



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчеты об исполнении областного бюджета, бюджета ТФОМС Брянской области за 9 месяцев 2024 года

(утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
Брянской области от 27 ноября 2024 года № 70-рк)

Брянск

2024

Содержание

1. Общие положения	4
2. Анализ социально-экономического положения Брянской области.....	5
3. Анализ исполнения областного бюджета.....	5
3.1. Анализ исполнения доходов областного бюджета.....	5
3.1.1. Налоговые доходы	7
3.1.2. Неналоговые доходы	9
3.1.3. Безвозмездные поступления	11
3.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета	14
3.2.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов	14
3.2.2. Анализ исполнения расходов в разрезе государственных программ и главных распорядителей средств областного бюджета	22
3.2.3. Анализ исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства	62
3.2.4. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов	66
3.3. Анализ дефицита (профицита) областного бюджета и источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета	69
3.4. Анализ состояния государственного внутреннего долга Брянской области.....	71
3.5. Анализ исполнения резервных фондов.....	73
4. Анализ исполнения бюджета ТФОМС Брянской области	75
4.1. Анализ исполнения доходов бюджета ТФОМС Брянской области	75
4.2. Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС Брянской области.....	76
4.3. Анализ дефицита (профицита) бюджета ТФОМС Брянской области и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС Брянской области.....	77
5. Выводы	78
6. Предложения.....	84

Приложение 1. Исполнение доходов областного бюджета за 9 месяцев 2024 года.....	1-3
Приложение 2. Исполнение доходов областного бюджета в разрезе администраторов доходов за 9 месяцев 2024 года	1
Приложение 3. Исполнение расходов областного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 9 месяцев 2024 года.....	1-2
Приложение 4. Исполнение расходов областного бюджета по ведомственной структуре за 9 месяцев 2024 года.....	1-2
Приложение 5. Исполнение расходов областного бюджета по государственным программам за 9 месяцев 2024 года.....	1-5
Приложение 6. Исполнение доходов бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 9 месяцев 2024 года.....	1
Приложение 7. Исполнение расходов бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 9 месяцев 2024 года.....	1

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчеты об исполнении областного бюджета, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 9 месяцев 2024 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 анализа исполнения и контроля за организацией исполнения областного бюджета, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 22.11.2011 № 61-рк (в редакции от 24.04.2024 № 26-р/к), пунктом 1.2.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2024 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 22.12.2023 № 86-рк (в редакции от 24.04.2024 № 27-рк).

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области подготовлено по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения областного бюджета, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области (далее – ТФОМС Брянской области), на основе отчетов об исполнении соответствующих бюджетов за 9 месяцев 2024 года.

Основные характеристики областного бюджета и бюджета ТФОМС Брянской области на 2024 год и их исполнение за 9 месяцев 2024 года представлены в следующей таблице.

Показатели	Утверждено на 2024 год, тыс. рублей		Исполнено, тыс. рублей	
	Законом о бюджете	сводной бюджетной росписью	9 месяцев 2024 года	% испол- нения
Областной бюджет				
Доходы	86 726 123,1		67 164 786,8	77,4
<i>в т.ч. налоговые и неналоговые</i>	52 774 528,7		41 118 960,0	77,9
<i>безвозмездные поступления</i>	33 951 594,4		26 045 826,8	76,7
Расходы	103 926 973,8	106 412 288,2	66 075 399,1	62,1
Дефицит (-), профицит (+)	- 17 200 850,7		+ 1 089 387,7	
Бюджет ТФОМС Брянской области				
Доходы	20 904 005,3		15 687 419,9	75,0
<i>в т.ч. налоговые и неналоговые</i>	89 876,4		64 251,6	71,5
<i>безвозмездные поступления</i>	20 814 128,9		15 623 168,4	75,1
Расходы	21 270 077,1	21 270 077,1	14 667 397,4	69,0
Дефицит (-), профицит (+)	- 366 071,8		+ 1 020 022,5	

Отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2024 года утвержден постановлением Правительства Брянской области от 21.10.2024 № 509-п и представлен в 14 ноября 2024 года, что соответствует сроку представления ежеквартальной отчетности, установленному статьей 14 Закона Брянской области от 04.12.2023 № 95-3 «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в течение 45 дней после наступления отчетной даты).

Отчет об исполнении бюджета ТФОМС Брянской области за 9 месяцев 2024 года представлен территориальным фондом обязательного медицинского страхования Брянской области 15 ноября 2024 года.

Результаты оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения областного бюджета и бюджета ТФОМС Брянской области за 9 месяцев 2024 года отражены в соответствующих разделах настоящего заключения.

2. Анализ социально-экономического положения Брянской области

По данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Брянской области за 9 месяцев 2024 года в Брянской области:

индекс промышленного производства составил 101,4 процента;

объем выпущенной продукции сельского хозяйства составил 134 491,1 млн. рублей, или 101,8 % к уровню соответствующего периода прошлого года;

объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», составил 25 942,0 млн. рублей, что на 25,3 % ниже показателя соответствующего периода 2023 года. Ввод в действие жилых домов за счет всех источников финансирования составил 527,4 тыс. кв. метров, или 107,0 % к уровню соответствующего периода прошлого года;

показатель «Грузооборот автомобильного транспорта (без субъектов малого предпринимательства, выполненный на коммерческой основе)» к аналогичному периоду 2023 года увеличился в 2,3 раза и составил 903,5 миллионов тонно-километров;

оборот розничной торговли по всем каналам реализации увеличился на 1,2 % и составил 270 691,6 млн. рублей, оборот оптовой торговли увеличился на 0,4 % и составил 280 879,0 млн. рублей;

оборот общественного питания составил 11 344,3 млн. рублей, что на 1,0 % выше соответствующего периода 2023 года;

объем платных услуг, оказанных населению на территории Брянской области, снизился на 0,4 % и составил 57 853,4 млн. рублей.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника за январь-август 2024 года составила 55,5 тыс. рублей, что на 21,0 % выше показателя аналогичного периода 2023 года.

3. Анализ исполнения областного бюджета

3.1. Анализ исполнения доходов областного бюджета

Доходная часть областного бюджета за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 67 164 786,8 тыс. рублей, или 77,4 % годового прогноза поступлений. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы уменьшились на 3 131 057,2 тыс. рублей, или на 4,5 процента.

Снижение доходов к аналогичному отчетному периоду 2023 года обусловлено уменьшением объема безвозмездных поступлений на 6 181 105,6 тыс. рублей, или

19,2 %, при этом поступления налоговых и неналоговых доходов возросли на 3 050 048,4 тыс. рублей, или 8,0 процента.

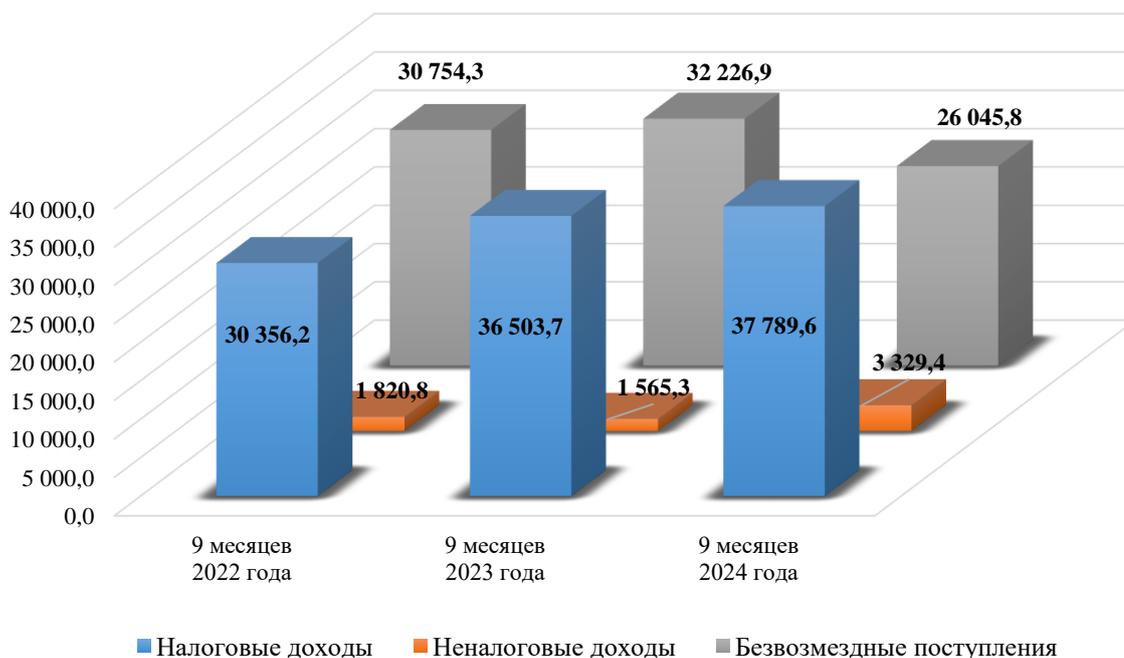
Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 41 118 960,0 тыс. рублей, что составляет 77,9 % утвержденного годового прогноза.

Отмечено, что Законом Брянской области от 25.10.2024 № 68-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» прогнозный объем налоговых и неналоговых доходов областного бюджета увеличен на 3 546 468,2 тыс. рублей, или на 6,7 %, и составил 56 320 996,9 тыс. рублей. К уточненному годовому прогнозу исполнение налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2024 года составило 73,0 процента.

Кассовое исполнение безвозмездных поступлений за отчетный период составило 26 045 826,8 тыс. рублей, или 76,7 % прогнозного объема.

Структура доходов областного бюджета по состоянию на 1 октября 2024 года в сравнении с аналогичными периодами 2022-2023 годов представлена на следующей диаграмме.

(млн. рублей)



В структуре доходов областного бюджета за 9 месяцев 2024 года удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 61,2 %, что выше уровня соответствующего периода прошлого года на 7,0 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 38,8 % общего объема доходной части областного бюджета.

Анализ исполнения доходной части областного бюджета за 9 месяцев 2024 года приведен в приложении 1 к настоящему заключению, анализ исполнения доходной части областного бюджета в разрезе администраторов доходов – в приложении 2 к настоящему заключению.

3.1.1. Налоговые доходы

За 9 месяцев 2024 года на долю налоговых доходов в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета приходится 91,1 процента. В абсолютном выражении поступления в областной бюджет составили 37 789 566,1 тыс. рублей, или 75,2 % годовых прогнозных назначений и 103,5 % к соответствующему периоду 2023 года. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета за 9 месяцев 2024 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 9 587 266,7 тыс. рублей, что составило 64,9 % прогнозных назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления составили 83,4 процента. В объеме налоговых доходов областного бюджета на долю налога на прибыль организаций приходится 25,4 процента.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2024 года снижение поступлений по доходному источнику обусловлено уменьшением выручки (доходов) от реализации продукции и представлением деклараций к уменьшению, в том числе по ранее исчисленным авансовым платежам.

Законом Брянской области от 25.10.2024 № 68-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» прогнозный объем поступления налога на прибыль скорректирован в сторону уменьшения на 1 459 881,0 тыс. рублей, или на 9,9 %, и составил 13 307 102,0 тыс. рублей.

К уточненному годовому прогнозу поступления в областной бюджет налога на прибыль организаций за 9 месяцев 2024 года составили 72,0 процента.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) за 9 месяцев 2024 года поступил в областной бюджет в сумме 14 273 968,7 тыс. рублей, годовые прогнозные назначения исполнены на 81,9 процента. Доля НДФЛ в налоговых доходах составила 37,8 процента.

К соответствующему уровню 2023 года поступления возросли в абсолютном выражении на 1 551 123,2 тыс. рублей, темп роста составил 112,2 процента. Согласно пояснительной записке рост обусловлен увеличением фонда оплаты труда, а также выплатой дивидендов в большем размере в текущем периоде.

Акцизы по подакцизным товарам за 9 месяцев 2024 года исполнены на 71,3 % годового прогноза, в структуре налоговых доходов их доля составляет 14,1 процента.

В целом поступления акцизов сложились в сумме 5 341 142,3 тыс. рублей, из них акцизы на алкогольную продукцию составили 1 597 070,1 тыс. рублей, доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты – 3 746 877,9 тыс. рублей. По акцизам на сталь жидкую исполнение составило (-) 2 805,7 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года по сводной группе акцизов произошло снижение поступлений на 410 183,6 тыс. рублей, или 0,7 %,

что объясняется переходящими платежами акцизов на нефтепродукты и алкогольную продукцию с сентября на октябрь 2024 года с учетом календарной даты уплаты налога.

При этом к уровню 2023 года по акцизам на алкогольную продукцию сложился рост на 4,8 %, по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты – снижение на 2,7 процента.

Налоги на совокупный доход поступили в сумме 5 103 050,2 тыс. рублей. Годовой прогноз исполнен на 94,9 %, что на 1 238 885,4 тыс. рублей, или 32,1 %, превышает уровень 2023 года. В общем объеме налоговых доходов на долю налогов на совокупный доход приходится 13,5 процента.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступил в сумме 4 945 841,8 тыс. рублей, или 94,4 % прогнозных назначений. К уровню 2023 года исполнение составило 131,3 %, прирост сложился в сумме 1 177 889,5 тыс. рублей, что объясняется ростом налоговой базы.

Законом Брянской области от 25.10.2024 № 68-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» прогнозный объем поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, увеличен на 763 000,0 тыс. рублей, или на 14,6 %, и составил 6 002 780,0 тыс. рублей.

К уточненному годовому прогнозу поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 9 месяцев 2024 года составили 82,4 процента.

Налог на профессиональный доход поступил в сумме 157 208,4 тыс. рублей, что на 12,3 % превышает годовой прогноз и на 63,4 % уровень 2023 года. Рост поступлений объясняется увеличением количества налогоплательщиков.

Налоги на имущество за 9 месяцев 2024 года поступили в областной бюджет в сумме 3 358 444,1 тыс. рублей, или 67,0 % годовых прогнозных назначений. Доля налогов на имущество в структуре налоговых доходов составляет 8,9 процента.

Наибольший удельный вес в данной подгруппе доходов занимает налог на имущество организаций – 84,9 %, поступления в областной бюджет сложились в сумме 2 851 525,7 тыс. рублей, годовые прогнозные назначения исполнены на 73,5 процента. К аналогичному периоду прошлого года темп составляет 110,8 %, поступления возросли на 276 912,4 тыс. рублей в связи с проведенным зачетом переплаты в 2023 году, а также погашением задолженности в большем размере.

Кассовое исполнение транспортного налога сложилось в сумме 506 666,4 тыс. рублей, или 44,7 % утвержденного годового прогноза и 160,9 % к соответствующему периоду прошлого года. Рост поступлений составил 191 689,1 тыс. рублей и обусловлен досрочной уплатой платежей в большем размере физическими лицами по сводным налоговым уведомлениям по сроку 1 декабря 2024 года, а также постановкой на налоговый учет автотранспортных средств.

Транспортный налог с организаций поступил в сумме 186 732,6 тыс. рублей, что составило 77,7 % годовых прогнозных назначений и 108,0 % к уровню 9 месяцев 2023 года.

Объем поступлений транспортного налога с физических лиц сложился в сумме 319 933,7 тыс. рублей, или 35,8 % годового прогноза. В сравнении с уровнем аналогичного периода 2023 года поступления возросли в 2,3 раза.

Поступление налога на игорный бизнес сложилось в сумме 252,0 тыс. рублей, или 75,0 % прогноза поступлений. К уровню аналогичного периода прошлого года поступление налога составило 1,3 %, что объясняется снятием с налогового учета отдельных обособленных подразделений ООО «Ставка РУ».

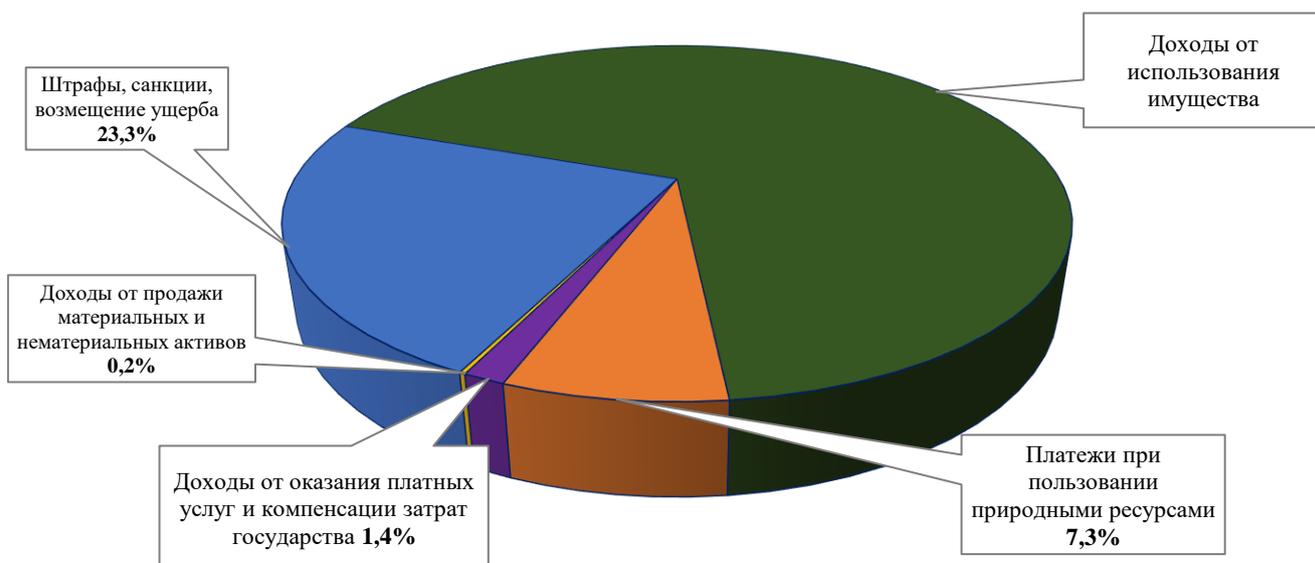
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами в структуре налоговых доходов составляют 1,0 процента. Поступления сложились в сумме 36 548,5 тыс. рублей, годовые прогнозные назначения исполнены на 110,5 %, темп роста к соответствующему уровню 2023 года – 160,6 процента. Из них поступления налога на добычу полезных ископаемых составили 35 673,0 тыс. рублей и превысили уровень 9 месяцев 2023 года на 13 881,6 тыс. рублей, или 63,7 процента. Согласно пояснительной записке рост сложился за счет увеличения объема и стоимости добытых полезных ископаемых, а также погашением задолженности в большем объеме.

Государственная пошлина за 9 месяцев 2024 года поступила в областной бюджет в сумме 89 146,2 тыс. рублей, или 80,1 % утвержденного годового объема. К уровню прошлого года поступления составили 86,5 %, снижение на 13 909,6 тыс. рублей обусловлено уменьшением количества обращений физических и юридических лиц для совершения юридически значимых действий.

3.1.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2024 года поступили в областной бюджет в сумме 3 329 393,9 тыс. рублей, годовые прогнозные назначения исполнены на 130,8 % и в 2,1 раза превысили уровень поступлений неналоговых доходов в аналогичном периоде 2023 года. На увеличение объема неналоговых доходов в основном повлиял рост поступлений доходов от размещения средств бюджетов (в 3,4 раза), доходов, получаемых в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации (117,2 %), доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации (115,2 %).

Структура неналоговых доходов областного бюджета по состоянию на 1 октября 2024 года представлена на следующей диаграмме.



Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают *доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности*, в объеме неналоговых доходов на их долю приходится 67,8 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 2 256 555,5 тыс. рублей, что составляет 147,1 % годового прогноза и в 3,0 раза превышает уровень соответствующего периода 2023 года.

На долю доходов от размещения средств бюджетов приходится 64,2 % общего объема неналоговых доходов. Утвержденный годовой прогноз исполнен на 152,6 %, поступления в областной бюджет сложились в сумме 2 135 933,9 тыс. рублей, что в 3,4 раза превышает поступления за 9 месяцев 2023 года. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2024 года рост поступлений обусловлен изменением порядка зачисления средств.

Законом Брянской области от 25.10.2024 № 68-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» прогнозный объем доходов от размещения средств бюджетов увеличен на 1 417 000,0 тыс. рублей, или в 2 раза, и составил 2 817 000,0 тыс. рублей.

К уточненному годовому прогнозу поступления доходов от размещения средств бюджетов за 9 месяцев 2024 года составили 75,8 процента.

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 4 528,1 тыс. рублей, что составляет 63,7 % годовых прогнозных назначений.

К уровню соответствующего периода прошлого года поступления снизились на 20 179,4 тыс. рублей и составили 18,3 % в связи с уменьшением 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 90 279,1 тыс. рублей, или 100,3 % утвержденного годового прогноза. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления

составили 117,2 %, увеличение в сумме 13 254,3 тыс. рублей сложилось за счет погашения задолженности в большем объеме.

Платежи при пользовании природными ресурсами составляют 7,3 % общего объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 243 598,8 тыс. рублей, или 80,5 % годового прогноза. Наибольший объем поступлений в данной подгруппе доходов сложился по плате за использование лесов – 230 374,3 тыс. рублей. Годовой прогноз выполнен на 82,8 процента. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления возросли на 6 126,0 тыс. рублей, темп роста составил 102,7 %, что обусловлено заключением договоров купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд в большем количестве, а также индексации ставок платы в 2024 году.

Поступления *доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* составили 47 167,4 тыс. рублей, годовой прогноз исполнен на 83,6 процента. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления снизились на сумму 7 010,6 тыс. рублей, темп составил 87,1 процента. Согласно пояснительной записке снижение поступлений отчетного периода обусловлено возвратом дебиторской задолженности прошлых лет в меньшем объеме в сравнении с уровнем поступлений за 9 месяцев 2023 года.

Поступления в областной бюджет доходов в виде *штрафов, санкций, возмещения ущерба* составили 776 804,1 тыс. рублей, или 120,7 % годового прогноза. На их долю приходится 23,3 % неналоговых доходов. К соответствующему уровню прошлого года поступления увеличились на 55,4 %, или на 276 791,4 тыс. рублей, в основном за счет увеличения распределяемых сумм пеней, поступивших в целом по Российской Федерации и подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации и штрафов за административные нарушения в области дорожного движения.

3.1.3. Безвозмездные поступления

За 9 месяцев 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 26 045 826,8 тыс. рублей, или 76,7 % годового прогноза. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 19,2 %, или на 6 181 105,6 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации сложились в сумме 25 596 914,7 тыс. рублей, что составило 76,0 % годовых прогнозных назначений и 80,3 % к уровню 9 месяцев 2023 года. Данный доходный источник включает межбюджетные трансферты в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Согласно статье 130 Бюджетного кодекса Российской Федерации перечисление межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, за исключением межбюджетных трансфертов, включенных в перечень, утвержденный Правительством Российской Федерации, осуществляется в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации при исполнении расходных обязательств

субъекта Российской Федерации, в целях финансового обеспечения или софинансирования которых предоставлялись такие межбюджетные трансферты.

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации занимают *дотации* – 53,5 процента. Объем полученных дотаций за 9 месяцев 2024 года составил 13 698 723,1 тыс. рублей, или 85,9 % утвержденного прогноза. К аналогичному периоду 2023 года объем поступления дотаций составил 84,0 процента. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в сумме 11 040 152,4 тыс. рублей, что составило 75,0 % годового прогноза и 97,1 % к уровню 9 месяцев 2023 года.

Объем *субсидий* составил 9 618 749,4 тыс. рублей, или 65,6 % годовых прогнозных назначений. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 9 месяцев 2024 года составила 37,6 процента.

Наибольшая доля субсидий – 24,8 % общего объема приходится на субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе, поступления составили 2 386 030,7 тыс. рублей, или 52,7 % годового прогноза.

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

на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений – 1 017 365,8 тыс. рублей, или 91,8 % годового прогноза;

на поддержку приоритетных направлений агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования – в сумме 727 874,6 тыс. рублей, или 79,6 % годового прогноза;

на модернизацию инфраструктуры общего образования в отдельных субъектах Российской Федерации – 561 543,3 тыс. рублей, или 85,5 % годового прогноза;

на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования – 561 313,2 тыс. рублей, или 66,4 % годового прогноза;

на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения – 519 121,4 тыс. рублей, или 69,5 % годового прогноза;

на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 343 097,2 тыс. рублей, или 57,6 % годового прогноза.

Поступление субсидий превысило уровень аналогичного периода 2023 года, темп роста составил 108,0 процента.

В отчетном периоде отсутствовали поступления по 5 видам субсидий с запланированным общим объемом 189 732,3 тыс. рублей.

Вместе с тем отмечено поступление субсидий, не предусмотренных прогнозом, на сумму 226 032,6 тыс. рублей (на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий – в сумме 176 721,0 тыс. рублей, прочие субсидии – в сумме 49 311,6 тыс. рублей). Соответствующее уточнение годового прогноза произведено Законом Брянской

области от 25.10.2024 № 68-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Субвенции за отчетный период поступили в сумме 1 521 148,0 тыс. рублей, что составило 66,4 % годового прогноза и 94,0 % к уровню аналогичного периода 2023 года. В общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на долю субвенций приходится 5,9 процента.

Наибольшие объемы поступлений сложились по следующим субвенциям:

на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 538 220,8 тыс. рублей, или 70,7 % прогноза поступлений;

на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений – 252 213,5 тыс. рублей, или 66,0 % прогноза поступлений;

на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов – 245 759,1 тыс. рублей, или 55,8 % утвержденного годового прогноза.

На долю *иных межбюджетных трансфертов* в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации приходится 3,0 процента. Кассовое исполнение сложилось в сумме 758 294,1 тыс. рублей, или 97,9 % годовых прогнозных назначений и 15,1 % к уровню 9 месяцев 2023 года. Снижение поступлений к уровню прошлого года связано с поступлением в меньших объемах отдельных видов *иных межбюджетных трансфертов*, а также поступлением в текущем году отдельных видов *межбюджетных трансфертов* в форме субсидий.

Основная доля поступивших *иных межбюджетных трансфертов* (76,4 %) приходится на *межбюджетные трансферты* на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования – в сумме 579 704,2 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по *безвозмездным поступлениям от государственных (муниципальных) организаций* составило 127 237,4 тыс. рублей, из них:

безвозмездные поступления от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства – 57 223,8 тыс. рублей, на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры – в сумме 30 349,5 тыс. рублей;

прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций – 39 664,1 тыс. рублей.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, за 9 месяцев 2024 года составили

362 738,5 тыс. рублей и в 4,2 раза превысили утвержденные прогнозные назначения. Поступления сложились от возврата остатков бюджетами бюджетной системы в сумме 172 593,2 тыс. рублей, бюджетом Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации – 546,6 тыс. рублей, организациями – 189 598,6 тыс. рублей (от возврата остатков бюджетными учреждениями – 150 035,1 тыс. рублей, от возврата автономными учреждениями – 27 983,2 тыс. рублей, иными организациями – 11 580,3 тыс. рублей).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации произведен в сумме 44 501,3 тыс. рублей.

3.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета

Объем расходов областного бюджета на 2024 год, утвержденный Законом Брянской области от 04.12.2023 № 95-З «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 01.03.2024), составляет 103 926 973,8 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью на 1 октября 2024 года, составил 106 412 288,2 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных законодательно, на 2 485 314,4 тыс. рублей (2,4 %). Отклонение показателей обусловлено применением статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 10 Закона Брянской области от 04.12.2023 № 95-З «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в связи с поступлением уведомлений по средствам федерального бюджета.

Исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2024 года составило 66 075 399,1 тыс. рублей, что соответствует 62,1 % объемов уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 0,7 процента.

3.2.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов

Исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2024 года осуществлялось по 14 разделам бюджетной классификации.

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

Наименование	Раздел	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	Утверждено уточненной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения	Темп роста %
Общегосударственные вопросы	01	1 500 660,1	4 454 371,5	2 076 162,1	46,6	138,3
Национальная оборона	02	6 283 063,0	5 129 700,5	2 398 253,8	46,8	38,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	733 181,7	1 549 378,0	949 126,3	61,3	129,5

Наименование	Раздел	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	Утверждено уточненной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения	Темп роста %
Национальная экономика	04	15 725 434,5	23 777 044,4	14 696 750,8	61,8	93,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	2 055 045,2	2 415 083,6	1 094 302,5	45,3	53,2
Охрана окружающей среды	06	184 353,4	1 625 954,7	498 762,0	30,7	270,5
Образование	07	14 119 985,4	24 873 465,2	16 687 930,2	67,1	118,2
Культура, кинематография	08	762 000,0	1 758 813,7	968 622,5	55,1	127,1
Здравоохранение	09	6 480 411,8	10 879 494,8	7 448 499,5	68,5	114,9
Социальная политика	10	13 880 472,4	20 716 225,9	13 817 424,9	66,7	99,5
Физическая культура и спорт	11	949 871,8	4 238 430,3	1 868 525,7	44,1	196,7
Средства массовой информации	12	139 718,8	232 826,0	167 226,2	71,8	119,7
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13	0,0	169 757,6	811,7	0,5	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	2 792 540,8	4 591 742,0	3 403 000,9	74,1	121,9
ИТОГО:		65 606 738,9	106 412 288,2	66 075 399,1	62,1	100,7

Более 75,0 % расходов областного бюджета приходятся на 4 направления: «Образование» – 25,3 %, или 16 687 930,2 тыс. рублей, «Национальная экономика» – 22,2 % (14 696 750,8 тыс. рублей), «Социальная политика» – 20,9 %, (13 817 424,9 тыс. рублей), «Здравоохранение» – 11,3 % (7 448 499,5 тыс. рублей).

Максимальный уровень исполнения расходов отмечен по 5 разделам: 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 74,1 %, или 3 403 000,9 тыс. рублей, 12 «Средства массовой информации» – 71,8 %, что соответствует 167 226,2 тыс. рублей, 09 «Здравоохранение» – 68,5 %, или 7 448 499,5 тыс. рублей, 07 «Образование» – 67,1 %, или 16 687 930,2 тыс. рублей, 10 «Социальная политика» – 66,7 %, или 13 817 424,9 тыс. рублей.

Минимальные уровни исполнения расходов сложились по разделам: 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» – 0,5 % (при утвержденном объеме 169 757,6 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 811,7 тыс. рублей), 06 «Охрана окружающей среды» – 30,7 % (утверждено

1 625 954,7 тыс. рублей, исполнено 498 762,0 тыс. рублей). Ниже среднеобластного значения (62,1 %) сложилось исполнение по следующим направлениям: 04 «Национальная экономика» – 61,8 % (утверждено 23 777 044,4 тыс. рублей, исполнено 14 696 750,8 тыс. рублей), 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 61,3 % (утверждено 1 549 378,0 тыс. рублей, исполнено 949 126,3 тыс. рублей), 08 «Культура, кинематография» – 55,1 % (утверждено 1 758 813,7 тыс. рублей, исполнено 968 622,5 тыс. рублей), 02 «Национальная оборона» – 46,8 % (утверждено 5 129 700,5 тыс. рублей, исполнено 2 398 253,8 тыс. рублей), 01 «Общегосударственные вопросы» – 46,6 % (утверждено 4 454 371,5 тыс. рублей, исполнено 2 076 162,1 тыс. рублей), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 45,3 % (утверждено 2 415 083,6 тыс. рублей, исполнено 1 094 302,5 тыс. рублей), 11 «Физическая культура и спорт» – 44,1 % (утверждено 4 238 430,3 тыс. рублей, исполнено 1 868 525,7 тыс. рублей).

Проведенный анализ исполнения расходов областного бюджета по подразделам классификации расходов показал, что за 9 месяцев 2024 года отсутствует кассовое исполнение расходов по 3 направлениям:

по подразделу 01 11 «Резервные фонды» (запланированный объем 310 919,8 тыс. рублей) – в силу особенностей отражения расходов по данному направлению (средства, выделяемые из резервных фондов, отражаются по разделам, соответствующим направлению использования);

по подразделу 04 06 «Водное хозяйство» запланированный объем на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений, составляет 5 743,0 тыс. рублей;

по подразделу 06 04 «Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды» (запланированный объем – 3 550,0 тыс. рублей).

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 2024 года составило 2 076 162,1 тыс. рублей или 46,6 % утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составил 3,1 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 36,5 % по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» до 96,9 % по подразделу 01 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов».

Отмечен существенный рост расходов (в 9,3 раза) в сравнении с аналогичным периодом 2023 года по подразделу 01 07 «Обеспечение проведение выборов и референдумов», в связи с тем, что в отчетном периоде осуществлены расходы на организацию проведения выборов (9 месяцев 2023 года – 31 990,0 тыс. рублей, 9 месяцев 2024 года – 297 403,5 тыс. рублей).

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 39 618,9 тыс. рублей, или 1,9 % общего объема расходов по разделу, к запланированным объемам – 59,4 процента.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в отчетном периоде исполнялись 17 главными распорядителями средств областного бюджета. Наибольшие объемы исполнены администрацией Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области (код 803) – 466 521,7 тыс. рублей (68,3 % утвержденных расходов), департаментом строительства Брянской области (код 819) – 419 132,0 тыс. рублей (65,0 % утвержденных расходов), избирательной комиссией Брянской области (код 828) – 297 403,5 тыс. рублей (96,9 % утвержденных расходов), управлением мировой юстиции Брянской области (код 830) – 252 417,5 тыс. рублей (68,5 % утвержденных расходов).

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2024 года составили 2 398 253,8 тыс. рублей или 46,8 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составил 3,6 процента.

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 29 826,9 тыс. рублей, или 1,2 % общего объема расходов по разделу, к запланированным объемам – 65,1 процента.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» исполнены 4 главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом строительства Брянской области (код 819) в объеме 2 276 840,4 тыс. рублей (46,2 % утвержденных расходов), департаментом региональной безопасности Брянской области (842) в объеме 90 485,6 тыс. рублей (60,2 % утвержденных расходов), департаментом здравоохранения Брянской области (814) в объеме 30 015,4 тыс. рублей (63,9 % утвержденных расходов), администрацией Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области (803) в объеме 912,4 тыс. рублей (39,7 % утвержденных расходов).

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2024 года составили 949 126,3 тыс. рублей или 61,3 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Удельный вес расходов в структуре расходов областного бюджета составил 1,4 процента.

К аналогичному периоду 2023 года расходы увеличились 1,3 раза, что обусловлено увеличением кассовых расходов по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» (исполнение за 9 месяцев 2023 года составило – 274 324,8 тыс. рублей, за 9 месяцев 2024 года – 471 555,3 тыс. рублей) в части предоставления субсидии специализированному государственному унитарному предприятию «Центр специального назначения «Защита» Брянской области» на финансовое обеспечение уставной деятельности в сумме 300 000,0 тыс. рублей. Расходы по указанному подразделу занимают наибольший удельный вес в общей структуре раздела – 49,7 процента.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за 9 месяцев 2024 года исполнены пятью главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом региональной безопасности Брянской области (код 842) в объеме 943 371,1 тыс. рублей (61,5 %

утвержденных расходов), департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области (код 837) – 2 719,3 тыс. рублей (98,7 % утвержденных расходов), управлением потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области (код 843) – 2 555,9 тыс. рублей (49,2 % утвержденных расходов), департаментом социальной политики и занятости населения Брянской области (код 821) – 320,0 тыс. рублей (14,5 % утвержденных расходов), департаментом сельского хозяйства Брянской области (код 817) – 160,0 тыс. рублей (2,8 % утвержденных расходов).

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы исполнены в объеме 14 696 750,8 тыс. рублей, что соответствует 61,8 % утвержденных объемов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 22,2 процента. К аналогичному периоду 2023 года расходы составили 93,5 процента. Отмечен значительный рост объема расходов по подразделу 04 02 «Топливо-энергетический комплекс» (расходы за 9 месяцев 2023 года – 2 150,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2024 года – 800 000,0 тыс. рублей), что обусловлено предоставлением субсидии ГУП «Брянсккоммунэнерго» на погашение кредиторской задолженности за газ.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 50,7 % по подразделу 04 04 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» до 69,5 % по подразделу 04 07 «Лесное хозяйство».

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, в расходах раздела составил 3 054 206,9 тыс. рублей, или 20,8 % общего объема расходов по разделу, к запланированным объемам – 59,0 процента.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» за 9 месяцев 2024 года исполнялись 16 главными распорядителями средств областного бюджета. Наибольшие объемы исполнены департаментом строительства Брянской области (код 819) – 6 866 055,7 тыс. рублей (62,3 % утвержденных расходов), департаментом сельского хозяйства Брянской области (код 817) – 4 233 418,8 тыс. рублей (58,8 % утвержденных расходов), департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области (код 837) – 1 225 836,1 тыс. рублей (68,5 % утвержденных расходов), департаментом ТЭК и ЖКХ Брянской области (код 812) – 815 160,5 тыс. рублей (56,6 % утвержденных расходов).

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2024 года составили 1 094 302,5 тыс. рублей или 45,3 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 1,7 процента. К аналогичному периоду 2023 года отмечено существенное снижение расходов в 1,9 раза, что обусловлено снижением исполненных расходов по двум подразделам:

по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» – в 6,7 раза (расходы за 9 месяцев 2023 года – 810 770,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2024 года – 120 065,8 тыс. рублей), в связи с уменьшением в 2024 году утвержденных и кассовых расходов по мероприятию, связанному с обеспечением устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда;

по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» – в 3,4 раза (расходы за 9 месяцев 2023 года – 466 366,7 тыс. рублей, за 9 месяцев 2024 года – 136 896,0 тыс. рублей), в связи с отсутствием за 9 месяцев 2024 года расходов на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности.

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, в расходах раздела составил 990 486,6 тыс. рублей или 90,5 % общего объема расходов по разделу, к запланированным объемам – 43,7 процента.

Расходы 9 месяцев 2024 года исполнены 5 главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области (код 812) – 1 020 782,7 тыс. рублей (44,0 % утвержденных расходов), департаментом строительства Брянской области (код 819) – 46 530,2 тыс. рублей (73,4 % утвержденных расходов), государственной жилищной инспекцией Брянской области (код 804) – 16 767,1 тыс. рублей (74,8 % утвержденных расходов), департаментом внутренней политики Брянской области (код 811) – 7 992,8 тыс. рублей (93,8 % утвержденных расходов), департаментом сельского хозяйства Брянской области (код 817) – 2 229,7 тыс. рублей (92,7 % утвержденных расходов).

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы областного бюджета 9 месяцев 2024 года составили 498 762,0 тыс. рублей, или 30,7 % объема расходов, предусмотренного уточненной бюджетной росписью. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составил 0,8 процента. К аналогичному периоду 2023 года расходы увеличились в 2,7 раза.

По подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» расходы исполнены на 30,7 % к утвержденным (утверждено 1 621 807,6 тыс. рублей, исполнено 498 503,7 тыс. рублей), что связано с низким исполнением расходов на создание объектов обращения с твердыми коммунальными отходами (строительство 2-ой очереди полигона ТКО с площадкой компостирования отходов в п. Большое Полпино города Брянска).

Объем межбюджетных трансфертов составил 488 067,2 тыс. рублей, или 97,9 % расходов раздела, к запланированным объемам – 30,3 процент. Расходы осуществлялись департаментом природных ресурсов и экологии Брянской области (код 808).

По разделу **07 «Образование»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2024 года составили 16 687 930,2 тыс. рублей, или 67,1 % объема расходов, предусмотренного уточненной бюджетной росписью на 2024 год. Доля в общем объеме расходов областного бюджета составила 25,3 %, к аналогичному периоду 2023 года расходы составили 118,2 процента. В разрезе подразделов процент исполнения варьирует от 39,1 % по подразделу 07 01 «Дошкольное образование» до 73,0 % по подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования».

Наиболее значимые объемы расходов (10 306 094,4 тыс. рублей) осуществлялись департаментом образования Брянской области по разделу, подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования», где аккумулируются расходы, связанные с перечислением единой субвенции на осуществление

отдельных полномочий в сфере образования (финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение бесплатного дошкольного и общего образования, а также мер социальной поддержки педагогическим работникам и специалистам образовательных организаций, работающим в сельской местности – 9 621 505,2 тыс. рублей).

На реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (с однолетним и двухлетним циклами выполнения работ) направлено 602 640,7 тыс. рублей, или 66,4 % годового плана.

В рамках исполнения расходов по разделу в бюджеты других уровней в отчетном периоде переданы средства в объеме 12 943 062,9 тыс. рублей, что соответствует 77,6 % общего объема расходов по разделу, к запланированным объемам – 67,1 процента.

Расходы по разделу 07 «Образование» за 9 месяцев 2024 года исполнялись 10 главными распорядителями средств областного бюджета. Наибольшие объемы исполнены департаментом образования и науки Брянской области (код 816) – 14 931 133,8 тыс. рублей (71,3 % утвержденных расходов), департаментом строительства Брянской области (код 819) – 1 427 602,6 тыс. рублей (42,5 % утвержденных расходов), департаментом культуры Брянской области (код 815) – 172 422,2 тыс. рублей (51,0 % утвержденных расходов).

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2024 год расходы областного бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 1 758 813,7 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев 2024 года составило 968 622,5 тыс. рублей, или 55,1 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составил 1,5 процента. К аналогичному периоду прошлого года расходы составили 127,1 процента.

Отмечено, что по капитальным вложениям в объект муниципальной собственности «Строительство Центра культурного развития в городе Почеп» процент исполнения сложился на уровне 9,2 % к утвержденным (утверждено – 367 233,8 тыс. рублей, исполнено – 33 784,1 тыс. рублей), что характеризует риск невыполнения запланированных расходов в полном объеме.

Объем межбюджетных трансфертов составил 163 036,3 тыс. рублей, или 16,8 % расходов раздела, к запланированным объемам 29,1 процента.

Расходы исполнены тремя главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом культуры Брянской области (код 815) в объеме 895 802,3 тыс. рублей (67,7 % утвержденных расходов), управлением по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области (код 838) – 39 036,1 тыс. рублей (62,0 % утвержденных расходов), департаментом строительства Брянской области (код 819) в объеме 33 784,1 тыс. рублей (9,1 % утвержденных расходов).

По разделу **09 «Здравоохранение»** исполнение расходов за 9 месяцев 2024 года составило 7 448 499,5 тыс. рублей, или 68,5 % годовых назначений. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 11,3 %, к аналогичному периоду прошлого года расходы составили 114,9 процента.

В разрезе подразделов исполнение варьирует от 58,2 % по подразделу 09 09 «Другие вопросы в области здравоохранения» до 81,9 % по подразделу 09 05 «Санаторно-оздоровительная помощь».

По подразделу 09 09 «Другие вопросы в области здравоохранения» исполнение составило 467 537,2 тыс. рублей, или 58,2 % годовых назначений (803 164,7 тыс. рублей). По итогам 9 месяцев 2024 года отсутствует исполнения по расходам предусмотренным на обеспечение жильем медицинских работников государственных учреждений здравоохранения Брянской области (229 195,8 тыс. рублей), что характеризует риск неисполнения запланированных расходов.

Расходы по разделу исполнены 3 главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом здравоохранения Брянской области (код 814) в объеме 6 920 871,1 тыс. рублей (70,9 % утвержденных расходов), департаментом строительства Брянской области (код 819) в объеме 527 516,8 тыс. рублей (47,5 % утвержденных расходов), департаментом социальной политики и занятости населения Брянской области (код 821) в объеме 111,6 тыс. рублей (55,8 % утвержденных расходов).

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы областного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 13 817 424,9 тыс. рублей, или 66,7 % утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 20,9 %, к уровню аналогичного периода прошлого года расходы исполнены на 99,5 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 60,1 % по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» до 69,3 % по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения».

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, составил 1 590 973,6 тыс. рублей, или 11,5 % объема расходов по разделу, к запланированным объемам – 53,9 процента.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» за 9 месяцев 2024 года исполнялись 8 главными распорядителями средств областного бюджета. Наибольшие объемы исполнены департаментом социальной политики и занятости населения Брянской области (код 821) – 8 128 309,5 тыс. рублей (65,7 % утвержденных расходов), департаментом здравоохранения Брянской области (код 814) – 4 714 109,8 тыс. рублей (73,9 % утвержденных расходов), департаментом строительства Брянской области (код 819) – 737 462,7 тыс. рублей (46,7 % утвержденных расходов).

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 1 868 525,7 тыс. рублей, или 44,1 % утвержденных бюджетных ассигнований. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 2,8 %, к аналогичному периоду 2023 года отмечен рост в 1,9 раза. Отмечено существенное увеличение в 4,4 раза по подразделу 11 02 «Массовый спорт», что обусловлено увеличением расходов на создание и модернизацию объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности (муниципальной собственности) для занятий

физической культурой и спортом (за 9 месяцев 2023 года – 160 519,4 тыс. рублей, за 9 месяцев 2024 года – 748 266,8 тыс. рублей).

Объем межбюджетных трансфертов за 9 месяцев 2024 года составил 759 659,7 тыс. рублей или 40,7 % расходов раздела, к запланированным объемам – 33,5 процента.

Расходы по разделу исполнены двумя главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом физической культуры и спорта Брянской области (код 825) в объеме 1 120 258,9 тыс. рублей (60,4 % утвержденных расходов) департаментом строительства Брянской области (код 819) в объеме 748 266,8 тыс. рублей (31,4 % утвержденных расходов).

По разделу **12 «Средства массовой информации»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2024 года составили 167 226,2 тыс. рублей, или 71,8 % к утвержденному объему. Доля расходов раздела в общем объеме расходов составила 0,2 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 119,7 процента. Расходы за 9 месяцев 2024 года осуществлялись департаментом внутренней политики Брянской области (код 811).

По разделу **13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»** при утвержденном объеме расходов 169 757,6 тыс. рублей, расходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 811,7 тыс. рублей или 0,5 % (основной срок уплаты процентов за пользование бюджетными кредитами приходится на 4 квартал текущего года.).

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** за 9 месяцев 2024 года расходы исполнены в сумме 3 403 000,9 тыс. рублей, или 74,1 % утвержденного объема. Доля расходов в структуре областного бюджета составляет 5,2 %, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы выросли на 21,9 процента. Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 52,9 % по подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» до 76,4 % по подразделу 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований». Расходы осуществлялись 4 главными распорядителями средств областного бюджета, наибольший объем – 3 240 577,8 тыс. рублей, или 95,2 % всех расходов по разделу исполнены департаментом финансов Брянской области (код 818).

3.2.2. Анализ исполнения расходов в разрезе государственных программ и главных распорядителей средств областного бюджета

По состоянию на 01.10.2024 общий объем финансирования госпрограмм на 2024 год в соответствии с законом об областном бюджете утвержден в сумме 94 265 173,9 тыс. рублей, со сводной бюджетной росписью – 97 579 319,8 тыс. рублей, что составляет 91,7 % от утвержденного сводной бюджетной росписью общего объема расходов областного бюджета.

В анализируемом периоде исполнение бюджета осуществлялось по 20 государственным программам. По состоянию на 1 октября 2024 года кассовые расходы на реализацию госпрограмм составили 61 903 268,2 тыс. рублей, что соответствует 63,4 % объемов, утвержденных в сводной бюджетной росписи.

Наибольший процент исполнения на уровне 83,0 % сложился по госпрограмме «Формирование современной городской среды Брянской области». Ниже среднего уровня (63,4 %) исполнены расходы по 11 госпрограммам.

Информация об уровне исполнения расходов по госпрограммам представлена в приложении № 4 к заключению.

В 2024 году на долю проектной части госпрограмм предусмотрено 26,1 % расходов областного бюджета, которые по состоянию на 1 октября 2024 года, исполнены в сумме 13 946 267,9 тыс. рублей, или 50,1 % показателя сводной бюджетной росписи. Проектная часть представлена 63 региональными проектами.

Из 34 региональных проектов, входящих в состав национальных проектов с объемом финансирования в сумме 16 378 709,9 тыс. рублей, за 9 месяцев 2024 года расходы исполнены по 31 проекту на сумму 8 254 189,9 тыс. рублей, или 50,4 % показателя сводной бюджетной росписи.

Расходы на реализацию 29 региональных проектов, не входящих в состав национальных проектов, в сумме 11 438 941,9 тыс. рублей за 9 месяцев 2024 года исполнены по 27 проектам в общей сумме 5 692 078,0 тыс. рублей, или 49,8 % уточненной сводной бюджетной росписи.

Информация об исполнении расходов по региональным проектам за 9 месяцев 2024 года представлена в таблице.

Наименование регионального проекта	РП	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
Национальный проект «Культура»				
Региональный проект «Культурная среда»	A1	690 246,3	238 065,7	34,5
Региональный проект «Творческие люди»	A2	8 644,8	7 535,0	87,2
Региональный проект «Цифровая культура»	A3	606,1	606,1	100,0
Всего по национальному проекту		699 497,2	246 206,8	35,2
Национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации»				
Региональный проект «Цифровое государственное управление»	D6	67 003,5	14 380,0	21,5
Всего по национальной программе		67 003,5	14 380,0	21,5
Национальный проект «Образование»				
Региональный проект «Современная школа»	E1	3 208 207,1	1 458 890,3	45,5
Региональный проект «Успех каждого ребенка»	E2	251 964,5	95 714,8	38,0
Региональный проект «Цифровая образовательная среда»	E4	170 334,0	138 468,0	81,3
Региональный проект «Социальная активность»	E8	1 938,7	0,0	0,0
Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	EB	84 812,2	55 656,2	65,6
Всего по национальному проекту		3 717 256,5	1 748 729,3	47,0
Национальный проект «Жилье и городская среда»				
Региональный проект «Жилье»	F1	227 946,3	89 264,5	39,2
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	F2	433 989,1	360 049,5	83,0

Наименование регионального проекта	РП	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% испол- нения
Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	F3	146 231,8	64 365,8	44,0
Региональный проект «Чистая вода»	F5	402 225,5	159 812,7	39,7
Всего по национальному проекту		1 210 392,7	673 492,5	55,6
Национальный проект «Экология»				
Региональный проект «Чистая страна»	G1	100 460,4	0,0	0
Региональный проект «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами»	G2	1 463 554,3	476 707,8	32,6
Региональный проект «Сохранение лесов»	GA	92 917,9	91 525,9	98,5
Всего по национальному проекту		1 656 932,6	568 233,7	34,3
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	11 526,4	9 055,4	78,6
Региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	I5	123 892,5	40 875,8	33,0
Всего по национальному проекту		139 741,0	54 253,3	38,8
Национальный проект «Производительность труда»				
Региональный проект «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях»	L2	25 644,1	25 644,1	100,0
Всего по национальному проекту		25 644,1	25 644,1	100,0
Национальный проект «Здравоохранение»				
Региональный проект «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	N2	244 898,3	194 428,2	79,4
Региональный проект «Борьба с онкологическими заболеваниями»	N3	55 710,3	33 433,4	60,0
Региональный проект «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»	N4	33 838,5	33 838,5	100,0
Региональный проект «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)»	N7	65 722,9	65 722,9	100,0
Региональный проект «Модернизация первичного звена здравоохранения»	N9	890 058,2	527 771,6	59,3
Всего по национальному проекту		1 290 228,2	855 194,6	66,3

Наименование регионального проекта	РП	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% испол- нения
Национальный проект «Демография»				
Региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	P1	549 872,7	387 748,0	70,5
Региональный проект «Содействие занятости»	P2	16 973,0	13 767,7	81,1
Региональный проект «Старшее поколение»	P3	260 408,0	222 476,8	85,4
Региональный проект «Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек «Укрепление общественного здоровья»	P4	8 560,8	0,0	0,0
Региональный проект «Спорт - норма жизни»	P5	2 464 442,3	789 329,5	32,0
Всего по национальному проекту		3 300 256,8	1 413 322,0	42,8
Национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги»				
Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»	R1	3 873 137,1	2 401 540,5	62,0
Региональный проект «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»	R2	262 995,0	152 152,0	57,9
Региональный проект «Безопасность дорожного движения»	R3	105 144,3	70 605,6	67,2
Всего по национальному проекту		4 241 276,4	2 624 298,1	61,9
Национальный проект «Туризм и индустрия гостеприимства»				
Региональный проект «Развитие туристической инфраструктуры»	J1	30 480,9	30 435,5	99,9
Всего по национальному проекту		30 480,9	30 435,5	99,9
Итого по региональным проектам в рамках национальных проектов		16 378 709,9	8 254 189,9	50,4
Региональные проекты, не входящие в национальные проекты				
Региональный проект «Безопасный город»		175 944,8	31 299,3	17,8
Региональный проект «Развитие мировой юстиции»		9 685,4	4 570,6	47,2
Региональный проект «Вовлечение в оборот и комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения»		159 858,2	51 806,4	32,4
Региональный проект «Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений»		324 803,5	271 976,1	83,7
Региональный проект «Содействие занятости сельского населения»		4 722,8	4 722,8	100,0
Региональный проект «Современный облик сельских территорий»		32 554,3	7 864,4	24,2
Региональный проект «Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях»		133 411,6	55 155,9	41,3
Региональный проект «Благоустройство сельских территорий»		2 405,1	2 229,7	92,7
Региональный проект «Решаем вместе»		202 137,5	50 003,2	24,7
Региональный проект «Модернизация объектов уличного освещения»		255 000,0	0,0	0,0

Наименование регионального проекта	РП	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% испол нения
Региональный проект «Развитие инфраструктуры сферы жилищно-коммунального хозяйства»		169 379,0	36 866,0	21,8
Региональный проект «Строительство и реконструкция объектов очистки сточных вод в населенных пунктах Брянской области»		145 060,8	10 793,0	7,4
Региональный проект «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами»		229 195,8	0,0	0,0
Региональный проект «Развитие инфраструктуры сферы здравоохранения»		425 817,1	199 799,4	46,9
Региональный проект «Развитие инфраструктуры сферы культуры»		90 860,7	85 807,4	94,4
Региональный проект «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи»		907 674,8	602 640,7	66,4
Региональный проект «Развитие инфраструктуры сферы образования»		102 435,8	40 084,0	39,1
Региональный проект «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе»		4 827 219,2	2 538 330,5	52,6
Региональный проект «Развитие отраслей и техническая модернизация агропромышленного комплекса»		1 110 720,2	912 694,7	82,2
Региональный проект «Развитие отраслей овощеводства и картофелеводства»		269 505,4	231 146,0	85,8
Региональный проект «Увеличение (сохранение оптимального уровня) объемов производства продукции животноводства и растениеводства»		169 745,0	82 471,2	48,6
Региональный проект «Обеспечение притока кадров в отрасль сельского хозяйства и закрепление их на селе»		53 901,0	6 093,6	11,3
Региональный проект «Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных»		113 993,6	38 893,0	34,1
Региональный проект «Развитие сельского туризма»		5 000,0	5 000,0	100,0
Региональный проект «Газификация объектов инфраструктуры»		19 735,3	5 010,3	25,4
Региональный проект «Строительство и реконструкция канализационных сетей и канализационных коллекторов для населенных пунктов Брянской области»		43 635,9	41 520,0	95,2
Региональный проект «Развитие инфраструктуры сферы спорта»		471 676,3	195 014,6	41,3
Региональный проект «Обеспечение спортивных организаций квалифицированными кадрами»		46 701,6	23 580,4	50,5
Региональный проект «Развитие международного аэропорта «Брянск»		936 161,2	156 704,8	16,7
Итого по региональным проектам, не входящим в национальные проекты		11 438 941,9	5 692 078,0	49,8
ВСЕГО:		27 817 651,8	13 946 267,9	50,1

Расходы по комплексам процессных мероприятий госпрограмм исполнены в сумме 47 957 000,3 тыс. рублей, или 68,7 % показателя сводной бюджетной росписи.

Запланированные на 2024 год расходы по непрограммной деятельности в сумме 8 832 968,4 тыс. рублей за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 4 172 130,9 тыс. рублей, что составляет 47,2 % показателя сводной бюджетной росписи.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области, содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций, профилактика терроризма и экстремизма»** является департамент региональной безопасности Брянской области, которым в отчетном периоде обеспечено исполнение расходов в сумме 755 283,6 тыс. рублей, или 52,3 % утвержденных расходов. Кассовые расходы в целом по государственной программе в отчетном периоде составили 770 267,8 тыс. рублей, или 52,3 % годовых плановых назначений.

Соисполнителями государственной программы являются администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области, департамент образования и науки Брянской области, департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области, департамент сельского хозяйства Брянской области, департамент социальной политики и занятости населения Брянской области, департамент строительства Брянской области, департамент физической культуры и спорта Брянской области и управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области.

Проектная часть государственной программы включает в себя 2 региональных проекта, обеспечивающих достижение целей, показателей и реализацию мероприятий структурных элементов государственных программ Брянской области, процессная часть – 5 комплексов процессных мероприятий.

Информация об исполнении расходов по госпрограмме за 9 месяцев 2024 года представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «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»	1 472 375,2	770 267,8	52,3
<i>Проектная часть:</i>	<i>185 630,2</i>	<i>35 869,9</i>	<i>19,3</i>
Региональный проект «Безопасный город»	175 944,8	31 299,3	17,8

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
Региональный проект «Развитие мировой юстиции»	9 685,4	4 570,6	47,2
<i>Процессная часть:</i>	<i>1 286 745,0</i>	<i>734 397,9</i>	<i>57,1</i>
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	853 042,3	479 068,4	56,2
Повышение общего уровня общественной безопасности, правопорядка и безопасности среды обитания	153 687,0	88 834,2	57,8
Выполнение мероприятий по гражданской обороне, выполнение мероприятий мобилизационной подготовки	121 053,1	67 393,7	55,7
Укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность государственных органов, общественных формирований и населения	112 738,0	69 035,0	61,2
Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий, включая переданные на региональный уровень полномочия	46 224,6	30 066,6	65,0

Кассовое исполнение расходов проектной части за 9 месяцев 2024 года сложилось в сумме 35 869,9 тыс. рублей, что составило 19,3 % уточненного плана. Отмечено низкое исполнение расходов в рамках регионального проекта «Безопасный город» – 17,8 %, ассигнования запланированы на создание, развитие и эксплуатацию комплекса автоматизированной системы повышения уровня защищенности граждан на улицах и в общественных местах, а также опытных участков аппаратно-программного комплекса технических средств «Безопасный город» на территории Брянской области.

В расходах процессной части государственной программы, как и в первом полугодии текущего года, минимальный уровень исполнения сложился по мероприятию «Выполнение мероприятий по гражданской обороне, выполнение мероприятий мобилизационной подготовки» – 55,7 % плана. Остальные комплексы процессных мероприятий исполнены от 56,2 % до 65,0 процента.

Паспорт государственной программы «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области, содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций, профилактика терроризма и экстремизма» и актуальные редакции паспортов региональных проектов и паспортов комплекса процессных мероприятий государственной программы размещены на официальном сайте департамента региональной безопасности Брянской области в разделе «Главная» – «Программы» –

«Профилактика правонарушений», объем финансового обеспечения государственной программы и ее структурных элементов соответствует объему ассигнований, утвержденному сводной бюджетной росписью областного бюджета.

Ответственным исполнителем **государственной программы «Эффективное вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитие мелиоративного комплекса Брянской области»** является департамент сельского хозяйства Брянской области, соисполнитель – управление имущественных отношений Брянской области.

Объем расходов на реализацию госпрограммы на 2024 год утвержден сводной бюджетной росписью в сумме 159 858,2 тыс. рублей, в том числе:

на проведение гидромелиоративных, культуртехнических, агролесомелиоративных и фитомелиоративных мероприятий, а также мероприятий в области известкования кислых почв на пашне (гидромелиоративные мероприятия) – 252,2 тыс. рублей;

на проведение гидромелиоративных, культуртехнических, агролесомелиоративных и фитомелиоративных мероприятий, а также мероприятий в области известкования кислых почв на пашне (культуртехнические мероприятия на выбывших сельскохозяйственных угодьях, вовлекаемых в сельскохозяйственный оборот) – 100 467,7 тыс. рублей;

на проведение гидромелиоративных, культуртехнических, агролесомелиоративных и фитомелиоративных мероприятий, а также мероприятий в области известкования кислых почв на пашне (мероприятия по химической мелиорации земель) – 33 502,7 тыс. рублей;

на подготовку проектов межевания земельных участков и проведение кадастровых работ (подготовка проектов межевания земельных участков, выделяемых в счет не востребовавшихся земельных долей, находящихся на день подготовки проектов межевания в собственности муниципальных образований) – 4 088,1 тыс. рублей;

на подготовку проектов межевания земельных участков и проведение кадастровых работ (проведение кадастровых работ с последующим внесением в Единый государственный реестр недвижимости сведений в отношении земельных участков из состава земель сельскохозяйственного назначения, государственная собственность на которые не разграничена и в отношении которых исполнительный орган субъекта Российской Федерации или органы местного самоуправления получают право распоряжения после постановки земельных участков на государственный кадастровый учет и земельных участков, выделяемых в счет не востребовавшихся земельных долей, находящихся на день проведения кадастровых работ в собственности муниципальных образований) – 21 347,6 тыс. рублей;

на приобретение земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения в государственную собственность Брянской области – 200,0 тыс. рублей.

Информация об исполнении расходов по госпрограмме за 9 месяцев 2024 года представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Эффективное вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитие мелиоративного комплекса Брянской области»	159 858,2	51 806,4	32,4
<i>Проектная часть:</i>	159 858,2	51 806,4	32,4
Региональный проект «Вовлечение в оборот и комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения»	159 858,2	51 806,4	32,4

За 9 месяцев 2024 года расходы по государственной программе исполнены в сумме 51 806,4 тыс. рублей, или 32,4 % сводной бюджетной росписи.

Расходы на проведение культуртехнических мероприятий на выбывших сельскохозяйственных угодьях, вовлекаемых в сельскохозяйственный оборот, по итогам 9 месяцев 2024 года исполнены на 50,9 % (51 144,7 тыс. рублей) утвержденных бюджетных назначений – оказана государственная поддержка пяти сельскохозяйственным товаропроизводителям.

По информации департамента сельского хозяйства Брянской области низкий процент исполнения на уровне 7,7 % (315,6 тыс. рублей) и 1,6 % (346,1 тыс. рублей) годовых расходов, запланированных на подготовку проектов межевания земельных участков и проведение кадастровых работ, обусловлен установлением усредненных показателей по всем регионам без учета особенностей номенклатуры и площадей земельных участков, подлежащих вводу в сельскохозяйственный оборот в Брянской области. Необходимость корректировки плановых значений ввода в оборот земельных участков для Брянской области, в том числе на последующие периоды, доведена до Минсельхоза России.

Государственная поддержка в 2024 году на проведение кадастровых работ и на подготовку проектов межевания земельных участков, вовлекаемых в сельскохозяйственный оборот, будет оказана по заявкам 8 муниципальных образований области на площади 1,76 тыс. га.

Запланированные на приобретение земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения в государственную собственность Брянской области расходы в сумме 200,0 тыс. рублей не исполнены.

Паспорт государственной программы «Эффективное вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитие мелиоративного комплекса Брянской области» размещен на официальном сайте департамента сельского хозяйства Брянской области в разделе «Развитие сельского хозяйства» – «Государственная программа эффективного вовлечения в оборот земель и развития мелиоративного комплекса», объем финансового обеспечения государственной программы и ее структурных элементов соответствует объему ассигнований, утвержденному сводной бюджетной росписью областного бюджета на 1 октября 2024 года.

Ответственным исполнителем государственной программы «Комплексное развитие сельских территорий Брянской области» является департамент сельского хозяйства Брянской области, соисполнителем – департамент строительства Брянской области.

Объем расходов на реализацию мероприятий госпрограммы на 2024 год утвержден в сумме 497 897,4 тыс. рублей. За 9 месяцев 2024 года расходы по госпрограмме исполнены в сумме 341 949,1 тыс. рублей, или 68,7 % утвержденных бюджетных назначений.

Информация об исполнении расходов по госпрограмме за 9 месяцев 2024 года представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Комплексное развитие сельских территорий Брянской области»	497 897,4	341 949,1	68,7
<i>Проектная часть:</i>	<i>497 897,4</i>	<i>341 949,1</i>	<i>68,7</i>
Региональный проект «Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях»	133 411,6	55 156,0	41,3
Региональный проект «Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений»	324 803,5	271 976,2	83,7
Региональный проект «Содействие занятости сельского населения»	4 722,8	4 722,8	100,0
Региональный проект «Благоустройство сельских территорий»	2 405,2	2 229,7	92,7
Региональный проект «Современный облик сельских территорий»	32 554,3	7 864,4	24,2

В рамках реализации мероприятий регионального проекта «Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений» бюджетные ассигнования в сумме 269 464,6 тыс. рублей направлены на строительство малоэтажного жилого комплекса в н.п. Журиновичи Брянского района Брянской области, в сумме 2 511,5 тыс. рублей предоставлены в виде социальных выплат на строительство (приобретение) жилья на сельских территориях.

Средства регионального проекта «Современный облик сельских территорий» запланированы на реализацию проекта комплексного развития сельских территорий «Комплексное развитие н.п. Климово Климовского муниципального района Брянской области», включающего в себя капитальный ремонт фасада здания МБУДО «Климовская спортивная школа» и приобретение автобуса для ее нужд. По состоянию на 1 октября 2024 года расходы исполнены в сумме 7 864,4 тыс. рублей. Приобретен автобус, работы по ремонту фасада здания МБУДО «Климовская спортивная школа» ведутся.

В рамках регионального проекта «Благоустройство сельских территорий» реализован проект «Строительство спортивной площадки в п. Теплое

Карачевского района Брянской области» на сумму 2 229,7 тыс. рублей, или 92,7 % утвержденных значений.

Средства регионального проекта «Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях (Брянская область)» в сумме 55 156,0 тыс. рублей направлены на строительство объекта «Подъезд к картофелехранилищу для хранения семян картофеля в Погарском районе Брянской области» (дата окончания исполнения контракта 19.11.2024) и капитальный ремонт автомобильной дороги с. Левенка – с. Мереновка (от ул. Центральной с. Левенка до съезда к п. Дубрава) Стародубского муниципального округа Брянской области, общей протяженностью 0,424 км.

Средства регионального проекта «Содействие занятости сельского населения» в сумме 4 722,8 тыс. рублей направлены на возмещение части затрат сельхозтоваропроизводителям, связанных с оплатой труда и проживанием студентов, привлеченных для прохождения производственной практики, а также целевое обучение специалистов.

Паспорт государственной программы «Комплексное развитие сельских территорий Брянской области» и актуальные редакции паспортов региональных проектов размещены на официальном сайте департамента сельского хозяйства Брянской области в разделе «Комплексное развитие сельских территорий» – «Государственная программа «Комплексное развитие сельских территорий Брянской области», объем финансового обеспечения государственной программы и ее структурных элементов соответствует объему ассигнований, утвержденному сводной бюджетной росписью областного бюджета.

Ответственным исполнителем государственной программы «**Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области**» является департамент природных ресурсов и экологии Брянской области, соисполнители отсутствуют. Объем расходов на реализацию мероприятий госпрограммы на 2024 год утвержден в сумме 1 676 889,4 тыс. рублей. За 9 месяцев 2024 года расходы по госпрограмме исполнены в сумме 534 172,5 тыс. рублей, или 31,9 % утвержденных бюджетных назначений.

Информация об исполнении расходов по госпрограмме за 9 месяцев 2024 года представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области»	1 676 889,4	534 172,5	31,9
<i>Проектная часть:</i>	<i>1 564 014,7</i>	<i>476 707,8</i>	<i>30,5</i>
Региональный проект «Чистая страна»	100 460,4	0,0	0,0
Региональный проект «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами»	1 463 554,3	476 707,8	32,6
<i>Процессная часть:</i>	<i>112 874,7</i>	<i>57 464,7</i>	<i>50,9</i>

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
Обеспечение эффективного государственного управления в сфере природных ресурсов и экологии на территории Брянской области	43 957,9	34 764,0	79,1
Реализация мероприятий по улучшению экологической обстановки на территории Брянской области	51 563,9	12 906,3	25,0
Осуществление отдельных полномочий Российской Федерации, переданных Брянской области	16 161,5	9 190,4	56,9
Обеспечение геологической информацией о недрах и рационального использования общераспространенных полезных ископаемых на территории Брянской области	1 191,4	604,0	50,7

Запланированные в рамках реализации мероприятий регионального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» расходы исполнены в сумме 476 707,8 тыс. рублей, или 30,5 % годовых значений, по муниципальному контракту от 17.05.2024 на выполнение работ по строительству 2-ой очереди полигона ТКО с площадкой компостирования отходов в п. Большое Полпино г. Брянск. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2024 года расходы на строительство 2-ой очереди полигона ТКО с площадкой компостирования отходов в п. Большое Полпино города Брянска в соответствии с условиями контракта планируются к исполнению в 4 квартале 2024 года.

В рамках реализации мероприятий по улучшению экологической обстановки на территории Брянской области бюджетные ассигнования в сумме 11 359,4 тыс. рублей направлены на оплату работ по рекультивации свалки, расположенной по адресу: Брянская область, Погарский район, Вадьковское сельское поселение, в рамках муниципального контракта на сумму 45 878,6 тыс. рублей. Дата окончания исполнения контракта 31.12.2024.

Средства регионального проекта «Чистая страна» в сумме 100 460,4 тыс. рублей предусмотрены на выполнение работ по рекультивации несанкционированной свалки твердых бытовых отходов в городе Сельцо Брянской области. По состоянию на 1 октября 2024 года контракт на выполнение работ администрацией города Сельцо Брянской области не заключен, в связи с чем существует риск не освоения денежных средств в сумме 100 460,4 тыс. рублей.

Паспорт государственной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» за 3 квартал 2024 года размещен на официальном сайте департамента в разделе «Деятельность» – «Государственные программы», объем финансового обеспечения государственной программы и ее структурных элементов соответствует объему ассигнований, утвержденному сводной бюджетной росписью областного бюджета на 1 октября 2024 года.

Ответственным исполнителем государственной программы «Региональная политика Брянской области» является департамент внутренней политики Брянской области, соисполнителем – департамент образования и науки Брянской области. При утвержденном объеме финансирования госпрограммы в сумме 618 619,9 тыс. рублей, за 9 месяцев 2024 года расходы исполнены на сумму 307 115,8 тыс. рублей, что составляет 49,6 % утвержденных бюджетных назначений.

Информация об исполнении расходов по госпрограмме за 9 месяцев 2024 года представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Региональная политика Брянской области»	618 619,9	307 115,8	49,6
<i>Проектная часть:</i>	288 888,4	105 659,4	36,6
Региональный проект «Социальная активность»	1 938,7	0,0	0,0
Региональный проект «Патриотическое воспитание»	84 812,2	55 656,2	65,6
Региональный проект «Решаем вместе»	202 137,5	50 003,2	24,7
<i>Процессная часть:</i>	329 731,5	201 456,4	61,1
Реализация мероприятий по взаимодействию с политическими партиями, общественными и национальными объединениями, иными институтами гражданского общества	22 218,6	5 278,3	23,8
Реализация мероприятий в сфере местного самоуправления	38 663,5	6 634,6	17,2
Реализация государственной политики в сфере печати, средств массовой информации и коммуникаций, издательской и полиграфической деятельности	183 498,0	133 169,1	72,6
Реализация мероприятий в сфере молодежной политики	30 160,2	17 409,0	57,7
Реализация мероприятий по проведению работ по ремонту, реставрации, благоустройству воинских захоронений	8 521,5	7 992,9	93,8
Развитие системы управления в сфере установленных функций	46 460,0	30 972,5	66,7
Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России	209,7	0,0	0,0

Наибольший процент исполнения сложился по мероприятию «Реализация мероприятий по проведению работ по ремонту, реставрации, благоустройству воинских захоронений»: при утвержденном объеме 8 521,5 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 7 992,9 тыс. рублей, или 93,8 % от запланированных значений.

В рамках реализации мероприятий регионального проекта «Решаем вместе» бюджетные ассигнования в сумме 202 137,5 тыс. рублей предусмотрены на реализацию инициативных проектов. По итогам 9 месяцев 2024 года расходы

исполнены в сумме 50 003,2 тыс. рублей, или 24,7 % утвержденных значений. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2024 года расходы на реализацию инициативных проектов планируется освоить в 4 квартале 2024 года.

Отмечено отсутствие расходов в анализируемом периоде в отношении регионального проекта «Социальная активность» и мероприятия государственной программы «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России» (общий объем утвержденных расходов 2 148,4 тыс. рублей). По информации департамента внутренней политики Брянской области средства регионального проекта «Социальная активность», предусмотренные на реализацию образовательных форумов добровольчества «Волонтер вчера, сегодня, завтра», «Твори добро», «Молоды душой» в сумме 1 938,7 тыс. рублей и реализацию мероприятий государственной программы по укреплению единства российской нации и этнокультурному развитию народов России в сумме 209,7 тыс. рублей, планируется освоить в 4 квартале 2024 года.

Исполнение на уровне 23,8 % мероприятий по взаимодействию с политическими партиями, общественными и национальными объединениями, иными институтами гражданского общества обусловлено проведением конкурса на финансовую поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций в 4 квартале 2024 года.

Запланированные расходы на реализацию мероприятий в сфере местного самоуправления исполнены на уровне 17,2 %, или 6 634,6 тыс. рублей. Выполнение комплексных кадастровых работ и установление мест положения границ территориальных зон запланировано на 4 квартал 2024 года.

Паспорт государственной программы «Региональная политика Брянской области» за 3 квартал 2024 года размещен на официальном сайте департамента внутренней политики в разделе «Законодательство» – «Региональные НПА», объем финансового обеспечения государственной программы и ее структурных элементов соответствует объему ассигнований, утвержденному сводной бюджетной росписью областного бюджета на 1 октября 2024 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 социальной политики и занятости Брянской области. При уточненном объеме ассигнований на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 3 330 301,6 тыс. рублей расходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 1 475 344,0 тыс. рублей, или 44,3 процента.

Информация об исполнении расходов по госпрограмме за 9 месяцев 2024 года представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области»	3 330 301,6	1 475 344,0	44,3
<i>Проектная часть:</i>	<i>1 117 897,1</i>	<i>271 837,2</i>	<i>24,3</i>
Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	146 231,8	64 365,8	44,0
Региональный проект «Чистая вода»	402 225,5	159 812,7	39,7
Региональный проект «Модернизация объектов уличного освещения»	255 000,0	0,0	0,0
Региональный проект «Развитие инфраструктуры сферы жилищно-коммунального хозяйства»	169 379,0	36 865,8	21,8
Региональный проект «Строительство и реконструкция объектов очистки сточных вод в населенных пунктах Брянской области»	145 060,8	10 792,9	7,4
<i>Процессная часть:</i>	<i>2 212 404,5</i>	<i>1 203 506,8</i>	<i>54,4</i>
Обеспечение эффективной деятельности органов управления в сфере топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области	105 974,4	80 137,9	75,6
Поддержание технического состояния коммунальной инфраструктуры	2 083 596,6	1 106 857,3	53,1
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	21 354,4	15 693,6	73,5
Создание нормативных, правовых, организационных и экономических условий энергосбережения, использования энергосберегающих ресурсов	1 479,1	818,0	55,3

Наибольший процент исполнения сложился по мероприятию «Обеспечение эффективной деятельности органов управления в сфере топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области»: при утвержденном объеме 105 974,4 тыс. рублей, расходы составили 80 137,9 тыс. рублей, или 75,6 % от запланированных назначений.

Отмечено отсутствие исполнения в отчетном периоде расходов по региональному проекту «Модернизация объектов уличного освещения», расходы по которому запланированы в формате иных межбюджетных трансфертов бюджету городского округа город Брянск (255 000,0 тыс. рублей).

Низкий процент исполнения за 9 месяцев 2024 года сложился по региональным проектам «Развитие инфраструктуры сферы жилищно-коммунального хозяйства» – 21,8 % утвержденного объема (36 865,8 тыс. рублей)

и «Строительство и реконструкция объектов очистки сточных вод в населенных пунктах Брянской области» – 7,4 % (10 792,9 тыс. рублей).

Отмечено, что Пояснительная записка к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2024 года не содержит информацию о причинах неисполнения и низкого процента исполнения по вышеуказанным региональным проектам.

Паспорт государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» размещен на официальном сайте департамента в разделе «Деятельность» – «Целевые программы» – «Государственные программы», информация раздела 4 «Финансовое обеспечение государственной программы» в части объема расходов областного бюджета соответствует объему ассигнований, утвержденному сводной бюджетной росписью областного бюджета на 1 октября 2024 года.

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 (Брянская область)».

При утвержденном объеме ассигнований в формате межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в сумме 433 989,1 тыс. рублей, расходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 360 049,5 тыс. рублей, или 83,0 процента.

Паспорт государственной программы «Формирование современной городской среды Брянской области» размещен на официальном сайте департамента в разделе «Деятельность» – «Целевые программы» – «Государственные программы», информация раздела 4 «Финансовое обеспечение государственной программы» в части объема расходов областного бюджета соответствует объемам, отраженным в уточненной бюджетной росписи.

Расходы по государственной программе **«Развитие здравоохранения Брянской области»** за 9 месяцев 2024 года исполнены в объеме 12 243 124,8 тыс. рублей, что составляет 70,4 % утвержденных уточненной бюджетной росписью назначений (17 392 901,3 тыс. рублей). Темп роста расходов к аналогичному периоду 2023 года составил 111,5 процента.

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент здравоохранения Брянской области, которым в отчетном периоде обеспечено исполнение расходов в сумме 11 715 496,4 тыс. рублей, или 71,9 % утвержденных расходов.

Соисполнителями государственной программы – департаментом строительства Брянской области кассовые расходы исполнены в сумме 527 516,8 тыс. рублей (47,5 %), департаментом социальной политики и занятости населения Брянской области – в сумме 111,6 тыс. рублей (55,8 %),

департаментом внутренней политики Брянской области расходы не осуществлялись (годовые назначения на 2024 год – 8 560,8 тыс. рублей).

Информация об исполнении расходов по госпрограмме за 9 месяцев 2024 года представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Развитие здравоохранения Брянской области»	17 392 901,3	12 243 124,8	70,4
<i>Проектная часть:</i>	<i>1 953 802,0</i>	<i>1 054 993,9</i>	<i>53,9</i>
Региональный проект «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	244 898,3	194 428,2	79,4
Региональный проект «Борьба с онкологическими заболеваниями»	55 710,3	33 433,4	60,0
Региональный проект «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»	33 838,5	33 838,5	100,0
Региональный проект «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)»	65 723,0	65 722,9	100,0
Региональный проект «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации»	890 058,2	527 771,5	59,3
Региональный проект «Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек (Укрепление общественного здоровья)»	8 560,8	0,0	0,0
Региональный проект «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами»	229 195,8	0,0	0,0
Региональный проект «Развитие инфраструктуры сферы здравоохранения»	425 817,1	199 799,4	46,9
<i>Процессная часть:</i>	<i>15 439 099,3</i>	<i>11 188 130,9</i>	<i>72,5</i>
Создание условий для оказания медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования	3 961 449,7	2 426 440,7	61,3
Организация заготовки, хранения, транспортировки и обеспечения безопасности донорской крови и (или) ее компонентов	194 559,3	150 300,0	77,3
Организация оказания санаторно-курортного лечения	120 064,3	90 638,7	75,5
Создание условий для развития кадрового потенциала сферы здравоохранения и предоставление мер государственной поддержки медицинских работников	286 506,0	129 695,6	45,3

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
Создание условий для обеспечения граждан лекарственными препаратами и оказания отдельных видов медицинских услуг	4 283 100,1	3 425 464,0	80,0
Обеспечение устойчивости финансовой системы обязательного медицинского страхования	6 264 783,3	4 698 587,5	75,0
Реализация функций ответственного исполнителя государственной программы	328 636,6	267 004,4	81,2

В целом за 9 месяцев 2024 года уровень исполнения государственной программы «Развитие здравоохранения Брянской области» соответствует 70,4 % годового плана.

Проектная часть государственной программы исполнена на 53,9 % годового плана. По 2 региональным проектам «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» и «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» годовые назначения выполнены в полном объеме.

Ниже среднего уровня проектной части исполнены расходы по региональному проекту «Развитие инфраструктуры сферы здравоохранения» (46,9 %), что характеризует необходимость усиления контроля со стороны главного распорядителя – департамента строительства Брянской области за ходом выполнения запланированных мероприятий.

Отмечено отсутствие кассового исполнения за 9 месяцев 2024 года по 2 региональным проектам: «Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек (Укрепление общественного здоровья)», «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами», что характеризует наличие риска неисполнения мероприятий региональных проектов в запланированных объемах.

Процессная часть государственной программы исполнена на 72,5 % годового плана. Ниже среднего уровня исполнения процессной части государственной программы сложились расходы по мероприятию «Создание условий для развития кадрового потенциала сферы здравоохранения и предоставление мер государственной поддержки медицинских работников» – 45,3 процента.

Паспорт государственной программы «Развитие здравоохранения Брянской области» размещен на официальном сайте департамента в разделе «Документы» – «Государственная программа Брянской области «Развитие здравоохранения Брянской области (3 кв. 2024 года)». Отмечено, что в разделе 4 паспорта государственной программы «Развитие здравоохранения Брянской области» финансовое обеспечение ее реализации за счет средств областного

бюджета по состоянию на 01.10.2024 не актуализировано, и отражено в объеме 16 709 684,5 тыс. рублей, что на 683 216,8 тыс. рублей меньше объема (17 392 901,3 тыс. рублей), утвержденного сводной бюджетной росписью на 01.10.2024, отклонения установлены по 6 направлениям расходов. Обращено внимание на необходимость актуализации данных в паспорте государственной программы.

Отмечено, что аналогичное замечание было сделано по итогам первого полугодия 2024 года. Принимая во внимание наличие отклонений по итогам 9 месяцев 2024 года, сделан вывод о необходимости усиления контроля со стороны департамента здравоохранения за показателями финансового обеспечения паспорта госпрограммы.

Информация об отклонении финансового обеспечения за счет средств областного бюджета, предусмотренного государственной программой в разрезе мероприятий и региональных проектов от показателей уточненной бюджетной росписи на 01.10.2024 представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Финансовое обеспечение, предусмотренное паспортом государственной программы, тыс. рублей	Отклонение паспорта ГП от росписи, тыс. рублей
Создание условий для оказания медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования	3 961 449,7	3 722 357,2	(-) 239 092,5
Организация оказания санаторно-курортного лечения	120 064,3	117 733,8	(-) 2 330,5
Создание условий для обеспечения граждан лекарственными препаратами и оказания отдельных видов медицинских услуг	4 283 100,1	4 268 090,4	(-) 15 009,7
Реализация функций ответственного исполнителя государственной программы	328 636,6	328 120,6	(-) 516,0
Создание условий для развития кадрового потенциала сферы здравоохранения и предоставление мер государственной поддержки медицинских работников	286 506,0	286 055,0	(-) 451,0
Региональный проект «Развитие инфраструктуры сферы здравоохранения»	425 817,1	0,0	(-) 425 817,1

Кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2024 года по государственной программе «Развитие культуры и туризма в Брянской области» составило 1 167 072,2 тыс. рублей, что соответствует 55,0 % к уточненному плану на год (2 122 672,6 тыс. рублей). Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 132,5 процента.

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент культуры Брянской области, кассовые расходы за 9 месяцев

2024 года составили 1 095 136,9 тыс. рублей, или 64,9 % от утвержденных ассигнований (1 688 264,0 тыс. рублей).

Соисполнителями государственной программы расходы исполнены: департаментом строительства Брянской области в сумме 33 784,1 тыс. рублей, или 9,1 % утвержденных объемов (372 287,2 тыс. рублей), управлением по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области в сумме 38 151,1 тыс. рублей, или 61,4 % утвержденных объемов (62 121,4 тыс. рублей).

Информация об исполнении расходов по госпрограмме за 9 месяцев 2024 года представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Развитие культуры и туризма в Брянской области»	2 122 672,6	1 167 072,2	55,0
<i>Проектная часть:</i>	820 838,8	362 449,7	44,2
Региональный проект «Культурная среда»	690 246,3	238 065,7	34,5
Региональный проект «Творческие люди»	8 644,8	7 535,0	87,2
Региональный проект «Цифровая культура»	606,1	606,1	100,0
Региональный проект «Развитие туристической инфраструктуры»	30 480,9	30 435,5	99,9
Региональный проект «Развитие инфраструктуры сферы культуры»	90 860,7	85 807,4	94,4
<i>Процессная часть:</i>	1 301 833,8	804 622,5	61,8
Развитие библиотечного, музейного и архивного дела	458 305,8	278 058,8	60,7
Сохранение и развитие исполнительских искусств, традиционной народной культуры	518 021,0	341 438,7	65,9
Продвижение и популяризация турпотенциала Брянской области	1 150,0	572,1	49,7
Развитие кадрового потенциала сферы культуры, поддержка творческих инициатив населения, деятелей, организаций в сфере культуры, творческих союзов, организация и проведение общественно-значимых мероприятий	177 767,3	111 165,8	62,5
Развитие системы управления в сфере культуры	34 563,3	23 744,7	68,7
Обеспечение сохранности и использование объектов культурного наследия, популяризация объектов культурного наследия	62 022,4	38 052,1	61,4
Поддержка мероприятий муниципальных образований в сфере культуры	50 004,0	11 590,3	23,2

В целом за 9 месяцев 2024 года уровень исполнения государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» составил 55,0 % годового плана.

Проектная часть государственной программы исполнена на 44,2 % годового плана. Незначительный уровень исполнения расходов сложился по региональному проекту «Культурная среда» – 34,5 % и обусловлен расходами по объектам «Реконструкция здания МБУДО «Детская школа искусств № 10» по адресу: Россия, г. Брянск, ул. Б. Хмельницкого, д.79» на уровне 13,4 %, «Строительство Центра культурного развития по адресу: Россия, Брянская область, г. Почеп, ул. Злынковская, участок 6» – 9,2 процента. Низкое исполнение по итогам 9 месяцев 2024 года по объектам капитальных вложений муниципальной собственности характеризует необходимость усиления контроля со стороны главных распорядителей – департамента культуры Брянской области в отношении объекта «Реконструкция здания МБУДО «Детская школа искусств № 10» по адресу: Россия, г. Брянск, ул. Б. Хмельницкого, д.79» и департамента строительства Брянской области в отношении объекта «Строительство Центра культурного развития по адресу: Россия, Брянская область, г. Почеп, ул. Злынковская, участок 6» за ходом выполнения запланированных мероприятий.

Процессная часть государственной программы исполнена на 61,8 % годового плана. Незначительный уровень исполнения сложился по мероприятию «Поддержка мероприятий муниципальных образований в сфере культуры» – 23,2 процента.

Паспорт государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» размещен на официальном сайте департамента в разделе «Нормативная база» – «Паспорта государственной программы и ее структурных элементов за 9 месяцев 2024 года», информация раздела 4 «Финансовое обеспечение государственной программы» в части объема расходов областного бюджета соответствует объему ассигнований, утвержденному сводной бюджетной росписью областного бюджета на 1 октября 2024 года.

Кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2024 года **по государственной программе «Развитие образования и науки Брянской области»** составило 16 379 581,7 тыс. рублей, или 67,2 % утвержденных бюджетных назначений (24 392 450,9 тыс. рублей). Темп роста расходов к аналогичному периоду 2023 года составил 122,3 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 2024 года в разрезе исполнителей государственной программы представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
Объем финансирования, в том числе:	24 392 451,0	16 379 581,7	67,2
<i>в разрезе исполнителей:</i>			
Департамент образования и науки Брянской области	21 024 464,8	14 945 957,3	71,1
Департамент строительства Брянской области	3 359 497,1	1 427 602,6	42,5
Департамент здравоохранения Брянской области	5 650,7	4 140,4	73,3
Департамент культуры Брянской области	2 838,4	1 881,4	66,3

Кассовые расходы департамента образования и науки Брянской области составили 14 945 957,4 тыс. рублей, что соответствует 71,1 % годового плана (21 024 464,8 тыс. рублей).

Департаментом строительства Брянской области средства в объеме 1 427 602,6 тыс. рублей (42,5 % годового плана) направлены на:

выполнение работ по объекту «Сохранение объекта культурного наследия (здание техникума, в котором учился Г.Н. Скоробогатый) с приспособлением для современного использования (здание ГАУ ДО «Клинцовский детский технопарк «Кванториум») – 75 419,0 тыс. рублей (33,6 % годового плана);

строительство объекта «Школа в микрорайоне по ул. Флотской в Бежицком районе города Брянска» – 567 215,5 тыс. рублей (86,5 % годового плана);

строительство объекта «Школа в районе бывшего аэропорта города Брянска» – 181 870,1 тыс. рублей (35,6 % годового плана);

строительство пристройки к зданию МБОУ СОШ № 13 имени Героя Советского Союза И.Б. Катунина г. Брянска – 177 235,0 тыс. рублей (59,3 % годового плана);

строительство пристройки к МБОУ СОШ № 1 г. Суража Брянской области – 157 738,5 тыс. рублей (39,4 % годового плана);

строительство школы на территории бывшего аэропорта по ул. Амосова в Советском районе г. Брянска – 194 266,0 тыс. рублей (47,9 % годового плана);

строительство столовой МБОУ «Мглинская СОШ № 12 по адресу: площадь Советская г. Мглина Брянской области – 33 774,5 тыс. рублей (29,5 % годового плана);

строительство детского сада по ул. Флотской в Бежицком районе города Брянска – 40 084,0 тыс. рублей (39,1 % годового плана).

Департаментом культуры Брянской области осуществлены расходы, связанные с выплатами 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) и на ежемесячное денежное вознаграждение советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных

организаций в объеме 6,5 тыс. рублей, что составляет 25,0 % годового плана (26,1 тыс. рублей). Департаментом здравоохранения Брянской области аналогичные расходы исполнены в объеме 4 127,4 тыс. рублей, или 74,1 % годового плана (5 572,6 тыс. рублей) и 13,0 тыс. рублей, или 16,7 % годового плана (78,1 тыс. рублей) соответственно.

Информация об исполнении расходов по госпрограмме за 9 месяцев 2024 года представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Развитие образования и науки Брянской области»:	24 392 451,0	16 379 581,7	67,2
<i>Проектная часть:</i>	<i>4 640 616,2</i>	<i>2 335 797,8</i>	<i>50,3</i>
Региональный проект «Современная школа»	3 208 207,1	1 458 890,3	45,5
Региональный проект «Цифровая образовательная среда»	170 334,0	138 468,0	81,3
Региональный проект «Успех каждого ребенка»	251 964,5	95 714,8	38,0
Региональный проект «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи»	907 674,8	602 640,7	66,4
Региональный проект «Развитие инфраструктуры сферы образования»	102 435,8	40 084,0	39,1
<i>Процессная часть:</i>	<i>19 751 834,8</i>	<i>14 043 783,9</i>	<i>71,1</i>
Реализация государственной политики в сфере образования на территории Брянской области	265 275,4	130 531,5	49,2
Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего и дополнительного образования детей	15 305 694,6	11 188 554,2	73,1
Содействие развитию среднего профессионального образования и дополнительного профессионального образования	2 170 278,6	1 526 757,0	70,3
Реализация мероприятий по усовершенствованию инфраструктуры сферы образования	622 945,5	276 815,0	44,4
Развитие кадрового потенциала сферы образования	998 347,6	644 870,2	64,6
Реализация мероприятий молодежной политики	1 228,6	708,4	57,7
Проведение оздоровительной кампании детей	377 677,6	269 766,7	71,4
Развитие инженерно-технического образования	10 386,9	5 780,9	55,7

В целом за 9 месяцев 2024 года уровень исполнения государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» составил 67,2 % годового плана.

Проектная часть государственной программы исполнена на 50,3 % годового плана. Ниже среднего уровня проектной части исполнены расходы по региональному проекту «Успех каждого ребенка» (38,0 %) – средства запланированы на бюджетные инвестиции в объект капитального строительства государственной собственности «Сохранение объекта культурного наследия

(здания техникума, в котором учился Г.Н. Скоробогатый) с приспособлением для современного использования (здание ГАУ ДО «Клинцовский детский технопарк «Кванториум»)) (планируемые расходы – 224 495,1 тыс. рублей, исполнено за 9 месяцев – 75 419,0 тыс. рублей, или 33,6 %), что характеризует необходимость усиления контроля со стороны главного распорядителя – департамента строительства Брянской области за ходом выполнения запланированных мероприятий.

Процессная часть государственной программы исполнена на 71,1 % годового плана. Исполнение по мероприятиям за 9 месяцев 2024 года составило от 44,4 % (реализация мероприятий по усовершенствованию инфраструктуры сферы образования) до 73,1 % (повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего и дополнительного образования детей).

Паспорт государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» размещен на официальном сайте департамента в разделе «Деятельность» – «Государственные программы» – «Государственная программа «Развитие образования и науки Брянской области» – «Паспорт государственной программы и ее структурных элементов». Отмечено, что в разделе 4 паспорта государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» финансовое обеспечение ее реализации за счет областного бюджета по состоянию на 01.10.2024 не актуализировано, и отражено в объеме 25 703 147,3 тыс. рублей, что на 1 310 696,4 тыс. рублей больше объема (24 392 450,9 тыс. рублей), предусмотренного сводной бюджетной росписью на 01.10.2024, отклонения установлены по 4 направлениям расходов. Обращено внимание на необходимость актуализации данных в паспорте государственной программы.

Информация об отклонении финансового обеспечения за счет средств областного бюджета, предусмотренного государственной программой в разрезе мероприятий и региональных проектов от показателей уточненной бюджетной росписи на 01.10.2024 представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Финансовое обеспечение, предусмотренное паспортом государственной программы, тыс. рублей	Отклонение паспорта ГП от росписи, тыс. рублей
Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего и дополнительного образования	15 305 694,6	16 637 756,0	(+) 1 332 061,4
Содействие развитию среднего профессионального образования и дополнительного профессионального образования	2 170 278,6	2 172 014,5	(+) 1 735,9
Проведение оздоровительной кампании детей	377 677,6	372 546,3	(-) 5 131,3
Реализация мероприятий по усовершенствованию инфраструктуры сферы образования	622 945,5	604 975,9	(-) 17 969,6

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 7 149 242,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2024 года расходы исполнены в сумме 4 248 556,3 тыс. рублей, или 59,4 процента.

Информация об исполнении расходов по госпрограмме за 9 месяцев 2024 года представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области»	7 149 242,0	4 248 556,3	59,4
<i>Проектная часть:</i>	<i>6 550 084,4</i>	<i>3 814 629,0</i>	<i>58,2</i>
Региональный проект «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе»	4 827 219,2	2 538 330,5	52,6
Региональный проект «Развитие отраслей и техническая модернизация агропромышленного комплекса»	1 110 720,2	912 694,7	82,2
Региональный проект «Развитие отраслей овощеводства и картофелеводства»	269 505,4	231 146,0	85,8
Региональный проект «Увеличение (сохранение оптимального уровня) объемов производства продукции животноводства и растениеводства»	169 745,0	82 471,2	48,6
Региональный проект «Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных»	113 993,6	38 893,0	34,1
Региональный проект «Обеспечение притока кадров в отрасль сельского хозяйства и закрепление их на селе»	53 901,0	6 093,6	11,3
Региональный проект «Развитие сельского туризма»	5 000,0	5 000,0	100,0
<i>Процессная часть:</i>	<i>599 157,6</i>	<i>433 927,3</i>	<i>72,4</i>
Реализация функций и полномочий по руководству и управлению в сфере сельского хозяйства органами государственной власти Брянской области	175 331,1	119 112,5	67,9
Выполнение функций по эффективному ветеринарному обслуживанию и контролю	32 144,9	24 507,7	76,2

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
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	371 107,0	276 367,5	74,5
Обеспечение эффективной деятельности управления потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области, развития торговой деятельности, общественного питания, бытового обслуживания населения, организации деятельности розничных рынков, а также регулирования отношений, возникающих в области розничной продажи алкогольной продукции	20 574,6	13 939,6	67,8

Проектная часть государственной программы исполнена на 58,2 % годового плана. Низкий уровень исполнения сложился по региональному проекту «Обеспечение притока кадров в отрасль сельского хозяйства и закрепление их на селе» – 11,3 процента. По информации департамента сельского хозяйства Брянской области, возмещение части затрат сельскохозяйственных товаропроизводителей Брянской области на поддержку молодых специалистов и квалифицированных рабочих по мероприятию «Кадровое обеспечение агропромышленного комплекса» в рамках регионального проекта «Обеспечение притока кадров в отрасль сельского хозяйства и закрепление их на селе» планируется к освоению в 4 квартале 2024 года.

Также, в 4 квартале 2024 года планируется освоение средств по региональным проектам «Увеличение (сохранение оптимального уровня) объемов производства продукции животноводства и растениеводства» (48,6 %) и «Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных» (34,1 процента).

Процессная часть государственной программы исполнена на 72,4 % годового плана. Исполнение по мероприятиям процессной части за 9 месяцев

2024 года сложилось от 67,8 % (контроль в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции) до 76,2 % (выполнение функций по эффективному ветеринарному обслуживанию и контролю).

Паспорт государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» размещен на официальном сайте департамента сельского хозяйства Брянской области в разделе «Развитие сельского хозяйства» – «Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия».

В разделе 4 «Финансовое обеспечение государственной программы» паспорта государственной программы финансовое обеспечение за счет областного бюджета по состоянию на 01.10.2024 отражено в сумме 7 149 242,0 тыс. рублей, что соответствует объему ассигнований, утвержденному сводной бюджетной росписью областного бюджета на 1 октября 2024 года.

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

Государственная программа включает 4 комплекса процессных мероприятий, реализация которых предусмотрена за счет средств областного бюджета.

За 9 месяцев 2024 года кассовое исполнение расходов в рамках государственной программы составило 3 344 823,3 тыс. рублей, или 72,8 % плана. Расходы департамента финансов Брянской области составили 3 330 096,5 тыс. рублей, или 99,6 % общего объема расходов госпрограммы.

Информация об исполнении расходов по госпрограмме за 9 месяцев 2024 года представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Управление государственными финансами Брянской области»	4 591 927,8	3 344 823,3	72,8
<i>Процессная часть</i>	4 591 927,8	3 344 823,3	72,8
Обеспечение долгосрочной устойчивости областного бюджета и повышение эффективности управления общественными финансами	276 873,2	81 212,0	29,3
Совершенствование информационного обеспечения процессов планирования и исполнения областного бюджета	89 707,2	48 306,7	53,8

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
Выравнивание бюджетной обеспеченности, поддержка мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов и использование мер стимулирующего характера, направленных на повышение качества управления муниципальными финансами	4 205 142,0	3 200 577,8	76,1
Повышение эффективности закупок для обеспечения государственных нужд	20 205,4	14 726,8	72,9

Низкое исполнение сложилось по расходам комплекса процессных мероприятий «Обеспечение долгосрочной устойчивости областного бюджета и повышение эффективности управления общественными финансами» – 29,3 % плановых назначений, что в основном обусловлено низким исполнением расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области (расходы предусмотрены на 4 квартал текущего года).

В рамках комплекса процессных мероприятий «Совершенствование информационного обеспечения процессов планирования и исполнения областного бюджета» профинансированы расходы на сопровождение и модернизацию программных и технических комплексов управления общественными финансами в сумме 48 306,7 тыс. рублей, или 53,8 % плановых назначений.

Паспорт государственной программы «Управление государственными финансами Брянской области» и паспорта ее структурных элементов по состоянию на 01.10.2024 размещены на странице официального сайта для публикации бюджетных данных «Открытый бюджет Брянской области» в разделе «Главная» – «Бюджет» – «Планирование» – «Государственные программы». Отмечено, что финансовое обеспечение за счет средств областного бюджета в разделе 4 «Финансовое обеспечение государственной программы» паспорта государственной программы по состоянию на 01.10.2024 соответствует объему, утвержденному сводной бюджетной росписью на 01.10.2024.

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 10 826 109,4 тыс. рублей. За 9 месяцев 2024 года кассовое исполнение

расходов составило 7 267 691,0 тыс. рублей, или 67,1 % годовых плановых назначений.

Информация об исполнении расходов по госпрограмме за 9 месяцев 2024 года представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области»	10 826 109,4	7 267 691,0	67,1
<i>Проектная часть</i>	4 532 593,8	2 760 092,8	60,9
Региональный проект «Жилье»	227 946,3	89 264,5	39,2
Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»	3 873 137,1	2 401 540,5	62,0
Региональный проект «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»	262 994,9	152 152,0	57,9
Региональный проект «Безопасность дорожного движения»	105 144,3	70 605,6	67,2
Региональный проект «Газификация объектов инфраструктуры»	19 735,3	5 010,3	25,4
Региональный проект «Строительство и реконструкция канализационных сетей и канализационных коллекторов для населенных пунктов Брянской области»	43 635,9	41 519,9	95,2
<i>Процессная часть:</i>	6 293 515,5	4 507 598,2	71,6
Обеспечение устойчивого развития строительной отрасли и повышение эффективности государственного управления в сфере строительства и жилищной политики	855 820,1	548 845,9	64,1
Повышение эффективности государственного управления в сфере архитектуры и градостроительства	22 000,8	12 056,6	54,8
Повышение эффективности государственного управления в сфере дорожного хозяйства	407 854,9	240 822,0	59,0
Обеспечение сохранности автомобильных дорог общего пользования регионального, межмуниципального и местного значения	4 952 157,0	3 659 912,2	73,9
Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти Брянской области и государственных органов Брянской области в целях осуществления государственного строительного надзора	18 526,8	14 869,3	80,3
Развитие ипотечного жилищного кредитования	37 155,9	31 092,2	83,7

Наибольший процент исполнения сложился по региональному проекту «Строительство и реконструкция канализационных сетей и канализационных коллекторов для населенных пунктов Брянской области» при утвержденном

объеме 43 635,9 тыс. рублей, исполнение составило 41 519,9 тыс. рублей, или 95,2 % от запланированных назначений.

Минимальный уровень кассового исполнения отмечен по региональному проекту «Газификация объектов инфраструктуры» – 25,4 % утвержденного объема (исполнены расходы в сумме 5 010,3 тыс. рублей, или плановых 19 735,3 тыс. рублей).

Паспорт государственной программы «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» размещен на официальном сайте департамента в разделе «Документы» – «Государственная программа» – «Паспорта гос. Программы и структурных элементов», информация раздела 4 «Финансовое обеспечение государственной программы» в части объема расходов областного бюджета соответствует объему ассигнований, утвержденному сводной бюджетной росписью областного бюджета на 1 октября 2024 года.

По государственной программе «Социальная и демографическая политика Брянской области» утверждены расходы в сумме 13 809 493,3 тыс. рублей, кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года составило 8 832 680,3 тыс. рублей или 64,0 % к утвержденным объемам.

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент социальной политики и занятости населения Брянской области, которым исполнены расходы в сумме 7 896 097,8 тыс. рублей, или 65,9 % от утвержденных объемов (11 988 222,3 тыс. рублей).

Соисполнителями государственной программы осуществлены расходы в объеме 936 582,5 тыс. рублей, или 51,4 % от утвержденных расходов, в том числе:

управлением записи актов гражданского состояния Брянской области исполнены расходы в объеме 77 875,8 тыс. рублей (80,8 % утвержденных объемов);

департаментом строительства Брянской области исполнены расходы в объеме 706 370,5 тыс. рублей (45,8 % утвержденных объемов);

департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области – 152 103,3 тыс. рублей (83,9 %);

департаментом здравоохранения Брянской области – 232,9 тыс. рублей (99,7 %);

Информация об исполнении расходов по госпрограмме за 9 месяцев 2024 года представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Социальная и демографическая политика Брянской области»	13 809 493,3	8 832 680,3	64,0
<i>Проектная часть:</i>	<i>810 280,8</i>	<i>610 224,8</i>	<i>75,3</i>
Региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	549 872,7	387 748,0	70,5

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
Региональный проект «Старшее поколение»	260 408,1	222 476,8	85,4
<i>Процессная часть:</i>	<i>12 999 212,5</i>	<i>8 222 455,5</i>	<i>63,3</i>
Руководство и управление в сфере социальной и демографической политики	134 999,4	89 415,0	66,2
Развитие и модернизация системы социального обслуживания населения	2 897 449,3	1 904 408,7	65,7
Организация и осуществление государственных выплат и пособий гражданам, имеющим детей, социальная поддержка многодетных семей, реализация мероприятий, направленных на повышение социального статуса семьи	1 399 525,5	1 059 667,3	75,7
Повышение уровня жизни и благосостояния граждан – получателей мер социальной поддержки	4 614 568,0	2 891 014,7	62,6
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
Повышение уровня жизни и благосостояния граждан старшего поколения и активизации их участия в жизни общества	1 814 230,8	1 231 600,0	67,9
Создание надлежащих условий для предоставления государственных услуг по государственной регистрации актов гражданского состояния	96 433,5	77 875,8	80,8
Обеспечение жильем молодых семей	58 311,8	56 751,4	97,3
Защита прав детей, в том числе детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	1 981 194,2	911 722,6	46,0

В целом за 9 месяцев 2024 года уровень исполнения государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» составил 64,0 % годового плана.

Проектная часть государственной программы исполнена на 75,3 % годового плана. Исполнение по региональному проекту «Финансовая поддержка семей при рождении детей» составило 70,5 %, по региональному проекту «Старшее поколение» – 85,4 процента.

Процессная часть государственной программы исполнена на 63,3 % годового плана. Высокий уровень исполненных расходов отмечен по мероприятию «Обеспечение жильем молодых семей» – 97,3 % утвержденного объема. Отсутствуют кассовые расходы в отчетном периоде 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.

Паспорт государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» размещен на официальном сайте департамента в разделе «Главная» – «Законодательство» – «Государственные программы Брянской области» – «Паспорт государственной программы Брянской области «Социальная и демографическая политика Брянской области» на 01.10.2024», информация раздела 4 «Финансовое обеспечение государственной программы» в части объема расходов областного бюджета соответствует объему ассигнований, утвержденному сводной бюджетной росписью областного бюджета на 1 октября 2024 года.

Расходы, на реализацию государственной программы «Доступная среда Брянской области» за 9 месяцев 2024 года исполнены в объеме 28 851,8 тыс. рублей, что составляет 75,9 % утвержденного объема расходов (38 014,3 тыс. рублей).

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент социальной политики и занятости населения Брянской области. Соисполнителями являются 5 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 по госпрограмме за 9 месяцев 2024 года представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Доступная среда Брянской области»	38 014,3	28 851,8	75,9
<i>Процессная часть:</i>	38 014,3	19 096,2	50,2
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	11 773,0	6 049,2	51,4
Создание условий для просвещенности граждан в вопросах инвалидности и устранения отношенческих барьеров	520,0	200,0	38,5
Развитие системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов, а также ранней помощи в Брянской области	25 721,3	22 602,6	87,9

По итогам 9 месяцев 2024 года уровень исполнения государственной программы «Доступная среда Брянской области» соответствует 75,9 % годового плана. Незначительный процент исполнения отмечен по мероприятию «Создание условий для просвещенности граждан в вопросах инвалидности и устранения отношенческих барьеров», при утвержденных расходах в объеме 520,0 тыс. рублей исполнение составило 200,0 тыс. рублей (38,5 %), что характеризует необходимость усиления контроля со стороны исполнителей мероприятия.

Паспорт государственной программы «Доступная среда Брянской области» размещен на официальном сайте департамента в разделе «Главная» – «Законодательство» – «Паспорт государственной программы Доступная среда Брянской области на 01.10.2024. «Паспорт государственной программы и ее структурных элементов», информация раздела 4 «Финансовое обеспечение государственной программы» в части объема расходов областного бюджета соответствует объему ассигнований, утвержденному сводной бюджетной росписью областного бюджета на 1 октября 2024 года.

Согласно паспорту государственной программы «**Развитие физической культуры и спорта Брянской области**» ответственным исполнителем государственной программы является департамент физической культуры и спорта Брянской области, соисполнителем – департамент строительства Брянской области.

Государственная программа включает 3 региональных проекта, в том числе региональный проект «Спорт – норма жизни», направленный на достижение показателей национального проекта «Демография», и 3 комплекса процессных мероприятий.

Кассовое исполнение расходов сложилось в сумме 1 854 510,2 тыс. рублей, или 43,9 % годовых бюджетных ассигнований. Департаментом физической культуры и спорта Брянской области расходы исполнены в сумме 1 106 243,4 тыс. рублей, или 60,1 % плановых назначений. Департаментом строительства Брянской области расходы исполнены в сумме 748 266,8 тыс. рублей, или 31,4 % плановых назначений.

Информация об исполнении расходов по госпрограмме за 9 месяцев 2024 года представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Развитие физической культуры и спорта Брянской области»	4 224 574,8	1 854 510,2	43,9
<i>Проектная часть:</i>	<i>2 982 820,2</i>	<i>1 007 924,5</i>	<i>33,8</i>
Региональный проект «Спорт – норма жизни»	2 464 442,3	789 329,5	32,0
Региональный проект «Развитие инфраструктуры сферы спорта»	471 676,3	195 014,6	41,3

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
Региональный проект «Обеспечение спортивных организаций квалифицированными кадрами»	46 701,6	23 580,4	50,5
<i>Процессная часть:</i>	<i>1 241 754,6</i>	<i>846 585,7</i>	<i>68,2</i>
Управление развитием отрасли физической культуры и спорта	26 719,1	18 197,2	68,1
Физическое воспитание и обеспечение организации и проведения физкультурных и спортивных мероприятий, поддержка организаций, развивающих профессиональный спорт на территории Брянской области	693 318,2	459 302,8	66,2
Совершенствование деятельности организаций в сфере физической культуры и спорта, реализующих дополнительные образовательные программы спортивной подготовки, обеспечение подготовки спортсменов высокого класса и материально-техническое обеспечение спортивных сборных команд	521 717,3	369 085,7	70,7

Наибольший процент исполнения сложился по расходам процессной части государственной программы – 68,2 % плановых назначений, или 846 585,7 тыс. рублей, проектная часть исполнена в объеме 1 007 924,5 тыс. рублей, что составило 33,8 % плановых назначений.

Низкое исполнение отмечено по региональному проекту Спорт – норма жизни» – 32,0 % плановых назначений, в основном, в связи с низким исполнением расходов департамента строительства Брянской области на создание и модернизацию объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности (муниципальной собственности) для занятий физической культурой и спортом – при плановых назначениях в сумме 2 109 182,8 тыс. рублей кассовое исполнение сложилось в сумме 593 374,8 тыс. рублей, или 28,1 процента.

По региональному проекту «Развитие инфраструктуры сферы спорта» исполнение составило 41,3 % плановых назначений. В отчетном периоде отсутствовали расходы департамента физической культуры и спорта Брянской области по мероприятиям регионального проекта на поддержку развития лыжного спорта в Брянской области (план – 127 596,2 тыс. рублей).

С низким исполнением сложились расходы на закупку и монтаж оборудования для создания «умных» спортивных площадок, а также подготовку основания для их размещения – при плановых назначениях в сумме 167 549,9 тыс. рублей кассовое исполнение сложилось в сумме 40 253,9 тыс. рублей, или 24,0 процента.

Ниже среднего профинансированы расходы в рамках регионального проекта «Обеспечение спортивных организаций квалифицированными кадрами». Кассовое исполнение расходов сложилось в сумме

23 580,4 тыс. рублей, или 50,5 % уточненных плановых назначений. Расходы не исполнены по субсидиям бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (план – 20 587,7 тыс. рублей).

Учитывая низкое кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года отмечены риски невыполнения расходов в рамках региональных проектов в запланированных объемах.

Паспорт государственной программы «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» на 01.10.2024 размещен на официальном сайте департамента физической культуры и спорта Брянской области в разделе «Документы» – «Программы и концепции». Финансовое обеспечение за счет средств областного бюджета в разделе 4 «Финансовое обеспечение государственной программы» паспорта государственной программы соответствует объему ассигнований, утвержденному сводной бюджетной росписью областного бюджета на 1 октября 2024 года.

Кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2024 года по государственной программе **«Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области»** составило 361 620,7 тыс. рублей, или 59,8 % от плановых назначений на 2024 год (604 552,5 тыс. рублей).

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

Информация об исполнении расходов по госпрограмме за 9 месяцев 2024 года представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области»:	604 552,5	361 620,7	59,8
<i>Проектная часть:</i>	<i>16 972,9</i>	<i>13 767,7</i>	<i>81,1</i>
Региональный проект «Содействие занятости»	16 972,9	13 767,7	81,1
<i>Процессная часть:</i>	<i>587 579,6</i>	<i>347 853,0</i>	<i>59,2</i>
Обеспечение социальной поддержки безработных граждан	298 974,7	175 024,8	58,5
Содействие занятости безработных граждан, граждан, находящихся под риском увольнения, а также в различных режимах занятости, граждан, испытывающих трудности в поиске работы	55 769,6	29 911,6	53,6

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
Регулирование социально-трудовых отношений, совершенствование системы оплаты труда работников учреждений, ориентированной на достижение показателей качества и количества оказываемых услуг	217 428,8	135 641,5	62,4
Реализация превентивных мер, направленных на улучшение условий труда работников, снижение уровня производственного травматизма и профессиональной заболеваемости	12 243,3	6 724,5	54,9
Закрепление переселившихся участников Государственной программы в Брянской области и обеспечение их социально-культурной адаптации и интеграции в российское общество	2 200,0	320,0	14,5
Оказание содействия занятости, повышение конкурентоспособности на рынке труда и обеспечение сопровождаемого содействия при трудоустройстве инвалидов молодого возраста	963,2	230,6	23,9

В целом по итогам 9 месяцев 2024 года уровень исполнения государственной программы «Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области» составил 59,8 % годового плана.

Проектная часть государственной программы исполнена на 81,1 процента. Процессная часть государственной программы исполнена на 59,2 % годового плана. Отмечено, что исполнение расходов по основным направлениям государственной программы составило от 14,5 % до 62,4 процента.

Паспорт государственной программы «Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области» размещен на официальном сайте департамента в разделе «Главная» – «Законодательство» – «Государственные программы Брянской области» – «Паспорт государственной программы Брянской области «Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области» на 01.07.2024, информация раздела 4 «Финансовое обеспечение государственной программы» в части объема расходов областного бюджета соответствует объему ассигнований, утвержденному сводной бюджетной росписью областного бюджета на 1 октября 2024 года.

Расходы на реализацию государственной программы «Развитие лесного хозяйства Брянской области» осуществлялись ответственным исполнителем управлением лесами Брянской области. На реализацию мероприятий государственной программы в 2024 году утверждены бюджетные ассигнования в сумме 743 842,5 тыс. рублей. За 9 месяцев 2024 года расходы по

госпрограмме исполнены в сумме 516 380,0 тыс. рублей, что составляет 69,4 % годовых назначений.

Информация об исполнении расходов по госпрограмме за 9 месяцев 2024 года представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Развитие лесного хозяйства Брянской области»	743 842,5	516 380,0	69,4
<i>Проектная часть:</i>	<i>92 917,9</i>	<i>91 526,0</i>	<i>98,5</i>
Региональный проект «Сохранение лесов»	92 917,9	91 526,0	98,5
<i>Процессная часть:</i>	<i>650 924,6</i>	<i>424 854,0</i>	<i>65,3</i>
Обеспечение выполнения мероприятий и достижения ожидаемых результатов государственной программы	226 548,6	145 014,2	64,0
Обеспечение эффективного выполнения переданных полномочий в области лесных отношений	424 376,0	279 839,8	65,9

За 9 месяцев 2024 года процессная часть государственной программы исполнена на 65,3 процента.

Запланированные в рамках реализации мероприятий регионального проекта «Сохранение лесов» расходы исполнены в сумме 91 526,0 тыс. рублей, или 98,5 % уточненного плана, в том числе:

на увеличение площади лесовосстановления расходы исполнены в сумме 4 733,6 тыс. рублей, или 77,3 % уточненного плана;

на оснащение специализированных учреждений органов государственной власти субъектов Российской Федерации лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров – 86 792,4 тыс. рублей, или 100,0 процента.

Паспорт государственной программы «Развитие лесного хозяйства Брянской области» размещен на официальном сайте управления лесами Брянской области в разделе «Деятельность». В разделе 4 «Финансовое обеспечение государственной программы» паспорта государственной программы финансовое обеспечение за счет областного бюджета по состоянию на 01.10.2024 утверждено в объеме 743 842,5 тыс. рублей, что соответствует объему ассигнований, утвержденному сводной бюджетной росписью областного бюджета на 1 октября 2024 года.

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

Объем средств на реализацию государственной программы предусмотрен в сумме 2 918 618,6 тыс. рублей. За 9 месяцев 2024 года кассовое исполнение составило 1 465 215,7 тыс. рублей, или 50,2 % утвержденных объемов.

Информация об исполнении расходов по госпрограмме за 9 месяцев 2024 года представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области»	2 918 618,6	1465 215,7	50,2
<i>Проектная часть:</i>	<i>936 161,2</i>	<i>156 704,8</i>	<i>16,7</i>
Региональный проект «Развитие международного аэропорта «Брянск»	936 161,2	156 704,8	16,7
<i>Процессная часть:</i>	<i>1 982 457,4</i>	<i>1308 510,9</i>	<i>66,0</i>
Развитие системы управления в сфере промышленности, транспорта и связи	28 413,4	18 122,8	63,8
Развитие системы управления в сфере надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники, аттракционов	38 132,7	27 188,9	71,3
Обеспечение устойчивой и сбалансированной работы в сфере региональной транспортной политики	1 468 192,4	1 019 942,2	69,5
Реализация региональных программ развития промышленности на территории Брянской области	192 200,3	92 200,3	48,0
Обеспечение устойчивой работы международного аэропорта «Брянск»	255 518,6	151 056,7	59,1

Наибольший процент исполнения сложился по мероприятию «Развитие системы управления в сфере надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники, аттракционов» при утвержденном объеме 38 132,7 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 27 188,9 тыс. рублей, или 71,3 % от запланированных назначений.

Минимальный уровень исполнения расходов отмечен по региональному проекту «Развитие международного аэропорта «Брянск» – 16,7 % утвержденного объема (исполнены расходы в сумме 156 704,8 тыс. рублей, при плановых 936 161,2 тыс. рублей).

Отмечено, что Пояснительная записка к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2024 года не содержит информацию о причинах низкого процента исполнения по региональному проекту «Развитие международного аэропорта «Брянск».

Паспорт государственной программы «Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области» размещен на официальном сайте департамента в разделе «О департаменте» – «Нормативно-правовые акты» – «Паспорта ГП и СЭ ГП за 9 месяцев 2024 года», информация раздела 4 «Финансовое обеспечение государственной программы» в части объема расходов областного

бюджета соответствует объему ассигнований, утвержденному сводной бюджетной росписью областного бюджета на 1 октября 2024 года.

Ответственным исполнителем государственной программы «**Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области**» является департамент экономического развития Брянской области, которым в отчетном периоде обеспечено исполнение расходов в сумме 233 164,3 тыс. рублей, или 69,4 % утвержденных расходов. Соисполнителями государственной программы являются департамент сельского хозяйства Брянской области, управление государственного регулирования тарифов Брянской области и управление имущественных отношений Брянской области.

Государственная программа включает 8 комплексов процессных мероприятий и 5 региональных проектов, направленных на достижение показателей национальных проектов: «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» (3 региональных проекта), «Производительность труда» (1 региональный проект), национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации» (1 региональный проект).

Кассовое исполнение расходов государственной программы за отчетный период составило 352 455,1 тыс. рублей, или 61,3 % плановых назначений.

Информация об исполнении расходов по госпрограмме за 9 месяцев 2024 года представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области»	574 989,0	352 455,1	61,3
<i>Проектная часть:</i>	<i>232 388,6</i>	<i>94 277,5</i>	<i>40,6</i>
Региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	123 892,5	40 875,8	33,0
Региональный проект «Цифровое государственное управление»	67 003,5	14 380,0	21,5
Региональный проект «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях»	25 644,1	25 644,2	100,0
Региональный проект «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»	11 526,4	9 055,4	78,6
Региональный проект «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами»	4 322,1	4 322,1	100,0
<i>Процессная часть:</i>	<i>342 600,4</i>	<i>258 177,6</i>	<i>75,4</i>
Обеспечение эффективной деятельности органов государственной власти в сфере управления государственным имуществом	117 524,0	88 756,5	75,5

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
Развитие учреждений, оказывающих услуги в сфере малого и среднего предпринимательства и внешнеэкономической деятельности	50 201,2	46 403,3	92,4
Обеспечение эффективной деятельности органов государственной власти в сфере экономического развития	41 001,4	34 006,7	82,9
Реализация мероприятий по повышению инвестиционной привлекательности Брянской области	37 083,8	30 255,7	81,6
Реализация мероприятий по повышению качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг	34 920,5	24 252,0	69,4
Реализация мероприятий по развитию информационного общества и инфраструктуры электронного правительства	34 817,1	16 837,9	48,4
Обеспечение эффективной деятельности органов государственной власти в сфере государственного регулирования тарифов	25 812,4	17 665,5	68,4
Реализация мероприятий по поддержке инновационной деятельности	1 240,0	-	-

В объеме годовых плановых назначений исполнены расходы по региональным проектам «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях» (25 644,1 тыс. рублей) и «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами» (4 322,1 тыс. рублей), средства предоставлены в форме субсидий государственным автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

Выше среднего процента сложилось исполнение по региональному проекту «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» и 4 комплексам процессных мероприятий.

В проектной части наименьший уровень кассового исполнения сложился по региональному проекту «Цифровое государственное управление» (21,5 %), плановые назначения не исполнены по 4 направлениям расходов.

Минимальный уровень кассового исполнения процессной части (48,4 % утвержденного объема) отмечен по комплексу процессных мероприятий «Реализация мероприятий по развитию информационного общества и инфраструктуры электронного правительства», средства предусмотрены на приобретение и техническое обслуживание оборудования, программного и технического обеспечения, реализацию мер по защите информации, оплату услуг по предоставлению каналов связи.

Паспорт государственной программы «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» и паспорта ее структурных элементов по состоянию на 01.10.2024 размещены на официальном сайте департамента в разделе «Главная» – «Деятельность» –

«Государственные программы» – «Государственные программы Брянской области», объем финансового обеспечения государственной программы и ее структурных элементов соответствует объему ассигнований, утвержденному сводной бюджетной росписью областного бюджета.

В соответствии с **ведомственной структурой расходов** областного бюджета на 2024 год исполнение расходов областного бюджета в отчетном периоде осуществляли 32 главных распорядителя средств областного бюджета.

За 9 месяцев 2024 года исполнение расходов составило 66 075 399,1 тыс. рублей, что соответствует 62,1 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года темп роста составил 100,7 процента.

Анализ показал, что 72,9 % всех расходов областного бюджета исполнены 4 главными распорядителями:

департаментом образования и науки Брянской области – 15 011 718,1 тыс. рублей (доля расходов 22,7 %);

департаментом строительства Брянской области – 13 083 191,3 тыс. рублей (19,8 %);

департаментом здравоохранения Брянской области – 11 781 546,6 тыс. рублей (17,8 %);

департаментом социальной политики и занятости населения Брянской области – 8 318 444,5 тыс. рублей (12,6 %).

Проведенным анализом отмечен рост расходов в сравнении с аналогичным периодом 2023 года по большинству главных распорядителей.

По итогам 9 месяцев 2024 года значительный рост расходов отмечен по избирательной комиссии Брянской области в 9,3 раза, в связи с тем, что в отчетном периоде осуществлены расходы на организацию проведения выборов (9 месяцев 2023 года – 5 899,2 тыс. рублей, 9 месяцев 2024 года – 264 799,8 тыс. рублей), по департаменту природных ресурсов Брянской области в 2,3 раза, в связи с тем, что в отчетном периоде представлена субсидия бюджету города Брянска на строительство 2-ой очереди полигона ТКО с площадкой компостирования отходов в п. Большое Полпино города Брянска в сумме 476 707,8 тыс. рублей (плановый объем на 2024 год – 1 463 554,3 тыс. рублей).

В объеме выше 70,0 % к утвержденным расходам исполнены расходы 13 главными распорядителями, в объемах от 60,0 % до 70,0 % – 12 главными распорядителями, в объемах от 50,0 % до 60,0 % – 4 главными распорядителями, в объемах ниже 50,0 % – 3 главными распорядителями.

Максимальный уровень исполнения расходов отмечен по избирательной комиссии Брянской области – 96,9 %, минимальный – по департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области – 31,9 процента.

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

В соответствии с Перечнем объектов региональной адресной инвестиционной программы на 2024-2026 годы, утвержденной постановлением Правительства Брянской области от 07.12.2023 № 631-п (в редакции

от 23.09.2024), бюджетные ассигнования на осуществление капитальных вложений на 2024 год утверждены в сумме 12 671 898,6 тыс. рублей, в том числе:

бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности – 3 105 154,3 тыс. рублей, или 24,5 % от общего объема бюджетных инвестиций;

субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 9 290 647,0 тыс. рублей, или 73,3 % от общего объема бюджетных инвестиций;

в объекты недвижимого имущества, приобретаемого в государственную собственность – 249 983,5 тыс. рублей, в муниципальную собственность – 26 113,9 тыс. рублей.

По итогам проведенного анализа Перечней объектов недвижимого имущества региональной адресной инвестиционной программы на 2024 год отмечено отсутствие за 9 месяцев 2024 года пообъектного распределения капитальных вложений на общую сумму 241 519,6 тыс. рублей, или 87,5 % объема, утвержденного на приобретение объектов недвижимого имущества. Не распределены пообъектно средства, запланированные на обеспечение жильем медицинских работников государственных учреждений здравоохранения – 229 195,8 тыс. рублей, обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта – 12 123,8 тыс. рублей, приобретение земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения в государственную собственность Брянской области – 200,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета на осуществление капитальных вложений за 9 месяцев 2024 года составило 4 588 096,1 тыс. рублей, или 36,2 % плановых назначений, в том числе:

по объектам государственной собственности – 1 088 390,5 тыс. рублей, или 35,1 % утвержденных назначений;

по объектам муниципальной собственности – 3 476 125,2 тыс. рублей, или 37,4 % утвержденных назначений;

по объектам недвижимого имущества, приобретаемого в муниципальную собственность – 23 580,4 тыс. рублей, или 90,3 % утвержденных назначений;

по объектам недвижимого имущества, приобретаемого в государственную собственность, кассовые расходы не осуществлялись (плановый объем 2024 года составляет 249 983,55 тыс. рублей).

Из 113 объектов за 9 месяцев 2024 года кассовые расходы производились по 80 объектам (по 21 из 36 объектов государственной собственности, по 50 из 64 объектов муниципальной собственности и по 9 объектам недвижимого имущества из 13 объектов).

Общий объем освоенных средств областного бюджета на осуществление капитальных вложений за 9 месяцев 2024 года составил 4 214 824,2 тыс. рублей, или 33,3 % от плановых назначений, в том числе:

по объектам государственной собственности – 880 848,3 тыс. рублей, или 28,4 % от уточненного плана;

по объектам муниципальной собственности – 3 310 395,5 тыс. рублей, или 35,6 % плановых назначений;

по объектам недвижимого имущества, приобретаемого в муниципальную собственность – 23 580,4 тыс. рублей, или 90,3 % от уточненного плана.

Из 113 объектов за 9 месяцев 2024 года инвестиции осваивались по 77 объектам (по 18 из 36 объектов государственной собственности, по 50 из 64 объектов муниципальной собственности и по 9 объектам недвижимого имущества).

Информация об исполнении расходов на осуществление капитальных вложений в разрезе кодов разделов классификации расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года представлена в следующей таблице.

Наименование	Рз	Утверждено на 2024 год, тыс. рублей	Освоено за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
Общегосударственные вопросы	01	9 685,5	4 570,6	4 570,6	47,2
Национальная экономика	04	2 715 173,3	651 201,5	1 024 554,3	37,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	780 036,5	253 491,6	254 001,7	32,6
Охрана окружающей среды	06	1 463 554,3	476 707,8	476 707,8	32,6
Образование	07	3 475 412,3	1 647 827,4	1 409 306,2	40,6
Культура, кинематография	08	458 094,5	33 418,8	119 591,5	26,1
Здравоохранение	09	1 340 411,0	501 049,7	527 516,8	39,4
Физическая культура и спорт	11	2 429 531,2	646 556,8	771 847,2	31,8
Итого:		12 671 898,6	4 214 824,2	4 588 096,1	36,2

Согласно представленным в таблице данным, по итогам исполнения адресной инвестиционной программы за 9 месяцев 2024 года исполнение расходов осуществлялось по 8 разделам классификации расходов бюджета.

Наибольший процент исполнения по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» – 47,2 % годового плана, по разделу 07 «Образование» – 40,6 % годового плана, по разделу 09 «Здравоохранение» – 39,4 % годового плана, по разделу 04 «Национальная экономика» – 37,7 % годового плана.

По итогам проведенного анализа расходов по объектам государственной и муниципальной собственности, работы на которых запланированы к завершению в 2024 году, отмечено, что по 14 объектам с общим утвержденным объемом 843 519,3 тыс. рублей за 9 месяцев 2024 года кассовые расходы и освоение отсутствуют. Согласно информации, размещенной в единой информационной системе закупок, из них по 5 объектам с объемом расходов 490 513,8 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2024 контракты на проведение строительно-монтажных работ не заключены, в том числе:

«Областной центр лыжного спорта в г. Брянске», утверждено – 326 639,6 тыс. рублей. Отмечено, что в соответствии с Перечнем объектов региональной адресной инвестиционной программы (в редакции от 28.10.2024) сумма бюджетных ассигнований на 2024 год по объекту уменьшена на 320 000,0 тыс. рублей и составила 6 639,6 тыс. рублей;

«Строительство локальных очистных сооружений мощностью 500 куб.м/сут. в п. Выгоничи Выгоничского района Брянской области», утверждено – 126 122,4 тыс. рублей. Отмечено, что в соответствии с Перечнем объектов региональной адресной инвестиционной программы (в редакции от 28.10.2024) объект из перечня исключен;

«Фельдшерско-акушерский пункт в микрорайоне Первомайский г. Сельцо Брянской области», утверждено – 30 500,0 тыс. рублей;

«Реконструкция системы водоснабжения по ул. Полевая, ул. Первомайская, ул. Молодежная в п. Селечня Суземского района Брянской области», утверждено – 4 949,8 тыс. рублей. Отмечено, что в соответствии с Перечнем объектов региональной адресной инвестиционной программы (в редакции от 28.10.2024) объект из перечня исключен;

«Газификация здания отдельного поста государственной противопожарной службы по охране с. Новоселки Брянского района Брянской области», утверждено – 2 302,0 тыс. рублей.

По 9 объектам с общим утвержденным объемом 353 005,5 тыс. рублей, по которым заключены контракты и работы запланированы к завершению в 2024 году, за 9 месяцев 2024 года кассовые расходы и освоение отсутствуют, к наиболее крупным по объемам объектам относятся следующие:

«Пристройка универсального спортивного зала к МБОУ «Супоневская СОШ № 1 им. Героя Советского Союза Н.И. Чувина» Брянского района, в н.п. Супонево, Брянского района, Брянской области», утверждено – 165 461,4 тыс. рублей (контракт заключен 05.08.2024 на сумму 136 377,1 тыс. рублей, со сроком исполнения до 30.12.2024);

«Строительство спортзала размерами 12х24м, пристроенного к зданию МОУ СОШ №5 г. Сельцо по адресу: Брянская область, г. Сельцо, ул. Школьная, д. 25» утверждено – 61 922,6 тыс. рублей (контракт заключен 03.09.2024 на сумму 56 874,6 тыс. рублей, со сроком исполнения до 20.12.2024);

По 11 объектам, работы на которых запланированы к завершению в 2024 году, за 9 месяцев 2024 года кассовое исполнение сложились до 30,0 %, к наиболее крупным по объемам объектам относятся следующие:

«Строительство моста через р. Болва на автомобильной дороге «Подъезд к г. Фокино» Брянской области» (утверждено на 2024 год – 212 248,1 тыс. рублей, освоение и кассовые расходы составили 1 601,7 тыс. рублей, или 0,75 % утвержденных объемов);

«Спортивно-оздоровительный комплекс в г. Стародубе Брянской области» (утверждено на 2024 год – 214 207,0 тыс. рублей, освоение составило 130 840,2 тыс. рублей, кассовое исполнение – 30 840,2 тыс. рублей, или 14,4 % утвержденных объемов);

«Реконструкция здания МБУДО «Детская школа искусств № 10» по адресу: г. Брянск, ул. Б. Хмельницкого, д.79» (утверждено на 2024 год – 115 915,2 тыс. рублей, освоение и кассовые расходы составили 15 478,2 тыс. рублей, или 13,35 % утвержденных объемов);

«Реконструкция системы водоснабжения в г. Дятьково Дятьковского района Брянской области» (утверждено на 2024 год – 53 173,3 тыс. рублей,

освоение и кассовые расходы составили 10 363,2 тыс. рублей, или 19,49 % утвержденных объемов);

«Реконструкция технологического комплекса ГКНС по ул. Калинина, о/д 20 в Советском районе г. Брянска» (утверждено на 2024 год – 41 845,3 тыс. рублей, освоение и кассовые расходы составили 1 070,7 тыс. рублей, или 2,56 % утвержденных объемов).

По 8 объектам, работы на которых запланированы к завершению в 2024 году, за 9 месяцев 2024 года кассовое исполнение сложилось на уровне от 30 до 50 %, к наиболее крупным по объемам объектам относятся следующие:

«Строительство 2-ой очереди полигона ТКО с площадкой компостирования отходов в п. Большое Полпино г. Брянска» (утверждено на 2024 год – 1 463 554,3 тыс. рублей, освоение и кассовые расходы составили 476 707,8 тыс. рублей, или 32,57 % годовых назначений). Отмечено, что согласно информации, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок, работы по контракту на строительство 2-ой очереди полигона ТКО с площадкой компостирования отходов в п. Большое Полпино г. Брянска за 9 месяцев 2024 года выполнены в объеме 59 031,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 56 080,2 тыс. рублей, что на 420 627,6 тыс. рублей меньше суммы освоения, отраженной в Отчете об исполнении перечня объектов бюджетных инвестиций муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы за 9 месяцев 2024 года;

«Сохранение объекта культурного наследия (здания техникума, в котором учился Г.Н. Скоробогатый) с приспособлением для современного использования (здание ГАУ ДО «Клинцовский детский технопарк «Кванториум»))» (утверждено на 2024 год – 224 495,1 тыс. рублей, освоение составило 36 046,2 тыс. рублей, кассовое исполнение – 75 419,0 тыс. рублей, или 33,59 % годовых назначений);

«Пристройка к МБОУ СОШ № 1 г. Суража Брянской области» (утверждено на 2024 год – 400 000,0 тыс. рублей, освоение составило 57 517,0 тыс. рублей, кассовое исполнение – 157 738,5 тыс. рублей, или 39,43 % годовых назначений);

Отсутствие и низкое исполнение расходов за 9 месяцев 2024 года в отношении значительного количества объектов инвестиций государственной и муниципальной собственности содержит риски невыполнения запланированных объемов и невведения в установленные сроки объектов. Перенос продолжения и завершения строительства объектов в последующих периодах может привести к увеличению расходов, связанных с завершением строительства объектов.

3.2.4. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов

За 9 месяцев 2024 года межбюджетные трансферты из областного бюджета бюджетам других уровней бюджетной системы Российской Федерации перечислены в сумме 23 461 940,2 тыс. рублей, или 60,4 % утвержденных бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года темп роста составил 114,4 процента.

Доля межбюджетных трансфертов в структуре расходов областного бюджета отчетного периода составила 35,5 процента.

Межбюджетные трансферты бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации составили 537 334,6 тыс. рублей, или 74,1 % плановых назначений. Средства направлены на выплаты ежемесячных пособий в связи с рождением и воспитанием ребенка (528 686,3 тыс. рублей) и предоставление социальных выплат безработным гражданам (8 648,3 тыс. рублей).

Из областного бюджета в федеральный бюджет перечислены субвенции на осуществление части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, в сумме 1 725,8 тыс. рублей, или 100,0 % плана.

В бюджеты муниципальных образований области направлено 22 922 879,7 тыс. рублей, или 60,2 % годовых назначений.

В структуре межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Брянской области субвенции занимают 46,9 процента. Субвенции бюджетам муниципальных образований перечислены в сумме 10 743 572,4 тыс. рублей, или 70,7 % плановых назначений, из которых 89,6 % (9 621 505,2 тыс. рублей) приходится на субвенции на осуществление отдельных полномочий в сфере образования. В отчетном периоде темп роста к объему субвенций, перечисленных местным бюджетам за 9 месяцев 2023 года, составил 117,9 процента.

Межбюджетные субсидии составили 8 220 892,9 тыс. рублей, или 48,1 % плановых назначений 2024 года, и 105,4 % к уровню исполнения за 9 месяцев 2023 года. Доля субсидий в общем объеме межбюджетных трансфертов местным бюджетам составляет 35,9 процента. Основной объем субсидий муниципальным образованиям перечислен департаментом строительства Брянской области – 4 752 479,9 тыс. рублей (57,8 % общего объема субсидий), из них субсидии в рамках дорожного фонда – 2 731 617,4 тыс. рублей, департаментом образования и науки Брянской области – 1 337 745,0 тыс. рублей (16,3 %) и департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 938 744,1 тыс. рублей (11,4 %).

Дотации в структуре межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований за 9 месяцев 2024 года составляют 13,9 процента. Кассовое исполнение сложилось в сумме 3 181 804,8 тыс. рублей, или 76,2 % годовых плановых ассигнований, темп роста к уровню аналогичного периода 2023 года – 119,9 процента. В анализируемом периоде перечислены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) в сумме 2 177 088,7 тыс. рублей (76,4 % годовых назначений), поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) – 1 000 716,1 тыс. рублей (76,8 %), поощрение победителей регионального этапа Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» в Брянской области – 1 000,0 тыс. рублей (100,0 %) и 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», изготовление памятных медалей «В честь подвига партизан и подпольщиков» – 3 000,0 тыс. рублей (100,0 %).

Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований перечислены в сумме 776 609,6 тыс. рублей, что составило 47,5 % плановых назначений, из них наибольший объем (72,2 %) перечислен на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам образовательных организаций – 561 086,6 тыс. рублей, что составило 65,0 % плана. К уровню 9 месяцев 2023 года исполнение отчетного периода составило 130,1 процента. Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме перечисленных бюджетам муниципальных образований ассигнований – 3,3 процента.

В рамках национальных проектов межбюджетные трансферты на 2024 год предусмотрены в сумме 11 225 724,8 тыс. рублей, или 49,0 % общего объема межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований. Межбюджетные трансферты предусмотрены в рамках мероприятий 14 региональных проектов Брянской области. За 9 месяцев 2024 года перечисление средств бюджетам муниципальных образований произведено в сумме 4 904 261,3 тыс. рублей, что составило 43,7 % плановых назначений. Темп роста к уровню аналогичного периода 2023 года составил 140,0 процента.

Основной объем межбюджетных трансфертов (более 80,0 %) перечислен муниципальным образованиям на реализацию мероприятий следующих региональных проектов:

регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» национального проекта «Безопасные качественные дороги» – 1 522 109,8 тыс. рублей;

регионального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» – 1 383 137,3 тыс. рублей;

регионального проекта «Спорт – норма жизни» национального проекта «Демография» – 621 331,3 тыс. рублей;

регионального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» национального проекта «Экология» – 476 707,8 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2024 года отсутствовало исполнение по 8 видам субсидий и 5 видам иных межбюджетных трансфертов, запланированных в общей сумме 1 196 005,7 тыс. рублей, из которых наибольший объем средств предусмотрен трем главным распорядителям бюджетных средств:

департаменту строительства Брянской области – 496 429,6 тыс. рублей, из них запланировано на создание новых мест в общеобразовательных организациях (Школа в районе бывшего аэропорта города Брянска) – 219 873,8 тыс. рублей, строительство школы на территории бывшего аэропорта по ул. Амосова в Советском районе г. Брянска – 178 257,0 тыс. рублей, стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации – 83 687,1 тыс. рублей, модернизацию инфраструктуры общего образования – 14 611,8 тыс. рублей);

департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 445 000,0 тыс. рублей, из них 255 000,0 тыс. рублей запланировано на модернизацию объектов уличного

освещения и 190 000,0 тыс. рублей – приобретение специального оборудования и техники, обеспечивающих бесперебойное водоснабжение и водоотведение;

департаменту физической культуры и спорта Брянской области – 127 596,2 тыс. рублей (запланировано на поддержку развития лыжного спорта в Брянской области).

Учитывая, что предоставление межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных образований в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, осуществляется в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджетов муниципальных образований, источником финансового обеспечения которых являются данные межбюджетные трансферты, отмечена необходимость усиления контроля главными распорядителями средств областного бюджета за исполнением муниципальными образованиями утвержденных объемов расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов.

3.3. Анализ дефицита (профицита) областного бюджета и источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета

Законом Брянской области от 04.12.2023 № 95-З «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» первоначально областной бюджет на 2024 год утвержден с профицитом в размере 52 154,4 тыс. рублей.

Законом Брянской области от 01.03.2024 № 13-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» областной бюджет на 2024 год утвержден с дефицитом в сумме 17 200 850,7 тыс. рублей. Изменения обусловлены:

включением в состав источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета остатков средств на счете областного бюджета на начало 2024 года в сумме 17 944 635,5 тыс. рублей;

сокращением объема привлечения кредитов от кредитных организаций (-) 585 815,4 тыс. рублей;

сокращением объема привлечения бюджетных кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов (-) 197 159,0 тыс. рублей в связи с перераспределением привлечения на 2025 год;

уменьшением объема погашения бюджетных кредитов в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации в связи с частичным досрочным погашением в 2023 году (+) 91 344,0 тыс. рублей.

Утвержденный законом о бюджете прогнозируемый дефицит областного бюджета не превышает размер, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации, с учетом нормы пункта 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Прогнозные назначения по источникам финансирования дефицита бюджета на 2024 год утверждены главному администратору источников финансирования дефицита областного бюджета – департаменту финансов Брянской области.

В соответствии с представленным Правительством Брянской области отчетом об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2024 года областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 1 089 387,7 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета за 9 месяцев 2024 года сложились в сумме (-) 1 089 387,7 тыс. рублей и включают следующие источники:

бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (-) 260 810,4 тыс. рублей;

изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета в сумме (-) 3 578 577,3 тыс. рублей;

иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов в сумме (+) 2 750 000,0 тыс. рублей – увеличение финансовых активов в государственной собственности за счет средств организаций, лицевые счета которым открыты в финансовых органах в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В отчетном периоде привлечены бюджетные кредиты на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов в сумме 282 387,0 тыс. рублей (73,3 % от плана) и досрочно погашены бюджетные кредиты на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации в сумме 543 197,4 тыс. рублей (100,0 %).

По результатам исполнения областного бюджета остаток средств на счете областного бюджета на конец отчетного периода по сравнению с остатком на начало 2024 года увеличился на 3 578 577,3 тыс. рублей и составил 21 523 212,8 тыс. рублей. Увеличение остатка средств в основном обусловлено поступлением иных источников финансирования дефицита бюджета – привлечением на единый счет областного бюджета остатков средств на казначейских счетах, открытых финансовому органу субъекта Российской Федерации, в сумме 2 750 000,0 тыс. рублей (счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений в сумме 2 350 000,0 тыс. рублей и для осуществления и отражения операций с денежными средствами участников казначейского сопровождения – 400 000,0 тыс. рублей), а также сложившимся по итогам отчетного периода превышением доходов над расходами.

Первоначальной сводной бюджетной росписью областного бюджета источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены на 2024 год в сумме (-) 8 426 016,7 тыс. рублей. Показатели первоначальной сводной бюджетной росписи по источникам финансирования дефицита бюджета соответствовали показателям погашения бюджетных кредитов, утвержденным законом об областном бюджете.

В анализируемом периоде в сводную бюджетную роспись дважды вносились изменения в плановые назначения выплат по источникам финансирования дефицита бюджета. В соответствии с распоряжением Правительства Брянской области от 22.01.2024 № 10-рп «О внесении изменений в программу государственных внутренних заимствований Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, в сводную бюджетную

роспись областного бюджета по расходам и по источникам внутреннего финансирования дефицита областного бюджета» уменьшен объем погашения бюджетных кредитов в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации в связи с частичным досрочным погашением в 2023 году в сумме 91 344,0 тыс. рублей. В соответствии с Законом Брянской области от 01.03.2024 № 13-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» увеличен объем погашения бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета на сумму 21 517,0 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью по состоянию на 1 октября 2024 года утверждены назначения по источникам финансирования дефицита бюджета в сумме (-) 8 356 189,7 тыс. рублей, что соответствует законодательно утвержденным показателям выплат по источникам.

В соответствии со статьей 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации приложением 12 к Закону Брянской области от 04.12.2023 № 95-3 «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждена Программа государственных внутренних заимствований Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по видам осуществляемых и (или) погашаемых долговых обязательств.

3.4. Анализ состояния государственного внутреннего долга Брянской области

Статьей 1 Закона Брянской области от 04.12.2023 № 95-3 «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 01.03.2024 № 13-3) верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области на 1 января 2025 года утвержден в размере 13 285 149,3 тыс. рублей.

Утвержденный законом о бюджете верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области составляет 25,2 % утвержденного общего объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно представленному Правительством Брянской области отчету об исполнении областного бюджета государственный долг на 1 октября 2024 года составил 13 768 123,8 тыс. рублей.

По сравнению с началом года государственный внутренний долг Брянской области уменьшился на 260 810,4 тыс. рублей, или на 1,9 процента. На снижение государственного долга повлияло досрочное погашение бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации в сумме 543 197,4 тыс. рублей и привлечение бюджетных кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов в сумме 282 387,0 тыс. рублей.

Структура государственного внутреннего долга Брянской области по состоянию на 1 октября 2024 года на 100,0 % состоит из бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В структуре задолженности по бюджетным кредитам от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации наибольший удельный вес занимают бюджетные кредиты, полученные из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита областного бюджета в целях погашения долговых обязательств – 40,7%, или 5 607 032,8 тыс. рублей.

На долю бюджетных кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов приходится 32,5 % – 4 471 087,0 тыс. рублей.

Бюджетные кредиты для погашения долговых обязательств муниципальных образований в виде обязательств по кредитам занимают 1 513 472,8 тыс. рублей, или 11,0 % в общем объеме задолженности.

Удельный вес бюджетных кредитов для погашения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации составил 7,9 % (1 085 372,1 тыс. рублей).

Специальный казначейский кредит на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования занимает 3,6 % в общем объеме задолженности (500 000,0 тыс. рублей).

Бюджетные кредиты для частичного покрытия дефицита областного бюджета (предоставленные для осуществления мероприятий, связанных с ликвидацией последствий засухи) занимают 3,0 % в общем объеме долговых обязательств, или 413 475,3 тыс. рублей.

Кредиты, привлеченные в целях строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения), составляют 177 683,8 тыс. рублей, или 1,3 % в общем объеме задолженности.

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

Плановый объем бюджетных ассигнований на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области предусмотрен на 2024 год главному распорядителю бюджетных средств – департаменту финансов Брянской области в объеме 169 757,6 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области в отчетном периоде составило 811,7 тыс. рублей, или 0,5 % плановых назначений. Платежи произведены в соответствии с графиками, утвержденными соглашениями (договорами) о предоставлении кредитов, основной срок погашения приходится на 4 квартал текущего года.

Законом Брянской области от 04.12.2023 № 95-З «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области по государственным гарантиям Брянской области в валюте Российской Федерации на 1 января 2025 года установлен в сумме 0,00 рубля.

Приложением 13 к закону о бюджете утверждена Программа государственных гарантий Брянской области в валюте Российской Федерации на 2024 год и на

плановый период 2025 и 2026 годов, предусматривающая объем гарантий по каждому направлению (цели) на 2024-2026 годы с нулевыми показателями.

В соответствии с утвержденной Программой государственных гарантий Брянской области за 9 месяцев 2024 года государственные гарантии Брянской области не предоставлялись.

3.5. Анализ исполнения резервных фондов

Законом Брянской области от 04.12.2023 № 95-З «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 01.03.2024 № 13-З) размер резервного фонда Правительства Брянской области на 2024 год установлен в сумме 500 000,0 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 07.08.2023 № 186-рп, от 29.01.2024 № 16-рп, от 05.02.2024 № 30-рп, от 25.03.2024 № 55-рп, от 08.04.2024 № 91-рп, от 11.04.2024 № 93-рп, от 15.04.2024 № 96-рп, от 06.05.2024 № 117-рп, от 06.05.2024 № 118-рп, от 27.05.2024 № 141-рп, от 24.06.2024 № 188-рп, от 08.07.2024 № 197-рп, от 08.07.2024 № 209-рп, 15.07.2024 № 212-рп, от 22.07.2024 № 220-рп, 12.08.2024 № 239-рп, 12.08.2024 № 240-рп, 19.08.2024 № 249-рп, 26.08.2024 № 255-рп, 09.09.2024 № 264-рп, 16.09.2024 № 268-рп, 23.09.2024 № 276-рп «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области» в отчетном периоде бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Брянской области распределены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов в сумме 209 080,2 тыс. рублей, что составило 41,8 % утвержденного законом о бюджете размера резервного фонда Правительства Брянской области.

Наибольший объем распределенных бюджетных ассигнований (51,6 %) предусмотрен в виде иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований на финансовое обеспечение реализации мероприятий, связанных с ликвидацией последствий обстрелов (взрывов взрывоопасных предметов) со стороны вооруженных формирований Украины, в сумме 107 908,2 тыс. рублей. На реализацию мероприятий по временному размещению и питанию граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживавших на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области, вынужденно покинувших жилые помещения и находящихся на территории Брянской области – 75 172,0 тыс. рублей, или 36,0 % распределенных бюджетных ассигнований

Для предоставления мер социальной поддержки гражданам, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Брянской области, а также гражданам Российской Федерации, Украины и лицам без гражданства, постоянно проживающим на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области, вынужденно покинувшим

территории постоянного проживания и прибывшим на территорию Российской Федерации (в границах до 30 сентября 2022 года), предусмотрено 26 000,0 тыс. рублей, что составило 12,4 % распределенных бюджетных ассигнований.

Исполнение распоряжения Правительства Брянской области от 07.08.2023 № 186-рп за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области 2024 года осуществлено в соответствии с пунктом 2.5 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 08.04.2013 № 3-п, определяющим возможность использования распределенных бюджетных ассигнований резервного фонда при условии сохранения необходимости осуществления расходов.

Кассовое исполнение бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области за 9 месяцев 2024 года сложилось в сумме 165 453,4 тыс. рублей, или 33,1 % утвержденного объема и 79,1 % объема распределенных средств, в том числе в разрезе главных распорядителей бюджетных средств:

администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области – 9 500,0 тыс. рублей, или 46,3 %;

департамент социальной политики и занятости населения Брянской области – 43 113,8 тыс. рублей, или 63,1 %;

департамент физической культуры и спорта Брянской области – 12 284,0 тыс. рублей, или 100,0 %;

департамент региональной безопасности Брянской области – 100 555,5 тыс. рублей, или 93,2 % распределенных распоряжениями ассигнований.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области за 9 месяцев 2024 года бюджетные ассигнования направлены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на реализацию мероприятий по временному размещению и питанию граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживавших на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области, вынужденно покинувших жилые помещения и находящихся на территории Брянской области – 44 467,9 тыс. рублей, на финансовое обеспечение реализации мероприятий, связанных с ликвидацией последствий обстрелов (взрывов взрывоопасных предметов) со стороны вооруженных формирований Украины, – 100 555,5 тыс. рублей, на предоставление социальных выплат гражданам – 20 430,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2024 года расходование средств резервного фонда Брянской области не производилось. Утвержденный размер резервного фонда Брянской области составляет 20 000,0 тыс. рублей, его объем соответствует требованиям статьи 2 Закона Брянской области от 29.10.2010 № 87-З «О резервном фонде Брянской области».

4. Анализ исполнения бюджета ТФОМС Брянской области

Законом Брянской области от 04.12.2023 № 96-З «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» бюджет на 2024 год утвержден по доходам и расходам в сумме 20 856 428,0 тыс. рублей, без дефицита.

Законом Брянской области от 27.05.2024 № 43-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» основные параметры уточнены: доходы определены в объеме 20 904 005,3 тыс. рублей, расходы – 21 270 077,1 тыс. рублей, дефицит – 366 071,8 тыс. рублей.

Отклонений показателей законодательно утвержденных расходов и расходов, утвержденных уточненной бюджетной росписью, не установлено.

4.1. Анализ исполнения доходов бюджета ТФОМС Брянской области

За 9 месяцев 2024 года бюджет ТФОМС Брянской области исполнен по доходам в сумме 15 687 419,9 тыс. рублей, что составляет 75,0 % от утвержденных (прогнозируемых) объемов.

Основными доходными источниками в отчетном периоде являлись *безвозмездные поступления*, которые за 9 месяцев 2024 года составили 15 623 168,4 тыс. рублей, или 75,1 % от прогнозных значений (20 814 128,9 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в безвозмездных поступлениях занимают средства субвенции из бюджета ФОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования – 98,3 %, в абсолютном значении они составили 15 362 454,6 тыс. рублей, что соответствует 75,0 % прогнозных значений. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров, поступили в отчетном периоде 2024 года в сумме 268,8 тыс. рублей (50,0 % прогнозируемых на год значений).

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, поступили в сумме 279 647,3 тыс. рублей (82,0 % прогнозных значений).

Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет за 9 месяцев 2024 года составили 917,8 тыс. рублей (38,2 % прогнозных значений).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджет ФОМС из бюджетов государственных внебюджетных фондов составил за 9 месяцев 2024 года (-)20 120,1 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 9 месяцев 2024 года в объеме 64 251,6 тыс. рублей, или 71,5 % от прогнозируемых поступлений (89 876,4 тыс. рублей). Наибольший удельный вес в налоговых и неналоговых доходах приходится на прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 89,4 %, или 57 446,3 тыс. рублей.

На штрафы, санкции, возмещение ущерба приходится 10,7 % налоговых и неналоговых доходов, исполнение составило 6 886,2 тыс. рублей, или 61,9 % от прогнозируемых показателей. Согласно информации, представленной в пояснительной записке, поступление средств обусловлено результатами, проведенных ТФОМС Брянской области и страховыми медицинскими организациями контрольных мероприятий.

Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления) исполнены в сумме (-)80,9 тыс. рублей. Средства зачислены в бюджет ТФОМС Брянской области 28 декабря 2023 года и уточнены в январе 2024 года.

Анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС за 9 месяцев 2024 года приведен в приложении 6 к настоящему заключению.

4.2. Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС Брянской области

Расходы бюджета ТФОМС Брянской области за 9 месяцев 2024 года составили 14 667 397,4 тыс. рублей, что соответствует 69,0 % от законодательно утвержденных годовых бюджетных ассигнований (21 270 077,1 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС приведен в приложении 7 к настоящему заключению.

Расходы исполнены по 2 разделам бюджетной классификации расходов: 01 «Общегосударственные вопросы» и 09 «Здравоохранение».

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» кассовые расходы за 9 месяцев 2024 года составили 62 406,2 тыс. рублей, что соответствует 67,9 % годового плана и направлены на содержание аппарата органа управления ТФОМС Брянской области. Основную долю расходов (82,7 %) занимают расходы на оплату труда с начислениями – 51 596,4 тыс. рублей. В общем объеме расходов бюджета ТФОМС Брянской области за 9 месяцев 2024 года расходы на содержание органа управления составляют 0,4 процента.

По разделу 09 «Здравоохранение» за 9 месяцев 2024 года расходы исполнены в объеме 14 604 991,3 тыс. рублей, что соответствует 69,0 % от законодательно утвержденных объемов (21 178 196,7 тыс. рублей).

Наибольший объем средств по итогам 9 месяцев 2024 года направлен на следующие мероприятия:

на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования, в том числе за счет иных источников, направлено 13 668 767,8 тыс. рублей, или 68,9 % уточненных ассигнований (19 838 492,9 тыс. рублей). Доля расходов по данному направлению составила 93,6 % всех расходов по разделу.

на возмещение другим территориальным фондам затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории Брянской области на территории других субъектов Российской Федерации, направлено 623 036,3 тыс. рублей, или 69,5 % утвержденных ассигнований (896 705,5 тыс. рублей).

на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Брянской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, направлено 256 201,3 тыс. рублей, или 86,7 % утвержденных ассигнований (295 672,0 тыс. рублей).

Отмечено, что по трем направлениям уровень исполнения расходов за 9 месяцев значительно ниже среднего и сложился на уровне от 28,8 % до 57,4 %:

по мероприятиям, связанным с организацией дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также с приобретением и проведением ремонта медицинского оборудования расходы составили 27 755,6 тыс. рублей, или 28,8 % при плане на 2024 год – 96 277,6 тыс. рублей. Согласно информации, представленной в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 9 месяцев 2024 года, расходование средств по данной целевой статье осуществляется при получении заявок от медицинских организаций на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по итогам заключенных медицинскими организациями контрактов с поставщиками;

на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров направлено 241,9 тыс. рублей, или 44,1 % годового плана (548,9 тыс. рублей). Согласно информации, представленной в пояснительное записке, расходы осуществлялись на основании заявок от медицинских организаций на предоставление денежных выплат стимулирующего характера за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров;

на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала направлено 28 988,4 тыс. рублей, или 57,4 % годового плана (50 499,8 тыс. рублей).

Согласно информации, представленной в пояснительной записке к законопроекту, вступление в силу Закона Брянской области от 28.10.2024 № 73-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», обеспечит более корректную оценку исполнения доходной и расходной части бюджета.

4.3. Анализ дефицита (профицита) бюджета ТФОМС Брянской области и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС Брянской области

Законом Брянской области от 04.12.2023 № 96-3 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» бюджет

на 2024 год утвержден по доходам и расходам в сумме 20 856 428,0 тыс. рублей, без дефицита.

Законом Брянской области от 27.05.2024 № 43-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» основные параметры уточнены: доходы определены в объеме 20 904 005,3 тыс. рублей, расходы – 21 270 077,1 тыс. рублей, дефицит – 366 071,8 тыс. рублей.

Отклонений показателей законодательно утвержденных расходов и расходов, утвержденных уточненной бюджетной росписью, не установлено.

За 9 месяцев 2024 года бюджет ТФОМС Брянской области исполнен:

по доходам в сумме 15 687 419,9 тыс. рублей, что составляет 75,0 % от утвержденных годовых назначений (20 904 005,3 тыс. рублей);

по расходам в сумме 14 667 397,4 тыс. рублей, что составляет 69,0 % от утвержденных годовых бюджетных ассигнований (21 270 077,1 тыс. рублей).

По итогам 9 месяцев 2024 года сложился профицит бюджета в сумме 1 020 022,5 тыс. рублей.

5. Выводы

5.1. Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области подготовлено по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения областного бюджета, бюджета ТФОМС Брянской области на основе отчетов об исполнении соответствующих бюджетов за 9 месяцев 2024 года.

Отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2024 года утвержден постановлением Правительства Брянской области от 21.10.2024 № 509-п и представлен Правительством Брянской области в Контрольно-счетную палату Брянской области в установленный срок.

Отчет об исполнении бюджета ТФОМС Брянской области за 9 месяцев 2024 года представлен территориальным фондом обязательного медицинского страхования Брянской области в срок, установленный в запросе Контрольно-счетной палаты Брянской области.

По итогам 9 месяцев 2024 года областной бюджет исполнен по доходам в сумме 67 164 786,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 66 075 399,1 тыс. рублей, с профицитом в сумме 1 089 387,7 тыс. рублей.

Бюджет ТФОМС Брянской области за 9 месяцев 2024 года исполнен по доходам в сумме 15 687 419,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 14 667 397,4 тыс. рублей, с профицитом в сумме 1 020 022,5 тыс. рублей.

5.2. По данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Брянской области за 9 месяцев 2024 года в Брянской области индекс промышленного производства составил 101,4 процента.

Объем выпущенной продукции сельского хозяйства составил 134 491,1 млн. рублей, или 101,8 % к уровню соответствующего периода прошлого года.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», за 9 месяцев 2024 года составил 25 942,0 млн. рублей, что на 25,3 % ниже

показателя соответствующего периода 2023 года. Ввод в действие жилых домов за счет всех источников финансирования за 9 месяцев 2024 года составил 527,4 тыс. кв. метров, или 107,0 % к уровню соответствующего периода прошлого года.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника за январь-август 2024 года сложилась в размере 55,5 тыс. рублей, что на 21,0 % выше показателя аналогичного периода 2023 года.

5.3. Доходная часть областного бюджета за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 67 164 786,8 тыс. рублей, или 77,4 % годового прогноза поступлений. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы уменьшились на 3 131 057,2 тыс. рублей, или на 4,5 процента.

Снижение доходов к аналогичному отчетному периоду 2023 года обусловлено уменьшением объема безвозмездных поступлений на 6 181 105,6 тыс. рублей, или 19,2 %, при этом поступления налоговых и неналоговых доходов возросли на 3 050 048,4 тыс. рублей, или 8,0 процента.

В структуре доходов областного бюджета за 9 месяцев 2024 года удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 61,2 %, что выше уровня соответствующего периода прошлого года на 7,0 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 38,8 % общего объема доходной части областного бюджета.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 41 118 960,0 тыс. рублей, что составляет 77,9 % утвержденного годового прогноза.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 91,1 %, поступления налогов в областной бюджет составили 37 789 566,1 тыс. рублей, или 75,2 % годовых прогнозных назначений и 103,5 % к соответствующему периоду 2023 года. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета за 9 месяцев 2024 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.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 3 329 393,9 тыс. рублей, или 130,8 % годовых прогнозных назначений. Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности – 67,8 процента.

Кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 26 045 826,8 тыс. рублей, или 76,7 % годового прогноза.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации сложились в сумме 25 596 914,7 тыс. рублей, что составило 76,0 % годовых прогнозных назначений и 80,3 % к уровню 9 месяцев 2023 года. В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов дотации занимают 53,5 %, субсидии – 37,6 %, субвенции – 5,9 %, иные межбюджетные трансферты – 3,0 процента.

5.4. Исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2024 года составило 66 075 399,1 тыс. рублей, что соответствует 62,1 % объемов уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 0,7 процента.

Исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2024 года осуществлялось по 14 разделам бюджетной классификации.

Более 75,0 % расходов областного бюджета приходятся на 4 направления: «Образование» – 25,3 %, или 16 687 930,2 тыс. рублей, «Национальная экономика» – 22,2 % (14 696 750,8 тыс. рублей), «Социальная политика» – 20,9 %, (13 817 424,9 тыс. рублей), «Здравоохранение» – 11,3 % (7 448 499,5 тыс. рублей).

Максимальный уровень исполнения расходов отмечен по 5 разделам: 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 74,1 %, или 3 403 000,9 тыс. рублей, 12 «Средства массовой информации» – 71,8 %, что соответствует 167 226,2 тыс. рублей, 09 «Здравоохранение» – 68,5 %, или 7 448 499,5 тыс. рублей, 07 «Образование» – 67,1 %, или 16 687 930,2 тыс. рублей, 10 «Социальная политика» – 66,7 %, или 13 817 424,9 тыс. рублей.

Минимальные уровни исполнения расходов сложились по разделам: 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» – 0,5 % (при утвержденном объеме 169 757,6 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 811,7 тыс. рублей), 06 «Охрана окружающей среды» – 30,7 % (утверждено 1 625 954,7 тыс. рублей, исполнено 498 762,0 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2024 года кассовые расходы на реализацию госпрограмм составили 61 903 268,2 тыс. рублей, что соответствует 63,4 % объема, утвержденного сводной бюджетной росписью.

Наибольший процент исполнения на уровне 83,0 % сложился по госпрограмме «Формирование современной городской среды Брянской области». Менее 63,4 % исполнены расходы по 11 госпрограммам.

Проектная часть госпрограмм представлена 63 региональными проектами на общую сумму 27 817 651,8 тыс. рублей. По состоянию на 1 октября 2024 года расходы проектной части госпрограмм исполнены в сумме 13 946 267,9 тыс. рублей, или 50,1 % показателя сводной бюджетной росписи.

Из 34 региональных проектов, входящих в состав национальных проектов, с объемом финансирования в сумме 16 378 709,9 тыс. рублей, за 9 месяцев 2024 года расходы исполнены по 31 на сумму 8 254 189,9 тыс. рублей, или 50,4 % показателя сводной бюджетной росписи.

Расходы на реализацию 29 региональных проектов, не входящих в состав национальных проектов, в сумме 11 438 941,9 тыс. рублей за 9 месяцев 2024 года исполнены по 27 в общей сумме 5 692 078,0 тыс. рублей, или 49,8 % уточненной сводной бюджетной росписи.

Расходы по комплексам процессных мероприятий госпрограмм исполнены на 68,7 % показателя сводной бюджетной росписи, по непрограммной деятельности на 47,2 процента.

Обращено внимание на низкий уровень исполнения или отсутствие кассового исполнения по мероприятиям отдельных государственных программ, что характеризует наличие риска их неисполнения.

По итогам проведенного анализа актуальности данных, указанных в паспортах государственных программ, размещенных на официальных сайтах ответственных исполнителей, отмечена необходимость корректировки в отношении паспортов государственных программ «Развитие здравоохранения Брянской области» и «Развитие образования и науки Брянской области».

В соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2024 год исполнение расходов областного бюджета в отчетном периоде осуществляли 32 главных распорядителя средств областного бюджета.

Анализ показал, что 72,9 % всех расходов областного бюджета исполнены 4 главными распорядителями: департаментом образования и науки Брянской области – 15 011 718,1 тыс. рублей (доля расходов 22,7 %), департаментом строительства Брянской области – 13 083 191,3 тыс. рублей (19,8 %), департаментом здравоохранения Брянской области – 11 781 546,6 тыс. рублей (17,8 %), департаментом социальной политики и занятости населения Брянской области – 8 318 444,5 тыс. рублей (12,6 %).

5.5. Кассовое исполнение расходов областного бюджета на осуществление капитальных вложений за 9 месяцев 2024 года составило 4 588 096,1 тыс. рублей, или 36,2 % плановых назначений, из них: по объектам государственной собственности – 1 088 390,5 тыс. рублей, или 35,1 % уточненного плана, по объектам муниципальной собственности – 3 476 125,2 тыс. рублей, или 37,4 % плановых назначений, по объектам недвижимого имущества, приобретаемого в муниципальную собственность – 23 580,4 тыс. рублей, или 90,3 % утвержденных назначений, по объектам недвижимого имущества, приобретаемого в государственную собственность расходы отсутствуют (утвержденный объем – 249 983,5 тыс. рублей).

По итогам проведенного анализа Перечней объектов недвижимого имущества региональной адресной инвестиционной программы на 2024 год отмечено отсутствие за 9 месяцев 2024 года пообъектного распределения капитальных вложений на общую сумму 241 519,6 тыс. рублей, или 87,5 % объема, утвержденного на приобретение объектов недвижимого имущества. Не распределены пообъектно средства, запланированные на обеспечение жильем медицинских работников государственных учреждений здравоохранения – 229 195,8 тыс. рублей, обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта – 12 123,8 тыс. рублей, приобретение земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения в государственную собственность Брянской области – 200,0 тыс. рублей.

Отмечено отсутствие кассовых расходов и освоения средств по 14 из 67 объектов государственной и муниципальной собственности, работы на которых запланированы к завершению в 2024 году.

5.6. За 9 месяцев 2024 года межбюджетные трансферты из областного бюджета бюджетам других уровней бюджетной системы Российской Федерации перечислены в сумме 23 461 940,2 тыс. рублей, или 60,4 % утвержденных

бюджетных назначений. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 114,4 процента.

Доля межбюджетных трансфертов в структуре расходов областного бюджета отчетного периода составила 35,5 процента.

Межбюджетные трансферты бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации составили 537 334,6 тыс. рублей, или 74,1 % плановых назначений. Субвенции федеральному бюджету перечислены в сумме 1 725,8 тыс. рублей, или 100,0 процента.

В бюджеты муниципальных образований области направлено 22 922 879,7 тыс. рублей, или 60,2 % годовых назначений.

В структуре межбюджетных трансфертов местным бюджетам наибольший удельный вес занимают субвенции – 46,9 %, дотации составили 13,9 %, межбюджетные субсидии – 35,9 %, иные межбюджетные трансферты – 3,3 %.

За 9 месяцев 2024 года отсутствовало исполнение по 8 видам субсидий и 5 видам иных межбюджетных трансфертов, запланированных в общей сумме 1 196 005,7 тыс. рублей, из которых наибольший объем средств предусмотрен департаменту строительства Брянской области – 496 429,6 тыс. рублей, департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 445 000,0 тыс. рублей, департаменту физической культуры и спорта Брянской области – 127 596,2 тыс. рублей.

Отмечена необходимость усиления контроля главными распорядителями средств областного бюджета за исполнением муниципальными образованиями утвержденных объемов расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов.

5.7. Утвержденный Законом Брянской области от 04.12.2023 № 95-3 «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 01.03.2024 № 13-3) прогнозируемый дефицит областного бюджета 17 200 850,7 тыс. рублей не превышает размер, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации с учетом нормы пункта 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с представленным Правительством Брянской области отчетом об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2024 года областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 1 089 387,7 тыс. рублей.

В отчетном периоде привлечены бюджетные кредиты на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов в сумме 282 387,0 тыс. рублей (73,3 % от плана) и досрочно погашены бюджетные кредиты на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации в сумме 543 197,4 тыс. рублей (100,0 %).

Сводной бюджетной росписью по состоянию на 1 октября 2024 года утверждены назначения по источникам финансирования дефицита бюджета в сумме (-) 8 356 189,7 тыс. рублей, что соответствует законодательно утвержденным показателям выплат по источникам.

5.8. Государственный внутренний долг Брянской области на 1 октября 2024 года составил 13 768 123,8 тыс. рублей. Структура государственного

внутреннего долга Брянской области на 100,0 % состоит из бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

По сравнению с началом года государственный внутренний долг Брянской области уменьшился на 260 810,4 тыс. рублей, или на 1,9 процента. На снижение государственного долга повлияло досрочное погашение бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации в сумме 543 197,4 тыс. рублей и привлечение бюджетных кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов в сумме 282 387,0 тыс. рублей.

5.9. Размер резервного фонда Правительства Брянской области на 2024 год установлен законом об областном бюджете в сумме 500 000,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Брянской области распределены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов в сумме 209 080,2 тыс. рублей (41,8 % утвержденного объема).

Кассовое исполнение бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области за 9 месяцев 2024 года сложилось в сумме 165 453,4 тыс. рублей, или 33,1 % утвержденного объема и 79,1 % объема распределенных средств. Бюджетные ассигнования направлены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на реализацию мероприятий по временному размещению и питанию граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживавших на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области, вынужденно покинувших жилые помещения и находящихся на территории Брянской области – 44 467,9 тыс. рублей, на финансовое обеспечение реализации мероприятий, связанных с ликвидацией последствий обстрелов (взрывов взрывоопасных предметов) со стороны вооруженных формирований Украины, – 100 555,5 тыс. рублей, на предоставление социальных выплат гражданам – 20 430,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда Брянской области на 2024 год установлен в сумме 20 000,0 тыс. рублей. В отчетном периоде расходование средств резервного фонда Брянской области не производилось.

5.10. За 9 месяцев 2024 года бюджет ТФОМС Брянской области исполнен по доходам в сумме 15 687 419,9 тыс. рублей, что составляет 75,0 % прогнозируемых объемов.

Основными доходными источниками в отчетном периоде являлись безвозмездные поступления, которые за 9 месяцев 2024 года составили 15 623 168,4 тыс. рублей, или 75,1 % прогнозных значений.

Наибольший удельный вес в безвозмездных поступлениях занимают средства субвенции из бюджета ФОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования – 98,3 %, в абсолютном значении они составили 15 362 454,6 тыс. рублей, что соответствует 75,0 % годовых значений.

Расходы бюджета ТФОМС Брянской области за 9 месяцев 2024 года составили 14 667 397,4 тыс. рублей, что соответствует 69,0 % законодательно утвержденных годовых бюджетных ассигнований.

Расходы исполнены по 2 разделам бюджетной классификации расходов: 01 «Общегосударственные вопросы» и 09 «Здравоохранение», удельный вес которых составил 0,4 % и 99,6 % соответственно.

По итогам 9 месяцев 2024 года сложился профицит бюджета ТФОМС Брянской области в сумме 1 020 022,5 тыс. рублей.

6. Предложения

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

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

6.2.1. Главным администраторам доходов областного бюджета принять меры по обеспечению поступления администрируемых налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в прогнозируемом объеме.

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

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

по обеспечению контроля исполнения муниципальными образованиями утвержденных объемов целевых межбюджетных трансфертов;

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

6.2.3. Органам исполнительной власти Брянской области (ответственным исполнителям государственных программ) – департаменту здравоохранения Брянской области и департаменту образования и науки Брянской области внести необходимые изменения в паспорта государственных программ, обеспечив соответствие планируемых объемов расходов с показателями сводной бюджетной росписи, разместить на официальных сайтах их актуальные редакции.

6.3. Направить информационное письмо о результатах оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета ТФОМС Брянской области за 9 месяцев 2024 года в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Брянской области с предложением принять меры по эффективному и полному исполнению расходов, предусмотренных бюджетом ТФОМС Брянской области на 2024 год.

Председатель

О.А. Павлова