



ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты Брянской области
на отчет об исполнении областного бюджета
за 9 месяцев 2023 года

(утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
Брянской области от 29 ноября 2023 года № 74-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.....	9
3.3. Безвозмездные поступления	10
3.4. Анализ исполнения доходов в разрезе главных администраторов средств областного бюджета.....	13
4. Анализ исполнения расходов областного бюджета	17
4.1. В разрезе государственных программ и главных распорядителей средств областного бюджета.....	25
4.2. Анализ исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства	64
5. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов (расходная часть областного бюджета).....	68
5.1. Анализ исполнения расходов областного бюджета в части обеспечения запланированных перечислений в бюджеты муниципальных образований	68
5.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета в рамках межбюджетных взаимоотношений с бюджетом фонда обязательного медицинского страхования.....	71
6. Дефицит (профицит) областного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета.....	72
7. Анализ состояния государственного внутреннего долга Брянской области..	73
7.1. Структура государственного внутреннего долга.....	73
7.2. Исполнение программы государственных внутренних заимствований Брянской области	75
7.3. Исполнение программы государственных гарантий.....	76
7.4. Расходы областного бюджета на обслуживание государственного внутреннего долга	77
8. Анализ исполнения резервного фонда Правительства Брянской области и резервного фонда Брянской области.....	77
9. Выводы	78
10. Предложения.....	82

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	1-6

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 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 1.2.5 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 9 месяцев 2023 года.

Отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением Правительства Брянской области от 23.10.2023 № 500-п и представлен в Контрольно-счетную палату Брянской области 14 ноября 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 9 месяцев 2023 года представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Показатели	Утверждено на 2023 год		Исполнено		
	Законом об областном бюджете	сводной бюджетной росписью	9 месяцев 2023 года	% исполнения	темпа роста, %
Доходы областного бюджета	86 224 831,7		70 295 844,0	81,5	111,7
<i>в т.ч. налоговые и неналоговые</i>	<i>44 561 646,4</i>		<i>38 068 911,6</i>	<i>85,4</i>	<i>118,3</i>
Расходы областного бюджета	99 628 093,9	104 358 258,1	65 606 738,9	62,9	115,9
Дефицит (-), профицит (+)	- 13 403 262,2		4 689 105,1		74,1
Источники финансирования дефицита бюджета	13 403 262,2		- 4 689 105,1		74,1

2. Анализ социально-экономического положения Брянской области

По данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Брянской области по итогам 9 месяцев 2023 года в Брянской области индекс промышленного производства составил 123,8 %, что выше значения указанного показателя в целом по Российской Федерации (103,3 %) на 20,5 процентного пункта и показателя Центрального федерального округа (111,5 %) на 12,3 процентного пункта. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по данному показателю занимает 1 место (показатель в Тульской области – 117,6 %, в г. Москва – 117,6 %, в Тверской области – 112,7 %, в Московской области – 112,0 %).

По итогам 9 месяцев 2023 года объем выпущенной продукции сельского хозяйства составил 131 921,4 млн. рублей, или 118,5 % к уровню соответствующего периода прошлого года.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», за 9 месяцев 2023 года составил 31 640,6 млн. рублей, что на 3,7 % ниже показателя соответствующего периода 2022 года. Ввод в действие жилых домов за счет всех источников финансирования за 9 месяцев 2023 года составил 493,1 тыс. кв. метров, или 107,2 % 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 62,7 % и составил 391,1 миллионов тонно-километров.

Оборот розничной торговли по всем каналам реализации за 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на 3,1 % и составил 248 756,6 млн. рублей, оборот оптовой торговли увеличился на 12,3 % и составил 263 618,8 млн. рублей.

Оборот общественного питания составил 10 312,2 млн. рублей, что на 0,8 % ниже соответствующего периода 2022 года. Объем платных услуг населению на территории Брянской области увеличился на 0,4 % и составил 54 017,4 млн. рублей.

Номинальная средняя начисленная заработная плата одного работника за январь-август 2023 года сложилась в размере 45,8 тыс. рублей, что на 17,7 % выше показателя аналогичного периода 2022 года.

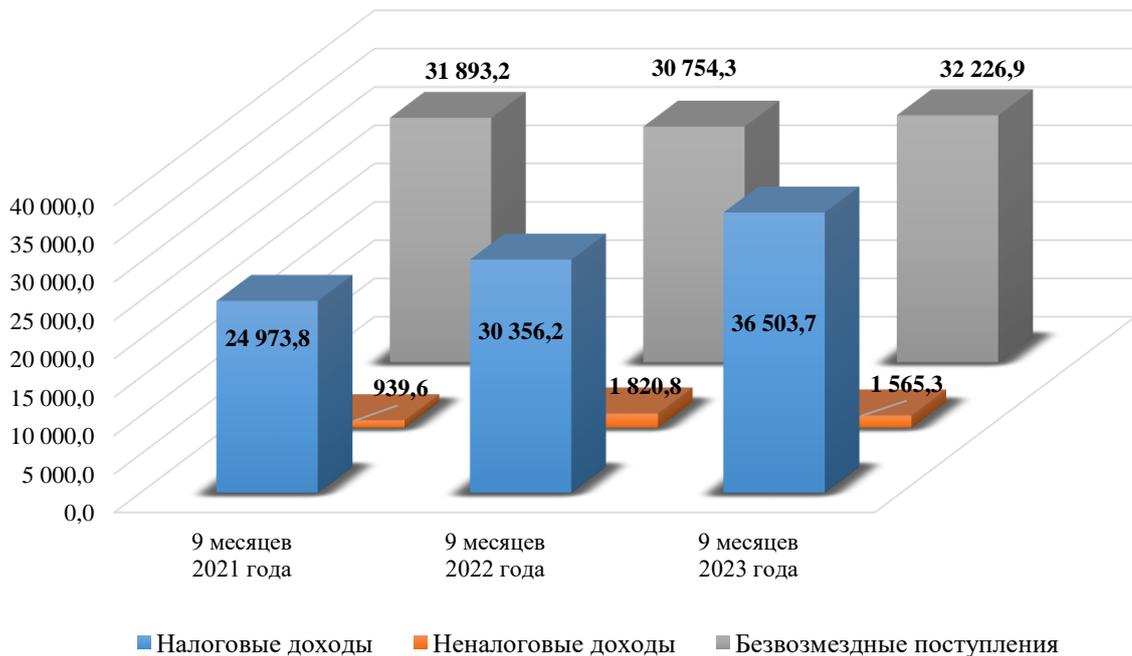
3. Анализ исполнения доходов областного бюджета

Доходная часть областного бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 70 295 844,0 тыс. рублей, или 81,5 % к годовому прогнозу поступлений. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 7 364 498,2 тыс. рублей, или на 11,7 процента.

Рост доходов обусловлен увеличением к аналогичному отчетному периоду 2022 года налоговых и неналоговых доходов на 5 891 841,0 тыс. рублей, или на 18,3 %, безвозмездных поступлений – на 1 472 657,2 тыс. рублей, или на 4,8 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 38 068 911,6 тыс. рублей, что составляет 85,4 % утвержденного годового прогноза. Безвозмездные поступления составили 32 226 932,4 тыс. рублей, или 77,4 % прогнозного объема поступлений.

Структура доходов областного бюджета по состоянию на 1 октября 2023 года в сравнении с аналогичными периодами 2021-2022 годов представлена на следующей диаграмме.

(млн. рублей)



В структуре доходов областного бюджета за 9 месяцев 2023 года удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 54,2 %, что выше уровня соответствующего периода прошлого года на 3,1 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 45,8 % общего объема доходной части областного бюджета.

Анализ исполнения доходной части областного бюджета за 9 месяцев 2023 года приведен в приложении 1 к настоящему заключению.

3.1. Налоговые доходы

За 9 месяцев 2023 года на долю **налоговых доходов** в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета приходится 95,9 процента. В абсолютном выражении поступления в областной бюджет составили 36 503 651,8 тыс. рублей, или 93,4 % годовых прогнозных назначений и 132,2 % к соответствующему периоду 2022 года. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета за 9 месяцев 2023 года, являются налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, акцизы по подакцизным товарам, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налог на имущество организаций и транспортный налог. На их долю приходится 99,3 % поступивших налоговых доходов.

Налог на прибыль организаций поступил в областной бюджет в сумме 11 501 040,1 тыс. рублей, что составило 109,0 % прогнозных назначений и на 46,3 % превысило уровень соответствующего периода прошлого года. В объеме налоговых доходов областного бюджета на долю налога на прибыль организаций приходится 31,5 процента. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления возросли на 3 642 421,5 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2023 года увеличение по доходному источнику обусловлено увеличением объемов производства, реализации и выручки по отдельным налогоплательщикам.

Отмечено, что Законом Брянской области от 12.10.2023 № 79-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» прогнозный объем поступления налога на прибыль скорректирован в сторону увеличения на 1 407 192,0 тыс. рублей, или на 13,3 %, и составил 11 956 263,0 тыс. рублей.

К уточненному годовому прогнозу поступления в областной бюджет налога на прибыль организаций за 9 месяцев 2023 года составили 96,2 процента.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) за 9 месяцев 2023 года поступил в областной бюджет в сумме 12 722 845,5 тыс. рублей, годовые прогнозные назначения исполнены на 82,6 процента. Доля НДФЛ в налоговых доходах составила 34,9 процента.

К соответствующему уровню 2022 года поступления возросли в абсолютном выражении на 2 262 882,0 тыс. рублей, темп роста составил 121,6 процента. Согласно пояснительной записке рост обусловлен увеличением фонда оплаты труда на 17,0 %, а также погашением задолженности за период 2022 года налогоплательщиком, осуществляющим уплату налога за игроков.

Акцизы по подакцизным товарам за 9 месяцев 2023 года исполнены на 80,1 % годового прогноза, в структуре налоговых доходов их доля составляет 14,7 процента.

В целом поступления акцизов сложились в сумме 5 381 325,9 тыс. рублей, из них *акцизы на алкогольную продукцию* составили 1 524 619,7 тыс. рублей, *доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты* – 3 852 484,0 тыс. рублей, *акцизы на сталь жидкую* – 4 222,2 тыс. рублей.

По сравнению с уровнем поступлений за 9 месяцев 2022 года по сводной группе акцизов сложился рост на 117 179,6 тыс. рублей, или 2,2 %, что объясняется увеличением объемов реализации продукции, индексацией налоговых ставок.

При этом рост к уровню 2022 года по акцизам на алкогольную продукцию сложился на 7,7 %, доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты – на 0,2 процента.

Налоги на совокупный доход поступили в сумме 3 864 164,8 тыс. рублей. Годовой прогноз исполнен на 77,6 %, что на 302 844,1 тыс. рублей или 8,5 % превышает уровень 2022 года. В общем объеме налоговых доходов на долю налогов на совокупный доход приходится 10,6 процента.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступил в сумме 3 767 952,3 тыс. рублей, или 76,8 % прогнозных назначений. К уровню 2022 года исполнение составило 107,4 %, прирост сложился в сумме 260 282,9 тыс. рублей, что объясняется ростом налоговой базы и количеством налогоплательщиков.

Налог на профессиональный доход поступил в сумме 96 212,5 тыс. рублей, что на 28,0 % превышает годовой прогноз и в 1,8 раза – уровень 2022 года. Рост поступлений объясняется увеличением количества налогоплательщиков.

Налоги на имущество за 9 месяцев 2023 года поступили в областной бюджет в сумме 2 908 457,0 тыс. рублей, или 60,2 % годовых прогнозных назначений. Доля налогов на имущество в структуре налоговых доходов составляет 8,0 процента.

Наибольший удельный вес в данной подгруппе доходов занимает *налог на имущество организаций* – 88,5 %, поступления в областной бюджет сложились в сумме 2 574 613,3 тыс. рублей, годовые прогнозные назначения исполнены на 70,3 процента. К аналогичному периоду прошлого года темп составляет 94,9 %, поступления снизились на 139 211,3 тыс. рублей в связи с возвратом авансовых платежей в предшествующих периодах на единые счета налогоплательщиков.

Кассовое исполнение *транспортного налога* сложилось в сумме 314 977,2 тыс. рублей, или 27,8 % утвержденного годового прогноза и 85,7 % к соответствующему периоду прошлого года. Снижение поступлений обусловлено рядом факторов: погашением задолженности в меньшем размере, снятием с налогового учета транспортных средств, в связи с санкционными ограничениями на международные перевозки, а также проведением мероприятия по формированию сальдо единого налогового счета. Всего снижение поступлений в сравнении с 9 месяцами 2022 года составило 52 705,1 тыс. рублей.

Транспортный налог с организаций поступил в сумме 172 920,0 тыс. рублей, что составило 68,8 % годовых прогнозных назначений и 93,5 % к уровню 9 месяцев 2022 года.

Объем поступлений *транспортного налога с физических лиц* сложился в сумме 142 057,2 тыс. рублей, или 16,1 % годового прогноза. В сравнении с уровнем аналогичного периода 2022 года поступления составляют 77,8 процента.

Поступление *налога на игорный бизнес* сложилось в сумме 18 866,5 тыс. рублей, или 48,6 % прогноза поступлений. К уровню аналогичного периода прошлого года поступление налога снизилось на 35,7 %, что объясняется снятием с налогового учета отдельных обособленных подразделений.

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами в структуре налоговых доходов составляют менее одного процента (0,06 %). Поступления сложились в сумме 22 763,5 тыс. рублей, годовые прогнозные назначения исполнены на 74,9 %, темп роста к соответствующему уровню 2022 года – 119,9 процента. Из них поступления *налога на добычу полезных ископаемых* составили 21 791,4 тыс. рублей и превысили уровень 9 месяцев 2022 года на 2 821,0 тыс. рублей, или на 14,9 процента. Согласно пояснительной записке рост сложился за счет увеличения стоимости добытых полезных ископаемых по основному налогоплательщику.

Государственная пошлина за 9 месяцев 2023 года поступила в областной бюджет в сумме 103 055,9 тыс. рублей, или 72,7 % утвержденного годового объема. К уровню прошлого года поступления возросли на 24,9 %, или на 20 512,5 тыс. рублей, в связи с увеличением количества обращений физических и юридических лиц для совершения юридически значимых действий.

3.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2023 года поступили в областной бюджет в сумме 1 565 259,8 тыс. рублей, годовые прогнозные назначения исполнены на 81,9 % и к уровню поступлений неналоговых доходов в аналогичном периоде 2022 года составляют 86,0 процента. На снижение объема неналоговых доходов в основном повлияло снижение поступлений доходов от размещения средств бюджетов (73,9 %), доходов, получаемых в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации (90,1 %), платы за использование лесов (70,9 %).

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают **доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности**, в объеме неналоговых доходов на их долю приходится 47,7 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 746 121,1 тыс. рублей, что составляет 85,2 % годового прогноза и 77,9 % к уровню соответствующего периода 2022 года.

На долю *доходов от размещения средств бюджетов* приходится 39,6 % общего объема неналоговых доходов. Поступления в областной бюджет сложились в сумме 619 556,6 тыс. рублей, или 83,5 % утвержденного годового прогноза.

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации, сложились в сумме 24 707,5 тыс. рублей, что в 4,5 раза превысило годовые прогнозные назначения.

К уровню соответствующего периода прошлого года поступления увеличились в 6,6 раза, или на 20 940,2 тыс. рублей в связи с увеличением размера чистой прибыли, полученной предприятиями по итогам деятельности за 2022 год.

Объем поступлений в областной бюджет *доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации*, составил 77 024,9 тыс. рублей, или 85,6 % утвержденного прогноза. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления составили 90,1 %, снижение в сумме 8 485,8 тыс. рублей сложилось за счет выкупа в собственность арендуемых земельных участков.

Платежи при пользовании природными ресурсами составляют 16,1 % общего объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 252 572,3 тыс. рублей, или 69,2 % годового прогноза. Наибольший объем поступлений в данной подгруппе доходов сложился по *плате за использование лесов* – 224 248,3 тыс. рублей. Годовой прогноз выполнен на 64,4 процента. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления снизились на 92 112,0 тыс. рублей, темп составил 70,9 %, что обусловлено расторжением договоров аренды лесных участков.

Поступления **доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** составили 54 178,1 тыс. рублей, годовой прогноз исполнен на 99,5 процента. К уровню аналогичного периода прошлого года сложилось увеличение на сумму 4 220,9 тыс. рублей, темп роста составил 108,4 процента. Согласно пояснительной записке рост поступлений обусловлен возвратом

дебиторской задолженности прошлых лет, средств по оказанным мерам социальной поддержки, а также по результатам внеплановой проверки.

На долю доходов в виде **штрафов, санкций, возмещения ущерба** приходится 31,9 % неналоговых доходов. Поступления составили 500 012,6 тыс. рублей, или 82,3 % годового прогноза. К соответствующему уровню прошлого года поступления увеличились на 17,4 %, или на 73 934,4 тыс. рублей, в основном в связи с распределением доходов от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, исходя из сумм поступлений по Российской Федерации (+ 66 322,7 тыс. рублей, в 2022 году данный доходный источник отсутствовал), а также за счет увеличения оплаты штрафов за нарушение правил дорожного движения (+ 1 752,8 тыс. рублей), штрафов, уплаченных в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств казенным учреждением (+1 999,0 тыс. рублей).

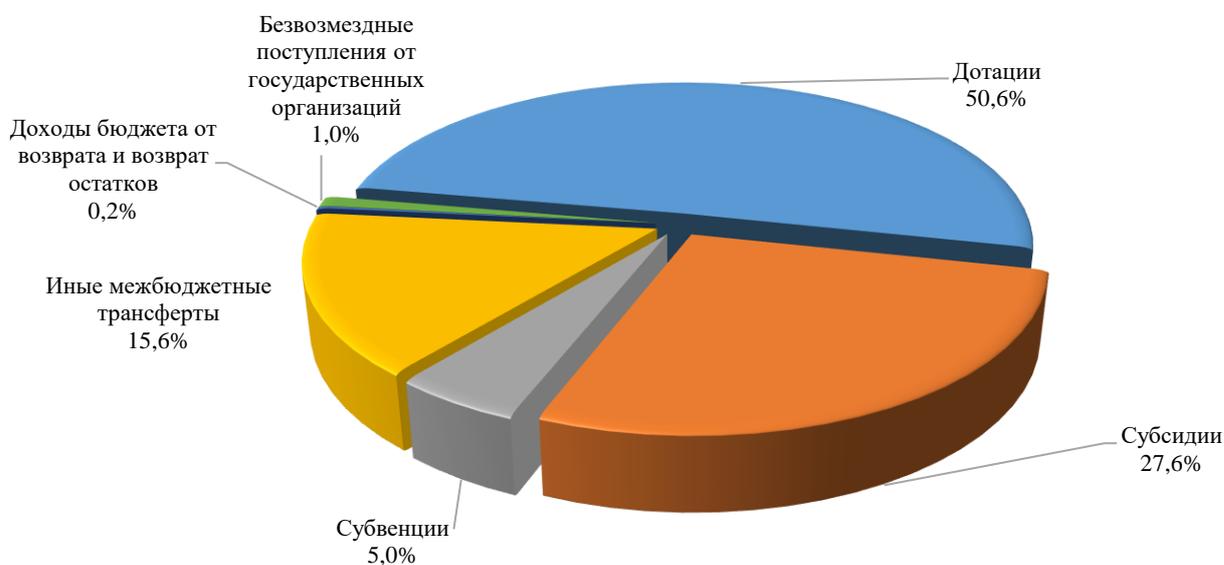
3.3. Безвозмездные поступления

За 9 месяцев 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 77,4 % годового прогноза и сложилось в сумме 32 226 932,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 4,8 %, или на 1 472 657,2 тыс. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений областного бюджета 98,9 % составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, годовой прогноз исполнен на 77,0 %, поступления в отчетном периоде сложились в сумме 31 862 539,4 тыс. рублей, что на 4,3 % выше уровня 9 месяцев 2022 года.

Структура безвозмездных поступлений областного бюджета за 9 месяцев 2023 года представлена на диаграмме.

Структура безвозмездных поступлений областного бюджета за 9 месяцев 2023 года



Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений занимают дотации, на их долю приходится 50,6 процента. Объем полученных за 9 месяцев 2023 года дотаций составляет 16 308 138,5 тыс. рублей, или 90,3 % годовых прогнозных назначений и 130,4 % к уровню 9 месяцев 2022 года.

Основная доля дотаций приходится на дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 69,7 процента. Поступления в областной бюджет сложились в объеме 11 374 703,2 тыс. рублей и составили 77,3 % годового прогноза.

Субсидии поступили в областной бюджет в сумме 8 907 300,7 тыс. рублей, или 67,7 % годового прогноза. К уровню 2022 года объем поступивших субсидий возрос на 312 707,4 тыс. рублей, или на 3,6 процента.

В общем объеме безвозмездных поступлений на долю субсидий приходится 27,6 процента. Из запланированных на 2023 год 65 видов субсидий за 9 месяцев текущего года в областной бюджет поступил 61 вид субсидий. Наибольшие объемы субсидий поступили на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – 1 344 649,9 тыс. рублей, или 15,1 % общего объема поступивших из федерального бюджета субсидий, реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования – 1 128 604,5 тыс. рублей (12,7 %).

По 4 видам субсидий с общей суммой 121 387,5 тыс. рублей, или 1,3 % общего объема, поступления в бюджет за 9 месяцев 2023 года отсутствовали:

субсидии на поддержку региональных проектов в сфере информационных технологий – утверждено на 2023 год 4 096,7 тыс. рублей;

субсидии 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 – 610,8 тыс. рублей;

субсидии на реализацию региональных программ по формированию приверженности здоровому образу жизни с привлечением социально ориентированных некоммерческих организаций и волонтерских движений – 8 475,2 тыс. рублей;

субсидии на финансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках модернизации театров юного зрителя и театров кукол – 108 204,8 тыс. рублей.

Менее 50,0 % годовых прогнозных назначений сложились поступления по 15 видам субсидий на общую сумму 2 526 542,3 тыс. рублей, что составляет 28,4 % общего объема субсидий.

Отмечено, что Законом Брянской области от 12.10.2023 № 79-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» годовой прогноз по субсидиям увеличен на 555 319,1 тыс. рублей, или на 4,2 % и составил 13 705 968,0 тыс. рублей.

На долю субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений приходится 5,0 процента. За отчетный период поступление субвенций

сложилось в сумме 1 618 885,2 тыс. рублей, или 68,8 % годового прогноза и 63,5 % к уровню 2022 года.

За 9 месяцев 2023 года в областной бюджет поступили 16 из 17 запланированных видов субвенций. Наибольшие объемы поступлений сложились по субвенциям: на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 541 638,8 тыс. рублей, или 33,5 % общего объема поступивших из федерального бюджета субвенций, 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 – 355 885,5 тыс. рублей, или 22,0 процента.

Исполнение годового прогноза ниже среднего уровня (68,8 %) сложилось по 8 видам субвенций, на среднем уровне и выше – по 8 видам субвенций.

Отсутствие поступлений в областной бюджет отмечено по субвенции на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов» с прогнозным объемом 9 002,0 тыс. рублей.

Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года составила 15,6 процента. Кассовое исполнение иных межбюджетных трансфертов сложилось в сумме 5 028 215,1 тыс. рублей, или 64,3 % годовых прогнозных назначений и 72,8 % к уровню 9 месяцев 2022 года.

Наибольший объем поступивших иных межбюджетных трансфертов приходится на межбюджетные трансферты на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе – 2 931 147,4 тыс. рублей, или 58,3 % общего объема межбюджетных трансфертов.

Кассовое исполнение ниже среднего процента (64,3 %) сложилось по 5 видам иных межбюджетных трансфертов, в объеме годового прогноза – по 5 видам межбюджетных трансфертов, по 2 видам межбюджетных трансфертов поступления превысили прогнозный объем.

В анализируемом периоде при утвержденных прогнозных назначениях отмечено отсутствие поступлений по 3 видам иных межбюджетных трансфертов на общую сумму 38 252,9 тыс. рублей:

межбюджетные трансферты на организацию профессионального обучения и дополнительного профессионального образования работников промышленных предприятий – 2 713,3 тыс. рублей (Законом Брянской области от 12.10.2023 № 79-3 годовой прогноз увеличен на 5 957,4 тыс. рублей);

межбюджетные трансферты на реализацию дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации, по организации временного трудоустройства – 33 256,1 тыс. рублей (Законом Брянской области от 12.10.2023 № 79-3 годовой прогноз уменьшен на 32 889,8 тыс. рублей);

межбюджетные трансферты на компенсацию расходов, связанных с оказанием медицинскими организациями, подведомственными органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления, гражданам Российской Федерации, гражданам Украины, гражданам Донецкой Народной Республики, гражданам Луганской Народной Республики и лицам без гражданства медицинской помощи, а также затрат по проведению указанным лицам профилактических прививок, включенных в календарь профилактических прививок по эпидемическим показаниям, и затрат по проведению обязательного медицинского освидетельствования указанных лиц – 2 283,5 тыс. рублей.

В отчетном периоде кассовое исполнение по безвозмездным поступлениям от государственных (муниципальных) организаций составило 326 663,0 тыс. рублей, или 119,6 % прогнозных назначений. Средства поступили 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. К соответствующему периоду прошлого года поступления возросли в 2,5 раза.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций при объеме прогнозных назначений в сумме 15 000,0 тыс. рублей в отчетном периоде не поступали.

Доходы от возврата бюджетами бюджетной системы и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в отчетном периоде сложились в сумме 94 779,3 тыс. рублей. Средства поступили от возврата бюджетными учреждениями – в сумме 26 302,8 тыс. рублей, автономными учреждениями – 5 515,1 тыс. рублей, иными организациями – 11 265,9 тыс. рублей, из бюджетов муниципальных образований – 41 661,2 тыс. рублей, от возврата из бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования – 10 034,3 тыс. рублей.

Возвращены в федеральный бюджет остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, в объеме 67 970,0 тыс. рублей.

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

Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 9 месяцев 2023 года осуществлялось 35 главными администраторами доходов, из которых 9 администраторов являются органами государственной власти Российской Федерации и 26 – органами государственной власти Брянской области. Сведения о поступлении налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 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

36 962 869,7 тыс. рублей (97,1 % общего объема), исполнение годового прогноза составило 85,5 процента.

Налоговые и неналоговые доходы, администрируемые органами государственной власти Брянской области, поступили в сумме 1 106 041,9 тыс. рублей (2,9 % общего объема), что составило 82,2 % годового прогноза.

Большая часть общего объема налоговых и неналоговых доходов приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой – 95,8 %, или 36 466 934,3 тыс. рублей, годовой прогноз исполнен на 85,5 процента.

В отношении налоговых и неналоговых доходов, администрируемых органами государственной власти Брянской области, наибольшие объемы поступлений отмечены по департаменту финансов Брянской области – 619 618,9 тыс. рублей (1,6 % общего объема налоговых и неналоговых доходов), управлению лесами Брянской области – 225 525,2 тыс. рублей (0,6 %) и управлению имущественных отношений Брянской области – 136 854,1 тыс. рублей (0,4 %). Исполнение годового прогноза составило 83,3 %, 64,4 % и 98,9 % соответственно.

По сравнению с поступлениями за 9 месяцев 2022 года налоговые и неналоговые доходы, администрируемые органами государственной власти Российской Федерации, возросли на 6 201 447,7 тыс. рублей, или на 20,2 %, при этом по доходам, администрируемым Федеральной налоговой службой – на 10 932 686,5 тыс. рублей, или на 42,8 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. В сопоставимых условиях, с учетом поступлений в аналогичном периоде 2022 года акцизов, администрируемых Федеральным казначейством, темп роста доходов, администрируемых Федеральной налоговой службой за 9 месяцев 2023 года к уровню 9 месяцев 2022 года составил 120,5 процента.

Рост поступлений к соответствующему уровню прошлого года обеспечен 22 администраторами доходов областного бюджета, в том числе 8 органами государственной власти Российской Федерации и 14 органами государственной власти Брянской области.

При отсутствии годового прогнозируемого объема поступлений кассовое исполнение доходов сложилось у четырех администраторов – органа государственной власти Российской Федерации (Министерство обороны Российской Федерации – административные штрафы и доходы от денежных взысканий (штрафов) и трех 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), штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем)

обязательств, предусмотренных государственным контрактом; управление государственных закупок Брянской области – штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственным контрактом).

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

Информация по безвозмездным поступлениям в областной бюджет за 9 месяцев 2023 года в разрезе администраторов доходов представлена в следующей таблице.

Наименование	Прогноз доходов на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	% исполнения	Удельный вес, %	Темп роста к 9 месяцам 2022 года, %
Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	22 403,8	17 621,9	78,7	0,05	117,5
Управление ветеринарии Брянской области	0,0	4 490,2		0,0	19,2
Департамент природных ресурсов и экологии Брянской области	252 817,4	157 216,9	62,2	0,5	В 271,4 раза
Департамент внутренней политики Брянской области	44 392,2	14 465,8	32,6	0,05	43,3
Департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области	1 558 104,7	945 261,3	60,7	2,9	170,1
Департамент здравоохранения Брянской области	3 003 127,9	1 731 484,6	57,7	5,4	89,2
Департамент культуры Брянской области	338 034,3	190 939,1	56,5	0,6	111,5
Департамент образования и науки Брянской области	3 766 814,3	2 515 366,2	66,8	7,8	108,6
Департамент сельского хозяйства Брянской области	7 911 780,2	5 326 556,2	67,3	16,5	104,2
Департамент финансов Брянской области	18 159 866,3	16 382 898,3	90,2	50,8	130,3
Департамент строительства Брянской области	1 659 417,3	1 283 960,4	77,4	4,0	59,0
Департамент социальной политики и занятости населения Брянской области	3 515 886,0	2 808 058,0	79,9	8,7	57,3
Департамент физической культуры и спорта Брянской области	325 896,4	163 637,4	50,2	0,5	85,2
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	438 538,6	146 626,0	33,4	0,5	51,2
Управление лесами Брянской области	442 895,3	314 020,0	70,9	1,0	96,0

Наименование	Прогноз доходов на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	% исполнения	Удельный вес, %	Темп роста к 9 месяцам 2022 года, %
Департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области	16 405,0	66 509,2	405,4	0,2	
Управление по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области	0,0	2 559,7		0,0	66,9
Департамент экономического развития Брянской области	168 399,6	126 893,4	75,4	0,4	124,4
Департамент региональной безопасности Брянской области	38 406,0	28 367,8	73,9	0,1	101,9
Итого:	41 663 185,3	32 226 932,4	77,4	100,0	104,8

За 9 месяцев 2023 года исполнение администрируемых безвозмездных поступлений составило 77,4 % утвержденного годового прогноза, темп роста – 104,8 процента.

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года наибольший темп роста сложился по департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области – в 271,4 раза, или на 156 637,7 тыс. рублей, в связи с поступлением в текущем году субсидии на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде в сумме 153 394,2 тыс. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений отчетного периода наибольший объем приходится на поступления, администрируемые департаментом финансов Брянской области – 16 382 898,3 тыс. рублей, или 50,8 % общего объема поступлений. Доходы, администрируемые департаментом сельского хозяйства Брянской области, составили 16,5 % общего объема безвозмездных поступлений, или 5 326 556,2 тыс. рублей.

Основной объем безвозмездных поступлений департамента финансов Брянской области приходится на дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 11 374 703,2 тыс. рублей (69,4 % администрируемых доходов) и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 3 797 253,1 тыс. рублей (23,2 % 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 2 931 147,4 тыс. рублей (55,0 %).

Выше среднего (84,7 %) исполнение годового прогноза сложилось по 2 администраторам безвозмездных поступлений, ниже среднего – по 15 администраторам доходов.

При отсутствии утвержденного годового прогноза безвозмездных поступлений на 01.10.2023 по 15 администраторам доходов отмечено поступление доходов от возврата остатков целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет, по 9 администраторам доходов – осуществлен возврат остатков целевых межбюджетных трансфертов в федеральный бюджет. При этом следует отметить, что Законом Брянской области от 12.10.2023 № 79-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» прогнозные значения безвозмездных поступлений на 2023 год скорректированы.

4. Анализ исполнения расходов областного бюджета

Объем расходов областного бюджета на 2023 год, утвержденный Законом Брянской области от 12.12.2022 № 100-3 «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 бюджетной росписью на 1 октября 2023 года, составил 104 358 258,1 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных законодательно, на 4 730 164,2 тыс. рублей (4,7 %). Отклонение показателей обусловлено применением статьи 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 10 Закона Брянской области от 12.12.2022 № 100-3 «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:

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в объеме 2 356 473,3 тыс. рублей (средства запланированы на реализацию мероприятий по строительству фортификационных сооружений);

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 (средства запланированы на финансовое обеспечение (возмещение) производителям зерновых культур части затрат на производство и реализацию зерновых культур);

субсидии на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения – 193 892,1 тыс. рублей (средства запланированы на строительство объекта «Поликлиника ГАУЗ «Брянская городская поликлиника № 4» на 800 посещений в смену в Советском районе г. Брянска);

дотации (гранты) за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации – 161 401,8 тыс. рублей;

субсидии на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства – 138 151,2 тыс. рублей.

Исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2023 года составило 65 606 738,9 тыс. рублей, что соответствует 62,9 % объемов уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 15,9 процента.

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

Наименование	Раздел	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года, тыс. рублей	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	% исполнения	Темп роста, %
Общегосударственные вопросы	01	1 329 961,7	5 211 460,1	1 500 660,1	28,8	112,8
Национальная оборона	02	126 192,3	7 683 259,8	6 283 063,0	81,8	4 979,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	553 122,6	1 140 788,9	733 181,7	64,3	132,6
Национальная экономика	04	15 169 582,5	26 379 796,4	15 725 434,5	59,6	103,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 051 078,8	3 808 883,9	2 055 045,2	54,0	195,5
Охрана окружающей среды	06	9 270,7	335 593,8	184 353,4	54,9	1 988,6
Образование	07	13 452 688,6	22 380 193,0	14 119 985,4	63,1	105,0
Культура, кинематография	08	677 521,5	1 280 691,4	762 000,0	59,5	112,5
Здравоохранение	09	5 947 999,2	9 946 836,5	6 480 411,8	65,2	109,0
Социальная политика	10	14 279 006,5	20 113 016,9	13 880 472,4	69,0	97,2
Физическая культура и спорт	11	962 859,1	1 813 519,0	949 871,8	52,4	98,7
Средства массовой информации	12	124 732,0	200 367,9	139 718,8	69,7	112,0
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	2 916 983,7	3 942 212,4	2 792 540,8	70,8	95,7
ИТОГО:		56 600 999,2	104 358 258,1	65 606 738,9	62,9	115,9

Исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2023 года осуществлялось по 13 разделам бюджетной классификации, по разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» исполнение отсутствует.

Более 85,0 % расходов областного бюджета приходится на 5 направлений: 04 «Национальная экономика» – 23,9 % (15 725 434,5 тыс. рублей), 07 «Образование» – 21,5 % (14 119 985,4 тыс. рублей), «Социальная политика» – 21,2 % (13 880 472,4 тыс. рублей), 09 «Здравоохранение» – 9,9 % (6 480 411,8 тыс. рублей), 02 «Национальная оборона» – 9,6 % (6 283 063,0 тыс. рублей).

При среднем уровне исполнения расходов 62,9 % выше среднего уровня исполнены расходы по 7 разделам, ниже – по 6 разделам. Максимальный уровень

исполнения отмечен по разделам: 02 «Национальная оборона» – 81,8 %, или 6 283 063,0 тыс. рублей, 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 70,8 %, или 2 792 540,8 тыс. рублей, 12 «Средства массовой информации» – 69,7 %, или 139 718,8 тыс. рублей, 10 «Социальная политика» – 69,0 %, или 13 880 472,4 тыс. рублей.

Минимальный уровень исполнения расходов сложился по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» – 28,8 % (утверждено 5 211 460,1 тыс. рублей, исполнено 1 500 660,1 тыс. рублей).

Проведенный анализ исполнения расходов областного бюджета по подразделам классификации расходов показал, что за 9 месяцев 2023 года отсутствует кассовое исполнение расходов по 4 подразделам:

по подразделу 01 11 «Резервные фонды» (запланированный объем 45 133,8 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 по причине отсутствия 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 9 месяцев 2023 года составило 1 500 660,1 тыс. рублей или 28,8 % утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 2,3 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 19,2 % по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» до 70,2 % по подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора».

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 36 534,8 тыс. рублей, или 2,4 % общего объема расходов по разделу, к запланированным объемам – 56,7 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 (код 803) – 416 923,2 тыс. рублей (64,8 % утвержденных расходов), департаментом строительства Брянской области (код 819) – 258 468,1 тыс. рублей (36,2 % утвержденных расходов), управлением

мировой юстиции Брянской области (код 830) – 236 670,2 тыс. рублей (67,2 % утвержденных расходов).

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2023 года составили 6 283 063,0 тыс. рублей или 81,8 % 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 6 039 764,7 тыс. рублей. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составил 9,6 процента.

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 28 264,0 тыс. рублей, или 0,4 % общего объема расходов по разделу, к запланированным объемам – 73,8 процента.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» исполнены 4 главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом строительства Брянской области (код 819) в объеме 6 039 764,7 тыс. рублей (82,1 % утвержденных расходов), департаментом региональной безопасности Брянской области (код 842) в объеме 139 450,8 тыс. рублей (67,7 % утвержденных расходов), администрацией Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области (код 803) в объеме 74 974,8 тыс. рублей (92,2 % утвержденных расходов), департаментом здравоохранения Брянской области (код 814) в объеме 28 872,7 тыс. рублей (67,3 % утвержденных расходов).

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2023 года составили 733 181,7 тыс. рублей или 64,3 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Удельный вес расходов в структуре расходов областного бюджета составил 1,1 процента.

К аналогичному периоду 2022 года расходы увеличились в 1,3 раза, что обусловлено увеличением кассовых расходов по двум подразделам: 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» (исполнение за 9 месяцев 2022 года составило – 394 037,7 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года – 452 987,0 тыс. рублей) и 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» (исполнение за 9 месяцев 2022 года составило – 157 612,9 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года – 274 324,8 тыс. рублей). Расходы по указанным подразделам занимают наибольший удельный вес в общей структуре раздела – 61,8 % и 37,4 % соответственно.

По подразделу 03 09 «Гражданская оборона» расходы исполнены на 20,9 %, или 5 309,9 тыс. рублей (утверждено – 25 399,9 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 четырьмя главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом региональной безопасности Брянской области (код 842) в объеме 732 313,7 тыс. рублей (64,7 % утвержденных расходов), управлением государственной службы по труду и занятости населения Брянской области (код 832) в объеме 560,0 тыс. рублей (100,0 % утвержденных расходов), департаментом сельского хозяйства Брянской области (код 817) в объеме 160,0 тыс. рублей (53,3 % от утвержденных), департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области (код 812) в объеме 148,0 тыс. рублей (2,3 % от утвержденных).

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы исполнены в объеме 15 725 434,5 тыс. рублей, что соответствует 59,6 % утвержденных объемов. Отмечен значительный рост объема расходов к аналогичному периоду 2022 года по подразделу 04 06 «Водное хозяйство» (расходы за 9 месяцев 2022 года – 496,6 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года – 20 648,5 тыс. рублей), что обусловлено осуществлением в текущем периоде расходов на обеспечение безопасности гидротехнических сооружений, противопаводковые мероприятия и водохозяйственную деятельность. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 23,9 процента.

По подразделу 04 02 «Топливо-энергетический комплекс» исполнение расходов – 2 150,0 тыс. рублей, или 12,3 % 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 3 065 404,6 тыс. рублей, или 19,5 % общего объема расходов по разделу, к запланированным объемам – 48,7 процента.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» за 9 месяцев 2023 года исполнялись 16 главными распорядителями средств областного бюджета. Наибольшие объемы исполнены департаментом строительства Брянской области (код 819) – 7 834 598,8 тыс. рублей (62,7 % утвержденных расходов), департаментом сельского хозяйства Брянской области (код 817) – 5 594 804,5 тыс. рублей (62,6 % утвержденных расходов), департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области (код 837) – 843 138,2 тыс. рублей (30,0 % утвержденных расходов), управлением лесами Брянской области (код 836) – 442 027,2 тыс. рублей (69,6 % утвержденных расходов), управлением ветеринарии Брянской области (код 805) – 347 828,8 тыс. рублей (65,2 % утвержденных расходов), департаментом экономического развития Брянской области (код 840) – 239 720,6 тыс. рублей (74,7 % утвержденных расходов).

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2023 года составили 2 055 045,2 тыс. рублей или 54,0 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2023 год. К аналогичному периоду 2022 года отмечен существенный рост расходов в 1,9 раза, что обусловлено увеличением расходов по всем подразделам. Наибольший рост отмечен по подразделам: 05 01 «Жилищное

хозяйство», 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» (расходы за 9 месяцев 2022 года – 234 625,3 тыс. рублей и 266 818,2 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года – 810 770,0 тыс. рублей и 465 383,1 тыс. рублей соответственно). Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 3,1 процента.

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, в расходах раздела составил 1 947 798,6 тыс. рублей или 94,8 % общего объема расходов по разделу, к запланированным объемам – 57,2 процента.

Расходы за 9 месяцев 2023 года исполнены 5 главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области (код 812) – 1 777 203,9 тыс. рублей (54,4 % утвержденных расходов), департаментом строительства Брянской области (код 819) – 215 506,6 тыс. рублей (56,0 % утвержденных расходов), департаментом сельского хозяйства Брянской области (код 817) – 33 617,8 тыс. рублей (27,8 % утвержденных расходов), государственной жилищной инспекцией Брянской области (код 804) – 14 864,3 тыс. рублей (69,7 % утвержденных расходов), департаментом внутренней политики Брянской области (код 811) – 13 852,6 тыс. рублей (97,6 % утвержденных расходов).

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2023 года составили 184 353,4 тыс. рублей, или 54,9 % 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 за 9 месяцев 2022 года – 8 986,5 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года – 184 157,7 тыс. рублей), за счет осуществления за 9 месяцев 2023 года расходов на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде (163 185,4 тыс. рублей). Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 0,3 процента.

Объем межбюджетных трансфертов составил 174 796,4 тыс. рублей, или 94,8 % расходов раздела, к запланированным объемам 54,9 процента.

Расходы по данному разделу осуществлялись департаментом природных ресурсов и экологии Брянской области (код 808).

По разделу **07 «Образование»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2023 года составили 14 119 985,4 тыс. рублей, или 63,1 % объема расходов, предусмотренного уточненной бюджетной росписью на 2023 год. Доля в общем объеме расходов областного бюджета составила 21,5 %, к аналогичному периоду 2022 года расходы выросли на 5,0 процента. В разрезе подразделов процент исполнения варьирует от 25,2 % по подразделу 07 07 «Молодежная политика» до 69,2 % по подразделу 07 04 «Среднее профессиональное образование».

В рамках исполнения расходов по разделу в бюджеты других уровней в отчетном периоде переданы средства в объеме 11 054 366,3 тыс. рублей, что соответствует 78,3 % общего объема расходов по разделу, к запланированным объемам – 63,3 процента.

Расходы по разделу 07 «Образование» за 9 месяцев 2023 года исполнялись 11 главными распорядителями средств областного бюджета. Наибольшие объемы исполнены департаментом образования и науки Брянской области (код 816) – 13 134 469,6 тыс. рублей (68,1 % утвержденных расходов), департаментом строительства Брянской области (код 819) – 729 191,2 тыс. рублей (26,8 % утвержденных расходов), департаментом культуры Брянской области (код 815) – 123 099,6 тыс. рублей (76,6 % утвержденных расходов), департаментом здравоохранения Брянской области в объеме 104 333,4 тыс. рублей (71,6 % утвержденных расходов).

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2023 год расходы областного бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 1 280 691,4 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года составило 762 000,0 тыс. рублей, или 59,5 процента. К аналогичному периоду прошлого года расходы составили 112,5 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 1,2 процента.

Объем межбюджетных трансфертов составил 106 250,2 тыс. рублей, или 8,3 % расходов раздела, к запланированным объемам 65,8 процента.

Расходы исполнены тремя главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом культуры Брянской области (код 815) в объеме 717 016,5 тыс. рублей (70,0 % утвержденных расходов), управлением по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области (код 838) – 39 247,5 тыс. рублей (89,5 %), департаментом строительства Брянской области (код 819) в объеме 5 736,0 тыс. рублей (2,7 % утвержденных расходов).

По разделу **09 «Здравоохранение»** исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года составило 6 480 411,8 тыс. рублей, или 65,2 % годовых назначений. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 9,9 %, к аналогичному периоду прошлого года расходы составили 109,0 процентов.

В разрезе подразделов исполнение варьирует от 51,4 % по подразделу 09 01 «Стационарная медицинская помощь» до 82,0 % по подразделу 09 02 «Амбулаторная помощь».

Исполнение расходов по подразделу 09 01 «Стационарная медицинская помощь» при плановом объеме 5 177 881,5 тыс. рублей составило 2 659 231,4 тыс. рублей, или 51,4 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 300 744,8 тыс. рублей, или 15,4 процента.

Расходы по разделу исполнены 3 главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом здравоохранения Брянской области (код 814) в объеме 5 843 270,9 тыс. рублей (81,0 % утвержденных расходов), департаментом строительства Брянской области (код 819) в объеме 637 046,1 тыс. рублей (23,3 % утвержденных расходов), департаментом социальной политики и занятости населения Брянской области (код 821) в объеме 94,8 тыс. рублей (47,4 % утвержденных расходов).

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы областного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 13 880 472,4 тыс. рублей, или 69,0 % утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 21,2 %, к уровню аналогичного периода прошлого года расходы исполнены на 97,2 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 47,8 % по подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» до 72,5 % по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения».

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, составил 1 201 980,0 тыс. рублей, или 8,7 % объема расходов по разделу, к запланированным объемам – 49,2 процента.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» за 9 месяцев 2023 года исполнялись 11 главными распорядителями средств областного бюджета. Наибольшие объемы исполнены департаментом социальной политики и занятости населения Брянской области (код 821) – 8 269 548,2 тыс. рублей (68,3 % утвержденных расходов), департаментом здравоохранения Брянской области (код 814) – 4 421 948,1 тыс. рублей (74,8 % утвержденных расходов), департаментом строительства Брянской области (код 819) – 834 483,2 тыс. рублей (53,2 % утвержденных расходов).

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 949 871,8 тыс. рублей, или 52,4 % утвержденных бюджетных ассигнований. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 1,4 %, к аналогичному периоду 2022 года исполнение составило 98,7 процента. Объем межбюджетных трансфертов за 9 месяцев 2023 года составил 107 835,0 тыс. рублей или 11,4 % расходов раздела, к запланированным объемам – 28,4 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 30,6 % по подразделу 11 02 «Массовый спорт» до 69,8 % по подразделу 11 03 «Спорт высших достижений».

Исполнение расходов по подразделу 11 02 «Массовый спорт» при утвержденном объеме 591 503,4 тыс. рублей составило 180 957,6 тыс. рублей, или 30,6 процента. В рамках подраздела расходы запланированы двум главным распорядителям, в том числе:

департаменту физической культуры и спорта Брянской области на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием в сумме 10 189,1 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 10 180,2 тыс. рублей, или 99,9 % и на мероприятия по вовлечению населения в занятия физической культурой и массовым спортом, участие в соревнованиях различного уровня в сумме 11 174,2 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 9 597,1 тыс. рублей, или 85,9 %;

департаменту строительства Брянской области запланированы бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности и на создание и модернизацию объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности

(муниципальной собственности) для занятий физической культурой и спортом в сумме 570 140,1 тыс. рублей, кассовое исполнение расходов составило 161 180,3 тыс. рублей (28,3 %).

Расходы по разделу исполнены двумя главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом физической культуры и спорта Брянской области (код 825) в объеме 788 691,5 тыс. рублей (63,4 % утвержденных расходов), департаментом строительства Брянской области (код 819) в объеме 161 180,3 тыс. рублей (28,3% утвержденных расходов).

По разделу **12 «Средства массовой информации»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2023 года составили 139 718,8 тыс. рублей, или 69,7 % к утвержденному объему. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 112,0 процентов. Доля расходов раздела в общем объеме расходов составила 0,2 процента. Расходы за 9 месяцев 2023 года осуществлялись департаментом внутренней политики Брянской области (код 811).

По разделу **13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»** при утвержденном объеме расходов 121 638,1 тыс. рублей, расходы за 9 месяцев 2023 года не осуществлялись, что обусловлено отсутствием в структуре долговых обязательств кредитов от кредитных организаций и более поздними сроками уплаты, установленными в отношении бюджетных кредитов.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** за 9 месяцев 2023 года расходы исполнены в сумме 2 792 540,8 тыс. рублей, или 70,8 % утвержденного объема. Доля расходов в структуре областного бюджета составляет 4,3 процента. Исполнение по подразделам классификации расходов составило 52,6 % по подразделу 14 02 «Иные дотации», 59,4 % по подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» и 78,4 % по подразделу 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований».

Расходы исполнены 2 главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом финансов Брянской области (код 818) в объеме 2 722 575,8 тыс. рублей (71,9 % утвержденных расходов) и департаментом внутренней политики Брянской области (код 811) в объеме 69 965,0 тыс. рублей (45,4 % 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 – 93 080 386,9 тыс. рублей, что составляет 89,2 % от утвержденного сводной бюджетной росписью общего объема расходов областного бюджета.

В анализируемом периоде исполнение бюджета осуществлялось по 22 государственным программам. По итогам 9 месяцев 2023 года расходы областного бюджета на реализацию госпрограмм исполнены в сумме 58 543 088,7 тыс. рублей, что составляет 62,9 % показателя сводной бюджетной росписи. Темп роста к соответствующему периоду 2022 года составил 104,9 процента.

Наибольший процент исполнения на уровне 87,6 % сложился по государственной программе «Эффективное вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитие мелиоративного комплекса Брянской области», наименьший – 27,9 % по госпрограмме «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения». Менее среднего уровня (62,9 %) исполнены расходы по 12 госпрограммам.

В рамках реализации национальных проектов по состоянию на 1 октября 2023 года в областном бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 34 региональных проектов с общим объемом финансирования в сумме 13 472 231,4 тыс. рублей. В анализируемом периоде исполнение расходов осуществлялось по 32 региональным проектам, расходы составили 6 523 760,8 тыс. рублей, или 48,4 % показателя сводной бюджетной росписи. По 4 региональным проектам с общим объемом финансирования в сумме 82 614,5 тыс. рублей расходы исполнены на 100,0 % («Цифровая культура», «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами», «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях», «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)»). По двум региональным проектам «Социальная активность» и «Укрепление общественного здоровья» исполнение расходов не осуществлялось. Менее среднего уровня (62,9 %) исполнены расходы по 18 региональным проектам.

Кроме того, по состоянию на 1 октября 2023 года в областном бюджете предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 9 региональных проектов, не входящих в состав национальных проектов, с общим объемом финансирования в сумме 10 329 751,6 тыс. рублей. За 9 месяцев 2023 года расходы исполнены на сумму 6 757 933,2 тыс. рублей, или 65,4 % уточненной сводной бюджетной росписи. На 100,0 % исполнены расходы по региональному проекту «Содействие занятости сельского населения», наименьший процент исполнения сложился по региональному проекту «Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений» – 28,3 процента.

Информация, характеризующая исполнение расходов по региональным проектам за 9 месяцев 2023 года представлена в таблице.

Наименование регионального проекта	РП	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	% испол- нения
Национальный проект «Культура»				
Региональный проект «Культурная среда»	A1	373 976,5	160 638,4	43,0
Региональный проект «Творческие люди»	A2	8 704,4	7 339,4	84,1
Региональный проект «Цифровая культура»	A3	300,0	300,0	100,0
Всего по национальному проекту		382 980,9	168 277,8	43,9
Национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации»				
Региональный проект «Цифровое государственное управление»	D6	47 796,7	12 878,9	26,9
Всего по национальной программе		47 796,7	12 878,9	26,9
Национальный проект «Образование»				
Региональный проект «Современная школа»	E1	1 817 030,9	572 777,1	31,5
Региональный проект «Успех каждого ребенка»	E2	25 737,2	21 487,1	83,5
Региональный проект «Цифровая образовательная среда»	E4	151 446,5	26 635,9	17,6
Региональный проект «Социальная активность»	E8	1 938,7	0,0	-
Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	EB	85 948,7	55 806,7	64,9
Всего по национальному проекту		2 082 102,0	676 706,8	32,5
Национальный проект «Жилье и городская среда»				
Региональный проект «Жилье»	F1	636 727,1	134 440,7	21,1
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	F2	467 617,5	296 713,2	63,5
Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	F3	850 174,5	759 119,9	89,3
Региональный проект «Чистая вода»	F5	680 609,7	350 710,4	51,5
Всего по национальному проекту		2 635 128,8	1 540 984,2	58,5
Национальный проект «Экология»				
Региональный проект «Чистая страна»	G1	260 864,2	163 185,4	62,6
Региональный проект «Сохранение уникальных водных объектов»	G8	10 123,7	685,5	6,8
Региональный проект «Сохранение лесов»	GA	40 935,9	39 632,8	96,8
Всего по национальному проекту		311 923,8	203 503,7	65,2
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	79 421,3	70,1
Всего по национальному проекту		164 419,6	92 643,8	56,3

Наименование регионального проекта	РП	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 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	2 2524,7	100,0
Национальный проект «Здравоохранение»				
Региональный проект «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	N2	193 782,7	192 085,5	99,1
Региональный проект «Борьба с онкологическими заболеваниями»	N3	62 899,6	60 989,3	97,0
Региональный проект «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»	N4	1 567 011,4	298 593,2	19,1
Региональный проект «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)»	N7	55 467,7	55 467,7	100,0
Региональный проект «Модернизация первичного звена здравоохранения»	N9	1 053 109,5	547 363,8	52,0
Всего по национальному проекту		2 675 588,6	901 424,7	33,7
Национальный проект «Демография»				
Региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	P1	1 039 751,7	665 365,5	64,0
Региональный проект «Содействие занятости»	P2	19 887,7	8 302,2	41,7
Региональный проект «Старшее поколение»	P3	97 653,3	148,2	0,2
Региональный проект «Укрепление общественного здоровья»	P4	8 560,8	0,0	-
Региональный проект «Спорт - норма жизни»	P5	568 508,8	160 799,4	31,9
Всего по национальному проекту		1 734 362,3	834 615,3	48,1
Национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги»				
Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»	R1	3 217 833,2	1 991 561,7	62,0
Региональный проект «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»	R2	179 650,5	73 489,2	40,9
Региональный проект «Безопасность дорожного движения»	R3	11 321,4	2 815,9	24,9
Всего по национальному проекту		3 408 805,1	2 067 866,8	60,7
Национальный проект «Международная кооперация и экспорт»				
Региональный проект «Экспорт продукции агропромышленного комплекса»	T2	6 598,9	2 334,1	35,4
Всего по национальному проекту		6 598,9	2 334,1	35,4
Итого по региональным проектам в рамках национальных проектов		13 472 231,4	6 523 760,8	48,4

Наименование регионального проекта	ПП	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 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	98 945,6	86 707,4	87,6
Региональный проект «Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений»	Z1	120 122,5	34 015,5	28,3
Региональный проект «Содействие занятости сельского населения»	Z2	3 995,5	3 995,5	100,0
Региональный проект «Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях»	Z5	279 672,7	189 012,1	67,6
Региональный проект «Благоустройство сельских территорий»	Z6	2 995,5	1 959,6	65,4
Региональный проект «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи»	ZB	1 462 699,5	1 200 643,1	82,1
Региональный проект «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе»	Z7	5 835 180,8	2 931 760,3	50,2
Региональный проект «Развитие отраслей и техническая модернизация агропромышленного комплекса»	Z8	2 234 199,1	2 112 615,1	94,6
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		10 329 751,6	6 757 933,2	65,4
ВСЕГО:		23 801 983,0	13 281 694,0	55,8

Расходы по непрограммной деятельности на 2023 год утверждены в сумме 11 277 871,2 тыс. рублей. За 9 месяцев 2023 года расходы по непрограммной деятельности исполнены в сумме 7 063 650,2 тыс. рублей, или 62,6 процента. К соответствующему периоду 2022 года расходы по непрограммной деятельности увеличились в 8,8 раза.

Информация об исполнении расходов областного бюджета в разрезе государственных программ Брянской области и исполнителей 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 9 месяцев 2023 года составило 941 819,1 тыс. рублей, или 64,3 % годовых плановых назначений.

Расходы ответственного исполнителя государственной программы – департамента региональной безопасности Брянской области в общем объеме расходов госпрограммы составили 99,5 %, или 936 665,5 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 64,5 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 5 153,6 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 – 87,3 %, или 4 500,0 тыс. рублей (исполнение сложилось на уровне 94,7 % плановых назначений).

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 2023 года по мероприятиям государственной программы представлена в таблице.

Наименование мероприятия государственной программы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
Укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность государственных органов, общественных формирований и населения	109 248,8	63 890,4	58,5
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	459 359,4	63,8
Выполнение мероприятий по гражданской обороне, выполнение мероприятий мобилизационной подготовки	195 070,8	116 843,1	59,9
Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий, включая переданные на региональный уровень полномочия	38 406,0	28 367,8	73,9
Комплекс мероприятий по повышению общего уровня общественной безопасности, правопорядка и безопасности среды обитания	402 380,5	273 358,4	67,9
Итого:	1 464 579,9	941 819,1	64,3

В разрезе мероприятий госпрограммы исполнение сложилось от 58,5 % до 73,9 процента. Основной объем средств – 48,8 %, или 459 359,4 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 437 622,9 тыс. рублей – на финансовое обеспечение деятельности государственного казенного учреждения Брянской области «Брянский пожарно-спасательный центр».

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2023 года реализация мероприятий госпрограммы будет осуществлена в 4 квартале текущего года.

Ответственным исполнителем государственной программы «Эффективное вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитие мелиоративного комплекса Брянской области» является департамент сельского хозяйства Брянской области. При утвержденном объеме финансирования госпрограммы в сумме 98 945,6 тыс. рублей за 9 месяцев 2023 года расходы исполнены в сумме 86 707,4 тыс. рублей, или 87,6 процента. К соответствующему периоду 2022 года расходы по госпрограмме увеличились в 3,3 раза.

Информация об исполнении расходов по госпрограмме за 9 месяцев 2023 года представлена в таблице.

Наименование подпрограммы государственной программы, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
Подпрограмма «Создание условий для эффективного вовлечения в оборот земель сельскохозяйственного назначения», в том числе:	5 558,2	1 118,5	20,1
<i>Региональный проект «Вовлечение в оборот и комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения»</i>	<i>5 558,2</i>	<i>1 118,5</i>	<i>20,1</i>
Подпрограмма «Комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения», в том числе:	93 387,4	85 588,9	91,6
<i>Региональный проект «Вовлечение в оборот и комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения»</i>	<i>93 387,4</i>	<i>85 588,9</i>	<i>91,6</i>
Итого:	98 945,6	86 707,4	87,6

В рамках реализации мероприятий подпрограммы «Комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения» государственная поддержка оказана сельхозтоваропроизводителям на возмещение части фактических расходов в области мелиорации земель. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 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.

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 406 786,2 тыс. рублей, по итогам 9 месяцев 2023 года расходы составили 228 982,7 тыс. рублей, или 56,3 процента. Темп роста к соответствующему периоду 2022 года составил 124,4 процента.

Информация об исполнении расходов по госпрограмме за 9 месяцев 2023 года представлена в таблице.

Наименование подпрограммы государственной программы, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем сельского населения», в том числе:	120 122,5	34 015,5	28,3
<i>Региональный проект «Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений»</i>	120 122,5	34 015,5	28,3
Подпрограмма «Развитие рынка труда (кадрового потенциала) на сельских территориях», в том числе:	3 995,5	3 995,5	100,0
<i>Региональный проект «Содействие занятости сельского населения»</i>	3 995,5	3 995,5	100,0
Подпрограмма «Создание и развитие инфраструктуры на сельских территориях», в том числе	282 668,2	190 971,7	67,6
<i>Региональный проект «Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях»</i>	279 672,7	189 012,1	67,6
<i>Региональный проект «Благоустройство сельских территорий»</i>	2 995,5	1 959,6	65,4
Итого:	406 786,2	228 982,7	56,3

На 100,0 % расходы исполнены по подпрограмме «Развитие рынка труда (кадрового потенциала) на сельских территориях» и направлены на возмещение понесенных сельхозтоваропроизводителями затрат за привлечение на практику студентов.

По подпрограмме «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем сельского населения» расходы исполнены в сумме 34 015,5 тыс. рублей, или на 28,3 % годовых значений, в том числе:

по улучшению жилищных условий граждан (социальные выплаты на строительство или приобретение жилья на сельских территориях) средства освоены в полном объеме в сумме 2 357,3 тыс. рублей;

по обустройству объектами инженерной инфраструктуры и благоустройству площадок, расположенных на сельских территориях, под компактную застройку микрорайона в н.п. Десятуха Стародубского района Брянской области при запланированном объеме в сумме 117 765,2 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 31 658,2 тыс. рублей (26,9 %). Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2023 года в соответствии с заключенными контрактами срок окончания работ запланирован в 4 квартале 2023 года.

По региональному проекту «Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях» работы по реконструкции автомобильной дороги «Локоть-Кретово»-Турищево на участке км 17+560 - км 26+560 в Брасовском районе Брянской области 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 в 4 квартале 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 411 921,3 тыс. рублей за 9 месяцев 2023 года расходы составили 234 019,1 тыс. рублей, или 56,8 % процента. К соответствующему периоду 2022 года расходы по госпрограмме увеличились в 6,1 раза, что в основном обеспечено поступлением средств федерального бюджета на реализацию мероприятий регионального проекта «Чистая страна» в рамках национального проекта «Экология».

Реализация госпрограммы запланирована в рамках 5 основных мероприятий и 2 региональных проектов. Информация об исполнении расходов по мероприятиям государственной программы и региональным проектам за 9 месяцев 2023 года представлена в таблице.

Наименование мероприятия государственной программы, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
Обеспечение эффективного государственного управления в сфере природных ресурсов и экологии на территории Брянской области	42 530,3	28 774,9	67,7
Обеспечение геологической информацией о недрах и рационального использования общераспространенных полезных ископаемых на территории Брянской области	700,0	200,0	28,6
Обеспечение безопасности гидротехнических сооружений на территории Брянской области	16 825,8	16 825,8	100,0
Осуществление отдельных полномочий Российской Федерации, переданных Брянской области	16 272,4	11 869,1	72,9
Реализация мероприятий по улучшению экологической обстановки на территории Брянской области	64 604,9	12 478,4	19,3
Региональный проект «Чистая страна»	260 864,2	163 185,4	62,6
Региональный проект «Сохранение уникальных водных объектов»	10 123,7	685,5	6,8
Итого:	411 921,3	234 019,1	56,8

На 100,0 % расходы исполнены по мероприятию «Обеспечение 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».

Расходы по региональному проекту «Чистая страна» запланированы на ликвидацию несанкционированных свалок в городах Сельцо, Севск, Стародуб, Злынка Брянской области. За 9 месяцев 2023 года кассовое исполнение расходов в рамках реализации регионального проекта «Чистая страна» составило 163 185,4 тыс. рублей, или 62,6 % утвержденных объемов (260 864,2 тыс. рублей).

Запланированные в рамках мероприятия «Реализация мероприятий по улучшению экологической обстановки на территории Брянской области» расходы по объекту «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» в рамках реализации мероприятий по улучшению экологической обстановки на территории Брянской области за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 11 611,0 тыс. рублей, или 20,1 % утвержденных назначений (57 690,8 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2023 года реализация основных мероприятий, в том числе ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде, будет проводиться в 4 квартале текущего года.

По региональному проекту «Сохранение уникальных водных объектов» расходы по контрактам в сумме 9 438,2 тыс. рублей, заключенным на выполнение работ по расчистке реки Десна в пределах города Брянска (1 этап), а также оказание услуг строительного контроля, не производились. Планируемая дата окончания работ на объекте определена на октябрь 2023 года. Средства в сумме 685,5 тыс. рублей направлены на оплату работ по разработке проекта «Расчистка реки Десна в пределах города Брянска» (2 этап).

Ответственным исполнителем государственной программы «Региональная политика Брянской области» является департамент внутренней политики Брянской области. При утвержденном объеме финансирования госпрограммы в сумме 483 363,6 тыс. рублей за 9 месяцев 2023 года расходы составили 235 131,8 тыс. рублей, или 48,6 процента. Темп роста к соответствующему периоду 2022 года составил 117,1 процента.

Реализация госпрограммы запланирована в рамках 6 основных мероприятий, подпрограммы и 3 региональных проектов. Информация об исполнении расходов по мероприятиям государственной программы, подпрограмме и региональным проектам за 9 месяцев 2023 года представлена в таблице.

Наименование мероприятия государственной программы, подпрограммы, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
Реализация мероприятий по взаимодействию с политическими партиями, общественными и национальными объединениями, иными институтами гражданского общества	44 300,1	2 143,0	4,8
Реализация мероприятий в сфере местного самоуправления	182 166,7	71 072,2	39,0
Реализация государственной политики в сфере печати, средств массовой информации и коммуникаций, издательской и полиграфической деятельности	152 111,7	105 867,1	69,6
Реализация мероприятий в сфере молодежной политики	27 356,1	11 927,4	43,6
Реализация мероприятий по проведению работ по ремонту, реставрации, благоустройству воинских захоронений	14 198,8	13 852,6	97,6
Развитие системы управления в сфере установленных функций	44 326,0	29 862,0	67,4
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»,	3 404,7	407,5	12,0
Итого:	483 363,6	235 131,8	48,6

Наибольший процент исполнения сложился по мероприятию «Реализация мероприятий по проведению работ по ремонту, реставрации, благоустройству воинских захоронений» – 97,6 процента.

В рамках реализации мероприятий в сфере местного самоуправления бюджетные ассигнования в сумме 150 000,0 тыс. рублей предусмотрены 62 муниципальным образованиям Брянской области на реализацию инициативных проектов. За 9 месяцев 2023 года расходы исполнены на уровне 39,0 % утвержденных назначений.

Отмечено отсутствие расходов в анализируемом периоде в отношении 3 региональных проектов: «Социальная активность», «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации», «Укрепление общественного здоровья» (общий объем утвержденных расходов 15 499,5 тыс. рублей),

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнение расходов планируется в 4 квартале текущего года.

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 семьи, социальной и демографической политики Брянской области. При уточненном объеме ассигнований на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 2 820 173,5 тыс. рублей, расходы за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 1 493 236,8 тыс. рублей, или 52,9 процента.

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 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 9 месяцев 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	21 908,7	76,0
Поддержание технического состояния коммунальной инфраструктуры	730 259,0	155 659,3	21,3

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы, регионального проекта	Уточненная бюджетная роспись на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 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	14 174,8	68,6
Создание нормативных, правовых, организационных и экономических условий энергосбережения, использования энергосберегающих ресурсов	1 479,1	793,3	53,6
Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	850 174,5	759 119,9	89,3
Региональный проект «Чистая вода»	680 609,7	350 710,4	51,5
Подпрограмма «Чистая вода»	75 933,9	17 172,8	22,6
Подпрограмма «Строительство и реконструкция очистных сооружений в населенных пунктах Брянской области»	432 231,3	173 697,6	40,2
Итого:	2 820 173,5	1 493 236,8	52,9

Максимальный уровень кассового исполнения сложился по региональному проекту «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», при утвержденном объеме 850 174,5 тыс. рублей, расходы составили 759 119,9 тыс. рублей, или 89,3 % от запланированных назначений, в том числе: за счет средств публично-правовой компании «Фонд развития территорий» – 412 246,0 тыс. рублей, или 86,8 % от запланированных назначений, за счет средств областного бюджета – 346 873,9 тыс. рублей, или 92,4 % от запланированных назначений.

Отмечено, что по мероприятию «Поддержание технического состояния коммунальной инфраструктуры» расходы исполнены на 21,3 %, или 155 659,2 тыс. рублей.

Обращено внимание, что изменениями в закон об областном бюджете, внесенными Законом Брянской области от 12.10.2023 № 79-З, объемы расходов по подпрограммам «Чистая вода» и «Строительство и реконструкция очистных сооружений в населенных пунктах Брянской области» уточнены и составили на 2023 год – 65 968,2 тыс. рублей и 349 631,3 тыс. рублей, соответственно.

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 за 9 месяцев 2023 года составило 296 713,2 тыс. рублей, что соответствует 63,5 % утвержденных назначений. Из 35 муниципальных образований, являющихся получателями субсидии, 19 муниципальных образований исполнили запланированные расходы в полном объеме, по 16 муниципальным образованиям исполнение сложилось на уровне 7,5 – 99,0 процента.

Расходы по государственной программе «**Развитие здравоохранения Брянской области**» за 9 месяцев 2023 года исполнены в объеме 10 984 150,0 тыс. рублей, что составляет 68,8 % утвержденных уточненной бюджетной росписью назначений (15 974 468,6 тыс. рублей). Темп роста расходов к аналогичному периоду 2022 года составил 107,7 процента.

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент здравоохранения Брянской области, которым в отчетном периоде обеспечено исполнение расходов в объеме 10 347 009,2 тыс. рублей или 78,1 % утвержденных расходов (13 243 935,0 тыс. рублей).

В отчетном периоде соисполнителями государственной программы являются 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. Исполнены расходы за 9 месяцев 2023 года в объеме 637 046,1 тыс. рублей, или 23,3 процента.

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 94,7 тыс. рублей (47,4 %).

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 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 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
Создание условий для оказания медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования	2 752 669,2	2 027 537,2	73,7
Организация заготовки, хранения, транспортировки и обеспечения безопасности донорской крови и (или) ее компонентов	186 156,2	145 440,0	78,1
Организация оказания санаторно-курортного лечения	116 955,1	82 942,3	70,9
Создание условий для развития кадрового потенциала сферы здравоохранения и предоставление мер государственной поддержки медицинских работников	198 764,3	122 579,8	61,7

Наименование мероприятия государственной программы, подпрограммы, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
Создание условий для обеспечения граждан лекарственными препаратами и оказания отдельных видов медицинских услуг	3 003 522,8	2 817 209,0	93,8
Обеспечение устойчивости финансовой системы обязательного медицинского страхования	5 868 890,2	4 401 667,7	75,0
Укрепление материально-технической базы организаций системы здравоохранения	387 756,7	2 151,6	0,6
Реализация функций ответственного исполнителя государственной программы	311 995,0	229 974,7	73,7
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	192 085,5	99,1
Региональный проект «Борьба с онкологическими заболеваниями»	62 899,6	60 989,3	97,0
Региональный проект «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»	1 567 011,4	298 593,2	19,1
Региональный проект «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)»	55 467,7	55 467,7	100,0
Региональный проект «Модернизация первичного звена здравоохранения»	1 053 109,5	547 363,8	52,0
Региональный проект «Старшее поколение»	148,2	148,2	100,0
Итого:	15 974 468,6	10 984 150,0	68,8

В целом по итогам 9 месяцев 2023 года уровень исполнения государственной программы соответствует 68,8 % годового плана. Отмечено отсутствие кассового исполнения 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 информации, представленной в пояснительной записке, 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 9 месяцев 2023 года, отмечен риск неисполнения мероприятия в запланированных объемах.

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, исполнены в объеме 2 151,6 тыс. рублей, или 0,6 процента. Средства направлены на строительство следующих объектов:

лечебного корпуса городской больницы № 4 по ул. Бежицкой в Советском районе г. Брянска – 1 418,1 тыс. рублей, или 0,4 % от утвержденных объемов (334 241,6 тыс. рублей). Согласно информации, представленной в пояснительной записке, строительно-монтажные работы по объекту завершены. На текущий момент заказчик осуществляет закупку медицинского оборудования (планируемый срок ввода объекта в эксплуатацию – 2023 год);

пристройки ГБУЗ «Юдиновский реабилитационный центр» по адресу: Брянская область, Погарский район, с. Юдиново, ул. Набережная, д. 1А – 733,5 тыс. рублей, или 1,4 % от утвержденных объемов (52 015,1 тыс. рублей). Согласно информации, представленной в пояснительной записке, контракт на выполнение работ заключен (02.10.2023) – планируемый срок ввода объекта в эксплуатацию – 2023 год).

Отмечено отсутствие кассового исполнения по итогам 9 месяцев по следующим объектам: физиотерапевтическое отделение кардиологической реабилитации № 2 ГАУЗ «Брянский областной кардиологический диспансер» (500,0 тыс. рублей), офис врача общей практики н.п. Бордовичи Бежицкого района г. Брянска (500,0 тыс. рублей), офис врача общей практики в микрорайоне Первомайское г. Сельцо Брянской области (500,0 тыс. рублей). Проведенным анализом установлено, что средства запланированы на изготовление проектно-сметной документации.

Ниже среднего уровня исполнение расходов отмечено по мероприятию «Создание условий для развития кадрового потенциала сферы здравоохранения и предоставление мер государственной поддержки медицинских работников» – 61,7 процент. На единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (врачам, фельдшерам, а также акушеркам и медицинским сестрам фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктов), прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тысяч человек направлено 20 250,0 тыс. рублей, или 50,0 процентов. Согласно информации, представленной в пояснительной записке, исполнение в указанных значениях обусловлено фактической потребностью.

За 9 месяцев 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 298 593,2 тыс. рублей, или 19,1 % от утвержденных (1 567 011,4 тыс. рублей). Средства направлены на строительство хирургического корпуса в ГБУЗ «Брянская областная детская больниц» по адресу: г. Брянск, пр. Станке Димитрова, д. 100». Согласно информации,

представленной в пояснительной записке, в настоящее время на объекте ведутся работы по монтажу инженерных коммуникаций, устройству перегородок в здании, устройству фасада здания, отделочным работам. Осуществляется закупка медицинского оборудования (планируемый ввод в эксплуатацию объекта – 2023 год). По региональному проекту «Модернизация первичного звена здравоохранения» исполнение составило 52,0 % годовых назначений. Средства исполнены департаментом строительства Брянской области в объеме 336 301,3 тыс. рублей, или 43,4 % от утвержденных назначений и направлены:

на строительство поликлиники ГАУЗ «Брянская городская поликлиника № 4» на 800 посещений в смену в Советском районе г. Брянска в сумме 335 807,9 тыс. рублей (утвержденный объем – 775 065,5 тыс. рублей). Согласно информации, представленной в пояснительной записке, на текущий момент выполнены работы по устройству парапета, устройству кровли, установке оконных блоков, устройству фасада, выполняется устройство перегородок в здании, электромонтажные и отделочные работы, работы по благоустройству. Выполнено строительство гаража (планируемый ввод в эксплуатацию объекта – 2024 год);

офиса врача общей практики в н.п. Масловка Карачевского района Брянской области в сумме 493,4 тыс. рублей (500,0 тыс. рублей).

Департаментом здравоохранения Брянской области средства исполнены в объеме 211 062,5 тыс. рублей, или 76,0 % от утвержденных. Средства в формате субсидий переданы подведомственным учреждениям на реализацию регионального проекта.

По региональному проекту «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» кассовое исполнение составило 99,1 %, или 192 085,5 тыс. рублей. В рамках регионального проекта в полном объеме исполнены средства, направленные на обеспечение профилактики развития сердечно-сосудистых заболеваний и сердечно-сосудистых осложнений у пациентов высокого риска, находящихся на диспансерном наблюдении (109 037,4 тыс. рублей), средства, направленные на оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений, исполнены на 98,0 % (83 048,1 тыс. рублей).

По региональному проекту «Борьба с онкологическими заболеваниями» кассовое исполнение составило 97,0 %, или 60 989,3 тыс. рублей. Средства направлены на переоснащение медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями.

На 100,0 % исполнены расходы по двум региональным проектам:

по региональному проекту «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» – 55 467,7 тыс. рублей, средства формате субсидий направлены департаментом здравоохранения подведомственному учреждению ГАУЗ «Медицинский информационно-аналитический центр»;

по региональному проекту «Старшее поколение» – 148,2 тыс. рублей, средства направлены на проведение вакцинации против пневмококковой

инфекции граждан старше трудоспособного возраста из групп риска, проживающих в организациях социального обслуживания.

Кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года по государственной программе **«Развитие культуры и туризма в Брянской области»** составило 880 955,1 тыс. рублей, что соответствует 61,3 % к уточненному плану на год (1 436 921,3 тыс. рублей). Темп роста расходов к аналогичному периоду 2022 года составил 106,9 процента.

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент культуры Брянской области, кассовые расходы за 9 месяцев 2023 года составили 836 901,9 тыс. рублей, или 70,8 % от утвержденных ассигнований (1 181 411,6 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 государственной программы департаментом строительства Брянской области – 5 736,0 тыс. рублей, что соответствует 2,7 % 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» – 5 231,0 тыс. рублей, или 11,0 % от утвержденных ассигнований (средства в объеме 47 672,3 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);

по объекту «реконструкция здания ГАУК «Брянский областной ордена Трудового Красного Знамени театр драмы им. А.К. Толстого» со строительством пристройки по адресу: г. Брянск, ул. Фокина, д. 26 – 385,0 тыс. рублей, или 9,6 % (3 987,3 тыс. рублей, планируемый ввод в эксплуатацию – 2025 год).

Кассовые расходы управления по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области составили 38 317,2 тыс. рублей, что соответствует 89,3 % утвержденных объемов (42 909,6 тыс. рублей).

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 2023 года по мероприятиям государственной программы, подпрограммы 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 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
Развитие библиотечного, музейного и архивного дела	333 584,8	241 518,4	72,4
Сохранение и развитие исполнительских искусств, традиционной народной культуры	417 633,5	290 287,7	69,5
Продвижение и популяризация турпотенциала Брянской области	1 150,0	736,4	64,0
Развитие кадрового потенциала сферы культуры, поддержка творческих инициатив населения, деятелей, организаций в сфере культуры, творческих союзов, организация и проведение общественно-значимых мероприятий	143 487,2	101 716,8	70,9
Развитие системы управления в сфере культуры	27 938,8	18 902,3	67,7
Поддержка мероприятий муниципальных образований в сфере культуры	21 720,3	20 792,5	95,7
Развитие инфраструктуры сферы культуры	65 615,2	505,0	0,8
Подпрограмма «Охрана и сохранение историко-культурного наследия Брянской области», в том числе:	42 909,6	38 317,2	89,3
<i>Региональный проект «Творческие люди» (838)</i>	<i>99,0</i>	<i>99,0</i>	<i>100,0</i>
Региональный проект «Культурная среда», в том числе:	373 976,5	160 638,4	43,0
<i>Департамент культуры Брянской области (815)</i>	<i>166 573,3</i>	<i>155 407,3</i>	<i>93,3</i>
<i>Департамент строительства Брянской области (819)</i>	<i>207 403,2</i>	<i>5 231,1</i>	<i>2,5</i>
Региональный проект «Творческие люди»	8 605,4	7 240,4	84,1
Региональный проект «Цифровая культура»	300,0	300,0	100,0
Итого:	1 436 921,3	880 955,1	61,3

В целом по итогам 9 месяцев 2023 года уровень исполнения государственной программы соответствует 61,3 % годового плана.

В разрезе мероприятий минимальный процент исполнения расходов за 9 месяцев 2023 года отмечен по мероприятию «Развитие инфраструктуры сферы культуры» – 0,8 %, что в абсолютном выражении соответствует 505,0 тыс. рублей. Проведенным анализом отчета об исполнении перечня объектов бюджетных инвестиций государственной собственности региональной адресной инвестиционной программы за 9 месяцев 2023 года отмечено отсутствие кассового исполнения расходов объекту – «реконструкция музея-усадьбы А.К. Толстого Брянская обл., Почепский район, с. Красный Рог» (запланировано на 2023 год – 60 418,3 тыс. рублей). Согласно информации, представленной в пояснительной записке, освоение средств планируется в 4 квартале текущего года. Представленные пояснения не исключают риск неисполнения мероприятия госпрограммы.

Исполнение по другим мероприятиям составило от 64,0 % («Продвижение и популяризация турпотенциала Брянской области») до 95,7 % («Поддержка мероприятий муниципальных образований в сфере культуры»).

За 9 месяцев 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 84,1 процента.

По региональному проекту «Культурная среда» исполнение составило 43,0 %, или 160 638,4 тыс. рублей. В рамках регионального проекта средства предусмотрены департаменту строительства Брянской области на реконструкцию театра юного зрителя, расположенного по адресу: Брянская область, г. Брянск, ул. Горького, д. 20 в объеме 159 730,9 тыс. рублей, кассовые расходы по итогам 9 месяцев 2023 года отсутствуют. Согласно информации, представленной в пояснительной записке, 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 9 месяцев 2023 года по государственной программе «Развитие образования и науки Брянской области» составило 13 390 101,0 тыс. рублей, или 66,2 % утвержденных бюджетных назначений (20 238 585,9 тыс. рублей). Темп роста расходов к аналогичному периоду 2022 года составил 105,8 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 9 месяцев 2023 года в разрезе исполнителей государственной программы представлена в таблице.

Наименование исполнителя	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	% испол- нения
Департамент образования и науки Брянской области	19 427 970,6	13 190 798,8	67,9
Департамент строительства Брянской области	803 350,2	194 087,7	24,2
Департамент культуры Брянской области	2 812,3	1 874,9	66,7
Департамент здравоохранения Брянской области	4 452,8	3 339,6	75,0
Итого:	20 238 585,9	13 390 101,0	66,2

Кассовые расходы департамента образования и науки Брянской области составили 13 190 798,8 тыс. рублей, что соответствует 67,9 % годового плана (19 427 970,6 тыс. рублей).

Департаментом строительства Брянской области исполнены расходы в объеме 194 087,7 тыс. рублей, что соответствует 24,2 % утвержденных годовых объемов (803 350,2 тыс. рублей). Средства направлены на следующие объекты:

строительство детского сада по ул. Флотской в Бежицком районе города Брянска в сумме 86 541,6 тыс. рублей, что составляет 25,5 % от утвержденных (340 000,0 тыс. рублей);

реконструкция здания детского дома под детский сад по ул. Крупской, д.1 в г. Жуковка Брянской области в сумме 58 343,7 тыс. рублей, или 66,8 % от утвержденных (87 350,2 тыс. рублей);

реконструкция существующей пристройки к школе № 1 в г. Жуковка Жуковского района Брянской области в сумме 48 772,0 тыс. рублей, или 97,5 % от утвержденных (50 000,0 тыс. рублей);

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») – 430,4 тыс. рублей, что составляет 0,4 % от утвержденных (120 000,0 тыс. рублей). По информации, размещенной в ЕИС <https://zakupki.gov.ru>, контракт на выполнение работ заключен 03.10.2023, что характеризует риск неисполнения мероприятия госпрограммы по данному объекту.

Департаментом культуры Брянской области осуществлены расходы на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций в объеме 1 874,9 тыс. рублей, что составляет 66,7 % годового плана (2 812,3 тыс. рублей). Департаментом здравоохранения Брянской области аналогичные расходы исполнены в объеме 3 339,6 тыс. рублей, или 75,0 % годового плана (4 452,8 тыс. рублей).

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 2023 года по мероприятиям государственной программы, подпрограммы 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 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
Реализация государственной политики в сфере образования на территории Брянской области	160 982,8	109 114,0	67,8
Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего и дополнительного образования детей	14 027 920,0	9 593 592,8	68,4
Содействие развитию среднего профессионального образования и дополнительного профессионального образования	2 060 464,2	1 414 536,0	68,7

Наименование мероприятия государственной программы, подпрограммы и регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
Реализация мероприятий по усовершенствованию инфраструктуры сферы образования	1 086 527,1	226 013,3	20,8
Развитие кадрового потенциала сферы образования	634 438,4	462 064,2	72,8
Реализация мероприятий молодежной политики	6 192,6	700,9	11,3
Реализация мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей	353 651,2	233 855,8	66,1
Подпрограмма «Развитие инженерно-технического образования»	10 149,6	7 977,6	78,6
Региональный проект «Современная школа»	176 811,2	37 673,6	21,3
Региональный проект «Успех каждого ребенка»	25 737,2	21 487,1	83,5
Региональный проект «Цифровая образовательная среда»	151 446,5	26 635,9	17,6
Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	80 948,7	55 806,7	68,9
Региональный проект «Содействие занятости»	616,9	0,0	0,0
Региональный проект «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи»	1 462 699,5	1 200 643,1	82,1
Итого:	20 238 585,9	13 390 101,0	66,2

По итогам 9 месяцев 2023 года уровень исполнения государственной программы составил 66,2 процента. Отмечено, что исполнение расходов по основным мероприятиям государственной программы составило от 11,3 % до 72,8 процента.

Минимальный процент исполнения расходов сложился по мероприятию «Реализация мероприятий молодежной политики» и составил 11,3 % от утвержденных ассигнований (6 192,6 тыс. рублей), или 700,9 тыс. рублей.

Наибольший объем расходов за 9 месяцев 2023 года 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» в сумме 8 194 721,7 тыс. рублей, что соответствует 69,4 % объема утвержденных расходов на 2023 год.

По мероприятию «Реализация мероприятий по усовершенствованию инфраструктуры сферы образования» исполнение составило 226 013,3 тыс. рублей, или 20,8 % утвержденных ассигнований. Проведенным анализом отчета об исполнении перечня объектов бюджетных инвестиций государственной

собственности региональной адресной инвестиционной программы за 9 месяцев 2023 года отмечено отсутствие кассового исполнения расходов по следующим объектам, включенным в данное мероприятие:

«строительство пристройки к зданию МБОУ СОШ № 13 имени Героя Советского Союза И.Б. Катунина г. Брянска» в сумме 155 000,0 тыс. рублей (планируемый срок ввода 2024 год) (по информации, размещенной в ЕИС <https://zakupki.gov.ru>, контракт на выполнение работ заключен 20.11.2023);

«строительство столовой МБОУ «Мглинская СОШ № 1» по адресу: площадь Советская г. Мглина Брянской области» в сумме 50 000,0 тыс. рублей (планируемый срок ввода 2023 год);

«пристройка спортивного зала к зданию филиала ГБОУ «Супоневская школа-интернат» в сумме 1 000,0 тыс. рублей (планируемый срок ввода 2024 год).

Кроме того, при наличии запланированных расходов, не осуществлялось за 9 месяцев 2023 года кассовое исполнение по замене оконных блоков муниципальных образовательных организаций Брянской области (запланировано на 2023 год – 3 173,9 тыс. рублей).

Отсутствие показателей кассовых расходов по итогам 9 месяцев 2023 года характеризует наличие риска неисполнения мероприятий.

За 9 месяцев 2023 года из 6 региональных проектов, реализуемых в составе государственной программы, отсутствует кассовое исполнение по региональному проекту «Содействие занятости» (расходы утверждены департаменту образования и науки Брянской области в сумме 616,9 тыс. рублей.)

Низкий процент исполнения сложился по двум региональным проектам: «Цифровая образовательная среда» – 17,6 %, «Современная школа» – 21,3 процента, что характеризует необходимость усиления контроля со стороны главного распорядителя – департамента образования и науки Брянской области за ходом реализации региональных проектов.

Исполнение по региональным проектам «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации», «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи» и «Успех каждого ребенка» составило 68,9 %, 82,1 % и 83,5 % соответственно.

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 9 379 080,7 тыс. рублей, кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года составило 5 862 460,4 тыс. рублей, или 62,5 процента. Темп роста к соответствующему периоду 2022 года составил 103,0 процента.

Реализация госпрограммы запланирована по 4 подпрограммам и 5 региональным проектам. Информация об исполнении расходов госпрограммы в разрезе подпрограмм и региональных проектов за 9 месяцев 2023 года представлена в таблице.

Наименование мероприятия государственной программы, подпрограммы, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
Подпрограмма «Развитие отраслей агропромышленного комплекса», в том числе:	8 602 907,7	5 376 053,0	62,5
<i>Реализация функций и полномочий по руководству и управлению в сфере сельского хозяйства органами государственной власти Брянской области</i>	176 633,6	103 306,1	58,5
<i>Региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»</i>	64 953,7	31 147,0	48,0
<i>Региональный проект «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе»</i>	5 835 180,9	2 931 760,3	50,2
<i>Региональный проект «Развитие отраслей и техническая модернизация агропромышленного комплекса»</i>	2 234 199,1	2 112 615,0	94,6
<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:	224 591,7	126 348,1	56,3
<i>Выполнение функций по эффективному ветеринарному обслуживанию и контролю</i>	52 420,7	10 838,0	20,7
<i>Реализация функций и полномочий по руководству и управлению в сфере сельского хозяйства органами государственной власти Брянской области</i>	172 171,0	115 510,1	67,1
Подпрограмма «Реализация полномочий в области ветеринарии», в том числе:	531 766,7	346 046,9	65,1
<i>Региональный проект «Экспорт продукции агропромышленного комплекса»</i>	6 598,9	2 334,1	35,4
<i>Выполнение функций по эффективному ветеринарному обслуживанию и контролю</i>	31 364,3	21 254,5	67,8
<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>	361 552,8	263 118,8	72,8

Наименование мероприятия государственной программы, подпрограммы, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
<i>Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных</i>	132 250,7	59 339,5	44,9
Подпрограмма «Реализация полномочий в области развития и регулирования потребительского рынка Брянской области», в том числе:	19 814,6	14 012,4	70,7
<i>Обеспечение эффективной деятельности управления потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области в сфере развития торговой деятельности, общественного питания, бытового обслуживания населения, организации деятельности розничных рынков, а также регулирования отношений, возникающих в области розничной продажи алкогольной продукции</i>	19 814,6	14 012,4	70,7
Итого:	9 379 080,7	5 862 460,4	62,5

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года 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 (направления 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») осуществлено на принципах заявительного характера 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») за 9 месяцев 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») за 9 месяцев 2023 года не исполнены в связи с сезонностью выполнения работ.

Исполнение расходов на уровне 39,6 % по мероприятию «Организация проведения на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев» обусловлено отсутствием заявок от муниципальных образований области.

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

По состоянию на 01.10.2023 кассовое исполнение расходов в рамках государственной программы составило 2 820 617,9 тыс. рублей, или 68,6 % плана. Расходы департамента финансов Брянской области составили 2 808 316,7 тыс. рублей, или 99,6 % общего объема расходов госпрограммы.

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 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 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
Обеспечение долгосрочной устойчивости областного бюджета и повышение эффективности управления общественными финансами	236 486,6	77 192,1	32,6
Подпрограмма «Совершенствование управления общественными финансами»	109 707,2	48 548,8	44,3
Подпрограмма «Межбюджетные отношения с муниципальными образованиями»	3 748 212,4	2 682 575,8	71,6
Подпрограмма «Содействие в сфере государственных закупок Брянской области»	19 842,2	12 301,2	62,0
Итого:	4 114 248,4	2 820 617,9	68,6

Ниже среднего уровня по итогам 9 месяцев 2023 года отмечено исполнение расходов по следующим направлениям:

по мероприятию «Обеспечение долгосрочной устойчивости областного бюджета и повышение эффективности управления общественными финансами» – 32,6 % 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» – 44,3 %, согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2023 года расходы на сопровождение и модернизацию программных и технических комплексов управления общественными финансами исполняются по фактической потребности.

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 12 209 098,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 2023 года кассовое исполнение расходов составило 7 349 388,6 тыс. рублей, или 60,2 процента. Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 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 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
Обеспечение устойчивого развития строительной отрасли и повышение эффективности государственного управления в сфере строительства и жилищной политики	808 896,0	381 280,2	47,1
Повышение эффективности государственного управления в сфере архитектуры и градостроительства	32 665,6	14 163,1	43,4
Подпрограмма «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Брянской области»	384 701,0	215 506,6	56,0
Подпрограмма «Государственный строительный надзор Брянской области»	17 422,8	13 815,3	79,3
Подпрограмма «Развитие ипотечного кредитования в жилищном строительстве»	34 510,9	27 185,9	78,8
Подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства в Брянской области», в том числе:	636 727,1	134 440,7	21,1
<i>Региональный проект «Жилье»</i>	<i>636 727,1</i>	<i>134 440,7</i>	<i>21,1</i>
Подпрограмма «Автомобильные дороги», в том числе:	10 294 174,6	6 562 996,8	63,8
<i>Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»</i>	<i>3 217 833,2</i>	<i>1 991 561,7</i>	<i>61,9</i>
<i>Региональный проект «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»</i>	<i>179 650,5</i>	<i>73 489,2</i>	<i>40,9</i>

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы, регионального проекта	Уточненная бюджетная роспись на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
<i>Региональный проект «Безопасность дорожного движения»</i>	11 321,3	2 815,9	24,9
<i>Повышение эффективности государственного управления в сфере дорожного хозяйства</i>	459 127,3	220 097,7	47,9
<i>Развитие сети автомобильных дорог регионального, межмуниципального и местного значения общего пользования</i>	1 515 636,7	740 630,2	48,9
<i>Обеспечение сохранности автомобильных дорог регионального, межмуниципального и местного значения</i>	4 910 605,6	3 534 402,1	72,0
Итого:	12 209 098,0	7 349 388,6	60,2

За 9 месяцев 2023 года наибольший процент исполнения сложился по подпрограмме «Государственный строительный надзор Брянской области» – 79,3 % (13 815,3 тыс. рублей, при утвержденном объеме 17 422,8 тыс. рублей).

Минимальный уровень исполнения отмечен по расходам подпрограммы «Стимулирование развития жилищного строительства в Брянской области» (региональный проект «Жилье») – 21,1 % (134 440,7 тыс. рублей, при утвержденном объеме 636 727,1 тыс. рублей).

Расходы по подпрограмме «Автомобильные дороги» с утвержденным объемом 10 294 174,6 тыс. рублей, что соответствует 84,3 % общего объема расходов на госпрограмму, исполнены в объеме 6 562 996,8 тыс. рублей (63,8 % утвержденного объема).

Расходы на реализацию государственной программы «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения» за 9 месяцев 2023 года исполнены в объеме 535 103,5 тыс. рублей, что составляет 27,9 % утвержденного объема расходов (1 915 219,7 тыс. рублей). Ответственным исполнителем госпрограммы определен департамент образования и науки Брянской области, соисполнителем и главным распорядителем средств бюджета является департамент строительства Брянской области. Бюджетные ассигнования в 2023 году запланированы на строительство следующих объектов с планируемым вводом в эксплуатацию в 2024 году:

школы в микрорайоне по ул. Флотской в Бежицком районе города Брянска на 1225 мест в объеме 771 967,9 тыс. рублей, кассовые расходы составили 462 204,5 тыс. рублей, или 59,9 % от утвержденных. Согласно информации, представленной в пояснительной записке, заключены муниципальные контракты на выполнение строительно-монтажных работ. На объекте на текущий момент выполнен монтаж арматуры и опалубки под устройство монолитного перекрытия ниже нуля, заливка бетона, устройство боковой вертикальной обмазочной гидроизоляции, кладка стен ниже нуля. Завершаются

работы по устройству колонн выше нуля и устройству перекрытия первого этажа. Ведутся работы по устройству колонн второго этажа;

школы в районе бывшего аэропорта города Брянска на 1225 мест – 868 251,8 тыс. рублей, кассовые расходы составили 72 899,0 тыс. рублей, или 8,4 % от утвержденных.

Отмечено, что согласно информации, размещенной в ЕИС <https://zakupki.gov.ru>, контракт на выполнение работ заключенный 24.04.2023 расторгнут соглашением от 01.11.2023;

пристройки на 500 мест к МБОУ СОШ № 1 города Суража Брянской области – 275 000,0 тыс. рублей, кассовые расходы по итогам 9 месяцев 2023 года отсутствуют. Согласно информации, представленной в пояснительной записке, в настоящее время осуществляется проектирование объекта.

Согласно информации, представленной в пояснительной записке, освоение бюджетных средств по объектам планируется в 4 квартале текущего года, что, исходя из осуществленных в период 9 месяцев 2023 года расходов, не исключает риск неисполнения мероприятий госпрограммы в полном объеме.

По государственной программе **«Социальная и демографическая политика Брянской области»** утверждены расходы в сумме 13 561 168,0 тыс. рублей, кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года составило 9 064 170,8 тыс. рублей, или 66,8 % к утвержденным объемам. Снижение расходов к аналогичному периоду 2022 года составило 7,1 % и обусловлено передачей ряда выплат на уровень Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент социальной политики и занятости населения Брянской области, которым исполнены расходы в сумме 8 075 619,5 тыс. рублей, или 68,6 % от утвержденных объемов (11 766 051,1 тыс. рублей).

Соисполнителями государственной программы осуществлены расходы в объеме 988 551,3 тыс. рублей, или 55,1 % от утвержденных расходов, в том числе:

управлением записи актов гражданского состояния Брянской области исполнены расходы в объеме 55 420,8 тыс. рублей (70,1 % утвержденных объемов);

департаментом строительства Брянской области исполнены расходы в объеме 807 297,2 тыс. рублей (52,6 % утвержденных объемов);

департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области – 125 833,3 тыс. рублей (69,4 %).

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 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 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
Руководство и управление в сфере социальной и демографической политики	123 122,8	59 496,7	48,3
Развитие и модернизация системы социального обслуживания населения	2 210 235,9	1 495 844,1	67,7
Реализация государственной политики в сфере защиты прав детей, в том числе детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	1 652 994,3	729 155,3	44,1
Организация и осуществление государственных выплат и пособий гражданам, имеющим детей, социальная поддержка многодетных семей, реализация мероприятий, направленных на повышение социального статуса семьи	2 895 910,2	2 302 289,6	79,5
Повышение уровня жизни и благосостояния граждан - получателей мер социальной поддержки	3 648 351,6	2 492 476,1	68,3
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»	1 765 390,8	1 218 673,6	69,0
Подпрограмма «Развитие системы органов ЗАГС Брянской области»	79 043,8	55 420,8	70,1
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области»	46 361,8	45 449,1	98,0
Региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	1 039 751,7	665 365,5	64,0
Региональный проект «Старшее поколение»	97 505,1	0,0	0,0
Итого:	13 561 168,0	9 064 170,8	66,8

По итогам 9 месяцев 2023 года уровень исполнения государственной программы соответствует 66,8 % годового плана.

Отмечено отсутствие кассового исполнения расходов:

по 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;

по региональному проекту «Старшее поколение» средства в сумме 97 505,1 тыс. рублей запланированы департаменту социальной политики и занятости населения Брянской области на создание системы долговременного ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидами за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации.

Проведенным анализом установлено, что реализация мероприятий запланирована на 4 квартал 2023 года (соглашение о предоставлении субсидии из федерального бюджета заключено 01.09.2023 № 149-09-2023-120).

Исполнение расходов по другим мероприятиям государственной программы составило от 44,1 % до 98,0 процентов.

Кассовые расходы по региональному проекту «Финансовая поддержка семей при рождении детей» составили 665 365,5 тыс. рублей, что соответствует 64,0 % утвержденного объема на 2023 год. 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 (451 597,5 тыс. рублей) и расходы на областной материнский (семейный) капитал (143 328,0 тыс. рублей), исполнение по которым составило 60,7 % и 81,9 % соответственно объема утвержденных расходов.

Расходы, на реализацию государственной программы **«Доступная среда Брянской области»** за 9 месяцев 2023 года исполнены в объеме 40 908,1 тыс. рублей, что составляет 66,4 % утвержденного объема расходов (61 623,8 тыс. рублей). Рост расходов к аналогичному периоду 2022 года составил 3,8 раза, в связи с увеличением целевых средств из федерального бюджета.

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

Соисполнителями являются 4 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.

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 2023 года по мероприятиям государственной программы и подпрограммы представлена в таблице.

Наименование мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
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	21 964,3	82,1
Создание условий для просвещенности граждан в вопросах инвалидности и устранения отношенческих барьеров	520,0	164,5	31,6
Подпрограмма «Формирование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов и детей-инвалидов Брянской области»	34 363,2	18 779,3	54,6
Итого:	61 623,8	40 908,1	66,4

В целом по итогам 9 месяцев 2023 года уровень исполнения государственной программы соответствует 66,4 % годового плана. В разрезе мероприятий исполнение сложилось от 31,6 % до 82,1 процента.

По государственной программе «**Развитие физической культуры и спорта Брянской области**» кассовое исполнение сложилось в сумме 935 490,1 тыс. рублей, или 52,1 % годовых бюджетных ассигнований. Ответственным исполнителем программы является департамент физической культуры и спорта Брянской области, соисполнителем – департамент строительства Брянской области.

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 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 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
Управление развитием отрасли физической культуры и спорта	25 449,3	14 067,8	55,3
Физическое воспитание и обеспечение организации и проведения физкультурных и спортивных мероприятий, поддержка организаций, развивающих профессиональный спорт на территории Брянской области	549 704,5	403 796,7	73,5
Совершенствование материально-технической базы и строительство (модернизация) спортивных сооружений для занятий физической культурой и массовым спортом	124 999,9	19 685,1	15,7

Наименование мероприятия государственной программы, подпрограммы, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
Подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва», в том числе:	1 024 294,8	474 535,9	46,3
<i>Региональный проект «Спорт – норма жизни»</i>	<i>607 305,5</i>	<i>194 004,6</i>	<i>31,9</i>
Подпрограмма «Обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей государственных и муниципальных учреждений физической культуры и спорта Брянской области»	69 684,5	23 404,6	33,6
Итого:	1 794 133,0	935 490,1	52,1

Наименьший процент исполнения сложился по мероприятию «Совершенствование материально-технической базы и строительство (модернизация) спортивных сооружений для занятий физической культурой и массовым спортом» – 15,7 % уточненного плана, или 19 685,1 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» – 194 004,6 тыс. рублей, или 31,9 % уточненных бюджетных назначений, из них расходы:

департамента строительства Брянской области – 160 799,4 тыс. рублей, или 28,3 % плана, что связано с освоением основного объема бюджетных инвестиций в объекты государственной и муниципальной собственности в 4 квартале текущего года. Основной объем средств (160 519,4 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», реконструкция ледового дворца «Пересвет» г. Брянск, строительство ФОК в н.п. Выгоничи Брянской области);

департамента физической культуры и спорта Брянской области – 33 205,2 тыс. рублей (85,6 % плана), средства направлены на государственную поддержку организаций, входящих в систему спортивной подготовки, оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием, ремонт спортивных сооружений и приобретение спортивного оборудования и инвентаря.

Расходы по обеспечению жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта Брянской области исполнены в сумме 23 404,6 тыс. рублей, или 33,6 % плана. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2023 года государственными и муниципальными учреждениями в отчетном периоде

осуществлялась работа по подготовке необходимой документации для проведения конкурсных процедур.

По итогам 9 месяцев 2023 года расходы на реализацию мероприятий государственной программы **«Развитие мировой юстиции Брянской области»** составили 232 896,4 тыс. рублей, или 51,3 % плановых назначений.

Расходы ответственного исполнителя госпрограммы – управления мировой юстиции Брянской области составили 229 286,2 тыс. рублей, или 66,5 % плана, средства направлены на организационное и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей Брянской области, их аппарата.

Государственной программой предусмотрены бюджетные инвестиции на строительство зданий для мировых судей судебных участков в Стародубском и Суземском районах в общей сумме 109 252,7 тыс. рублей (главный распорядитель бюджетных средств, соисполнитель государственной программы – департамент строительства Брянской области). Отмечено, что кассовое исполнение расходов по мероприятию госпрограммы «Развитие инфраструктуры мировой юстиции Брянской области» составило 3 610,2 тыс. рублей, или 3,3 % плановых назначений. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2023 года освоение ассигнований будет произведено в 4 квартале текущего года.

Кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года по государственной программе **«Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области»** составило 412 452,9 тыс. рублей, или 65,4 % от плановых назначений на 2023 год (630 409,0 тыс. рублей).

Ответственным исполнителем госпрограммы является департамент социальной защиты и занятости населения Брянской области.

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 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 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
Обеспечение социальной поддержки безработных граждан	339 666,5	218 288,8	64,3
Содействие занятости безработных граждан, граждан, находящихся под риском увольнения, а также в различных режимах занятости, граждан, испытывающих трудности в поиске работы	40 140,7	24 720,7	61,6
Регулирование социально-трудовых отношений, совершенствование системы оплаты труда работников учреждений, ориентированной на достижение показателей качества и количества оказываемых услуг	216 912,5	154 422,7	71,2

Наименование мероприятия государственной программы, подпрограммы, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в Брянской области»	11 513,9	5 686,0	49,4
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	472,5	67,1
Региональный проект «Содействие занятости»	19 270,8	8 302,2	43,1
Итого:	630 409,0	412 452,9	65,4

В целом по итогам 9 месяцев 2023 года уровень исполнения государственной программы соответствует 65,4 % годового плана. В разрезе мероприятий исполнение составило от 25,5 % по подпрограмме «Оказание содействия добровольному переселению в Брянскую область соотечественников, проживающих за рубежом» до 71,2% по мероприятию «Регулирование социально-трудовых отношений, совершенствование системы оплаты труда работников учреждений, ориентированной на достижение показателей качества и количества оказываемых услуг. Согласно информации, представленной в пояснительной записке, расходы по государственной программе за 9 месяцев 2023 года исполнены в объеме фактической потребности.

Расходы на реализацию государственной программы «**Развитие лесного хозяйства Брянской области**» осуществлялись ответственным исполнителем управлением лесами Брянской области. На реализацию мероприятий государственной программы в 2023 году утверждены бюджетные ассигнования в сумме 632 995,1 тыс. рублей. По итогам 9 месяцев 2023 года расходы по госпрограмме исполнены в сумме 439 477,5 тыс. рублей, или 69,4 % годовых назначений.

Реализация госпрограммы запланирована в рамках 2 основных мероприятий и 1 регионального проекта.

Информация об исполнении расходов по мероприятиям государственной программы и региональному проекту за 9 месяцев 2023 года представлена в таблице.

Наименование мероприятия государственной программы, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
Региональный проект «Сохранение лесов»	40 935,9	39 632,8	96,8
Обеспечение эффективного выполнения переданных полномочий в области лесных отношений	401 959,4	274 390,0	68,3
Обеспечение выполнения мероприятий и достижения ожидаемых результатов государственной программы	190 099,8	125 454,7	66,0
Итого:	632 995,1	439 477,5	69,4

По итогам 9 месяцев 2023 года расходы по региональному проекту исполнены на сумму 39 632,8 тыс. рублей, или 96,8 % утвержденных годовых назначений. Средства в сумме 35 412,7 тыс. рублей направлены на оснащение специализированных учреждений органов государственной власти субъектов Российской Федерации лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров.

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 4 024 196,8 тыс. рублей. За 9 месяцев 2023 года кассовое исполнение расходов составило 1 790 864,2 тыс. рублей, или 44,5 % утвержденных объемов.

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 2023 года по мероприятиям государственной программы и подпрограммам представлена в таблице.

Наименование мероприятия государственной программы, подпрограммы, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
Развитие системы управления в сфере промышленности, транспорта и связи	48 410,7	18 547,5	38,3
Развитие системы управления в сфере надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники, аттракционов	37 241,4	26 046,7	69,9
Обеспечение устойчивой и сбалансированной работы в сфере региональной транспортной политики	2 247 497,2	593 065,3	26,4
Подпрограмма «Развитие промышленности Брянской области»	103 307,0	103 307,0	100,0
Подпрограмма «Развитие международного аэропорта «Брянск»	1 587 740,5	1 049 897,7	66,1
Итого:	4 024 196,8	1 790 864,2	44,5

В объеме годовых назначений, за 9 месяцев 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 кассовое исполнение расходов составило 593 065,3 тыс. рублей (26,4 %), расходы утверждены в сумме 2 247 497,2 тыс. рублей и предусмотрены на взносы Брянской области в уставные капиталы хозяйственных обществ (АО «Брянская автоколонна № 1403»), приобретение автомобильного транспорта общего пользования, приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования за счет средств специального казначейского кредита, модернизация городского общественного транспорта, компенсации организациям железнодорожного транспорта потерь в доходах, субсидии юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям.

По государственной программе «**Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области**» кассовое исполнение за отчетный период составило 287 442,1 тыс. рублей, или 57,4 % 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 9 месяцев 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 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
Подпрограмма «Экономическое развитие», в том числе:	73 249,8	51 980,6	71,0
<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:	55 380,3	25 649,7	46,3
<i>Региональный проект «Цифровое государственное управление»</i>	24 870,6	12 878,9	51,8
Подпрограмма «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Брянской области», в том числе:	76 951,5	24 556,2	31,9
<i>Региональный проект «Цифровое государственное управление»</i>	22 926,1	-	-

Наименование подпрограммы государственной программы, регионального проекта	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2023 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
Подпрограмма «Повышение инвестиционной привлекательности Брянской области»	31 845,0	5 417,2	17,0
Подпрограмма «Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Брянской области», в том числе:	123 738,8	82 100,0	66,3
<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	15 574,4	62,6
Подпрограмма «Управление государственным имуществом Брянской области»	114 927,6	82 164,0	71,5
Итого:	500 988,8	287 442,1	57,4

Отмечено отсутствие кассового исполнения по региональному проекту «Цифровое государственное управление» подпрограммы «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Брянской области» (план – 22 926,1 тыс. рублей). Согласно сведениям единой информационной системы в сфере закупок в отчетном периоде заключены государственные контракты со сроком исполнения до 31 декабря 2023 года.

Ниже среднего уровня исполнение сложилось по подпрограммам «Повышение инвестиционной привлекательности Брянской области» (17,0 %), «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Брянской области» (31,9 %) и «Развитие информационного общества и инфраструктуры электронного правительства Брянской области» (46,3 %). Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2023 года реализация мероприятий будет осуществлена в 4 квартале текущего года.

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 областного бюджета в отчетном периоде осуществляли 33 главных распорядителя средств областного бюджета.

С 1 июля 2023 года в результате реорганизации департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области путем

присоединения к нему управления государственной службы по труду и занятости населения Брянской области, исполнение бюджета осуществляется департаментом социальной политики и занятости населения Брянской области.

За 9 месяцев 2023 года исполнение расходов составило 65 606 738,9 тыс. рублей, что соответствует 62,9 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года темп роста составил 115,9 процента.

Анализ показал, что 82,7 % всех расходов областного бюджета исполнены 5 главными распорядителями:

департаментом строительства Брянской области – 16 715 975,0 тыс. рублей (доля расходов 25,5 %);

департаментом образования и науки Брянской области – 13 219 224,5 тыс. рублей (20,1 %);

департаментом здравоохранения Брянской области – 10 398 425,1 тыс. рублей (15,8 %);

департаментом социальной политики и занятости населения Брянской области – 8 317 090,5 тыс. рублей (12,7 %);

департаментом сельского хозяйства Брянской области – 5 634 853,5 тыс. рублей (8,6 %).

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

По итогам 9 месяцев 2023 года значительный рост расходов отмечен по департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области в 5,9 раза (за 9 месяцев 2022 года – 39 987,5 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года – 236 480,7 тыс. рублей), что обусловлено осуществлением расходов на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде – 163 185,4 тыс. рублей и на обеспечение безопасности гидротехнических сооружений, противопаводковые мероприятия и водохозяйственная деятельность – 16 825,8 тыс. рублей.

По департаменту строительства Брянской области в 1,9 раза (за 9 месяцев 2022 года – 8 994 993,5 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года – 16 715 975,0 тыс. рублей), что обусловлено осуществлением расходов на реализацию мероприятий по строительству фортификационных сооружений (6 039 764,8 тыс. рублей).

По департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области в 1,9 раза (за 9 месяцев 2022 года – 950 289,7 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года – 1 777 351,9 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) за 9 месяцев 2022 года – 190 875,3 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года – 759 119,9 тыс. рублей).

Наибольшее снижение расходов к уровню прошлого года сложилось по управлению по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области в 1,9 раза (за 9 месяцев 2022 года – 75 768,2 тыс. рублей, за 9 месяцев

2023 года – 39 247,5 тыс. рублей), в связи со снижением в отчетном периоде планируемых расходов по сравнению с предшествующим периодом.

По управлению имущественных отношений Брянской области к уровню прошлого года расходы снизились в 1,8 раза (за 9 месяцев 2022 года – 153 054,2 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года – 86 362,5 тыс. рублей), в связи с отсутствием в отчетном периоде расходов на взносы Брянской области в уставные капиталы хозяйственных обществ (АО «Брянскавтодор») (за 9 месяцев 2022 года – 67 000,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года – расходы отсутствуют).

В объеме выше 70,0 % к утвержденным расходам исполнены расходы 10 главными распорядителями, в объемах от 60,0 % до 70,0 % – 16 главными распорядителями, в объемах от 50,0 % до 60,0 % – 3 главными распорядителями, в объемах ниже 50,0 % – 4 главными распорядителями.

Максимальный уровень исполнения расходов отмечен по управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – 100,0 %, что связано с мероприятиями по его реорганизации, по управлению по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области – 89,5 % и государственной строительной инспекции Брянской области – 80,7 процента. Минимальный уровень исполнения сложился по департаменту промышленности, транспорта и связи Брянской области – 32,4 процента.

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 18.09.2023), объем запланированных бюджетных инвестиций на 2023 год составил 13 268 813,3 тыс. рублей, в том числе:

по объектам государственной собственности – 5 344 714,3 тыс. рублей;

по объектам муниципальной собственности – 7 638 874,5 тыс. рублей;

по объектам недвижимого имущества, приобретаемого в государственную собственность – 230 008,9 тыс. рублей, в муниципальную собственность – 55 215,6 тыс. рублей.

По итогам проведенного анализа Перечней объектов недвижимого имущества региональной адресной инвестиционной программы на 2023 год отмечено отсутствие за 9 месяцев 2023 года пообъектного распределения бюджетных инвестиций на общую сумму 225 464,8 тыс. рублей, или 79,0 % объема, утвержденного на приобретение объектов недвижимого имущества. Не распределены пообъектно средства, запланированные на обеспечение жильем медицинских работников государственных учреждений здравоохранения – 215 340,0 тыс. рублей, обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта – 9 952,1 тыс. рублей, приобретение земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения в государственную собственность Брянской области – 172,7 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций за 9 месяцев 2023 года составило 4 551 397,3 тыс. рублей, или 34,3 % плановых назначений, в том числе:

по объектам государственной собственности – 1 867 848,6 тыс. рублей, или 34,9 % утвержденных назначений;

по объектам муниципальной собственности – 2 660 116,8 тыс. рублей, или 34,8 % утвержденных назначений;

по объектам недвижимого имущества, приобретаемого в государственную собственность – 27,3 тыс. рублей (приобретение земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения в государственную собственность Брянской области);

по объектам недвижимого имущества, приобретаемого в муниципальную собственность – 23 404,6 тыс. рублей, или 42,4 % утвержденных назначений (обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей муниципальных учреждений физической культуры и спорта).

Отмечено, что из 150 включенных в адресную программу объектов капитальных вложений, за 9 месяцев 2023 года кассовые расходы произведены по 102 объектам (по 21 из 39 объектов государственной собственности и по 81 из 111 объектов муниципальной собственности).

Общий объем освоенных средств областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций за 9 месяцев 2023 года составил 3 429 093,9 тыс. рублей, или 26,4 % от плановых назначений, в том числе:

по объектам государственной собственности – 1 274 691,1 тыс. рублей, или 23,8 % от уточненного плана;

по объектам муниципальной собственности – 2 154 402,8 тыс. рублей, или 28,2 % плановых назначений.

Из 150 объектов за 9 месяцев 2023 года бюджетные инвестиции осваивались по 90 объектам (по 17 из 39 объектов государственной собственности и по 73 из 111 объектов муниципальной собственности).

Информация об исполнении расходов адресной инвестиционной программы в разрезе кодов разделов классификации расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года представлена в следующей таблице.

Наименование	Рз	Утверждено на 2023 год, тыс. рублей	Освоено за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	% исполнения
Общегосударственные вопросы	01	109 252,7	2 957,0	3 610,2	3,3
Национальная экономика	04	4 444 791,4	1 529 393,0	2 170 013,5	48,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	2 117 725,7	749 638,5	803 252,3	37,9
Образование	07	2 737 626,9	614 284,7	747 154,3	27,3
Культура, кинематография	08	273 018,4	5 736,0	5 736,0	2,1
Здравоохранение	09	2 945 673,6	396 919,8	637 046,1	21,6
Социальная политика	10	900,0	0,0	0,0	-
Физическая культура и спорт	11	639 824,6	153 596,8	184 584,9	28,9
Итого:		13 268 813,3	3 452 525,8	4 551 397,3	34,3

Согласно представленным в таблице данным, по итогам исполнения адресной инвестиционной программы за 9 месяцев 2023 года исполнение расходов осуществлялось по 7 разделам классификации расходов бюджета из 8 запланированных, по разделу 10 «Социальная политика» исполнение отсутствует (расходы в объеме 900,0 тыс. рублей запланированы на проектно-изыскательские работы по объекту «Реконструкция здания корпуса № 1 под спальный корпус Сельцовского психоневрологического интерната»).

По итогам проведенного анализа пообъектных расходов отмечено, что по 29 объектам с утвержденным объемом расходов на 2023 год 719 438,8 тыс. рублей, работы на которых, согласно данным региональной адресной инвестиционной программы на 2023-2025 годы, запланированы к завершению в 2023 году, за 9 месяцев 2023 года кассовые и освоенные расходы отсутствуют. К наиболее крупным по объемам объектам относятся следующие:

«Строительство очистных сооружений пос. Выгоничи Брянской области», утвержденный объем 82 600,0 тыс. рублей;

«Реконструкция технологического комплекса ГКНС по ул. Калинина, о/д 20 в Советском районе г. Брянска» (утверждено 57 741,0 тыс. рублей);

«Самотечный канализационный коллектор по пр. Московскому в Фокинском районе г. Брянска. Переход под железной дорогой D 350 мм, (53 353,2 тыс. рублей);

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

По 12 объектам, работы на которых планируются к завершению в 2023 году, за 9 месяцев 2023 года освоение средств отсутствует при условии наличия кассовых расходов (что характеризует авансирование работ на объектах), в том числе:

«Строительство моста через р. Болва на автомобильной дороге «Подъезд к г. Фокино» Брянской области», утверждено – 580 098,4 тыс. рублей, кассовое исполнение – 164 584,4 тыс. рублей, или 28,4 % утвержденных объемов;

«Лечебный корпус городской больницы № 4 по ул. Бежицкой в Советском районе г. Брянска», утверждено – 334 241,6 тыс. рублей, кассовое исполнение – 1 418,1 тыс. рублей, или 0,4 % утвержденных назначений;

«Реконструкция тяговых подстанций энергохозяйства МУП «Брянское троллейбусное управление» г. Брянска (в том числе проектно-сметная документация)», утверждено – 153 477,9 тыс. рублей, кассовое исполнение – 26 889,1 тыс. рублей, или 17,5 % утвержденных назначений;

«Реконструкция котельной по ул. Степной, 3 в Советском районе г. Брянска», утверждено – 90 000,0 тыс. рублей кассовое исполнение – 14 506,5 тыс. рублей, или 16,1 % утвержденных назначений;

«Здание для мировых судей судебных участков № 52-53 Стародубского судебного района Брянской области», утверждено – 64 881,7 тыс. рублей кассовое исполнение – 653,2 тыс. рублей или 1,0 % утвержденных назначений.

Проведенный анализ информации, размещенной в единой информационной системе закупок, и представленный главными распорядителями бюджетных средств, показал, что по 16 объектам с общим объемом утвержденных расходов 429 110,5 тыс. рублей, работы на которых,

согласно адресной инвестиционной программе, запланированы к завершению в 2023 году, по состоянию на 01.10.2023 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 7 муниципальных образований: городского округа г. Брянск (2 объекта в общем объеме 102 363,4 тыс. рублей), Выгоничского городского поселения (1 объект – 21 375,2 тыс. рублей), Выгоничского муниципального района (2 объекта – 89 250,0 тыс. рублей), Жуковского муниципального округа (2 объекта – 9 848,7 тыс. рублей), Комаричского муниципального района (1 объект – 27 763,5 тыс. рублей), Почепского муниципального района (1 объект – 12 350,0 тыс. рублей), Мглинского муниципального района (1 объект – 50 000 тыс. рублей), ГУП «Брянсккоммунэнерго» (4 объекта – 100 895,0 тыс. рублей), и бюджетных инвестиций, выделенных ГКУ «Управление капитального строительства Брянской области» (2 объекта – 15 264,7 тыс. рублей).

По 6 объектам, работы на которых планируются завершить в 2023 году, за 9 месяцев 2023 года освоение и кассовое исполнение сложились на уровне от 0,2 до 2,01 %, в том числе:

«Газификация ФАП н.п. Пролысово Навлинского района Брянской области» (утверждено на 2023 год – 2 510,3 тыс. рублей, освоение и кассовые расходы составили 5,0 тыс. рублей, или 0,2 % годовых назначений);

«Пристройка ГБУЗ «Юдиновский реабилитационный центр» по адресу: Брянская область, Погарский район, с. Юдиново, ул. Набережная, д. 1А» (утверждено 52 015,1 тыс. рублей, освоение и кассовые расходы составили 733,5 тыс. рублей, или 1,4 % годовых назначений);

«Реконструкция системы водоснабжения по ул. Молодежная и ул. Центральная в с. Павловичи Суземского района Брянской области» (утверждено 3 278,8 тыс. рублей, освоение и кассовые расходы составили 88,4 тыс. рублей, или 0,7 % годовых назначений);

«Реконструкция системы водоснабжения в г. Сураж Суражского района Брянской области» (утверждено 22 936,5 тыс. рублей, освоение и кассовые расходы составили 367,8 тыс. рублей, или 1,6 % годовых назначений);

«Реконструкция системы водоснабжения в с. Новая Погощь Суземского района Брянской области» (утверждено 7 939,6 тыс. рублей, освоение и кассовые расходы составили 157,8 тыс. рублей, или 2,0 % годовых назначений);

«Реконструкция системы водоснабжения в с. Вихолка Новозыбковского городского округа Брянской области» (утверждено 8 751,5 тыс. рублей, освоение и кассовые расходы составили 175,7 тыс. рублей, или 2,0 % годовых назначений).

Отсутствие и низкое исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года в отношении значительного количества объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности содержит риски невыполнения запланированных объемов и не введения в установленные сроки объектов. Перенос продолжения и завершения строительства объектов в последующих периодах может привести к увеличению расходов, связанных с завершением строительства объектов.

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

За 9 месяцев 2023 года межбюджетные трансферты из областного бюджета бюджетам других уровней бюджетной системы Российской Федерации перечислены в сумме 20 515 770,7 тыс. рублей, или 59,4 % утвержденных бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года темп роста составил 113,3 процента.

Доля межбюджетных трансфертов в структуре расходов областного бюджета отчетного периода составила 31,3 процента.

В бюджеты муниципальных образований области направлено 20 161 995,2 тыс. рублей, или 59,4 % годовых бюджетных назначений.

Межбюджетные трансферты бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации составили 350 543,8 тыс. рублей, или 63,5 % 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 127 135,2 тыс. рублей и 216 530,1 тыс. рублей, или 86,9 % и 55,2 % 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 6 878,5 тыс. рублей, или 52,9 % годовых бюджетных назначений.

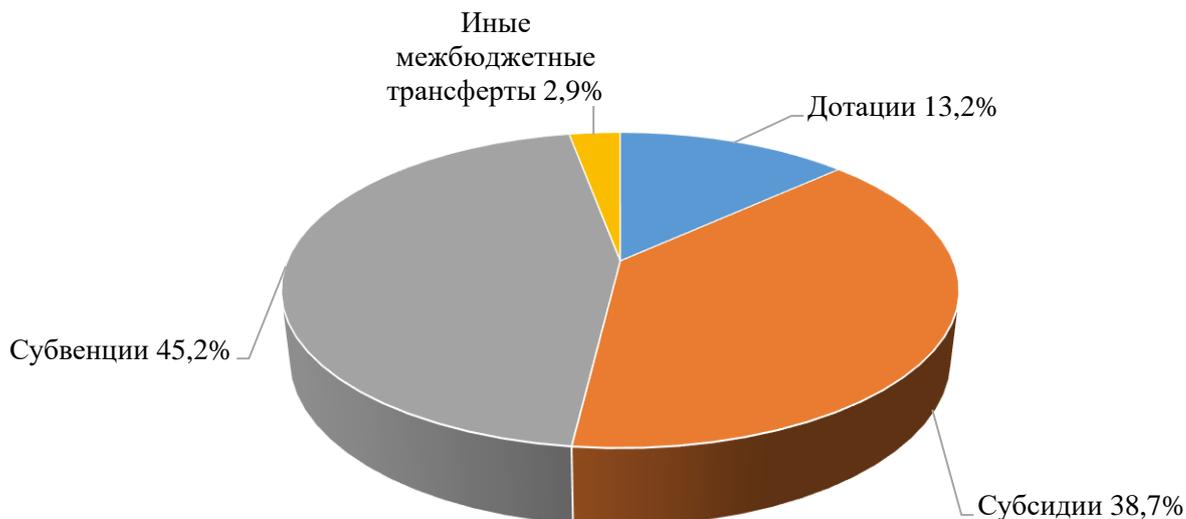
В отчетном периоде из областного бюджета перечислены в федеральный бюджет субвенции на осуществление части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, в сумме 3 231,7 тыс. рублей, или 100,0 % плана.

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 33 965 968,6 тыс. рублей. За 9 месяцев 2023 года из областного бюджета перечислены межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований в сумме 20 161 995,2 тыс. рублей, что составило 59,4 % утвержденных сводной бюджетной росписью назначений. Темп роста к уровню 9 месяцев 2023 года составил 112,7 % (за 9 месяцев 2022 года – 17 888 114,3 тыс. рублей).

Структура межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Брянской области за 9 месяцев 2023 года представлена на следующей диаграмме.

Структура межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований за 9 месяцев 2023 года



Наибольший удельный вес в структуре межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований занимают субвенции на осуществление переданных государственных полномочий – 45,2 процента. Субвенции бюджетам муниципальных образований перечислены в сумме 9 111 822,6 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 65,9 %, темп роста к объему субвенций, перечисленных за 9 месяцев 2022 года, составил 110,1 процента. Основная доля (89,9 %) приходится на субвенции на осуществление отдельных полномочий в сфере образования – 8 194 721,7 тыс. рублей.

Межбюджетные субсидии составили 7 799 090,2 тыс. рублей, или 50,4 % плановых назначений, доля субсидий в общем объеме межбюджетных трансфертов – 38,7 процента. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года темп роста составил 126,6 процента. Основной объем субсидий местным бюджетам предоставлен департаментом строительства Брянской области – 3 659 579,9 тыс. рублей (46,9 % общего объема субсидий), департаментом образования и науки Брянской области – 1 638 762,5 тыс. рублей (21,0 %) и департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 1 624 632,6 тыс. рублей (20,8 %).

Отмечено отсутствие кассового исполнения по состоянию на 01.10.2023 по 11 из 75 видов субсидий на общую сумму 994 517,0 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 сфере коммунального хозяйства – запланировано 166 527,4 тыс. рублей (переход под железной дорогой Брянск-2 водовода речной

воды в Фокинском районе в две нитки - вынос с эстакады путепровода $d=500$ мм – 44 622,4 тыс. рублей, водовод от ТК «Трубчевский» до ул. Вали Сафроновой $d=500$ мм – 48 441,2 тыс. рублей, водовод в п. Чайковичи Бежицкого района $d=300$ мм – 15 722,8 тыс. рублей и реконструкция технологического комплекса ГКНС по ул. Калинина, о/д 20 в Советском районе г. Брянска – 57 741,0 тыс. рублей);

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).

Дотации бюджетам муниципальных образований направлены на уровне прошлого года в сумме 2 654 123,2 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 71,6 процента. Доля дотаций в общем объеме межбюджетных трансфертов местным бюджетам составила 13,2 процента.

В анализируемом периоде перечислены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) в сумме 2 136 698,3 тыс. рублей, или 78,4 % годовых назначений, и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) – 514 424,9 тыс. рублей, или 53,5 % 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 2,9 процента. Кассовое исполнение иных межбюджетных трансфертов составило 596 959,2 тыс. рублей, или 62,1 % плановых назначений. Основной объем (66,9 %, или 401 399,4 тыс. рублей) перечислен на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам образовательных организаций.

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

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);

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

Межбюджетные трансферты муниципальным образованиям предусмотрены в рамках мероприятий 17 региональных проектов Брянской области. За 9 месяцев 2023 года перечисление средств муниципальным образованиям произведено в сумме 4 738 679,1 тыс. рублей, что составило 55,2 % уточненных плановых назначений.

В рамках национальных проектов межбюджетные трансферты на 2023 год предусмотрены в сумме 7 002 621,6 тыс. рублей, или 34,7 % общего объема межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований. Кассовое исполнение сложилось в сумме 3 503 299,8 тыс. рублей, или 50,0 % уточненного плана. Основным объемом межбюджетных трансфертов местным бюджетам на реализацию национальных проектов (76,1 %) приходится на субсидии в рамках следующих региональных проектов:

«Региональная и местная дорожная сеть» – 1 015 229,8 тыс. рублей;

«Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» – 759 119,9 тыс. рублей;

«Современная школа» – 542 549,7 тыс. рублей;

«Чистая вода» – 350 710,4 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 октября 2023 года. Наибольшее исполнение сложилось по департаменту строительства Брянской области – 4 114 391,0 тыс. рублей, или 20,4 % общего объема межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований. 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).

Отмечено, что Законом Брянской области от 12.10.2023 № 79-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» объем межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям увеличен на 6,2 % и составил 34 455 839,5 тыс. рублей.

Низкий уровень исполнения по отдельным видам межбюджетных трансфертов характеризует отсутствие денежных обязательств получателей средств бюджетов муниципальных образований в истекшем периоде 2023 года, отмечена необходимость усиления контроля со стороны главных распорядителей средств областного бюджета за обеспечением органами местного самоуправления полноты и своевременности исполнения расходов местных бюджетов за счет целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

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» 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 9 месяцев 2023 года составили 4 401 667,7 тыс. рублей, или 75,0 % 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 9 месяцев 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

В соответствии с 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 № 19-З) 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 9 месяцев 2023 года областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 4 689 105,1 тыс. рублей.

В отчетном периоде источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета включают:

бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме (+) 1 691 608,0 тыс. рублей;

изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета в сумме (-) 9 160 713,1 тыс. рублей;

иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов в сумме (+) 2 780 000,0 тыс. рублей.

С учетом наличия остатка средств на счете бюджета за отчетный период не осуществлялось привлечение кредитов от кредитных организаций (план – 456 679,7 тыс. рублей) и бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета субъекта Российской Федерации (план – 6 948 642,5 тыс. рублей).

В отчетном периоде привлечены бюджетные кредиты на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов в сумме 1 300 541,0 тыс. рублей, что составило 62,5 % запланированного объема, и бюджетные кредиты в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации в сумме 391 067,0 тыс. рублей.

Погашение бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета (возврат реструктурированной задолженности в сумме 350 439,5 тыс. рублей), погашение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета субъекта Российской Федерации (возврат реструктурированной задолженности в сумме 60 298,5 тыс. рублей), и погашение бюджетных кредитов, предоставленных для осуществления мероприятий, связанных с ликвидацией последствий засухи в сумме 45 941,7 тыс. рублей, не производилось в связи с более поздними сроками погашения.

Основным источником внутреннего финансирования дефицита бюджета в отчетном периоде являлись остатки средств на счете бюджета. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета за 9 месяцев 2023 года составило (-) 9 160 713,1 тыс. рублей.

Иные источники финансирования дефицита бюджета сложились в сумме 2 780 000,0 тыс. рублей (привлечение на единый счет бюджета остатков средств бюджетных и автономных учреждений, участников казначейского сопровождения).

По состоянию на 1 октября 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 № 100-3 «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 24.03.2023 № 19-3) 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 9 месяцев 2023 года государственный долг Брянской области на 1 октября 2023 года составил 12 753 224,5 тыс. рублей, или 97,0 % утвержденного верхнего предела государственного долга.

Анализ изменения государственного внутреннего долга за 9 месяцев 2023 года приведен в следующей таблице.

(тыс. рублей)

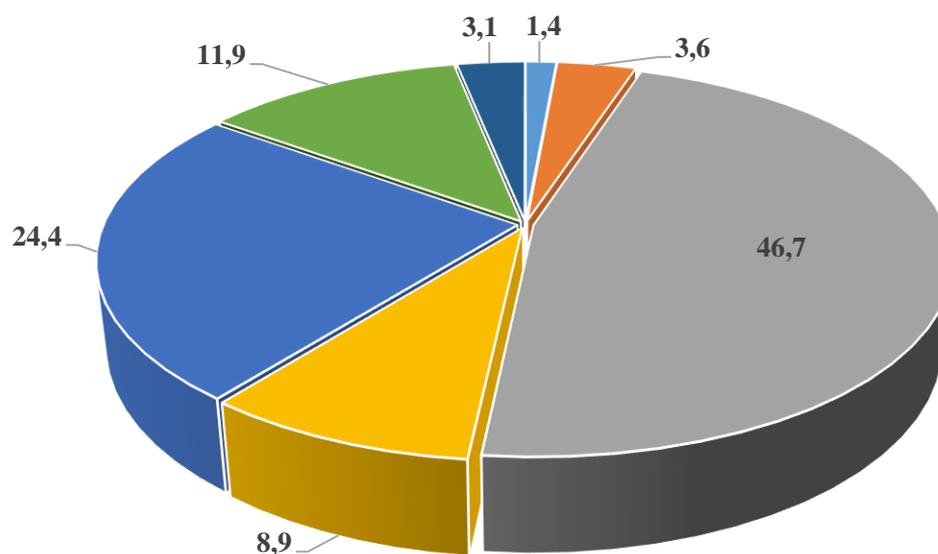
Вид долгового обязательства	Государственный внутренний долг Брянской области		Прирост (+), снижение (-) по отношению к началу периода
	на 01.01.2023	на 01.10.2023	
Государственный долг всего, в том числе:	11 061 616,5	12 753 224,5	+ 1 691 608,0
бюджетные кредиты	11 061 616,5	12 753 224,5	+ 1 691 608,0

За отчетный период государственный внутренний долг Брянской области увеличился на 1 691 608,0 тыс. рублей, или на 15,3 %, в связи с привлечением бюджетных кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов в сумме 1 300 541,0 тыс. рублей и бюджетных кредитов в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации в сумме 391 067,0 тыс. рублей.

7.1. Структура государственного внутреннего долга

Структура государственного внутреннего долга Брянской области по состоянию на 1 октября 2023 года на 100,0 % состоит из бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (12 753 224,5 тыс. рублей).

Структура государственного внутреннего долга на 01.10.2023



- Бюджетные кредиты для строительства, реконструкции, капитального ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования - 1,4 %
- Бюджетные кредиты для осуществления мероприятий, связанных с ликвидацией засухи - 3,6 %
- Бюджетные кредиты для частичного покрытия дефицита областного бюджета - 46,7 %
- Бюджетные кредиты для погашения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах - 8,9 %
- Бюджетные кредиты на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов - 24,4 %
- Бюджетные кредиты для погашения долговых обязательств муниципальных образований в виде обязательств по кредитам кредитных организаций - 11,9 %
- Бюджетные кредиты в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств реализации мероприятий, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов государственных программ Российской Федерации - 3,1 %

В структуре задолженности по бюджетным кредитам от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации наибольший удельный вес – 46,7 %, или 5 957 472,3 тыс. рублей, занимают бюджетные кредиты, полученные из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита областного бюджета в целях погашения долговых обязательств.

Бюджетные кредиты на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, привлеченные в апреле – июле 2022 года в сумме 1 807 900,0 тыс. рублей и марте-июле 2023 года в сумме 1 300 541,0 тыс. рублей, составили 24,4 % в общем объеме задолженности.

Удельный вес бюджетных кредитов на погашение долговых обязательств муниципальных образований в виде обязательств по кредитам, полученным

от кредитных организаций, составил 11,9 % (предоставлено из федерального бюджета в июне – июле 2022 года 1 513 472,8 тыс. рублей).

Бюджетные кредиты для погашения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации занимают 8,9 % в общем объеме долговых обязательств, или 1 145 670,5 тыс. рублей.

Удельный вес бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита областного бюджета (для осуществления мероприятий, связанных с ликвидацией последствий засухи) составил 3,6 %, 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), занимают 1,4 % в общем объеме задолженности, или 177 683,8 тыс. рублей.

В июне 2023 года привлечены бюджетные кредиты 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 (3,1 % в общем объеме кредитов).

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 № 100-3 «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» в отчетном периоде внесены следующие изменения в программу государственных внутренних заимствований Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов:

распоряжением Правительства Брянской области от 31.05.2023 № 92-рп в 2023 году увеличен на 391 067,0 тыс. рублей объем 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;

распоряжением Правительства Брянской области от 28.08.2023 № 221-рп в 2023 году увеличен на 243 474,4 тыс. рублей объем 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;

распоряжением Правительства Брянской области от 04.09.2023 № 242-рп в 2023 году увеличен на 500 000,0 тыс. рублей объем привлечения бюджетных кредитов за счет временно свободных средств единого счета федерального бюджета, принимаемых в целях реализации мероприятий по приобретению подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования.

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 1 300 541,0 тыс. рублей, или 62,5 % утвержденного объема привлечения.

Кредиты кредитных организаций и бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счете бюджета субъекта Российской Федерации в анализируемом периоде не привлекались в связи с наличием остатка средств на счете бюджета.

Погашение бюджетных кредитов за 9 месяцев текущего года не производилось в связи с тем, что не наступили сроки погашения задолженности.

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 на 01.10.2023 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» (в редакции от 24.03.2023 № 19-З) 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, от 14.07.2023 года № 145-рп, от 27.07.2023 № 172-рп, от 03.08.2023 № 182-рп, от 07.08.2023 № 186-рп, от 07.08.2023 № 187-рп, от 21.08.2023 № 211-рп, от 27.09.2023 № 262-рп «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области» в отчетном периоде выделены бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Брянской области в сумме 224 866,2 тыс. рублей (89,9 % запланированного объема).

Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года сложилось в сумме 204 146,3 тыс. рублей, или 90,8 % 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 – 85 146,4 тыс. рублей, или 97,5 %;

департамент социальной политики и занятости населения Брянской области – 100 911,0 тыс. рублей, или 89,2 %;

департамент физической культуры и спорта Брянской области – 12 974,0 тыс. рублей, или 71,6 %;

департамент региональной безопасности Брянской области – 5 114,9 тыс. рублей, или 100,0 процента.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области за 9 месяцев 2023 года бюджетные ассигнования направлены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов (117 581,5 тыс. рублей) и выплаты пострадавшим гражданам (86 564,8 тыс. рублей).

Отмечено, что Законом Брянской области от 12.10.2023 № 79-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» размер резервного фонда Правительства Брянской области на 2023 год увеличен до 500 000,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 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 № 87-3 «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 9 месяцев 2023 года.

Отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением Правительства Брянской области от 23.10.2023 № 500-п и представлен в Контрольно-счетную палату Брянской области в установленный срок.

По итогам 9 месяцев 2023 года областной бюджет исполнен по доходам в сумме 70 295 844,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 65 606 738,9 тыс. рублей, с профицитом в сумме 4 689 105,1 тыс. рублей.

9.2. По итогам 9 месяцев 2023 года индекс промышленного производства по Брянской области составил 123,8 процента. Объем выпущенной продукции сельского хозяйства составил 131 921,4 млн. рублей, или 118,5 % к уровню соответствующего периода прошлого года. Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», составил 31 640,6 млн. рублей, что на 3,7 % ниже показателя соответствующего периода 2022 года. Ввод в действие жилых домов за счет всех источников финансирования за 9 месяцев 2023 года составил 493,1 тыс. кв. метров, или 107,2 % к показателю аналогичного периода предыдущего года.

Номинальная средняя начисленная заработная плата одного работника за январь-август 2023 года сложилась в размере 45,8 тыс. рублей, что на 17,7 % выше показателя аналогичного периода 2022 года.

9.3. Доходная часть областного бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 70 295 844,0 тыс. рублей, или 81,5 % к годовому прогнозу поступлений. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 7 364 498,2 тыс. рублей, или на 11,7 процента.

Рост доходов к уровню 2022 года обусловлен увеличением налоговых и неналоговых доходов на 5 891 841,0 тыс. рублей, или на 18,3 %, безвозмездных поступлений – на 1 472 657,2 тыс. рублей, или на 4,8 процента.

В структуре доходов областного бюджета за 9 месяцев 2023 года удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 54,2 %, что выше уровня соответствующего периода прошлого года на 3,1 процентного пункта. На долю

безвозмездных поступлений приходится 45,8 % общего объема доходной части областного бюджета.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 38 068 911,6 тыс. рублей, что составляет 85,4 % утвержденного годового прогноза.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 9 месяцев 2023 года осуществляли 35 администраторов доходов, из них 9 органов государственной власти Российской Федерации и 26 органов государственной власти Брянской области. Рост поступлений к соответствующему уровню прошлого года обеспечили 22 администратора налоговых и неналоговых доходов областного бюджета.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 95,9 %, поступления в областной бюджет составили 36 503 651,8 тыс. рублей, или 93,4 % годовых прогнозных назначений и 132,2 % к соответствующему периоду 2022 года. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета за 9 месяцев 2023 года (99,3 % налоговых доходов), являются налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, акцизы по подакцизным товарам, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налог на имущество организаций и транспортный налог.

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2023 года поступили в областной бюджет в сумме 1 565 259,8 тыс. рублей, годовые прогнозные назначения исполнены на 81,9 %, к уровню аналогичного периода 2022 года поступления неналоговых доходов составляют 86,0 процента. Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, – 47,7 процента.

Кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 77,4 % годового прогноза и сложилось в сумме 32 226 932,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 4,8 %, или на 1 472 657,2 тыс. рублей. В структуре безвозмездных поступлений дотации занимают 50,6 %, субсидии – 27,6 %, субвенции – 5,0 %, иные межбюджетные трансферты – 15,6 процента.

9.4. Расходы областного бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 65 606 738,9 тыс. рублей, что соответствует 62,9 % объемов уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 15,9 процента.

Исполнение расходов областного бюджета в отчетном периоде осуществлялось по 13 разделам бюджетной классификации. Более 85,0 % расходов областного бюджета приходится на 5 направлений: «Национальная экономика» – 23,9 %, «Образование» – 21,5 %, «Социальная политика» – 21,2 %, «Здравоохранение» – 9,9 %, «Национальная оборона» – 9,6 процента.

Максимальный уровень исполнения отмечен по разделам: «Национальная оборона» – 81,8 %, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 70,8 %, «Средства массовой информации» – 69,7 %, «Социальная политика» – 69,0 процента. Минимальный

уровень исполнения расходов сложился по разделу «Общегосударственные вопросы» – 28,8 процента.

В соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2023 год исполнение расходов областного бюджета в отчетном периоде осуществляли 33 главных распорядителя средств областного бюджета. С 1 июля 2023 года, в результате реорганизации департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области путем присоединения к нему управления государственной службы по труду и занятости населения Брянской области, исполнение бюджета осуществляется департаментом социальной политики и занятости населения Брянской области.

Анализ показал, что 82,7 % всех расходов областного бюджета исполнены 5 главными распорядителями: департаментом строительства Брянской области – 16 715 975,0 тыс. рублей (доля расходов 25,5 %), департаментом образования и науки Брянской области – 13 219 224,5 тыс. рублей (20,1 %), департаментом здравоохранения Брянской области – 10 398 425,1 тыс. рублей (15,8 %), департаментом социальной политики и занятости населения Брянской области – 8 317 090,5 тыс. рублей (12,7 %), департаментом сельского хозяйства Брянской области – 5 634 853,5 тыс. рублей (8,6 %). Проведенным анализом отмечен рост расходов в сравнении с аналогичным периодом 2022 года по большинству главных распорядителей.

По итогам 9 месяцев 2023 года расходы областного бюджета на реализацию госпрограмм исполнены в сумме 58 543 088,7 тыс. рублей, что составляет 62,9 % показателя сводной бюджетной росписи.

В рамках национальных проектов в анализируемом периоде осуществлялось исполнение расходов по 32 из 34 региональных проектов. По состоянию на 1 октября 2023 года расходы областного бюджета на реализацию региональных проектов составили 6 523 760,8 тыс. рублей, или 48,4 % 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 10 329 751,6 тыс. рублей. За 9 месяцев 2023 года расходы исполнены на сумму 6 757 933,2 тыс. рублей, что составляет 65,4 % уточненной сводной бюджетной росписи.

Расходы по непрограммной деятельности на 2023 год утверждены в сумме 11 277 871,2 тыс. рублей. За 9 месяцев 2023 года расходы по непрограммной деятельности исполнены в сумме 7 063 650,2 тыс. рублей, или 62,6 процента.

Кассовые расходы областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций за 9 месяцев 2023 года составили 4 551 397,3 тыс. рублей, или 34,3 % от плановых назначений, из них: по объектам государственной собственности – 1 867 848,6 тыс. рублей, или 34,9 % от уточненного плана; по объектам муниципальной собственности – 2 660 116,8 тыс. рублей, или 34,8 % плановых назначений; по объектам недвижимого имущества, приобретаемого в государственную собственность – 27,3 тыс. рублей (0,01 % плановых назначений), в муниципальную собственность – 23 404,6 тыс. рублей (42,4 % плановых назначений).

Из 150 объектов капитальных вложений за 9 месяцев 2023 года кассовые расходы производились по 102 объектам (по 21 из 39 объектов государственной собственности и по 81 из 111 объектов муниципальной собственности). По итогам проведенного анализа Перечней объектов недвижимого имущества региональной адресной инвестиционной программы на 2023 год отмечено отсутствие за 9 месяцев 2023 года пообъектного распределения бюджетных инвестиций на общую сумму 225 464,8 тыс. рублей, или 79,0 % от общего объема, утвержденного в Перечнях объектов недвижимого имущества, приобретаемого в государственную и муниципальную 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 отчетный период межбюджетные трансферты из областного бюджета бюджетам других уровней бюджетной системы Российской Федерации перечислены в сумме 20 515 770,7 тыс. рублей, из них бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации – 350 543,8 тыс. рублей и федеральному бюджету – 3 231,7 тыс. рублей.

В бюджеты муниципальных образований области направлено 20 161 995,2 тыс. рублей, или 59,4 % годовых бюджетных назначений сводной бюджетной росписи. В структуре межбюджетных трансфертов местным бюджетам наибольший удельный вес занимают субвенции – 45,2 %, дотации составили 13,2 %, межбюджетные субсидии – 38,7 %, иные межбюджетные трансферты – 2,9 процента.

Низкий уровень исполнения по отдельным видам межбюджетных трансфертов характеризует отсутствие денежных обязательств получателей средств бюджетов муниципальных образований в истекшем периоде 2023 года, отмечена необходимость усиления контроля со стороны главных распорядителей средств областного бюджета за обеспечением органами местного самоуправления полноты и своевременности исполнения расходов местных бюджетов за счет целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2023 года по направлению «Обязательное медицинское страхование неработающего населения» составило 4 401 667,7 тыс. рублей, или 75,0 % 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.

9.6. За 9 месяцев 2023 года областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 4 689 105,1 тыс. рублей.

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

В отчетном периоде привлечены бюджетные кредиты на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов в сумме 1 300 541,0 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 октября 2023 года составил 12 753 224,5 тыс. рублей, или 97,0 % утвержденного верхнего предела государственного долга. По сравнению с началом года государственный внутренний долг Брянской области увеличился на 1 691 608,0 тыс. рублей в связи с привлечением бюджетных кредитов.

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

9.8. По состоянию на 1 октября 2023 года размер резервного фонда Правительства Брянской области на 2023 год установлен в сумме 250 000,0 тыс. рублей. В отчетном периоде выделены бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Брянской области в сумме 224 866,2 тыс. рублей (89,9 % запланированного объема ассигнований). Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года сложилось в сумме 204 146,3 тыс. рублей, или 90,8 % 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, безвозмездных поступлений в прогнозируемом объеме.

10.2.2. Главным распорядителям средств областного бюджета принять меры: по своевременному исполнению мероприятий государственных программ, региональных проектов 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 муниципальными образованиями утвержденных объемов целевых межбюджетных трансфертов;

усилению контроля за реализацией региональной адресной инвестиционной программы.