



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2016 года

(утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
Брянской области от 30 ноября 2016 года № 76-рк)

Брянск

2016

Содержание

1. Общие положения	4
2. Анализ социально-экономического положения Брянской области.....	4
3. Анализ исполнения доходов областного бюджета.....	6
3.1. Налоговые доходы областного бюджета	7
3.2. Неналоговые доходы областного бюджета	9
3.3. Безвозмездные поступления	11
3.4. Администрирование доходов главными администраторами	13
4. Анализ исполнения расходов областного бюджета	18
4.1. В разрезе государственных программ и главных распорядителей средств областного бюджета.....	24
4.2. Анализ исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства.....	28
5. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов (расходная часть областного бюджета).	29
5.1. Анализ исполнения расходов областного бюджета в части обеспечения запланированных перечислений в бюджеты муниципальных образований.	29
5.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета в рамках межбюджетных взаимоотношений с бюджетом территориального фонда обязательного медицинского страхования.....	33
6. Дефицит (профицит) областного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета.....	33
7. Анализ государственного внутреннего долга Брянской области	35
7.1. Структура государственного внутреннего долга.....	36
7.2. Исполнение программы государственных внутренних заимствований Брянской области	36
7.3. Исполнение программы государственных гарантий.....	37
7.4. Расходы областного бюджета на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области	37
8. Анализ исполнения резервного фонда Правительства Брянской области и резервного фонда Брянской области.....	38
9. Выводы.	38
10. Предложения.....	44

Приложение 1. Исполнение доходной части областного бюджета.....	1-2
Приложение 2. Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета администраторами доходов	1-2
Приложение 3. Исполнение областного бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов.....	1-2
Приложение 4. Исполнение расходной части областного бюджета по ведомственной структуре.....	1
Приложение 5. Исполнение расходной части областного бюджета по государственным программам.....	1-4

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2016 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Брянской области от 8 августа 2011 года № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области», Стандартом внешнего государственного финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения закона Брянской области об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 22 ноября 2011 года № 61-рк, пунктом 1.2.5 Плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2016 год, утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 22 декабря 2015 года № 70-рк.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения областного бюджета в 2016 году, отчетности об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2016 года.

По итогам 9 месяцев 2016 года областной бюджет исполнен по доходам в сумме 38 045 383,8 тыс. рублей или 75,6 % к утвержденному годовому плану, по расходам – 37 194 633,5 тыс. рублей или 72,7 % к годовым плановым назначениям, с профицитом в сумме 850 750,3 тыс. рублей.

2. Анализ социально-экономического положения Брянской области.

По данным Брянскстата индекс промышленного производства в январе-сентябре 2016 года составил 110,5 %, что выше среднероссийского показателя (100,3 %) – на 10,2 %, по ЦФО (104,2 %) – на 6,3 процента. По данному показателю Брянская область среди 18 регионов ЦФО занимает 2 место после Московской области (114,2 %).

Объем производства сельскохозяйственной продукции в хозяйствах всех категорий (сельскохозяйственные организации, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели, хозяйства населения) за 9 месяцев 2016 года составил 62 214,9 млн. рублей, или 108,4 % к соответствующему периоду 2015 года.

Объем производства продукции животноводства (скота и птицы на убой) в хозяйствах всех категорий области, в январе-сентябре 2016 года составил 288,1 тыс. тонн (3 место среди 18 регионов ЦФО после Белгородской - 1204,2 тыс. тонн и Курской – 344,5 тыс. тонн областей). Тем роста к аналогичному периоду прошлого года – 112,7 процента.

По данным Брянскстата, на 1 октября 2016 года в хозяйствах области всех категорий зерновые и зернобобовые культуры (без кукурузы) обмолочены на площади 284,7 тыс. га (91,0 % к площади посева), что на 1,0 тыс. га больше, чем на 1 октября 2015 года. Зерновых и зернобобовых культур (без кукурузы) в хозяйствах всех категорий на 1 октября 2016 год намолочено 898,8 тыс. тонн (в первоначально-оприходованном весе), что на 13,0 % больше, чем на

аналогичную дату предыдущего года. Картофеля выкопано 1 181,9 тыс. тонн (на 2,0 % больше, чем на 1 октября 2015 года), собрано 110,5 тыс. тонн овощей открытого и защищенного грунта (на 9,0 % больше). В среднем с одного гектара получено 31,6 центнера зерна, 222 центнера картофеля и 181 центнера овощей. В прошлом году урожайность зерновых составила 27,9 ц/га, картофеля – 224 ц/га, овощей – 169 ц/га. Основная часть зерновых и зернобобовых культур (без кукурузы) (68,0 %) выращена в сельскохозяйственных организациях, картофеля и овощей – в хозяйствах населения (47,0 % и 76,0 % соответственно).

Объем работ, выполненных по виду экономической деятельности «Строительство», в январе-сентябре 2016 года составил 16 668,0 млн. рублей или 101,4 % к соответствующему периоду предыдущего года. Введено 434,8 тыс. кв. метров жилья, что составляет 78,5 % к уровню аналогичного периода 2015 года.

Оборот розничной торговли в январе-сентябре 2016 года составил 91,5 % аналогичного периода 2015 года (РФ – 94,6 %, ЦФО – 93,6 %), оптовой торговли организаций оптовой торговли – 82,9 % (РФ – 100,1 %, ЦФО – 94,2 %).

Стоимость условного (минимального) набора продуктов питания в сентябре 2016 года на территории Брянской области составила 3 284,7 рублей (РФ – 3 632,1 рублей, ЦФО – 3 737,1 рублей). Темп роста к декабрю 2015 года составил 101,5 процента.

Информация об изменении индекса потребительских цен отражена в следующей таблице.

(в процентах)

Наименование	к предыдущему месяцу				к декабрю 2015 года			
	товары и услуги	в том числе			товары и услуги	в том числе		
		продовольственные товары	не продовольственные товары	услуги		продовольственные товары	не продовольственные товары	услуги
РФ	100,2	99,9	100,6	100,1	104,1	102,4	105,2	104,8
ЦФО	100,1	99,7	100,5	100,2	104,6	103,1	105,5	105,6
Брянская область	100,5	99,8	100,8	101,1	104,3	101,5	106,5	106,1

Индекс потребительских цен на товары и услуги в сентябре 2016 года к декабрю 2015 года составил 104,3 %, в том числе: на продовольственные товары – 101,5 %, непродовольственные – 106,5 %, услуги – 106,1 процента.

Реальные денежные доходы населения в январе-августе 2016 года составили 92,4 % к уровню соответствующего периода 2015 года (РФ – 94,5 %, ЦФО – 95,4 %). Увеличение реальных денежных доходов населения среди

регионов ЦФО отмечается только в четырех областях: Белгородской – 103,7 %, Костромской – 102,4 %, Калужской – 100,3 % и Тамбовской – 100,2 процента.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата на одного работника в январе-августе 2016 года по сравнению с соответствующим периодом 2015 года увеличилась на 4,6 % (РФ – на 9,5 %, ЦФО – на 7,8 %), и составила 22,4 тыс. рублей (РФ – 35,7 тыс. рублей, ЦФО – 44,7 тыс. рублей). По величине среднемесячной номинальной начисленной заработной платы Брянская область находится на 15 месте среди 18 регионов ЦФО.

По данным Росстата в январе-июле 2016 года самая высокая среднемесячная заработная плата работников крупных и средних предприятий Брянской области в сумме 31,2 тыс. рублей сложилась в Выгоничском районе, самая низкая – в Клинцовском – 15,5 тыс. рублей. Ниже среднеобластного значения показатель среднемесячной номинальной начисленной заработной платы сложился в 29 муниципальных образованиях Брянской области.

Уровень зарегистрированной безработицы в сентябре 2016 года составил 1,2 % (РФ – 1,1 %, ЦФО – 0,8 %), что ниже аналогичного периода прошлого года на 0,1 процента. На конец сентября 2016 года официальный статус безработного получили 7,5 тыс. человек. Потребность работодателей в работниках, заявленная в государственные учреждения службы занятости, составляла 11,0 тыс. человек. Из 18 регионов ЦФО только в Смоленской области численность безработных, состоящих на учете в государственных учреждениях службы занятости, превышает потребность работодателей в работниках.

3. Анализ исполнения доходов областного бюджета.

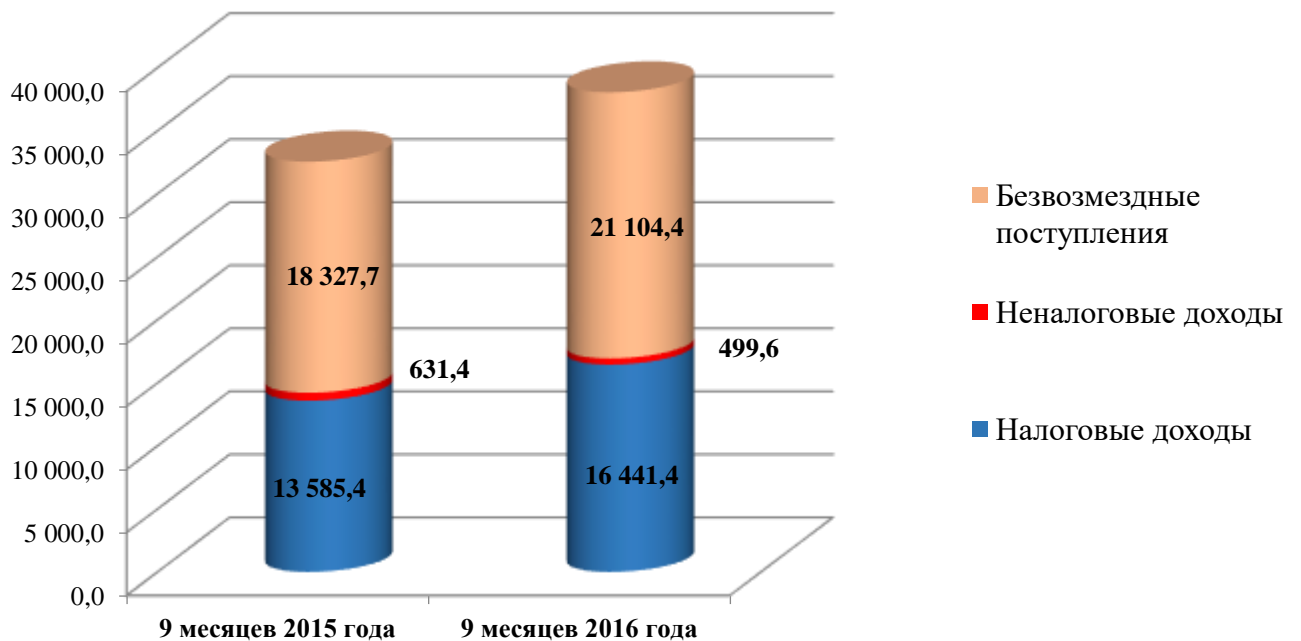
Доходная часть областного бюджета за 9 месяцев 2016 года исполнена в сумме 38 045 383,8 тыс. рублей или на 75,6 % к годовому прогнозу поступлений. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 5 500 866,5 тыс. рублей или на 16,9 процента.

Поступления **налоговых и неналоговых доходов** сложились в сумме 16 941 007,4 тыс. рублей или 77,8 % к утвержденному годовому прогнозу. **Безвозмездные поступления** составили 21 104 376,4 тыс. рублей или 73,9 % к прогнозу поступлений.

В структуре доходов областного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственные доходы) составил 44,5 %, что на 0,8 процентного пункта выше соответствующего периода прошлого года. На долю безвозмездных поступлений приходится 55,5 процента. Собственные доходы областного бюджета в сравнении с аналогичным отчетным периодом 2015 года выросли на 19,2 %, объем безвозмездных поступлений – на 15,1 процента.

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

(млн. рублей)



3.1. Налоговые доходы областного бюджета

На долю **налоговых доходов** в структуре собственных доходов бюджета приходится 97,1 процента. В абсолютном выражении поступления в областной бюджет составили 16 441 421,6 тыс. рублей или 77,5 % годовых плановых назначений. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета за 9 месяцев 2016 года, являются налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, акцизы по подакцизным товарам, налоги на совокупный доход и налоги на имущество. На их долю приходится 99,4 % поступивших налоговых доходов.

В целом по налоговым доходам за 9 месяцев текущего года рост к соответствующему периоду прошлого года составил 21,0 процента.

Поступления **налога на прибыль организаций** составили 4 039 866,3 тыс. рублей или 87,7 % утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов областного бюджета налог на прибыль организаций занимает 24,6 процента. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 1 402 576,6 тыс. рублей или на 53,2 процента, что обусловлено увеличением поступлений от крупных налогоплательщиков региона за счет роста объемов производства и реализации продукции. Кроме того, к уровню аналогичного периода прошлого года на 43,8 % или на 456 706,5 тыс. рублей уменьшились суммы возвратов по налогу на прибыль организаций.

Налог на доходы физических лиц поступил в областной бюджет в сумме 5 875 032,6 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 71,2 процента. К соответствующему периоду 2015 года темп роста составил 106,0 %, поступления в областной бюджет увеличились на 334 962,1 тыс. рублей

и вызваны ростом фонда оплаты труда по сравнению с аналогичным периодом 2015 года на 2,5 %, а также погашением задолженности отдельными налогоплательщиками региона. В объеме налоговых доходов доля налога на доходы физических лиц по сравнению с уровнем прошлого года снизилась на 5,1 процентного пункта и составила 35,7 процента.

Акцизы по подакцизным товарам за 9 месяцев 2016 года исполнены на 82,2 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 17,8 процента.

В целом поступления акцизов составили 2 933 952,8 тыс. рублей, из них *акцизы на спиртосодержащую продукцию* – 780 653,1 тыс. рублей, *акцизы на нефтепродукты* – 2 153 299,7 тыс. рублей.

К уровню 9 месяцев 2015 года рост акцизных платежей составил 830 054,2 тыс. рублей или 39,5 %, в том числе по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты – 721 003,8 тыс. рублей или 50,3 %, в основном в связи с увеличением налоговых ставок с 1 апреля 2016 года, по акцизам на спиртосодержащую продукцию – 109 050,4 тыс. рублей или 16,2 %, за счет увеличения объемов отгруженной алкогольной продукции.

Налоги на совокупный доход поступили в сумме 1 139 475,4 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 79,3 процента. В структуре налоговых доходов доля налогов на совокупный доход составляет 6,9 процента. Темп роста к уровню соответствующего периода 2015 года – 111,0 процента.

По данной подгруппе доходов 99,98 % приходится на долю *налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, поступления составили 1 139 269,7 тыс. рублей и возросли по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 112 909,2 тыс. рублей, или на 11,0 %, что объясняется ростом налоговой базы.

На долю **налогов на имущество** приходится 14,3 % налоговых доходов. Объем поступлений составил 2 351 768,3 тыс. рублей или 72,4 % годовых плановых назначений. Наибольший удельный вес занимает *налог на имущество организаций* – 87,1 %, поступления в областной бюджет составили 2 048 866,9 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 82,9 процента. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по *налогу на имущество организаций* увеличились на 433 055,1 тыс. рублей или на 26,8 процента. Согласно пояснительной записке рост обусловлен увеличением налоговой базы и вводом в эксплуатацию основных средств АО «ПО «Бежицкая сталь», АО «УК «БМЗ», увеличением среднегодовой стоимости имущества по налогоплательщику, входящему в консолидированную группу налогоплательщиков – АО «Транснефть – Дружба», а также отказом от налоговой льготы по инвестиционному проекту крупным налогоплательщиком региона (ООО «Брянский бройлер»).

Кассовое исполнение по поступлению *транспортного налога* сложилось в сумме 296 756,2 тыс. рублей или 38,4 % утвержденного годового плана, к соответствующему периоду прошлого года поступления составили 51,1 процента. *Транспортный налог с организаций* поступил в сумме

155 100,9 тыс. рублей или 72,8 % годовых плановых назначений и 96,3 % к уровню 9 месяцев 2015 года.

Объем поступлений *транспортного налога с физических лиц* составил 141 655,4 тыс. рублей, к аналогичному периоду прошлого года – 33,8 процента. Снижение поступлений произошло в связи с изменением срока уплаты налога с 1 октября на 1 декабря.

Поступления по *налогу на игорный бизнес* возросли по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 45,2 % и составили 6 145,2 тыс. рублей, что объясняется ростом налоговой базы.

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами в структуре налоговых доходов составляют менее одного процента. За девять месяцев текущего года поступления составили 13 670,7 тыс. рублей или 67,9 % годовых назначений и 90,6 % к соответствующему уровню 2015 года.

Налог на добычу полезных ископаемых поступил в сумме 13 178,4 тыс. рублей, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 9,5 % в связи с уменьшением объемов добычи полезных ископаемых основными налогоплательщиками региона. Утвержденный годовой план исполнен на 67,1 процента.

По *сборам за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов* поступления составили 492,3 тыс. рублей. Снижение к аналогичному периоду прошлого года в сумме 31,6 тыс. рублей или 6,0 % связано с уменьшением количества заявок на получение разрешений на добычу объектов животного мира.

Поступления *государственной пошлины* составили 87 611,0 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 100,5 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступления возросли на 25 782,9 тыс. рублей или на 41,7 %, что связано с увеличением количества обращений юридических и физических лиц для совершения юридически значимых действий.

3.2. Неналоговые доходы областного бюджета

Неналоговые доходы поступили в областной бюджет в сумме 499 585,8 тыс. рублей или 91,2 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2015 года поступление неналоговых доходов составило 79,1 процента.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают доходы в виде **штрафов, санкций, возмещения ущерба** – 49,1 процента. Поступления составили 245 531,5 тыс. рублей или 111,2 % годовых плановых назначений и 79,1 % к уровню прошлого года. Снижение к уровню прошлого года произошло в связи с уменьшением оплаты штрафов за нарушение правил дорожного движения.

На долю **доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности**, в объеме неналоговых доходов приходится 26,8 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 134 061,3 тыс. рублей или 76,2 % утвержденного годового плана.

Годовой план по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах (дивидендов), исполнен на 65,4 %, поступления сложились в сумме 8 368,8 тыс. рублей и по сравнению с уровнем прошлого года снизились на 9 218,5 тыс. рублей или на 52,4 процента. Снижение поступлений обусловлено сложившимися результатами финансовой деятельности.

Объём поступлений в областной бюджет доходов, получаемых в виде арендной платы за земли, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации, составил 116 397,3 тыс. рублей, утвержденный годовой план исполнен на 78,5 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2015 года поступления снижены на 5 382,0 тыс. рублей или на 4,4 %, в связи с выкупом земельных участков в собственность.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации, и доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную казну, поступили в сумме 4 559,9 тыс. рублей или 87,4 % годовых плановых назначений, увеличение к уровню прошлого года составило 17,1 % в связи с уплатой арендаторами задолженности по арендной плате за использование недвижимого имущества.

Платежи при пользовании природными ресурсами составляют 19,8 % объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 98 898,5 тыс. рублей или 82,7 % годовых плановых назначений. Из общего объема поступлений плата за негативное воздействие на окружающую среду составила 22 163,4 тыс. рублей или 80,5 % годового плана, платежи при пользовании недрами – 2 916,8 тыс. рублей или 66,9 %, плата за использование лесов – 73 818,3 тыс. рублей или 84,2 процента. К уровню прошлого года поступления составили 81,0 %, 12,5 % и 112,8 %, соответственно. Снижение поступлений по плате за негативное воздействие на окружающую среду сложилось в связи с отменой для субъектов малого и среднего предпринимательства уплаты квартальных авансовых платежей, по разовым платежам за пользование недрами снижение объясняется поступлением в 1 полугодии 2015 года сумм от ООО «Европесок» по результатам проведенного аукциона на право пользования участками недр. Рост поступлений в областной бюджет платы за использование лесов сложился за счет погашения задолженности по арендной плате.

На долю **доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** в структуре неналоговых доходов приходится 6,5 процента. Поступления в областной бюджет сложились в сумме 32 226,3 тыс. рублей или 172,7% годовых назначений, из них **доходы от оказания платных услуг** поступили в сумме 5 452,2 тыс. рублей или 93,1 % годовых назначений, **доходы от компенсации затрат государства** – в сумме 26 774,1 тыс. рублей или 209,1 % годовых плановых назначений.

Общий объем доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства к уровню 2015 года составляет 91,8 процента.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в областной бюджет в сумме 10 235,9 тыс. рублей или 91,8 % годовых плановых назначений. При этом *доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*, исполнены на 89,7 % (4 928,8 тыс. рублей), *доходы от продажи земельных участков* – на 93,9 % (5 307,1 тыс. рублей).

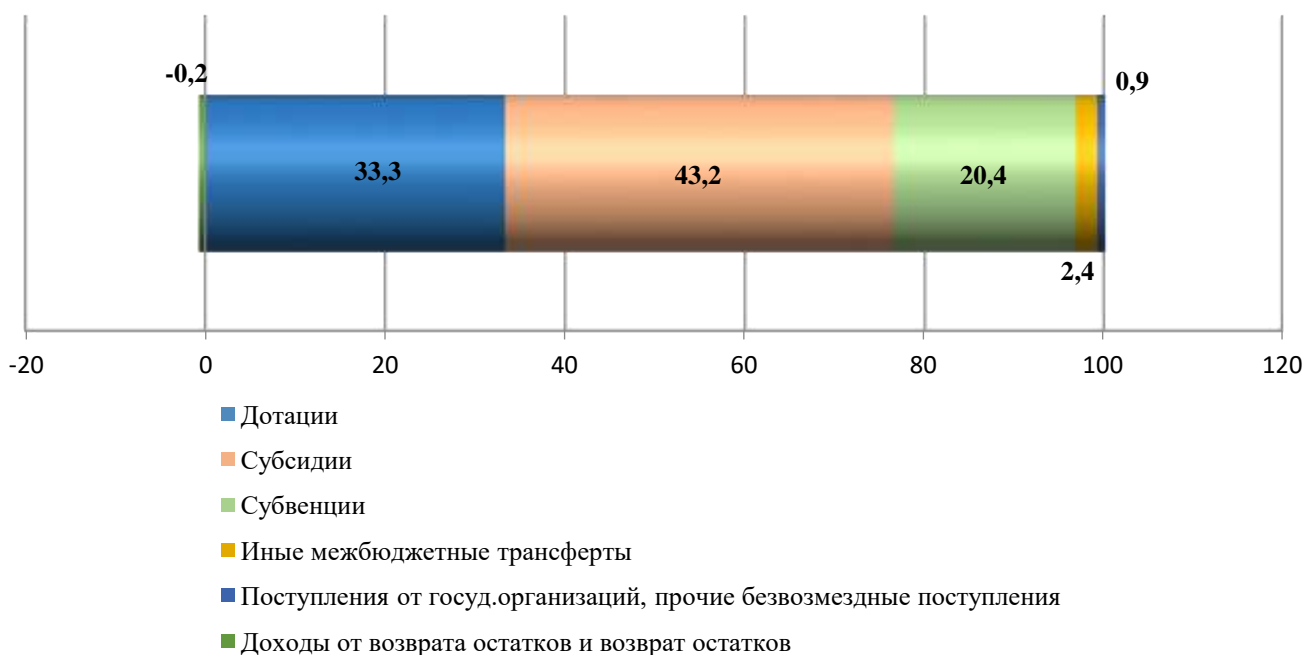
К соответствующему периоду 2015 года поступления по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности субъекта, увеличились в 2,6 раза в связи с реализацией имущества в большем объеме, доходы от продажи земельных участков к уровню прошлого года составляют 30,5 %, что обусловлено отсутствием заявителей на выкуп земельных участков.

3.3. Безвозмездные поступления

За 9 месяцев 2016 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 21 104 376,4 тыс. рублей или 73,9 % утвержденного годового прогноза поступлений. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года общий объем безвозмездных поступлений вырос на 2 776 645,6 тыс. рублей или на 15,1 процента.

Структура безвозмездных поступлений областного бюджета за 9 месяцев 2016 года представлена на следующей диаграмме.

Структура безвозмездных поступлений областного бюджета за 9 месяцев 2016 года



В структуре безвозмездных поступлений на долю **дотаций** приходится 33,3 %, объем полученных дотаций составляет 7 030 461,0 тыс. рублей или 76,7 % плановых назначений и 121,6 % к уровню 2015 года.

За 9 месяцев 2016 года *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* поступили в объеме 6 507 056,0 тыс. рублей или 77,3 % годового плана и 124,2 % к уровню прошлого года.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 523 405,0 тыс. рублей, или 70,0 %, из них на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 299 590,0 тыс. рублей, на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы – в сумме 223 815,0 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года объем дотации снизился на 17 609,3 тыс. рублей или на 3,3 процента.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают *субсидии* – 43,2 процента. Кассовое исполнение составило 9 124 072,1 тыс. рублей или 84,4 % годовых прогнозных назначений, к уровню 2015 года – 148,1 процента.

Рост в сравнении с аналогичным периодом 2015 года сложился в основном за счет увеличения объемов следующих субсидий:

на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам на строительство и реконструкцию объектов мясного скотоводства на сумму 1 729 908,4 тыс. рублей;

на поддержку экономически значимых региональных программ по развитию мясного скотоводства на сумму 593 911,0 тыс. рублей;

на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие животноводства, переработки и развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции животноводства на сумму 479 287,2 тыс. рублей.

На увеличение также повлияло поступление новых видов субсидий в общей сумме 400 394,8 тыс. рублей:

на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 - 2020 годы в сумме 12 364,8 тыс. рублей;

на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области развития производства семенного картофеля и овощей открытого грунта в сумме 2 048,0 тыс. рублей;

на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и модернизацию объектов картофелехранилищ и овощехранилищ, а также на приобретение техники и оборудования на цели предоставления субсидии в сумме 107 234,2 тыс. рублей;

на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и модернизацию объектов животноводческих комплексов молочного направления (молочных ферм), а также на приобретение техники и оборудования на цели предоставления субсидии в сумме 90 324,3 тыс. рублей;

на поддержку племенного крупного рогатого скота молочного направления в сумме 25 262,7 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий по содействию создания в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях – в сумме 163 160,8 тыс. рублей.

Субвенции за 9 месяцев 2016 года поступили в сумме 4 301 946,1 тыс. рублей или 57,9 % годового утвержденного плана.

По сравнению с уровнем предыдущего года объем субвенций снижен на 1 069 524,3 тыс. рублей, или 19,9 процента. Уменьшение сложилось по всем видам субвенций, кроме субвенции на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (+168,6 тыс. рублей).

Вместе с тем, в анализируемом периоде поступили новые виды субвенций, не предусмотренные в областном бюджете на 2015 год:

субвенции бюджетам на обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц в сумме 3 786,0 тыс. рублей;

субвенции бюджетам на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году в сумме 15 164,2 тыс. рублей.

Кассовое исполнение *иных межбюджетных трансфертов* сложилось в сумме 512 162,6 тыс. рублей, что составляет 53,2 % годовых плановых назначений и 61,5 % к уровню 9 месяцев 2015 года.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций за 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме 181 465,9 тыс. рублей, что составляет 75,9 % годового объема. Средства поступили от государственной корпорации Фонд реформирования жилищно-коммунального хозяйства, в том числе на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов – 10 911,2 тыс. рублей, по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 170 554,7 тыс. рублей.

Доходы бюджетов от возврата бюджетами бюджетной системы и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет, в отчетном периоде поступили в объеме 15 147,7 тыс. рублей, в том числе от возврата бюджетами бюджетной системы – 15 036,2 тыс. рублей (от бюджетов городских округов – 12 787,5 тыс. рублей, бюджетов муниципальных районов – 2 248,7 тыс. рублей), от возврата остатков организациями – 111,6 тыс. рублей (бюджетными учреждениями – 79,3 тыс. рублей, автономными учреждениями – 9,7 тыс. рублей, иными организациями – 22,6 тыс. рублей).

Возвращено из областного бюджета *остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* в объеме 60 879,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части областного бюджета за 9 месяцев 2016 года приведен в приложении 1.

3.4. Администрирование доходов главными администраторами

По информации департамента финансов Брянской области администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в отчетном периоде осуществляли 38 администраторов доходов, из них: 16 администраторов – территориальные органы федеральных органов власти, 22 администратора – органы государственной власти Брянской области. Сведения о поступлении налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2016 года в разрезе администраторов доходов представлены в приложении 2.

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета (без учета невыясненных поступлений) за 9 месяцев 2016 года составил 16 963 932,4 тыс. рублей или 77,9 % годового плана, в том числе администрируемых территориальными органами федеральных органов власти 16 658 552,6 тыс. рублей (98,3% общего объема), исполнение годового плана составило 77,8 %, администрируемых органами государственной власти Брянской области – 305 379,8 тыс. рублей (1,8 % общего объема), исполнение годового плана составило 83,6 процента. К уровню соответствующего периода 2015 года темп роста администрируемых налоговых и неналоговых доходов составил 119,3 процента.

Объем невыясненных поступлений на 1 октября 2016 года составил 22 925,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме администрируемых налоговых и неналоговых доходов приходится на управление Федеральной налоговой службы России по Брянской области (83,8 %) и Федеральное казначейство (12,7 %). Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 3,5 % общего объема доходов, поступивших за 9 месяцев 2016 года, из них: управление Министерства внутренних дел России по Брянской области – 1,4 %, управление имущественных отношений Брянской области – 0,9 процента.

Поступление доходов областного бюджета, администрируемых УФНС России по Брянской области, составило 14 200 790,1 тыс. рублей или 76,9 % годового объема. Доходы областного бюджета, администрируемые Федеральным казначейством, поступили в объеме 2 153 299,7 тыс. рублей, или 80,8 % годового плана.

За 9 месяцев 2016 года по 18 администраторам сложилось выполнение (перевыполнение) годового плана по мобилизации собственных доходов бюджета, из них 7 территориальных органов федеральных органов власти, 11 органов государственной власти Брянской области.

Ниже среднего показателя (70,0 %) в отчетном периоде сложилось исполнение плана по мобилизации собственных доходов по 8 администраторам, из них 4 территориальных органа федеральных органов власти (Федеральное агентство лесного хозяйства – 56,2 %, Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций – 42,3 %, Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий – 41,5 %, Федеральная миграционная служба – 0,0 %) и 4 органа государственной власти Брянской области (Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области – 62,0 %, департамент финансов Брянской области – 0,0 %, управление физической культуры и спорта Брянской области – 7,5 %, Управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области – 69,8 процента).

В отчетном периоде отмечается неравномерное исполнение плановых назначений по администрированию налоговых и неналоговых доходов

(от 7,5 % от установленного плана по управлению физической культуры и спорта Брянской области до 410,9 % по департаменту сельского хозяйства Брянской области и 5 531,2 % по департаменту экономического развития Брянской области), в связи с чем возникают риски неисполнения (перевыполнения) отдельных доходных источников в течение года. **Отмечена необходимость принятия мер главными администраторами доходов в целях исполнения годового прогноза поступлений, а также о необходимости корректировки плановых объемов доходов, по которым за 9 месяцев 2016 года поступления превысили плановые назначения.**

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступление доходов, администрируемых территориальными органами федеральных органов власти, возросло на 2 791 829,5 тыс. рублей, или на 20,1 %, из них доходы, администрируемые УФНС России по Брянской области, возросли на 2 109 262,2 тыс. рублей или 17,4 %, Федеральным казначейством – на 721 003,8 тыс. рублей или на 150,3 процента.

Поступления доходов, администрируемых органами государственной власти Брянской области, к уровню соответствующего периода прошлого года сократились на 44 844,4 тыс. рублей или на 12,8 процента. Наибольшее сокращение сложилось по управлению имущественных отношений Брянской области – на 24 313,1 тыс. рублей или 14,4 процента, что обусловлено сокращением доходов от продажи земельных участков на 69,5 %, а также сокращением доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах (дивидендов), на 52,4 % в связи со сложившимися результатами финансовой деятельности предприятий.

Администрирование безвозмездных поступлений осуществляли 14 главных администраторов доходов областного бюджета. Информация по безвозмездным поступлениям в областной бюджет по состоянию на 1 октября 2016 года в разрезе администраторов представлена в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование администраторов доходов областного бюджета	План на 2016 год	Исполнено за 9 месяцев 2016 года	% исполнения	Удельный вес, %	2016 г. в % к 2015 г.
Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	33 095,6	21 207,6	64,1	0,1	113,4
Департамент природных ресурсов и экологии Брянской области	12 549,6	3 106,3	24,8	0,0	161,7
Департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области	239 331,3	181 716,0	75,9	0,9	209,9
Департамент здравоохранения Брянской области	406 459,9	316 780,7	77,9	1,5	62,8
Департамент культуры Брянской области	167 295,0	27 773,1	16,6	0,1	1281,9

Наименование администраторов доходов областного бюджета	План на 2016 год	Исполнено за 9 месяцев 2016 года	% исполнения	Удельный вес, %	2016 г. в % к 2015 г.
Департамент образования и науки Брянской области	435 385,5	205 110,4	47,1	1,0	48,3
Департамент сельского хозяйства Брянской области	9 608 763,4	8 573 632,7	89,2	40,6	161,4
Департамент финансов Брянской области	9 359 959,2	7 085 907,9	75,7	33,6	119,3
Департамент строительства и архитектуры Брянской области	1 013 340,3	514 406,3	50,8	2,4	177,0
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	6 681 960,2	3 712 275,7	55,6	17,6	125,6
Управление физической культуры и спорта Брянской области	20 148,8	15 064,7	74,8	0,1	84,9
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	335 039,0	298 217,0	89,0	1,4	107,3
Управление лесами Брянской области	232924,1	151 581,0	65,1	0,7	102,9
Департамент экономического развития Брянской области	19 392,1	-2 403,2	-12,4	0,0	-11,4
ИТОГО:	28 565 644,0	21 104 376,4	73,9	100,0	115,1

За 9 месяцев 2016 года исполнение годового плана по безвозмездным поступлениям составило 73,9 процента. В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые департаментом сельского хозяйства Брянской области, – 8 573 632,7 тыс. рублей или 40,6 %, департаментом финансов Брянской области – 7 085 907,8 тыс. рублей или 33,6 %, департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 3 712 275,7 тыс. рублей или 17,6 процента.

За 9 месяцев 2016 года исполнение безвозмездных поступлений сложилось выше 70,0 % по 6 администраторам: департаменту сельского хозяйства Брянской области – 89,2 %, управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – 89,0 %, департаменту здравоохранения Брянской области – 77,9 %, департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 75,9 %, департаменту финансов Брянской области – 75,7 % и управлению физической культуры и спорта Брянской области – 74,8 процента.

Ниже среднего уровня безвозмездные поступления сложились по 8 администраторам. Наиболее низкий процент исполнения сложился по департаменту культуры Брянской области, департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области и департаменту экономического развития Брянской области.

По департаменту культуры Брянской области, при плане 167 295,0 тыс. рублей исполнение составило 27 773,1 тыс. рублей или 16,6 %, в основном за счет поступления субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в объеме 23 072,8 тыс. рублей, что составляет 14,1 % годовых плановых назначений.

По департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области при плане 12 549,6 тыс. рублей исполнение составило 3 106,3 тыс. рублей или 24,8 % плановых назначений. Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений при плане 7 009,4 тыс. рублей поступили в сумме 580,4 тыс. рублей, или 8,3 процента.

По департаменту экономического развития Брянской области поступления федеральных средств в отчетном периоде отсутствовали (план – 19 585,7 тыс. рублей), осуществлен возврат неиспользованных целевых остатков прошлых лет.

По сравнению с соответствующим периодом 2015 года темп роста безвозмездных поступлений составил 115,1 процента. Наибольший рост поступлений сложился по департаменту культуры Брянской области – на 25 606,6 тыс. рублей или в 12,8 раза за счет поступления в текущем году субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в объеме 23 072,8 тыс. рублей, у департамента топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – на 95 146,9 тыс. рублей, или в 2,1 раза за счет увеличения безвозмездных поступлений от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на сумму 85 156,5 тыс. рублей, или на 99,7 процента от плана.

Наибольшее снижение безвозмездных поступлений сложилось по департаменту образования и науки Брянской области – на 51,7 % или на 219 848,1 тыс. рублей и по департаменту здравоохранения Брянской области – на 37,2 %, или на 108 177,8 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2016 года осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из областного бюджета в сумме 60 879,0 тыс. рублей, в том числе по доходам, администрируемым

департаментом образования и науки Брянской области – 24 169,5 тыс. рублей;
департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 11 223,6 тыс. рублей;

департаментом строительства и архитектуры Брянской области – 10 701,6 тыс. рублей;
департаментом сельского хозяйства Брянской области – 6 969,3 тыс. рублей;
департаментом экономического развития Брянской области – 4 217,6 тыс. рублей;
управлением государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – 1 817,9 тыс. рублей;

департаментом здравоохранения Брянской области – 1 734,5 тыс. рублей;

управлением лесами Брянской области – 45,0 тыс. рублей.

Отмечена необходимость активизации работы главных администраторов доходов по обеспечению привлечения в областной бюджет безвозмездных поступлений из федерального бюджета в запланированных объемах, в целях своевременного и полного исполнения расходов бюджета за счет целевых федеральных средств.

4. Анализ исполнения расходов областного бюджета.

Общий объем расходов, утвержденный законом об областном бюджете на 2016 год, составляет 51 140 812,5 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный по сводной уточненной бюджетной росписи на 1 октября 2016 года, составил 51 165 382,8 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных законом о бюджете на 24 570,3 тыс. рублей, или на 0,05 процента.

Исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2016 года составило 37 194 633,5 тыс. рублей, что соответствует 72,7 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года темп роста составил 110,2 процента.

Исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2016 года осуществлялось по всем 14 разделам бюджетной классификации расходов. Информация об исполнении расходов областного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	Раздел	Утверждено уточненной бюджетной росписью на 2016 год	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2016 года	Процент исполнения	Структура расходов
Общегосударственные вопросы	01	1 262 379,5	762 286,0	60,4	2,1
Национальная оборона	02	77 576,9	49 995,8	64,4	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	397 232,4	269 121,3	67,7	0,7
Национальная экономика	04	16 443 527,4	13 092 629,4	79,6	35,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	698 730,7	500 323,9	71,6	1,3
Охрана окружающей среды	06	25 455,7	14 749,6	57,9	0,04
Образование	07	9 686 670,9	7 194 648,7	74,3	19,3
Культура, кинематография	08	502 076,6	240 697,1	47,9	0,6
Здравоохранение	09	6 899 425,6	4 970 615,7	72,0	13,4
Социальная политика	10	12 118 612,1	7 722 648,4	63,7	20,8
Физическая культура и спорт	11	348 061,3	246 572,7	70,8	0,7
Средства массовой информации	12	71 005,0	47 948,9	67,5	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	638 083,9	433 532,0	67,9	1,2
Межбюджетные трансферты	14	1 996 544,8	1 648 864,0	82,6	4,4

Наименование	Раздел	Утверждено уточненной бюджетной росписью на 2016 год	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2016 года	Процент исполнения	Структура расходов
общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации					
ИТОГО:		51 165 382,8	37 194 633,5	72,7	100,0

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов 6 разделов исполнены более чем на 70,0 %, 6 разделов – в объемах от 60,0 до 70,0 % и 1 раздел – в объемах от 50,0 до 60,0 % и 1 раздел – менее 50,0 % к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по 4 разделам: 04 «Национальная экономика», 07 «Образование», 09 «Здравоохранение», 10 «Социальная политика» с удельным весом в общем объеме расходов 88,7 % (35,2 %, 19,3 %, 13,4 %, 20,8 % соответственно).

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 08 «Культура и кинематография» (47,9 %), наибольший – по разделу 14 «Межбюджетные трансферты» (82,6 %).

Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Проведенный анализ исполнения расходов областного бюджета по подразделам классификации расходов показал, что по разделу, подразделу 01 11 «Резервные фонды» кассовое исполнение отсутствует в силу особенностей отражения расходов по данному направлению (средства, выделяемые из резервных фондов, отражаются по разделам, соответствующим направлению использования).

Наиболее значительные отклонения от среднего уровня исполнения расходов областного бюджета приведены в следующей таблице.

Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% исполнения к утвержден- ным расходам	Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% исполнения к утвержден- ным расходам
<i>Наиболее низкий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований</i>			<i>Наиболее высокий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований</i>		
04 10	Связь и информатика	19,7	04 04	Воспроизводство минерально-сырьевой базы	100,0
04 06	Водное хозяйство	32,4	06 02	Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	100,0
06 05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	35,4	07 04	Среднее профессиональное образование	89,8
03 14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной	40,4	04 05	Сельское хозяйство и рыболовство	88,0

Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% исполнения к утвержден- ным расходам	Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% исполнения к утвержден- ным расходам
	деятельности				
04 12	Другие вопросы в области национальной экономики	42,2	14 01	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	87,8
05 02	Коммунальное хозяйство	44,2	11 03	Спорт высших достижений	85,9

Информация об исполнении областного бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов за 9 месяцев 2016 года представлена в приложении 3.

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** расходы за 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме 762 286,0 тыс. рублей, или 60,4 % к утвержденным по бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 2,1 процента. Отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2015 года на 8,7 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 52,2 % подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» до 72,5 % по подразделу 01 05 «Судебная система».

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 45 368,6 тыс. рублей, что соответствует 5,9 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2016 года сложились в сумме 49 995,8 тыс. рублей или 64,4 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. Темп роста к аналогичному периоду 2015 года составил 116,1 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составил 0,1 процента.

По подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневоинская подготовка» расходы сложились в объеме 16 485,1 тыс. рублей, или 75,0 % к уточненному плану. Средства по указанному подразделу в виде субвенции переданы в бюджеты муниципальных образований, что соответствует 33,0 % общего объема расходов раздела.

По подразделу 02 04 «Мобилизационная подготовка экономики» расходы исполнены в сумме 33 510,7 тыс. рублей, или 60,3 % к утвержденным назначениям.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2016 года составили 269 121,3 тыс. рублей, или 67,7 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2016 год. Отмечен рост кассовых

расходов к аналогичному периоду 2015 года – 112,3 процента. Удельный вес расходов в структуре расходов областного бюджета составил 0,7 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов сложилось следующим образом: по подразделу 03 11 «Миграционная политика – 49,1 %, по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» – 40,4 %, подразделу 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности» – 73,9 %, по подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» – 76,4 процента.

Согласно пояснительной записке низкий процент исполнения по подразделу 03 11 «Миграционная политика (49,1 %) обусловлен тем, что проведение мероприятий подпрограммы «Оказание содействия добровольному переселению в Брянскую область соотечественников, проживающих за рубежом» (2014 – 2020 годы) запланировано на 4 квартал текущего года.

Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделу 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности» и составляют 210 476,4 тыс. рублей, или 78,2 процента.

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

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2016 года сложилось в объеме 13 092 629,4 тыс. рублей или 79,6 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 35,2 процента. Отмечен рост кассовых расходов к аналогичному периоду 2015 года – 153,6 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 19,7 % по подразделу 04 10 «Связь и информатика» до 100,0 % по подразделу 04 04 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы». Согласно информации, представленной в пояснительной записке, средства по подразделу 04 10 «Связь и информатика», предусмотренные на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие информационного общества и инфраструктуры электронного правительства Брянской области» будут использованы в 4 квартале 2016 года.

Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделам 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» – 9 236 504,5 тыс. рублей и 04 09 «Дорожное хозяйство» – 3 059 854,5 тыс. рублей, или 70,5 % и 23,4 % соответственно.

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, в расходах раздела составил 1 148 439,9 тыс. рублей, что соответствует 8,8 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2016 года составили 500 323,9 тыс. рублей или 71,6 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Отмечен рост расходов к аналогичному периоду 2015 года –

127,2 процента. Доля расходов раздела в общей структуре расходов – 1,3 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 44,2 % по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» до 81,5 % по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство».

Согласно информации, изложенной в пояснительной записке, исполнение расходов по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» запланировано до конца текущего года.

Объем межбюджетных трансфертов, переданных в бюджеты муниципальных образований, в расходах раздела составил 385 831,8 тыс. рублей, что соответствует 77,1 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы областного бюджета за отчетный период 2016 года сложились в сумме 14 749,6 тыс. рублей, или 57,9 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп снижения к аналогичному периоду 2015 года составил 87,1 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов областного бюджета составила 0,04 процента.

По подразделу 06 02 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» кассовое исполнение составило 100,0 %, или 1 551,8 тыс. рублей.

По подразделу 06 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» исполнение составило 72,7 % или 9 219,5 тыс. рублей.

По подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» – 35,4 % или 3 978,3 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, средства будут использованы до конца года.

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 3 000,0 тыс. рублей, что соответствует 20,3 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **07 «Образование»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2016 года составили 7 194 648,7 тыс. рублей, или 74,3 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов областного бюджета составила 19,3 процента. Темп снижения к аналогичному периоду 2015 года составил 97,7 процента.

В разрезе подразделов процент исполнения варьирует от 67,2 % по подразделу 07 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» до 89,8 % по подразделу 07 04 «Среднее профессиональное образование».

В расходах раздела 07 «Образование» объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 5 311 056,8 тыс. рублей, что соответствует 73,8 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2016 год расходы областного бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 502 076,6 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев составило 240 697,1 тыс. рублей, или 47,9 процента.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 0,6 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 107,1 процента.

По подразделу 08 01 «Культура» расходы сложились в сумме 215 907,9 тыс. рублей или 46,0 процента.

По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение сложилось в объеме 24 789,2 тыс. рублей, или на 75,0 % от годовых плановых назначений.

Объем межбюджетных трансфертов составил 7 430,9 тыс. рублей, или 3,1 % расходов раздела.

По разделу **09 «Здравоохранение»** исполнение расходов за 9 месяцев составило 4 970 615,7 тыс. рублей, или 72,0 % от годовых назначений.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 13,4 процента. Темп снижения к аналогичному периоду прошлого года составил 93,7 процента.

В разрезе подразделов исполнение варьирует от 57,4 % по подразделу 09 01 «Стационарная медицинская помощь» до 81,2 % по подразделу 09 06 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов»

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, составил 3 550 559,9 тыс. рублей, что соответствует 71,4 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме 7 722 648,4 тыс. рублей или 63,7 % к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 20,8 процента. Темп снижения расходов по сравнению с аналогичным периодом 2015 года составил 91,9 процентов.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 52,4 % по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» до 76,1 % по подразделу 10 02 «Социальное обслуживание населения».

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, составил 532 426,9 тыс. рублей, что соответствует 6,9 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за отчетный период исполнены в сумме 246 572,7 тыс. рублей или 70,8 % утвержденных бюджетных ассигнований. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 0,7 процента. Темп снижения к аналогичному периоду 2015 года составил 99,5 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 45,9 % по подразделу 11 02 «Массовый спорт» до 85,9 % по подразделу 11 03 «Спорт высших достижений».

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, составил 8 090,0 тыс. рублей, что соответствует 3,3 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **12 «Средства массовой информации»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2016 года сложились в сумме 47 948,9 тыс. рублей или на 67,5 % к утвержденному объему расходов. Темп роста к аналогичному периоду 2015 года составил 109,8 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов составила 0,1 процента.

По разделу, подразделу 12 01 «Телевидение и радиовещание» расходы сложились в объеме 12 060,2 тыс. рублей, или на 66,2 % к уточненному плану.

По разделу, подразделу 12 02 «Периодическая печать и издательства» расходы сложились в объеме 18 407,6 тыс. рублей, или на 71,6 % к уточненному плану.

По подразделу 12 04 «Другие вопросы в области средств массовой информации» исполнение составило 17 481,1 тыс. рублей или 64,6 процента.

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в отчетном периоде расходы по обслуживанию государственного внутреннего долга Брянской области на уплату процентов за пользование кредитными ресурсами составили 433 532,0 тыс. рублей, или 67,9 процента от плановых назначений.

Удельный вес расходов в общем объеме расходов областного бюджета составил 1,2 %, темп снижения к прошлому году составил 79,8 процента.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» за 9 месяцев 2016 года бюджетные расходы исполнены в объеме 1 648 864, 0 тыс. рублей, что соответствует 82,6 % годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре регионального бюджета составляет 4,4 процента.

Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года увеличился на 4,3 процента. Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 73,4 % по подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» до 87,8 % по подразделу 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

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

Исполнение областного бюджета в отчетном периоде осуществлялось в рамках 19 государственных программ (далее – госпрограммы). Информация об исполнении расходной части областного бюджета в разрезе государственных программ представлены в приложении 4.

Объем кассовых расходов по государственным программам за 9 месяцев 2016 года составил 37 047 041,3 тыс. рублей, что соответствует 72,9 % объема уточненной бюджетной росписи (50 798 987,8 тыс. рублей). Темп роста к соответствующему периоду 2015 года составил 109,7 процента.

Наибольший объем расходов – 28 459 615,9 тыс. рублей или 76,8 % к общему объему расходов по госпрограммам исполнен по четырем государственным программам:

«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» – 9 384 694,3 тыс. рублей;

«Социальная и демографическая политика Брянской области» – 7 324 866,4 тыс. рублей;

«Развитие образования и науки Брянской области» – 6 879 828,8 тыс. рублей;

«Развитие здравоохранения Брянской области» – 4 870 226,4 тыс. рублей.

Выше показателя 75,0 % исполнены расходы по следующим программам:

«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» – 86,4 % от объемов, предусмотренных на реализацию программы;

«Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области» – 81,0 %;

«Управление государственными финансами Брянской области» – 78,7 процента.

Менее 55,0 % составило кассовое исполнение по следующим госпрограммам:

«Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» – 39,3 процента;

«Развитие культуры и туризма Брянской области» – 52,0 процента.

Расходы по государственной программе **«Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области (2014-2020 годы)»** за 9 месяцев 2016 года исполнены в объеме 121 991,5 тыс. рублей, что составляет 39,3 % утвержденных бюджетной росписью назначений (310 366,8 тыс. рублей). Основной причиной низкого исполнения расходов по госпрограмме является незначительный объем исполнения расходов на реализацию мероприятий по государственной поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства в Брянской области, удельный вес по которым в общем объеме утвержденных расходов соответствует 48,0 %, исполнение составило 10,2 % (утверждено 149 044,7 тыс. рублей, исполнено 15 275,7 тыс. рублей). Департаментом строительства и архитектуры Брянской области при утвержденных назначениях 82 710,3 тыс. рублей, исполнены расходы в объеме 9 118,1 тыс. рублей (11,0 %), средства утверждены на цели создания Брянского областного промышленного парка – реконструкцию объекта по ул. Красноармейской, д. 103. Департаментом экономического развития Брянской области расходы на реализацию мероприятий по государственной поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства, при утвержденных объемах 66 334,5 тыс. рублей, исполнены в объеме 6 157,6 тыс. рублей (9,3 %). **Отмечен риск необеспечения исполнения расходов в утвержденных объемах, учитывая, что в источнике средств на реализацию мероприятия значительный удельный вес занимает субсидия федерального бюджета – 75,4 % (112 432,8 тыс. рублей), неисполнение расходов повлечет возврат средств в федеральный бюджет.**

Кассовое исполнение расходов за отчетный период по государственной программе **«Развитие культуры и туризма в Брянской области»**

(2014-2020 годы) составило 295 884,7 тыс. рублей, что соответствует 52,0 % к уточненному плану на 2016 год (569 119,7 тыс. рублей). Исполнение расходов департаментом культуры Брянской области в рамках государственной программы составило 290 855,2 тыс. рублей, или 51,8 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. Соисполнителями программы департаментом строительства и архитектуры Брянской области и управлением по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области, израсходовано 3 662,4 тыс. рублей и 1 367,1 тыс. рублей или 95,0 % и 40,1 % от плановых назначений соответственно.

Основной причиной низкого исполнения расходов по госпрограмме за 9 месяцев текущего года является низкий уровень исполнения расходов на реализацию мероприятия «Развитие инфраструктуры сферы культуры», удельный вес в общем объеме утвержденных расходов соответствует 43,4 %, исполнение по которому составило 13,4 % (утверждено 247 002,7 тыс. рублей, исполнено 33 166,6 тыс. рублей). В рамках указанного мероприятия отсутствует исполнение расходов, предусмотренных на реконструкцию Охотничьего замка (здания литературно-мемориального музея А.К. Толстого, с. Красный Рог Почепского района) в объеме 1 665,0 тыс. рублей, на строительство (реконструкцию) инженерных сетей и объектов обеспечивающей инфраструктуры (I этап - обустройство сквера в г. Дятьково, в рамках создания туристско-рекреационного кластера «Хрустальный город») в объеме 10 000,0 тыс. рублей. В незначительных объемах по сравнению с утвержденными исполнены расходы, предусмотренные в бюджете за счет средств федерального бюджета и софинансирования областного бюджета на реконструкцию музея-усадьбы А.К. Толстого, расположенного в с. Красный Рог Почепского района (по средствам федеральной субсидии исполнение составило 14,1 %, или 23 072,8 тыс. рублей, средствам софинансирования областного бюджета – 9,4 %, или 6 431,4 тыс. рублей). **Отмечен риск необеспечения исполнения расходов в утвержденных объемах, учитывая, что в источнике средств на реализацию мероприятия значительный удельный вес занимает субсидия федерального бюджета – 66,0 % (163 203,0 тыс. рублей), неисполнение расходов повлечет возврат средств в федеральный бюджет.** Отмечено, что пояснительная записка не содержит информацию о причинах незначительного исполнения расходов за 9 месяцев 2016 года и возможности обеспечения расходов в запланированных объемах в 2016 году.

Также отмечен низкий процент исполнения расходов за 9 месяцев 2016 года по государственной программе «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» в части реализации мероприятий по подпрограмме «Чистая вода», кассовое исполнение составило 14 875,3 тыс. рублей, или 22,8 % от плановых назначений (65 356,3 тыс. рублей). Расходы запланированы на осуществление строительства систем водоснабжения для населенных пунктов Брянской области, увеличение энергоэффективности технологических процессов в сфере водопроводного хозяйства, в формате межбюджетных

трансфертов (субсидий в бюджеты муниципальных образований). **Необеспечение своевременной передачи межбюджетных трансфертов определяет риски неисполнения расходов бюджетами муниципальных образований в утвержденном объеме в 2016 году и недостижения заявленных результатов.**

В рамках **непрограммной деятельности** сводной бюджетной росписью на 2016 год предусмотрено 366 395,0 тыс. рублей бюджетных ассигнований, кассовое исполнение сложилось в сумме 147 592,2 тыс. рублей или 40,3 процента. Низкий уровень исполнения связан с отражением в непрограммных расходах резервных средств областного бюджета.

В соответствии с **ведомственной структурой расходов областного бюджета** на 2016 год исполнение расходов областного бюджета осуществляли 31 главных распорядителей средств областного бюджета.

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде составили 37 194 633,5 тыс. рублей, или 72,7 % от объема, утвержденного уточненной бюджетной росписью.

Анализ показал, что 85,7 % всех расходов областного бюджета исполнены 5 следующими главными распорядителями:

департаментом сельского хозяйства Брянской области – 9 164 340,3 тыс. рублей (доля расходов – 24,6 %);

департаментом образования и науки Брянской области – 6 865 412,4 тыс. рублей (18,5 %);

департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 6 554 588,5 тыс. рублей (17,6 %);

департаментом здравоохранения Брянской области с объемом кассовых расходов – 4 813 637,5 тыс. рублей (12,9 %);

департаментом строительства и архитектуры Брянской области – 4 492 428,1 тыс. рублей (12,1 процента).

Проведенным анализом отмечен существенный рост расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по департаменту сельского хозяйства Брянской области в 1,6 раза, в связи с увеличением расходов за счет субсидий федерального бюджета на поддержку сельского хозяйства (за 9 месяцев 2015 года – 5 304 884,8 тыс. рублей, за 9 месяцев 2016 года – 8 570 435,4 тыс. рублей).

В объеме от 75,0 % и выше к утвержденным расходам исполнены расходы 9 главными распорядителями, в объемах от 70,0 % до 75,0 % – 13 главными распорядителями, в объемах от 65,0 % до 70,0 % – 3 главными распорядителями, в объеме ниже 65,0 % – 6 главными распорядителями (приложение 5).

Максимальный процент исполнения запланированных расходов составил по департаменту сельского хозяйства Брянской области – 88,3 процента.

Минимальный процент исполнения отмечен по департаменту экономического развития – 37,7 %, что обусловлено отсутствием исполнения расходов на реализацию мероприятий по федеральной целевой программе «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в Российской Федерации на 2013-2017 годы»

(утвержденный объем расходов с учетом софинансирования областного бюджета 20 615,6 тыс. рублей) и незначительным исполнением расходов на реализацию мероприятий по государственной поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства (при утвержденных объемах 66 334,5 тыс. рублей, исполнение расходов составило 6 157,6 тыс. рублей или 9,3 процента).

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

Согласно постановлению Правительства Брянской области от 25.12.2015 № 698-п «Об утверждении перечня объектов бюджетных инвестиций государственной собственности и перечня объектов капитальных вложений муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2016 год» (в ред. от 05.09.2016 № 483-п), принятого во исполнение Закона Брянской области от 16.12.2015 № 137-З «Об областном бюджете на 2016 год», общий объем капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной и муниципальной собственности Брянской области на 2016 год утвержден в объеме 1 641 069,6 тыс. рублей, в том числе в объекты:

государственной собственности Брянской области – 817 474,6 тыс. рублей;
муниципальной собственности – 823 595,0 тыс. рублей.

Общий объем освоенных средств бюджета по перечню объектов областной и муниципальной собственности за 9 месяцев 2016 года сложился в объеме 508 921,0 тыс. рублей, что составляет 66,0 % объема кассового исполнения средств, в том числе по объектам:

государственной собственности – 247 446,2 тыс. рублей, или 87,9 %;
муниципальной собственности – 261 474,8 тыс. рублей, или 53,4 процента.

Кассовое исполнение расходов бюджета по перечню объектов областной и муниципальной собственности за 9 месяцев 2016 года составило 770 875,1 тыс. рублей, или 47,0 % уточненного плана, в том числе по объектам:

государственной собственности – 281 663,1 тыс. рублей, или 34,5 % от плана, из них объем средств, направленных на погашение кредиторской задолженности 2014-2015 годов – 41 112,1 тыс. рублей (14,6 процента от суммы кассового исполнения расходов объектов государственной собственности);

муниципальной собственности – 489 212,0 тыс. рублей, или 59,4 % уточненного плана, из них на погашение кредиторской задолженности 2013-2015 годов – 237 979,1 тыс. рублей, или 48,6 процента израсходованных средств.

Информация об объемах исполненных и освоенных средств по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности в разрезе функциональных направлений представлена в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Расходы	Рз	Утверждено	Освоено	Исполнено	% исполнения
---------	----	------------	---------	-----------	-----------------

Расходы	Рз	Утверждено	Освоено	Исполнено	% исполнения
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	4 737,8	2 229,0	3 735,4	78,8
Национальная экономика	04	491 408,5	249 275,8	255 244,8	51,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	151 504,7	39 718,8	62 516,4	41,3
Охрана окружающей среды	06	3 000,0	1 165,2	3 000,0	100,0
Образование	07	158 131,3	44 975,0	90 208,3	57,0
Культура, кинематография	08	86 795,9	3 657,4	10 093,9	11,6
Здравоохранение	09	644 840,7	103 536,6	251 219,1	39,0
Физическая культура и спорт	11	100 650,7	64 363,2	94 857,2	94,2
Итого:		1 641 069,6	508 921,0	770 875,1	47,0

По итогам исполнения адресной инвестиционной программы за 9 месяцев 2016 года 65,7 % общего объема расходов (с учетом погашения кредиторской задолженности прошлых периодов) приходится на разделы 04 «Национальная экономика» и 09 «Здравоохранение» – 33,1 % и 32,6 % соответственно.

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

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

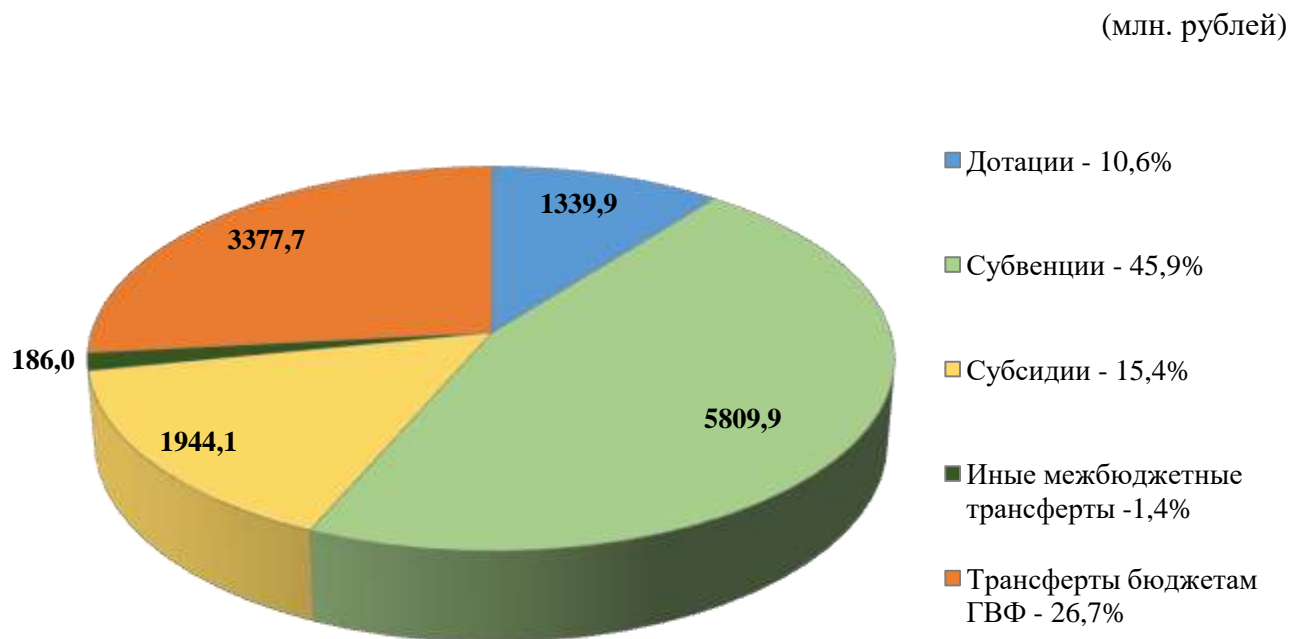
За 9 месяцев 2016 года межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований и государственных внебюджетных фондов, перечислены в сумме 12 657 554,0 тыс. рублей, или 71,4 % годовых бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2015 года объем межбюджетных трансфертов увеличился на 616 938,0 тыс. рублей, или 5,1 процента.

Доля расходов на межбюджетные трансферты в структуре расходов областного бюджета составила 34,0 процента, что ниже уровня аналогичного периода 2015 года на 1,7 процентного пункта.

Трансферты государственным внебюджетным фондам перечислены в объеме 3 377 673,2 тыс. рублей, что составило 75,1 % годовых бюджетных назначений и 99,3 % к аналогичному периоду прошлого года.

В бюджеты муниципальных образований области направлено 9 279 880,8 тыс. рублей или 70,2 % годовых бюджетных назначений, что выше уровня аналогичного периода 2015 года на 642 217,5 тыс. рублей, или 7,4 процента.

Структура межбюджетных трансфертов за 9 месяцев 2016 года представлена на следующей диаграмме.



В структуре межбюджетных трансфертов наибольший удельный вес (45,9 %) занимают субвенции – 5 809 916,5 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 72,8 процента. В сравнении с аналогичным периодом 2015 года объем субвенций уменьшился на 265 123,3 тыс. рублей, или 4,4 процента. В общем объеме субвенций более половины занимает субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях (53,8 %, или 3 126 757,1 тыс. рублей).

Межбюджетные субсидии составили 1 944 076,7 тыс. рублей, или 15,4 % общего объема межбюджетных трансфертов. Годовые назначения исполнены на 58,5 процента. В сравнении с 9 месяцами 2015 года объем межбюджетных субсидий увеличился на 683 290,5 тыс. рублей, или 54,2 процента.

В бюджеты муниципальных образований области перечислено 1 339 895,0 тыс. рублей дотаций, на долю которых приходится 10,6 % общего объема межбюджетных трансфертов. Годовые назначения исполнены на 85,0 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 109,6 процента. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности

муниципальных районов (городских округов) составили 848 006,7 тыс. рублей, или 87,8 % утвержденных годовых назначений, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (в части городских округов) – 9 320,5 тыс. рублей, или 93,2 % годовых назначений. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) перечислены в сумме 479 826,8 тыс. рублей, или 80,7 % утвержденных годовых назначений.

Иные межбюджетные трансферты за 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме 185 992,6 тыс. рублей, что превышает уровень аналогичного периода 2015 года в 2,3 раза. На их долю приходится 1,4 % общего объема межбюджетных трансфертов. Годовые назначения исполнены на 54,7 процента.

По результатам проведенного анализа отмечено, что главными распорядителями средств областного бюджета, обеспечивающими исполнение расходов, по отдельным видам межбюджетных трансфертов кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2016 года не осуществлялось.

Так, департаментом строительства и архитектуры Брянской области не осуществлялось перечисление следующих субсидий:

в рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий» (2014-2020 годы) государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2014-2020 годы) на развитие сети автомобильных дорог, ведущих к общественно значимым объектам сельских населенных пунктов, объектам производства и переработки сельскохозяйственной продукции (план на 2016 год - 27 233,0 тыс. рублей). Законом Брянской области от 02.11.2016 № 94-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год» указанные субсидии исключены из расходной части бюджета в связи с отсутствием софинансирования из федерального бюджета;

на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности по отрасли «Культура» (утверждено на 2016 год – 2 996,2 тыс. рублей);

на финансовое обеспечение мероприятий федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016-2020 годы» (утверждено на 2016 год – 11 300,0 тыс. рублей).

Низкий уровень исполнения (3,7 % годовых бюджетных назначений) сложился по субсидиям на развитие и совершенствование сети автомобильных дорог местного значения общего пользования. Кассовые расходы составили 3 909,6 тыс. рублей при плановых назначениях в сумме 106 909,6 тыс. рублей.

Департаментом культуры Брянской области не осуществлялись расходы на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности (план 2016 года – 10 000,0 тыс. рублей).

Департаментом образования и науки Брянской области не осуществлялись расходы на реализацию мероприятий по содействию создания в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях (план 2016 года – 75 733,3 тыс. рублей).

Администрацией Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области не производились расходы на предоставление федеральному бюджету субвенции, запланированной на осуществление части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность (план 2016 года – 3 905,6 тыс. рублей). Законом Брянской области от 02.11.2016 № 94-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год» указанные субвенции исключены из расходной части бюджета в связи с отсутствием заключенного между Министерством внутренних дел Российской Федерации и Правительством Брянской области соглашения о передаче полномочий.

Департаментом экономического развития Брянской области не осуществлялись расходы по предоставлению субсидий на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, (план 2016 года по федеральным средствам – 6 949,3 тыс. рублей, по средствам областного бюджета – 2 000,0 тыс. рублей).

По департаменту сельского хозяйства Брянской области низкое исполнение сложилось по расходам, направленным на мероприятия по устойчивому развитию сельских территорий в рамках федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года». За 9 месяцев текущего года кассовые расходы составили 338,1 тыс. рублей, или 1,1 % годовых плановых назначений (по федеральным средствам), и 144,9 тыс. рублей, или 0,8 % годовых плановых назначений (по средствам областного бюджета).

Анализ исполнения межбюджетных трансфертов показывает неравномерное перечисление главными распорядителями средств бюджетам муниципальных образований. Так, например, в январе - сентябре 2016 года из 89 межбюджетных трансфертов, предусмотренных бюджетам муниципальных образований, по 25 видам межбюджетных трансфертов исполнение составило менее 50,0 % от плана.

На низком уровне исполнены расходы в рамках межбюджетных субсидий – в целом за 9 месяцев текущего года субсидии исполнены на 44,2 % плановых назначений. Исполнение менее 50,0 % сложилось по 20 видам межбюджетных субсидий из 55, предусмотренных в бюджете, по 7 субсидиям исполнение отсутствовало.

Пунктом 6 статьи 5 текстовой части Закона Брянской области от 16.12.2015 № 137-З «Об областном бюджете на 2016 год» (в редакции от 02.08.2016) установлено, что распределение субсидий бюджетам муниципальных образований на 2016 год, за исключением субсидий, предоставляемых местным бюджетам за счет безвозмездных поступлений, а также субсидий за счет средств областного бюджета, софинансирование которых осуществляется из средств федерального бюджета или средств государственных организаций, и зарезервированных средств, утверждается Правительством Брянской области до 1 августа 2016 года.

Вместе с тем, Законом Брянской области от 02.11.2016 № 94-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год» перечень исключений из нормы вышеуказанной статьи дополнен субсидиями для предоставления социальных выплат гражданам, на осуществление капитальных вложений и дорожное хозяйство, что свидетельствует о невыполнении срока распределения межбюджетных субсидий отдельными главными распорядителями бюджетных средств.

Отмечено, что не исполнение либо низкий уровень исполнения в анализируемом периоде кассовых расходов межбюджетных трансфертов, запланированных к предоставлению бюджетам муниципальных образований, создает риски неисполнения бюджетных ассигнований муниципальными образованиями.

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

В отчетном периоде в форме межбюджетных трансфертов бюджетам внебюджетных фондов переданы средства в сумме 3 377 673,2 тыс. рублей, или 75,1 % годовых бюджетных назначений. В структуре межбюджетных трансфертов трансферты бюджетам государственных внебюджетных фондов составили 26,7 процента.

По межбюджетным трансфертам бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования исполнение за 9 месяцев 2016 года составило 3 315 773,7 тыс. рублей, или 75,0 % утвержденных годовых назначений, в указанном объеме произведены расходы по обязательному медицинскому страхованию неработающего населения.

Межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет территориального фонда обязательного страхования Брянской области, на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования, исполнены в объеме 47 816,7 тыс. рублей, или 75,0 % утвержденных назначений.

По итогам 9 месяцев 2016 года межбюджетные трансферты на возмещение затрат по выплате и доставке пенсий, оформленных безработным гражданам досрочно, осуществляемых органами занятости населения, направлены бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации в сумме 14 082,8 тыс. рублей, что составило 93,9 % уточненного плана.

В рамках взаимоотношений областного бюджета с бюджетами внебюджетных фондов исполнение бюджетных назначений за 9 месяцев 2016 года обеспечено в необходимых объемах.

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

Статьей 1 Закона Брянской области от 16.12.2015 № 137-З «Об областном бюджете на 2016 год» первоначально областной бюджет на 2016 год утвержден с дефицитом в размере 745 721,8 тыс. рублей. В отчетном периоде Законом Брянской области от 01.04.2016 № 15-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на

2016 год» объем дефицита увеличен на сумму остатка средств на счете бюджета на начало года и утвержден в объеме 802 996,8 тыс. рублей.

В связи с изменениями, внесенными в сводную бюджетную роспись областного бюджета в объеме поступивших сверх утвержденных законом о бюджете безвозмездных поступлений, уточненный объем дефицита на 1 октября 2016 года составил 827 567,1 тыс. рублей (в соответствии со ст. 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи расходов уточнены сверх утвержденного законом объема на 24 570,3 тыс. рублей).

В соответствии с представленным Правительством области отчетом об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2016 года, областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 850 750,3 тыс. рублей.

В состав источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета включены:

сальдо между полученными и погашенными Брянской областью кредитами кредитных организаций в сумме (-) 4 334 929,0 тыс. рублей (привлечение не осуществлялось, погашено – 4 334 929,0 тыс. рублей);

сальдо между привлеченными и погашенными бюджетными кредитами от федерального бюджета – (+) 4 187 568,0 тыс. рублей (получено из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета в целях погашения долговых обязательств региона по кредитам, полученным от кредитных организаций, – 4 187 568,0 тыс. рублей, привлечено и погашено кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета – 700 000,0 тыс. рублей);

изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета в сумме (-) 1 389 101,7 тыс. рублей;

иные источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета в сумме 685 712,4 тыс. рублей.

Основными источниками финансирования дефицита бюджета в отчетном периоде являлись иные источники, а именно остатки средств государственных учреждений Брянской области, перечисленные со счета Управления Федерального казначейства по Брянской области на счет областного бюджета, в сумме 777 134,9 тыс. рублей.

По результатам исполнения прогнозного плана приватизации государственного имущества Брянской области за 9 месяцев 2016 года в областной бюджет поступили средства от продажи пакета акций ОАО «Агрогородок «Московский» и ОАО «Брянская земельная компания» в сумме 23 141,5 тыс. рублей.

В отчетном периоде осуществлено исполнение обязательств по государственным гарантиям Брянской области в объеме 22 407,0 тыс. рублей.

Сальдо бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте Российской Федерации, составило (-) 92 157,0 тыс. рублей в связи с превышением объема выданных из областного бюджета бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации над объемом возвращенных бюджетных кредитов.

Из областного бюджета бюджетам муниципальных образований за 9 месяцев 2016 года предоставлены бюджетные кредиты в сумме 92 157,0 тыс. рублей на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципалитетов, на срок, не выходящий за пределы 2016 года, в том числе: городу Брянск – 80 000,0 тыс. рублей, Севскому району – 12 157,0 тыс. рублей.

Возврат бюджетных кредитов из бюджетов муниципальных образований и юридическими лицами в анализируемом периоде не осуществлялся.

Отмечено, что на 1 октября 2016 года имеется просроченная задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным сельскохозяйственным товаропроизводителям, в сумме 693,5 тыс. рублей (срок погашения – декабрь 2001 года).

7. Анализ государственного внутреннего долга Брянской области

Законом Брянской области от 16.12.2015 № 137-З «Об областном бюджете на 2016 год» (ред. от 01.04.2016 № 15-З) верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области утвержден в размере 13 536 253,8 тыс. рублей, верхний предел долга по государственным гарантиям Брянской области в сумме 87 628,8 тыс. рублей.

Согласно представленному Правительством Брянской области отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2016 года, государственный долг по состоянию на 1 октября 2016 года составил 12 650 279,3 тыс. рублей, в том числе обязательства по государственным гарантиям – 94 737,2 тыс. рублей.

Анализ изменения государственного внутреннего долга за 9 месяцев 2016 года приведен в следующей таблице.

(млн. рублей)

Вид долгового обязательства	Государственный внутренний долг Брянской области		Прирост (+), снижение (-) по отношению к началу периода	Темп роста, %
	на 01.01.2016	на 01.10.2016		
Государственный долг – всего, в том числе:	12 853,5	12 650,3	-203,2	98,4
- кредиты кредитных организаций	8 384,4	4 049,5	- 4 334,9	48,3
- кредиты бюджетов другого уровня	4 318,5	8 506,1	+ 4 187,6	197,0
- государственные гарантии	150,6	94,7	-55,9	62,9

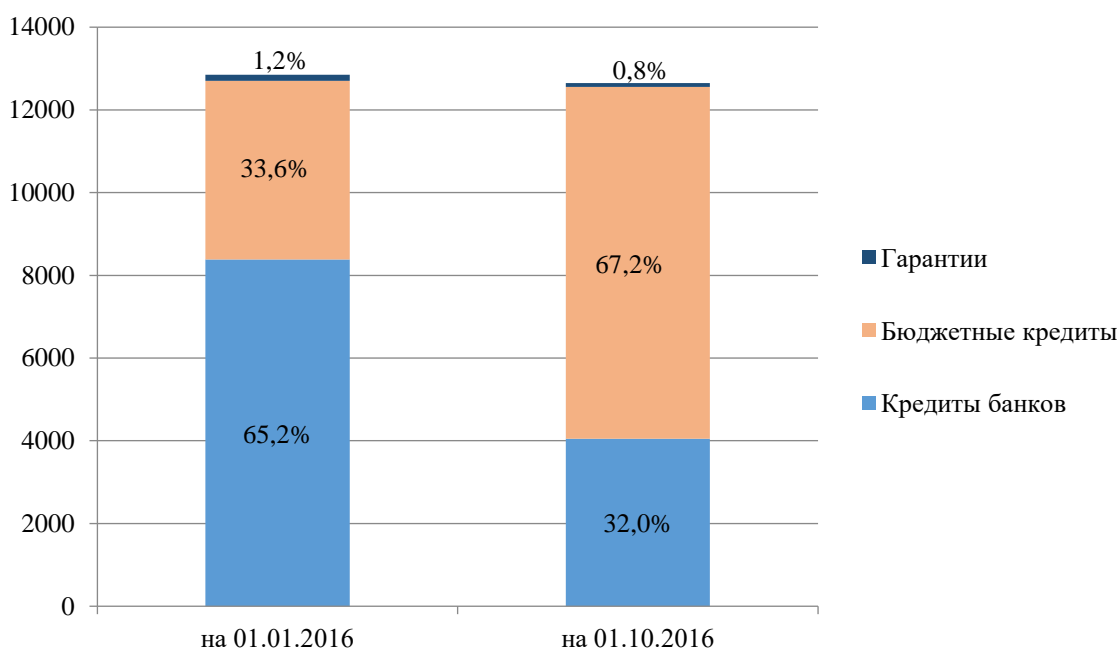
Задолженность по кредитам, полученным от кредитных организаций, снизилась на 4 334 929,0 тыс. рублей (51,7 %) и составила 4 049 493,3 тыс. рублей. Задолженность по бюджетным кредитам, привлеченным в областной бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, возросла на 4 187 568,0 тыс. рублей, или 97,0 %, и составила 8 506 048,8 тыс. рублей.

Обязательства по государственным гарантиям сократились на 55 858,7 тыс. рублей (37,1 %) и составили 94 737,2 тыс. рублей (гарантия МУП «Брянский городской водоканал» на реализацию проекта «Городское водоснабжение и канализация»).

В отчетном периоде 2016 года исполнена государственная гарантия Брянской области, выданная ТнВ «Ударник» в сумме 22 407,0 тыс. рублей (решение Арбитражного суда Брянской области от 17.08.2015 по Делу № А09-7678/2015). Возврат организацией долга по бюджетному кредиту на отчетную дату не осуществлялся.

7.1. Структура государственного внутреннего долга

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



Структура государственного внутреннего долга области по состоянию на 1 октября 2016 года сложилась следующим образом:

- кредиты кредитных организаций – 32,0 % (4 049 493,4 тыс. рублей);
- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ – 67,2 % (8 506 048,8 тыс. рублей);
- обязательства по государственным гарантиям – 0,8 % (94 737,2 тыс. рублей).

Удельный вес коммерческих кредитов в отчетном периоде уменьшился на 33,2 процентного пункта, доля бюджетных кредитов выросла на 33,6 процентного пункта.

Изменение структуры государственного внутреннего долга за отчетный период связано с предоставлением Минфином России бюджетного кредита с низкой процентной ставкой в целях замещения долга по коммерческим кредитам (привлечено кредитов из федерального бюджета на сумму 4 187 568,0 тыс. рублей по ставке 0,1 % годовых).

7.2. Исполнение программы государственных внутренних заимствований Брянской области

За 9 месяцев 2016 года погашение банковских кредитов произведено в размере 4 334 929,0 тыс. рублей. За анализируемый период кредиты коммерческих банков не привлекались.

Привлечение *бюджетных кредитов* в отчетном периоде составило

4 887 568,0 тыс. рублей, в том числе:

на частичное покрытие дефицита бюджета Брянской области – 4 187 568,0 тыс. рублей;

на пополнение остатков средств на счете бюджета – 700 000,0 тыс. рублей.

По соглашениям от 20.02.2016 № 01-01-06/06-23 и от 19.09.2016 № 01-01-06/06-215 в целях погашения долговых обязательств региона по кредитам, полученным от кредитных организаций, бюджету Брянской области за 9 месяцев 2016 года из федерального бюджета предоставлены бюджетные кредиты на частичное покрытие дефицита бюджета Брянской области сроком на 3 года в объемах 3 939 139,0 тыс. рублей и 248 429,0 тыс. рублей соответственно.

В связи с возникновением кассового разрыва в отчетном периоде осуществлялось привлечение бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счете бюджета от Управления Федерального казначейства по Брянской области в сумме 700 000,0 тыс. рублей. В соответствии с условиями договора бюджетный кредит привлекался на срок не более одного месяца и возвращен в установленный срок в полном объеме.

7.3. Исполнение программы государственных гарантий

Государственные гарантии Брянской области в отчетном периоде не предоставлялись.

За 9 месяцев 2016 года исполнение обязательств по государственным гарантиям Брянской области сложилось в объеме 22 407,0 тыс. рублей – произведено гашение основного долга по государственной гарантии Брянской области в обеспечение исполнения обязательств ТнВ «Ударник» перед Брянским РФ ОАО «Россельхозбанк».

Заемщиком МУП «Брянский городской водоканал» самостоятельно выполнялись обязательства по соглашению о субзаиме Международного банка реконструкции и развития на реализацию проекта «Городское водоснабжение и канализация».

В связи с изменением курса доллара на отчетную дату обязательства по государственной гарантии, предоставленной МУП «Брянский городской водоканал», уменьшились на 36 451,7 тыс. рублей и составили 94 737,2 тыс. рублей.

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

Расходы на обслуживание государственного долга Брянской области исполнены в объеме 433 532,0 тыс. рублей, что составляет 67,9 % утвержденных годовых назначений, в том числе проценты за пользование кредитами кредитных организаций – 433 484,2 тыс. рублей, проценты по бюджетным кредитам из федерального бюджета – 47,8 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 109 427,5 тыс. рублей, или на 20,2 % (за 9 месяцев 2015 года исполнение составило 542 959,5 тыс. рублей).

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

Статьей 6 Закона Брянской области от 16.12.2015 № 137-3 «Об областном бюджете на 2016 год» (в ред. Закона Брянской области от 27.05.2016 № 39-3) установлен размер резервного фонда Правительства Брянской области на 2016 год в сумме 16 194,0 тыс. рублей.

Согласно распоряжениям Правительства Брянской области об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области за 9 месяцев 2016 года средства резервного фонда распределены в сумме 702,0 тыс. рублей и направлены департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области (37,0 тыс. рублей) и департаменту образования и науки Брянской области (665,0 тыс. рублей). Нераспределенные средства резервного фонда Правительства Брянской области составили 15 492,0 тыс. рублей, или 95,7 % установленного объема резервного фонда.

Кассовое исполнение бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области сложилось в объеме 702,0 тыс. рублей, что в полном объеме соответствует объему распределенных средств. За счет средств резервного фонда Правительства Брянской области в анализируемом периоде проведены аварийно-восстановительные работы на кровле здания жилого корпуса № 7 ГБСУСОН «Трубчевский психоневрологический интернат» в сумме 37,0 тыс. рублей и на здании МБОУ «Витовская основная общеобразовательная школа» в Почепском районе в сумме 665,0 тыс. рублей.

Анализ использования средств резервного фонда Правительства Брянской области в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлен в следующей таблице.

(тыс. рублей)				
Главные распорядители	Уточненный план	Кассовое исполнение	Отклонение	% исполнения
Департамент образования и науки Брянской области	665,0	665,0	-	100,0
Департамент финансов Брянской области	15 492,0	0,0	15 492,0	-
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	37,0	37,0	-	100,0
Итого	16 194,0	702,0	15 492,0	4,3

Статьей 7 Закона Брянской области от 16.12.2015 № 137-3 размер резервного фонда Брянской области на 2016 год установлен в сумме 10 000,0 тыс. рублей. В отчетном периоде расходование средств резервного фонда Брянской области не производилось.

9. Выводы.

9.1. Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2016 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Брянской области

от 8 августа 2011 года № 86-3 «О Контрольно-счетной палате Брянской области», Стандартом внешнего государственного финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения закона Брянской области об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 22 ноября 2011 года № 61-рк, пунктом 1.2.5 Плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2016 год, утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 22 декабря 2015 года № 70-рк. Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения областного бюджета в 2016 году, отчетности об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2016 года.

По итогам 9 месяцев 2016 года областной бюджет исполнен по доходам в сумме 38 045 383,8 тыс. рублей или 75,6 % к утвержденному годовому плану, по расходам – 37 194 633,5 тыс. рублей или 72,7 % к годовым плановым назначениям, с профицитом в сумме 850 750,3 тыс. рублей.

9.2. За 9 месяцев 2016 года индекс промышленного производства Брянской области в январе-сентябре 2016 года составил 110,5 %, что выше среднероссийского показателя (100,3 %) – на 10,2 %, по ЦФО (104,2 %) – на 6,3 процента. По данному показателю Брянская область среди 18 регионов ЦФО занимает 2 место после Московской области (114,2 %).

Объем произведенной продукции сельского хозяйства составил 62 214,9 млн. рублей или 108,4 % к соответствующему периоду 2015 года.

Объем работ, выполненных по виду экономической деятельности «Строительство», в январе-сентябре 2016 года составил 16 668,0 млн. рублей или 101,4 % к соответствующему периоду предыдущего года.

Индекс потребительских цен на товары и услуги в сентябре 2016 года к декабрю 2015 года составил 104,3 %, в том числе: на продовольственные товары – 101,5 %, непродовольственные – 106,5 %, услуги – 106,1 процента.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата на одного работника в январе-августе 2016 года по сравнению с соответствующим периодом 2015 года увеличилась на 4,6 % и составила 22,4 тыс. рублей.

Уровень зарегистрированной безработицы в сентябре 2016 года составил 1,2 % (РФ – 1,1 %, ЦФО – 0,8 %), что ниже аналогичного периода прошлого года на 0,1 процента.

9.3. Доходная часть областного бюджета за 9 месяцев 2016 года исполнена в сумме 38 045 383,8 тыс. рублей или на 75,6 % к годовому прогнозу поступлений. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 5 500 866,5 тыс. рублей или на 16,9 процента.

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в сравнении с аналогичным отчетным периодом 2015 года выросли на 19,2 %, объем безвозмездных поступлений – на 15,1 процента.

В структуре доходов областного бюджета удельный вес собственных доходов составил 44,5 %, что на 0,8 процентного пункта выше соответствующего периода прошлого года.

В структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 97,1 процента. Поступления составили 16 441 421,6 тыс. рублей или 77,5 % годовых плановых назначений, рост к соответствующему периоду 2015 года составил 21,0 процента. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета за 9 месяцев 2016 года, являются налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, акцизы по подакцизным товарам, налоги на совокупный доход и налоги на имущество. На их долю приходится 99,4 % поступивших налоговых доходов.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 499 585,8 тыс. рублей или на 91,2 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2015 года поступление неналоговых доходов составило 79,1 процента.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета осуществляли 38 администраторов доходов. Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета (без учета невыясненных поступлений) за 9 месяцев 2016 года составил 16 963 932,4 тыс. рублей или 77,9 % годового плана, в том числе администрируемых территориальными органами федеральных органов власти 16 658 552,6 тыс. рублей (98,3 % общего объема), исполнение годового плана составило 77,8 %; органами государственной власти Брянской области – 305 379,8 тыс. рублей (1,8 % общего объема), исполнение годового плана составило 83,6 процента.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (96,5 %) приходится на доходы, администрируемые управлением Федеральной налоговой службы России по Брянской области (83,8 %) и Федеральным казначейством России (12,7 процента).

В отчетном периоде отмечается неравномерное исполнение плановых назначений по администрированию налоговых и неналоговых доходов (от 7,5 % от установленного плана по управлению физической культуры и спорта Брянской области до 410,9 % по департаменту сельского хозяйства Брянской области и 5 531,2 % по департаменту экономического развития Брянской области), в связи с чем возникают риски неисполнения (перевыполнения) отдельных доходных источников в течение года. Отмечена необходимость принятия мер главными администраторами доходов в целях исполнения годового прогноза поступлений, а также корректировки плановых объемов доходов, по которым за 9 месяцев 2016 года поступления превысили плановые назначения.

За 9 месяцев 2016 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 21 104 376,4 тыс. рублей или 73,9 % утвержденного годового прогноза поступлений. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года общий объем безвозмездных поступлений вырос на 2 776 645,6 тыс. рублей или на 15,1 процента.

Объем полученных дотаций составил 76,7 % плановых назначений и 121,6 % к уровню 2015 года, субсидий – 84,4 % годовых плановых назначений, темп роста – 148,1 %, субвенций – 57,9 % от плана, темп роста – 80,1 %, иных межбюджетных трансфертов – 53,2 % от плана года или 61,5 % уровня аналогичного периода 2015 года. Средства государственной корпорации –

Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства поступили в размере 75,9 % годового объема.

Доходы от возврата бюджетами бюджетной системы и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет, в отчетном периоде поступили в областной бюджет в объеме 15 147,7 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации осуществлен в объеме 60 879,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2016 года администрирование безвозмездных поступлений осуществляли 14 главных администраторов доходов областного бюджета. Анализом администрирования отмечен низкий уровень поступлений по отдельным видам межбюджетных трансфертов от запланированных объемов. Отмечена необходимость активизации работы главных администраторов доходов по обеспечению привлечения в областной бюджет безвозмездных поступлений из федерального бюджета в запланированных объемах, в целях своевременного и полного исполнения расходов бюджета за счет целевых федеральных средств.

9.4. Общий объем расходов, утвержденный законом об областном бюджете на 2016 год, составляет 51 140 812,5 тыс. рублей, объем расходов, утвержденный сводной уточненной бюджетной росписью, на 1 октября 2016 года составил 51 165 382,8 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных законом о бюджете на 24 570,3 тыс. рублей, или на 0,05 процента.

Исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2016 года составило 37 194 633,5 тыс. рублей, что соответствует 72,7 % уточненной сводной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года темп роста составил 110,2 процента.

Исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2016 года осуществлялось по всем 14 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов (88,7 %) составили расходы по 4 разделам: 04 «Национальная экономика», 07 «Образование», 09 «Здравоохранение», 10 «Социальная политика».

9.4.1. Исполнение областного бюджета в отчетном периоде осуществлялось в рамках 19 государственных программ. Объем кассовых расходов по государственным программам за 9 месяцев 2016 года составил 37 047 041,3 тыс. рублей, что соответствует 72,9 % уточненных плановых назначений.

Исполнение расходов по двум государственным программам: «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» и «Развитие культуры и туризма Брянской области», а также по государственной программе «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» в части реализации мероприятий по подпрограмме «Чистая вода» составило менее 55,0 % от плана (39,3 %, 52,0 % и 22,8 % соответственно). Отмечен риск необеспечения исполнения расходов в утвержденных объемах,

учитывая, что в источнике средств на реализацию мероприятий указанных государственных программ значительный удельный вес занимает субсидия федерального бюджета, неисполнение расходов может привести к необходимости обеспечения возврата средств в федеральный бюджет.

9.4.2. Кассовое исполнение расходов бюджета по перечню объектов областной и муниципальной собственности за 9 месяцев 2016 года составило 770 875,1 тыс. рублей, или 47,0 % уточненного плана, из них на погашение кредиторской задолженности направлено 279 091,2 тыс. рублей.

Общий объем освоенных средств бюджета по перечню объектов областной и муниципальной собственности за 9 месяцев 2016 года сложился в объеме 508 921,0 тыс. рублей, что составляет 66,0 % объема кассового исполнения средств. Наибольший объем расходов (65,7 %) исполнен по разделам 04 «Национальная экономика» и 09 «Здравоохранение».

9.5. За 9 месяцев 2016 года межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований и государственных внебюджетных фондов, перечислены в сумме 12 657 554,0 тыс. рублей, или 71,4 % годовых бюджетных назначений. Темп роста к аналогичному периоду 2015 года составил 105,1 процента.

Доля расходов на межбюджетные трансферты в структуре расходов областного бюджета составила 34,0 процента.

Трансферты бюджетам государственных и территориальных внебюджетных фондов составили 3 377 673,2 тыс. рублей или 75,1 % годовых бюджетных назначений. В рамках взаимоотношений областного бюджета с бюджетами внебюджетных фондов исполнение бюджетных назначений за 9 месяцев 2016 года обеспечено в необходимых объемах.

В бюджеты муниципальных образований области направлено 9 279 880,8 тыс. рублей, или 70,2 % от плана на 2016 год.

В структуре межбюджетных трансфертов отчетного периода наибольший удельный вес занимают субвенции – 45,9 %, трансферты бюджетам внебюджетных фондов составили 26,7 % общего объема межбюджетных трансфертов, межбюджетные субсидии – 15,4 %, дотации – 10,6 %, иные межбюджетные трансферты – 1,4 процента.

По результатам проведенного анализа отмечено, что главными распорядителями средств областного бюджета, обеспечивающими исполнение расходов, по отдельным видам межбюджетных трансфертов кассовое исполнение расходов в анализируемом периоде не осуществлялось.

В отчетном периоде по 25 видам из 89 видов межбюджетных трансфертов исполнение составило менее 50,0 % от плана, что свидетельствует о неравномерном перечислении главными распорядителями средств областного бюджета межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований.

Отмечено, что отсутствие в течение 9 месяцев 2016 года кассовых расходов межбюджетных трансфертов, запланированных к предоставлению бюджетам муниципальных образований, что создает риски неисполнения бюджетных ассигнований муниципальными образованиями.

9.6. В соответствии с представленным Правительством области отчетом об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2016 года, областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 850 750,3 тыс. рублей.

Привлечение бюджетных кредитов в отчетном периоде составило 4 887 568,0 тыс. рублей, погашение привлеченных из федерального бюджета бюджетных кредитов произведено в сумме 700 000,0 тыс. рублей.

Привлечение коммерческих кредитов за 9 месяцев 2016 года не осуществлялось, погашение произведено на сумму 4 334 929,0 тыс. рублей.

Иные источники финансирования дефицита бюджета составили 685 712,4 тыс. рублей и в основном сложились в результате перечисления в отчетном периоде на счет областного бюджета остатков средств государственных учреждений Брянской области со счета УФК по Брянской области.

За 9 месяцев 2016 года в областной бюджет поступили средства от продажи пакета акций ОАО «Агрогородок «Московский» и ОАО «Брянская земельная компания» в сумме 23 141,5 тыс. рублей.

Расходы на исполнение обязательств по государственным гарантиям Брянской области составили 22 407,0 тыс. рублей.

Из областного бюджета бюджетам муниципальных образований за 9 месяцев 2016 года предоставлены бюджетные кредиты в сумме 92 157,0 тыс. рублей на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных образований. Возврат бюджетных кредитов из бюджетов муниципальных образований и юридических лиц в анализируемом периоде не осуществлялся.

Отмечено, что на 1 октября 2016 года имеется просроченная задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным сельскохозяйственным товаропроизводителям, в сумме 693,5 тыс. рублей (срок погашения – декабрь 2001 года).

9.7. Государственный долг по состоянию на 1 октября 2016 года составил 12 650 279,3 тыс. рублей, в том числе обязательства по государственным гарантиям – 94 737,2 тыс. рублей.

В структуре государственного долга по состоянию на 1 октября 2016 года основную долю занимали бюджетные кредиты – 67,2 %, увеличение по сравнению с началом года составило 33,6 процентного пункта. Удельный вес долговых обязательств по коммерческим кредитам сократился на 33,2 процентного пункта и составил 32,0 процента.

Расходы на обслуживание государственного долга Брянской области исполнены в объеме 433 532,0 тыс. рублей, что составляет 67,9 % утвержденных годовых назначений.

9.8. Объем резервного фонда Правительства Брянской области на 2016 год установлен в сумме 16 194,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение ассигнований резервного фонда сложилось в объеме 702,0 тыс. рублей, что составило 4,3 % плановых назначений. Нераспределенные средства резервного фонда Правительства Брянской области Брянской области составили 15 492,0 тыс. рублей.

Объем резервного фонда Брянской области на 2016 год установлен в сумме 10 000,0 тыс. рублей. В отчетном периоде расходование средств резервного фонда Брянской области не осуществлялось.

10. Предложения.

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

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

10.2.1. Главным администраторам доходов областного бюджета принять действенные меры:

по совершенствованию администрирования доходных источников;

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

10.2.2. Главным распорядителям средств областного бюджета:

принять меры по своевременному перечислению в бюджеты муниципальных образований запланированных межбюджетных трансфертов;

в целях обеспечения эффективной реализации государственных программ и достижения запланированных результатов, исполнителям и соисполнителям государственных программ активизировать работу по реализации мероприятий, исполнению утвержденных расходов.

Председатель

В.Н. Сафронова