брянской области в виде координатного описания не предусмотрены.

В составе государственной программы на 2020 год предусмотрена реализация регионального проекта «Социальная активность» с финансированием в сумме 8 117,8 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию государственной программы в общих расходах областного бюджета на 2020 год составляет 0,5 %, на плановый период 2021 и 2022 годов – 0,3 % ежегодно.

Эффективность реализации госпрограммы в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов характеризуется 33 показателями. По сравнению с текущим периодом количество показателей (индикаторов) увеличено на 5 показателей. Показатели сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными государственной программой.

6.1.6. Государственная программа «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области».

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области.

Соисполнителями государственной программы являются администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области, государственная жилищная инспекция Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, органы местного самоуправления (по согласованию).

Целями государственной программы являются: обеспечение выполнения и создание условий для проведения на областном уровне единой государственной политики в сфере реформирования, регулирования и функционирования топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального хозяйства; рациональное использование топливно-энергетических ресурсов и внедрение технологий энергосбережения; предупреждение, выявление и пресечение нарушений жилищного

законодательства и лицензионных требований к деятельности по управлению многоквартирными домами; обеспечение населения Брянской области чистой питьевой водой; повышение эффективности, устойчивости и надежности работы очистных сооружений Брянской области.

Период реализации мероприятий государственной программы – 2019-2024 годы.

В 2020-2022 годах реализация программных мероприятий предусмотрена за счет трех источников финансирования:

средства областного бюджета в сумме 1 932 206,5 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 603 973,8 тыс. рублей, на 2021 год – 508 822,2 тыс. рублей, на 2022 год – 819 410,5 тыс. рублей (из них средства Фонда содействия реформированию ЖКХ в 2020-2021 годах по 73 038,3 тыс. рублей ежегодно, в 2022 году – 229 013,4 тыс. рублей);

средства местных бюджетов в сумме 28 362,1 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 12 529,0 тыс. рублей, на 2021 год – 6 274,7 тыс. рублей, на 2022 год – 9 558,4 тыс. рублей;

внебюджетные источники в сумме 360 158,1 тыс. рублей, в том числе на 2020 год –114 810,9 тыс. рублей, на 2021 год – 119 884,6 тыс. рублей, на 2022 год – 125 462,6 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию мероприятий госпрограммы за счет средств областного бюджета от общего объема финансирования составляет в 2020 году 72,6 %, на 2021 год – 68,6 %, на 2022 год – 61,9 процента.

Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы за счет средств областного бюджета на 2020-2022 годы соответствует законопроекту об областном бюджете на 2020-2022 годы.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий государственной программы за счет средств областного бюджета на 2020-2022 годы представлено в следующей таблице.

Наименование	2019 год, тыс. рублей*	2020 год, тыс. рублей	2020 / 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	931 685,3	603 973,8	64,8	508 822,2	819 410,5
в разрезе исполнителей:					
Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	200,0	200,0	100,0	200,0	200,0
Государственная жилищная инспекция Брянской области	16 773,6	18 195,2	108,5	18 309,6	19 010,7
Департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области	913 681,7	584 548,6	64,0	489 432,6	799 319,8
Департамент здравоохранения Брянской области	250,0	250,0	100,0	100,0	100,0

Наименование	2019 год, тыс. рублей*	2020 год, тыс. рублей	2020 / 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	780,0	780,0	100,0	780,0	780,0

**в редакции Закона Брянской области от 20.08.2019 № 81-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»*

Объем запланированных расходов государственной программы на 2020 год ниже уровня 2019 года на 35,2 процента. Объем расходов государственной программы на 2021 год на 15,8 % ниже уровня 2020 года, на 2022 год на 61,0 % выше уровня 2021 года.

На долю ответственного исполнителя – департамента топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области в 2020 году приходится 96,8 % расходов госпрограммы, в 2021 году – 96,2 %, в 2022 году – 97,5 процента.

В состав государственной программы входят 2 подпрограммы:

«Чистая вода» с предусмотренным объемом финансирования за счет средств областного бюджета на 2020-2022 годы в сумме по 30 000,0 тыс. рублей ежегодно, что на 49,5 % ниже уровня 2019 года;

«Строительство и реконструкция очистных сооружений в населенных пунктах Брянской области» с предусмотренным объемом финансирования за счет средств областного бюджета на 2020 год в сумме 150 000,0 тыс. рублей.

Наибольший объем средств областного бюджета в 2020 году предусмотрен на содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства, создание благоприятных условий проживания граждан – 27,9 % от общего объема финансирования, в 2021 и 2022 годах – на реализацию регионального проекта «Чистая вода» – 57,8 %, и 54,4 % соответственно.

В рамках государственной программы осуществляется реализация 2 региональных проектов: «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» и «Чистая вода».

На реализацию регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» предусмотрено финансирование в сумме 378 878,9 тыс. рублей, в том числе: на 2020-2021 годы в сумме по 73 776,1 тыс. рублей ежегодно, на 2022 год в сумме 231 326,7 тыс. рублей, что в 3,1 раза выше уровня 2020-2021 годов.

На реализацию регионального проекта «Чистая вода» предусмотрено финансирование в сумме 878 371,9 тыс. рублей, в том числе: на 2020 год в сумме 138 547,5 тыс. рублей, на 2021 год – 294 159,7 тыс. рублей, что выше уровня 2020 года в 2,1 раза, на 2022 год – 445 664,7 тыс. рублей, что выше уровня 2021 года в 1,5 раза.

Эффективность реализации госпрограммы в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов характеризуется 30 показателями, что ниже действующей редакции государственной программы на 2 показателя.

Показатели сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными государственной программой.

6.1.7. Государственная программа «Формирование современной городской среды Брянской области».

Ответственным исполнителем госпрограммы является департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области. Соисполнителями государственной программы являются органы местного самоуправления муниципальных образований области (по согласованию).

Целью государственной программы являются повышение качества и комфорта городской среды на территории Брянской области и преобразование сферы городского хозяйства посредством внедрения цифровых технологий и инженерных решений.

Период реализации мероприятий государственной программы – 2019-2024 годы.

Общий объем финансирования госпрограммы на 2020-2022 годы составляет 1 064 474,8 тыс. рублей, в том числе на 2020 год 349 857,3 тыс. рублей, на 2021 год – 349 857,3 тыс. рублей, на 2022 год – 364 760,2 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансирования:

средств областного бюджета на сумму 1 053 830,0 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 346 358,7 тыс. рублей, на 2021 год – 346 358,7 тыс. рублей, на 2022 год – 361 112,6 тыс. рублей;

средств местных бюджетов на сумму 10 644,8 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 3 498,6 тыс. рублей, на 2021 год – 3 498,6 тыс. рублей, на 2022 год – 3 647,6 тыс. рублей.

Установлено, что объем финансирования мероприятий программы за счет средств областного бюджета, отраженный в пункте 1.3 проекта постановления о внесении изменений в госпрограмму, не соответствует объему, отраженному в проекте закона Брянской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», а именно: в проекте изменений в государственную программу объем средств на 2020 год и 2021 год отражен по 349 857,3 тыс. рублей ежегодно, что на 3 498,6 тыс. рублей больше ежегодного объема, отраженного в проекте закона об областном бюджете, на 2022 год – 364 760,2 тыс. рублей, что на 3 647,6 тыс. рублей больше объема, отраженного в проекте закона об областном бюджете.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий государственной программы за счет средств областного бюджета на 2020-2022 годы представлено в следующей таблице.

Наименование	2019 год, тыс. рублей*	2020 год, тыс. рублей	2020 / 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	376 964,2	346 358,7	91,9	346 358,7	361 112,6
в разрезе исполнителей:					

Наименование	2019 год, тыс. рублей*	2020 год, тыс. рублей	2020 / 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области	376 964,2	346 358,7	91,9	346 358,7	361 112,6

**в редакции Закона Брянской области от 20.08.2019 № 81-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».*

Объем запланированных расходов государственной программы в 2020-2021 годах ниже уровня 2019 года на 8,1 процента. Объем расходов государственной программы на 2022 год на 4,3 % выше уровня 2021 года.

В рамках государственной программы «Формирование современной городской среды Брянской области» реализуются региональный проект «Формирование комфортной городской среды» и приоритетный проект «Умный город».

Эффективность реализации госпрограммы в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов характеризуется 6 показателями. Показатели сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными государственной программой.

6.1.8. Государственная программа «Развитие здравоохранения Брянской области».

Согласно приложениям, представленным к проекту бюджета, предусмотрена реализация государственной программы «Развитие здравоохранения Брянской области». Паспортом государственной программы определен срок ее реализации 2019-2024 годы.

Целью программы является обеспечение доступности медицинской помощи и повышение эффективности медицинских услуг, объемы, виды и качество которых должны соответствовать уровню заболеваемости и потребностям населения, передовым достижениям медицинской науки.

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию государственной программы «Развитие здравоохранения Брянской области» на 2020 год предусматриваются в объеме 10 786 982,4 тыс. рублей, на 2021 год – 9 253 618,6 тыс. рублей, на 2022 год – 9 334 715,4 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах областного бюджета составляет 19,2 %, 16,8 % и 16,7 % соответственно.

По отношению к утвержденным расходам областного бюджета 2019 года (в ред. от 20.08.2019 № 81-З) объемы на 2020 год составляют 101,4 %, на 2021 год – 87,0 %, на 2022 год – 87,7 процента.

Запланированные на 2020-2022 годы объемы бюджетных ассигнований в абсолютном значении соответствуют базовым объемам, предусмотренным в представленном проекте постановления о внесении изменений в государственную программу «Развитие здравоохранения Брянской области».

Ответственным исполнителем определен департамент здравоохранения Брянской области. Соисполнители – департамент строительства Брянской

области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, управление имущественных отношений Брянской области, департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий государственной программы за счет средств областного бюджета на 2020-2022 годы представлено в следующей таблице.

Наименование	2019 год*, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей	2020/ 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Общий объем финансирования, в том числе:	10 640 179,3	10 786 982,4	101,4	9 253 618,6	9 334 715,4
в разрезе исполнителей:					
Департамент здравоохранения Брянской области	9 946 284,5	10 546 489,9	106,0	8 862 046,5	8 859 004,9
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	232,0	325,0	140,1	325,0	325,0
Департамент строительства Брянской области	693 662,8	240 167,5	34,6	391 247,1	475 385,5

**в редакции Закона Брянской области от 20.08.2019 № 81-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»*

Из общего объема финансирования госпрограммы на долю департамента здравоохранения Брянской области в 2020 году запланированы расходы в объеме 10 546 489,9 тыс. рублей (97,8 %), в 2021 году – 8 862 046,5 тыс. рублей (95,8 %), в 2022 году – 8 859 004,9 тыс. рублей (94,9 %).

В соответствии с паспортом государственная программа содержит одну подпрограмму «Обеспечение жильем медицинских работников (врачей) государственных учреждений здравоохранения Брянской области», проектом областного бюджета расходы на реализацию указанной подпрограммы предусмотрены на 2020 год в объеме 290 000,0 тыс. рублей, на 2021 год – 290 000,0 тыс. рублей, на 2022 год расходы не предусмотрены.

Структура расходов на финансовое обеспечение реализации государственной программы «Развитие здравоохранения Брянской области» содержит 15 основных мероприятий, включая 6 проектов.

Наименование отдельного мероприятия, проекта	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей	2022 год тыс. рублей
Реализация единой государственной политики в сфере здравоохранения на территории Брянской области	189 720,7	172 138,1	173 795,4

Наименование отдельного мероприятия, проекта	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей	2022 год тыс. рублей
Повышение доступности и качества оказания медицинской помощи гражданам	1 982 075,9	1 230 177,0	1 230 177,0
Обеспечение безопасности и качества донорской крови и ее компонентов	152 832,3	137 566,5	137 566,5
Развитие медицинской реабилитации населения и совершенствование системы санаторно-курортного лечения, в том числе детей	180 873,9	162 843,2	162 843,2
Развитие кадрового потенциала сферы здравоохранения и реализация мер государственной поддержки медицинских работников	121 806,7	110 268,3	113 665,9
Обеспечение граждан лекарственными препаратами и оказание отдельных видов медицинских услуг	1 273 084,3	1 057 192,7	1 137 380,8
Развитие системы обязательного медицинского страхования в Брянской области	4 968 498,9	5 166 701,5	5 373 539,5
Развитие инфраструктуры сферы здравоохранения	220 167,5	391 247,1	475 385,5
Проект «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи»	34 938,8	16 053,6	16 945,5
Проект «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	176 030,2	137 047,1	220 691,9
Проект «Борьба с онкологическими заболеваниями»	584 742,3	237 273,0	283 880,3
Проект «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»	93 967,9	0,00	0,00
Проект «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)»	517 985,8	144 853,5	8 586,9
Проект «Старшее поколение»	257,2	257,0	257,0
Подпрограмма «Обеспечение жильем медицинских работников (врачей) государственных учреждений здравоохранения Брянской области», проект «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами»	290 000,0	290 000,0	0,00
Итого:	10 786 982,4	9 253 618,6	9 334 715,4

Наибольший удельный вес в расходах госпрограммы занимают расходы на мероприятие «Развитие системы обязательного медицинского страхования в Брянской области» с объемом на 2020 год – 4 968 498,9 тыс. рублей, на плановый период 2021 года – 5 166 701,5 тыс. рублей, 2022 год –

5 373 539,5 тыс. рублей (46,1 % – в 2020 году, 55,8 % – в 2021 году, 57,6 % – в 2022 году). Расходы запланированы на обеспечение уплаты страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения. Объем платежа страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения в 2020 году предусмотрен с ростом на 1,4 %, что обусловлено увеличением тарифа страхового взноса в соответствии с проектом Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

С ростом на 59,5 % к уровню 2019 года запланированы расходы на реализацию региональных проектов. Так, в уточненном бюджете на 2019 год расходы по региональным проектам утверждены в объеме 882 781,3 тыс. рублей, в проекте бюджета на 2020 год их объем определен в сумме 1 407 922,2 тыс. рублей. Значительное увеличение расходов на 359 649,8 тыс. рублей (в 3,3 раза) отмечено по региональному проекту «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)».

На развитие инфраструктуры сферы здравоохранения в 2020 году запланировано 220 167,5 тыс. рублей, в 2021 году – 391 247,1 тыс. рублей, в 2022 году – 475 385,5 тыс. рублей. Кроме того, в 2020 году на развитие инфраструктуры сферы здравоохранения в рамках регионального проекта «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» запланировано 20 000,0 тыс. рублей, которые предназначены для строительства 2 фельдшерско-акушерских пунктов. Исполнителем мероприятия определен департамент строительства Брянской области. В перечень объектов, финансируемых в 2020 году, вошли следующие объекты государственной собственности:

Наименование объекта	Единица измерения	Мощность	Срок ввода в действие	Объемы расходов на 2020 год (тыс. рублей)
Лечебный корпус городской больницы №4 по ул. Бежицкой в Советском районе г. Брянска	мест	120	2021	30 417,5
Офис врача общей практики в микрорайоне Первомайский г. Сельцо Брянской области	посещений в день	50	2020	10 000,0
Патологоанатомический корпус. ГБУЗ «Новозыбковская ЦРБ»	вскрытий в год	700	2022	13 000,0
Лечебный корпус на 90 коек ГБУЗ «Брянская областная инфекционная больница», г. Брянск	коек	90	2021	500,0
Хирургический корпус ГБУЗ «Брянская областная детская больница» по адресу: г. Брянск, пр. Станке Димитрова, д. 100	коек	200	2022	500,0

Наименование объекта	Единица измерения	Мощность	Срок ввода в действие	Объемы расходов на 2020 год (тыс. рублей)
Офис врача общей практики в п. Толмачево Брянского района Брянской области	посещений в день	35	2022	1 000,0
Административно-морфологический корпус ГБУЗ «Брянское областное бюро судебно-медицинской экспертизы»	вскрытий в год	800	2022	1 000,0
Физиотерапевтическое отделение кардиологической реабилитации №2 ГАУЗ «Брянский областной кардиологический диспансер»	коек	60	2022	500,0
Пищеблок ГБУЗ «Сельцовская городская больница», г. Сельцо	посещений в смену	100	2021	13 000,0
Офис врача общей практики н.п. Бордовичи Бежицкого района г. Брянска	посещений в день	35	2022	500,0
Пристройка к хирургическому корпусу с консультативной поликлиникой на 200 посещений и хирургическим блоком на 90 коек ГАУЗ «Брянский областной онкологический диспансер»	посещений в смену	200	2022	9 250,0
Поликлиника на 150 посещений в смену ГБУЗ «Стародубская ЦРБ» в г. Стародуб Брянской области	посещений в смену	150	2020	140 000,0
Отделение поликлиники на 100 посещений в смену ГАУЗ «Брянская городская больница №2» в н.п. Большое Полпино г. Брянск	посещений в смену	100	2022	500,0
Фельдшерско-акушерский пункт в н.п. Лопатни Клинцовского района Брянской области	посещений в смену	15	2020	10 000,0
Фельдшерско-акушерский пункт в н.п. Рассуха Унечского района Брянской области	в смену	15	2020	10 000,0

Ввод в эксплуатацию в 2020 году запланирован в отношении четырех объектов – офиса врача общей практики в микрорайоне Первомайский г. Сельцо Брянской области, поликлиники на 150 посещений в смену ГБУЗ «Стародубская ЦРБ» в г. Стародуб Брянской области, фельдшерско-акушерского пункта в н.п. Лопатни Клинцовского района Брянской области, фельдшерско-акушерского пункта в н.п. Рассуха Унечского района Брянской области. По итогам проведенного анализа отмечено, что из 15 объектов, указанных в таблице, к новым объектам капитального строительства, включенным в региональную адресную инвестиционную программу, относятся 6 объектов (лечебный корпус на 90 коек ГБУЗ «Брянская областная

инфекционная больница», г. Брянск, физиотерапевтическое отделение кардиологической реабилитации № 2 ГАУЗ «Брянский областной кардиологический диспансер», офис врача общей практики н.п. Бордовичи Бежицкого района г. Брянска, отделение поликлиники на 100 посещений в смену ГАУЗ «Брянская городская больница № 2» в н.п. Большое Полпино г. Брянск, фельдшерско-акушерский пункт в н.п. Лопатни Клинцовского района Брянской области, фельдшерско-акушерский пункт в н.п. Рассуха Унечского района Брянской области).

В расходах государственной программы предусмотрены ассигнования на реализацию 6 региональных проектов с объемами расходов на 2020 год – 1 407 922,2 тыс. рублей, на 2021 год – 535 484,2 тыс. рублей, на 2022 год – 530 361,6 тыс. рублей, в том числе:

регионального проекта «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» (объем расходов в 2020 году – 34 938,8 тыс. рублей, в 2021 году –16 053,6 тыс. рублей, в 2022 году – 16 945,5 тыс. рублей);

регионального проекта «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» (объем расходов в 2020 году – 176 030,2 тыс. рублей, в 2021 году – 137 047,1 тыс. рублей, в 2022 году – 220 691,9 тыс. рублей);

регионального проекта «Борьба с онкологическими заболеваниями» (объем расходов в 2020 году – 584 742,3тыс. рублей, в 2021 году – 237 273,0 тыс. рублей, в 2022 году – 283 880,3 тыс. рублей);

регионального проекта «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» (объем расходов в 2020 году – 93 967,9 тыс. рублей, на 2021-2022 годы расходы не запланированы);

регионального проекта «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» (объем расходов в 2020 году – 517 985,8 тыс. рублей, в 2021 году – 144 853,5 тыс. рублей, в 2022 году – 8 586,9 тыс. рублей);

регионального проекта «Старшее поколение» (объем расходов в 2020 году – 257,2 тыс. рублей, в 2021 году – 257,0 тыс. рублей, в 2022 году – 257,0 тыс. рублей).

Кроме того, в расходах государственной программы предусмотрены ассигнования на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем медицинских работников (врачей) государственных учреждений здравоохранения Брянской области» (объем расходов в 2020 году – 290 000,0 тыс. рублей, в 2021 году – 290 000,0 тыс. рублей, в 2022 году расходы не запланированы).

В представленном в составе материалов к проекту бюджета приложении № 1 к государственной программе «Развитие здравоохранения Брянской области» определено, что оценка результатов ее реализации будет осуществляться по 42 показателям (индикаторам). По сравнению с текущим периодом количество показателей (индикаторов) уменьшено на 1 показатель.

Анализ включенных в проект государственной программы индикаторов показал, что в качестве исходных данных для расчета 16 показателей, что составляет 38,1 % от общего количества, приняты данные статистического наблюдения, для расчета 11 показателей (26,2 %) – данные мониторинга, для расчета 15 показателей (35,7 % от общего количества) – смешанные исходные данные (статистическая отчетность, данные мониторинга, другие отчетные данные).

6.1.9. Государственная программа «Развитие культуры и туризма в Брянской области».

Согласно приложениям, представленным к проекту бюджета, предусмотрена реализация государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области». Паспортом государственной программы определен срок ее реализации – 2019-2024 годы.

Целями государственной программы являются:

реализация стратегической роли культуры как духовно-нравственного основания для формирования гармонично развитой личности, укрепления единства российского общества и российской гражданской идентичности;

сохранение культурного и исторического наследия, расширение доступа населения к культурным ценностям и информации;

создание условий для развития сферы туризма и туристской деятельности.

Объем расходов, предусмотренный в проекте закона об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов на реализацию государственной программы, определен в следующих размерах: 2020 год – 919 377,1 тыс. рублей; 2021 год – 813 842,4 тыс. рублей; 2022 год – 814 966,0 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета составляет 1,6 %, 1,5 % и 1,5 % соответственно.

В целом запланированные на 2020-2022 годы объемы бюджетных ассигнований в абсолютном значении соответствуют базовым объемам, предусмотренным проектом паспорта государственной программы. Отклонение на 2 114,9 тыс. рублей отмечено в 2020 году, на 2 074,5 тыс. рублей в 2021 году, на 2 708,3 тыс. рублей в 2022 году и связано с планируемым привлечением средств местного бюджета (приложение 1 к государственной программе).

По отношению к утвержденным расходам областного бюджета 2019 года (в редакции от 20.08.2019 № 81-З) объемы на 2020 год составляют 89,7 %, на 2021 год – 79,4 %, на 2022 год – 79,5 процента.

Ответственным исполнителем госпрограммы является департамент культуры Брянской области. Соисполнители программы – департамент строительства Брянской области, управление по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области. В 2020-2021 годах финансовое обеспечение программы предполагается осуществлять посредством выделения бюджетных средств двум главным распорядителям: департаменту культуры Брянской области, управлению по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области, в 2022 году – трем главным

распорядителям: департаменту культуры Брянской области, департаменту строительства Брянской области, управлению по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий государственной программы за счет средств областного бюджета на 2020-2022 годы представлено в следующей таблице.

Наименование	2019 год, тыс. рублей*	2020 год, тыс. рублей	2020/ 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Общий объем финансирования, в том числе:	1 024 625,2	919 377,1	89,7	813 842,4	814 966,0
в разрезе исполнителей:					
Департамент культуры Брянской области	971 662,2	882 239,8	90,8	781 445,3	768 644,3
Департамент строительства Брянской области	0,0	0,0	0,0	0,0	13 544,6
Управление по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области	52 963,0	37 137,3	70,1	32 397,1	32 777,1

**в редакции Закона Брянской области от 20.08.2019 № 81-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»*

Из общего объема финансирования госпрограммы на долю департамента культуры Брянской области в 2020 году приходится 882 239,8 тыс. рублей, или 96,0 %, в 2021 году – 781 445,3 тыс. рублей, или 96,0 %, в 2022 году – 768 644,3 тыс. рублей, или 94,3 процента.

Государственная программа содержит одну подпрограмму «Охрана и сохранение историко-культурного наследия Брянской области» с объемом бюджетных ассигнований в 2020 году – 37 137,3 тыс. рублей, в 2021 году – 32 397,1 тыс. рублей, в 2022 году – 32 777,1 тыс. рублей. Исполнителем подпрограммы является управление по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области.

Подпрограмма «Охрана и сохранение историко-культурного наследия Брянской области» содержит два региональных проекта: «Культурная среда» с объемом бюджетных ассигнований в 2020 году – 5 000,0 тыс. рублей, (в 2021-2022 годах бюджетные ассигнования не запланированы), «Творческие люди» с объемом бюджетных ассигнований в 2020-2022 годах – 99,0 тыс. рублей ежегодно.

Структура расходов на финансовое обеспечение реализации государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» содержит 10 основных мероприятий, включая 3 региональных проекта и 1 подпрограмму.

Наименование отдельного мероприятия, подпрограммы, регионального проекта	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Создание условий для участия граждан в культурной жизни	98 045,1	51 374,7	52 270,2
Развитие инфраструктуры сферы культуры	0,0	90 147,7	103 692,3
Развитие кадрового потенциала сферы культуры и реализация мер государственной поддержки работников культуры	118 797,8	91 568,5	91 568,5
Обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни, на равный доступ к культурным ценностям	552 774,2	472 862,9	471 415,7
Обеспечение сохранности, пополнения и использования архивных фондов Брянской области	32 092,0	28 788,7	28 788,7
Развитие внутреннего туризма, межрегионального и международного сотрудничества в сфере туризма	1 150,0	1 150,0	1 150,0
Региональный проект «Культурная среда»	72 330,6	33 729,6	20 279,3
Региональный проект «Творческие люди»	6 750,1	5 123,2	4 824,2
Региональный проект «Цифровая культура»	300,0	6 700,0	8 200,0
Подпрограмма «Охрана и сохранение историко-культурного наследия Брянской области», в том числе	37 137,3	32 397,1	32 777,1
Региональный проект «Культурная среда»	*5 000,0*	*0,0*	*0,0*
Региональный проект «Творческие люди»	*99,0*	*99,0*	*99,0*
Итого:	919 377,1	813 842,4	814 966,0

Наибольший удельный вес в расходах госпрограммы занимают расходы на мероприятие «Обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни, на равный доступ к культурным ценностям» с объемом на 2020 год – 552 774,2 тыс. рублей, на 2021 год – 472 862,9 тыс. рублей, на 2022 год – 471 415,7 тыс. рублей (60,1 %, 58,1 %, 57,8 % – в соответствующем году). В значительной части указанные расходы запланированы на обеспечение деятельности государственных учреждений культуры (библиотеки, музеи, театры). Так, в 2020 году указанные расходы составят 492 845,5 тыс. рублей, в 2021 году – 422 683,2 тыс. рублей, в 2022 году – 420 690,7 тыс. рублей, к уровню 2019 года рост расходов составит в 2020 году на 6,6 процента.

С ростом на 20,3 % к уровню 2019 года запланированы расходы по мероприятию «Развитие кадрового потенциала сферы культуры и реализация мер государственной поддержки работников культуры». Так, в уточненном бюджете на 2019 год по указанному направлению утверждены расходы в объеме 98 770,1 тыс. рублей, в проекте бюджета на 2020 год – 118 797,8 тыс. рублей.

На развитие инфраструктуры сферы культуры в 2020 году плановые назначения не определены, на 2021-2022 годы запланированы в объеме

90 147,7 тыс. рублей и 103 692,3 тыс. рублей соответственно. Ответственным исполнителем мероприятия определен департамент культуры Брянской области. В рамках указанного мероприятия запланирована реконструкция музея-усадьбы А.К. Толстого в с. Красный Рог Почепского района Брянской области (с объемом средств 90 147,7 тыс. рублей ежегодно), реконструкция Верещакского сельского дома культуры Новозыбковского района (12 544,6 тыс. рублей) и строительство нового здания государственного архива Брянской области (1 000,0 тыс. рублей).

Кроме того, в рамках регионального проекта «Культурная среда» на 2020 год запланированы расходы в объеме 44 978,6 тыс. рублей, предназначенные для реконструкции зданий музея «Мемориальный комплекс «Партизанская поляна» (25 164,0 тыс. рублей) и музея «Палеолит», Брянской области, Погарского района, с. Юдиново (19 814,6 тыс. рублей). На 2021 год запланированы расходы в объеме 1 253,2 тыс. рублей на реконструкцию театра юного зрителя.

В расходах проекта паспорта государственной программы предусмотрены ассигнования на реализацию 3 региональных проектов с объемами на 2020 год – 84 479,7 тыс. рублей, на 2021 год – 45 651,8 тыс. рублей, на 2022 год – 33 402,5 тыс. рублей. Предусмотрена реализация следующих региональных проектов:

регионального проекта «Культурная среда» (объем расходов в 2020 году – 77 330,6 тыс. рублей, в 2021 году – 33 729,6 тыс. рублей, в 2022 году – 20 279,3 тыс. рублей);

регионального проекта «Творческие люди» (объем расходов в 2020 году – 6 849,1 тыс. рублей, в 2021 году – 5 222,2 тыс. рублей, в 2022 году – 4 923,2 тыс. рублей);

регионального проекта «Цифровая культура» (объем расходов в 2020 году – 300,0 тыс. рублей, в 2021 году – 6 700,0 тыс. рублей, в 2022 году – 8 200,0 тыс. рублей).

Отмечен рост планируемых расходов по региональному проекту «Творческие люди», при утвержденном объеме на 2019 год – 3 299,0 тыс. рублей расходы на 2020 год запланированы в объеме 6 849,1 тыс. рублей с ростом в 2,1 раза. Значительный рост расходов запланирован по мероприятию «Реализация всероссийских, международных и межрегиональных, областных творческих проектов в области музыкального и театрального искусства» (расходы утверждены на 2019 год – 1 500,0 тыс. рублей, на 2020 год – 5 050,1 тыс. рублей).

По итогам проведенного анализа отмечено, что в проекте паспорта государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» в перечень проектов (программ), реализуемых в рамках государственной программы, не внесены изменения в отношении включения в перечень регионального проекта «Цифровая культура». При этом региональный проект «Цифровая культура» отражен в Приложении 1 «План реализации государственной программы» к проекту государственной

программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» и в Приложении 11 к проекту закона Брянской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

В проекте государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» определено, что оценка результатов ее реализации будет осуществляться по 35 показателям (индикаторам). По сравнению с текущим периодом количество показателей (индикаторов) снижено на 1 показатель «Количество детских творческих коллективов, получивших грантовую поддержку».

Анализ включенных в проект государственной программы 35 показателей показал, что в качестве исходных данных для расчета 14 показателей, что составляет 40,0 % от всех показателей, приняты данные статистического наблюдения, для расчета 4 показателей, или 11,4 % всех показателей – данные мониторинга, для расчета 5 показателей, или 14,3 % всех показателей – сведения организаций, ответственных за проведение мероприятий, для расчета 12 показателей, или 34,3 % – смешанные исходные данные (журнал учета, социологический опрос, справочно-информационные материалы, другие отчетные данные).

6.1.10. Государственная программа «Развитие образования и науки Брянской области».

Согласно приложениям, представленным к проекту бюджета, предусмотрена реализация государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области».

Целями государственной программы являются: обеспечение высокого качества образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития российского общества и экономики, повышение эффективности реализации молодежной политики в интересах инновационного социально ориентированного развития региона, обеспечение условий для подготовки в Брянской области рабочих и инженерных кадров в масштабах и с качеством, полностью удовлетворяющим текущим и перспективным потребностям экономики региона, с учетом программ развития промышленного сектора экономики, обеспечения импортозамещения и возвращения отечественным предприятиям технологического лидерства.

Реализация государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» осуществляется в 2019-2024 годах. Ответственным исполнителем определен департамент образования и науки Брянской области.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета Брянской области 2020-2022 годов составляет 22,9 %, 23,3 % и 21,1 % соответственно.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий государственной программы за счет средств областного бюджета на 2020-2022 годы представлено в следующей таблице.

Наименование	2019 год. тыс. рублей*	2020 год, тыс. рублей	2020/ 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей

Наименование	2019 год. тыс. рублей*	2020 год, тыс. рублей	2020/ 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Общий объем финансирования, в том числе:	12 311 951,8	12 863 509,9	104,5	12 818 422,1	11 816 348,0
в разрезе исполнителей:					
Департамент образования и науки Брянской области	11 449 673,3	12 141 364,9	106,0	12 356 404,4	11 611 942,2
Департамент строительства Брянской области	859 915,9	722 145,0	84,0	452 240,0	204 405,8
Департамент культуры Брянской области	2 362,6	-	-	4 464,0	-
Управление физической культуры и спорта Брянской области	-	-	-	5 313,7	-

** в редакции Закона Брянской области от 20.08.2019 № 81-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»*

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» на 2020 год предусматриваются в объеме 12 863 509,9 тыс. рублей, на 2021 год – 12 818 422,1 тыс. рублей, на 2022 год – 11 816 348,0 тыс. рублей. К уровню текущего периода расходы на 2020 год запланированы на 104,5 процента.

Паспортом программы бюджетные ассигнования предусматриваются в объемах, превышающих показатели законопроекта, что обусловлено включением средств муниципалитетов. Отклонения составляют на 2020 год – 45 674,0 тыс. рублей, на 2021 год – 40 407,6 тыс. рублей, на 2022 год – 23 785,5 тыс. рублей.

Расходы департамента образования и науки Брянской области при реализации программы составят в 2020 году – 12 141 364,9 тыс. рублей (94,4 %), в 2021 году – 12 356 404,4 тыс. рублей (96,4 %), в 2022 году – 11 611 942,2 тыс. рублей (98,3 %).

Ежегодно соисполнителем расходов по госпрограмме выступит департамент строительства Брянской области, в 2021 году – департамент культуры Брянской области (капитальный ремонт кровель муниципальных образовательных организаций) и управление физической культуры и спорта Брянской области (капитальный ремонт кровель муниципальных организаций).

Структура расходов на государственную программу «Развитие образования и науки Брянской области» в разрезе мероприятий, региональных проектов и подпрограмм представлена в таблице.

Наименование отдельного мероприятия, регионального проекта, подпрограммы	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Реализация государственной политики в сфере образования на территории Брянской области	146 937,7	148 528,4	150 236,7
Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования, дополнительного образования детей	9 712 574,7	9 664 462,6	9 663 462,6
Повышение доступности и качества предоставления профессионального образования в соответствии с задачами развития экономики и социальной сферы	1 467 994,3	1 366 391,2	1 471 538,5
Развитие инфраструктуры сферы образования	395 175,1	208 859,6	87 856,6
Развитие кадрового потенциала сферы образования	2 100,9	2 100,9	2 102,9
Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи	1 192,6	1 192,6	1 192,6
Проведение оздоровительной кампании детей и молодежи	291 338,8	137 484,8	136 873,8
Региональный проект «Современная школа»	54 731,5	99 125,4	121 589,6
Региональный проект «Успех каждого ребенка»	94 852,3	336 994,6	28 432,7
Региональный проект «Цифровая образовательная среда»	243 700,5	400 162,4	0,0
Региональный проект «Учитель будущего»	0,0	58 127,0	24 596,4
Региональный проект «Молодые профессионалы (повышение конкурентоспособности профессионального образования)»	0,0	49 986,1	0,0
Региональный проект «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей до трех лет»	445 145,0	337 240,0	120 699,1
Подпрограмма «Развитие инженерно-технического образования»	7 766,5	7 766,5	7 766,5
Итого:	12 863 509,9	12 818 422,1	11 816 348,0

Наиболее значительным по объему утвержденных ассигнований является мероприятие госпрограммы «Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования, дополнительного образования детей», объем финансирования которого составляет более 75,0 % общего объема бюджетных ассигнований, расходы запланированы на 2020 год – 9 712 574,7 тыс. рублей, на 2021 год – 9 664 462,6 тыс. рублей, на 2022 год – 9 663 462,6 тыс. рублей. Исполнителем мероприятия является департамент образования и науки Брянской области. Объем межбюджетных трансфертов по указанному мероприятию составит ежегодно 8 487 144,2 тыс. рублей. Впервые бюджетам муниципальных районов (городских округов) предусматривается единая субвенция на осуществление отдельных полномочий в сфере образования, которая включает следующие направления расходов:

финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях;

финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях (муниципальных дошкольных образовательных организациях, муниципальных общеобразовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования, частных дошкольных образовательных организациях и частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам и реализующих образовательные программы дошкольного образования);

предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам и специалистам образовательных организаций (за исключением педагогических работников), работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области.

Значительный объем средств планируется направить государственным профессиональным образовательным организациям: в 2020 году – 1 467 994,3 тыс. рублей, в 2021 году – 1 366 391,2 тыс. рублей, в 2022 году – 1 471 538,5 тыс. рублей против 1 377 605,6 тыс. рублей, предусмотренных на 2019 год. К уровню 2019 года расходы составят 106,6 %, 99,2 %, 106,8 процента.

На развитие инфраструктуры сферы образования предусматриваются следующие объемы бюджетных ассигнований: 395 175,1 тыс. рублей – в 2020 году, 208 859,6 тыс. рублей – в 2021 году, 87 856,6 тыс. рублей – в 2022 году.

Бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности в 2020 году предусматриваются по 2 объектам:

реконструкция здания для создания центра по работе с одаренными детьми в Бежицком районе города Брянска – 187 000,0 тыс. рублей;

реконструкция Климовской специальной (коррекционной) школы-интерната для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 90 000,0 тыс. рублей.

Также в рамках указанного мероприятия предусмотрен капитальный ремонт кровель муниципальных образовательных организаций Брянской области, в 2020 году расходы запланированы в объеме 114 025,1 тыс. рублей, в 2021 году – 84 395,9 тыс. рублей.

На проведение оздоровительной кампании детей и молодежи предусматриваются бюджетные ассигнования в следующих объемах:

2020 год – 291 338,8 тыс. рублей;

2021 год – 137 484,8 тыс. рублей;

2022 год – 136 873,8 тыс. рублей.

В рамках государственной программы предусмотрена реализация 6 региональных проектов: «Современная школа», «Успех каждого ребенка», «Цифровая образовательная среда», «Учитель будущего», «Молодые профессионалы», «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет».

Региональные проекты «Цифровая образовательная среда», «Учитель будущего» начнут свою реализацию на территории Брянской области в 2020 и 2021 годах соответственно.

Целью реализации регионального проекта «Цифровая образовательная среда» является создание условий для внедрения к 2024 году современной и безопасной цифровой образовательной среды путем обновления информационно-коммуникационной инфраструктуры, подготовки кадров, создания федеральной цифровой платформы. Бюджетные ассигнования предусматриваются в следующем объеме:

2020 год – 243 700,5 тыс. рублей;

2021 год – 400 162,4 тыс. рублей.

Целью реализации регионального проекта «Учитель будущего» является обеспечение вхождения Российской Федерации в число 10 ведущих стран мира по качеству общего образования к 2024 году путем внедрения национальной системы профессионального роста педагогических работников, охватывающей не менее 50 процентов учителей общеобразовательных организаций. Бюджетные ассигнования предусматриваются в следующем объеме:

2021 год – 58 127,0 тыс. рублей;

2022 год – 24 596,4 тыс. рублей.

Наиболее значимым по объему предусмотренных ассигнований является региональный проект «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет». Так в 2020 году расходы составят 445 145,0 тыс. рублей. Средства планируется направить на строительство следующих 8 объектов:

пристройки на 55 мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет к МБДОУ детский сад № 3 «Колобок» г. Клинцы – 38 606,1 тыс. рублей;

пристройки к МБДОУ «Детский сад № 3 п. Навля комбинированного вида» (55 мест) – 38 606,1 тыс. рублей;

детского сада на 75 мест, из них 55 мест для детей в возрасте от 1,5 лет до 3 лет в г. Почепе Брянской области – 98 606,1 тыс. рублей;

детского сада на 75 мест, в том числе 30 мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в поселке Суземка – 20 000,0 тыс. рублей;

детского сада по ул. им. О.Н. Строкина в районе старого аэропорта в Советском районе г. Брянска (270 мест) – 112 471,3 тыс. рублей;

детского сада в районе старого аэропорта в Советском районе г. Брянска (270 мест) – 47 555,4 тыс. рублей;

пристройки к детскому саду № 15 «Ягодка» в Володарском районе города Брянска (55 мест) – 44 650,0 тыс. рублей;

пристройки к детскому саду № 147 «Голубые дорожки» в Бежицком районе города Брянска (55 мест) – 44 650,0 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы «Развитие инженерно-технического образования» предусматриваются расходы в объеме 7 766,5 тыс. рублей ежегодно на развитие инженерно-технического образования, организацию деятельности 11 центров инженерно-технического образования детей.

Оценка результатов реализации государственной программы предусмотрена по 55 показателям (индикаторам). В показателях программы нашли отражение основные положения стратегических документов Российской Федерации, в том числе в части соотношения уровней средней заработной платы педагогических работников.

Анализ включенных в проект государственной программы индикаторов показал, что в качестве исходных данных для расчета 13 показателей, что составляет 23,6 % от общего количества, приняты данные статистического наблюдения, для расчета 21 показателей, или 38,2 % всех показателей – данные мониторинга, для расчета 21 показателей, что составляет 38,2 % от общего количества – смешанные исходные данные (статистическая отчетность, данные мониторинга, другие отчетные данные).

6.1.11. Государственная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области».

Ответственным исполнителем государственной программы определен 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.

Период реализации мероприятий государственной программы – 2019-2024 годы.

Сведения об объемах финансирования государственной программы на период 2020-2022 годы в разрезе исполнителей представлены в следующей таблице.

Наименование	2019 год, тыс. рублей*	2020 год, тыс. рублей	2020 / 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	11 670 281,4	2 901 790,3	24,9	2 711 819,9	2 829 784,4
в разрезе исполнителей:					
Департамент сельского хозяйства Брянской области	10 611 663,1	2 590 300,3	24,4	2 399 212,0	2 515 414,8
Управление ветеринарии Брянской области	255 170,5	293 112,0	114,9	293 699,7	294 745,5

Наименование	2019 год, тыс. рублей*	2020 год, тыс. рублей	2020 / 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртсодержащей продукции Брянской области	17 470,9	18 378,0	105,2	18 908,2	19 624,1
Департамент строительства Брянской области	785 976,9	-	-	-	-

**в редакции Закона Брянской области от 20.08.2019 № 81-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»*

Объем финансового обеспечения реализации государственной программы за счет средств областного бюджета на 2020-2022 годы, отраженный в проекте постановления о внесении изменений в государственную программу, соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в законопроекте, и составляет в 2020 году в сумме 2 901 790,3 тыс. рублей, что на 75,1 % меньше показателя 2019 года, в 2021 году – 2 711 819,9 тыс. рублей, что на 6,5 % меньше показателя 2020 года, в 2022 году в сумме 2 829 784,4 тыс. рублей, что на 4,4 % больше показателя 2021 года. Снижение объемов финансирования на реализацию государственной программы обусловлено отсутствием на момент формирования проекта областного бюджета полного распределения федеральных субсидий.

В составе госпрограммы реализуется 4 подпрограммы:

«Развитие отраслей агропромышленного комплекса»;

«Обеспечение условий развития агропромышленного комплекса»;

«Реализация полномочий в области ветеринарии»;

«Реализация полномочий в области развития и регулирования потребительского рынка Брянской области».

Основная доля финансового обеспечения реализации мероприятий государственной программы приходится на подпрограмму «Развитие отраслей агропромышленного комплекса»: в 2020 году – 76,6 %, в 2021 году – 77,0 %, в 2022 году – 77,9 процента.

В составе государственной программы осуществляется реализация регионального проекта «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации». Финансовое обеспечение регионального проекта на 2020-2022 годы составляет 21 199,0 тыс. рублей, 36 845,5 тыс. рублей и 49 973,5 тыс. рублей соответственно.

С 2022 года в рамках государственной программы начинается реализация регионального проекта «Экспорт продукции агропромышленного комплекса», на его реализацию запланированы средства в объеме 120 888,9 тыс. рублей.

Также на 2020-2022 годы предусмотрена реализация двух ведомственных проектов:

«Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе» с объемом финансирования на 2020 год в сумме 49 995,0 тыс. рублей, на 2021 год – 33 622,1 тыс. рублей, на 2022 год – 30 568,5 тыс. рублей;

«Развитие отраслей агропромышленного комплекса, обеспечивающих ускоренное импортозамещение основных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» с объемом финансирования на 2020 год в сумме 1 978 265,0 тыс. рублей, на 2021 год – 1 839 743,4 тыс. рублей, на 2022 год – 1 820 446,2 тыс. рублей.

Из общего объема финансирования госпрограммы на долю департамента сельского хозяйства Брянской области в 2020 году приходится 89,3 % от общих расходов по госпрограмме, в 2021 году – 88,5 %, в 2022 году – 88,9 процента.

Удельный вес расходов на реализацию государственной программы в расходах бюджета на 2020 год составляет 5,2 %, на 2021 год – 4,9 %, на 2022 год – 5,1 процента.

Эффективность реализации госпрограммы характеризуется 72 показателями (индикаторами), из них по 47 показателям расчет осуществлен в соответствии с Методикой расчета показателей (индикаторов) государственной программы, по 25 показателям данные устанавливаются на основании, предоставляемых территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Брянской области. Показатели сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными государственной программой.

6.1.12. Государственная программа «Управление государственными финансами Брянской области».

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент финансов Брянской области, соисполнителями – департамент здравоохранения Брянской области, департамент культуры Брянской области, департамент образования и науки Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, управление физической культуры и спорта Брянской области и управление государственных закупок Брянской области.

Государственная программа включает три подпрограммы: «Совершенствование управления общественными финансами», «Межбюджетные отношения с муниципальными образованиями», «Содействие в сфере государственных закупок Брянской области» и одно основное мероприятие «Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Брянской области путем проведения сбалансированной финансовой политики», не входящее в указанные подпрограммы. Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет средств областного бюджета.

Согласно паспорту государственной программы, ее реализация осуществляется в 2019-2024 годах.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию государственной программы в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме

8 804 507,8 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 3 272 065,8 тыс. рублей, на 2021 год – 2 730 431,9 тыс. рублей, на 2022 год – 2 802 010,1 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в общем объеме расходов областного бюджета на 2020 год составляет 5,8 %, на плановый период 2021-2022 годов – по 5,0 % ежегодно.

Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы за счет средств областного бюджета на 2020-2022 годы, отраженный в проекте постановления о внесении изменений в государственную программу, соответствует объему бюджетных ассигнований, установленному законопроектом об областном бюджете.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий госпрограммы за счет средств областного бюджета в разрезе главных распорядителей (исполнителей) на 2020-2022 годы представлено в таблице.

Наименование	2019 год, тыс. рублей*	2020 год, тыс. рублей	2020/ 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	3 569 044,8	3 272 065,8	91,7	2 730 431,9	2 802 010,1
в разрезе исполнителей:					
Департамент финансов Брянской области	3 553 794,8	3 254 348,6	91,6	2 712 096,6	2 783 008,5
Департамент здравоохранения Брянской области	35,4	-	-	-	-
Департамент культуры Брянской области	100,0	-	-	-	-
Департамент образования и науки Брянской области	115,6	-	-	-	-
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	37,3	-	-	-	-
Управление физической культуры и спорта Брянской области	31,5	-	-	-	-
Управление государственных закупок Брянской области	14 930,2	17 717,2	118,7	18 335,3	19 001,6

**в редакции Закона Брянской области от 20.08.2019 № 81-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».*

На долю ответственного исполнителя госпрограммы – департамента финансов Брянской области в 2020 году приходится 99,5 % общего объема расходов на реализацию мероприятий государственной программы (в 2021-2022 годах – по 99,3 процента).

Наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен на реализацию мероприятия «Создание условий для эффективного и

ответственного управления муниципальными финансами» в рамках подпрограммы «Межбюджетные отношения с муниципальными образованиями» – 86,6 % общего объема расходов на реализацию программы, или 2 834 650,0 тыс. рублей в 2020 году, 86,7 %, или 2 368 578,0 тыс. рублей в 2021 году и 82,2 %, или 2 302 050,0 тыс. рублей в 2022 году.

На 2020 год ассигнования на реализацию государственной программы составили 91,7 % к уровню 2019 года. При этом по подпрограмме «Совершенствование управления общественными финансами» ассигнования в сравнении с текущим финансовым годом составили 101,8 %, или 91 851,9 тыс. рублей.

По подпрограмме «Межбюджетные отношения с муниципальными образованиями» бюджетные ассигнования 2020 года к уровню 2019 года составили 86,2 процента.

На реализацию подпрограммы «Содействие в сфере государственных закупок» предусмотрено 17 717,1 тыс. рублей, что составляет 118,7 % расходов 2019 года.

По основному мероприятию «Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Брянской области путем проведения сбалансированной финансовой политики» объем бюджетных ассигнований на 2020 год превысил уровень 2019 года в 1,9 раза и составил 327 846,7 тыс. рублей. Основной рост сложился по расходам на обслуживание государственного долга Брянской области, которые на 2020 год увеличены в сравнении с текущим финансовым годом более чем в 3 раза и составляют 221 042,1 тыс. рублей.

Эффективность реализации государственной программы в 2020 году и плановом периоде характеризуется 23 целевыми показателями (индикаторами). Показатели государственной программы «Управление государственными финансами Брянской области» сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными государственной программой. В 2020 году наименование показателя «Предоставление дотаций на стимулирование социально-экономического развития территорий и качества управления муниципальными финансами муниципальных районов (городских округов)» заменено на наименование «Предоставление дотаций на поощрение достижения наилучших показателей социально-экономического развития муниципальных районов (городских округов)». Кроме того, перечень показателей результативности и эффективности реализации государственной программы дополнен показателем «Предоставление дотаций бюджетам муниципальных районов (городских округов) в целях поощрения высоких темпов наращивания налогового (экономического) потенциала территорий». Целевое значение показателя «Заключение соглашений с органами местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов» с 2020 года приведено в соответствие с количеством образованных на территории Брянской области муниципальных районов (городских округов).

6.1.13. Государственная программа «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области».

Ответственным исполнителем госпрограммы является департамент строительства Брянской области.

Соисполнителями государственной программы являются: автономная некоммерческая организация «Брянский областной жилищный фонд» (по согласованию), управление архитектуры и градостроительства Брянской области, государственная строительная инспекция Брянской области, департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области, управление имущественных отношений Брянской области, органы местного самоуправления Брянской области (по согласованию).

Целями государственной программы являются: реализация единой государственной политики в сфере строительства, архитектуры, государственной жилищной политики и повышение эффективности и безопасности функционирования автомобильных дорог общего пользования регионального, межмуниципального и местного значения.

Период реализации мероприятий государственной программы – 2019-2024 годы.

Объем финансирования мероприятий государственной программы на 2020-2022 годы предусмотрен в сумме 20 282 955,1 тыс. рублей, из них: на 2020 год – 6 098 748,9 тыс. рублей, на 2021 год – 6 543 878,9 тыс. рублей, на 2022 год – 7 640 327,3 тыс. рублей, в том числе:

средства областного бюджета в сумме 19 807 181,7 тыс. рублей (2020 год – 5 970 511,5 тыс. рублей, 2021 год – 6 394 146,0 тыс. рублей, 2022 год – 7 442 524,2 тыс. рублей);

средства местных бюджетов в сумме 475 773,4 тыс. рублей (2020 год – 128 237,4 тыс. рублей, 2021 год – 149 732,9 тыс. рублей, 2022 год – 197 803,1 тыс. рублей).

Объем финансового обеспечения реализации, отраженный в проекте постановления о внесении изменений в госпрограмму за счет средств областного бюджета на 2020-2022 годы соответствует законопроекту об областном бюджете на 2020-2022 годы.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий госпрограммы за счет бюджетных средств в разрезе главных распорядителей (исполнителей) на 2020-2022 годы представлено в таблице.

Наименование	2019 год, тыс. рублей*	2020 год, тыс. рублей	2020/ 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	6 021 507,7	5 970 511,5	99,2	6 394 146,0	7 442 524,2
в разрезе исполнителей:					
Департамент строительства Брянской области	5 994 666,6	5 942 105,7	99,1	6 364 721,7	7 412 001,9

Наименование	2019 год, тыс. рублей*	2020 год, тыс. рублей	2020/ 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Управление архитектуры и градостроительства Брянской области	11 694,4	12 428,6	106,3	12 853,7	13 311,9
Государственная строительная инспекция Брянской области	15 146,7	15 977,2	105,5	16 570,6	17 210,4

**в редакции Закона Брянской области от 20.08.2019 № 81-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»*

Объем запланированных расходов государственной программы на 2020 год ниже уровня 2019 года на 0,9 %, на 2021 год на 7,1 % выше уровня 2020 года, на 2022 год на 16,5 % выше уровня 2021 года.

Наибольший удельный вес расходов за счет средств областного бюджета на реализацию мероприятий государственной программы приходится на департамент строительства Брянской области – по 99,5 % от общего объема предусмотренных бюджетных ассигнований в 2020 и 2021 годах, 99,6 % – в 2022 году.

В состав государственной программы входят 7 подпрограмм:

«Развитие ипотечного кредитования в жилищном строительстве» с ежегодным объемом финансирования в 2020-2022 годах в сумме 28 500,0 тыс. рублей, что соответствует уровню 2019 года;

«Реабилитация населения и территории Брянской области, подвергшихся радиационному воздействию вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» с объемом финансирования в 2020 году в сумме 14 109,4 тыс. рублей, что ниже уровня 2019 года на 15,9 %, в 2021 году – 5 689,6 тыс. рублей, что ниже уровня 2020 года на 59,7 %, в 2022 году финансирование не предусмотрено;

«Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Брянской области» с объемом бюджетных ассигнований на 2020 год в сумме 131 190,8 тыс. рублей, что на 51,5 % ниже уровня 2019 года, на 2021 год в сумме 152 980,3 тыс. рублей, что на 16,6 % выше уровня 2020 года, на 2022 год – 767 996,9 тыс. рублей, что в 5 раз выше уровня 2021 года;

«Автомобильные дороги» с объемом бюджетных ассигнований на 2020 год в сумме 5 560 056,0 тыс. рублей, или на 5,6 % выше уровня 2019 года, на 2021 год в сумме 5 981 592,2 тыс. рублей, что на 7,6 % выше уровня 2020 года, на 2022 год – 6 515 344,7 тыс. рублей, или на 8,9 % выше уровня 2021 года. В рамках подпрограммы реализуется два региональных проекта: «Дорожная сеть» с объемом финансирования 3 350 417,9 тыс. рублей, в том числе: 2020 год – 1 166 756,1 тыс. рублей, что на 4,6 % ниже уровня 2019 года, 2021 год – 1 102 099,8 тыс. рублей, 2022 год – 1 081 562,0 тыс. рублей и «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства», по которому объем финансирования не предусмотрен;

«Государственный строительный надзор Брянской области» с объемом бюджетных ассигнований на 2020 год в сумме 15 977,2 тыс. рублей,

что на 5,5 % выше уровня 2019 года, на 2021 год запланированы бюджетные ассигнования в сумме 16 570,6 тыс. рублей, что на 3,7 % выше уровня 2020 года, на 2022 год – 17 210,4 тыс. рублей, что на 3,9 % выше уровня 2021 года;

«Стимулирование развития жилищного строительства в Брянской области» с предусмотренным объемом бюджетных ассигнований на 2020 год – 112 140,0 тыс. рублей, что на 32,3 % ниже уровня 2019 года, на 2021 год в сумме 99 450,0 тыс. рублей, что на 11,3 % ниже уровня 2020 года, на 2022 год бюджетные ассигнования не запланированы. В рамках подпрограммы реализуется региональный проект «Жилье» с предусмотренным объемом бюджетных ассигнований на 2020 год – 112 140,0 тыс. рублей, что на 32,3 % ниже уровня 2019 года, на 2021 год в сумме 99 450,0 тыс. рублей, что на 11,3 % ниже уровня 2020 года, на 2022 год бюджетные ассигнования не запланированы.

Бюджетные ассигнования на 2020-2022 годы на реализацию подпрограммы «Развитие малоэтажного строительства на территории Брянской области» не предусмотрены.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов госпрограммы составляют расходы на реализацию подпрограммы «Автомобильные дороги»: в 2020 году – 93,1 %, в 2021 году – 93,5 %, в 2022 году – 87,5 процента.

В рамках государственной программы реализуются 3 региональных проекта: «Дорожная сеть», «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» и «Жилье».

Эффективность реализации госпрограммы в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов характеризуется 39 показателями. Показатели сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными государственной программой.

6.1.14. Государственная программа «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения».

В составе материалов, направленных для подготовки заключения на проект бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, представлен проект постановления Правительства Брянской области «О внесении изменений в государственную программу «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения».

Основной целью государственной программы является создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными требованиями к условиям обучения.

Реализация государственной программы «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения» осуществляется в 2019-2025 годах. Ответственным исполнителем определен

департамент образования и науки Брянской области, соисполнителем – департамент строительства Брянской области.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета 2020-2022 годов составляет 1,0 %, 0,8 % и 1,0 % соответственно.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий госпрограммы за счет бюджетных средств в разрезе главных распорядителей (исполнителей) на 2020-2022 годы представлено в таблице.

Наименование	2019 год* тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей	2020/ 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Общий объем финансирования, в том числе:	473 375,2	566 552,3	119,7	459 265,5	554 517,8
в разрезе исполнителей:					
Департамент образования и науки Брянской области	0,0	141 304,4	-	0,0	0,0
Департамент строительства Брянской области	473 375,2	425 247,9	89,8	459 265,5	554 517,8

**в редакции Закона Брянской области от 20.08.2019 № 81-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»*

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы на 2020 год предусматриваются в объеме 566 552,3 тыс. рублей, на 2021 год – 459 265,5 тыс. рублей, на 2022 год – 554 517,8 тыс. рублей.

Паспортом программы бюджетные ассигнования предусматриваются в объемах, превышающих показатели законопроекта, что обусловлено включением средств муниципалитетов. Отклонения составляют на 2020 год – 5 722,7 тыс. рублей, на 2021 год – 4 639,1 тыс. рублей, на 2022 год – 5 601,2 тыс. рублей.

В приложении 4 к государственной программе «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения» определено поадресное наименование объектов (без учета уже построенных) из 9 новых зданий школ и 9 пристроек.

Согласно сведениям о новых объектах капитального строительства, представленным в составе материалов к проекту бюджета, новыми объектами капитального строительства, включенными в региональную адресную инвестиционную программу на 2020 год и плановый период 2021 и 2021 годов, являются 6 объектов (школа в мкр. № 4 в Советском районе г. Брянска, пристройка на 500 мест к МБОУ «Новодарковичская средняя общеобразовательная школа» Брянского района, пристройка на 500 мест к МБОУ СОШ № 1 г. Суража, пристройка к гимназии № 5 в Бежицком районе г. Брянска, пристройка к школе № 26 по пер. Детскому, 1а в Володарском районе г. Брянска, школа в г. Клинцы на 500 мест).

Оценка результатов реализации государственной программы предусмотрена по 3 показателям (индикаторам). В качестве исходных данных для расчета показателей приняты данные статистического наблюдения.

6.1.15. Государственная программа «Социальная и демографическая политика Брянской области».

Согласно приложениям, представленным к проекту бюджета, предусмотрена реализация государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области». Паспортом государственной программы определен срок ее реализации – 2019-2024 годы.

В материалах к проекту закона об областном бюджете представлен проект постановления Правительства Брянской области «О внесении изменений в государственную программу «Социальная и демографическая политика Брянской области».

Основными целями реализации государственной программы являются предоставление мер социальной поддержки и социальных гарантий гражданам, обеспечение доступности, адресности и качества социальных услуг, предоставляемых учреждениями социальной защиты и социального обслуживания населения, привлечение негосударственного сектора к оказанию услуг.

Ответственным исполнителем госпрограммы является департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области.

Законопроектом бюджетные ассигнования на реализацию государственной программы на 2020 год предусматриваются в объеме 10 922 745,0 тыс. рублей, на 2021 год – 10 557 258,0 тыс. рублей, на 2022 год – 10 890 352,2 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета составляет 19,4 %, 19,2 % и 19,5 % соответственно.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий госпрограммы за счет бюджетных средств в разрезе главных распорядителей (исполнителей) на 2020-2022 годы представлено в таблице.

Наименование	2019 год, тыс. рублей*	2020 год, тыс. рублей	2020/ 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Общий объем финансирования, в том числе:	10 172 559,4	10 922 745,0	107,4	10 557 258,0	10 890 352,2
в разрезе исполнителей:					
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	9 973 018,9	10 733 921,9	107,6	10 395 487,9	10 696 283,0
Департамент строительства Брянской области	35 323,8	11 128,9	31,5	31 128,9	60 828,9
Департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области	61 970,0	61 970,0	100,0	61 970,0	61 970,0
Управление записи актов гражданского состояния Брянской области	102 246,7	115 724,2	113,2	68 671,2	71 270,3

**в редакции Закона Брянской области от 20.08.2019 № 81-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»*

По отношению к 2019 году расходы запланированы с увеличением в 2020 году – на 7,4 %, в 2021 году – на 3,8 % в 2022 году – на 7,1 процента.

Запланированные на 2020-2022 годы объемы бюджетных ассигнований в абсолютном значении соответствуют базовым значениям, определенным в проекте паспорта программы (приложение 2 к государственной программе).

Из общего объема финансирования госпрограммы на долю департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области в 2020 году приходится 10 733 921,9 (98,3 %), в 2021 году – 10 395 487,9 тыс. рублей (98,5 %), в 2022 году – 10 696 283,0 тыс. рублей (98,2 %).

В соответствии с проектом постановления о внесении изменений в государственную программу программа содержит 3 подпрограммы, в том числе:

подпрограмму «Повышение качества жизни, укрепления здоровья, увеличение продолжительности жизни граждан старшего поколения в Брянской области» с объемом финансирования в 2020 году – 1 702 275,7 тыс. рублей, в 2022 году – 1 684 321,0 тыс. рублей, в 2022 году – 1 662 188,0 тыс. рублей;

подпрограмму «Развитие системы органов ЗАГС Брянской области» с объемом финансирования в 2020 году – 115 724,2 тыс. рублей, в 2021 году – 68 671,2 тыс. рублей, в 2022 году – 71 270,3 тыс. рублей;

подпрограмму «Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области» с объемом финансирования в 2020 году – 65 645,3 тыс. рублей, в 2021 году – 65 744,9 тыс. рублей, в 2022 году – 66 879,6 тыс. рублей.

Отмечено несоответствие наименования подпрограммы «Повышение качества жизни, укрепления здоровья, увеличение продолжительности жизни граждан старшего поколения в Брянской области», отраженного в проекте паспорта государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области», наименованию, отраженному в приложении 2 «План реализации государственной программы» к проекту государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» и в приложении 11 к проекту закона Брянской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Так, в проекте паспорта государственной программы указано наименование подпрограммы «Повышение качества жизни, укрепления здоровья, увеличение продолжительности жизни граждан старшего поколения в Брянской области», тогда как в приложении 2 «План реализации государственной программы» к проекту государственной программы и в приложении 11 к проекту закона об областном бюджете указано наименование подпрограммы «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста на территории Брянской области».

Государственная программа «Социальная и демографическая политика Брянской области» содержит 2 региональных проекта:

региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей» с объемом финансирования в 2020 году – 1 545 481,7 тыс. рублей, в 2021 году – 1 548 682,1 тыс. рублей, в 2022 году – 1 586 046,1 тыс. рублей;

региональный проект «Старшее поколение» с ежегодным объемом финансирования в 2020-2022 годах в сумме 1 765,2 тыс. рублей.

Структура расходов на финансовое обеспечение реализации государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» содержит 5 основных мероприятий, 2 региональных проекта и 3 подпрограммы.

Наименование отдельного мероприятия, регионального проекта, подпрограммы	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Реализация единой государственной социальной политики на территории Брянской области	66 368,0	68 772,7	71 361,2
Модернизация сети и повышение эффективности работы учреждений социального обслуживания населения, развитие механизмов привлечения социально ориентированных некоммерческих организаций к оказанию социальных услуг на конкурентной основе	1 747 490,8	1 703 525,6	1 733 374,3
Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	860 765,2	679 170,9	703 516,4
Социальная поддержка многодетных семей, реализация мероприятий, направленных на повышение социального статуса семьи и укрепление семейных ценностей	694 718,4	694 380,4	694 564,7
Социальная защита населения, имеющего льготный статус, попавших в трудную жизненную ситуацию, имеющих среднедушевой доход ниже установленного минимума, осуществление мер по улучшению положения отдельных категорий граждан, включая граждан пожилого возраста, повышению степени их социальной защищенности, активизации их участия в жизни общества	4 122 510,5	4 042 224,0	4 299 386,4
Региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	1 545 481,7	1 548 682,1	1 586 046,1
Региональный проект «Старшее поколение»	1 765,2	1 765,2	1 765,2
Подпрограмма «Повышение качества жизни, укрепления здоровья, увеличение продолжительности жизни граждан старшего поколения в Брянской области»	1 702 275,7	1 684 321,0	1 662 188,0
Подпрограмма «Развитие системы органов ЗАГС Брянской области»	115 724,2	68 671,2	71 270,3
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области»	65 645,3	65 744,9	66 879,6
Итого:	10 922 745,0	10 557 258,0	10 890 352,2

Более 70,0 % в структуре расходов государственной программы занимают расходы на реализацию мер социальной поддержки населения: в 2020 году –

7 958 452,3 тыс. рублей, в 2021 году – 7 929 945,9 тыс. рублей, в 2022 году – 8 164 146,1 тыс. рублей. В пояснительной записке к законопроекту отмечено, что при формировании проекта областного бюджета на 2020-2022 годы запланировано увеличение размеров в отношении 14 действующих на территории региона социальных выплат и пособий на 3,8 % с 1 октября 2020 года, в 2021 и 2022 годах также планируется индексация данных выплат с 1 октября на 4,0 процента.

По региональному проекту «Финансовая поддержка семей при рождении детей» при утвержденном объеме на 2019 год 822 465,7 тыс. рублей расходы на 2020 год запланированы в объеме 1 545 481,7 тыс. рублей с ростом в 1,9 раза, что обусловлено увеличением объема расходов на осуществление ежемесячной выплаты в связи рождением (усыновлением) первого ребенка в связи с продлением периода выплат с 1,5 лет до достижения ребенком возраста 3-х лет и увеличением количества семей, получающих пособия, за счет изменения критериев нуждаемости. Кроме того, в проекте бюджета учтено увеличение с 1 января 2020 года размеров действующих пособий, выплачиваемых из областного бюджета:

дополнительного единовременного пособия на рождение ребенка с 1,0 тыс. рублей до 10,0 тыс. рублей;

единовременного пособия многодетной семье на рождение ребенка с 2,0 тыс. рублей до 10,0 тыс. рублей;

единовременного пособия на школьников из многодетной малообеспеченной семьи с 1,0 тыс. рублей до 5,0 тыс. рублей.

Также увеличен размер регионального материнского (семейного) капитала, предоставляемого семьям, имеющим трое и более детей (с 1 января 2020 года – 200,0 тыс. рублей, вместо 100,0 тыс. рублей), введена новая норма, устанавливающая размер материнского (семейного) капитала при рождении двойни и тройни. Размер выплат семье при рождении двойни (при условии, что один из детей будет являться третьим по счету) составит 400,0 тыс. рублей, а при рождении тройни – 1 200,0 тыс. рублей.

Объем расходов на финансовое обеспечение деятельности государственных учреждений, обеспечивающих социальное обслуживание населения в Брянской области, запланирован с ростом на 16,0 % к уровню текущего года. Так, в уточненном бюджете на 2019 год по указанному направлению расходы утверждены в объеме 1 495 191,2 тыс. рублей, в проекте бюджета на 2020 год – 1 735 110,1 тыс. рублей. Увеличение расходов обусловлено запланированным повышением оплаты труда социальных работников учреждений, подведомственных департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области, и увеличением расходов на текущие расходы.

Общее количество показателей, характеризующих результативность реализации программных мероприятий, составляет 35. К предшествующему периоду количество показателей снизилось на 6 показателей.

Анализ включенных в проект государственной программы 35 показателей показал, что в качестве исходных данных для расчета 15 показателей, что

составляет 42,9 % от всех показателей, приняты данные статистической отчетности, для расчета 8 показателей (22,8 %) – отчеты муниципальных органов опеки и попечительства, подведомственных учреждений, отчеты о проведении мероприятия и другие отчеты, для расчета 12 показателей (34,3 %) – смешанные исходные данные (мониторинг департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области и управления записи актов гражданского состояния Брянской области, реестр государственных и муниципальных услуг, сводная бюджетная роспись, данные официальной отчетности управления Минюста России по Брянской области, другие отчетные данные).

6.1.16. Государственная программа «Доступная среда Брянской области».

Целями государственной программы являются повышение уровня доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения, повышение уровня обеспеченности инвалидов, в том числе детей-инвалидов, реабилитационными и абилитационными услугами, ранней помощью, а также уровня профессионального развития и занятости, включая содействие занятости инвалидов в Брянской области.

Ответственный исполнитель программы – департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области.

Паспортом государственной программы «Доступная среда Брянской области» определен срок ее реализации – 2019-2024 годы.

Законопроектом расходы на реализацию государственной программы на 2020 год предусмотрены в объеме 30 620,8 тыс. рублей, на 2021 год – 12 978,0 тыс. рублей, на 2022 год – 12 928,0 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета составляет 0,05 %, 0,02 % и 0,02 % соответственно.

В целом запланированные на 2020-2022 годы объемы бюджетных ассигнований в абсолютном значении соответствуют базовым объемам, утвержденным паспортом программы. Отклонение на 451,2 тыс. рублей отмечено в 2020 году, на 15,0 тыс. рублей в 2021 году и в 2022 году и связано с планируемым привлечением средств местного бюджета (приложение 2 к государственной программе).

Финансовое обеспечение реализации мероприятий госпрограммы за счет бюджетных средств в разрезе главных распорядителей (исполнителей) на 2020-2022 годы представлено в таблице.

Наименование	2019 год*, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей	2020/ 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Общий объем финансирования, в том числе:	59 240,3	30 620,8	51,7	12 978,0	12 928,0
в разрезе исполнителей:					
Департамент здравоохранения Брянской области	11 100,0	4 200,0	37,8	4 200,0	4 200,0

Наименование	2019 год*, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей	2020/ 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Департамент культуры Брянской области	2 083,0	2 033,0	97,6	50,0	0,0
Департамент образования и науки Брянской области	14 354,9	12 260,2	85,4	980,8	980,8
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	20 726,6	6 248,6	30,1	3 527,6	3 527,6
Управление физической культуры и спорта Брянской области	4 100,8	3 259,0	79,5	1 599,6	1 599,6
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	5 825,0	1 570,0	27,0	1 570,0	1 570,0
Департамент внутренней политики Брянской области	1 050,0	1 050,0	100,0	1 050,0	1 050,0

**в редакции Закона Брянской области от 20.08.2019 № 81-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»*

По отношению к уточненным ассигнованиям 2019 года расходы запланированы в 2020 году на 51,7 %, в 2021 году на 21,9 %, в 2022 году 21,8 %, что связано с отсутствием распределения по регионам межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

В соответствии с паспортом государственная программа содержит одну подпрограмму «Формирование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов и детей-инвалидов Брянской области», планируемый объем расходов по которой составляет на 2020 год 970,0 тыс. рублей, на 2020-2021 годы – по 1 039,6 тыс. рублей ежегодно.

Структура расходов на финансовое обеспечение реализации государственной программы «Доступная среда Брянской области» содержит 3 основных мероприятия и подпрограмму «Формирование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов и детей-инвалидов Брянской области».

Наименование отдельного мероприятия, подпрограммы	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Формирование условий для беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к приоритетным объектам и услугам в сфере социальной защиты, занятости, здравоохранения, культуры, образования, транспорта, информации и связи, физической культуры и спорта	21 093,2	7 159,8	7 159,8
Формирование условий для просвещенности граждан в вопросах инвалидности и устранения отношенческих барьеров	4 079,0	2 300,0	2 250,0

Наименование отдельного мероприятия, подпрограммы	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Формирование условий для развития системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов, а также ранней помощи в Брянской области	4 478,6	2 478,6	2 478,6
Подпрограмма «Формирование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов и детей-инвалидов Брянской области»	970,0	1 039,6	1 039,6
Итого:	30 620,8	12 978,0	12 928,0

Наибольший удельный вес в расходах госпрограммы занимают расходы на формирование условий для беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к приоритетным объектам и услугам в сфере социальной защиты, занятости, здравоохранения, культуры, образования, транспорта, информации и связи, физической культуры и спорта с объемом на 2020 год – 21 093,2 тыс. рублей, на плановый период 2021-2022 годов 7 159,8 тыс. рублей ежегодно, что соответствует 68,9 %, 55,2 %, 55,4 % общего объема расходов.

Оценка результатов государственной программы предусмотрена по 32 показателям (индикаторам). К предшествующему периоду количество показателей не изменилось.

Анализ показателей государственной программы показал, что из 32 показателей оценка выполнения по 10 показателям (31,25 % всех показателей) – основывается на данных статистического наблюдения, расчет 7 показателей (21,9 %) основывается на данных официального сайта департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области, для расчета 10 показателей (31,25 %) используются сведения организаций, ответственных за проведение мероприятий и для расчета 5 показателей (15,6 %) используются прочие источники (данные мониторинга, социологический опрос, выписки).

6.1.17. Государственная программа «Развитие физической культуры и спорта Брянской области».

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

В соответствии с паспортом реализация государственной программы осуществляется в течение 2019-2024 годов.

Государственная программа включает в себя подпрограмму «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва», состоящую из 1 основного мероприятия и регионального проекта «Спорт – норма жизни», и 3 основных мероприятия, не включенных в подпрограмму.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию государственной программы в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме

5 133 541,4 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 1 643 361,7 тыс. рублей, на 2021 год – 2 688 879,6 тыс. рублей, на 2022 год – 801 300,1 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансового обеспечения:

средств областного бюджета в сумме 5 047 145,0 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 1 622 683,2 тыс. рублей, на 2021 год – 2 626 620,4 тыс. рублей, на 2022 год – 797 841,4 тыс. рублей;

средств местных бюджетов в сумме 86 396,4 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 20 678,5 тыс. рублей, на 2021 год – 62 259,2 тыс. рублей, на 2022 год – 3 458,7 тыс. рублей.

Удельный вес ассигнований областного бюджета на реализацию госпрограммы в общем объеме расходов областного бюджета на 2020 год составляет 2,9 %, на 2021 год – 4,9 %, на 2022 год – 1,4 процента.

Объем финансового обеспечения госпрограммы за счет средств областного бюджета на 2020-2022 годы, отраженный в проекте постановления о внесении изменений в государственную программу, соответствует объему бюджетных ассигнований, установленному законопроектом об областном бюджете.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий госпрограммы за счет средств областного бюджета в разрезе главных распорядителей (исполнителей) на 2020-2022 годы представлено в таблице.

Наименование	2019 год, тыс. рублей*	2020 год, тыс. рублей	2020/ 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	2 107 646,3	1 643 361,7	78,0	2 688 879,6	801 300,1
в разрезе исполнителей:					
Управление физической культуры и спорта Брянской области	634 079,5	582 931,7	91,9	491 517,2	472 377,4
Департамент строительства Брянской области	1 473 566,8	1 060 430,0	72,0	2 197 362,4	328 922,7

**в редакции Закона Брянской области от 20.08.2019 № 81-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».*

На долю ответственного исполнителя госпрограммы – управления физической культуры и спорта Брянской области в 2020 году приходится 35,5 % общего объема расходов на реализацию мероприятий государственной программы, в 2021 году – 18,3 %, в 2022 году – 59,0 процента.

На 2020 год объем ассигнований государственной программы запланирован на 78,0 % к уровню 2019 года. По управлению физической культуры и спорта Брянской области объем ассигнований к уровню 2019 года составил 91,9 процента. По департаменту строительства Брянской области ассигнования в сравнении с текущим финансовым годом составили 72,0 %.

В сравнении с 2019 годом сокращение расходов сложилось по мероприятиям «Реализация единой государственной политики в сфере

физической культуры и спорта на территории Брянской области» – на 31,5 %, или на 37 646,7 тыс. рублей, «Развитие инфраструктуры сферы физической культуры и спорта» – на 47,8 %, или на 339 291,9 тыс. рублей, подпрограмме «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» – на 9,9 %, или на 113 278,1 тыс. рублей, региональному проекту «Спорт – норма жизни» – на 15,4 %, или на 145 317,1 тыс. рублей.

По мероприятиям «Популяризация массового и профессионального спорта» и «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» ассигнования 2020 года превышают уточненные показатели 2019 года на 19,5 % (25 932,1 тыс. рублей) и на 15,8 % (32 039,0 тыс. рублей) соответственно.

В составе государственной программы запланированы бюджетные ассигнования на реализацию регионального проекта «Спорт – норма жизни» в рамках национального проекта «Демография», целью которого является доведение к 2024 году до 55 % доли граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом, путем мотивации населения, активизации спортивно-массовой работы на всех уровнях и в корпоративной среде, в том числе вовлечения в подготовку и выполнение нормативов Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне», а также подготовки спортивного резерва и развития спортивной инфраструктуры.

Объем финансового обеспечения регионального проекта запланирован на трехлетний период в сумме 2 128 697,6 тыс. рублей, в том числе:

средства областного бюджета в сумме 2 126 452,4 тыс. рублей, в том числе: на 2020 год – 795 890,0 тыс. рублей, на 2021 год – 1 031 242,2 тыс. рублей, на 2022 год – 299 320,2 тыс. рублей;

средства местных бюджетов в сумме в сумме 2 245,2 тыс. рублей, в том числе: на 2020 год – 1 100,0 тыс. рублей, на 2021 год – 660,2 тыс. рублей, на 2022 год – 485,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к законопроекту в 2020 году в рамках проекта планируется реализация мероприятий:

оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием (59 055,8 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 58 465,2 тыс. рублей);

приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние (26 758,3 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 26 671,3 тыс. рублей);

создание и модернизация объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности для занятий физической культурой и спортом (689 030,0 тыс. рублей – средства областного бюджета);

бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности (1 000,0 тыс. рублей – средства областного бюджета);

реализация федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016-2020 годы» (13 475,4 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 13 340,7 тыс. рублей);

государственная поддержка спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации (7 670,5 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 7 382,8 тыс. рублей).

В целях оценки результатов государственной программы «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» предусмотрены 29 показателей (индикаторов), из которых 5 индикаторов характеризуют реализацию регионального проекта «Спорт – норма жизни».

Показатели (индикаторы) государственной программы сформированы в соответствии с ее целями и задачами.

Показатели регионального проекта «Спорт – норма жизни», отраженные в составе показателей (индикаторов) государственной программы, соответствуют показателям паспорта указанного регионального проекта, утвержденного Советом по проектной деятельности при Правительстве Брянской области (протокол от 12.12.2018 № 1 в ред. от 20.09.2019 № 19/11).

6.1.18. Государственная программа «Развитие мировой юстиции Брянской области».

Ответственным исполнителем государственной программы является управление мировой юстиции по Брянской области. Государственная программа включает два основных мероприятия «Организационное и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей Брянской области, их аппарата» и «Развитие инфраструктуры мировой юстиции Брянской области».

В соответствии с паспортом реализация государственной программы осуществляется в течение 2019-2024 годов.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию государственной программы на 2020-2022 годы определен за счет средств областного бюджета в сумме 762 371,9 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 273 337,0 тыс. рублей, на 2021 год – 226 586,2 тыс. рублей, на 2022 год – 262 448,7 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета на 2020-2022 годы составляет 0,5 %, 0,4 % и 0,5 % соответственно.

Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы за счет средств областного бюджета, отраженный в проекте постановления о внесении изменений в государственную программу, соответствует объему бюджетных ассигнований, установленному законопроектом об областном бюджете.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий госпрограммы за счет бюджетных средств на 2020-2022 годы представлено в таблице.

Наименование	2019 год, тыс. рублей*	2020 год, тыс. рублей	2020/ 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	240 781,9	273 337,0	113,5	226 586,2	262 448,7
в разрезе исполнителей:					

Наименование	2019 год, тыс. рублей*	2020 год, тыс. рублей	2020/ 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Управление мировой юстиции Брянской области	240 281,9	260 427,0	108,4	226 086,2	234 548,7
Департамент строительства Брянской области	500,0	12 910,0	в 25,8 раза	500,0	27 900,0

**в редакции Закона Брянской области от 20.08.2019 № 81-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».*

К уровню 2019 года бюджетные ассигнования госпрограммы, предусмотренные на 2020 год, составляют 113,5 процента.

В рамках развития инфраструктуры мировой юстиции департаментом строительства Брянской области (соисполнителем государственной программы) планируются средства на строительство зданий для мировых судей 3 судебных участков (№ 51 Севского судебного района Брянской области, № 24 Выгоничского судебного района Брянской области, № 54 Суземского судебного района Брянской области).

Эффективность реализации госпрограммы характеризуется 5 показателями (индикаторами), сформированными в соответствии с целями и задачами государственной программы и скорректированными с учетом достигнутого уровня материально-технического обеспечения деятельности мировых судей и развития инфраструктуры мировой юстиции Брянской области.

6.1.19. Государственная программа «Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области».

Согласно приложениям, представленным к проекту бюджета, предусмотрена реализация государственной программы «Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области». Паспортом государственной программы определен срок ее реализации – 2019-2024 годы.

Целями государственной программы являются:

реализация государственной политики в сфере социально-трудовых отношений и охраны труда;

содействие в трудоустройстве и обеспечение социальной поддержки безработных граждан;

улучшение условий и охраны труда и, как следствие, снижение производственного травматизма и профессиональной заболеваемости на территории Брянской области;

обеспечение реализации Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, на территории Брянской области, обеспечение социально-экономического развития Брянской области, улучшение демографической ситуации в Брянской области;

оказание содействия занятости, повышение конкурентоспособности на рынке труда и обеспечение сопровождения инвалидов молодого возраста при

получении ими профессионального образования и последующем трудоустройстве;

содействие занятости граждан предпенсионного возраста путем организации профессионального обучения и дополнительного профессионального образования для приобретения или развития имеющихся знаний, компетенций и навыков, обеспечивающих конкурентоспособность и профессиональную мобильность на рынке труда.

Ответственным исполнителем государственной программы определено управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области.

Объем расходов, предусмотренный в проекте закона об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов на реализацию государственной программы определен в следующих размерах: 2020 год – 677 355,3 тыс. рублей, 2021 год – 683 623,7 тыс. рублей, 2022 год – 687 816,9 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета составляет 1,2 % ежегодно.

По отношению к утвержденным расходам областного бюджета 2019 года (в ред. от 20.08.2019 № 81-З) объемы на 2020 год составляют 100,6 %, на 2021 год – 101,6 %, на 2022 год – 102,2 процента.

Запланированные на 2020-2022 годы объемы бюджетных ассигнований в абсолютном значении соответствуют объемам, утвержденным в представленном в составе материалов к областному бюджету проекте постановления о внесении изменений в государственную программу. (приложение 2).

Финансовое обеспечение реализации мероприятий госпрограммы за счет бюджетных средств в разрезе главных распорядителей (исполнителей) на 2020-2022 годы представлено в таблице.

Наименование	2019 год, тыс. рублей*	2020 год, тыс. рублей	2020/ 2019 %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Общий объем финансирования, в том числе:	673 031,0	677 355,3	100,6	683 623,7	687 816,9
в разрезе исполнителей					
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области в том числе:	673 031,0	677 355,3	100,6	683 623,7	687 816,9

**в редакции Закона Брянской области от 20.08.2019 № 81-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».*

Рост расходов на реализацию государственной программы обусловлен увеличением объема субвенции федерального бюджета на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам, в 2019 году объем указанной субвенции составляет 404 048,7 тыс. рублей, в 2020 году запланирован в сумме 418 693,5 тыс. рублей,

в плановом периоде 2021 и 2022 годов – 419 397,3 тыс. рублей и 420 165,2 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с паспортом в состав государственной программы включены следующие 5 подпрограмм и 2 региональных проекта:

подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в Брянской области» с ежегодным объемом планируемых ассигнований в размере 9 002,4 тыс. рублей, что на 31,5 % выше уровня расходов 2019 года;

подпрограмма «Оказание содействия добровольному переселению в Брянскую область соотечественников, проживающих за рубежом» с ежегодным объемом финансирования 3 900,0 тыс. рублей, что на 22,0 % ниже уровня расходов 2019 года;

подпрограмма «Сопровождение инвалидов молодого возраста при трудоустройстве» с ежегодным объемом финансирования 2 983,2 тыс. рублей. Отмечено снижение объема финансирования подпрограммы в 2020-2022 годах по сравнению с 2019 годом на 4,8 процента;

региональный проект «Старшее поколение», реализуемый в рамках подпрограммы «Организация профессионального обучения и дополнительного профессионального образования граждан пенсионного возраста», с ежегодным объемом финансирования 1 026,8 тыс. рублей. Отмечено снижение отраженного в проекте бюджета объема финансирования подпрограммы в 2020-2022 годах по сравнению с 2019 годом на 96,7 %, что связано с отсутствием на момент формирования проекта бюджета полного распределения межбюджетных трансфертов из федерального бюджета;

региональный проект «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях», реализуемый в рамках подпрограммы «Производительность труда и поддержка занятости» с объемом запланированных расходов в 2021 году – 7 092,4 тыс. рублей, в 2022 году – 8 867,4 тыс. рублей.

Структура расходов на реализацию государственной программы «Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области» содержит 6 основных мероприятий, 2 подпрограммы и 2 региональных проекта:

Наименование мероприятия, регионального проекта	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Регулирование социально-трудовых отношений, совершенствование системы оплаты труда работников учреждений, ориентированной на достижение показателей качества и количества оказываемых услуг	41 450,8	42 923,0	44 508,3
Содействие в трудоустройстве безработных граждан	200 298,6	197 298,6	197 363,6
Обеспечение социальной поддержки безработных граждан	418 693,5	419 397,3	420 165,2

Наименование мероприятия, регионального проекта	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Реализация превентивных мер, направленных на улучшение условий труда работников, снижение уровня производственного травматизма и профессиональной заболеваемости, включая совершенствование лечебно-профилактического обслуживания и обеспечение современными высокотехнологичными средствами индивидуальной и коллективной защиты работающего населения	9 002,4	9 002,4	9 002,4
Создание правовых, организационных, социально-экономических и информационных условий, способствующих добровольному переселению соотечественников, проживающих за рубежом, в Брянскую область для постоянного проживания	3 900,0	3 900,0	3 900,0
Оказание содействия занятости, повышение конкурентоспособности на рынке труда и обеспечение сопровождаемого содействия при трудоустройстве инвалидов молодого возраста	2 983,2	2 983,2	2 983,2
Региональный проект «Старшее поколение» в рамках подпрограммы «Организация профессионального обучения и дополнительного профессионального образования граждан пенсионного возраста»	1 026,8	1 026,8	1 026,8
Региональный проект «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях» в рамках подпрограммы «Производительность труда и поддержка занятости»	0,0	7 092,4	8 867,4
Итого:	677 355,3	683 623,7	687 816,9

Наибольший удельный вес в расходах госпрограммы занимают расходы на мероприятие «Обеспечение социальной поддержки безработных граждан» с объемом на 2020 год – 418 693,5 тыс. рублей, на плановый период 2021 года – 419 397,3 тыс. рублей, 2022 года – 420 165,2 тыс. рублей (61,8 % – в 2020 году, 61,3 % – в 2021 году, 61,1 % – в 2022 году), данные средства запланированы для обеспечения выплат пособий по безработице, выплату досрочных пенсий безработным, оказание материальной помощи безработным гражданам, выплату стипендий безработным гражданам в период профессионального обучения. Рост запланированных расходов к 2019 году составляет на 2020 год 3,6 %, на плановый период 2021 и 2022 годов – 3,7 % и 4,0 % соответственно.

С ростом на 9,1 % к уровню 2019 года запланированы расходы по мероприятию «Содействие в трудоустройстве безработных граждан». Так, в уточненном бюджете на 2019 год по указанному направлению

утверждены расходы в объеме 183 611,7 тыс. рублей, в проекте бюджета на 2020 год – 200 298,6 тыс. рублей.

Начиная с 2021 года в рамках подпрограммы «Производительность труда и поддержка занятости» запланирована реализация регионального проекта «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях» с объемом расходов на 2021 год – 7 092,4 тыс. рублей, на 2022 год – 8 867,4 тыс. рублей.

Оценка результатов государственной программы предусмотрена по 60 показателям (индикаторам). К предшествующему периоду количество показателей увеличилось на 15, в том числе на 6 показателей по подпрограмме «Оказание содействия добровольному переселению в Брянскую область соотечественников, проживающих за рубежом», на 6 показателей по подпрограмме «Сопровождение инвалидов молодого возраста при получении ими профессионального образования и последующем трудоустройстве» и на 3 показателя по подпрограмме «Организация профессионального обучения и дополнительного профессионального образования граждан предпенсионного возраста.

Анализ включенных в проект государственной программы показателей показал, что из 60 показателей степень выполнения по 6 показателям, что составляет 10,0 %, основывается на данных статистического наблюдения, для расчета 48 показателей (80 %) используются данные официального сайта управления государственной службы по труду и занятости населения Брянской области и 6 показателей (10 %) – данные официального сайта департамента образования и науки Брянской области.

Прогноз социально-экономического развития Брянской области на период до 2024 года, утвержденный распоряжением Правительства Брянской области от 29.10.2019 № 227-рп, содержит пять показателей, идентичных показателям государственной программы «Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области» в отношении периода 2020-2022 годов:

уровень зарегистрированной безработицы (на конец года) с прогнозным значением 1,0 процента;

уровень безработицы (по методологии МОТ) с прогнозным значением 3,9 тыс. человек;

численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения, (на конец года) с прогнозным значением 6,1 тыс. человек;

общая численность безработных (по методологии МОТ) с прогнозным значением 23,7 тыс. человек;

численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума к общей численности населения с прогнозным значением 10,5 процента.

6.1.20. Государственная программа «Развитие лесного хозяйства Брянской области».

Ответственным исполнителем госпрограммы является управление лесами Брянской области. Соисполнители и подпрограммы отсутствуют.

Период реализации мероприятий государственной программы – 2019-2024 годы.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет трех источников финансового обеспечения:

средства федерального бюджета в сумме 1 220 309,8 тыс. рублей, в том числе в 2020 году – 409 505,7 тыс. рублей, в 2021 году – 401 454,4 тыс. рублей, в 2022 году – 409 349,8 тыс. рублей;

средства областного бюджета в сумме 382 197,2 тыс. рублей, в том числе в 2020 году – 127 584,0 тыс. рублей, в 2021 году – 127 220,2 тыс. рублей, в 2022 году – 127 393,0 тыс. рублей;

внебюджетные средства в сумме 1 210 538,4 тыс. рублей, в том числе в 2020 году – 406 213,8 тыс. рублей, в 2021 году – 402 162,3 тыс. рублей, в 2022 году – 402 162,3 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий госпрограммы за счет бюджетных средств в разрезе главных распорядителей (исполнителей) на 2020-2022 годы представлено в таблице.

Наименование	2019 год, тыс. рублей*	2020 год, тыс. рублей	2020 / 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	503 096,1	537 089,7	106,8	528 674,6	536 742,8
в разрезе исполнителей:					
Управление лесами Брянской области	503 096,1	537 089,7	106,8	528 674,6	536 742,8

** редакции Закона Брянской области от 20.08.2019 № 81-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»*

Объем финансового обеспечения реализации государственной программы за счет средств федерального и областного бюджетов на 2020-2022 годы в проекте постановления о внесении изменений в государственную программу соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в законопроекте о бюджете.

Средства федерального бюджета предусмотрены на осуществление переданных органам государственной власти отдельных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений, областного – на обеспечение деятельности учреждений, оказывающих услуги в области лесных отношений.

В составе государственной программы предусматривается реализация регионального проекта «Сохранение лесов». Финансовое обеспечение регионального проекта на 2020-2022 годы запланировано в объеме 60 272,3 тыс. рублей, 52 245,3 тыс. рублей и 45 017,1 тыс. рублей соответственно.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы в расходах бюджета на 2020-2022 годы составляет 1,0 % ежегодно.

Эффективность реализации госпрограммы в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов характеризуется 15 показателями. По сравнению с 2019 годом количество показателей не изменилось. Показатели сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными государственной программой.

6.1.21. Государственная программа «Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области».

Ответственным исполнителем госпрограммы является департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области. Соисполнителем государственной программы является государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области.

Целями государственной программы являются: обеспечение общей конкурентоспособности и обеспечение устойчивого развития регионального промышленного комплекса на основе повышения эффективности использования инновационного и производственного потенциала, создания новых и высокооплачиваемых рабочих мест, инвестиционной привлекательности в соответствии с федеральной и региональной промышленной политикой; обеспечение устойчивой работы и развития транспортного комплекса; обеспечение безопасности жизни и здоровья людей, сохранности имущества, охраны окружающей среды при эксплуатации тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним; обеспечение устойчивого экономического роста региона как основы повышения уровня и качества жизни населения

Период реализации мероприятий государственной программы – 2019-2024 годы.

Общий объем финансирования мероприятий государственной программы на 2020-2022 годы предусмотрен в сумме 10 227 461,8 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 3 146 414,8 тыс. рублей, на 2021 год – 3 578 088,2 тыс. рублей, на 2022 год – 3 502 958,8 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет двух источников финансирования:

средства областного бюджета в сумме 1 880 807,8 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 564 709,8 тыс. рублей, на 2021 год – 698 493,2 тыс. рублей, на 2022 год – 617 604,8 тыс. рублей;

внебюджетные средства в сумме 8 346 654,0 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 2 581 705,0 тыс. рублей, на 2021 год – 2 879 595,0 тыс. рублей, на 2022 год – 2 885 354,0 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию мероприятий госпрограммы за счет средств областного бюджета от общего объема финансирования составил в 2020 году – 17,9 %, в 2021 году – 19,5 %, в 2022 году – 17,6 процента.

Объем финансового обеспечения реализации госпрограммы за счет средств областного бюджета на 2020-2022 годы соответствует законопроекту об областном бюджете на 2020-2022 годы.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий госпрограммы за счет бюджетных средств в разрезе главных распорядителей (исполнителей) на 2020-2022 годы представлено в таблице.

Наименование	2019 год, тыс. рублей*	2020 год, тыс. рублей	2020 / 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	1 496 481,2	564 709,8	37,7	698 493,2	617 604,8
в разрезе исполнителей:					
Департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области	1 467 318,4	534 876,0	36,5	668 702,5	586 802,9
Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области	29 162,8	29 833,8	102,3	29 790,7	30 801,9

**в редакции Закона Брянской области от 20.08.2019 № 81-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».*

Объем запланированных расходов государственной программы на 2020 год ниже уровня 2019 года на 62,3 %, на 2021 год на 23,7 % выше уровня 2020 года, на 2022 год на 11,6 % ниже уровня 2021 года.

На долю департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области приходится 94,7 % общих расходов на реализацию госпрограммы в 2020 году, 95,7 % в 2021 году, 95,0 % – в 2022 году.

Реализация государственной программы в 2020-2022 годах запланирована в рамках 4 основных мероприятий и подпрограммы «Развитие международного аэропорта «Брянск».

Объем финансирования на реализацию подпрограммы «Развитие международного аэропорта «Брянск» предусмотрен в сумме 1 101 388,6 тыс. рублей (2020 год – 304 965,3 тыс. рублей, или 54,0 % от расходов госпрограммы на 2020 год, на 2021 год – 439 716,7 тыс. рублей (63,0 %) и на 2022 год 356 706,6 тыс. рублей (57,8 %)), в том числе в 2020 году на реконструкцию аэропортового комплекса (г. Брянск) – 57 499,2 тыс. рублей, или 18,9 % от ассигнований, предусмотренных подпрограммой.

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятия «Совершенствованию системы управления пассажирскими перевозками» запланированы на уровне 36,6 % от общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию госпрограммы в 2020 году, что в абсолютном выражении составляет 206 635,5 тыс. рублей, 29,4 %, или 205 525,7 тыс. рублей в 2021 году и 33,3 %, или 205 898,3 тыс. рублей в 2022 году.

Эффективность реализации госпрограммы в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов характеризуется 21 показателями, что соответствует действующей редакции государственной программы. Показатели сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными государственной программой.

6.1.22. Государственная программа «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области».

Ответственным исполнителем является департамент экономического развития Брянской области.

Соисполнителями государственной программы определены управление государственного регулирования тарифов Брянской области, управление имущественных отношений Брянской области и департамент строительства Брянской области.

Согласно паспорту реализация государственной программы осуществляется в течение 2019-2024 годов.

Государственная программа включает в себя 7 подпрограмм, в составе подпрограмм предусмотрена реализация 12 основных мероприятий.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию государственной программы определен в общей сумме 1 174 179,7 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 432 092,3 тыс. рублей, на 2021 год – 343 134,4 тыс. рублей, на 2022 год – 398 953,0 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет четырех источников финансового обеспечения:

средств областного бюджета в сумме 1 145 508,5 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 409 056,7 тыс. рублей, на 2021 год – 340 364,1 тыс. рублей, на 2022 год – 396 087,7 тыс. рублей;

средств федерального бюджета в сумме 20 295,1 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 20 295,1 тыс. рублей;

средств местных бюджетов в сумме 933,1 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 259,5 тыс. рублей, на 2021 год – 289,3 тыс. рублей, на 2022 год – 384,3 тыс. рублей;

внебюджетных источников в сумме 7 443,0 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 2 481,0 тыс. рублей, на 2021 год – 2 481,0 тыс. рублей, на 2022 год – 2 481,0 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограммы за счет средств областного бюджета в общем объеме расходов бюджета на 2020-2022 годы, составляет 0,8 %, 0,6 % и 0,7 % соответственно.

Объем финансового обеспечения госпрограммы за счет средств областного бюджета на 2020-2022 годы, отраженный в проекте постановления о внесении изменений в государственную программу, соответствует объему бюджетных ассигнований, установленному законопроектом об областном бюджете.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий госпрограммы за счет средств областного бюджета в разрезе главных распорядителей (исполнителей) на 2020-2022 годы представлено в таблице.

Наименование	2019 год, тыс. рублей*	2020 год, тыс. рублей	2020/ 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Объем финансирования, в том числе:	664 403,3	429 351,8	64,6	340 364,1	396 087,7
в разрезе исполнителей:					
Департамент экономического развития Брянской области	487 074,1	296 645,3	60,9	224 290,9	277 740,3
Департамент строительства Брянской области	87 265,0	18 510,8	21,2	-	-
Управление государственного регулирования тарифов Брянской области	18 856,1	21 650,4	114,8	22 195,0	23 032,3
Управление имущественных отношений Брянской области	71 208,1	92 545,3	130,0	93 878,2	95 315,1

**в редакции Закона Брянской области от 20.08.2019 № 81-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».*

Наибольший удельный вес в общем объеме средств областного бюджета на реализацию мероприятий государственной программы приходится на долю ответственного исполнителя – департамента экономического развития Брянской области: в 2020 году – 69,1 %, в 2021 году – 65,9 %, в 2022 году – 70,1 процента.

Доля ассигнований, предусмотренных управлению имущественных отношений Брянской области, в общем объеме финансирования госпрограммы за счет средств областного бюджета в 2020-2022 годах составила 21,6 %, 27,6 % и 24,1 % соответственно.

Удельный вес бюджетных ассигнований, предусмотренных управлению государственного регулирования тарифов Брянской области, в общем объеме средств областного бюджета на реализацию государственной программы составил в 2020 году – 5,0 %, в 2021 году – 6,5 %, в 2022 году – 5,8 процента.

Доля ассигнований, предусмотренных департаменту строительства Брянской области, в общем объеме финансирования госпрограммы за счет средств областного бюджета в 2020 году составила 4,3 процента. На 2021 и 2022 годы ассигнования не планируются.

На 2020 год объем ассигнований государственной программы запланирован ниже уровня 2019 года на 35,4 % (сокращение на 235 051,5 тыс. рублей), в 2021 году по сравнению с предыдущим периодом уменьшение составляет 20,7 %, в 2022 году ассигнования запланированы с ростом на 16,4 % к уровню 2021 года.

Сокращение расходов сложилось по подпрограммам «Экономическое развитие» – на 49 988,6 тыс. рублей, или на 39,5 %, «Развитие информационного общества и инфраструктуры электронного правительства Брянской области» – на 34 366,0 тыс. рублей, или на 33,4 %, «Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Брянской области» – на 212 000,3 тыс. рублей, или в 4,3 раза.

Департаментом экономического развития Брянской области реализуются мероприятия 5 подпрограмм:

по подпрограмме «Экономическое развитие» бюджетные ассигнования на 2020 год запланированы на реализацию 2 основных мероприятий в сумме 58 081,9 тыс. рублей, что в 1,5 раза ниже уровня 2019 года;

по подпрограмме «Развитие информационного общества и инфраструктуры электронного правительства Брянской области» ассигнования на 2020 год предусмотрены в сумме 68 396,2 тыс. рублей, что в 1,5 раза ниже уровня 2019 года;

по подпрограмме «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Брянской области» предусмотрен объем бюджетных ассигнований на 2020 год в сумме 79 541,2 тыс. рублей, что в 2,2 раза выше уровня текущего года;

ассигнования на реализацию подпрограммы «Повышение инвестиционной привлекательности Брянской области» запланированы на 2020 год в сумме 27 262,3 тыс. рублей, что на 17,9 % ниже уровня 2019 года;

в рамках подпрограммы «Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Брянской области» бюджетные ассигнования на 2020 год запланированы в сумме 63 363,7 тыс. рублей, что в 4,3 раза ниже уровня 2019 года.

В рамках подпрограммы «Экономическое развитие» бюджетные ассигнования, предусмотренные департаменту строительства Брянской области, запланированы в сумме 18 510,8 тыс. рублей, что составило 21,2 % к уровню 2019 года.

По управлению государственного регулирования тарифов Брянской области Брянской области средства, предусмотренные на реализацию мероприятий подпрограммы «Государственное регулирование тарифов Брянской области», превышают ассигнования текущего года на 2 794,3 тыс. рублей, или на 14,8 процента.

Наибольший темп роста в 2020 году запланирован по управлению имущественных отношений Брянской области в рамках подпрограммы «Обеспечение эффективного управления и распоряжения государственным имуществом Брянской области (в том числе земельными участками), рационального его использования» – 130,0 %, увеличение в сравнении с 2019 годом составило 21 337,2 тыс. рублей.

В составе государственной программы запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 4 региональных проектов:

«Цифровое государственное управление» с объемом финансирования в 2020 году – 53,2 тыс. рублей;

«Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию» с объемом финансирования в 2020-2022 годах в сумме 65 294,4 тыс. рублей, в том числе в 2020 году – 5 509,0 тыс. рублей;

«Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» с объемом финансирования в 2020-2022 годах в сумме 209 002,5 тыс. рублей, в том числе в 2020 году – 38 667,9 тыс. рублей;

«Популяризация предпринимательства» с объемом финансирования в 2020-2022 годах в сумме 17 635,6 тыс. рублей, в том числе в 2020 году – 4 898,8 тыс. рублей;

Региональные проекты «Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию», «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства», «Популяризация предпринимательства» реализуются в рамках национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», региональный проект «Цифровое государственное управление» – в рамках национального проекта «Цифровая экономика Российской Федерации».

Эффективность реализации госпрограммы характеризуется 52 показателями (индикаторами), которые сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными государственной программой. Значения показателей, характеризующих состояние социально-экономического развития региона, соответствуют значениям аналогичных показателей, отраженных в прогнозе социально-экономического развития.

6.2. Региональная адресная инвестиционная программа

В соответствии с пунктом 1 статьи 3 Закона Брянской области от 28.06.2007 № 93-З «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверки» одновременно с законопроектом «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» представлен проект региональной адресной инвестиционной программы Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – адресная инвестиционная программа).

Проектом адресной инвестиционной программы бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной и муниципальной собственности Брянской области в анализируемом периоде запланированы в сумме 16 076 919,4 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 4 589 166,1 тыс. рублей, на 2021 год – 6 435 517,6 тыс. рублей, на 2022 год – 5 052 235,7 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности в анализируемом периоде запланированы в сумме 5 846 628,5 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 2 009 269,2 тыс. рублей, на 2021 год – 2 397 440,4 тыс. рублей, на 2022 год – 1 439 918,9 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности запланированы в сумме 9 627 690,9 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 2 267 696,9 тыс. рублей, на 2021 год – 3 747 877,2 тыс. рублей, на 2022 год – 3 612 116,8 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции в объекты недвижимого имущества, приобретаемого в государственную собственность Брянской области, запланированы в сумме 602 600,0 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 312 200,0 тыс. рублей, на 2021 год – 290 200,0 тыс. рублей, на 2022 год – 200,0 тыс. рублей.

Удельный вес расходов адресной инвестиционной программы в общем объеме расходов областного бюджета на 2020 год составляет 8,2 %, на 2021 год – 11,7 %, на 2022 год – 9,0 процента.

Расходы на капитальные вложения в 2020-2022 годах планируются по 14 государственным программам.

Наименование государственных программ	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей	2020/ 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
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, профилактика терроризма и экстремизма	500,0	10 000,0	в 20 раз	10 000,0	102 000,0
Комплексное развитие сельских территорий Брянской области	-	461 162,0	-	213 790,0	173 211,5
Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области	22 978,2	11 800,0	51,4	2 475,9	-
Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области	594 162,4	418 547,5	70,4	324 159,7	475 664,6
Развитие здравоохранения Брянской области	1 049 792,7	530 167,5	50,5	681 247,1	475 385,5
Развитие культуры и туризма в Брянской области	65 102,7	66 978,6	102,9	91 400,9	103 692,3
Развитие образования и науки Брянской области	859 915,9	722 145,0	84,0	452 240,0	204 405,8

Наименование государственных программ	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей	2020/ 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области	1 041 210,9	792 763,4	76,1	1 869 877,7	2 514 261,1
Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения	473 375,2	425 247,9	89,8	459 265,5	554 517,8
Социальная и демографическая политика Брянской области	-	-	-	20 000,0	49 700,0
Развитие физической культуры и спорта Брянской области	1 482 539,0	1 061 234,2	71,6	2 197 362,4	328 922,7
Развитие мировой юстиции Брянской области	500,0	12 910,0	в 25,8 раз	500,0	27 900,0
Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области	21 845,0	57 499,2	в 2,6 раз	112 998,4	42 374,4
Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области	87 265,0	18710,8	21,4	200,0	200,0
Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области	785 976,8	-	0,0	-	-
ИТОГО:	6 485 163,8	4 589 166,1	70,8	6 435 517,6	5 052 235,7

На 2020 год объем запланированных бюджетных инвестиций к уровню 2019 года ниже на 29,2 %, на 2021 год к уровню 2020 года – выше на 40,2 %, на 2022 год к уровню 2021 год – ниже на 21,5 процента.

Наибольший объем финансирования на 2020-2021 годы в общем объеме инвестиций предусмотрен по государственной программе «Развитие физической культуры и спорта Брянской области»: на 2020 год – 23,1 %, на 2021 год – 34,1 процента. Наибольший объем финансирования на 2022 год предусмотрен по государственной программе «Обеспечение реализации

государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» – 49,8 процента.

В разрезе ведомств наибольший объем бюджетных инвестиций на реализацию адресной инвестиционной программы в объекты государственной и муниципальной собственности предусмотрен департаменту строительства Брянской области: в 2020 году – 81,6 %, в 2021 году – 87,2 %, в 2022 году – 87,2 процента.

Информация об объемах бюджетных инвестиций по разделам бюджетной классификации расходов в динамике за 2019-2022 годы представлена в таблице.

Наименование раздела	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей	2020/ 2019, %	2021 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
01 «Общегосударственные вопросы»	500,0	12 910,0	в 25,8 раз	500,0	27 900,0
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	500,0	10 000,0	в 20 раз	10 000,0	102 000,0
04 «Национальная экономика»	1 424 425,3	1 172 774,7	82,3	2 037 370,9	1 960 907,7
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	1 071 282,9	575 908,0	53,8	483 654,9	1 244 803,9
06 «Охрана окружающей среды»	22 978,2	11 800,0	51,4	2 475,9	-
07 «Образование»	1 333 291,1	1 147 392,9	86,1	911 505,5	758 923,6
08 «Культура, кинематография»	99 854,6	66 978,6	67,1	91 400,9	103 692,3
09 «Здравоохранение»	1 049 792,7	530 167,5	50,5	681 247,1	475 385,5
10 «Социальная политика»	-	-		20 000,0	49 700,0
11 «Физическая культура и спорт»	1 482 539,0	1 061 234,2	71,6	2 197 362,4	328 922,7
Итого:	6 485 163,8	4 589 166,1	70,8	6 435 517,6	5 052 235,7

В разрезе разделов классификации расходов наибольшую долю расходов в общем объеме бюджетных инвестиций занимают инвестиции по разделам:

04 «Национальная экономика»: в 2020 году – 25,6 %, в 2021 году – 31,7 %, в 2022 году – 38,8 %;

11 «Физическая культура и спорт»: в 2020 году – 23,1 %, в 2021 году – 34,1 %, в 2022 году – 6,5 %;

07 «Образование»: в 2020 году – 25,0 %, в 2021 году – 14,2 %, в 2022 году – 15,0 процента.

Анализ региональной адресной инвестиционной программы показал, что в перечне объектов капитальных вложений муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2021-2022 годы по строке «Национальная экономика» (КБК 19 3 21 819 04) в итоговую сумму на 2022 год не включена сумма 36 900,5 тыс. рублей, предусмотренная на реконструкцию

объекта «Реконструкция автодороги по ул. Рекункова (от ул. Крахмалева до ул. Взлетной) в Советском районе г. Брянска».

В сведениях о новых объектах капитального строительства, включенных в региональную адресную инвестиционную программу на 2020 год, представленных в составе материалов к проекту бюджета, по объекту «Лечебный корпус на 90 коек ГБУЗ «Брянская областная инфекционная больница», г. Брянск» сметная (предельная) стоимость объекта в сумме 450 000,0 тыс. рублей не отражена в разрезе потребности в бюджетных ассигнованиях по годам.

7. Межбюджетные трансферты

Межбюджетные трансферты, предоставляемые другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, на 2020 год предусмотрены в сумме 17 630 939,0 тыс. рублей, что составляет 88,1 % к утвержденному уровню 2019 года, в том числе трансферты бюджетам муниципальных образований – 17 604 439,0 тыс. рублей, бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации – 26 500,0 тыс. рублей. Доля межбюджетных трансфертов, планируемых к предоставлению другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в общей сумме расходов областного бюджета составит в 2020 году 31,4 %, что выше уровня текущего года на 0,8 процентного пункта.

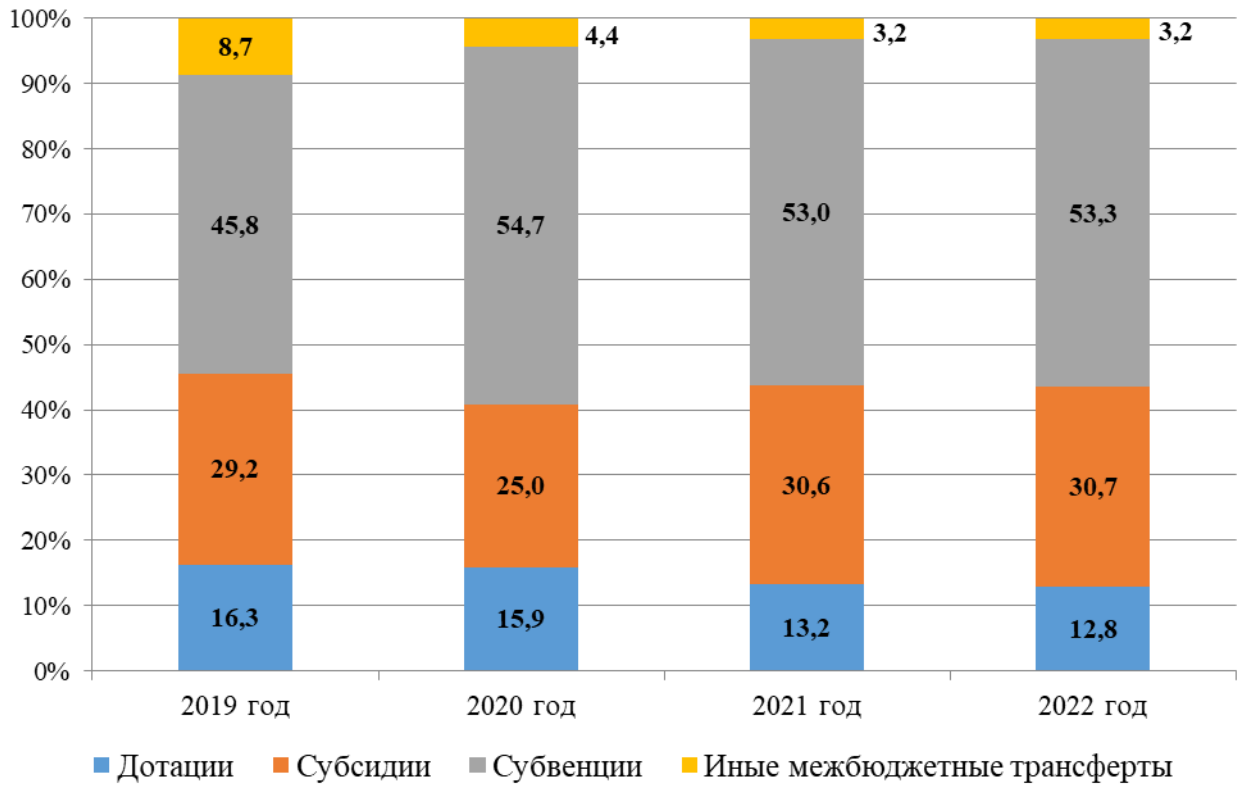
Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, предусмотрен на 2021 год в сумме 17 829 764,2 тыс. рублей, на 2022 год – в сумме 17 804 797,8 тыс. рублей.

7.1. Взаимоотношения между областным бюджетом и бюджетами муниципальных образований

Взаимоотношения областного бюджета с бюджетами муниципальных образований на 2020 год сформированы в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Брянской области от 02.11.2016 № 89-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области», законов Брянской области о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями и Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Структура распределения межбюджетных трансфертов по формам их предоставления бюджетам муниципальных образований в 2019-2022 годах представлена на диаграмме.

Структура межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в 2019-2022 годах (%)*



*2019 год – по Закону Брянской области от 12.12.2018 № 107-З «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 20.08.2019 № 81-З)

В структуре межбюджетных трансфертов, направляемых в 2020 году в местные бюджеты, субвенции составляют 54,7 %, субсидии – 25,0 %, дотации – 15,9 % и иные межбюджетные трансферты – 4,4 процента.

Законопроектом на 2020 предусмотрены расходы областного бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований по 10 разделам классификации расходов бюджета (за исключением разделов 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 09 «Здравоохранение», 12 «Средства массовой информации» и 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»).

На 2020 год межбюджетные трансферты бюджетам муниципальным образованиям предусмотрены 14 главным распорядителям бюджетных средств, на 2021 и 2022 годы – 14 и 13 главным распорядителям бюджетных средств соответственно.

В законопроекте на 2020 год наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен следующим главным распорядителям: департаменту образования Брянской области – 50,8 % общего объема межбюджетных трансфертов, департаменту строительства Брянской области – 21,5 % и департаменту финансов Брянской области – 16,1 процента.

Дотации бюджетам муниципальных образований на 2020 год запланированы в сумме 2 807 900,0 тыс. рублей.

Проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) запланирован на 2020 год в объеме 4 756 951,0 тыс. рублей, что составляет 109,3 % утвержденного объема 2019 года.

Часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) планируется заменить дополнительными нормативами от налога на доходы физических лиц в сумме 2 480 651,0 тыс. рублей, или 52,1 % общего объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) и 110,1 % объема 2019 года.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) планируются в 2020 году в сумме 2 276 300,0 тыс. рублей, что составляет 104,2 % объема текущего года.

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 2021 год запланирован в сумме 5 011 700,0 тыс. рублей, что составляет 105,4 % предусмотренного объема на 2020 год, в том числе:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) – 2 342 828,0тыс. рублей;

часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), замененная дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в местные бюджеты – 2 668 872,0 тыс. рублей.

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) в 2022 году составит 5 141 235,0 тыс. рублей, или 102,6 % предусмотренного объема на 2021 год, в том числе:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) – 2 276 300,0 тыс. рублей;

часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), замененная дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в местные бюджеты – 2 864 935,0 тыс. рублей.

Критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 2020 год установлен в размере 2,7195, что составляет 103,1 % размера критерия, установленного на 2019 год.

Критерии выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) установлены в размере: на 2021 год – 2,7094 и на 2022 год – 2,7224. Темп роста к предшествующему периоду составляет 99,6 % и 100,5 % соответственно.

Дотации бюджетам муниципальных районов (городских округов) на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) на 2020 год предусмотрены в сумме 509 600,0 тыс. рублей. На 2021-2022 годы указанные дотации не предусмотрены.

На 2020 год местным бюджетам предусмотрены иные дотации: на поощрение достижения наилучших показателей социально-экономического развития муниципальных районов (городских округов) в сумме 10 000,0 тыс. рублей; на стимулирование муниципальных районов (городских округов) по результатам мониторинга оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в сумме 4 000,0 тыс. рублей; на поощрение высоких темпов наращивания налогового (экономического) потенциала территорий в сумме 4 000,0 тыс. рублей, на предоставление грантов муниципальным образованиям, населенные пункты которых удостоены почетного звания Брянской области «Город партизанской славы», «Поселок партизанской славы», «Село партизанской славы», «Населенный пункт партизанской славы», изготовление памятных медалей «В честь подвига партизан и подпольщиков» в сумме 3 000,0 тыс. рублей; на организацию и проведение регионального этапа всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» в Брянской области в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

На 2021-2022 годы ассигнования на предоставление указанных дотаций не предусмотрены, кроме грантов муниципальным образованиям, населенные пункты которых удостоены почетного звания Брянской области «Город партизанской славы», «Поселок партизанской славы», «Село партизанской славы», «Населенный пункт партизанской славы», изготовление памятных медалей «В честь подвига партизан и подпольщиков», которые прогнозируются по 3 000,0 тыс. рублей ежегодно.

В 2020 году бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, планируется предоставить субсидии в сумме 4 393 505,9 тыс. рублей, что составляет 75,4 % уровня текущего года. В 2021 и 2022 годах объем субсидий прогнозируется в объеме 5 444 428,7 тыс. рублей и 5 461 022,3 тыс. рублей соответственно.

Наибольший удельный вес межбюджетных субсидий приходится на разделы 04 «Национальная экономика» (38,6 % общего объема субсидий), 07 «Образование» (26,9 %) и 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (20,8 %).

В соответствии со статьей 13 Закона Брянской области от 02.11.2016 № 89-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области» распределение субсидий бюджетам муниципальных районов (городских округов) из областного бюджета (за исключением субсидий, распределяемых на конкурсной основе, а также субсидий за счет средств резервного фонда Правительства Брянской области) утверждается Законом Брянской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Приложением 15 к проекту закона об областном бюджете на 2020-2022 годы утверждено распределение 38 видов субсидий между бюджетами муниципальных образований.

В целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации и Брянской области, переданных для

осуществления органам местного самоуправления в установленном порядке, бюджетам муниципальных образований в 2020 году запланировано предоставление субвенций в сумме 9 627 172,0 тыс. рублей, что составляет 105,1 % уровня 2019 года. На 2021 и 2022 годы субвенции бюджетам муниципальных образований предусмотрены в сумме 9 445 433,7 тыс. рублей и 9 473 901,7 тыс. рублей соответственно.

Законопроектом на 2020-2022 годы предусматривается предоставление субвенций по 7 функциональным направлениям расходов, в том числе по разделам 01 «Общегосударственные вопросы», 02 «Национальная оборона», 04 «Национальная экономика», 07 «Образование», 08 «Культура, кинематография», 10 «Социальная политика» и 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации». Основная доля приходится на субвенции бюджетам муниципальных районов (городских округов) на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере образования (в 2020 году – 88,2 %, в 2021 году – 90,0 % и в 2022 году – 89,6 процента). На 2020-2022 годы данные субвенции прогнозируются в объеме 8 487 144,2 тыс. рублей ежегодно.

Субвенции из областного бюджета бюджетам муниципальных районов на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, предусмотрены законопроектом на 2020-2022 годы в сумме 150 579,0 тыс. рублей ежегодно, что составляет 137,6 % уровня текущего года.

Более чем в 1,3 раза в сравнении с планом текущего года увеличен в 2020 году объем субвенций на профилактику безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях (на 2019 год – 35 552,9 тыс. рублей, на 2020 год – 46 651,5 тыс. рублей) и на осуществление отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров правонарушениях (на 2019 год – 6 847,2 тыс. рублей, на 2020 год – 9 002,4 тыс. рублей).

Остальные субвенции предусмотрены на уровне 2019 года или с незначительными отклонениями.

Проектом закона о бюджете планируется предоставление в 2020 году бюджетам муниципальных образований иных межбюджетных трансфертов в сумме 775 861,1 тыс. рублей, или 44,5 % объема иных межбюджетных трансфертов 2019 года. Иные межбюджетные трансферты планируется предоставить на следующие цели:

предоставление грантов в рамках регионального проекта «Творческие люди» государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» (лучшим детским любительским творческим коллективам всех жанров для муниципальных образовательных организаций – 150,0 тыс. рублей,

лучшим детским любительским творческим коллективам всех жанров для муниципальных учреждений культуры – 150,0 тыс. рублей, лучшим любительским творческим коллективам – 300,0 тыс. рублей);

создание виртуальных концертных залов в рамках регионального проекта «Цифровая культура» государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» – 300,0 тыс. рублей;

гранты городским округам и муниципальным районам в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов – 5 000,0 тыс. рублей;

дополнительную социальную выплату при рождении (усыновлении) ребенка молодым семьям – участникам подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области» государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» на 2020-2022 годы – 1 094,8 тыс. рублей;

финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» подпрограммы «Автомобильные дороги» государственной программы «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развития дорожного хозяйства Брянской области» – 768 866,3 тыс. рублей.

В 2021 и 2022 годах объем иных межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям прогнозируется в объеме 567 573,8 тыс. рублей и 564 073,8 тыс. рублей соответственно.

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

В соответствии с частью 1 статьи 8 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 326-ФЗ) к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования относится уплата страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения.

Статьей 10 Федерального закона № 326-ФЗ определен состав граждан, относящихся к «неработающим», к ним относятся:

дети со дня рождения до достижения ими возраста 18 лет;

неработающие пенсионеры независимо от основания назначения пенсии;

граждане, обучающиеся по очной форме обучения в профессиональных образовательных организациях и образовательных организациях высшего образования;

безработные граждане, зарегистрированные в соответствии с законодательством о занятости;

один из родителей или опекун, занятые уходом за ребенком до достижения им возраста трех лет;

трудоспособные граждане, занятые уходом за детьми-инвалидами, инвалидами I группы, лицами, достигшими возраста 80 лет;

иные не работающие по трудовому договору и не указанные в вышеобозначенных пунктах граждане, за исключением военнослужащих и приравненных к ним в организации оказания медицинской помощи лиц.

Статьей 23 Федерального закона № 326-ФЗ определен порядок определения размера страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения. Установлено, что размер и порядок расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения устанавливаются федеральным законом. Отмечено, что годовой объем бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджетом субъекта Российской Федерации на обязательное медицинское страхование неработающего населения, не может быть меньше произведения численности неработающих застрахованных лиц в субъекте Российской Федерации на 1 января года, предшествующего очередному, и тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения, установленного федеральным законом. Годовой объем бюджетных ассигнований на обязательное медицинское страхование неработающего населения утверждается законом о бюджете субъекта Российской Федерации. Размер и порядок расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения определен Федеральным законом от 30.11.2011 № 354-ФЗ (ред. от 28.11.2018 года) «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения» (далее – Федеральный закон № 354-ФЗ).

Проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» объем страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения предусмотрен на 2020 год в размере 4 968 498,9 тыс. рублей, на плановый период 2021 года – 5 166 701,5 тыс. рублей, 2022 года – 5 373 539,5 тыс. рублей. Средства запланированы по государственной программе «Развитие здравоохранения Брянской области» в рамках мероприятия по развитию системы обязательного медицинского страхования в Брянской области. Главным распорядителем средств областного бюджета, осуществляющим перечисление средств в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, является департамент здравоохранения Брянской области.

По сравнению с объемом расходов, предусмотренных в бюджете на 2019 год (4 900 645,8 тыс. рублей), объем расходов на 2020 год запланирован с ростом на 67 853,1 тыс. рублей, или на 1,4 процента. Расходы на 2021 год запланированы с ростом к уровню 2020 года на 198 202,6 тыс. рублей (4,0 %), на 2022 год – с ростом к уровню 2021 года на 206 838,0 тыс. рублей (4,0 %). Рост планируемых расходов обусловлен увеличением коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг, который устанавливается

федеральным законом о бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

Расчет объема страховых взносов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов определен путем произведения следующих показателей:

18864,6 рублей – тариф страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения (установлен статьей 1 Федерального закона от 30.11.2011 № 354-ФЗ);

0,3333 – значение коэффициента дифференциации к тарифу страхового взноса, установленное для Брянской области приложением к Федеральному закону от 30.11.2011 № 354-ФЗ;

1,153; 1,199; 1,247 – коэффициенты удорожания стоимости медицинских услуг, применяемые для определения размера страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения в 2020, 2021 и 2022 годах соответственно (определены статьей 7 проекта федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»);

685 348 человек – численность застрахованного неработающего населения Брянской области по состоянию на 01.01.2019 года, установленная в соответствии с Правилами определения численности застрахованных лиц в целях формирования бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 09.11.2018 № 1337.

Отмечено, что объем страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения, запланированный в проекте областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, исчислен в соответствии с положениями федерального законодательства.

8. Источники финансирования дефицита областного бюджета

Проект бюджета на 2020 год прогнозируется с профицитом в сумме 700 879,1 тыс. рублей. На плановый период 2021-2022 годов областной бюджет прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам.

Статьей 12 текстовой части проекта закона и приложением 16 к проекту закона определены источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Динамика источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета в 2019-2022 годах представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование	2019 год (в ред. от 20.08.2019 № 81-З)	Проект бюджета		
		2020 год	2021 год	2022 год
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	2 026,3	- 700,9	-	-

Наименование	2019 год (в ред. от 20.08.2019 № 81-З)	Проект бюджета		
		2020 год	2021 год	2022 год
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-	-	+ 1 401,8	+ 1 401,8
- получение	*+3 001,1*	-	*+ 4 401,8*	*+ 1 401,8*
- погашение	*- 3 001,1*	-	*- 3 000,0*	-
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-350,4	- 700,9	- 1 401,8	- 1 401,8
- получение	*+1 000,5*	*+1 109,4*	*+ 1 113,0*	*+ 1 176,4*
- погашение	*-1 350,9*	*-1 810,3*	*- 2 514,8*	*- 2 578,2*
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	2 376,7	-	-	-
-увеличение остатков	-	-	-	-
-уменьшение остатков	*2 376,7*	-	-	-
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	-	-	-	-
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	-	-	-	-
- возврат	*+100,0*	-	-	-
- предоставление	*-100,0*	-	-	-

Анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета, прогнозируемых в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов, показывает, что в структуре указанных источников основную долю в 2021-2022 годах занимают кредиты коммерческих банков (положительное сальдо). В 2020 году привлечение кредитов кредитных организаций не запланировано в связи с тем, что проект бюджета прогнозируется с профицитом.

В целях финансирования дефицита областного бюджета законопроектом (приложение 16) планируется получение кредитов от кредитных организаций в 2021 году – 4 401 758,2 тыс. рублей и в 2022 году – 1 401 758,2 тыс. рублей. Кроме того, предусматривается привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на пополнение остатков средств на счете бюджета в 2020 году в сумме 1 109 396,0 тыс. рублей, в 2021 году – 1 113 036,8 тыс. рублей и в 2022 году в объеме 1 176 402,6 тыс. рублей.

Проектом закона планируется погашение кредитов кредитных организаций, привлеченных в предшествующие годы, в 2021 году в объеме 3 000 000,0 тыс. рублей (кредиты, планируемые к привлечению в IV квартале 2019 года). В 2020 и 2022 годах погашение кредитов кредитных организаций не запланировано.

В соответствии с проведенной Минфином России реструктуризацией задолженности по бюджетным кредитам, полученным в 2015-2017 годах, законопроектом прогнозируются объемы погашения бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета: в 2020 году – 700 879,1 тыс. рублей (10 % суммы основного долга), в 2021 и в 2022 годах – по 1 401 758,2 тыс.

рублей ежегодно (20 % суммы основного долга).

В составе бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, планируемых к погашению, отражено погашение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета в объеме привлечения (в 2020 году – 1 109 396,0 тыс. рублей, в 2021 году – 1 113 036,8 тыс. рублей и в 2022 году в объеме 1 176 402,6 тыс. рублей).

Законопроектом на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета не запланированы.

9. Государственный долг Брянской области, расходы на обслуживание государственного долга Брянской области

Основными направлениями бюджетной политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в области государственного долга на 2020-2022 годы определено, что в целях поддержания сбалансированности областного и местных бюджетов и выполнения заключенных с Минфином России соглашений будет продолжено применение мер, направленных на ограничение дефицитов и уровня государственного и муниципального долга.

Проектом постановления о внесении изменений в государственную программу Брянской области «Управление государственными финансами Брянской области» предлагается изложить в новой редакции приложение 1 к государственной программе, в соответствии с которым на 2020-2022 годы установлены следующие показатели (индикаторы):

отношение объема государственного внутреннего долга Брянской области к общему годовому объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений:

- на 2020 год не должно превышать 42,0 %;
- на 2021 год не должно превышать 37,0 %;
- на 2022 год не должно превышать 33,0 %;

отношение объема государственного внутреннего долга Брянской области в части задолженности по государственным ценным бумагам Брянской области и кредитам, полученным от кредитных организаций, к общему годовому объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений:

- на 2020 год не должно превышать 19,0 %;
- на 2021 год не должно превышать 20,0 %;
- на 2022 год не должно превышать 22,0 %;

превышение ставки по привлеченным кредитам коммерческих банков над ключевой ставкой Банка России: на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не более чем на 1,0 % ежегодно.

Отношение объема государственного внутреннего долга Брянской области к общему годовому объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений в прогнозируемом периоде снижается с 29,5 % по итогам 2020 года до 25,3 % к 2023 году.

Законом Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 20.08.2019 № 81-З) утвержден

верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области на 1 января 2020 года в размере 9 946 117,3 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к законопроекту на 2020-2022 годы запланированный объем привлечения кредитов коммерческих банков в 2019 году составит 3 000 000,0 тыс. рублей, что меньше утвержденного объема на 1 104,6 тыс. рублей. Соответственно верхний предел государственного долга на 01.01.2020 года составит 9 945 012,7 тыс. рублей.

Проектом закона на 2020-2022 годы определен верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области (далее – государственный долг) по состоянию на 1 января 2021 года в размере 9 244 133,6 тыс. рублей, что на 700 879,1 тыс. рублей, или на 7,0 % ниже оценки исполнения по состоянию на 1 января 2020 года.

По состоянию на 1 января 2022 года и 1 января 2023 года верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области предусматривается на уровне 2020 года ежегодно (9 244 133,6 тыс. рублей).

Статьей 14 законопроекта установлен верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области по государственным гарантиям Брянской области в валюте Российской Федерации по состоянию на 1 января 2021 года, на 1 января 2022 года и на 1 января 2023 года в размере 0,00 рубля ежегодно.

Динамика государственного внутреннего долга Брянской области в разрезе видов долговых обязательств за 2018-2022 годы представлена в следующей таблице.

Наименование показателя	по годам					Отклонение к предыдущему году (+/-), млн. рублей / темп роста, %			
	на 01.01.19 факт	на 01.01.20 план	на 01.01.21 план	на 01.01.22 план	на 01.01.23 план	2019	2020	2021	2022
Государственный долг, млн. рублей, в т. ч.:	10 296,5	9 945,0 (оценка)	9 244,1	9 244,1	9 244,1	-351,5	-700,9	-	-
						96,6	93,0	100,0	100,0
Кредиты кредитных организаций, млн. рублей	3 001,1	3 000,0	3 000,0	4 401,8	5 803,6	-1,1	-	+1 401,8	+1 401,8
						99,96	100,0	146,7	131,8
Бюджетные кредиты, млн. рублей	7 295,4	6 945,0	6 244,1	4 842,3	3 440,5	-350,4	-700,9	-1 401,8	-1 401,8
						95,2	89,9	77,6	71,1
Налоговые и неналоговые доходы, млн. рублей	27 472,9	29 372,3 (оценка)	31 285,6	34 040,8	36 586,8	+1 899,4	+1 913,3	+2 755,2	+2 546,0
						106,9	106,5	108,8	107,5
Объем долга к налоговым и неналоговым доходам, %	37,5	33,9	29,5	27,2	25,3	-3,6	-4,4	-2,3	-1,9
						x	x	x	x

Анализ динамики государственного долга Брянской области в пятилетнем периоде показывает, что прогнозируемый объем государственного долга

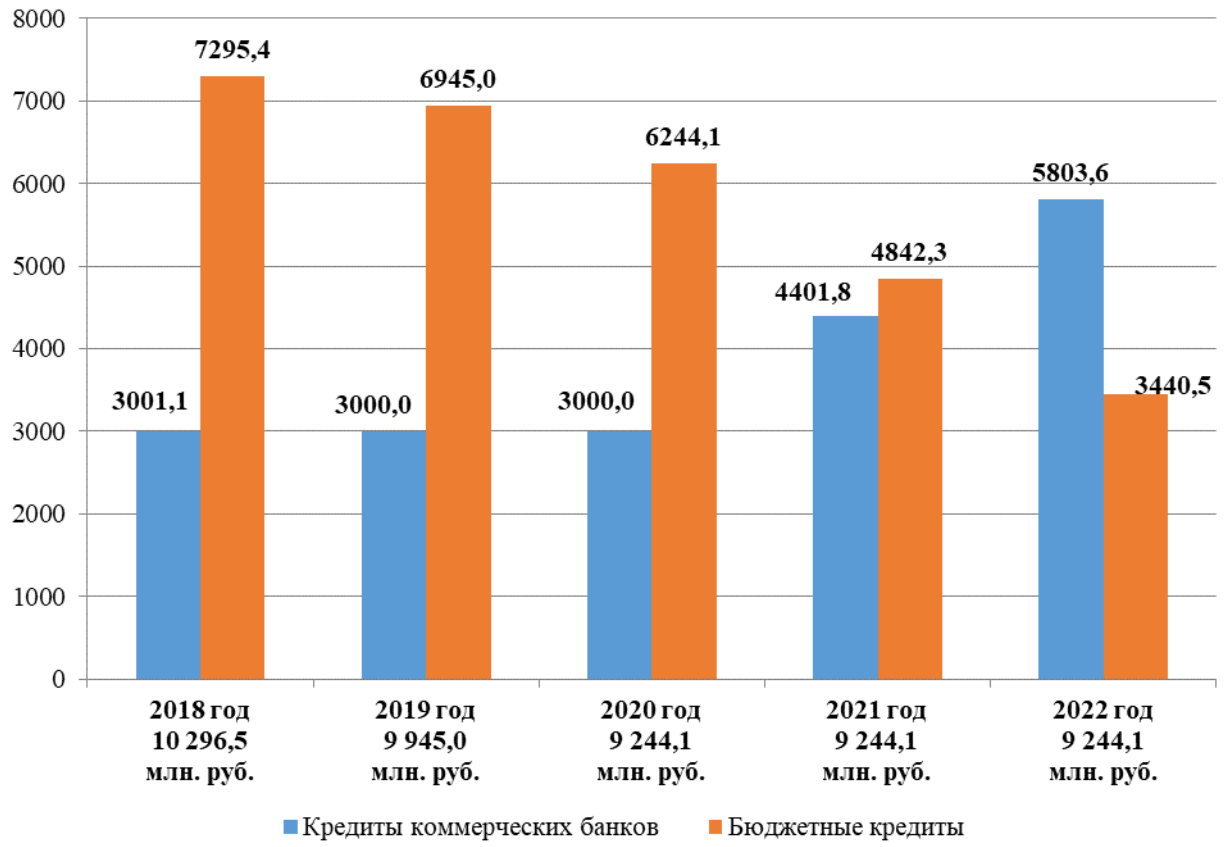
к 2021 году уменьшится с 10 296 556,8 тыс. рублей до 9 244 133,6 тыс. рублей, или на 1 052 423,2 тыс. рублей, или на 10,2 процента.

За 2020 год планируется уменьшение объема государственного долга Брянской области на 700 879,1 тыс. рублей (с 9 945 012,7 тыс. рублей на 01.01.2020 года до 9 244 133,6 тыс. рублей на 01.01.2021 года). В 2021-2022 годах объем государственного внутреннего долга Брянской области запланирован на уровне 2020 года в объеме 9 244 133,6 тыс. рублей.

Удельный вес государственного внутреннего долга по состоянию на конец года к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений в 2020 году планируется в размере 29,5 %, что на 4,4 процентного пункта ниже ожидаемого уровня 2019 года, в 2021 году – 27,2 %, что на 2,3 процентного пункта ниже уровня 2020 года и в 2022 году – 25,3 %, что на 1,9 процентного пункта ниже уровня 2021 года.

Объем государственного внутреннего долга Брянской области в 2020-2022 годах не превышает утвержденный общий годовой объем доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует нормам статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Данные об изменении объема государственного долга в 2018-2022 годах представлены на следующей диаграмме.



В анализируемом периоде наблюдается тенденция к росту долговых обязательств по коммерческим кредитам на 2 803 516,4 тыс. рублей (с 3 000 000,0 тыс. рублей до 5 803 516,4 тыс. рублей), или в 1,9 раза и сокращения долговых обязательств по бюджетным кредитам –

на 3 504 395,5 тыс. рублей (с 6 945 012,7 рублей до 3 440 617,2 тыс. рублей), или на 50,5 процента.

Динамика структуры государственного долга Брянской области представлена в таблице.

Наименование показателя	на 01.01.2020 оценка	на 01.01.2021 прогноз	на 01.01.2022 прогноз	на 01.01.2023 прогноз	Прирост (снижение), к предыдущему году		
					2020	2021	2022
Государственный долг, млн. рублей							
Размер долга	9 945,0	9 244,1	9 244,1	9 244,1	93,0	100,0	100,0
Структура долга, %							
Долг по кредитам кредитных организаций	30,2	32,5	47,6	62,8	+2,3	+15,1	+15,2
Долг по бюджетным кредитам	69,8	67,5	52,4	37,2	-2,3	-15,1	-15,2

Наибольший удельный вес в структуре государственного долга в 2020-2021 годах занимают бюджетные кредиты. На их долю приходится 67,5 %, 52,4% долговых обязательств соответственно. В 2022 году удельный вес бюджетных кредитов в сравнении с 2021 годом прогнозируется к снижению на 15,2 процентного пункта и составит 37,2 процента. Такие изменения обусловлены тем, что в 2021 году запланировано привлечение кредитов коммерческих банков в сумме 3 000 000,0 тыс. рублей для погашения кредитов 2019 года. Кроме того, на 2021-2022 годы прогнозируется привлечение кредитов коммерческих банков в сумме 1 401 758,2 тыс. рублей ежегодно с целью возврата основного долга после проведенной в 2018 году реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам, полученным в 2015-2017 годах, в сумме 1 401 758,2 тыс. рублей.

По коммерческим кредитам в 2021-2022 годах прогнозируется рост долговых обязательств на 1 401 758,2 тыс. рублей ежегодно, или на 46,7 % и 31,8 % соответственно. В 2020 году объем кредитов коммерческих банков в структуре долга сохранится на уровне 2019 года в сумме 3 000 000,0 тыс. рублей.

В проекте бюджета на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов в рамках ограничений размера государственного долга и долга по кредитам коммерческих банков, установленных Министерством финансов Российской Федерации при заключении соглашений о предоставлении бюджетных кредитов, сложились следующие значения:

доля государственного внутреннего долга Брянской области в общем объеме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений:

- на 2020 год – 29,5 % (по соглашению – не более 42,0 %);
- на 2021 год – 27,2 % (по соглашению – не более 37,0%);

- на 2022 год – 25,3 % (по соглашению – не более 33,0 %);

доля государственного внутреннего долга Брянской области в части задолженности по государственным ценным бумагам Брянской области и кредитам, полученным от кредитных организаций, к общему годовому объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений:

- на 2020 год – 9,6 % (по соглашению – не более 19,0 %);
- на 2021 год – 12,9 % (по соглашению – не более 20,0 %);
- на 2022 год – 15,9 % (по соглашению – не более 22,0 %).

В соответствии с законопроектом в 2020-2022 годах прогнозируется сокращение бюджетных кредитов: в 2020 году на 10 % суммы основного долга – на 700 879,1 тыс. рублей и в 2021-2022 годах на 20 % основного долга – 1 401 758,2 тыс. рублей ежегодно.

Государственные внутренние заимствования Брянской области оказывают влияние на объем государственного долга и расходов на его обслуживание.

Законопроектом предусмотрено выделение средств из областного бюджета на обслуживание государственного долга в 2020 году – 221 042,1 тыс. рублей, в 2021 году – 232 597,5 тыс. рублей, в 2022 году – 366 985,6 тыс. рублей.

К первоначально утвержденным на 2019 год расходам на обслуживание долговых обязательств расходы на обслуживание государственного долга в 2020 году запланированы со снижением на 8,8 процента (первоначальные расходы 2019 года – 242 242,8 тыс. рублей). К уточненному плану на 2019 год (в ред. от 20.08.2019 № 81-З) расходы 2020 года прогнозируются в 3,1 раза выше (на 01.10.2019 года план расходов – 72 242,8 тыс. рублей), в 2021 году по отношению к 2020 году расходы на обслуживание долга составят 105,2 %, в 2022 году по отношению к 2021 году – 157,8 процента.

В 2020 году на уплату процентов по кредитам кредитных организаций предусмотрено 213 883,6 тыс. рублей, по бюджетным кредитам, полученным из федерального бюджета – 7 158,5 тыс. рублей. В 2021 году уплата процентов по кредитам кредитных организаций составит 226 198,0 тыс. рублей, в 2022 году – 361 972,2 тыс. рублей, по бюджетным кредитам – 6 399,5 тыс. рублей и 5 013,4 тыс. рублей соответственно.

Объем расходов на обслуживание государственного долга не превышает установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации предел – 15 % общего объема расходов областного бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Динамика расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области в 2019-2022 годах приведена в таблице.

Наименование показателя	Оценка 2019 года, млн. рублей	Прогноз на 2020 год, млн. рублей	Прогноз на 2021 год, млн. рублей	Прогноз на 2022 год, млн. рублей	Темп роста (снижения), к предыдущему году,%		
					2020	2021	2022
Расходы областного бюджета (без учета субвенций)	60 187,5	50 361,0	49 094,7	49 911,1	83,7	97,5	101,7
Расходы на обслуживание государственного долга	72,2	221,0	232,6	367,0	306,1	105,2	157,8
Расходы на уплату процентов по кредитам кредитных организаций	64,7	213,9	226,2	362,0	330,6	105,8	160,0
Расходы на уплату процентов по бюджетным кредитам	7,5	7,1	6,4	5,0	94,7	90,1	78,1
Удельный вес расходов на обслуживание государственного долга в общем объеме расходов, за исключением расходов за счет субвенций из других бюджетов, %	0,1	0,4	0,5	0,7	х	х	х

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 13.12.2017 № 1531 «О проведении в 2017 году реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам» установлено ограничение процентных ставок за пользование заемными средствами, полученными бюджетом субъекта Российской Федерации от кредитных организаций. Предельный размер процентных ставок по коммерческим кредитам предусмотрен на уровне ключевой ставки, установленной Центральным банком Российской Федерации, увеличенной на 1 процент годовых.

Законопроектом прогнозируется привлечение кредитов коммерческих банков в плановом периоде 2021-2022 годах в объемах 4 401 758,2 тыс. рублей и 1 401 758,2 тыс. рублей соответственно. В соответствии с прогнозами расходов на обслуживание государственного внутреннего долга, представленными одновременно с проектом бюджета на 2020-2022 годы, расчет расходов на обслуживание кредитов коммерческих банков,

планируемых к привлечению в 2021-2022 годах, произведен исходя из размера процентной ставки, равной 8,0 % годовых.

Вместе с тем согласно информационному сообщению Центрального банка Российской Федерации от 25.10.2019 года Советом директоров Банка России 25 октября 2019 года принято решение о снижении ключевой ставки на 50 б.п., до 6,50 % годовых. С 28.10.2019 года ключевая ставка установлена в размере 6,5 % годовых.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата Брянской области отмечает возможность экономии расходов на обслуживание долга по кредитам коммерческих банков в 2021-2022 годах в связи со снижением Банком России ключевой ставки.

Законопроектом предусмотрены проект Программы государственных внутренних заимствований Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (приложение 17).

В 2020 году Программой внутренних заимствований Брянской области не предусматривается привлечение кредитов кредитных организаций. Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации запланировано в сумме 1 109 396,0 тыс. рублей, что на 108 863,8 тыс. рублей, или на 10,9 % выше утвержденного законом об областном бюджете объема 2019 года.

Общая сумма заимствований в 2020 году предусмотрена в объеме 1 109 396,0 тыс. рублей. В 2020 году планируется погасить бюджетные кредиты на сумму 1 810 275,1 тыс. рублей, что на 700 879,1 тыс. рублей больше объема привлечения, из них бюджетных кредитов, предоставленных на пополнение остатков средств на счете бюджета субъекта Российской Федерации, – 1 109 396,0 тыс. рублей, бюджетных кредитов, предоставленных для частичного покрытия дефицита бюджета субъекта Российской Федерации – 700 879,1 тыс. рублей. Погашение кредитов кредитных организаций в 2020 году не запланировано.

В 2021 году предусматривается привлечение кредитных ресурсов в объеме 5 514 795,0 тыс. рублей, в том числе коммерческих кредитов – 4 401 758,2 тыс. рублей, бюджетных кредитов – 1 113 036,8 тыс. рублей. Погашение долговых обязательств запланировано в объеме привлечения кредитных ресурсов 5 514 795,0 тыс. рублей, в том числе коммерческих кредитов – 3 000 000,0 тыс. рублей, бюджетных кредитов – 2 514 795,0 тыс. рублей.

В 2022 году привлечение прогнозируется в объеме 2 578 160,8 тыс. рублей, в том числе кредиты коммерческих организаций – 1 401 758,2 тыс. рублей, бюджетных кредитов – 1 176 402,6 тыс. рублей. В объеме привлечения кредитных ресурсов планируется погашение бюджетных кредитов в сумме 2 578 160,8 тыс. рублей.

Проектом Программы государственных гарантий Брянской области в валюте Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (приложение 18 к законопроекту) предоставление государственных гарантий Брянской области не планируется.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на исполнение государственных гарантий Брянской области по возможным гарантийным случаям (в случае если исполнение гарантом государственных гарантий Брянской области ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу) прогнозируются в объеме 0,00 рубля ежегодно.

10. Бюджетные кредиты из областного бюджета

Проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» не запланировано предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из областного бюджета и возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

11. Выводы

11.1. Проект закона Брянской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» внесен Правительством Брянской области на рассмотрение в Брянскую областную Думу в срок, установленный статьей 4 Закона Брянской области от 28.07.2007 № 93-З «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверки».

11.2. Прогноз социально-экономического развития Брянской области на период до 2024 года разработан на основе основных макроэкономических показателей социально-экономического развития области за предыдущие годы, сценарных условий развития экономики Российской Федерации до 2024 года, с учетом приоритетов и задач, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», государственными программами Брянской области и другими стратегическими документами.

Прогноз разработан департаментом экономического развития Брянской области по двум вариантам – консервативному и базовому. Темпы роста экономики Брянской области в 2020-2024 годах по консервативному варианту составят 102,5 – 102,8 %, по базовому варианту 103,0 – 103,3 процента.

При разработке проекта областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов за основу взят базовый вариант прогноза.

Объем ВРП на 2020 год в базовом варианте прогнозируется в сумме 370 304,7 млн. рублей при темпе роста 103,0 % и индексе-дефляторе 102,8 %, на 2021 год – 395 528,4 млн. рублей при темпе роста 103,1 % и индексе-дефляторе 103,6 %, на 2022 год – 423 288,2 млн. рублей при темпе роста 103,2 % и индексе-дефляторе 103,7 %, на 2023 год – 452 560,7 млн. рублей при темпе роста 103,3 % и индексе-дефляторе 103,5 %, на 2024 год – 483 857,5 млн. рублей при темпе роста 103,3 % и индексе-дефляторе 103,5 процента. При этом индекс потребительских цен на товары и услуги на конец года запланирован

на 2020 год на уровне 103,8 % с повышением до 104,0 % на период 2021-2024 годов.

Темп роста ВРП Брянской области на 2020 год прогнозируется выше темпа роста ВВП Российской Федерации на 1,0 процента. На период 2021-2024 годов темпы роста ВРП Брянской области аналогичны темпам роста ВВП Российской Федерации. Темп роста индекса-дефлятора ВРП Брянской области прогнозируется выше темпа роста ВВП Российской Федерации на 0,2 % в 2020 году с последующим снижением на 0,1 % в 2021 году, на 0,2 % в 2022 году, на 0,7 % в 2023-2024 годах.

По данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Брянской области в 2017 году (последние отчетные данные) в структуре ВРП Брянской области сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство занимали наибольший удельный вес – 19,6 %, на долю оптовой торговли, ремонта автотранспортных средств, мотоциклов приходится 18,1 %, обрабатывающих производств – 17,3 %, транспортировки и хранения – 8,5 %, строительства – 4,1 процента.

По итогам 9 месяцев 2019 года индекс промышленного производства в Брянской области составил 115,5 %, что выше уровня Российской Федерации (102,7 %) на 12,8 % и Центрального федерального округа на 7,5 процента (108,0 %). Среди 18 субъектов ЦФО Брянская область по данному показателю занимает лидирующую позицию.

Индекс объема производства продукции сельского хозяйства на 2019 год оценен на уровне 102,0 процента. Объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий запланирован с ростом к 2024 году по сравнению с 2019 годом на 49,6 млрд. рублей и на конец 2024 года составит 146,3 млрд. рублей.

По итогам 2019 года объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования оценивается в размере 65,3 млрд. рублей. На 2020-2024 годы прогнозируется прирост объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, в результате которого доля инвестиций в основной капитал в ВРП Брянской области будет не менее 25,0 % к 2024 году, и в абсолютном выражении составит 120,9 млрд. рублей.

Инвестиции в основной капитал за счет бюджетных средств по оценке 2019 года составят 8 091,8 млн. рублей. В условиях базового варианта прогноза объем инвестиций в основной капитал за счет средств бюджетных средств прогнозируется на 2020 год в сумме 8 250,0 млн. рублей, на 2021 год – 8 310,5 млн. рублей, на 2022 год – 8 371,0 млн. рублей, на 2023 год – 8 432,0 млн. рублей, на 2024 год – 8 493,0 млн. рублей.

Уровень безработицы по оценке 2019 года аналогичен показателю 2018 года и составляет 3,9 процента. В базовом варианте прогноза к 2024 году уровень безработицы снизится и составит 3,5 процента. Уровень зарегистрированной безработицы по оценке 2019 года составит 1,0 % и сохранится на уровне 1,0 % на период 2020-2024 годов. Численность безработных, зарегистрированных в службе занятости, на 2019 год оценивается в количестве 6,1 тыс. человек и в течение 2020-2024 годов не изменяется.

Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата в 2019 году оценивается в сумме 29 450,0 рублей, что на 8,1 % выше значения предыдущего года. В базовом варианте прогноза номинальная начисленная среднемесячная заработная плата к 2024 году увеличится на 12 650,0 рублей, или на 43,0 %, и составит 42 100,0 рублей.

11.3. С учетом средств территориального фонда обязательного медицинского страхования объем доходов консолидированного бюджета Брянской области в 2020 году прогнозируется в сумме 89 807,8 млн. рублей, в 2021 году – 93 896,3 млн. рублей, в 2022 году – 97 634,7 млн. рублей.

Объем расходов консолидированного бюджета Брянской области с учетом средств территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2020 год прогнозируется в сумме 89 106,9 млн. рублей, что составляет 99,8 % уровня 2019 года, на 2021 год – 93 896,3 млн. рублей, на 2022 год – 97 634,7 млн. рублей.

Исполнение консолидированного бюджета Брянской области прогнозируется в 2020 году с профицитом в сумме 700,9 млн. рублей, на 2021-2022 годы запланирован бездефицитный бюджет.

Верхний предел внутреннего долга Брянской области (с учетом муниципальных образований) на 1 января 2021 года, на 1 января 2022 года, на 1 января 2023 года планируется на уровне 11 893,2 млн. рублей.

Проект областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Брянской области от 28.06.2007 № 93-З «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверки», Закона Брянской области от 02.11.2016 № 89-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области», Закона Брянской области от 29.10.2010 № 87-З «О резервном фонде Брянской области», иных нормативных правовых актов в области бюджетных отношений.

Проект закона об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным актам законодательства Российской Федерации и Брянской области в области бюджетных правоотношений.

11.4. Прогнозирование доходной части областного бюджета на 2020-2022 годы осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений нормативных правовых актов Российской Федерации и Брянской области, вступающих в действие с 1 января 2020 года и последующие годы.

Согласно оценке департамента финансов Брянской области в целом в связи с изменением налогового и бюджетного законодательства доходная часть областного бюджета в 2020 году увеличится на 598 325,0 тыс. рублей.

При этом за счет изменений налогового законодательства прогнозируется увеличение поступлений в областной бюджет на 172 655,0 тыс. рублей, изменение бюджетного законодательства приведет к увеличению доходов областного бюджета в 2020 году на 425 670,0 тыс. рублей.

Доходная часть областного бюджета на 2020 год спрогнозирована в объеме 56 895 817,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения областного бюджета за 2019 год на 7 298 892,8 тыс. рублей, или на 11,4 процента. В плановом периоде доходы областного бюджета прогнозируются в объеме 54 927 068,4 тыс. рублей в 2021 году, и 55 954 782,2 тыс. рублей в 2022 году, темпы роста доходной части областного бюджета к предыдущему году прогнозируются на уровне 96,5 % и 101,9 % соответственно.

В 2020 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к законодательно утвержденному уровню 2019 года прогнозируется на 2 456 581,6 тыс. рублей, или на 8,5 %, к оценке ожидаемого исполнения – в объеме 1 913 263,0 тыс. рублей, или на 6,5 процента.

Снижение темпов роста доходной части областного бюджета в 2020 году (89,9 %) по сравнению с темпами роста утвержденного бюджета 2019 года обусловлено снижением объема безвозмездных поступлений. Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов федерального бюджета в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

Темп роста налоговых и неналоговых доходов в 2020 году к ожидаемой оценке 2019 года составляет 106,5 %, в 2021-2022 годах к предыдущему году – 108,8 % и 107,5 % соответственно.

Динамика удельного веса налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2020-2022 годах имеет положительную тенденцию. В анализируемом периоде доля налоговых и неналоговых доходов областного бюджета увеличится с 55,0 % в 2020 году до 65,4 % в 2022 году. При этом удельный вес налоговых доходов возрастет на 10,4 процентного пункта, доля неналоговых доходов прогнозируется в пределах 1,5-1,6 процента.

В 2020 году налоговые и неналоговые доходы областного бюджета прогнозируются в объеме 31 285 568,0 млн. рублей, или на уровне 8,4 % ВРП. Показатели динамики налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в плановом периоде характеризуются увеличением доли в ВРП до 8,6 процента. При этом по налоговым доходам прогнозируется рост к ВРП на 0,2 процентных пункта, по неналоговым доходам прогнозируется стабильная доля в ВРП в размере 0,2 процента.

По результатам экспертизы расчетов доходов областного бюджета Контрольно-счетная палата предлагает увеличить доходы областного бюджета по налогу на прибыль на 2020 год на 18 000,0 тыс. рублей.

11.4.1. Налоговые доходы областного бюджета на 2020 год планируются в объеме 30 434 700,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2019 года составит 106,6 процента. На плановый период 2021 и 2022 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 33 188 816,0 тыс. рублей и 35 734 141,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 109,0 % и 107,7 процента.

В структуре доходов областного бюджета удельный вес налоговых доходов возрастет с 53,5 % в 2020 году до 63,9 % в 2022 году. В структуре собственных доходов доля налоговых доходов также имеет тенденцию к росту с 97,3 % в 2020 году до 97,6 % в 2022 году.

Основную долю налоговых доходов областного бюджета как в 2019 году, так и в трехлетней перспективе, по-прежнему будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц, налога на прибыль организаций, акцизов по подакцизным товарам, налога на имущество организаций и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Темпы роста к утвержденному уровню 2019 года составили: по налогу на прибыль организаций – 105,4 %, по налогу на доходы физических лиц – 104,0 %, по акцизам – 122,3 %, по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 114,2 %, по налогу на имущество организаций – 111,2 процента.

В представленных расчетах поступления в областной бюджет налогов (налог на доходы физических лиц и транспортный налог) в прогнозируемом периоде не отражены суммы погашения задолженности.

11.4.2. Общий объем неналоговых доходов на 2020 год прогнозируется в сумме 850 868,0 тыс. рублей, что на 3 588,0 тыс. рублей, или на 0,4 % выше планового уровня 2019 года.

Удельный вес неналоговых доходов в доходной части проекта областного бюджета на 2020 год составляет 1,5 %, что выше уровня бюджета 2019 года на 0,2 процентного пункта.

Основную долю неналоговых доходов в прогнозе на 2020 год составляют доходы от поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба – 47,4 % в объеме 403 660,0 тыс. рублей, или 91,6 % к уточненному плану 2019 года, из них 392 693,5 тыс. рублей, или 97,3 % – административные штрафы за административные правонарушения в области дорожного движения. Платежи при пользовании природными ресурсами занимают 29,0 % неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 246 554,0 тыс. рублей, на долю доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Брянской области, приходится 16,9 % неналоговых доходов, поступления составляют 143 608,0 тыс. рублей.

11.4.3. При планировании областного бюджета на 2020-2022 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», внесенным в Государственную Думу Российской Федерации.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2020 год прогнозируется в сумме 25 610 249,3 тыс. рублей, что на 8 874 320,1 тыс. рублей, или 25,7 % ниже планового объема безвозмездных поступлений бюджета 2019 года.

В общем объеме доходов проекта областного бюджета безвозмездные поступления составляют 45,0 %, что на 9,5 процентного пункта ниже утвержденного уровня 2019 года.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают дотации – 48,9 % общего объема безвозмездных поступлений. Дотации запланированы на 2020 год в сумме 12 531 179,7 тыс. рублей, что на 500 000,0 тыс. рублей, или на 3,8 % ниже планового объема 2019 года. Снижение темпа роста дотаций связано с распределением дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в плановом периоде не в полном объеме на момент формирования проекта бюджета.

В 2020 году прогнозируется поступление 43 видов субсидий по 11 администраторам доходов в объеме 5 599 124,8 тыс. рублей, что составляет 21,9 % общего объема безвозмездных поступлений. Темп к утвержденному плану 2019 года составляет 85,1 процента.

Снижение объема субсидий на стадии проектирования бюджета связано с отсутствием распределения по отдельным видам субсидий, а также обусловлено корректировкой федеральными органами их объемов в ходе исполнения бюджета.

Субвенции занимают 22,8 % общего объема безвозмездных поступлений. Объем субвенций из федерального бюджета предусмотрен в сумме 5 833 968,9 тыс. рублей по 9 администраторам доходов. Темп роста к уровню 2019 года составляет 114,7 процента.

В разрезе администраторов субвенций наибольший объем приходится на субвенции, администрируемые департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 77,5 % общего объема в сумме 4 519 287,8 тыс. рублей.

Поступление иных межбюджетных трансфертов на 2020 год законопроектом предусмотрено в объеме 1 554 426,8 тыс. рублей. В общем объеме безвозмездных поступлений на долю иных межбюджетных трансфертов приходится 6,1 процента. К плановому уровню 2019 года поступления составляют 16,1 процента.

11.5. Объем расходов, определенный в проекте закона Брянской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» составляет: 2020 год – 56 194 938,2 тыс. рублей, 2021 год – 54 927 068,4 тыс. рублей, 2022 год – 55 954 782,2 тыс. рублей. По отношению к объему расходов, законодательно утвержденному на 2019 год (в ред. от 20.08.2019 № 81-З), расходы, определенные в проекте бюджета на 2020 год, составляют 86,0 %, на 2021 год – 84,1 %, на 2022 год – 85,6 процента.

Региональный бюджет, как и в предыдущие периоды, сформирован в условиях отсутствия полного распределения межбюджетных трансфертов из федерального бюджета. Проектом закона о федеральном бюджете

на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов межбюджетные трансферты распределены: в 2020 году на 52,6 %, в 2021 году на 48,8 %, в 2022 году на 46,6 процента. Для сравнения в 2019 году аналогичный показатель составлял 70,9 процента.

Проектом бюджета определено, что расходы будут осуществляться по 14 разделам бюджетной классификации расходов. Максимальный объем расходов запланирован по разделам 10 «Социальная политика», 07 «Образование» и 04 «Национальная экономика».

Объем расходов по отраслям социального блока (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт) составит в 2020 году 67,8 % объема расходов областного бюджета.

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2020 году составит 5 205 707,5 тыс. рублей, что соответствует 9,3 % общего объема расходов бюджета. Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов в плановом периоде 2021-2022 годов составляет 9,6 % и 9,7 % соответственно. Все социальные выплаты в 2020 году сохранены на уровне не ниже 2019 года. С целью повышения уровня государственной поддержки наиболее социально незащищенных слоев населения при формировании проекта областного бюджета на 2020-2022 годы запланировано увеличение размеров действующих на территории региона социальных выплат и пособий на 3,8 % с 1 октября 2020 года, в 2021 и 2022 годах индексация данных выплат с 1 октября учтена с увеличением на 4,0 процента.

Ведомственная структура расходов проекта областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирована по 33 главным распорядителям средств областного бюджета. Наиболее крупными главными распорядителями по объемам бюджетных средств являются 6 департаментов: департамент образования и науки Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области, департамент строительства Брянской области, департамент финансов Брянской области, департамент сельского хозяйства Брянской области, в отношении которых в 2020 году запланировано 86,5 % общих расходов областного бюджета, в 2021 году – 87,4 %, в 2022 году – 87,2 процента.

Анализ структуры областного бюджета по видам расходов показал, что более 70,0 % расходов главных распорядителей в 2020-2022 годах составят расходы по 3 направлениям: межбюджетные трансферты, социальное обеспечение и иные выплаты населению, предоставление субсидий учреждениям.

11.6. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 22 государственных программ.

В соответствии с законопроектом расходы областного бюджета на реализацию 22 госпрограмм на 2020 год запланированы в сумме 55 560 991,0 тыс. рублей, что составляет 98,9 % общего объема расходов областного бюджета, на 2021 год – 53 553 162,0 тыс. рублей, на 2022 год – 52 800 699,5 тыс. рублей, что составляет 97,5 % и 94,4 % общего объема расходов областного бюджета соответственно.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий 6 государственных программ: «Развитие образования и науки Брянской области», «Социальная и демографическая политика Брянской области», «Развитие здравоохранения Брянской области», «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области», «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области», «Управление государственными финансами Брянской области». В 2020 году на долю указанных госпрограмм приходится 84,1 % программной части расходов областного бюджета, в 2021 году – 83,0 %, в 2022 году – 85,4 % соответственно.

Законопроектом запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 32 региональных проектов с объемом финансирования на 2020-2022 годы в сумме 20 049 535,5 тыс. рублей, в том числе 28 региональных проектов в 2020 году – 7 226 171,3 тыс. рублей, 28 региональных проектов в 2021 году – в сумме 7 021 209,7 тыс. рублей. В 2022 году бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию 26 региональных проектов с объемом финансирования в сумме 5 802 154,5 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности на 2020 год предусмотрены в сумме 633 947,2 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 1 373 906,4 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 3 154 082,7 тыс. рублей.

Проектом адресной инвестиционной программы бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной и муниципальной собственности Брянской области в анализируемом периоде запланированы в сумме 16 076 919,4 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 4 589 166,1 тыс. рублей, на 2021 год – 6 435 517,6 тыс. рублей, на 2022 год – 5 052 235,7 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности в анализируемом периоде запланированы в сумме 5 846 628,5 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 2 009 269,2 тыс. рублей, на 2021 год – 2 397 440,4 тыс. рублей, на 2022 год – 1 439 918,9 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности запланированы в сумме 9 627 690,9 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 2 267 696,9 тыс. рублей, на 2021 год – 3 747 877,2 тыс. рублей, на 2022 год – 3 612 116,8 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции в объекты недвижимого имущества, приобретаемого в государственную собственность Брянской области,

запланированы в сумме 602 600,0 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 312 200,0 тыс. рублей, на 2021 год – 290 200,0 тыс. рублей, на 2022 год – 200,0 тыс. рублей.

Удельный вес расходов адресной инвестиционной программы в общем объеме расходов областного бюджета на 2020 год составляет 8,2 %, на 2021 год – 11,7 %, на 2022 год – 9,0 процента.

Наибольший объем финансирования на 2020-2021 годы в общем объеме инвестиций предусмотрен по государственной программе «Развитие физической культуры и спорта Брянской области»: на 2020 год – 23,1 %, на 2021 год – 34,1 процента. Наибольший объем финансирования на 2022 год предусмотрен по государственной программе «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» – 49,8 процента.

11.7. Межбюджетные трансферты, предоставляемые другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, на 2020 год предусмотрены в сумме 17 630 939,0 тыс. рублей, в том числе трансферты бюджетам муниципальных образований – 17 604 439,0 тыс. рублей, бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации – 26 500,0 тыс. рублей. Доля межбюджетных трансфертов, планируемых к предоставлению другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в общей сумме расходов областного бюджета составит в 2020 году 31,4 %, что выше уровня текущего года на 0,8 процентного пункта.

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, предусмотрен на 2021 год в сумме 17 829 764,2 тыс. рублей, на 2022 год – в сумме 17 804 797,8 тыс. рублей.

Проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» объем страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения предусмотрен на 2020 год в размере 4 968 498,9 тыс. рублей, на плановый период 2021 года – 5 166 701,5 тыс. рублей, 2022 года – 5 373 539,5 тыс. рублей. Средства запланированы по государственной программе «Развитие здравоохранения Брянской области» в рамках мероприятия по развитию системы обязательного медицинского страхования в Брянской области. По сравнению с объемом расходов, предусмотренных в бюджете на 2019 год, объем расходов на 2020 год запланирован с ростом на 1,4 процента. Расходы на 2021 год запланированы с ростом к уровню 2020 года на 4,0 %, на 2022 год – с ростом к уровню 2021 года на 4,0 процента. Рост планируемых расходов обусловлен увеличением коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг, который устанавливается федеральным законом о бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

11.8. Проект бюджета на 2020 год прогнозируется с профицитом в сумме 700 879,1 тыс. рублей. На плановый период 2021-2022 годов областной бюджет прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам.

Анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета, прогнозируемых в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов, показывает, что в структуре указанных источников основную долю в 2021-2022 годах занимают кредиты коммерческих банков (положительное сальдо).

В целях финансирования дефицита областного бюджета законопроектом планируется получение кредитов от кредитных организаций в 2021 году – 4 401 758,2 тыс. рублей и в 2022 году – 1 401 758,2 тыс. рублей. В 2020 году привлечение кредитов кредитных организаций не запланировано в связи с тем, что проект бюджета прогнозируется с профицитом.

11.9. Верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области по состоянию на 1 января 2021 года прогнозируется в размере 9 244 133,6 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2022 года и 1 января 2023 года верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области предусматривается на уровне 2020 года ежегодно (9 244 133,6 тыс. рублей).

За 2020 год планируется уменьшение объема государственного долга Брянской области на 700 879,1 тыс. рублей (с 9 945 012,7 тыс. рублей (оценка 2019 года) до 9 244 133,6 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре государственного долга в 2020-2021 годах занимают бюджетные кредиты. На их долю приходится 67,5 %, 52,4 % долговых обязательств соответственно. В 2022 году удельный вес бюджетных кредитов в сравнении с 2021 годом прогнозируется к снижению на 15,2 процентного пункта и составит 37,2 процента. Такие изменения обусловлены тем, что в 2021 году запланировано привлечение кредитов коммерческих банков в сумме 3 000 000,0 тыс. рублей для погашения кредитов 2019 года. Кроме того, на 2021-2022 годы прогнозируется привлечение кредитов коммерческих банков в сумме 1 401 758,2 тыс. рублей ежегодно с целью возврата основного долга после проведенной в 2018 году реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам, полученным в 2015-2017 годах, в сумме 1 401 758,2 тыс. рублей.

В проекте бюджета на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов в рамках ограничений размера государственного долга и долга по кредитам коммерческих банков, установленных Министерством финансов Российской Федерации при заключении соглашений о предоставлении бюджетных кредитов, сложились следующие значения:

доля государственного внутреннего долга Брянской области в общем объеме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений:

- на 2020 год – 29,5 % (по соглашению – не более 42,0 %);
- на 2021 год – 27,2 % (по соглашению – не более 37,0 %);
- на 2022 год – 25,3 % (по соглашению – не более 33,0 %);

доля государственного внутреннего долга в части задолженности по государственным ценным бумагам Брянской области и кредитам, полученным от кредитных организаций, к общему годовому объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений:

- на 2020 год – 9,6 % (по соглашению – не более 19,0 %);
- на 2021 год – 12,9 % (по соглашению – не более 20,0 %);
- на 2022 год – 15,9 % (по соглашению – не более 22,0 %).

Проектом Программы государственных гарантий Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предоставление государственных гарантий Брянской области не планируется.

12. Предложения

12.1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на проект закона Брянской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в Брянскую областную Думу с предложением принять Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом предложений и замечаний Контрольно-счетной палаты Брянской области.

12.2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на проект закона Брянской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» Губернатору Брянской области, председателю Правительства Брянской области А.В. Богомазу с предложениями.

12.2.1. Увеличить прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов областного бюджета на 2020 год на 18,0 млн. рублей.

12.2.2. Администраторам доходов областного бюджета:

принимать меры по сокращению недоимки налоговых и неналоговых доходов, производить корректировку прогноза поступления налоговых и неналоговых доходов с учетом дополнительных поступлений в связи с погашением недоимки;

производить корректировку прогноза безвозмездных поступлений с учетом дополнительных объемов межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации.

12.2.3. Главным распорядителям бюджетных средств, ответственным исполнителям государственных программ, обеспечить внесение необходимых дополнений и изменений в проекты государственных программ до их утверждения с учетом замечаний, отмеченных в заключении.

12.2.4. Департаменту строительства Брянской области обеспечить внесение необходимых изменений в перечень объектов капитальных вложений муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2021-2022 годы.

Приложения:

1. Доходы проекта областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов на 4 листах в 1 экземпляре.

2. Расходы проекта областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в разрезе разделов бюджетной классификации на 4 листах в 1 экземпляре.

3. Расходы проекта областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета на 3 листах в 1 экземпляре.

4. Расходы проекта областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов на реализацию государственных программ на 27 листах в 1 экземпляре.

Председатель **В.Н. Сафронова**