



ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты Брянской области
на отчет об исполнении областного бюджета
за первое полугодие 2023 года

(утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
Брянской области от 27 сентября 2023 года № 61-рк)

Брянск

2023

Содержание

1. Общие положения	4
2. Анализ социально-экономического положения Брянской области.....	5
3. Анализ исполнения доходов областного бюджета.....	5
3.1. Налоговые доходы	6
3.2. Неналоговые доходы.....	8
3.3. Безвозмездные поступления	9
3.4. Анализ исполнения доходов в разрезе главных администраторов средств областного бюджета.....	12
4. Анализ исполнения расходов областного бюджета	15
4.1. В разрезе государственных программ и главных распорядителей средств областного бюджета.....	24
4.2. Анализ исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства	59
5. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов (расходная часть областного бюджета).....	63
5.1. Анализ исполнения расходов областного бюджета в части обеспечения запланированных перечислений в бюджеты муниципальных образований	64
5.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета в рамках межбюджетных взаимоотношений с бюджетом фонда обязательного медицинского страхования.....	67
6. Дефицит (профицит) областного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета.....	67
7. Анализ состояния государственного внутреннего долга Брянской области..	68
7.1. Структура государственного внутреннего долга.....	69
7.2. Исполнение программы государственных внутренних заимствований Брянской области	70
7.3. Исполнение программы государственных гарантий.....	71
7.4. Расходы областного бюджета на обслуживание государственного внутреннего долга	71
8. Анализ исполнения резервного фонда Правительства Брянской области и резервного фонда Брянской области.....	71
9. Выводы	72
10. Предложения.....	77

Приложение 1. Исполнение доходной части областного бюджета	1-3
Приложение 2. Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета администраторами доходов	1-2
Приложение 3. Исполнение расходной части областного бюджета по ведомственной структуре	1-2
Приложение 4. Исполнение расходной части областного бюджета по государственным программам	1-7

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2023 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Брянской области от 08.08.2011 № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области», Стандартом внешнего государственного финансового контроля СВГФК 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения закона Брянской области об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 22.11.2011 № 61-рк, пунктом 1.2.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2023 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области 26.12.2022 № 99-рк.

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области подготовлено по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения областного бюджета, на основе представленного Правительством Брянской области отчета об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2023 года.

Отчет об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2023 года утвержден постановлением Правительства Брянской области от 24.07.2023 № 326-п и представлен в Контрольно-счетную палату Брянской области 14 августа 2023 года, что соответствует сроку представления ежеквартальной отчетности, установленному статьей 14 Закона Брянской области от 12.12.2022 № 100-З «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Основные характеристики областного бюджета на 2023 год и их исполнение за первое полугодие 2023 года представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Показатели	Утверждено на 2023 год		Исполнено		
	Законом об областном бюджете	сводной бюджетной росписью	1 полугодие 2023 года	% исполнения	темп роста, %
Доходы областного бюджета	86 224 831,7		47 843 585,5	55,5	118,0
<i>в т.ч. налоговые и неналоговые</i>	44 561 646,4		25 017 608,4	56,1	121,5
Расходы областного бюджета	99 628 093,9	103 251 891,1	43 506 738,1	42,1	119,6
Дефицит (-), профицит (+)	- 13 403 262,2		4 336 847,4		104,3
Источники финансирования дефицита бюджета	13 403 262,2		- 4 336 847,4		104,3

2. Анализ социально-экономического положения Брянской области

По данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Брянской области по итогам первого полугодия 2023 года в Брянской области индекс промышленного производства составил 113,7 %, что выше значения указанного показателя в целом по Российской Федерации (102,6 %) на 11,1 процентного пункта и показателя Центрального федерального округа (108,8 %) на 4,9 процентного пункта. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по данному показателю занимает 5 место (показатель в Тульской области – 115,2 %, в Тверской области – 114,9 %, в Смоленской области – 114,5 %, в Московской области – 113,9 %).

По итогам первого полугодия 2023 года объем выпущенной продукции сельского хозяйства составил 60 630,5 млн. рублей, или 117,5 % к уровню соответствующего периода прошлого года.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», за первое полугодие 2023 года составил 14 390,8 млн. рублей, что на 24,2 % ниже показателя соответствующего периода 2022 года. Ввод в действие жилых домов за счет всех источников финансирования в первом полугодии 2023 года составил 326,6 тыс. кв. метра, или 97,1 % к показателю аналогичного периода предыдущего года.

Показатель «Грузооборот автомобильного транспорта (без субъектов малого предпринимательства, выполненный на коммерческой основе)» к аналогичному периоду 2022 года увеличился на 38,8 % и составил 223,8 млн. тонно-километров.

Оборот розничной торговли по всем каналам реализации в первом полугодии 2023 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на 5,0 % и составил 161 651,1 млн. рублей, оборот оптовой торговли увеличился на 6,6 % и составил 161 373,8 млн. рублей.

Оборот общественного питания составил 6 714,5 млн. рублей, что на 2,3 % ниже соответствующего периода 2022 года. Объем платных услуг населению на территории Брянской области, увеличился на 0,7 % и составил 36 191,3 млн. рублей.

Индекс потребительских цен по итогам первого полугодия 2023 года составил 102,6 процента.

Номинальная средняя начисленная заработная плата одного работника за январь-май 2023 года сложилась в размере 44,6 тыс. рублей, что на 17,4 % выше показателя аналогичного периода 2022 года.

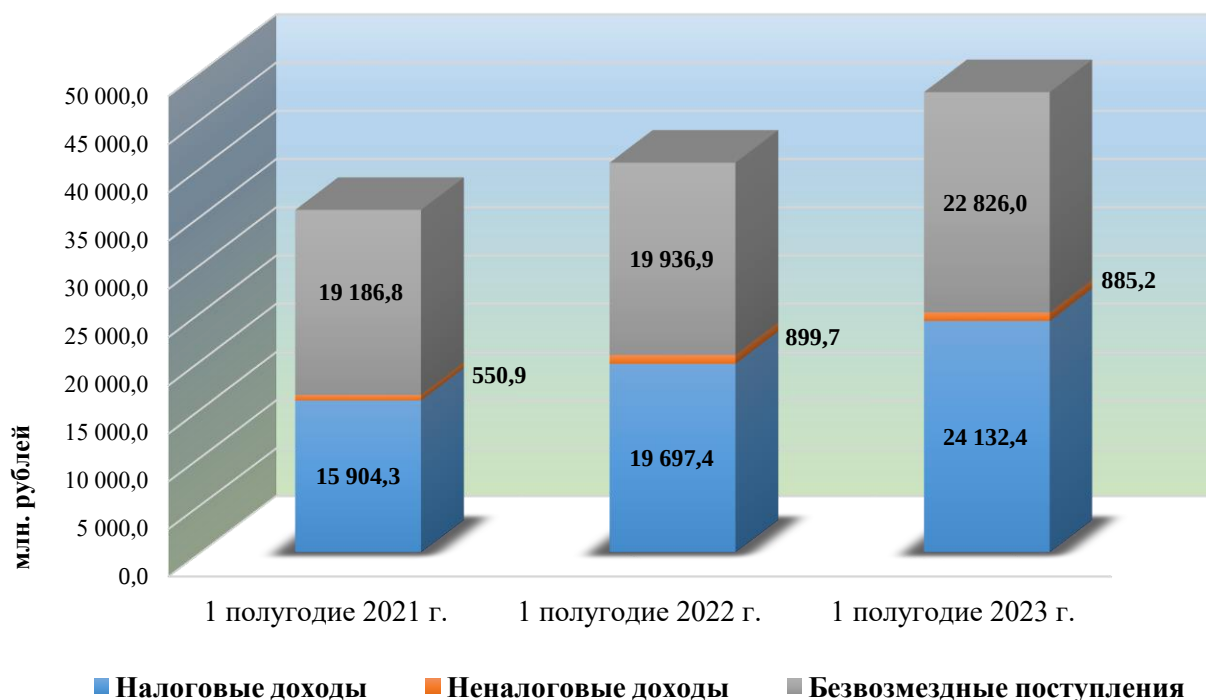
3. Анализ исполнения доходов областного бюджета

Доходная часть областного бюджета за первое полугодие 2023 года исполнена в сумме 47 843 585,5 тыс. рублей, или 55,5 % утвержденного годового прогноза.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы областного бюджета увеличились на 7 309 521,6 тыс. рублей, или на 18,0 процента. Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с отчетным периодом 2022 года выросли на 21,5 %, безвозмездные поступления – на 14,5 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 25 017 608,4 тыс. рублей, или 56,1 % годового прогноза поступлений, безвозмездные поступления составили 22 825 977,1 тыс. рублей, что соответствует 54,8 % годового прогноза.

Структура доходов областного бюджета по состоянию на 1 июля 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2021-2022 годов представлена на следующей диаграмме.



В структуре доходов областного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 52,3 %, что выше уровня соответствующего периода прошлого года на 1,5 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 47,7 % общего объема доходной части областного бюджета, что ниже уровня соответствующего периода прошлого года на 1,5 процентного пункта.

Анализ исполнения доходной части областного бюджета за первое полугодие 2023 года приведен в приложении 1 к настоящему заключению.

3.1. Налоговые доходы

В первом полугодии 2023 года в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 96,5 процента. В абсолютном выражении поступления налоговых доходов в областной бюджет составили 24 132 428,7 тыс. рублей, или 56,1 % годовых прогнозных назначений. К соответствующему периоду 2022 года темп роста составил 122,5 %, прирост поступлений сложился в сумме 4 435 027,2 тыс. рублей. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета в первом полугодии 2023 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 99,7 % поступивших налоговых доходов.

В структуре налоговых доходов областного бюджета в первом полугодии 2023 года отмечено сохранение сложившейся тенденции, когда наибольший удельный вес приходится на поступления налога на доходы физических лиц и налога на прибыль организаций, их доля составила 33,3 % и 32,5 % соответственно.

Поступления *налога на прибыль организаций* в областной бюджет сложились в сумме 7 845 530,6 тыс. рублей, или 74,4 % утвержденного годового прогноза. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 2 734 185,4 тыс. рублей, темп роста составил 153,5 процента.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2023 года увеличение поступлений обусловлено ростом объемов производства, реализации и выручки по отдельным налогоплательщикам.

Налог на доходы физических лиц поступил в областной бюджет в сумме 8 041 787,5 тыс. рублей, годовой прогноз исполнен на 52,2 процента. К соответствующему периоду 2022 года поступления составили 119,2 %, (+1 296 148,8 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2023 года увеличение поступления налога объясняется ростом фонда оплаты труда на 16,1 % и погашением задолженности за 2022 год налогоплательщиком ООО «Ставка Ру», осуществляющим уплату налога за игроков.

Акцизы по подакцизным товарам за первое полугодие 2023 года исполнены на 51,6 % годового прогноза, в структуре налоговых доходов их доля составляет 14,4 процента.

В целом поступления акцизов составили 3 468 187,9 тыс. рублей, из них акцизы на алкогольную продукцию – 971 820,4 тыс. рублей, доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты – 2 493 051,0 тыс. рублей, акцизы на сталь жидкую – 3 316,5 тыс. рублей.

К уровню первого полугодия 2022 года темп роста акцизных платежей в целом составил 105,2 % и обеспечен ростом акцизов на алкогольную продукцию на 11,2 %, акцизов на нефтепродукты на 3,0 %, на сталь жидкую – на 6,7 процента.

В абсолютном выражении рост поступления акцизов составил 170 072,8 тыс. рублей, из них по акцизам на алкогольную продукцию – на 97 778,3 тыс. рублей, по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты – на 72 087,0 тыс. рублей, акцизам на сталь жидкую – на 207,5 тыс. рублей, что обусловлено увеличением объемов реализации продукции и индексацией ставок акцизов.

Налоги на совокупный доход поступили в областной бюджет в сумме 2 605 632,1 тыс. рублей, годовой прогноз исполнен на 52,3 %, темп роста к уровню 2022 года составил 106,1 процента. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 10,8 процента.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступил в сумме 2 546 763,7 тыс. рублей, или 51,9 % годового прогноза. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года

поступления увеличились на 124 887,7 тыс. рублей, или 5,2 %, что объясняется ростом налоговой базы.

Поступления *налога на профессиональный доход* сложились в сумме 58 868,3 тыс. рублей, или 78,3 % годового прогноза, что в 1,8 раза превысило поступления аналогичного периода прошлого года.

На долю *налогов на имущество* приходится 8,7 % налоговых доходов. В целом по подгруппе в первом полугодии 2023 года объем поступлений составил 2 095 713,2 тыс. рублей, или 43,4 % годового прогноза.

Наибольший удельный вес в данной подгруппе доходов занимает *налог на имущество организаций* – 90,6 %, его поступления в областной бюджет составили 1 899 220,6 тыс. рублей, годовой прогноз исполнен на 51,9 процента.

Кассовое исполнение по *транспортному налогу* сложилось в сумме 177 710,1 тыс. рублей, или 15,7 % утвержденного годового прогноза, в том числе *транспортный налог с организаций* – 118 625,6 тыс. рублей, *транспортный налог с физических лиц* – 59 084,5 тыс. рублей. По транспортному налогу поступления уменьшились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 15,5 %, или на 32 659,4 тыс. рублей, в связи с проведением мероприятий по формированию сальдо единого налогового счета.

Налог на игорный бизнес поступил в сумме 18 782,5 тыс. рублей, или 48,4 % годового прогноза. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления налога уменьшились на 906,8 тыс. рублей, или на 4,6 % в связи со снятием с налогового учета в 2022 году отдельных обособленных подразделений ООО «Ставка Ру».

3.2. Неналоговые доходы

На долю неналоговых доходов, поступивших в областной бюджет за первое полугодие 2023 года, приходится 3,5 % объема налоговых и неналоговых доходов. Исполнение сложилось в сумме 885 179,7 тыс. рублей, или 46,3 % годового прогноза. К соответствующему периоду 2022 года объем неналоговых доходов составил 98,4 процента.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 43,7 % и доходы в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба – 32,6 процента.

Кассовое исполнение *доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности*, составило 386 885,3 тыс. рублей, или 44,2 % утвержденного годового прогноза. К соответствующему уровню прошлого года доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, увеличились на 12,0 %, или на 41 586,5 тыс. рублей. Основную долю доходов от использования имущества – 77,4 %, или 299 426,9 тыс. рублей, занимают доходы от размещения средств бюджетов. Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации, поступили в сумме 48 772,0 тыс. рублей, или 54,2 % утвержденного прогноза. Поступления доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или

дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации, превысили годовой прогноз в 4,5 раза и составили 24 707,5 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 288 210,5 тыс. рублей, или 47,4 % годового прогноза, темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 114,5 процента. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2023 года рост поступлений объясняется изменением порядка распределения доходов от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, а также за счет увеличения оплаты штрафов за нарушение правил дорожного движения. Административные штрафы, установленные главой 12 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области дорожного движения поступили в отчетном периоде в сумме 251 803,6 тыс. рублей, что на 4,6 % превышает поступления за аналогичный период прошлого года.

Платежи при пользовании природными ресурсами составляют 18,4 % общего объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 162 586,1 тыс. рублей, что составило 44,5 % годового прогноза и 71,1 % к соответствующему периоду 2022 года. Наибольший объем поступлений в данной подгруппе доходов занимает плата за использование лесов – 140 012,6 тыс. рублей, годовой прогноз исполнен на 40,2 процента. К уровню прошлого года объем платы за использование лесов уменьшился в 1,5 раза, или на 76 810,0 тыс. рублей, что связано с расторжением договоров аренды лесных участков.

На долю *доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* приходится 4,3 % объема неналоговых доходов. Кассовое исполнение по доходному источнику составило 37 708,8 тыс. рублей, или 69,3 % утвержденного годового прогноза и 119,1 % к уровню аналогичного периода прошлого года. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2023 года увеличение поступлений связано с возвратом дебиторской задолженности прошлых лет, средств по оказанным мерам социальной поддержки.

3.3. Безвозмездные поступления

За первое полугодие 2023 года кассовое исполнение **безвозмездных поступлений** составило 22 825 977,1 тыс. рублей, или 54,8 % годового прогноза. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 14,5 %, или на 2 889 047,6 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации сложились в сумме 22 828 202,0 тыс. рублей, что составило 55,1 % годовых прогнозных назначений и 115,6 % к уровню соответствующего периода 2022 года. Данный доходный источник включает межбюджетные трансферты в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации занимают *дотации* – 55,4 процента. Объем полученных дотаций за первое полугодие 2023 года

составил 12 639 737,4 тыс. рублей, или 69,9 % утвержденного прогноза. Указанный объем превысил в 1,5 раза поступление дотаций за аналогичный период 2022 года, в том числе в связи с поступлением отсутствовавшей в первом полугодии 2022 года дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 3 761 053,1 тыс. рублей (180,1 % годового прогноза). Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в сумме 8 029 202,2 тыс. рублей (54,5 % годового прогноза).

Объем *субсидий* составил 5 943 675,9 тыс. рублей, или 45,2 % годовых прогнозных назначений. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за первое полугодие 2023 года составила 26,0 процента.

В отчетном периоде отмечены следующие наиболее значительные по объему поступлений межбюджетные субсидии:

осуществления ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – 1 174 826,8 тыс. рублей, или 79,5 % годового прогноза;

поддержки сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства – 602 089,0 тыс. рублей, или 88,8 % прогноза;

стимулирования развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования – 519 597,7 тыс. рублей, или 93,4 % годового прогноза;

реализации региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения – 451 516,0 тыс. рублей, или 54,1 % годового прогноза;

реализации мероприятий по модернизации школьных систем образования – 433 983,9 тыс. рублей, или 31,6 % годового прогноза.

Поступление субсидий сложилось на уровне аналогичного периода 2022 года, темп роста составил 102,6 процента.

Субвенции за отчетный период поступили в сумме 1 224 291,7 тыс. рублей, что составило 52,0 % годового прогноза и 68,1 % уровня аналогичного периода 2022 года. В общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на долю субвенций приходится 5,4 процента.

Наибольшие объемы поступлений сложились по следующим субвенциям:

на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 395 206,6 тыс. рублей, или 44,8 % прогноза поступлений;

на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов – 339 981,4 тыс. рублей, или 91,2 % прогноза поступлений.

На долю *иных межбюджетных трансфертов* в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации приходится 13,2 процента. Кассовое исполнение сложилось в сумме 3 020 497,0 тыс. рублей, что составило 38,6 % годовых прогнозных назначений и на 83,8 % к уровню поступлений за первое полугодие 2022 года.

Основная доля иных межбюджетных трансфертов (более 80 %) приходится на трансферты, поступившие на следующие цели:

на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе – 1 378 023,3 тыс. рублей (исполнение составило 23,7 % годового прогноза);

в целях софинансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации по финансовому обеспечению (возмещению) производителям зерновых культур части затрат на производство и реализацию зерновых культур – 766 378,0 тыс. рублей (200,6 % годового прогноза);

на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 336 006,6 тыс. рублей (58,2 % годового прогноза).

Снижение к уровню аналогичного периода 2022 года связано с поступлением в меньших объемах отдельных видов иных межбюджетных трансфертов.

Кассовое исполнение по *безвозмездным поступлениям от государственных (муниципальных) организаций* составило (-) 44 731,5 тыс. рублей, в том числе: безвозмездные поступления от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, сложились в сумме 36 085,2 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций – в сумме (-) 80 816,7 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления перечислены от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в сумме 10 920,7 тыс. рублей, или 100,0 % годового прогноза.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, за первое полугодие составили 92 474,7 тыс. рублей. Поступления сложились от возврата бюджетами бюджетной системы в сумме 50 571,3 тыс. рублей, от возврата организациями – 41 903,4 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации произведен в сумме 60 888,8 тыс. рублей, что в 2 раза превысило годовой прогноз. К аналогичному периоду прошлого года поступления уменьшились в 2 раза, или на 57 625,9 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части областного бюджета за первое полугодие 2023 года приведен в приложении 1 к настоящему заключению.

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

Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в первом полугодии 2023 года осуществлялось 34 главными администраторами доходов, из которых 9 администраторов являются органами государственной власти Российской Федерации и 25 – органами государственной власти Брянской области. Сведения о поступлении налоговых и неналоговых доходов за первое полугодие 2023 года в разрезе администраторов доходов представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Налоговые и неналоговые доходы, администрируемые органами государственной власти Российской Федерации поступили в сумме 24 399 784,2 тыс. рублей (97,5 % общего объема), исполнение годового прогноза составило 56,5 процента.

Налоговые и неналоговые доходы, администрируемые органами государственной власти Брянской области, поступили в сумме 617 824,2 тыс. рублей (2,5 % общего объема), что составило 45,9 % годового прогноза.

Большая часть общего объема налоговых и неналоговых доходов приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой – 96,3 %, или 24 091 172,8 тыс. рублей, годовой прогноз исполнен на 56,5 процента.

В отношении налоговых и неналоговых доходов, администрируемых органами государственной власти Брянской области, наибольшие объемы поступлений отмечены по департаменту финансов Брянской области – 299 669,9 тыс. рублей (1,2 % общего объема налоговых и неналоговых доходов), управлению лесами Брянской области – 140 934,2 тыс. рублей (0,6 %) и управлению имущественных отношений Брянской области – 95 946,7 тыс. рублей (0,4 %). Исполнение годового прогноза составило 40,3 %, 40,3 % и 69,3 % соответственно.

По сравнению с поступлениями за первое полугодие 2022 года налоговые и неналоговые доходы, администрируемые органами государственной власти Российской Федерации, возросли на 4 463 749,2 тыс. рублей, или на 22,4 %, из них по доходам, администрируемым Федеральной налоговой службой – на 7 444 142,1 тыс. рублей, или на 44,7 процента.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 12.12.2022 № 2292 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2007 г. № 995» с 1 января 2023 года полномочия Федерального казначейства по администрированию акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, переданы Федеральной налоговой службе, что повлияло на увеличение поступлений администрируемых доходов.

Поступления доходов, администрируемых органами государственной власти Брянской области, сократились относительно уровня аналогичного периода прошлого года на 43 275,2 тыс. рублей, или на 6,5 процента. По сравнению с поступлениями соответствующего периода прошлого года наиболее значительное снижение налоговых и неналоговых доходов в абсолютном выражении сложилось по управлению лесами Брянской области – на 77 379,9 тыс. рублей, или 35,4 %,

в основном за счет снижения поступлений платы за использование лесов в связи с расторжением договоров аренды лесных участков.

Рост поступлений к соответствующему уровню прошлого года обеспечен 18 администраторами доходов областного бюджета, в том числе 5 органами государственной власти Российской Федерации и 13 органами государственной власти Брянской области.

При отсутствии годового прогнозируемого объема поступлений кассовое исполнение доходов сложилось у трех администраторов – двух органов государственной власти Брянской области (Брянская областная Дума – прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации; департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – доходы от денежных взысканий (штрафов)) и органа государственной власти Российской Федерации (Министерство обороны Российской Федерации – административные штрафы и доходы от денежных взысканий (штрафов)).

Администрирование безвозмездных поступлений осуществлялось 19 администраторами доходов – органами государственной власти Брянской области.

Информация по безвозмездным поступлениям в областной бюджет за первое полугодие 2023 года в разрезе администраторов доходов представлена в следующей таблице.

Наименование	Прогноз доходов на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% исполнения	Удельный вес, %	Темп роста к 1 полугодию 2022 года, %
Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	22 403,8	13 606,7	60,7	0,06	129,7
Управление ветеринарии Брянской области	0,0	4 490,2		0,02	19,2
Департамент природных ресурсов и экологии Брянской области	252 817,4	86 729,4	34,3	0,4	в 149 раз
Департамент внутренней политики Брянской области	44 392,2	3 504,5	7,9	0,02	50,9
Департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области	1 558 104,7	318 705,7	20,5	1,4	91,6
Департамент здравоохранения Брянской области	3 003 127,9	1 315 965,9	43,8	5,8	82,4
Департамент культуры Брянской области	338 034,3	88 865,5	26,3	0,4	55,4
Департамент образования и науки Брянской области	3 766 814,3	1 520 934,2	40,4	6,7	112,4
Департамент сельского хозяйства Брянской области	7 911 780,2	3 587 303,1	45,3	15,7	107,8
Департамент финансов Брянской области	18 159 866,3	12 688 732,5	69,9	55,6	147,5

Наименование	Прогноз доходов на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% исполнения	Удельный вес, %	Темп роста к 1 полугодию 2022 года, %
Департамент строительства Брянской области	1 659 417,3	383 231,5	23,1	1,7	55,4
Департамент социальной политики и занятости населения Брянской области	3 515 886,0	2 194 978,9	62,4	9,6	69,7
Департамент физической культуры и спорта Брянской области	325 896,4	115 141,6	35,3	0,5	81,9
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	438 538,6	146 626,0	33,4	0,6	83,6
Управление лесами Брянской области	442 895,3	199 909,1	45,1	0,9	89,0
Департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области	16 405,0	9 440,8	57,5	0,04	
Управление по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области	0,0	2 559,7		0,01	66,9
Департамент экономического развития Брянской области	168 399,6	126 420,8	75,1	0,6	123,7
Департамент региональной безопасности Брянской области	38 406,0	18 831,0	49,0	0,08	101,4
Итого:	41 663 185,3	22 825 977,1	54,8	100,0	114,5

За первое полугодие 2023 года исполнение администрируемых безвозмездных поступлений составило 54,8 % утвержденного годового прогноза, или 22 825 977,1 тыс. рублей. В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые департаментом финансов Брянской области – 12 688 732,5 тыс. рублей, или 55,6 % общего объема поступлений. Доходы, администрируемые департаментом сельского хозяйства Брянской области составили 15,7 % общего объема безвозмездных поступлений, или 3 587 303,1 тыс. рублей.

Основной объем безвозмездных поступлений департамента финансов Брянской области приходится на дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 8 029 202,2 тыс. рублей (63,3 % администрируемых доходов) и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 3 761 053,1 тыс. рублей (29,6 % администрируемых доходов). По департаменту сельского хозяйства Брянской области наибольшую долю безвозмездных поступлений в общем объеме занимают межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе в сумме 1 378 023,3 тыс. рублей (38,4 %), межбюджетные трансферты, передаваемые в целях софинансирования расходных обязательств

субъектов Российской Федерации по финансовому обеспечению (возмещению) производителям зерновых культур части затрат на производство и реализацию зерновых культур – 766 378,0 тыс. рублей (21,4 %), субсидии на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства – 602 089,0 тыс. рублей (16,7 процента).

Выше среднего исполнение годового прогноза сложилось по 5 администраторам безвозмездных поступлений, ниже среднего – по 12 администраторам доходов.

При отсутствии утвержденного годового прогноза безвозмездных поступлений по 15 администраторам доходов отмечено поступление доходов от возврата остатков целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет и осуществлен возврат остатков целевых межбюджетных трансфертов в федеральный бюджет.

4. Анализ исполнения расходов областного бюджета

Объем расходов областного бюджета на 2023 год, утвержденный Законом Брянской области от 12.12.2022 № 100-З «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 24.03.2023), составляет 99 628 093,9 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной сводной бюджетной росписью на 1 июля 2023 года, составил 103 251 891,1 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных законодательно, на 3 623 797,2 тыс. рублей (3,6 %). Отклонение показателей обусловлено применением статей 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 10 Закона Брянской области от 12.12.2022 № 100-З «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в основном в связи с поступлением уведомлений по средствам федерального бюджета. Наиболее значительными по объему являются:

дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в объеме 2 320 273,3 тыс. рублей (средства запланированы на реализацию мероприятий по строительству фортификационных сооружений);

субсидия на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения – 198 241,8 тыс. рублей (средства запланированы на строительство объекта «Поликлиника ГАУЗ «Брянская городская поликлиника № 4» на 800 посещений в смену в Советском районе г. Брянска»);

ассигнования на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений за счет средств бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета субъекта Российской Федерации в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации – 391 067,0 тыс. рублей;

межбюджетные трансферты в целях софинансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации по финансовому обеспечению (возмещению) производителям зерновых культур части затрат на производство и реализацию зерновых культур – 384 552,9 тыс. рублей.

Исполнение расходов областного бюджета за первое полугодие 2023 года составило 43 506 738,1 тыс. рублей, что соответствует 42,1 % объемов

уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 19,6 процента.

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

Наименование	Раздел	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2022 года, тыс. рублей	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% исполнения	Темп роста, %
Общегосударственные вопросы	01	730 230,2	6 038 892,7	933 692,2	15,5	127,9
Национальная оборона	02	96 109,8	7 624 315,6	5 235 378,1	68,7	5 447,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	361 440,4	1 139 174,0	410 836,2	36,1	113,7
Национальная экономика	04	8 528 646,0	25 531 312,8	8 983 115,4	35,2	105,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	452 463,4	3 718 250,2	1 043 903,8	28,1	230,7
Охрана окружающей среды	06	6 242,4	335 593,8	98 287,3	29,3	1 574,5
Образование	07	9 446 500,6	22 245 588,7	10 181 549,6	45,8	107,8
Культура, кинематография	08	475 979,7	1 277 637,5	466 604,1	36,5	98,0
Здравоохранение	09	4 288 437,8	9 927 382,2	4 090 382,3	41,2	95,4
Социальная политика	10	9 370 467,9	19 412 819,0	9 490 854,4	48,9	101,3
Физическая культура и спорт	11	587 854,0	1 736 706,1	573 729,5	33,0	97,6
Средства массовой информации	12	78 379,0	200 368,0	89 668,2	44,8	114,4
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13	0,0	121 638,1	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	1 951 499,6	3 942 212,4	1 908 737,0	48,4	97,8
ИТОГО:		36 374 250,8	103 251 891,1	43 506 738,1	42,1	119,6

Исполнение расходов областного бюджета за первое полугодие 2023 года осуществлялось по 13 разделам бюджетной классификации, по одному разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» исполнение отсутствовало.

Более 85,0 % расходов областного бюджета приходится на 5 разделов: 07 «Образование» – 23,4 % (10 181 549,6 тыс. рублей), 10 «Социальная

политика» – 21,8 % (9 490 854,4 тыс. рублей), 04 «Национальная экономика» – 20,6 % (8 983 115,4 тыс. рублей), 02 «Национальная оборона» – 12,0 % (5 235 378,1 тыс. рублей), 09 «Здравоохранение» – 9,4 % (4 090 382,3 тыс. рублей).

Максимальные проценты исполнения расходов отмечены по разделам: 02 «Национальная оборона» – 68,7 %, или 5 235 378,1 тыс. рублей, 10 «Социальная политика» – 48,9 %, или 9 490 854,4 тыс. рублей и 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 48,4 %, или 1 908 737,0 тыс. рублей.

Минимальные уровни исполнения расходов сложились по разделам: 01 «Общегосударственные вопросы» – 15,5 % (утверждено 6 038 892,7 тыс. рублей, исполнено 933 692,2 тыс. рублей), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 28,1 % (утверждено 3 718 250,2 тыс. рублей, исполнено 1 043 903,8 тыс. рублей) и 06 «Охрана окружающей среды» – 29,3 % (утверждено 335 593,8 тыс. рублей, исполнено 98 287,3 тыс. рублей).

Проведенный анализ исполнения расходов областного бюджета по подразделам классификации расходов показал, что в первом полугодии 2023 года отсутствует кассовое исполнение расходов по 4 подразделам:

по подразделу 01 11 «Резервные фонды» (запланированный объем 161 412,7 тыс. рублей) – в силу особенностей отражения расходов по данному направлению (средства, выделяемые из резервных фондов, отражаются по разделам, соответствующим направлению использования);

по подразделу 04 11 «Прикладные научные исследования в области национальной экономики» (запланированный объем на осуществление государственных полномочий в области содействия занятости населения, включая расходы по осуществлению этих полномочий, составляет 99,0 тыс. рублей);

по подразделу 06 04 «Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды» (запланированный объем 1 300,0 тыс. рублей);

по подразделу 13 01 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга» (запланированный объем 121 638,1 тыс. рублей) – исполнение отсутствует в связи с отсутствием в структуре долговых обязательств кредитов от кредитных организаций и более поздними сроками уплаты, установленными в отношении бюджетных кредитов.

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение расходов за первое полугодие 2023 года составило 933 692,2 тыс. рублей, или 15,5 % утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 2,2 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 9,2 % по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» до 48,9 % по подразделу 01 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов».

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 23 622,5 тыс. рублей, или 2,5 % общего объема расходов по разделу, к запланированным объемам – 36,7 процента.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в отчетном периоде исполнялись 21 главным распорядителем средств областного бюджета. Наибольшие объемы исполнены администрацией Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области – 289 234,2 тыс. рублей (45,0 % утвержденных расходов), управлением мировой юстиции Брянской области – 146 763,3 тыс. рублей (41,7 % утвержденных расходов), департаментом строительства Брянской области – 100 542,2 тыс. рублей (18,2 % утвержденных расходов).

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы областного бюджета за первое полугодие 2023 года составили 5 235 378,1 тыс. рублей, или 68,7 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. Отмечен существенный рост расходов в сравнении с аналогичным периодом 2022 года, что обусловлено реализацией в 2023 году по подразделу 02 09 «Другие вопросы в области национальной обороны» мероприятий по строительству фортификационных сооружений в сумме 5 155 805,7 тыс. рублей. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составил 12,0 процента.

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 18 729,9 тыс. рублей, или 0,4 % общего объема расходов по разделу, к запланированным объемам – 48,9 процента.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» исполнены 4 главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом строительства Брянской области в объеме 5 155 805,8 тыс. рублей (70,5 % утвержденных расходов), администрацией Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области в объеме 33 194,6 тыс. рублей (56,6 % утвержденных расходов), департаментом региональной безопасности Брянской области в объеме 30 129,3 тыс. рублей (14,6 % утвержденных расходов), департаментом здравоохранения Брянской области в объеме 16 248,4 тыс. рублей (37,9 % утвержденных расходов).

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы областного бюджета за первое полугодие 2023 года составили 410 836,2 тыс. рублей, или 36,1 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Удельный вес раздела в структуре расходов областного бюджета составил 0,9 процента.

Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 113,7 %, что обусловлено увеличением кассовых расходов по подразделу 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» (исполнение за первое полугодие 2022 года составило 252 719,2 тыс. рублей, за первое полугодие 2023 года – 299 730,8 тыс. рублей). Расходы по указанному подразделу занимают наибольший удельный вес в общей структуре раздела – 73,0 процента.

Низкий процент исполнения сложился по подразделу 03 09 «Гражданская оборона» – 0,4 %, или 100,0 тыс. рублей (утверждено – 25 399,8 тыс. рублей). Средства предусмотрены на создание и содержание запасов (резерва) материальных ресурсов Брянской области в целях гражданской обороны и ликвидации чрезвычайных ситуаций.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены тремя главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом региональной безопасности Брянской области в объеме 410 176,2 тыс. рублей (36,3 % утвержденных расходов), управлением государственной службы по труду и занятости населения Брянской области в объеме 560,0 тыс. рублей (100,0 % утвержденных расходов), департаментом сельского хозяйства Брянской области в объеме 100,0 тыс. рублей (33,3 %).

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы исполнены в объеме 8 983 115,4 тыс. рублей, что соответствует 35,2 % утвержденных объемов. Отмечен значительный рост расходов к аналогичному периоду 2022 года по подразделу 04 06 «Водное хозяйство» (расходы в первом полугодии 2022 года – 496,6 тыс. рублей, в первом полугодии 2023 года – 10 147,4 тыс. рублей), что обусловлено осуществлением расходов на обеспечение безопасности гидротехнических сооружений, противопаводковые мероприятия и водохозяйственную деятельность. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 20,7 процента.

Низкий процент исполнения сложился по подразделу 04 02 «Топливно-энергетический комплекс» – 264,6 тыс. рублей, или 1,5 % от утвержденных (17 452,1 тыс. рублей). Средства предусмотрены на переоборудование существующей автомобильной техники, включая общественный транспорт и коммунальную технику, для использования природного газа в качестве топлива.

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, в расходах раздела составил 1 314 842,0 тыс. рублей, или 14,6 % общего объема расходов по разделу, к запланированным объемам – 22,5 процента.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» в первом полугодии 2023 года исполнялись 16 главными распорядителями средств областного бюджета. Наибольшие объемы исполнены департаментом строительства Брянской области – 3 828 942,0 тыс. рублей (31,3 % утвержденных расходов), департаментом сельского хозяйства Брянской области – 3 778 184,0 тыс. рублей (43,0 % утвержденных расходов), департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области – 356 437,7 тыс. рублей (15,2 % утвержденных расходов), управлением лесами Брянской области – 284 778,6 тыс. рублей (44,8 % утвержденных расходов), департаментом экономического развития Брянской области – 221 983,1 тыс. рублей (69,1 % утвержденных расходов).

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы областного бюджета за первое полугодие 2023 года составили 1 043 903,8 тыс. рублей, или 28,1 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. К аналогичному периоду 2022 года отмечен существенный рост расходов в 2,3 раза, что обусловлено увеличением исполненных расходов по трем подразделам: 05 01 «Жилищное хозяйство», 05 02 «Коммунальное хозяйство», 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» (расходы в первом полугодии 2022 года – 80 108,7 тыс. рублей, 118 255,1 тыс. рублей и 155 781,6 тыс. рублей, в первом полугодии 2023 года – 473 216,6 тыс. рублей, 234 420,4 тыс. рублей и 250 572,1 тыс. рублей

соответственно). Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 2,4 процента.

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, в расходах раздела составил 972 859,8 тыс. рублей, или 93,2 % общего объема расходов по разделу, к запланированным объемам – 29,4 процента.

Расходы в первом полугодии 2023 года исполнены 5 главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 966 786,5 тыс. рублей (29,6 % утвержденных расходов), департаментом строительства Брянской области – 39 325,4 тыс. рублей (10,2 % утвержденных расходов), департаментом сельского хозяйства Брянской области – 24 619,8 тыс. рублей (81,7 % утвержденных расходов), государственной жилищной инспекцией Брянской области – 10 014,4 тыс. рублей (46,9 % утвержденных расходов), департаментом внутренней политики Брянской области – 3 157,7 тыс. рублей (22,2 % утвержденных расходов).

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы областного бюджета в первом полугодии 2023 года составили 98 287,3 тыс. рублей, или 29,3 % объема расходов, предусмотренного уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2022 года отмечен существенный рост расходов по подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» (расходы в первом полугодии 2022 года – 6 197,0 тыс. рублей, в первом полугодии 2023 года – 98 221,3 тыс. рублей), за счет осуществления в отчетном периоде 2023 года расходов на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде (92 265,3 тыс. рублей). Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 0,2 процента.

Объем межбюджетных трансфертов составил 92 265,3 тыс. рублей, или 93,9 % расходов раздела, к запланированным объемам 29,0 процента.

Расходы по данному разделу в первом полугодии 2023 года осуществлялись департаментом природных ресурсов и экологии Брянской области.

По разделу **07 «Образование»** расходы областного бюджета за первое полугодие 2023 года составили 10 181 549,6 тыс. рублей, или 45,8 % объема расходов, предусмотренного уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля раздела в общем объеме расходов областного бюджета составила 23,4 %, к аналогичному периоду 2022 года темп роста составил 107,8 процента. В разрезе подразделов процент исполнения варьирует от 14,4 % по подразделу 07 07 «Молодежная политика» до 53,1 % по подразделу 07 04 «Среднее профессиональное образование».

В рамках исполнения расходов по разделу в бюджеты других уровней переданы средства в объеме 7 974 251,0 тыс. рублей, что соответствует 78,3 % общего объема расходов по разделу, к запланированным объемам – 46,0 процента.

Расходы по разделу 07 «Образование» в первом полугодии 2023 года исполнялись 11 главными распорядителями средств областного бюджета. Наибольшие объемы исполнены департаментом образования и науки Брянской области – 9 506 123,5 тыс. рублей (49,6 % утвержденных расходов),

департаментом строительства Брянской области – 499 204,4 тыс. рублей (18,4 % утвержденных расходов), департаментом культуры Брянской области – 81 561,4 тыс. рублей (50,7 % утвержденных расходов).

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2023 год расходы областного бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 1 277 637,5 тыс. рублей. Исполнение за первое полугодие 2023 года составило 466 604,1 тыс. рублей, или 36,5 процента. К аналогичному периоду прошлого года расходы составили 98,0 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 1,1 процента.

Объем межбюджетных трансфертов составил 49 660,7 тыс. рублей, или 10,6 % расходов раздела, к запланированным объемам – 34,0 процента.

Расходы исполнены тремя главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом культуры Брянской области в объеме 430 734,2 тыс. рублей (42,2 % утвержденных расходов), управлением по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области – 34 006,2 тыс. рублей (77,6 %), департаментом строительства Брянской области в объеме 1 863,7 тыс. рублей (0,9 % утвержденных расходов).

По разделу **09 «Здравоохранение»** исполнение расходов за первое полугодие 2023 года составило 4 090 382,3 тыс. рублей, или 41,2 % годовых назначений. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 9,4 %, к аналогичному периоду прошлого года расходы составили 95,4 процента.

В разрезе подразделов исполнение варьирует от 29,3 % по подразделу 09 01 «Стационарная медицинская помощь» до 57,6 % по подразделу 09 02 «Амбулаторная помощь».

Исполнение расходов по подразделу 09 01 «Стационарная медицинская помощь» при плановом объеме 5 185 634,9 тыс. рублей составило 1 517 639,0 тыс. рублей, или 29,3 процента. В рамках подраздела департаменту строительства Брянской области общий объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности запланирован в сумме 1 954 768,1 тыс. рублей, кассовые расходы составили 49 898,9 тыс. рублей, или 2,6 %, средства направлены на строительство хирургического корпуса ГБУЗ «Брянская областная детская больница» (ассигнования утверждены в объеме 1 567 011,4 тыс. рублей).

По подразделу 09 04 «Скорая медицинская помощь» уровень исполнения составил 30,6 %, что обусловлено отсутствием кассовых расходов на мероприятия по обеспечению жильем медицинских работников государственных учреждений здравоохранения Брянской области (плановый объем 4 200,0 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2023 года неисполнение связано с отсутствием в первом полугодии 2023 года заявок от медицинских организаций о предоставлении субсидии для приобретения объектов недвижимого имущества (жилых помещений) в государственную собственность Брянской области.

Расходы по разделу исполнены 3 главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом здравоохранения Брянской области в объеме

3 800 088,3 тыс. рублей (52,8 % утвержденных расходов), департаментом строительства Брянской области в объеме 290 257,6 тыс. рублей (10,6 % утвержденных расходов), департаментом социальной политики и занятости населения Брянской области в объеме 36,4 тыс. рублей (18,2 % утвержденных расходов).

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы областного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 9 490 854,4 тыс. рублей, или 48,9 % утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 21,8 %, к уровню аналогичного периода прошлого года расходы исполнены на 101,3 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 35,5 % по подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» до 55,6 % по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства».

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, составил 806 322,6 тыс. рублей, или 8,5 % объема расходов по разделу, к запланированным объемам – 41,3 процента.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» в первом полугодии 2023 года исполнялись 11 главными распорядителями средств областного бюджета. Наибольшие объемы исполнены департаментом социальной политики и занятости населения Брянской области – 5 743 573,2 тыс. рублей (47,8 % утвержденных расходов), департаментом здравоохранения Брянской области – 2 942 708,4 тыс. рублей (49,7 % утвержденных расходов), департаментом строительства Брянской области – 525 649,0 тыс. рублей (52,4 % утвержденных расходов).

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за первое полугодие 2023 года исполнены в сумме 573 729,5 тыс. рублей, или 33,0 % утвержденных бюджетных ассигнований. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 1,3 %, к аналогичному периоду 2022 года исполнение составило 97,6 процента. Объем межбюджетных трансфертов за первое полугодие 2023 года составил 20 860,8 тыс. рублей, или 3,6 % расходов раздела, к запланированным объемам – 6,0 процента.

По подразделу 11 01 «Физическая культура» при плановом объеме 400 111,7 тыс. рублей исполнение составило 111 518,8 тыс. рублей, или 27,9 процента. Низкий процент исполнения сложился по двум мероприятиям: подготовка основания для размещения спортивных плоскостных сооружений с учетом монтажа оборудования – 6,6 %, или 4 090,9 тыс. рублей (утверждено 61 581,8 тыс. рублей), и обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта Брянской области – 9,9 %, или 6 879,7 тыс. рублей (утверждено 69 684,5 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке ассигнования будут освоены в течение текущего года.

Исполнение расходов по подразделу 11 02 «Массовый спорт» при утвержденном объеме 589 019,2 тыс. рублей составило 123 252,8 тыс. рублей, или 20,9 процента. В рамках подраздела запланированы бюджетные ассигнования департаменту строительства Брянской области на капитальные вложения в объекты государственной собственности, на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности и на создание и

модернизацию объектов спортивной инфраструктуры региональной (муниципальной) собственности для занятий физической культурой и спортом в сумме 570 140,1 тыс. рублей, кассовое исполнение расходов составило 116 945,9 тыс. рублей (20,5 %).

Расходы по разделу исполнены двумя главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом физической культуры и спорта Брянской области в объеме 456 783,6 тыс. рублей (39,2 % утвержденных расходов) департаментом строительства Брянской области в объеме 116 945,9 тыс. рублей (20,5 % утвержденных расходов).

По разделу **12 «Средства массовой информации»** расходы областного бюджета за первое полугодие 2023 года составили 89 668,2 тыс. рублей, или 44,8 % к утвержденному объему. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 114,4 процента. Доля раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,2 процента. Расходы в первом полугодии 2023 года осуществлялись департаментом внутренней политики Брянской области.

По разделу **13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»** при утвержденном объеме расходов 121 638,1 тыс. рублей, расходы в первом полугодии 2023 года не осуществлялись, что обусловлено отсутствием в структуре долговых обязательств кредитов от кредитных организаций и более поздними сроками уплаты процентов, установленными в отношении бюджетных кредитов.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** за первое полугодие 2023 года расходы исполнены в сумме 1 908 737,0 тыс. рублей, или 48,4 % утвержденного объема. Доля расходов в структуре областного бюджета составляет 4,4 процента. Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 25,8 % по подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» до 56,0 % по подразделу 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Исполнение расходов по подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» по итогам первого полугодия 2023 года составило 25,8 %, при утвержденном объеме 233 056,3 тыс. рублей кассовые расходы составили 60 053,2 тыс. рублей. В рамках подраздела предусмотрены бюджетные ассигнования на гранты муниципальным районам (муниципальным округам, городским округам) в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности (5 000,0 тыс. рублей) и на поощрение муниципальных управленческих команд приграничных муниципальных образований Брянской области (9 000,0 тыс. рублей), кассовое исполнение расходов запланировано во втором полугодии 2023 года. На реализацию инициативных проектов запланированы ассигнования в сумме 150 000,0 тыс. рублей, кассовые расходы составили 4 204,3 тыс. рублей, (2,8 %).

Расходы исполнены двумя главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом финансов Брянской области в объеме 1 901 532,8 тыс. рублей (50,2 % утвержденных расходов) и департаментом внутренней политики Брянской области в объеме 7 204,2 тыс. рублей (4,7 % утвержденных расходов).

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

Приложение № 6 Закона Брянской области от 12.12.2022 № 100-З «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» сформировано в программной структуре расходов на основе 22 государственных программ (далее – госпрограммы).

Общий объем финансирования госпрограмм на 2023 год в соответствии с законом об областном бюджете утвержден в сумме 89 015 349,3 тыс. рублей, со сводной бюджетной росписью – 91 140 436,0 тыс. рублей, что составляет 88,3 % от утвержденного сводной бюджетной росписью общего объема расходов областного бюджета.

В анализируемом периоде исполнение бюджета осуществлялось по 22 государственным программам. По итогам первого полугодия 2023 года расходы областного бюджета на реализацию госпрограмм исполнены в сумме 37 716 806,1 тыс. рублей, что составляет 41,4 % показателя сводной бюджетной росписи.

Наибольший процент исполнения на уровне 86,5 % сложился по госпрограмме «Эффективное вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитие мелиоративного комплекса Брянской области». Менее 41,4 % исполнены расходы по 12 госпрограммам.

В рамках реализации национальных проектов по состоянию на 01.07.2023 в областном бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 34 региональных проектов с общим объемом финансирования в сумме 13 543 243,6 тыс. рублей. Наибольший объем средств запланирован на реализацию региональных проектов по национальным проектам «Безопасные качественные дороги» – 26,6 % общего объема финансирования региональных проектов, «Здравоохранение» – 21,7 %, «Жилье и городская среда» – 17,2 %, «Образование» – 15,4 %, «Демография» – 12,4 процента.

В первом полугодии 2023 года исполнение расходов осуществлялось по 30 региональным проектам. По состоянию на 1 июля 2023 года расходы областного бюджета на реализацию региональных проектов составили 3 765 847,6 тыс. рублей, или 27,8 % показателя сводной бюджетной росписи.

Кроме того, по состоянию на 1 июля 2023 года в областном бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 9 региональных проектов, не входящих в состав национальных проектов, с общим объемом финансирования в сумме 10 092 347,1 тыс. рублей. В первом полугодии 2023 года расходы исполнены на сумму 4 120 166,4 тыс. рублей, что составляет 40,8 % уточненной сводной бюджетной росписи.

Информация об исполнении расходов по региональным проектам за первое полугодие 2023 года представлена в таблице.

Наименование регионального проекта	Код РП	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% испол- нения
Национальный проект «Культура»				
Региональный проект «Культурная среда»	A1	358 570,1	63 496,1	17,7
Региональный проект «Творческие люди»	A2	8 704,4	6 179,4	71,0
Региональный проект «Цифровая культура»	A3	300,0	300,0	100,0
Всего по национальному проекту		367 574,5	69 975,5	19,0
Национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации»				
Региональный проект «Цифровое государственное управление»	D6	47 796,7	11 687,4	24,5
Всего по национальной программе		47 796,7	11 687,4	24,5
Национальный проект «Образование»				
Региональный проект «Современная школа»	E1	1 816 901,3	414 344,0	22,8
Региональный проект «Успех каждого ребенка»	E2	25 737,1	6 282,5	24,4
Региональный проект «Цифровая образовательная среда»	E4	151 396,1	19 435,8	12,8
Региональный проект «Социальная активность»	E8	1 938,7	0,0	-
Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	EB	85 948,7	46 074,7	53,6
Всего по национальному проекту		2 081 921,9	486 137,0	23,4
Национальный проект «Жилье и городская среда»				
Региональный проект «Жилье»	F1	328 604,8	76 076,3	23,2
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	F2	467 617,5	81 867,3	17,5
Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	F3	850 174,5	440 116,6	51,8
Региональный проект «Чистая вода»	F5	680 609,7	197 494,8	29,0
Всего по национальному проекту		2 327 006,5	795 555,0	34,2
Национальный проект «Экология»				
Региональный проект «Чистая страна»	G1	260 864,2	92 265,3	35,4
Региональный проект «Сохранение уникальных водных объектов»	G8	11 438,2	0,0	-
Региональный проект «Сохранение лесов»	GA	40 935,9	38 472,1	94,0
Всего по национальному проекту		313 238,3	130 737,4	41,7
Национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»				
Региональный проект «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами»	I2	4 322,1	4 322,1	100,0
Региональный проект «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»	I4	46 869,5	8 900,4	19,0
Региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	I5	113 228,0	78 453,3	69,3
Всего по национальному проекту		164 419,6	91 675,8	55,8

Наименование регионального проекта	Код РП	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% испол- нения
Национальный проект «Производительность труда»				
Региональный проект «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях»	L2	22 524,7	22 524,7	100,0
Всего по национальному проекту		22 524,7	22 524,7	100,0
Национальный проект «Здравоохранение»				
Региональный проект «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	N2	193 782,7	173 049,2	89,3
Региональный проект «Борьба с онкологическими заболеваниями»	N3	62 899,6	61 921,3	98,4
Региональный проект «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»	N4	1 567 011,4	49 898,9	3,2
Региональный проект «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)»	N7	55 467,7	27 733,9	50,0
Региональный проект «Модернизация первичного звена здравоохранения»	N9	1 057 559,1	451 432,2	42,7
Всего по национальному проекту		2 936 720,5	764 035,5	26,0
Национальный проект «Демография»				
Региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	P1	1 039 751,7	475 635,3	45,7
Региональный проект «Содействие занятости»	P2	19 887,7	7 033,4	35,4
Региональный проект «Старшее поколение»	P3	148,2	99,7	67,3
Региональный проект «Укрепление общественного здоровья»	P4	8 560,8	0,0	-
Региональный проект «Спорт - норма жизни»	P5	607 305,5	126 257,9	20,8
Всего по национальному проекту		1 675 653,9	609 026,3	36,3
Национальный проект «Безопасные качественные дороги»				
Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»	R1	3 217 833,2	776 495,1	24,1
Региональный проект «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»	R2	370 633,5	5 291,0	1,4
Региональный проект «Безопасность дорожного движения»	R3	11 321,4	2 706,9	23,9
Всего по национальному проекту		3 599 788,1	784 493,0	21,8
Национальный проект «Международная кооперация и экспорт»				
Региональный проект «Экспорт продукции агропромышленного комплекса»	T2	6 598,9	0,0	-
Всего по национальному проекту		6 598,9	0,0	0,0
Итого по региональным проектам в рамках национальных проектов		13 543 243,6	3 765 847,6	27,8

Наименование регионального проекта	Код РП	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% испол- нения
Региональные проекты, не входящие в национальные проекты				
Региональный проект «Вовлечение в оборот и комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения»	ZA	99 144,1	85 734,4	86,5
Региональный проект «Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений»	Z1	29 488,8	26 307,5	89,2
Региональный проект «Содействие занятости сельского населения»	Z2	3 995,5	2 619,8	65,6
Региональный проект «Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях»	Z5	279 672,7	156,9	0,1
Региональный проект «Благоустройство сельских территорий»	Z6	2 995,5	669,6	22,4
Региональный проект «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи»	ZB	1 462 699,5	461 685,0	31,6
Региональный проект «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе»	Z7	5 835 180,8	1 378 400,9	23,6
Региональный проект «Развитие отраслей и техническая модернизация агропромышленного комплекса»	Z8	2 087 229,8	1 967 367,7	94,3
Региональный проект «Развитие отраслей овощеводства и картофелеводства»	ZГ	291 940,4	197 224,6	67,6
Итого по региональным проектам, не входящим в национальные проекты		10 092 347,1	4 120 166,4	40,8
ВСЕГО:		23 635 590,7	7 886 014,0	33,4

Расходы по непрограммной деятельности на 2023 год утверждены в сумме 12 111 455,1 тыс. рублей. В первом полугодии 2023 года расходы по непрограммной деятельности исполнены в сумме 5 789 932,0 тыс. рублей, или 47,8 процента.

Информация об исполнении расходов областного бюджета в разрезе государственных программ Брянской области представлена в приложении 4 к настоящему заключению.

По государственной программе «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области, содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций, профилактика терроризма и экстремизма» кассовое исполнение расходов за первое полугодие 2023 года составило 487 232,6 тыс. рублей, или 33,3 % годовых плановых назначений.

Расходы ответственного исполнителя государственной программы – департамента региональной безопасности Брянской области в общем объеме расходов госпрограммы составили 99,0 %, или 482 369,2 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 33,2 процента.

Соисполнителями государственной программы являются администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области, департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области, департамент образования и науки Брянской области, департамент сельского хозяйства Брянской области, департамент социальной политики и занятости населения Брянской области, департамент физической культуры и спорта Брянской области.

В анализируемом периоде соисполнителями госпрограммы расходы исполнены в общей сумме 4 863,4 тыс. рублей, из них основную долю составляют расходы департамента здравоохранения Брянской области в рамках мероприятий по противодействию злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту, профилактике социально опасных форм поведения молодежи, в том числе по линии терроризма и экстремизма – 92,5 %, или 4 500,0 тыс. рублей (исполнение сложилось на уровне 94,7 % плановых назначений).

Информация об исполнении расходов за первое полугодие 2023 года по мероприятиям государственной программы представлена в таблице.

Наименование мероприятия государственной программы	Утверждено сводной бюджетной рописью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% испол- нения
Укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность государственных органов, общественных формирований и населения	109 248,8	40 912,5	37,4
Укрепление пожарной безопасности в населенных пунктах Брянской области, проведение аварийно-спасательных и других неотложных работ, подготовка населения, органов управления РСЧС в области гражданской обороны, защиты от чрезвычайных ситуаций	719 473,8	306 998,8	42,7
Выполнение мероприятий по гражданской обороне, выполнение мероприятий мобилизационной подготовки	195 070,8	11 643,3	6,0
Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий, включая переданные на региональный уровень полномочия	38 406,0	18 831,1	49,0
Комплекс мероприятий по повышению общего уровня общественной безопасности, правопорядка и безопасности среды обитания	402 084,5	108 846,9	27,1
Итого:	1 464 283,9	487 232,6	33,3

В разрезе мероприятий госпрограммы основной объем средств – 63,4 %, или 306 998,8 тыс. рублей, направлен на укрепление пожарной безопасности в населенных пунктах Брянской области, проведение аварийно-спасательных и других неотложных работ, подготовку населения, органов управления РСЧС в области гражданской обороны, защиту от чрезвычайных ситуаций, из них 292 478,2 тыс. рублей – на финансовое обеспечение деятельности государственного казенного учреждения Брянской области «Брянский пожарно-спасательный центр».

Низкое исполнение расходов отмечено по мероприятиям «Выполнение мероприятий по гражданской обороне, выполнение мероприятий мобилизационной подготовки» – 6,0 % плановых назначений, «Комплекс мероприятий по повышению общего уровня общественной безопасности, правопорядка и безопасности среды обитания» – 27,1 процента.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Эффективное вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитие мелиоративного комплекса Брянской области»** является департамент сельского хозяйства Брянской области, соисполнители отсутствуют. При утвержденном объеме финансирования госпрограммы в сумме 99 144,1 тыс. рублей в первом полугодии 2023 года расходы исполнены в сумме 85 734,4 тыс. рублей, или 86,5 процента.

Информация об исполнении расходов за первое полугодие 2023 года по подпрограммам государственной программы и региональным проектам представлена в таблице.

Наименование подпрограммы государственной программы, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% испол- нения
Подпрограмма «Создание условий для эффективного вовлечения в оборот земель сельскохозяйственного назначения», в том числе:	5 558,2	145,5	2,6
<i>Региональный проект «Вовлечение в оборот и комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения»</i>	5 558,2	145,5	2,6
Подпрограмма «Комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения», в том числе:	93 585,9	85 588,9	91,5
<i>Региональный проект «Вовлечение в оборот и комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения»</i>	93 585,9	85 588,9	91,5
Итого:	99 144,1	85 734,4	86,5

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2023 года низкий процент исполнения по подпрограмме «Создание условий для эффективного вовлечения в оборот земель сельскохозяйственного назначения» связан с заявительным характером

субсидирования мероприятий по подготовке проектов межевания земельных участков и проведению кадастровых работ.

В рамках реализации мероприятий подпрограммы «Комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения» государственная поддержка оказана сельхозтоваропроизводителям на возмещение части фактических расходов в области мелиорации земель.

Ответственным исполнителем **государственной программы «Комплексное развитие сельских территорий Брянской области»** является департамент сельского хозяйства Брянской области, соисполнителем – департамент строительства Брянской области. При утвержденном объеме финансирования госпрограммы в сумме 316 152,5 тыс. рублей по итогам первого полугодия 2023 года расходы исполнены в сумме 29 753,8 тыс. рублей, или 9,4 процента.

Информация об исполнении расходов за первое полугодие 2023 года по подпрограммам государственной программы и региональным проектам представлена в таблице.

Наименование подпрограммы государственной программы, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% испол- нения
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем сельского населения», в том числе:	29 488,8	26 307,4	89,2
<i>Региональный проект «Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений»</i>	29 488,8	26 307,4	89,2
Подпрограмма «Развитие рынка труда (кадрового потенциала) на сельских территориях», в том числе:	3 995,5	2 619,8	65,6
<i>Региональный проект «Содействие занятости сельского населения»</i>	3 995,5	2 619,8	65,6
Подпрограмма «Создание и развитие инфраструктуры на сельских территориях», в том числе	282 668,2	826,6	0,3
<i>Региональный проект «Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях»</i>	279 672,7	156,9	0,1
<i>Региональный проект «Благоустройство сельских территорий»</i>	2 995,5	669,6	22,4
Итого:	316 152,5	29 753,8	9,4

Наибольший процент исполнения (89,2 %) сложился по подпрограмме «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем сельского населения». Субсидии предоставлены в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Брянской области, возникающих при реализации мероприятий по строительству (приобретению) жилья на сельских территориях.

По подпрограмме «Развитие рынка труда (кадрового потенциала) на сельских территориях» расходы исполнены на 65,6 % годовых значений и направлены на возмещение понесенных сельхозтоваропроизводителями затрат за привлечение на практику студентов.

Средства регионального проекта «Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях» запланированы на реализацию мероприятия по реконструкции автомобильной дороги «Локоть-Крето-во»-Турищево на участке км 17+560 - км 26+560 в Брасовском районе Брянской области. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2023 года работы ведутся согласно контракта, ввод объекта в эксплуатацию запланирован до конца 2023 года.

По региональному проекту «Благоустройство сельских территорий» работы по обустройству детской игровой площадки в парке культуры и отдыха в пгт. Красная гора выполнены, завершение работ по устройству спортивной площадки в н.п. Рюхов Березинского сельского поселения Унечского муниципального района и корта в с. Медведово Клинцовского района предусмотрено во втором полугодии 2023 года.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области»** является департамент природных ресурсов и экологии Брянской области, соисполнители отсутствуют.

При утвержденном объеме финансирования госпрограммы в сумме 413 235,8 тыс. рублей в первом полугодии 2023 года расходы исполнены на сумму 126 816,9 тыс. рублей, или 30,7 процента.

Реализация госпрограммы запланирована в рамках 5 основных мероприятий и двух региональных проектов.

Информация об исполнении расходов за первое полугодие 2023 года по мероприятиям государственной программы и региональным проектам представлена в таблице.

Наименование мероприятия государственной программы, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% испол- нения
Обеспечение эффективного государственного управления в сфере природных ресурсов и экологии на территории Брянской области	42 530,3	18 139,9	42,7
Обеспечение геологической информацией о недрах и рационального использования общераспространенных полезных ископаемых на территории Брянской области	700,0	200,0	28,6
Реализация мероприятий по обеспечению безопасности гидротехнических сооружений на территории Брянской области	16 825,8	10 147,4	60,3
Осуществление отдельных полномочий Российской Федерации, переданных Брянской области	16 272,4	5 828,9	35,8

Наименование мероприятия государственной программы, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% испол- нения
Реализация мероприятий по улучшению экологической обстановки на территории Брянской области	64 604,9	235,4	0,4
Региональный проект «Чистая страна»	260 864,2	92 265,3	35,4
Региональный проект «Сохранение уникальных водных объектов»	11 438,2	0,0	-
Итого:	413 235,8	126 816,9	30,7

Наибольший процент исполнения (60,3 %) сложился по мероприятию «Реализация мероприятий по обеспечению безопасности гидротехнических сооружений на территории Брянской области». Средства направлены на оплату выполненных работ по объекту «Капитальный ремонт гидротехнических сооружений в п. Беловодка Мглинского района Брянской области».

В рамках реализации мероприятий по улучшению экологической обстановки на территории Брянской области выполнение работ на объекте «Рекультивация свалки, расположенной по адресу: Брянская область, Погарский район, Вадьковское сельское поселение, автомобильная дорога «Погар – Витемля» по правой стороне трассы в 1,5 км от поселка Красный Бор» стоимостью 54 119,7 тыс. рублей предусмотрено в августе 2023 года.

Средства регионального проекта «Чистая страна» в сумме 260 864,2 тыс. рублей запланированы на ликвидацию несанкционированных свалок в городах Сельцо, Севск, Стародуб, Злынка Брянской области. В связи с несоблюдением условий контракта по рекультивации несанкционированной свалки твердых бытовых отходов города Сельцо Брянской области, отмечен риск невыполнения работ в установленный контрактом срок.

По региональному проекту «Сохранение уникальных водных объектов» расходы по контрактам, заключенным на выполнение первого этапа работ по расчистке реки Десна в пределах города Брянска, а также оказание услуг строительного контроля, не производились. Планируемая дата окончания работ на объекте определена на август 2023 года.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2023 года мероприятия по улучшению экологического состояния гидрографической сети будут проводиться в течение текущего года.

Ответственным исполнителем государственной программы «Региональная политика Брянской области» является департамент внутренней политики Брянской области, соисполнители отсутствуют. При утвержденном объеме финансирования госпрограммы в сумме 486 063,0 тыс. рублей в первом полугодии 2023 года расходы составили 107 235,2 тыс. рублей, или 22,1 процента.

Реализация госпрограммы запланирована в рамках 6 основных мероприятий, подпрограммы и 3 региональных проектов.

Информация об исполнении расходов за первое полугодие 2023 года по мероприятиям государственной программы, подпрограмме и региональным проектам представлена в таблице.

Наименование мероприятия государственной программы, подпрограммы, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% испол- нения
Реализация мероприятий по взаимодействию с политическими партиями, общественными и национальными объединениями, иными институтами гражданского общества	46 999,5	0,0	-
Реализация мероприятий в сфере местного самоуправления	182 166,7	7 334,3	4,0
Реализация государственной политики в сфере печати, средств массовой информации и коммуникаций, издательской и полиграфической деятельности	152 111,7	68 694,4	45,2
Реализация мероприятий в сфере молодежной политики	27 356,1	6 904,5	25,2
Реализация мероприятий по проведению работ по ремонту, реставрации, благоустройству воинских захоронений	14 198,8	3 157,7	22,2
Развитие системы управления в сфере установленных функций	44 326,0	20 736,8	46,8
Региональный проект «Социальная активность»	1 938,7	0,0	-
Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	5 000,0	0,0	-
Региональный проект «Укрепление общественного здоровья»	8 560,8	0,0	-
Подпрограмма «Реализация государственной национальной политики в Брянской области», в том числе:	3 404,7	407,5	12,0
<i>Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России</i>	3 404,7	407,5	12,0
Итого:	486 063,0	107 235,2	22,1

Наибольший процент исполнения сложился по мероприятию «Развитие системы управления в сфере установленных функций» – 46,8 процента. Средства направлены на обеспечение деятельности департамента внутренней политики Брянской области.

В рамках реализации мероприятий в сфере местного самоуправления бюджетные ассигнования в сумме 150 000,0 тыс. рублей предусмотрены 55 муниципальным образованиям Брянской области на реализацию 99 инициативных проектов. Согласно пояснительной записке к отчету об

исполнении областного бюджета за первое полугодие 2023 года реализация мероприятий будет проводиться в течение текущего года.

Исполнение расходов регионального проекта «Социальная активность» запланировано в октябре-ноябре 2023 года, регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» – в третьем квартале 2023 года после утверждения документов о проведении конкурса на предоставление субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям Брянской области.

Кроме того, во второй половине 2023 года запланирована реализация мероприятий госпрограммы по следующим направлениям расходов: социологический мониторинг Брянской области, проведение комплексных кадастровых работ, мероприятия по работе с семьей, детьми и молодежью, реализация федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы».

Ответственным исполнителем государственной программы **«Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области»** является департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области, соисполнителями – администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области, государственная жилищная инспекция Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области и департамент социальной политики и занятости населения Брянской области. При уточненном объеме ассигнований на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 2 820 173,5 тыс. рублей расходы за первое полугодие 2023 года исполнены в сумме 894 537,3 тыс. рублей, или 31,7 процента.

Информация об исполнении расходов за первое полугодие 2023 года по мероприятиям государственной программы, подпрограммам и региональным проектам представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы, регионального проекта	Уточненная бюджетная роспись на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
Обеспечение эффективной деятельности органов государственной власти в сфере топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области	28 837,3	13 418,0	46,5
Обеспечение проведения мероприятий, направленных на реформирование жилищно-коммунального хозяйства с целью создания благоприятных условий проживания граждан	730 259,0	82 668,7	11,3

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы, регионального проекта	Уточненная бюджетная роспись на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
Обеспечение эффективной деятельности органов государственной власти в сфере государственного надзора за выполнением жилищного законодательства и лицензионного контроля при осуществлении деятельности по управлению многоквартирными домами на территории Брянской области	20 648,7	9 324,9	45,2
Создание нормативных, правовых, организационных и экономических условий энергосбережения, использования энергосберегающих ресурсов	1 479,1	293,3	19,8
Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	850 174,5	440 116,6	51,8
Региональный проект «Чистая вода»	680 609,7	197 494,8	29,0
Подпрограмма «Чистая вода»	75 933,9	14 852,8	19,6
Подпрограмма «Строительство и реконструкция очистных сооружений в населенных пунктах Брянской области»	432 231,3	136 368,2	31,5
Итого:	2 820 173,5	894 537,3	31,7

Наибольший процент исполнения сложился по региональному проекту «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», при утвержденном объеме 850 174,5 тыс. рублей, расходы составили 440 116,6 тыс. рублей, или 51,8 % от плана, в том числе: за счет средств публично-правовой компании «Фонд развития территорий» – 165 572,7 тыс. рублей, или 34,9 %, за счет средств областного бюджета – 274 543,9 тыс. рублей, или 73,2 процента.

Минимальный процент исполнения сложился по мероприятию «Обеспечение проведения мероприятий, направленных на реформирование жилищно-коммунального хозяйства с целью создания благоприятных условий проживания граждан» – 11,3 %, или 82 668,7 тыс. рублей.

Ответственным исполнителем государственной программы «Формирование современной городской среды Брянской области» является департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области. В рамках государственной программы реализуется региональный проект «Формирование комфортной городской среды».

При утвержденном объеме ассигнований в формате субсидий бюджетам муниципальных образований в сумме 467 617,5 тыс. рублей исполнение в первом полугодии 2023 года составило 81 867,3 тыс. рублей, что соответствует 17,5 % утвержденных назначений. Из 35 муниципальных образований, являющихся получателями субсидии, 28 муниципальных образований исполнили запланированные расходы на уровне от 7,1 % до 100,0 % (в том числе 5 муниципальных образований на уровне 90 – 100,0 %), по 7 муниципальным образованиям исполнение расходов отсутствует.

Расходы по государственной программе «Развитие здравоохранения Брянской области» за первое полугодие 2023 года исполнены в сумме 7 094 388,3 тыс. рублей, что составляет 44,4 % утвержденных сводной бюджетной росписью назначений. Расходы исполнены на уровне объемов аналогичного периода 2022 года. Ответственным исполнителем государственной программы является департамент здравоохранения Брянской области, которым в отчетном периоде обеспечено исполнение в сумме 6 804 094,3 тыс. рублей, или 51,4 % утвержденных расходов.

Соисполнителями государственной программы являлись департамент строительства Брянской области и департамент социальной политики и занятости населения Брянской области.

Департаменту строительства Брянской области в рамках госпрограммы запланированы расходы в сумме 2 730 333,6 тыс. рублей. В первом полугодии 2023 года расходы исполнены в сумме 290 257,6 тыс. рублей, или 10,6 процента. Бюджетные инвестиции направлены на строительство следующих объектов:

«Поликлиника ГАУЗ «Брянская городская поликлиника № 4» на 800 посещений в смену в Советском районе г. Брянска» – 239 865,3 тыс. рублей, или 30,9 % от утвержденных объемов (775 065,5 тыс. рублей);

«Хирургический корпус ГБУЗ «Брянская областная детская больница» по адресу: г. Брянск, пр. Станке Димитрова, д. 100» – 49 898,9 тыс. рублей, или 3,2 % от утвержденных объемов (1 567 011,4 тыс. рублей);

«Офис врача общей практики в н.п. Масловка Карачевского района Брянской области» – 493,4 тыс. рублей, или 98,7 % от утвержденных объемов (500,0 тыс. рублей).

Департаменту социальной политики и занятости населения Брянской области предусмотрены расходы на проведение мероприятий по ранней диагностике, профилактике и лечению заболеваний молочной железы у женщин в объеме 200,0 тыс. рублей. Кассовые расходы исполнены в сумме 36,4 тыс. рублей (18,2 %).

Информация об исполнении расходов за первое полугодие 2023 года по мероприятиям государственной программы, подпрограмме и региональным проектам представлена в таблице.

Наименование мероприятия государственной программы, подпрограммы, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
Создание условий для оказания медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования	2 738 009,8	1 059 590,7	38,7
Организация заготовки, хранения, транспортировки и обеспечения безопасности донорской крови и (или) ее компонентов	186 156,2	97 600,0	52,4
Организация оказания санаторно-курортного лечения	120 564,6	59 843,4	49,6

Наименование мероприятия государственной программы, подпрограммы, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% испол- нения
Создание условий для развития кадрового потенциала сферы здравоохранения и предоставление мер государственной поддержки медицинских работников	215 040,8	80 667,5	37,5
Создание условий для обеспечения граждан лекарственными препаратами и оказания отдельных видов медицинских услуг	2 991 862,8	2 012 234,1	67,3
Обеспечение устойчивости финансовой системы обязательного медицинского страхования	5 868 890,2	2 934 445,1	50,0
Укрепление материально-технической базы организаций системы здравоохранения	387 756,7	0,0	0,0
Реализация функций ответственного исполнителя государственной программы	311 945,0	85 872,3	27,5
Подпрограмма «Обеспечение жильем медицинских работников (врачей) государственных учреждений здравоохранения Брянской области»	215 340,0	0,0	0,0
Региональный проект «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	193 782,7	173 049,2	89,3
Региональный проект «Борьба с онкологическими заболеваниями»	62 899,6	61 921,3	98,4
Региональный проект «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»	1 567 011,4	49 898,9	3,2
Региональный проект «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)»	55 467,7	27 733,9	50,0
Региональный проект «Модернизация первичного звена здравоохранения»	1 057 559,1	451 432,2	42,7
Региональный проект «Старшее поколение»	148,2	99,7	67,3
Итого:	15 972 434,8	7 094 388,3	44,4

Отмечено отсутствие кассового исполнения по двум направлениям:

по мероприятию «Укрепление материально-технической базы организаций системы здравоохранения» средства предусмотрены департаменту строительства Брянской области в формате капитальных вложений в объекты государственной собственности в объеме 387 756,7 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за первое полугодие 2023 года освоение бюджетных инвестиций будет осуществляться в течение текущего года по следующим объектам государственной собственности: офис врача общей практики в микрорайоне Первомайское г. Сельцо Брянской области (500,0 тыс. рублей) и в н.п. Бордовичи Бежицкого района г. Брянска (500,0 тыс. рублей), физиотерапевтическое отделение кардиологической реабилитации № 2

ГАОУЗ «Брянский областной кардиологический диспансер» (500,0 тыс. рублей), лечебный корпус городской больницы № 4 по ул. Бежицкой в Советском районе г. Брянска (334 241,6 тыс. рублей), пристройка ГБУЗ «Юдиновский реабилитационный центр» по адресу: Брянская область, Погарский район, с. Юдиново, ул. Набережная, д. 1А (52 015,1 тыс. рублей);

по подпрограмме «Обеспечение жильем медицинских работников (врачей) государственных учреждений здравоохранения Брянской области» с утвержденным объемом 215 340,0 тыс. рублей. Средства предусмотрены на обеспечение жильем медицинских работников государственных учреждений здравоохранения Брянской области. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2023 года неисполнение связано с отсутствием в отчетном периоде заявок от медицинских организаций о предоставлении субсидии для приобретения объектов недвижимого имущества (жилых помещений) в государственную собственность Брянской области. Принимая во внимание отсутствие кассового исполнения по данному направлению, отсутствие заявок от медицинских организаций по итогам первого полугодия 2023 года, отмечен риск неисполнения мероприятия в запланированных объемах.

Ниже среднего уровня исполнение расходов отмечено по трем мероприятиям: «Создание условий для развития кадрового потенциала сферы здравоохранения и предоставление мер государственной поддержки медицинских работников» – 37,5 %, «Создание условий для оказания медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования» – 38,7 %, «Реализация функций ответственного исполнителя государственной программы» – 27,5 процента.

За первое полугодие 2023 года из 6 региональных проектов, реализуемых в составе государственной программы, низкий процент исполнения сложился по региональному проекту «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» и составил 3,2 % (49 898,9 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2023 года в настоящее время на объекте «Строительство хирургического корпуса в ГБУЗ «Брянская областная детская больниц» по адресу: г. Брянск, пр. Станке Димитрова, д. 100» ведутся работы по монтажу инженерных коммуникаций, устройству перегородок в здании, устройству фасада здания, отделочные работы. Осуществляется закупка медицинского оборудования (планируемый ввод в эксплуатацию – 2023 год).

По трем региональным проектам «Модернизация первичного звена здравоохранения», «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)», «Старшее поколение» исполнение составило 42,7 %, 50,0 % и 67,3 % годовых назначений соответственно.

По региональному проекту «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» кассовое исполнение составило 89,3 %, или 173 049,2 тыс. рублей. В рамках регионального проекта в полном объеме исполнены расходы на обеспечение профилактики развития сердечно-сосудистых заболеваний и

сердечно-сосудистых осложнений у пациентов высокого риска, находящихся на диспансерном наблюдении (109 037,4 тыс. рублей), расходы на оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений исполнены на 75,5 % (64 011,8 тыс. рублей).

По региональному проекту «Борьба с онкологическими заболеваниями» кассовое исполнение составило 98,4 %, или 61 921,3 тыс. рублей. Средства направлены на переоснащение медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями.

Кассовое исполнение расходов за первое полугодие 2023 года по государственной программе **«Развитие культуры и туризма в Брянской области»** составило 545 963,0 тыс. рублей, или 38,1 процента. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года отмечено снижение расходов на 8,9 %, что обусловлено меньшими объемами расходов по региональному проекту «Культурная среда».

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент культуры Брянской области, кассовые расходы по которому за первое полугодие 2023 года составили 510 800,4 тыс. рублей, или 43,3 % от утвержденных ассигнований (1 178 357,8 тыс. рублей).

Соисполнителями государственной программы являются департамент строительства Брянской области и управление по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области.

Отмечен незначительный уровень исполнения расходов в рамках госпрограммы департаментом строительства Брянской области – 1 863,7 тыс. рублей, что соответствует 0,9 % годовых назначений (212 600,1 тыс. рублей), в том числе:

по объекту «Строительство Центра культурного развития по адресу: Брянская область, г. Почеп, ул. Злынковская, участок 6» – 1 743,7 тыс. рублей, или 5,4 % от утвержденных ассигнований (средства в объеме 32 266,0 тыс. рублей запланированы в формате субсидии Почепскому муниципальному району, планируемый ввод в эксплуатацию – 2024 год);

по объекту «Реконструкция здания «Палеолит» Юдиновского историко-археологического музея – филиала ГБУК «Брянский государственный краеведческий музей» (Брянская область, Погарский район, с. Юдиново)» – 120,0 тыс. рублей, или 9,9 % от утвержденных ассигнований (1 209,6 тыс. рублей, планируемый ввод в эксплуатацию – 2025 год).

Кассовые расходы управления по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области составили 33 298,9 тыс. рублей, что соответствует 77,6 % утвержденных объемов (42 909,6 тыс. рублей).

Информация об исполнении расходов за первое полугодие 2023 года по мероприятиям государственной программы, подпрограмме и региональным проектам представлена в таблице.

Наименование мероприятия государственной программы, подпрограммы, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% испол- нения
Развитие библиотечного, музейного и архивного дела	332 816,7	150 218,0	45,1
Сохранение и развитие исполнительских искусств, традиционной народной культуры	415 077,7	196 397,6	47,3
Продвижение и популяризация турпотенциала Брянской области	1 150,0	345,0	30,0
Развитие кадрового потенциала сферы культуры, поддержка творческих инициатив населения, деятелей, организаций в сфере культуры, творческих союзов, организация и проведение общественно-значимых мероприятий	143 757,3	74 319,6	51,7
Развитие системы управления в сфере культуры	27 938,8	13 195,5	47,2
Поддержка мероприятий муниципальных образований в сфере культуры	21 720,3	8 191,9	37,7
Развитие инфраструктуры сферы культуры	81 021,5	120,0	0,1
Подпрограмма «Охрана и сохранение историко-культурного наследия Брянской области», в том числе:	42 909,6	33 298,9	77,6
<i>Региональный проект «Творческие люди»</i>	99,0	99,0	100,0
Региональный проект «Культурная среда», в том числе:	358 570,2	63 496,1	17,7
<i>Департамент культуры Брянской области</i>	166 573,3	61 752,4	37,1
<i>Департамент строительства Брянской области</i>	191 996,9	1 743,7	0,9
Региональный проект «Творческие люди»	8 605,4	6 080,4	70,7
Региональный проект «Цифровая культура»	300,0	300,0	100,0
Итого:	1 433 867,5	545 963,0	38,1

В целом по итогам первого полугодия 2023 года уровень исполнения государственной программы соответствует 38,1 % годового плана.

В разрезе мероприятий минимальный процент исполнения расходов в первом полугодии 2023 года отмечен по мероприятию «Развитие инфраструктуры сферы культуры» – 0,1 %, что в абсолютном выражении соответствует 120,0 тыс. рублей (расходы по объекту «реконструкция здания «Палеолит» Юдиновского историко-археологического музея – филиала ГБУК «Брянский государственный краеведческий музей»). Проведенным анализом отчета об исполнении перечня объектов бюджетных инвестиций государственной собственности региональной адресной инвестиционной программы за второй квартал 2023 года отмечено отсутствие кассового исполнения расходов мероприятия по трем объектам. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2023 года освоение средств планируется до конца текущего года.

Исполнение по другим мероприятиям составило от 30,0 % («Продвижение и популяризация турпотенциала Брянской области») до 77,6 % (подпрограмма «Охрана и сохранение историко-культурного наследия Брянской области»).

За первое полугодие 2023 года на 100,0 % исполнены расходы по региональному проекту «Цифровая культура». Средства в сумме 300,0 тыс. рублей направлены на создание виртуального концертного зала в г. Злынка в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Злынковская детская школа искусств».

Расходы по региональному проекту «Творческие люди» исполнены на уровне 70,7 процента.

По региональному проекту «Культурная среда» исполнение составило 17,7 %, или 63 496,1 тыс. рублей. Отмечено, что при запланированных на 2023 год расходах на реконструкцию театра юного зрителя в объеме 159 730,9 тыс. рублей кассовые расходы по итогам первого полугодия 2023 года отсутствуют. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2023 года на объекте выявлена необходимость дополнительного укрепления склона с соответствующей разработкой проектной документации, в связи с чем принято решение о переносе сроков реализации объекта на более поздний период.

Кассовое исполнение расходов за первое полугодие 2023 года по государственной программе «**Развитие образования и науки Брянской области**» составило 9 657 017,0 тыс. рублей, или 48,0 процента. Темп роста расходов к аналогичному периоду 2022 года составил 108,1 процента.

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент образования и науки Брянской области, соисполнителями – департамент строительства Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области, департамент культуры Брянской области.

Информация об объемах расходов за первое полугодие 2023 года в разрезе исполнителей государственной программы представлена в таблице.

Наименование исполнителя	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% испол- нения
Департамент образования и науки Брянской области	19 293 406,3	9 537 337,7	49,4
Департамент строительства Брянской области	803 350,2	114 870,6	14,3
Департамент культуры Брянской области	2 812,3	1 840,1	65,4
Департамент здравоохранения Брянской области	4 452,8	2 968,6	66,7
Итого:	20 104 021,6	9 657 017,0	48,0

Кассовые расходы департамента образования и науки Брянской области составили 9 537 337,7 тыс. рублей, что соответствует 49,4 % годового плана.

Департаментом строительства Брянской области исполнены расходы в сумме 114 870,6 тыс. рублей, или 14,3 %, и направлены:

в сумме 45 459,4 тыс. рублей, или 13,4 %, на строительство детского сада по ул. Флотской в Бежицком районе города Брянска (утверждено 340 000,0 тыс. рублей);

в сумме 49 342,2 тыс. рублей, или 56,5 %, на реконструкцию здания детского дома под детский сад по ул. Крупской, д.1 в г. Жуковка Брянской области (утверждено 87 350,2 тыс. рублей);

в сумме 19 638,6 тыс. рублей, или 39,3 %, на реконструкцию существующей пристройки к школе № 1 в г. Жуковка Жуковского района Брянской области (утверждено 50 000,0 тыс. рублей);

в сумме 430,4 тыс. рублей, или 0,4 %, на сохранение объекта культурного наследия – здания техникума, в котором учился Г.Н. Скоробогатый, с приспособлением для современного использования (здание ГАУ ДО «Клинцовский детский технопарк «Кванториум») (утверждено 120 000,0 тыс. рублей).

Департаментом культуры Брянской области осуществлены расходы на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций в сумме 1 840,1 тыс. рублей, что составляет 65,4 % годового плана.

Департаментом здравоохранения Брянской области аналогичные расходы исполнены в объеме 2 968,6 тыс. рублей, или 66,7 % годового плана.

Информация об исполнении расходов за первое полугодие 2023 года по мероприятиям государственной программы, подпрограмме и региональным проектам представлена в таблице.

Наименование мероприятия государственной программы, подпрограммы и регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
Реализация государственной политики в сфере образования на территории Брянской области	177 811,8	65 754,6	37,0
Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего и дополнительного образования детей	14 028 100,0	7 378 241,7	52,6
Содействие развитию среднего профессионального образования и дополнительного профессионального образования	2 060 464,2	1 078 766,7	52,4
Реализация мероприятий по усовершенствованию инфраструктуры сферы образования	928 259,1	120 739,7	13,0
Развитие кадрового потенциала сферы образования	641 313,0	376 252,3	58,7
Реализация мероприятий молодежной политики	6 192,6	508,8	8,2
Реализация мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей	353 651,2	65 455,4	18,5
Подпрограмма «Развитие инженерно-технического образования»	10 149,6	7 809,6	76,9
Региональный проект «Современная школа»	176 681,6	30 010,2	17,0
Региональный проект «Успех каждого ребенка»	25 737,2	6 282,5	24,4
Региональный проект «Цифровая образовательная среда»	151 396,1	19 435,8	12,8
Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	80 948,7	46 074,7	56,9

Наименование мероприятия государственной программы, подпрограммы и регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% испол- нения
Региональный проект «Содействие занятости»	617,0	0,0	0,0
Региональный проект «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи»	1 462 699,5	461 685,0	31,6
Итого:	20 104 021,6	9 657 017,0	48,0

По итогам первого полугодия 2023 года исполнение расходов по основным мероприятиям госпрограммы сложилось от 8,2 % до 76,9 процента.

Наибольший объем расходов отчетного периода составили межбюджетные трансферты в формате единой субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях, предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам и специалистам образовательных организаций, которые направлены в бюджеты муниципальных районов, муниципальных и городских округов в рамках мероприятия «Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего и дополнительного образования детей» – 6 295 154,0 тыс. рублей, или 53,3 % годового объема.

По мероприятию «Реализация мероприятий по усовершенствованию инфраструктуры сферы образования» исполнение составило 120 739,7 тыс. рублей, или 13,0 % утвержденных ассигнований. Проведенным анализом отчета об исполнении перечня объектов бюджетных инвестиций государственной собственности региональной адресной инвестиционной программы за первое полугодие 2023 года отмечено отсутствие кассового исполнения расходов мероприятия по следующим объектам:

«Пристройка спортивного зала к зданию филиала ГБОУ «Супоневская школа-интернат» (план – 1 000,0 тыс. рублей);

«Строительство пристройки к зданию МБОУ СОШ № 13 имени Героя Советского Союза И.Б. Катунина г. Брянска» (план – 155 000,0 тыс. рублей);

«Строительство столовой МБОУ «Мглинская СОШ № 1» по адресу: площадь Советская г. Мглин Брянской области» (план – 50 000,0 тыс. рублей).

Кроме того, при наличии плановых назначений, в первом полугодии 2023 года не осуществлялось кассовое исполнение расходов по следующим направлениям:

отдельные мероприятия по развитию образования (запланировано на 2023 год – 79 507,2 тыс. рублей);

капитальный ремонт бассейнов муниципальных образовательных организаций Брянской области (запланировано на 2023 год – 25 000,0 тыс. рублей);

капитальный ремонт кровель (запланировано на 2023 год – 7 440,8 тыс. рублей);

замена оконных блоков муниципальных образовательных организаций Брянской области (запланировано на 2023 год – 3 173,9 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2023 года кассовое исполнение будет осуществляться во втором полугодии текущего года по итогам проведения закупочных процедур, конкурсных отборов.

Ниже среднего уровня исполнены расходы департамента образования и науки Брянской области по двум мероприятиям: «Реализация мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей» – 18,5 %, или 65 455,4 тыс. рублей, и «Реализация государственной политики в сфере образования на территории Брянской области» – 37,0 %, или 65 754,6 тыс. рублей.

Минимальный процент исполнения расходов сложился по мероприятию «Реализация мероприятий молодежной политики» и составил 8,2 % от утвержденных ассигнований, или 508,8 тыс. рублей.

За первое полугодие 2023 года из шести региональных проектов, реализуемых в составе госпрограммы, отсутствует кассовое исполнение по региональному проекту «Содействие занятости» (расходы утверждены департаменту образования и науки Брянской области в сумме 617,0 тыс. рублей на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет любой направленности в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (за исключением государственных, муниципальных), и у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в том числе адаптированным, и присмотр и уход за детьми). Исполнение по другим региональным проектам составило от 12,8 % до 56,9 процента.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области»** является департамент сельского хозяйства Брянской области, соисполнителями – управление ветеринарии Брянской области, управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области. При утвержденном объеме финансирования в сумме 9 241 184,4 тыс. рублей, кассовое исполнение за первое полугодие 2023 года составило 3 920 572,9 тыс. рублей, или 42,4 процента.

Реализация госпрограммы запланирована по 4 подпрограммам и 5 региональным проектам.

Информация об исполнении расходов за первое полугодие 2023 года по подпрограммам государственной программы и региональным проектам представлена в таблице.

Наименование мероприятия государственной программы, подпрограммы, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% испол- нения
Подпрограмма «Развитие отраслей агропромышленного комплекса», в том числе:	8 465 662,8	3 614 177,5	42,7
<i>Увеличение (сохранение оптимального уровня) объемов производства продукции животноводства и растениеводства</i>	186 358,1	41 005,3	22,0
<i>Региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»</i>	64 953,7	30 179,0	46,5
<i>Региональный проект «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе»</i>	5 835 180,8	1 378 400,9	23,6
<i>Региональный проект «Развитие отраслей и техническая модернизация агропромышленного комплекса»</i>	2 087 229,8	1 967 367,7	94,3
<i>Региональный проект «Развитие отраслей овощеводства и картофелеводства»</i>	291 940,4	197 224,6	67,6
Подпрограмма «Обеспечение условий развития агропромышленного комплекса», в том числе:	224 591,8	78 218,0	34,8
<i>Обеспечение притока кадров в отрасль сельского хозяйства и закрепление их на селе</i>	52 580,4	2 938,2	5,6
<i>Реализация функций и полномочий по руководству и управлению в сфере сельского хозяйства органами государственной власти Брянской области</i>	172 011,4	75 279,8	43,8
Подпрограмма «Реализация полномочий в области ветеринарии», в том числе:	531 115,2	218 989,4	41,2
<i>Региональный проект «Экспорт продукции агропромышленного комплекса»</i>	6 598,9	0,0	0,0
<i>Выполнение функций по эффективному ветеринарному обслуживанию и контролю</i>	30 800,3	14 384,7	46,7
<i>Осуществление государственного надзора в области обращения с животными на территории Брянской области в части соблюдения обязательных требований в отношении животных (за исключением обязательных требований в отношении диких животных, содержащихся или используемых в условиях неволи, а также обязательных требований к содержанию и использованию животных в культурно-зрелищных целях) и обеспечение безопасности продуктов животноводства в ветеринарно-санитарном отношении, выполнение функций по эффективному ветеринарному обслуживанию и контролю, предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных</i>	359 200,9	174 032,0	48,4
<i>Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных</i>	134 515,1	30 572,7	22,7
Подпрограмма «Реализация полномочий в области развития и регулирования потребительского рынка Брянской области»	19 814,6	9 188,0	46,4
Итого:	9 241 184,4	3 920 572,9	42,4

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за первое полугодие 2023 года низкое исполнение расходов в части возмещения части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе (мероприятие регионального проекта «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе»), развития животноводства и инженерно-технического обеспечения агропромышленного комплекса (направление расходов мероприятия «Увеличение (сохранение оптимального уровня) объемов производства продукции животноводства и растениеводства» подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса»), кадрового обеспечения агропромышленного комплекса (направление расходов мероприятия «Обеспечение притока кадров в отрасль сельского хозяйства и закрепление их на селе» подпрограммы «Обеспечение условий развития агропромышленного комплекса») связано с заявительным характером субсидирования организаций.

Бюджетные ассигнования на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса (мероприятие регионального проекта «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе») в первом полугодии 2023 года не освоены в связи с тем, что конкурсный отбор сельскохозяйственных товаропроизводителей на предоставление субсидии Министерством сельского хозяйства Российской Федерации не проводился.

Расходы на реализацию отдельных мероприятий в области растениеводства (направление расходов мероприятия «Увеличение (сохранение оптимального уровня) объемов производства продукции животноводства и растениеводства» подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса») в первом полугодии 2023 года не исполнены в связи с сезонностью выполнения работ.

Низкий процент исполнения расходов (23,2 %) на организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев связан с отсутствием заявок от муниципальных образований области, в связи с чем Контрольно-счетная палата Брянской области отмечает риск неисполнения бюджетных ассигнований в запланированном объеме.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Управление государственными финансами Брянской области»** является департамент финансов Брянской области, соисполнителем – управление государственных закупок Брянской области.

За первое полугодие 2023 года кассовое исполнение расходов в рамках государственной программы составило 1 952 187,3 тыс. рублей, или 47,4 % плана. Расходы департамента финансов Брянской области составили 1 944 361,5 тыс. рублей, или 99,6 % общего объема расходов госпрограммы.

Информация об исполнении расходов за первое полугодие 2023 года по мероприятию государственной программы и подпрограммам представлена в таблице.

Наименование мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% испол- нения
Обеспечение долгосрочной устойчивости областного бюджета и повышение эффективности управления общественными финансами	236 486,6	51 722,8	21,9
Подпрограмма «Совершенствование управления общественными финансами»	109 707,2	31 105,9	28,4
Подпрограмма «Межбюджетные отношения с муниципальными образованиями»	3 748 212,4	1 861 532,8	49,7
Подпрограмма «Содействие в сфере государственных закупок Брянской области»	19 842,2	7 825,8	39,4
Итого:	4 114 248,4	1 952 187,3	47,4

Низкое исполнение расходов в рамках госпрограммы сложилось:

по мероприятию «Обеспечение долгосрочной устойчивости областного бюджета и повышение эффективности управления общественными финансами» – 21,9 % плановых назначений, что обусловлено отсутствием исполнения по расходам на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области, в связи с погашением процентов по бюджетным кредитам в ноябре-декабре текущего года;

по подпрограмме «Совершенствование управления общественными финансами» – 28,4 %, согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2023 года расходы на сопровождение и модернизацию программных и технических комплексов управления общественными финансами исполнены под фактическую потребность.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области»** является департамент строительства Брянской области, соисполнителями – государственная строительная инспекция Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области, департамент образования и науки Брянской области, департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области, департамент региональной безопасности Брянской области, управление архитектуры и градостроительства Брянской области.

Объем средств на реализацию государственной программы предусмотрен в сумме 11 804 670,4 тыс. рублей. За первое полугодие 2023 года кассовое исполнение расходов составило 3 615 446,0 тыс. рублей, или 30,6 % годовых плановых назначений.

Информация об исполнении расходов за первое полугодие 2023 года по мероприятиям государственной программы, подпрограммам и региональным проектам представлена в таблице.

Наименование мероприятия государственной программы, подпрограммы, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% испол- нения
Обеспечение устойчивого развития строительной отрасли и повышение эффективности государственного управления в сфере строительства и жилищной политики	647 646,8	179 034,5	27,6
Повышение эффективности государственного управления в сфере архитектуры и градостроительства	32 665,6	6 086,7	18,6
Подпрограмма «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Брянской области»	384 701,0	39 325,3	10,2
Подпрограмма «Государственный строительный надзор Брянской области»	17 422,8	8 634,3	49,6
Подпрограмма «Развитие ипотечного кредитования в жилищном строительстве»	34 510,9	23 481,3	68,0
Подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства в Брянской области», в том числе:	328 604,8	76 076,3	23,2
Региональный проект «Жилье»	328 604,8	76 076,3	23,2
Подпрограмма «Автомобильные дороги», в том числе:	10 359 118,5	3 282 807,6	31,7
Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»	3 217 833,2	776 495,1	24,1
Региональный проект «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»	370 633,5	5 291,0	1,4
Региональный проект «Безопасность дорожного движения»	11 321,3	2 706,9	23,9
Повышение эффективности государственного управления в сфере дорожного хозяйства	459 127,3	142 257,2	31,0
Развитие сети автомобильных дорог регионального, межмуниципального и местного значения общего пользования	1 539 380,4	362 191,9	23,5
Обеспечение сохранности автомобильных дорог регионального, межмуниципального и местного значения	4 760 822,8	1 993 865,5	41,9
Итого:	11 804 670,4	3 615 446,0	30,6

В отчетном периоде наибольший процент исполнения сложился по подпрограмме «Развитие ипотечного кредитования в жилищном строительстве» – 68,0 % (23 481,3 тыс. рублей).

Отмечены незначительные уровни исполнения расходов за первое полугодие 2023 года:

по региональному проекту «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» – 1,4 % (при утвержденном объеме 370 633,5 тыс. рублей кассовые расходы составили 5 291,0 тыс. рублей). По мероприятию «Внедрение интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением в городских агломерациях, включающих города с населением свыше 300 тысяч человек» расходы

не осуществлялись (утвержденный объем 55 293,1 тыс. рублей), по мероприятию «Размещение автоматических пунктов весогабаритного контроля транспортных средств на автомобильных дорогах регионального или межмуниципального значения» при утвержденном объеме 312 340,4 тыс. рублей расходы составили 2 587,0 тыс. рублей (0,8 %);

по подпрограмме «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Брянской области» – 10,2 % (утверждено 384 701,0 тыс. рублей, кассовые расходы 39 325,3 тыс. рублей). Из четырех направлений расходования средств по двум направлениям расходы не осуществлялись (строительство и реконструкция систем газоснабжения для населенных пунктов Брянской области (утвержденный объем 9 215,5 тыс. рублей), перевод отопления учреждений и организаций социально-культурной сферы на природный газ в населенных пунктах Брянской области (утверждено 24 676,2 тыс. рублей).

Расходы на реализацию государственной программы **«Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения»** за первое полугодие 2023 года исполнены в сумме 384 333,8 тыс. рублей, или 20,1 % утвержденного объема (1 915 219,7 тыс. рублей). Ответственным исполнителем госпрограммы определен департамент образования и науки Брянской области, соисполнителем – департамент строительства Брянской области. Бюджетные ассигнования в 2023 году запланированы на строительство следующих объектов с планируемым вводом в эксплуатацию в 2024 году:

«Школа в микрорайоне по ул. Флотской в Бежицком районе города Брянска на 1225 мест» – при утвержденном объеме 771 967,9 тыс. рублей кассовые расходы составили 377 000,4 тыс. рублей, или 48,8 %;

«Школа в районе бывшего аэропорта города Брянска на 1225 мест» – при утвержденном объеме 868 251,8 тыс. рублей кассовые расходы составили 7 333,4 тыс. рублей, или 0,8 процента. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за первое полугодие 2023 года в рамках муниципального контракта выполнены подготовительные работы, земляные работы (выкопка котлована), подготовлены сваи для монтажа;

«Пристройка на 500 мест к МБОУ СОШ № 1 города Суража Брянской области» – при утвержденном объеме 275 000,0 тыс. рублей кассовые расходы по итогам первого полугодия 2023 года отсутствуют. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за первое полугодие 2023 года в настоящее время осуществляется проектирование объекта.

По государственной программе **«Социальная и демографическая политика Брянской области»** утверждены расходы в сумме 12 882 279,3 тыс. рублей, кассовое исполнение за первое полугодие 2023 года составило 6 333 239,2 тыс. рублей, или 49,2 процента. Расходы исполнены на уровне объемов аналогичного периода 2022 года. Ответственным исполнителем государственной программы является департамент социальной политики и занятости населения Брянской области, которым исполнены расходы в сумме 5 716 923,8 тыс. рублей, или 48,8 % от утвержденных объемов (11 713 572,7 тыс. рублей).

Соисполнителями государственной программы осуществлены расходы на сумму 616 315,4 тыс. рублей, или 52,7 % от утвержденных, в том числе:

управлением записи актов гражданского состояния Брянской области – 36 541,2 тыс. рублей (46,2 %);

департаментом строительства Брянской области – 502 167,7 тыс. рублей (51,9 %);

департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области – 77 606,5 тыс. рублей (63,9 %).

Информация об исполнении расходов за первое полугодие 2023 года по мероприятиям государственной программы, подпрограммам и региональному проекту представлена в таблице.

Наименование мероприятия государственной программы, подпрограммы, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% испол- нения
Руководство и управление в сфере социальной и демографической политики	96 122,8	35 983,9	37,4
Развитие и модернизация системы социального обслуживания населения	2 210 235,9	968 861,7	43,8
Реализация государственной политики в сфере защиты прав детей, в том числе детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	1 196 026,8	441 748,7	36,9
Организация и осуществление государственных выплат и пособий гражданам, имеющим детей, социальная поддержка многодетных семей, реализация мероприятий, направленных на повышение социального статуса семьи	2 965 910,2	1 846 319,5	62,3
Повышение уровня жизни и благосостояния граждан - получателей мер социальной поддержки	3 480 335,5	1 627 739,1	46,8
Модернизация сети и повышение эффективности работы учреждений социального обслуживания населения, развитие механизмов привлечения социально ориентированных некоммерческих организаций к оказанию социальных услуг на конкурентной основе	2 500,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Повышение качества жизни, укрепление здоровья, увеличение продолжительности жизни граждан старшего поколения в Брянской области»	1 765 990,8	855 306,9	48,4
Подпрограмма «Развитие системы органов ЗАГС Брянской области»	79 043,8	36 541,2	46,2
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области»	46 361,8	45 102,9	97,3
Региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	1 039 751,7	475 635,3	45,7
Итого:	12 882 279,3	6 333 239,2	49,2

Отмечено отсутствие кассового исполнения расходов по одному мероприятию – «Модернизация сети и повышение эффективности работы учреждений социального обслуживания населения, развитие механизмов привлечения социально ориентированных некоммерческих организаций к оказанию социальных услуг на конкурентной основе». Средства в сумме 2 500,0 тыс. рублей запланированы департаменту социальной политики и занятости населения Брянской области на оказание государственной поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям.

Исполнение расходов по другим мероприятиям государственной программы составило от 36,9 % до 97,3 процента.

Кассовые расходы по региональному проекту «Финансовая поддержка семей при рождении детей» составили 475 635,3 тыс. рублей, что соответствует 45,7 % утвержденного на 2023 год объема. Основную долю в расходах проекта составили расходы на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет (342 243,2 тыс. рублей) и расходы на областной материнский (семейный) капитал (92 562,1 тыс. рублей), исполнение по которым составило 46,0 % и 52,9 % объема утвержденных расходов соответственно.

Расходы, на реализацию государственной программы «Доступная среда Брянской области» за первое полугодие 2023 года исполнены на сумму 29 008,8 тыс. рублей, или 47,1 % годовых значений (61 623,8 тыс. рублей). В связи с увеличением объема целевых средств из федерального бюджета расходы госпрограммы по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличились в 8,6 раза.

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент социальной политики и занятости населения Брянской области.

Соисполнителями являются шесть главных распорядителей средств областного бюджета: департамент здравоохранения Брянской области, департамент образования и науки Брянской области, департамент внутренней политики Брянской области, департамент культуры Брянской области, департамент физической культуры и спорта Брянской области, управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области.

Информация об исполнении расходов за первое полугодие 2023 года по мероприятиям и подпрограмме государственной программы представлена в таблице.

Наименование мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% испол- нения
Обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к приоритетным объектам и услугам в сфере социальной защиты, занятости, здравоохранения, культуры, образования, транспорта, информации и связи, физической культуры и спорта	26 740,6	16 862,7	63,1

Наименование мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной рописью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% испол- нения
Создание условий для просвещенности граждан в вопросах инвалидности и устранения отношенческих барьеров	520,0	150,0	28,8
Подпрограмма «Формирование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов и детей-инвалидов Брянской области»	34 363,2	11 996,1	34,9
Итого:	61 623,8	29 008,8	47,1

В разрезе мероприятий государственной программы исполнение сложилось от 28,8 % до 63,1 процента.

По государственной программе «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» кассовое исполнение сложилось в сумме 564 463,3 тыс. рублей, или 32,7 % годовых бюджетных ассигнований. Ответственным исполнителем программы является департамент физической культуры и спорта Брянской области, соисполнителем – департамент строительства Брянской области.

Информация об исполнении расходов за первое полугодие 2023 года по мероприятиям государственной программы, подпрограммам и региональному проекту представлена в таблице.

Наименование мероприятия государственной программы, подпрограммы, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной рописью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% испол- нения
Управление развитием отрасли физической культуры и спорта	25 449,3	8 887,4	34,9
Физическое воспитание и обеспечение организации и проведения физкультурных и спортивных мероприятий, поддержка организаций, развивающих профессиональный спорт на территории Брянской области	525 259,5	243 274,6	46,3
Совершенствование материально-технической базы и строительство (модернизация) спортивных сооружений для занятий физической культурой и массовым спортом	86 574,0	4 471,8	5,2
Подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва», в том числе:	1 018 259,6	300 949,8	29,6
<i>Региональный проект «Спорт – норма жизни»</i>	<i>607 305,5</i>	<i>126 257,9</i>	<i>20,8</i>
Подпрограмма «Обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей государственных и муниципальных учреждений физической культуры и спорта Брянской области»	69 684,5	6 879,7	9,9
Итого:	1 725 226,9	564 463,3	32,7

Наименьший процент исполнения сложился по мероприятию «Совершенствование материально-технической базы и строительство (модернизация) спортивных сооружений для занятий физической культурой и массовым спортом» – 5,2 % уточненного плана, или 4 471,8 тыс. рублей, произведено авансирование работ по подготовке основания для размещения спортивных плоскостных сооружений с учетом монтажа оборудования, окончательный расчет будет осуществляться по факту выполнения.

Ниже среднего исполнены расходы по региональному проекту «Спорт – норма жизни» – 126 257,9 тыс. рублей, или 20,8 % уточненных бюджетных назначений, из них расходы:

департамента строительства Брянской области – 116 565,0 тыс. рублей, или 20,5 % плана, что связано с освоением основного объема бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности во втором полугодии текущего года. Основным объемом средств (116 495,0 тыс. рублей) направлен на создание и модернизацию объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности (муниципальной собственности) для занятий физической культурой и спортом (строительство крытого футбольного манежа в Бежицком районе г. Брянска для ГБУ БО СШ «Динамо-Брянск» – 69 614,9 тыс. рублей, реконструкция ледового дворца «Пересвет» г. Брянск – 44 141,7 тыс. рублей, строительство ФОК в н.п. Выгоничи Брянской области – 2 738,4 тыс. рублей);

департамента физической культуры и спорта Брянской области – 9 692,9 тыс. рублей (25,0 % плана), средства направлены на государственную поддержку организаций, входящих в систему спортивной подготовки – 6 645,4 тыс. рублей, закупку и поставку в полном объеме оборудования для МБУ ДО СШОР «Вымпел» им. О. Ермакова за счет субсидии из областного бюджета – 3 047,4 тыс. рублей.

Расходы по обеспечению жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта Брянской области исполнены в сумме 6 879,7 тыс. рублей, или 9,9 % плана. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2023 года низкое исполнение обусловлено тем, что государственными и муниципальными учреждениями осуществляется работа по подготовке необходимой документации для проведения конкурсных процедур.

Расходы на реализацию государственной программы **«Развитие мировой юстиции Брянской области»** осуществлялись управлением мировой юстиции Брянской области, которое является ответственным исполнителем госпрограммы. Соисполнителем государственной программы является департамент строительства Брянской области.

По итогам первого полугодия 2023 года расходы на реализацию мероприятий государственной программы составили 146 954,7 тыс. рублей, или 32,4 % плановых назначений. Расходы в отчетном периоде осуществлялись преимущественно управлением мировой юстиции Брянской области на организационное и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей Брянской области, их аппарата – 146 763,3 тыс. рублей, или 42,6 % уточненного плана.

Государственной программой предусмотрены бюджетные инвестиции на строительство зданий для мировых судей судебных участков в Стародубском и Суземском районах в общей сумме 109 252,6 тыс. рублей (главный распорядитель бюджетных средств – департамент строительства Брянской области), расходы исполнены в сумме 191,4 тыс. рублей, или 0,2 % плана. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2023 года проектная документация находится на государственной экспертизе, устраняются замечания.

Кассовое исполнение расходов за первое полугодие 2023 года по государственной программе **«Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области»** составило 287 245,1 тыс. рублей, или 42,5 процента.

Ответственным исполнителем госпрограммы является управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области.

С 1 июля 2023 года согласно Указу Губернатора Брянской области от 16.02.2023 № 14 «О реорганизации департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области» управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области реорганизовано путем присоединения к департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области.

Информация об исполнении расходов за первое полугодие 2023 года по мероприятиям государственной программы, подпрограммам и региональному проекту представлена в таблице.

Наименование мероприятия государственной программы, подпрограммы, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% испол- нения
Обеспечение социальной поддержки безработных граждан	385 666,5	139 705,8	36,2
Содействие занятости безработных граждан, граждан, находящихся под риском увольнения, а также в различных режимах занятости, граждан, испытывающих трудности в поиске работы	40 140,7	17 676,0	44,0
Регулирование социально-трудовых отношений, совершенствование системы оплаты труда работников учреждений, ориентированной на достижение показателей качества и количества оказываемых услуг	216 912,5	118 049,9	54,4
Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в Брянской области»	11 513,9	4 180,5	36,3
Подпрограмма «Оказание содействия добровольному переселению в Брянскую область соотечественников, проживающих за рубежом»	2 200,0	560,0	25,5
Подпрограмма «Сопровождение инвалидов молодого возраста при получении ими профессионального образования и последующем трудоустройстве»	704,6	39,5	5,6
Региональный проект «Содействие занятости»	19 270,7	7 033,4	36,5
Итого:	676 408,9	287 245,1	42,5

В разрезе мероприятий госпрограммы исполнение составило от 5,6 % по подпрограмме «Сопровождение инвалидов молодого возраста при получении ими профессионального образования и последующем трудоустройстве» до 54,4 % по мероприятию «Регулирование социально-трудовых отношений, совершенствование системы оплаты труда работников учреждений, ориентированной на достижение показателей качества и количества оказываемых услуг». Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2023 года расходы исполнены в объеме фактической потребности.

Расходы на реализацию государственной программы **«Развитие лесного хозяйства Брянской области»** за первое полугодие 2023 года исполнены в сумме 284 778,6 тыс. рублей, или 45,0 процента. Ответственным исполнителем госпрограммы является управление лесами Брянской области.

Реализация госпрограммы запланирована по 2 основным мероприятиям и региональному проекту.

Информация об исполнении расходов за первое полугодие 2023 года по подпрограммам и региональному проекту представлена в таблице.

Наименование мероприятия государственной программы, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% испол- нения
Региональный проект «Сохранение лесов»	40 935,9	38 472,1	94,0
Обеспечение эффективного выполнения переданных полномочий в области лесных отношений	401 959,4	161 439,9	40,2
Обеспечение выполнения мероприятий и достижения ожидаемых результатов государственной программы	190 099,8	84 866,6	44,6
Итого:	632 995,1	284 778,6	45,0

По региональному проекту «Сохранение лесов» расходы исполнены в сумме 38 472,1 тыс. рублей, или 94,0 % (средства в сумме 35 412,7 тыс. рублей перечислены ГБУ Брянской области «Лесопожарная служба», в сумме 3 059,4 тыс. рублей направлены на реализацию мероприятий по увеличению площади лесовосстановления).

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за первое полугодие 2023 года реализация основных мероприятий госпрограммы будет продолжена во второй половине 2023 года.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области»** является департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области, соисполнителями – государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники, аттракционов Брянской области, департамент строительства Брянской области, департамент экономического развития Брянской области.

Объем средств на реализацию государственной программы предусмотрен в сумме 3 554 733,8 тыс. рублей. За первое полугодие 2023 года кассовое исполнение расходов составило 869 641,3 тыс. рублей, или 24,5 процента.

Информация об исполнении расходов за первое полугодие 2023 года по мероприятиям государственной программы и подпрограммам представлена в таблице.

Наименование мероприятия государственной программы, подпрограммы	Уточненная бюджетная роспись на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
Развитие системы управления в сфере промышленности, транспорта и связи	28 804,4	11 595,9	40,3
Развитие системы управления в сфере надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники, аттракционов	37 241,4	18 137,8	48,7
Обеспечение устойчивой и сбалансированной работы в сфере региональной транспортной политики	1 736 381,9	231 688,7	13,3
Подпрограмма «Развитие промышленности Брянской области»	103 307,0	103 307,0	100,0
Подпрограмма «Развитие международного аэропорта «Брянск»	1 648 999,1	504 911,9	30,6
Итого:	3 554 733,8	869 641,3	24,5

В объеме годовых назначений, в первом квартале 2023 года, исполнены расходы по подпрограмме «Развитие промышленности Брянской области» – 103 307,0 тыс. рублей направлены в формате субсидии в виде имущественного взноса микрокредитной компании «Фонд развития малого и среднего предпринимательства Брянской области» в целях реализации региональных программ развития промышленности.

В рамках мероприятия «Обеспечение устойчивой и сбалансированной работы в сфере региональной транспортной политики» в отчетном периоде отсутствует кассовое исполнение расходов, предусмотренных на взносы Брянской области в уставные капиталы хозяйственных обществ (АО «Брянская автоколонна № 1403»), приобретение автомобильного транспорта общего пользования и на субсидии юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим строительство объектов заправки транспортных средств сжатым природным газом, компенсацию части затрат по строительству данных объектов (расходы утверждены в общей сумме 322 548,0 тыс. рублей).

По государственной программе «**Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области**» кассовое исполнение за отчетный период составило 218 389,3 тыс. рублей, или 43,6 % плановых назначений.

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент экономического развития Брянской области. Соисполнителями

являются управление государственного регулирования тарифов Брянской области и управление имущественных отношений Брянской области.

Информация об исполнении расходов за первое полугодие 2023 года по подпрограммам и региональным проектам государственной программы представлена в таблице.

Наименование подпрограммы государственной программы, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% испол- нения
Подпрограмма «Экономическое развитие», в том числе:	72 999,8	41 734,0	57,2
<i>Региональный проект «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях»</i>	22 524,7	22 524,7	100,0
Подпрограмма «Развитие информационного общества и инфраструктуры электронного правительства Брянской области», в том числе:	55 280,3	13 267,0	24,0
<i>Региональный проект «Цифровое государственное управление»</i>	24 870,6	11 687,4	47,0
Подпрограмма «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Брянской области», в том числе:	76 951,5	16 087,8	20,9
<i>Региональный проект «Цифровое государственное управление»</i>	22 926,1	-	-
Подпрограмма «Повышение инвестиционной привлекательности Брянской области»	32 195,0	3 187,7	9,9
Подпрограмма «Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Брянской области», в том числе:	123 738,8	79 218,4	64,0
<i>Региональный проект «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами»</i>	4 322,1	4 322,1	100,0
<i>Региональный проект «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»</i>	46 869,5	8 900,4	19,0
<i>Региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства (Брянская область)»</i>	48 274,2	48 274,2	100,0
Подпрограмма «Государственное регулирование тарифов Брянской области»	24 895,8	10 019,0	40,2
Подпрограмма «Управление государственным имуществом Брянской области»	114 927,6	54 875,4	47,7
Итого:	500 988,8	218 389,3	43,6

Отмечено отсутствие кассового исполнения регионального проекта «Цифровое государственное управление» подпрограммы «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Брянской области» (план – 22 926,1 тыс. рублей). В отчетном периоде закупки включены в план-график закупок товаров, работ, услуг на текущий год, разработаны описания объектов закупок, готовится аукционная документация.

Низкое исполнение сложилось по подпрограммам «Повышение инвестиционной привлекательности Брянской области» (9,9 %), «Повышение

качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Брянской области» (20,9 %) и «Развитие информационного общества и инфраструктуры электронного правительства Брянской области» (24,0 %). Реализация мероприятий будет осуществлена во втором полугодии текущего года.

Выше среднего процента сложилось исполнение по двум подпрограммам: «Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Брянской области» – 64,0 % и «Экономическое развитие» – 57,2 процента.

В объеме годовых плановых назначений исполнены расходы по региональным проектам «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях», «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами» и «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства».

В соответствии с **ведомственной структурой расходов областного бюджета** на 2023 год исполнение расходов в отчетном периоде осуществляли 33 главных распорядителя средств областного бюджета.

Отмечено, что 1 июля 2023 года согласно Указу Губернатора Брянской области от 16.02.2023 № 14 «О реорганизации департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области» департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области реорганизован путем присоединения к нему управления государственной службы по труду и занятости населения Брянской области, и переименован в департамент социальной политики и занятости населения Брянской области. При подготовке настоящего заключения принято использование актуального наименования – департамент социальной политики и занятости населения Брянской области.

За первое полугодие 2023 года исполнение расходов составило 43 506 738,1 тыс. рублей, что соответствует 42,1 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года темп роста составил 119,6 процента.

Анализ показал, что 75,2 % всех расходов областного бюджета исполнены 4 главными распорядителями:

департаментом строительства Брянской области – 10 558 535,8 тыс. рублей (доля расходов 24,3 %);

департаментом образования и науки Брянской области – 9 563 536,2 тыс. рублей (22,0 %);

департаментом здравоохранения Брянской области – 6 833 205,5 тыс. рублей (15,7 %);

департаментом социальной политики и занятости населения Брянской области – 5 743 609,6 тыс. рублей (13,2 %).

Проведенным анализом отмечен рост расходов в сравнении с аналогичным периодом 2022 года по большинству главных распорядителей.

По итогам первого полугодия 2023 года отмечен значительный рост расходов: в 5,1 раза – по департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области (первое полугодие 2022 года – 25 191,3 тыс. рублей, первое полугодие 2023 года – 129 278,4 тыс. рублей), что обусловлено осуществлением расходов на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее

опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде – 92 265,3 тыс. рублей и на обеспечение безопасности гидротехнических сооружений, противопаводковые мероприятия и водохозяйственную деятельность – 10 147,4 тыс. рублей;

в 2,4 раза – по департаменту строительства Брянской области (первое полугодие 2022 года – 4 423 202,0 тыс. рублей, первое полугодие 2023 года – 10 558 535,8 тыс. рублей), что обусловлено осуществлением расходов на реализацию мероприятий по строительству фортификационных сооружений (5 155 805,8 тыс. рублей);

в 2,4 раза – по департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области (первое полугодие 2022 года – 409 392,6 тыс. рублей, первое полугодие 2023 года – 966 786,5 тыс. рублей), в связи с осуществлением в отчетном периоде расходов в большем объеме по обеспечению устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда за счет средств областного бюджета (первое полугодие 2022 года – 516,1 тыс. рублей, первое полугодие 2023 года – 274 543,9 тыс. рублей).

Наибольшее снижение расходов к уровню прошлого года сложилось по департаменту промышленности, транспорта и связи Брянской области (47,3 %), в связи с тем, что за первое полугодие 2022 года были осуществлены расходы на приобретение автомобильного транспорта общего пользования (первое полугодие 2022 года – 488 943,0 тыс. рублей, первое полугодие 2023 года – кассовые расходы отсутствуют).

В объеме выше 50,0 % утвержденного объема исполнены расходы 8 главными распорядителями, в объемах от 40,0 % до 50,0 % – 16 главными распорядителями, в объемах от 30,0 % до 40,0 % – 4 главными распорядителями, в объемах в объеме ниже 30,0 % – 5 главными распорядителями.

Максимальный уровень исполнения расходов отмечен по управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – 95,6 %, что связано с мероприятиями по его реорганизации, по управлению по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области – 77,6 % и департаменту экономического развития Брянской области – 55,7 %, минимальный уровень отмечен по департаменту промышленности, транспорта и связи Брянской области – 17,6 процента.

Информация об исполнении расходов в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлена в приложении 3 к настоящему заключению.

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

В соответствии с Перечнем объектов региональной адресной инвестиционной программы на 2023-2025 годы, утвержденной постановлением Правительства Брянской области от 20.12.2022 № 626-п (в редакции от 29.06.2023), объем бюджетных инвестиций на 2023 год составил 12 999 730,9 тыс. рублей, в том числе:

по объектам государственной собственности – 5 383 864,2 тыс. рублей, или 41,4 % от общего объема бюджетных инвестиций;

по объектам муниципальной собственности – 7 330 642,2 тыс. рублей, или 56,4 % от общего объема бюджетных инвестиций;

по объектам недвижимого имущества, приобретаемого в государственную собственность – 226 145,4 тыс. рублей, или 1,7 % от общего объема бюджетных инвестиций;

по объектам недвижимого имущества, приобретаемого в муниципальную собственность – 59 079,1 тыс. рублей, или 0,5 % от общего объема бюджетных инвестиций.

По итогам проведенного анализа Перечней объектов недвижимого имущества региональной адресной инвестиционной программы на 2023 год отмечено отсутствие в первом полугодии 2023 года пообъектного распределения бюджетных инвестиций на общую сумму 278 344,8 тыс. рублей, или 97,6 % от общего объема, утвержденного в Перечнях объектов недвижимого имущества, приобретаемого в государственную (муниципальную) собственность. При этом, при наличии кассового исполнения расходов в общей сумме 6 879,7 тыс. рублей по муниципальным образованиям «городской округ город Клинцы» и «Сельцовский городской округ» объекты муниципальной собственности, на которые освоены бюджетные средства, не отражены.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций за первое полугодие 2023 года составило 2 174 433,6 тыс. рублей, или 16,7 % плановых назначений, в том числе:

по объектам государственной собственности – 818 220,1 тыс. рублей, или 15,2 % утвержденных назначений;

по объектам муниципальной собственности – 1 349 333,8 тыс. рублей, или 18,4 % утвержденных назначений;

по объектам недвижимого имущества, приобретаемого в муниципальную собственность – 6 879,7 тыс. рублей, или 11,6 % утвержденных назначений.

По объектам недвижимого имущества, приобретаемого в государственную собственность, расходы в первом полугодии 2023 года не осуществлялись.

Из 160 объектов капитальных вложений в первом полугодии 2023 года кассовые расходы производились по 81 объекту (по 16 из 44 объектов государственной собственности и по 65 из 116 объектов муниципальной собственности).

Общий объем освоенных средств областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций за первое полугодие 2023 года составил 1 801 504,0 тыс. рублей, или 13,9 % от плановых назначений, в том числе:

по объектам государственной собственности – 746 743,2 тыс. рублей, или 13,9 % от уточненного плана;

по объектам муниципальной собственности – 1 047 881,1 тыс. рублей, или 14,3 % плановых назначений;

по объектам недвижимого имущества, приобретаемого в муниципальную собственность – 6 879,7 тыс. рублей, или 11,6 % утвержденных назначений.

Из 160 объектов в первом полугодии 2023 года бюджетные инвестиции осваивались по 71 объекту (по 13 из 44 объектов государственной собственности и по 58 из 116 объектов муниципальной собственности).

Информация об исполнении расходов по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной собственности, муниципальной собственности и недвижимого имущества в разрезе кодов разделов классификации расходов бюджета за первое полугодие 2023 года представлена в следующей таблице.

Наименование	Рз	Утверждено на 2023 год, тыс. рублей	Освоено за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
Общегосударственные вопросы	01	109 252,7	0,0	191,4	0,2
Национальная экономика	04	4 266 342,6	832 158,2	832 593,1	19,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	2 027 092,0	240 308,3	426 497,9	21,0
Образование	07	2 737 626,9	371 183,0	499 204,4	18,2
Культура, кинематография	08	273 018,4	120,0	1 863,7	0,7
Здравоохранение	09	2 945 673,6	272 697,0	290 257,5	9,9
Социальная политика	10	900,0	0,0	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	11	639 824,7	85 037,5	123 825,6	19,4
Итого:		12 999 730,9	1 801 504,0	2 174 433,6	16,7

Согласно представленным в таблице данным исполнение расходов адресной инвестиционной программы за первое полугодие 2023 года осуществлялось по 7 разделам классификации расходов бюджета из 8 запланированных (отсутствует исполнение по разделу 10 «Социальная политика»). Наибольший процент исполнения сложился по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 21,0 %, по разделу 04 «Национальная экономика» – 19,5 %, по разделу 11 «Физическая культура и спорт» – 19,4 % годового плана.

По ряду объектов, работы на которых планируется завершить в 2023 году, за первое полугодие 2023 года освоение и кассовое исполнение сложились на низком уровне от 0,19 до 3,18 %, в том числе:

«Хирургический корпус ГБУЗ «Брянская областная детская больница» по адресу: г. Брянск, пр. Станке Димитрова, д. 100» (утверждено на 2023 год – 1 567 011,4 тыс. рублей, освоено – 35 967,3 тыс. рублей, кассовые расходы – 49 506,5 тыс. рублей, или 3,18 % годовых назначений);

«Реконструкция автомобильной дороги «Локоть – Кретоно» -Турищево на участке км 17+560 - км 26+560 в Брасовском районе Брянской области» (утверждено – 279 672,7 тыс. рублей, освоение и кассовые расходы составили 156,9 тыс. рублей, или 0,06 % годовых назначений);

«Строительство тяговой подстанции и кабельных линий энергохозяйства МУП «Брянское троллейбусное управление» г. Брянска (в том числе проектно-сметная документация)» (утверждено на 2023 год – 225 692,4 тыс. рублей, освоение отсутствует, кассовые расходы – 435,0 тыс. рублей, или 0,19 % годовых назначений);

«Строительство автомобильной дороги ст. Чернетово - м-н Первомайский г. Сельцо в Брянском районе Брянской области» (утверждено – 101 100,5 тыс. рублей, освоение и кассовые расходы составили 754,8 тыс. рублей, или 0,75 % годовых назначений).

При этом, по ряду объектов, работы на которых планируется завершить в 2023 году, за первое полугодие 2023 года освоение и кассовое исполнение отсутствуют, в том числе:

«Строительство моста через р. Болва на автомобильной дороге «Подъезд к г. Фокино» Брянской области», утверждено – 580 098,4 тыс. рублей;

«Лечебный корпус городской больницы № 4 по ул. Бежицкой в Советском районе г. Брянска», утверждено – 334 241,6 тыс. рублей;

«Напорный канализационный коллектор от технологического комплекса ГКНС-4 ул. Береговой-Флотская до технологического комплекса ГКНС «Первомайская» в Бежицком районе г. Брянска. Переход через р. Десна (дюкер) в двухтрубном исполнении D 800 мм», утверждено – 67 967,7 тыс. рублей;

«Самотечный канализационный коллектор № 4-а по ул. 2-я Ломоносова, ул. С. Перовской от пр. Ст. Димитрова в Советском районе г. Брянска до канализационных очистных сооружений. Переход через р. Десна (дюкер) в двухтрубном исполнении D 800 мм», утверждено – 65 102,8 тыс. рублей.

Проведенный анализ информации, размещенной в единой информационной системе закупок и представленной главными распорядителями бюджетных средств, показал, что по 26 объектам с общим объемом утвержденных расходов 757 344,8 тыс. рублей, работы на которых, согласно адресной инвестиционной программе, запланированы к завершению в 2023 году, в течение первого полугодия 2023 года контракты на проведение строительно-монтажных работ и разработку проектно-сметной документации не заключены.

В отношении вышеуказанных объектов средства в областном бюджете предусмотрены в формате субсидий, передаваемых в бюджеты 10 муниципальных образований: города Брянска (6 объектов в общем объеме 359 757,1 тыс. рублей), Выгоничского городского поселения (3 объекта – 48 029,7 тыс. рублей), Выгоничского муниципального района (2 объекта – 89 250,0 тыс. рублей), Жуковского муниципального округа (2 объекта – 9 848,7 тыс. рублей), Почепского муниципального района (1 объект – 12 350,0 тыс. рублей), Стародубского муниципального округа (1 объект – 4 001,6 тыс. рублей), Мглинского муниципального района (1 объект – 50 000 тыс. рублей), Погарского городского поселения (1 объект – 9 757,9 тыс. рублей), Суземского городского поселения (1 объект – 4 275,0 тыс. рублей), Унечского городского поселения (1 объект – 1 900,0 тыс. рублей), субсидий ГУП «Брянсккоммунэнерго» (4 объекта – 100 895,0 тыс. рублей), и бюджетных инвестиций, выделенных ГКУ «Управление капитального строительства Брянской области» (3 объекта – 67 279,8 тыс. рублей).

Отсутствие и низкое исполнение расходов по отдельным объектам бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности имеет риски невыполнения запланированных в бюджете объемов и, следовательно, невведения в установленные сроки объектов.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2023 года исполнение расходов будет осуществляться во втором полугодии текущего года.

Отмечено, что в постановлении Правительства Брянской области от 20.12.2022 № 626-п и Отчете об исполнении перечня объектов бюджетных инвестиций муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы за второй квартал 2023 года некорректно отражен код раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» по основному мероприятию «Обеспечение проведения мероприятий, направленных на реформирование жилищно-коммунального хозяйства с целью создания благоприятных условий проживания граждан» государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области», а именно код раздела расходов отражен как «02», а следовало «05». Аналогичное замечание было отмечено Контрольно-счетной палатой Брянской области в Заключении на отчет об исполнении областного бюджета за первый квартал 2023 года.

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

За первое полугодие 2023 года межбюджетные трансферты из областного бюджета бюджетам других уровней бюджетной системы Российской Федерации перечислены в сумме 13 182 151,7 тыс. рублей, или 39,6 % утвержденных бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года темп роста составил 113,1 процента.

Доля межбюджетных трансфертов в структуре расходов областного бюджета отчетного периода составила 30,3 процента.

В бюджеты муниципальных образований области направлено 12 916 095,0 тыс. рублей, или 39,4 % годовых бюджетных назначений.

Межбюджетные трансферты бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации составили 262 825,0 тыс. рублей, или 47,9 % плановых назначений, в том числе:

на финансовое обеспечение предоставления ежемесячной выплаты на ребенка в возрасте от восьми до семнадцати лет и ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка перечислены субвенции в сумме 114 482,4 тыс. рублей и 144 353,4 тыс. рублей, или 49,8 % и 46,7 % плановых назначений соответственно;

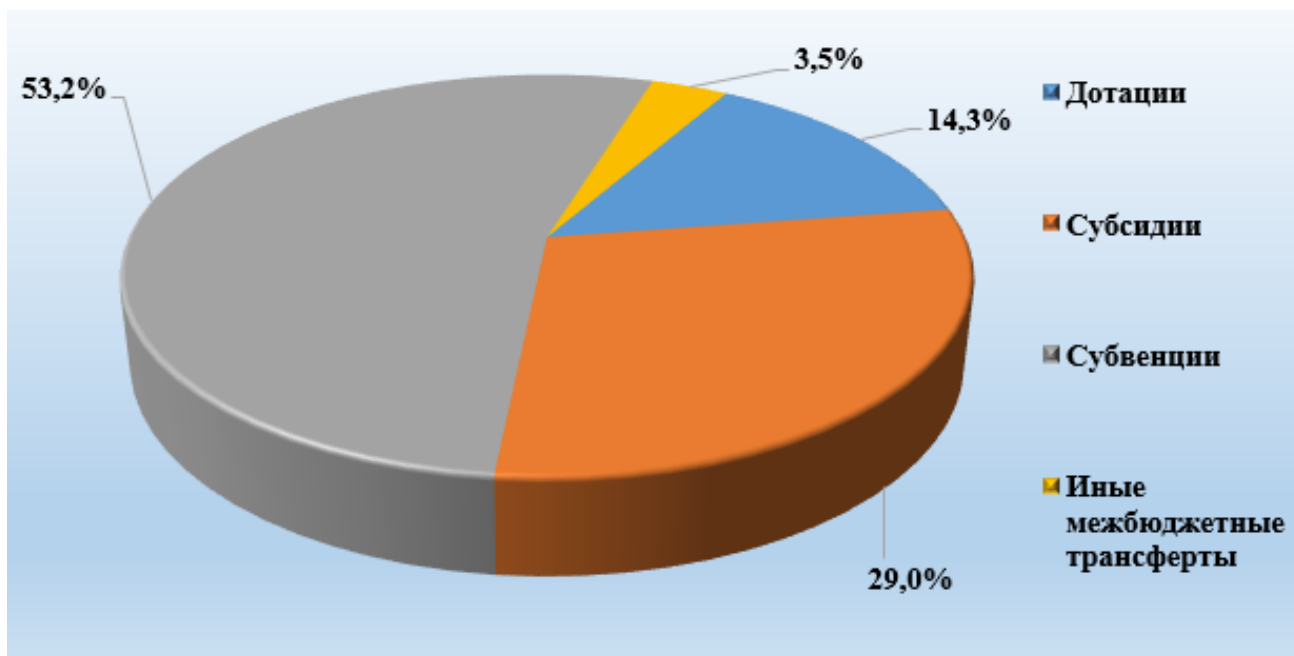
на выплату пенсий безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» перечислены иные межбюджетные трансферты в сумме 3 989,2 тыс. рублей, или 39,9 % годовых бюджетных назначений.

В первом полугодии 2023 года из областного бюджета перечислены в федеральный бюджет субвенции на осуществление части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, в сумме 3 231,7 тыс. рублей, или 100,0 % плана.

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

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных образований, в соответствии с законом об областном бюджете на 2023 год утвержден в сумме 32 430 774,5 тыс. рублей, в соответствии со сводной бюджетной росписью – в сумме 32 743 991,0 тыс. рублей. За первое полугодие 2023 года из областного бюджета перечислены межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований в сумме 12 916 095,0 тыс. рублей, что составило 39,4 % утвержденных сводной бюджетной росписью назначений. Темп роста к уровню первого полугодия 2022 года составил 112,2 процента.

Структура межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Брянской области за первое полугодие 2023 года представлена на следующей диаграмме.



Наибольший удельный вес в структуре межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований занимают субвенции на осуществление переданных государственных полномочий – 53,2 процента. Субвенции бюджетам муниципальных образований перечислены в сумме 6 865 514,8 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 51,4 процента. Темп роста к объему субвенций, перечисленных в первом полугодии 2022 года, составил 109,7 процента. Из них основная доля (91,7 %) приходится на субвенции на осуществление отдельных полномочий в сфере образования – 6 295 154,0 тыс. рублей.

Межбюджетные субсидии составили 3 753 486,5 тыс. рублей, или 25,5 % плановых назначений, доля субсидий в общем объеме межбюджетных трансфертов – 29,0 процента. По сравнению с первым полугодием 2022 года темп роста составил 130,1 процента. Основной объем субсидий местным бюджетам предоставлен департаментом строительства Брянской области – 1 716 222,7 тыс. рублей (45,7 %

общего объема субсидий), департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 883 748,9 тыс. рублей (23,5 %) и департаментом образования и науки Брянской области – 797 130,4 тыс. рублей (21,2 %).

В первом полугодии 2023 года местным бюджетам перечислены субсидии, кассовое исполнение по которым сложилось в полном объеме, на следующие цели:

государственная поддержка отрасли культуры – 6 598,2 тыс. рублей;

мероприятия по работе с семьей, детьми и молодежью – 311,4 тыс. рублей;

оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам в рамках регионального проекта «Современная школа (Брянская область)» – 7 446,3 тыс. рублей;

государственная поддержка организаций, входящих в систему спортивной подготовки в рамках регионального проекта «Спорт – норма жизни» – 3 723,4 тыс. рублей.

Отмечено отсутствие кассового исполнения по состоянию на 01.07.2023 по 22 из 74 субсидий на общую сумму 972 536,8 тыс. рублей. Основные из них предусмотрены на следующие цели:

реализация мероприятий по усовершенствованию инфраструктуры общеобразовательных учреждений – запланировано 275 000,0 тыс. рублей (пристройка на 500 мест к МБОУ СОШ № 1 г. Суража Брянской области);

софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности в рамках регионального проекта «Спорт – норма жизни» – запланировано 140 000,0 тыс. рублей (строительство дворца зимних видов спорта в Фокинском районе города Брянска – 60 000,0 тыс. рублей) и СОК в п. Локоть Брасовского района Брянской области – 80 000,0 тыс. рублей);

софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности в сфере коммунального хозяйства – запланировано 166 527,4 тыс. рублей);

отдельные мероприятия по развитию образования – запланировано 79 507,2 тыс. рублей).

Обращено внимание, что исполнение плановых назначений по субсидиям сложилось на уровне 25,5 %, что ниже среднего исполнения по межбюджетным трансфертам (39,4 %). Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2023 года низкий процент исполнения и отсутствие исполнения по отдельным видам субсидий связаны с реализацией мероприятий в последующие периоды текущего года.

Дотации бюджетам муниципальных образований направлены на уровне прошлого года в сумме 1 848 683,9 тыс. рублей (на 01.07.2022 – 1 847 462,3 тыс. рублей), годовые назначения исполнены на 49,8 процента. Доля дотаций в общем объеме межбюджетных трансфертов местным бюджетам составила 14,3 процента.

В анализируемом периоде перечислены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) в сумме 1 526 159,2 тыс. рублей, или 56,0 % годовых назначений, и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных

районов (муниципальных округов, городских округов) – 319 524,7 тыс. рублей, или 33,2 % годовых назначений. Предоставлены гранты муниципальным образованиям, населенные пункты которых удостоены почетного звания Брянской области «Город партизанской славы», «Поселок партизанской славы», «Село партизанской славы», «Населенный пункт партизанской славы» в сумме 3 000,0 тыс. рублей, или 100,0 процента.

Иные межбюджетные трансферты занимают в структуре межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям 3,5 процента. Кассовое исполнение иных межбюджетных трансфертов составило 448 409,8 тыс. рублей, или 46,6 % плановых назначений. Основной объем (72,4 %, или 324 495,6 тыс. рублей) перечислен на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам образовательных организаций.

Отмечено отсутствие кассового исполнения по состоянию на 01.07.2023 по отдельным видам иных межбюджетных трансфертов на:

- организацию и проведение творческих фестивалей и конкурсов для детей и молодежи (план – 300,0 тыс. рублей);

- организацию и проведение фестивалей любительских творческих коллективов (план – 300,0 тыс. рублей);

- гранты муниципальным районам (муниципальным округам, городским округам) в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности (план – 5 000,0 тыс. рублей);

- поощрение муниципальных управленческих команд приграничных муниципальных образований Брянской области (план – 9 000,0 тыс. рублей);

- развитие инфраструктуры дорожного хозяйства, обеспечивающей транспортную связанность между центрами экономического роста (план – 26 007,3 тыс. рублей);

- поощрение победителей областного конкурса «Лучшее муниципальное образование Брянской области в сфере профилактики правонарушений» (план – 900,0 тыс. рублей).

В рамках национальных проектов межбюджетные трансферты на 2023 год предусмотрены в сумме 6 679 092,9 тыс. рублей, или 20,4 % общего объема межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований. Межбюджетные трансферты предусмотрены в рамках мероприятий 13 региональных проектов Брянской области. В первом полугодии 2023 года перечисление средств муниципальным образованиям произведено в сумме 1 756 980,5 тыс. рублей, что составило 26,3 % уточненных плановых назначений. Основной объем межбюджетных трансфертов местным бюджетам на реализацию национальных проектов (80,0 %) приходится на субсидии в рамках следующих региональных проектов:

- «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» – 440 116,6 тыс. рублей;

- «Современная школа» – 391 780,0 тыс. рублей;

- «Региональная и местная дорожная сеть» – 368 418,8 тыс. рублей;

- «Чистая вода» – 197 494,8 тыс. рублей.

Исполнение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в анализируемом периоде осуществлено 15 из 16 главных распорядителей бюджетных средств, которым бюджетные ассигнования предусмотрены сводной бюджетной росписью по состоянию на 1 июля 2023 года. В отчетном периоде не осуществлялось перечисление межбюджетных трансфертов управлением по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области (субсидии на сохранение, использование, популяризацию и государственную охрану объектов культурного наследия в сумме 386,9 тыс. рублей).

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

В областном бюджете на 2023 год по мероприятию «Обеспечение устойчивости финансовой системы обязательного медицинского страхования» государственной программы «Развитие здравоохранения Брянской области» предусмотрены расходы в объеме 5 868 890,2 тыс. рублей на обязательное медицинское страхование неработающего населения.

Расходы областного бюджета на обязательное медицинское страхование неработающего населения за первое полугодие 2023 года составили 2 934 445,1 тыс. рублей, или 50,0 % годового объема. Средства направлены в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечен рост расходов на 5,8 %, что обусловлено увеличением тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения.

Отмечено, что исполнение расходов областного бюджета за первое полугодие 2023 года по направлению «Обязательное медицинское страхование неработающего населения» обеспечено в необходимых объемах.

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

Законом Брянской области от 12.12.2022 № 100-З «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» первоначально областной бюджет на 2023 год утвержден с дефицитом в размере 2 080 800,0 тыс. рублей.

Законом Брянской области от 24.03.2023 № 19-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в связи с включением в состав источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета остатков средств на счете областного бюджета на начало 2023 года в сумме 11 322 462,2 тыс. рублей областной бюджет утвержден с дефицитом в сумме 13 403 262,2 тыс. рублей.

В соответствии с представленным Правительством Брянской области отчетом об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2023 года областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 4 336 847,4 тыс. рублей.

В отчетном периоде источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета включают:

бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (+) 1 276 117,6 тыс. рублей – привлечены бюджетные кредиты на

финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов в сумме 366 198,6 тыс. рублей и 518 852,0 тыс. рублей соответственно и бюджетный кредит в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации, принимаемых в целях реализации мероприятий, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов государственных программ Российской Федерации, федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры, в сумме 391 067,0 тыс. рублей;

изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета в сумме (-) 8 012 965,0 тыс. рублей;

иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов в сумме (+) 2 400 000,0 тыс. рублей – увеличены финансовые активы за счет средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации, казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, единых счетов бюджетов государственных внебюджетных фондов, казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями.

С учетом наличия остатка средств на счете бюджета за отчетный период не осуществлялось привлечение кредитов от кредитных организаций и бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета субъекта Российской Федерации.

Погашение бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета (возврат реструктурированной задолженности), и погашение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета субъекта Российской Федерации (возврат реструктурированной задолженности) не производились в связи с более поздними сроками их погашения.

Основным источником внутреннего финансирования дефицита бюджета в отчетном периоде являлись остатки средств на счете бюджета.

По состоянию на 1 июля 2023 года сводной бюджетной росписью областного бюджета источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2023 год утверждены в сумме (-) 7 405 322,2 тыс. рублей и соответствуют показателям выплат за счет источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, утвержденным законом об областном бюджете.

7. Анализ состояния государственного внутреннего долга Брянской области

Статьей 1 Закона Брянской области от 12.12.2022 № 100-З «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области на 1 января 2024 года утвержден в размере 13 142 416,5 тыс. рублей.

Согласно представленному Правительством Брянской области отчету об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2023 года

государственный долг на 1 июля 2023 года составил 12 337 734,1 тыс. рублей, или 93,9 % утвержденного верхнего предела государственного долга. По сравнению с началом года государственный внутренний долг Брянской области увеличился на 1 276 117,6 тыс. рублей, или на 11,5 %, в связи с привлечением бюджетных кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов в сумме 885 050,6 тыс. рублей и бюджетного кредита в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации, принимаемых в целях реализации мероприятий, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов государственных программ Российской Федерации, федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры, в сумме 391 067,0 тыс. рублей.

7.1. Структура государственного внутреннего долга

Структура государственного внутреннего долга Брянской области по состоянию на 1 июля 2023 года состоит из бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 100,0 % (12 337 734,1 тыс. рублей).

В структуре задолженности по бюджетным кредитам от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации наибольший удельный вес занимают бюджетные кредиты, полученные из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита областного бюджета в целях погашения долговых обязательств – 48,3 %, или 5 957 472,4 тыс. рублей.

На долю бюджетных кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов приходится 21,8 % – 2 692 950,6 тыс. рублей.

Бюджетные кредиты для погашения долговых обязательств муниципальных образований в виде обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций, занимают 1 513 472,8 тыс. рублей, или 12,3 % в общем объеме задолженности.

Удельный вес бюджетных кредитов для погашения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации составил 9,3 процента (1 145 670,5 тыс. рублей).

Бюджетные кредиты для частичного покрытия дефицита областного бюджета (предоставленные для осуществления мероприятий, связанных с ликвидацией последствий засухи) занимают 3,7 % в общем объеме долговых обязательств, или 459 417,0 тыс. рублей.

Кредиты, привлеченные в целях строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения), составляют 177 683,8 тыс. рублей, или 1,4 % в общем объеме задолженности.

Удельный вес бюджетного кредита в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации, принимаемых в целях реализации мероприятий, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов государственных программ Российской Федерации, федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры, в общем объеме задолженности составляет 3,2 % (391 067,0 тыс. рублей).

Процентная ставка по бюджетным кредитам на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов составляет 3,0 % годовых, по остальным привлеченным бюджетным кредитам – 0,1 % годовых.

7.2. Исполнение программы государственных внутренних заимствований Брянской области

Программа государственных внутренних заимствований Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждена приложением 13 к Закону Брянской области от 12.12.2022 № 100-З «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Объем внутренних заимствований утвержден в сумме (+) 2 080 800,0 тыс. рублей, в том числе:

привлечение кредитов кредитных организаций – (+) 456 679,7 тыс. рублей;

привлечение бюджетных кредитов – (+) 9 029 442,5 тыс. рублей;

погашение бюджетных кредитов – (-) 7 405 322,2 тыс. рублей.

В соответствии с Федеральным законом от 21.11.2022 № 448-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году» распоряжением Правительства Брянской области от 31.05.2023 № 92-рп внесены изменения в программу государственных внутренних заимствований Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в части увеличения в 2023 году на 391 067,0 тыс. рублей объема привлечения бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета субъекта Российской Федерации в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации, принимаемых в целях реализации мероприятий, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов государственных программ Российской Федерации, федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры, со сроком погашения до 30 апреля 2024 года.

С учетом указанных изменений в программу государственных внутренних заимствований Брянской области в июне 2023 года привлечен бюджетный кредит в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации, принимаемых в целях реализации мероприятий, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов государственных программ Российской Федерации, федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры, в сумме 391 067,0 тыс. рублей.

Привлечение бюджетных кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов в отчетном периоде произведено в объеме 885 050,6 тыс. рублей, или 42,5 % утвержденного законом о бюджете объема привлечения.

7.3. Исполнение программы государственных гарантий

Законом Брянской области от 12.12.2022 № 100-З «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области по государственным гарантиям Брянской области в валюте Российской Федерации на 1 января 2024 года установлен в сумме 0,00 рубля.

Приложением 14 к закону о бюджете утверждена Программа государственных гарантий Брянской области в валюте Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, предусматривающая объем гарантий по каждому направлению (цели) на 2023-2025 годы с нулевыми показателями.

В соответствии с утвержденной Программой государственных гарантий Брянской области в первом полугодии 2023 года государственные гарантии Брянской области не предоставлялись.

7.4. Расходы областного бюджета на обслуживание государственного внутреннего долга

Плановый объем бюджетных ассигнований на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области предусмотрен на 2023 год главному распорядителю бюджетных средств – департаменту финансов Брянской области в объеме 121 638,1 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области в отчетном периоде не осуществлялись в связи со сроками погашения процентов по бюджетным кредитам в ноябре-декабре текущего года.

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

Законом Брянской области от 12.12.2022 № 100-З «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» размер резервного фонда Правительства Брянской области на 2023 год установлен в сумме 250 000,0 тыс. рублей, размер резервного фонда Брянской области установлен в сумме 20 000,0 тыс. рублей.

В соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области, утвержденным постановлением Правительства Брянской области от 08.04.2013 № 3-п, распоряжениями Правительства Брянской области от 17.01.2023 № 5-рп, от 24.01.2023 № 6-рп, от 30.01.2023 № 8-рп, от 13.03.2023 № 40-рп, от 15.05.2023 № 79-рп, от 31.05.2023 № 91-рп, от 19.06.2023 № 111-рп, от 26.06.2023 № 126-рп «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области» в отчетном периоде выделены бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Брянской области в сумме 108 587,3 тыс. рублей (43,4 % запланированного объема ассигнований).

Кассовое исполнение за первое полугодие 2023 года сложилось в сумме 79 562,5 тыс. рублей, или 73,3 % распределенных бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области, в том числе в разрезе главных распорядителей бюджетных средств:

администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области – 41 953,7 тыс. рублей, или 64,9 %;

департамент социальной политики и занятости населения Брянской области – 24 674,6 тыс. рублей, или 81,5 %;

департамент физической культуры и спорта Брянской области – 9 434,2 тыс. рублей, или 92,4 %;

департамент региональной безопасности Брянской области – 3 500,0 тыс. рублей, или 100,0 процента.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области за первое полугодие 2023 года бюджетные ассигнования направлены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов (64 272,5 тыс. рублей) и выплаты пострадавшим гражданам (15 290,0 тыс. рублей).

За первое полугодие 2023 года расходование средств резервного фонда Брянской области не производилось. Утвержденный размер резервного фонда Брянской области соответствует требованиям статьи 2 Закона Брянской области от 29.10.2010 № 87-З «О резервном фонде Брянской области».

9. Выводы

9.1. Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области подготовлено по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения областного бюджета, на основе представленного Правительством Брянской области отчета об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2023 года.

По итогам первого полугодия 2023 года областной бюджет исполнен по доходам в сумме 47 843 585,5 тыс. рублей, или 55,5 % прогнозируемого общего объема доходов, по расходам в сумме 43 506 738,1 тыс. рублей, или 42,1 % показателя сводной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 4 336 847,4 тыс. рублей.

В сравнении с исполнением областного бюджета за первое полугодие 2022 года темп роста доходов областного бюджета в отчетном периоде составил 118,0 %, темп роста расходов – 119,6 процента.

9.2. По итогам первого полугодия 2023 года индекс промышленного производства по Брянской области составил 113,7 процента.

Объем выпущенной продукции сельского хозяйства составил 60 630,5 млн. рублей, или 117,5 % к уровню соответствующего периода прошлого года.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», за первое полугодие 2023 года составил 14 390,8 млн. рублей. Ввод в действие жилых домов за счет всех источников финансирования за первое полугодие 2023 года составил 326,6 тыс. кв. метра.

Индекс потребительских цен по итогам первого полугодия 2023 года составил 102,6 %, среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника за январь-май 2023 года сложилась в размере 44,6 тыс. рублей, что на 17,4 % выше показателя аналогичного периода 2022 года.

9.3. Доходная часть областного бюджета за первое полугодие 2023 года исполнена в сумме 47 843 585,5 тыс. рублей, или 55,5 % утвержденного годового прогноза. Темп роста доходов к уровню первого полугодия 2022 года составил 118,0 %, доходы областного бюджета увеличились на 7 309 521,6 тыс. рублей.

В структуре доходов областного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 52,3 %, на долю безвозмездных поступлений приходится 47,7 % общего объема доходной части областного бюджета.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 25 017 608,4 тыс. рублей, или 56,1 % годового прогноза поступлений.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 96,5 %, поступления налогов в областной бюджет составили 24 132 428,7 тыс. рублей, или 56,1 % годовых прогнозных назначений и 122,5 % к соответствующему периоду 2022 года. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета в первом полугодии 2023 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 99,7 % поступивших налоговых доходов.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 885 179,7 тыс. рублей, или 46,3 % годовых прогнозных назначений. Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 43,7 % и доходы в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба – 32,6 процента.

Кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 22 825 977,1 тыс. рублей, или 54,8 % годового прогноза. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 14,5 %, или на 2 889 047,6 тыс. рублей. В структуре безвозмездных поступлений дотации занимают 55,4 %, субсидии – 26,0 %, субвенции – 5,4 %, иные межбюджетные трансферты – 13,2 процента.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в первом полугодии 2023 года осуществлялось 34 главными администраторами доходов, из которых 9 администраторов являются органами государственной власти Российской Федерации и 25 – органами государственной власти Брянской области. Рост поступлений к соответствующему уровню прошлого года обеспечен 18 администраторами доходов областного бюджета, в том числе 5 органами государственной власти Российской Федерации и 13 органами государственной власти Брянской области.

Администрирование безвозмездных поступлений осуществлялось 19 администраторами доходов – органами государственной власти Брянской области. Выше среднего исполнение годового прогноза сложилось по 5 администраторам безвозмездных поступлений, ниже среднего – по 12 администраторам доходов.

9.4. Расходы областного бюджета в первом полугодии 2023 года исполнены в сумме 43 506 738,1 тыс. рублей, что соответствует 42,1 % объемов уточненной сводной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 19,6 процента.

Исполнение расходов областного бюджета за первое полугодие 2023 года осуществлялось по 13 разделам бюджетной классификации, по разделу «Обслуживание государственного (муниципального) долга» исполнение отсутствовало. Более 85,0 % расходов областного бюджета приходится на 5 разделов: 07 «Образование» – 23,4 %, 10 Социальная политика» – 21,8 %,

04 «Национальная экономика» – 20,6 %, 02 «Национальная оборона» – 12,0 %, 09 «Здравоохранение» – 9,4 процента.

Максимальные проценты исполнения расходов отмечены по разделам: 02 «Национальная оборона» – 68,7 %, 10 «Социальная политика» – 48,9 % и 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 48,4 процента.

Минимальные уровни исполнения расходов сложились по разделам: 01 «Общегосударственные вопросы» – 15,5 %, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 28,1 % и 06 «Охрана окружающей среды» – 29,3 процента.

В соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2023 год исполнение расходов в отчетном периоде осуществлялось 33 главными распорядителями средств областного бюджета. С 1 июля 2023 года департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области реорганизован путем присоединения к нему управления государственной службы по труду и занятости населения Брянской области, и переименован в департамент социальной политики и занятости населения Брянской области.

Анализ показал, что 75,2 % всех расходов областного бюджета исполнены 4 главными распорядителями: департаментом строительства Брянской области – 10 558 535,8 тыс. рублей (доля расходов 24,3 %), департаментом образования и науки Брянской области – 9 563 536,2 тыс. рублей (22,0 %), департаментом здравоохранения Брянской области – 6 833 205,5 тыс. рублей (15,7 %), департаментом социальной политики и занятости населения Брянской области – 5 743 609,6 тыс. рублей (13,2 %). Проведенным анализом отмечен рост расходов в сравнении с аналогичным периодом 2022 года по большинству главных распорядителей.

Расходы областного бюджета на реализацию госпрограмм по состоянию на 1 июля 2023 года исполнены в сумме 37 716 806,1 тыс. рублей, что составляет 41,4 % показателя сводной бюджетной росписи. Менее среднего уровня исполнены расходы по 12 госпрограммам.

Наибольший процент исполнения на уровне 86,5 % сложился по государственной программе «Эффективное вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитие мелиоративного комплекса Брянской области».

В рамках национальных проектов в анализируемом периоде осуществлялось исполнение расходов по 30 региональным проектам. По состоянию на 1 июля 2023 года расходы областного бюджета на реализацию региональных проектов составили 3 765 847,6 тыс. рублей, или 27,8 % показателя сводной бюджетной росписи.

Расходы на реализацию 9 региональных проектов, не входящих в состав национальных проектов, исполнены на сумму 4 120 166,4 тыс. рублей, или 40,8 % уточненной сводной бюджетной росписи.

Расходы по непрограммной деятельности сложились в сумме 5 789 932,0 тыс. рублей, что составляет 47,8 % утвержденных значений.

Кассовые расходы областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций за первое полугодие 2023 года составили 2 174 433,6 тыс. рублей, или 16,7 % плановых назначений, из них: по объектам государственной собственности – 818 220,1 тыс. рублей, или 15,2 %, по объектам муниципальной собственности – 1 349 333,8 тыс. рублей, или 18,4 %, по объектам недвижимого имущества, приобретаемого в муниципальную собственность – 6 879,7 тыс. рублей, или 11,6 процента. Расходы по объектам недвижимого имущества, приобретаемого в государственную собственность Брянской области, в первом полугодии 2023 года не осуществлялись.

Отмечено отсутствие пообъектного распределения бюджетных инвестиций в утвержденных Перечнях объектов недвижимого имущества, приобретаемого в государственную и муниципальную собственность Брянской области, региональной адресной инвестиционной программы на 2023 год.

Из 160 объектов, включенных в перечни объектов региональной адресной инвестиционной программы, в первом полугодии 2023 года освоение средств отмечено в отношении 71 объекта (по 13 из 44 объектов государственной собственности и по 58 из 116 объектов муниципальной собственности), кассовые расходы осуществлялись в отношении 81 объекта (по 16 объектам государственной собственности и 65 объектам муниципальной собственности).

Отсутствие и низкое исполнение расходов по отдельным объектам бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности имеет риски невыполнения запланированных в бюджете объемов и, следовательно, невведения в установленные сроки объектов.

9.5. За первое полугодие 2023 года межбюджетные трансферты из областного бюджета бюджетам других уровней бюджетной системы Российской Федерации перечислены в сумме 13 182 151,7 тыс. рублей, или 39,6 % утвержденных бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года темп роста составил 113,1 процента. Доля межбюджетных трансфертов в структуре расходов областного бюджета отчетного периода составила 30,3 процента.

В бюджеты муниципальных образований области направлено 12 916 095,0 тыс. рублей, или 39,4 % годовых бюджетных назначений. В структуре межбюджетных трансфертов местным бюджетам наибольший удельный вес занимают субвенции – 53,2 %, дотации составили 14,3 %, межбюджетные субсидии – 29,0 %, иные межбюджетные трансферты – 3,5 процента.

Межбюджетные трансферты бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации составили 262 825,0 тыс. рублей, или 47,9 % плановых назначений.

Субвенции федеральному бюджету перечислены в сумме 3 231,7 тыс. рублей, или 100,0 % плана.

Исполнение расходов областного бюджета на обязательное медицинское страхование неработающего населения составило 2 934 445,1 тыс. рублей, что соответствует 50,0 % утвержденного объема. Средства направлены в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечен рост расходов на 5,8 %,

что обусловлено увеличением тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения.

9.6. В соответствии с представленным Правительством Брянской области отчетом об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2023 года областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 4 336 847,4 тыс. рублей.

Привлечение (погашение) кредитов от кредитных организаций в отчетном периоде не производилось.

В первом полугодии 2023 года привлечены бюджетные кредиты на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов в сумме 885 050,6 тыс. рублей и бюджетный кредит в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации, принимаемых в целях реализации мероприятий, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов государственных программ Российской Федерации, федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры), в сумме 391 067,0 тыс. рублей.

9.7. Государственный внутренний долг Брянской области на 1 июля 2023 года составил 12 337 734,1 тыс. рублей, или 93,9 % утвержденного верхнего предела государственного долга. По сравнению с началом года государственный внутренний долг Брянской области увеличился на 1 276 117,6 тыс. рублей в связи с привлечением бюджетных кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов и бюджетного кредита в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации, принимаемых в целях реализации мероприятий, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов государственных программ Российской Федерации, федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры.

Структура государственного внутреннего долга Брянской области по состоянию на 1 июля 2023 года на 100,0 % состоит из бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

9.8. Размер резервного фонда Правительства Брянской области на 2023 год установлен в сумме 250 000,0 тыс. рублей. В соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области, утвержденным постановлением Правительства Брянской области от 08.04.2013 № 3-п, в отчетном периоде выделены бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Брянской области в сумме 108 587,3 тыс. рублей (43,4 % запланированного объема). Кассовое исполнение за первое полугодие 2023 года сложилось в сумме 79 562,5 тыс. рублей, или 73,3 % распределенных бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области.

Размер резервного фонда Брянской области на 2023 год установлен в сумме 20 000,0 тыс. рублей. В отчетном периоде расходование средств резервного фонда Брянской области не производилось.

10. Предложения

10.1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области председателю Брянской областной Думы В.В. Субботу.

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

10.2.1. Главным администраторам доходов областного бюджета принять меры: по обеспечению поступления администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в прогнозируемом объеме;

по обеспечению полноты и своевременности зачисления в областной бюджет безвозмездных поступлений.

10.2.2. Главным распорядителям средств областного бюджета принять меры: по своевременному исполнению мероприятий государственных программ и эффективному использованию бюджетных средств;

по своевременному и в полном объеме исполнению расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов из федерального бюджета;

по обеспечению контроля исполнения целевых межбюджетных трансфертов муниципальными образованиями в утвержденных объемах;

по распределению в полном объеме утвержденных расходов на реализацию региональной адресной инвестиционной программы по объектам недвижимого имущества, а также усилению контроля использования средств, предусмотренных на реализацию региональной адресной инвестиционной программы.

Председатель

О.А. Павлова