



ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты Брянской области
на отчет об исполнении областного бюджета
за 9 месяцев 2019 года

(утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
Брянской области от 27 ноября 2019 года № 93-рк)

Брянск

2019

Содержание

1. Общие положения	4
2. Анализ социально-экономического положения Брянской области.....	4
3. Анализ исполнения доходов областного бюджета.....	5
3.1. Налоговые доходы	6
3.2. Неналоговые доходы.....	9
3.3. Безвозмездные поступления	11
3.4. Анализ исполнения доходов в разрезе главных администраторов средств областного бюджета.....	16
4. Анализ исполнения расходов областного бюджета	23
4.1. В разрезе государственных программ и главных распорядителей средств областного бюджета.....	32
4.2. Анализ исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства.....	67
5. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов (расходная часть областного бюджета)	69
5.1. Анализ исполнения расходов областного бюджета в части обеспечения запланированных перечислений в бюджеты муниципальных образований	70
5.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета в рамках межбюджетных взаимоотношений с бюджетом фонда обязательного медицинского страхования	73
6. Дефицит (профицит) областного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета.....	74
7. Анализ состояния государственного внутреннего долга Брянской области .	75
7.1. Структура государственного внутреннего долга.....	76
7.2. Исполнение программы государственных внутренних заимствований Брянской области	77
7.3. Исполнение программы государственных гарантий.....	78
7.4. Расходы областного бюджета на обслуживание государственного внутреннего долга	78
8. Анализ исполнения резервного фонда Правительства Брянской области и резервного фонда Брянской области.....	78
9. Выводы	79
10. Предложения.....	85

Приложение 1. Исполнение доходной части областного бюджета	1-3
Приложение 2. Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета администраторами доходов	1-2
Приложение 3. Исполнение расходной части областного бюджета по ведомственной структуре	1
Приложение 4. Исполнение расходной части областного бюджета по государственным программам	1-18

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2019 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Брянской области от 08.08.2011 № 86-3 «О Контрольно-счетной палате Брянской области», Стандартом внешнего государственного финансового контроля СВГФК 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения закона Брянской области об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 22.11.2011 № 61-рк, пунктом 1.2.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2019 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 21.12.2018 № 102-рк.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения областного бюджета в 2019 году, отчетности об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2019 года.

Отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2019 года утвержден постановлением Правительства Брянской области от 14.10.2019 № 483-п и представлен в Контрольно-счетную палату Брянской области 14.11.2019 года, что соответствует сроку представления ежеквартальной отчетности, установленному статьей 17 Закона Брянской области от 12.12.2018 № 107-3 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

По итогам 9 месяцев 2019 года областной бюджет исполнен по доходам в сумме 45 731 087,2 тыс. рублей, или 72,2 % к прогнозным показателям, по расходам – 43 049 405,2 тыс. рублей, или 65,9 % к законодательно утвержденным расходам и 65,6 % к годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 2 681 682,0 тыс. рублей.

2. Анализ социально-экономического положения Брянской области

По данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Брянской области по итогам 9 месяцев 2019 года в Брянской области индекс промышленного производства составил 115,5 %, что выше уровня Российской Федерации (102,7 %) на 12,8 %, Центрального федерального округа (108,0 %) на 7,5 процента. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по данному показателю имеет наилучший результат, наименьший показатель имеет Ярославская область – 96,7 процента.

По итогам 9 месяцев 2019 года объем выпущенной продукции сельского хозяйства составил 73 751,2 млн. рублей, или 101,8 % в сопоставимой оценке к уровню прошлого года.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», за 9 месяцев 2019 года составил 18 665,5 млн. рублей, или 111,9 % к показателю аналогичного периода предыдущего года. Ввод в действие жилых домов за счет всех источников финансирования за 9 месяцев 2019 года составил

173,8 тыс. кв. метров, или 151,1 % к показателю аналогичного периода предыдущего года.

Показатель «Грузооборот автомобильного транспорта» к аналогичному периоду 2018 года увеличился на 5,1 % и составил 1 598,3 миллионов тонно-километров.

За 9 месяцев 2019 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года оборот розничной торговли по всем каналам реализации увеличился на 1,0 % и составил 191 471,2 млн. рублей, оборот оптовой торговли увеличился на 0,8 % и составил 187 296,6 млн. рублей.

Оборот общественного питания составил 9 197,4 млн. рублей, что на 5,2 % выше соответствующего периода 2018 года. Объем платных услуг, оказанных населению на территории Брянской области, увеличился на 1,6 % и составил 41 149,8 млн. рублей.

Индекс потребительских цен по итогам 9 месяцев 2019 года составил 102,2 процента. Индекс цен производителей промышленных товаров увеличился относительно аналогичного периода 2018 года на 10,6 процента.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций за январь-сентябрь 2019 года сложилась в размере 29,1 тыс. рублей, что на 7,5 % выше показателя за аналогичный период 2018 года. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по данному показателю занимает 15 место (РФ – 46,1 тыс. рублей, ЦФО – 58,7 тыс. рублей).

3. Анализ исполнения доходов областного бюджета

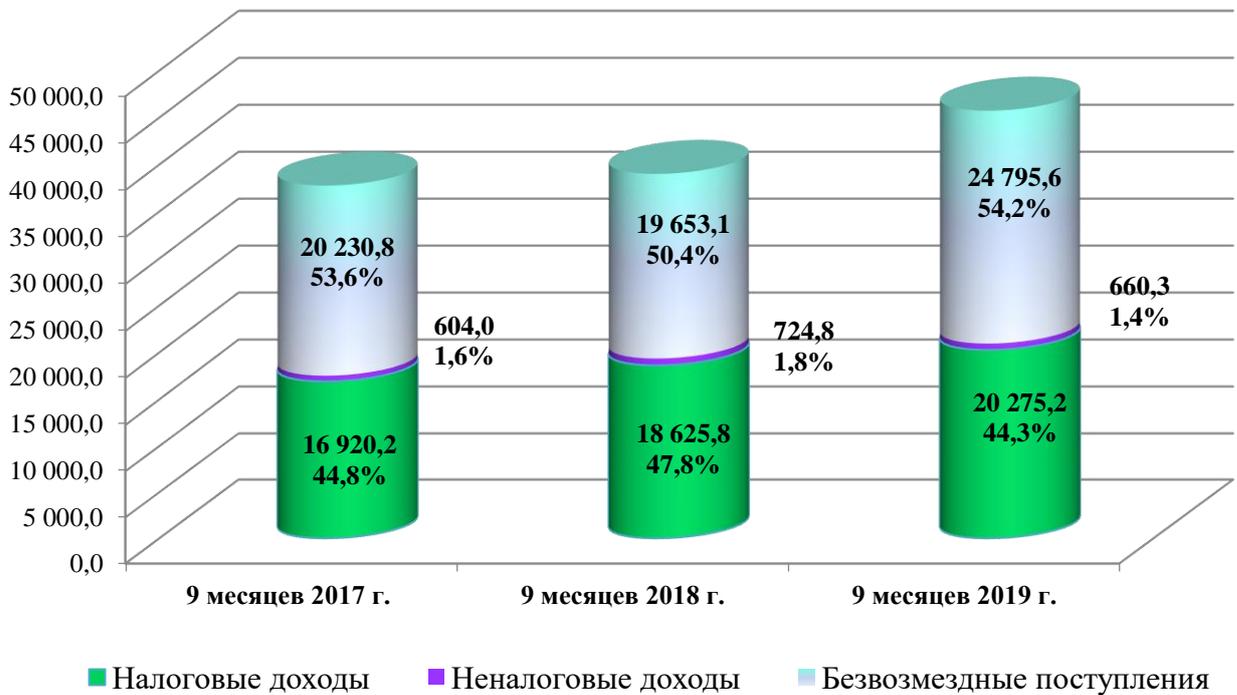
Доходная часть областного бюджета за 9 месяцев 2019 года исполнена в сумме 45 731 087,2 тыс. рублей, или 72,2 % к годовому прогнозу поступлений.

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 6 727 351,4 тыс. рублей, или на 17,2 процента. В структуре доходов областного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) составил 45,8 %, что ниже уровня соответствующего периода прошлого года на 3,8 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 54,2 процента. Собственные доходы областного бюджета в сравнении с аналогичным отчетным периодом 2018 года увеличились на 8,2 %, безвозмездные поступления – на 26,2 процента.

Поступления **налоговых и неналоговых доходов** сложились в сумме 20 935 525,3 тыс. рублей, или 72,6 % к годовому прогнозу поступлений.

Безвозмездные поступления составили 24 795 561,9 тыс. рублей, или 71,9 % к годовому прогнозу поступлений.

Структура доходов областного бюджета по состоянию на 1 октября 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2017-2018 годов представлена на следующей диаграмме.



Как показывают данные диаграммы, за 9 месяцев 2019 года доля безвозмездных поступлений в доходной части областного бюджета составляет 54,2 %, на долю собственных доходов за 9 месяцев 2019 года приходится 45,8 процента.

В динамике наблюдается рост поступлений собственных доходов областного бюджета, в том числе налоговых доходов, на всем протяжении анализируемого периода – на 19,8 % и 8,9 %, соответственно.

3.1. Налоговые доходы

За 9 месяцев 2019 года в структуре собственных доходов бюджета на долю **налоговых доходов** приходится 96,8 процента. В абсолютном выражении поступления в областной бюджет составили 20 275 239,1 тыс. рублей, или 72,5 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2018 года рост поступлений составил 8,9 процента. Как и в предыдущем отчетном периоде, основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета за 9 месяцев 2019 года, являются налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, акцизы по подакцизным товарам, налоги на совокупный доход и налоги на имущество. На их долю приходится 99,2 % поступивших налоговых доходов.

Налог на прибыль организаций поступил в областной бюджет в сумме 4 723 657,8 тыс. рублей, что составило 74,2 % утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов областного бюджета на долю налога на прибыль организаций приходится 23,3 процента. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 438 962,9 тыс. рублей, или на 10,2 процента.

Увеличение поступлений обусловлено ростом налоговой базы отдельных налогоплательщиков региона (АО «БХЗ имени 50-летия СССР», АО «Мальцовский портландцемент», АО «Пролетарий»).

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в областной бюджет в сумме 7 510 122,9 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 69,2 процента. Доля НДФЛ в налоговых доходах составляет 37,0 процента.

К соответствующему периоду 2018 года поступления выросли на 383 073,1 тыс. рублей, темп роста составил 105,4 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года увеличение обусловлено ростом налоговой базы – фонда оплаты труда на 8,3 процента. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2019 года наибольшее увеличение фонда оплаты труда сложилось по ООО «Брянскагрострой», ООО «Брянская мясная компания», АО «УК «БМЗ»», АО «Пролетарий».

Согласно данным УФНС России по Брянской области по состоянию на 1 октября 2019 года задолженность по налогу на доходы физических лиц составила 660 176,0 тыс. рублей, что на 33 626,0 тыс. рублей, или на 5,4 % выше ее значения на начало отчетного периода.

Акцизы по подакцизным товарам за 9 месяцев 2019 года исполнены на 77,4 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 16,8 процента.

Всего поступления акцизов сложились в сумме 3 412 378,4 тыс. рублей, из них *акцизы на алкогольную продукцию* – 1 026 427,4 тыс. рублей, *акцизы на нефтепродукты* – 2 385 951,0 тыс. рублей. Утвержденный годовой план по поступлению акцизов по подакцизным товарам исполнен на 69,5 % и 81,5 %, соответственно.

К уровню аналогичного периода 2018 года поступления акцизных платежей выросло на 596 393,1 тыс. рублей, или на 21,2 %, при этом рост поступлений сложился как по акцизам на алкогольную продукцию – 32,9 %, так и по акцизам на нефтепродукты – на 16,7 процента. Увеличение поступлений акцизов на алкогольную продукцию обусловлено увеличением норматива зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на алкогольную продукцию. Рост доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты объясняется увеличением налоговых ставок по акцизам на нефтепродукты с 1 января 2019 года.

Налоги на совокупный доход поступили в сумме 1 881 561,5 тыс. рублей, что составляет 81,1 % годовых плановых назначений. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 9,3 процента. *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, поступил в сумме 1 881 563,2 тыс. рублей, или 81,1 % плановых назначений. Темп роста к уровню 2018 года составляет 120,8 процента. Согласно пояснительной записке увеличение объясняется ростом налоговой базы, в том числе за счет продажи налогоплательщиками недвижимого имущества.

На долю **налогов на имущество** приходится 12,8 % налоговых доходов. Объем поступлений составил 2 591 144,3 тыс. рублей, или 67,9 % годовых плановых назначений. Наибольший удельный вес в данной подгруппе доходов занимает *налог на имущество организаций* – 82,0 %, его поступления

в областной бюджет составили 2 124 052,4 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 76,0 процента. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления снижены на 152 419,5 тыс. рублей, темп роста составляет 93,3 процента. Снижение обусловлено изменением налогового законодательства в части исключения движимого имущества из объектов налогообложения.

Согласно данным УФНС России по Брянской области по сравнению с соответствующим периодом 2018 года задолженность по налогу на имущество организаций увеличилась на 20 473,0 тыс. рублей, или на 10,3 %, и по состоянию на 1 октября 2019 года составила 198 174,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2019 года *транспортный налог* поступил в областной бюджет в сумме 432 550,9 тыс. рублей, или 44,6 % утвержденного годового плана. К соответствующему периоду прошлого года поступления составили 109,9 процента. На увеличение поступлений налога оказали влияние: исключение с 2019 года вычета по уплаченным взносам по системе «Платон», рост налоговой базы по юридическим лицам (постановка на учет новых транспортных средств), досрочная уплата платежей (по сроку уплаты 2 декабря 2019 года) физическими лицами в большем объеме.

Транспортный налог с организаций поступил в сумме 134 449,9 тыс. рублей, что составило 75,4 % годовых плановых назначений и 119,0 % к уровню поступлений за 9 месяцев 2018 года.

Объем поступлений *транспортного налога с физических лиц* исполнен на 37,6 % годовых плановых назначений и сложился в сумме 298 101,0 тыс. рублей, рост к уровню аналогичного периода 2018 года составил 6,2 процента.

Согласно данным УФНС России по Брянской области к уровню прошлого года задолженность по транспортному налогу с организаций снизилась на 2 530,0 тыс. рублей, или на 10,0 %, и по состоянию на 1 октября 2019 года составила 22 810,0 тыс. рублей. Задолженность по транспортному налогу с физических лиц также снизилась на 121 531,0 тыс. рублей, или на 31,7 %, и по состоянию на 1 октября 2019 года составила 261 416,0 тыс. рублей.

По *налогу на игорный бизнес* поступления сложились в сумме 34 541,0 тыс. рублей, или 75,0 % годовых плановых назначений. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления выросли на 27,7 процента. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года рост поступлений объясняется ростом налоговой базы за счет увеличения ставок (изменение минимальных и максимальных уровней налоговых ставок на игорный бизнес с 1 декабря 2018 года).

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами в структуре налоговых доходов составляют менее одного процента. Поступления сложились в сумме 15 533,3 тыс. рублей, или 88,7 % годовых назначений, темп роста к соответствующему уровню 2018 года составил 108,8 процента. Рост поступлений сложился как по налогу на добычу полезных ископаемых – 107,9 %, так и по поступлению сборов за пользование объектами

животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов – 137,0 процента. Увеличение объясняется ростом объемов добычи полезных ископаемых основным налогоплательщиком региона – ООО «Мальцовское карьероуправление» и выдачей в большем объеме разрешений на охоту.

Государственная пошлина за 9 месяцев 2019 года поступила в областной бюджет в сумме 140 823,9 тыс. рублей, или 69,6 % утвержденного годового плана. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года поступления выросли на 9,3 %, что связано с увеличением количества обращений физических и юридических лиц для совершения юридически значимых действий.

3.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 660 286,2 тыс. рублей, что составляет 77,9 % годовых плановых назначений и 91,1 % к объему поступлений неналоговых доходов в соответствующем периоде 2018 года.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают доходы в виде **штрафов, санкций, возмещения ущерба** – 48,2 процента. Годовые плановые назначения исполнены на 72,2 %, поступления составили 318 218,5 тыс. рублей. К соответствующему уровню прошлого года отмечается снижение, темп роста составил 94,6 процента. Наибольшая доля в общем объеме поступления штрафов – 94,6 % приходится на денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения, сумма поступлений составила 301 163,6 тыс. рублей, или 73,3 % от плана.

Платежи при пользовании природными ресурсами составляют 25,3 % общего объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 166 842,8 тыс. рублей, или 86,4 % годовых плановых назначений, темп роста к уровню 2018 года составил 104,7 процента. Основной объем поступлений (87,4 %) сложился за счет поступления *платы за использование лесов* в сумме 145 890,8 тыс. рублей. Поступления платежей составили 92,6 % годовых плановых назначений. К уровню аналогичного периода прошлого года темп роста поступлений по данному доходному источнику составил 111,4 процента. Согласно данным администратора платежа увеличение сложилось за счет заключения новых договоров аренды по итогам проведенного аукциона и увеличения стоимости кубометра древесины по сравнению с прогнозируемой в связи с увеличением доли заготовки хвойных пород.

Поступления *платы за негативное воздействие на окружающую среду* составили 15 464,7 тыс. рублей, или 61,9 % годового плана, *платежи при пользовании недрами* поступили в сумме 5 487,3 тыс. рублей, или 52,0 % запланированного годового объема. К уровню прошлого года поступления снизились, темп роста составил 73,7 % и 73,0 % соответственно. Снижение поступлений в областной бюджет платы за негативное воздействие на окружающую среду сложился в связи с тем, что отдельными крупными предприятиями региона в аналогичном периоде 2018 года не были получены

разрешительные документы на выброс загрязняющих веществ в атмосферу, и плата рассчитывалась и уплачивалась, как сверхлимитная.

На долю **доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности**, в объеме неналоговых доходов приходится 19,3 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 127 507,6 тыс. рублей, или 77,4 % утвержденного годового плана и 79,0 % к уровню 9 месяцев 2018 года.

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*, сложился в сумме 81 792,5 тыс. рублей, что составило 85,2 % годового утвержденного объема и 111,6 % к уровню прошлого года. Рост поступлений сложился за счет уплаты задолженности по арендным платежам отдельными арендаторами земельных участков в большем объеме, чем в аналогичном периоде прошлого года.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, которые расположены в границах сельских поселений, находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, в анализируемом периоде поступили в областной бюджет в сумме 5 058,3 тыс. рублей, что составило 44,8 % к уровню аналогичного периода 2018 года, что обусловлено меньшей площадью земельного участка, сданного в аренду, и соответственно размером ежегодной арендной платы, установленной по результатам аукциона.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации, поступили в сумме 3 099,4 тыс. рублей, или 75,9 % годовых плановых назначений, темп роста к уровню прошлого года – 108,0 процента, что связано с заключением новых договоров аренды.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную казну, поступили в областной бюджет в сумме 14 788,0 тыс. рублей, или 61,5 % утвержденного годового плана. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 10,8 %, и обусловлены индексацией ставок арендной платы за сдаваемое в аренду имущество на уровень инфляции.

Платежи от государственных унитарных предприятий за 9 месяцев 2019 года поступили в сумме 2 825,9 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 64,7 процента. К аналогичному периоду прошлого года темп роста платежей составил 101,0 процента за счет увеличения чистой прибыли ГУП «Брянскфармация».

Прочие доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, поступили в областной бюджет в сумме 1 826,2 тыс. рублей. Годовой утвержденный план перевыполнен в 3,5 раза. К уровню прошлого года поступления составили 47,5 процента. Снижение

произошло по причине возврата ошибочно перечисленных денежных средств в 2018 году.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в общем объеме неналоговых доходов занимают 1,6 процента. За 9 месяцев 2019 года поступления в областной бюджет составили 10 344,2 тыс. рублей, или 171,0 % годовых плановых назначений. Из них *доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*, исполнены в сумме 2 382,7 тыс. рублей, что в 47,7 раза превысило годовые плановые назначения. *Доходы от продажи земельных участков* исполнены в сумме 7 961,5 тыс. рублей, или 132,7 % утвержденного годового плана. В целом к уровню соответствующего периода 2018 года доходы от реализации имущества составили 88,2 процента. Снижение сложилось как по доходам от реализации имущества (64,6 %), так и по доходам от продажи земельных участков (99,1 %) и произошло по причине реализации меньшего количества объектов и меньшей стоимостью, чем в аналогичном периоде прошлого года.

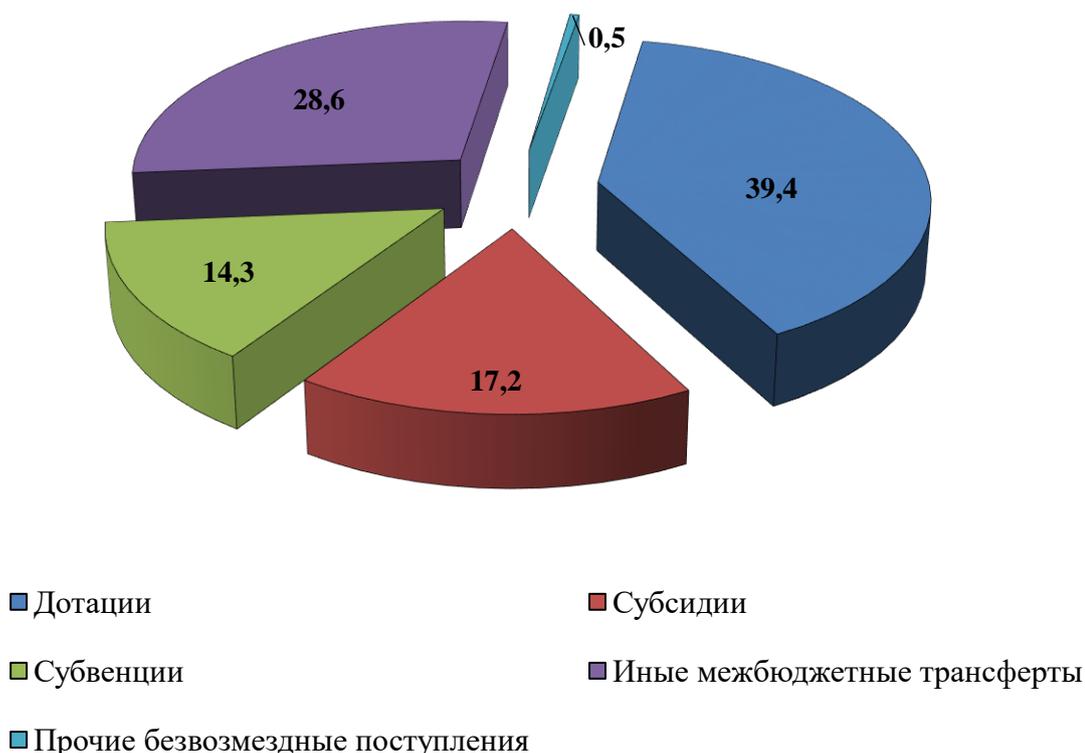
3.3. Безвозмездные поступления

За 9 месяцев 2019 года в областной бюджет поступило 24 795 561,9 тыс. рублей **безвозмездных поступлений**, что составило 71,9 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года общий объем безвозмездных поступлений вырос на 26,2 %, или на 5 142 421,1 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 24 675 153,1 тыс. рублей, или 99,5 % общего объема безвозмездных поступлений. За 9 месяцев 2019 года годовые прогнозные назначения исполнены на 71,9 %, к уровню поступлений 9 месяцев 2018 года – на 125,5 процента.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций поступили в областной бюджет в сумме 79 202,4 тыс. рублей, или 90,8 % утвержденного годового плана.

Структура безвозмездных поступлений областного бюджета за 9 месяцев 2019 года представлена на диаграмме.



Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений занимают **дотации** – 39,4 процента. Объем полученных дотаций за 9 месяцев 2019 года составляет 9 773 388,9 тыс. рублей, или 75,0 % плановых назначений и 95,1 % к уровню аналогичного периода 2018 года.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности занимают 93,4 % общего объема дотаций, поступления в областной бюджет составили 9 124 092,9 тыс. рублей, что на 5,0 %, или на 480 215,7 тыс. рублей, ниже уровня прошлого года.

Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели за отчетный период исполнены в сумме 649 296,0 тыс. рублей, или 75,0 % утвержденного годового плана. К уровню 2018 года поступления выросли в 1,5 раза, или на 218 619,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 131 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением Правительства Российской Федерации от 30.12.2017 № 1701 «О соглашениях, которые предусматривают меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов субъектов Российской Федерации» между Министерством финансов Российской Федерации и Брянской областью, являющейся получателем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации, заключено соглашение от 13.02.2019 № 01-01-06/06-22 о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Брянской области.

Указанным соглашением предусмотрено осуществление Брянской областью мер по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов, направленных на снижение уровня дотационности, рост налоговых и

неналоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации, бюджетную консолидацию.

Губернатором Брянской области ежеквартально направляется в Министерство финансов Российской Федерации отчет об исполнении обязательств Брянской области, установленных соглашением.

Согласно отчету об исполнении обязательств Брянской области в рамках вышеуказанного соглашения за 9 месяцев 2019 года Брянской областью выполнены обязательства, предусмотренные на отчетную дату.

Объем *субсидий* составил 4 260 087,0 тыс. рублей, или 64,7 % годовых плановых назначений, к уровню аналогичного периода 2018 года объем поступивших субсидий составил 77,9 процента. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2019 года составляет 17,2 %, что на 10,6 процентного пункта ниже доли субсидий в структуре безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2018 года.

Наибольшие поступления сложились по следующим видам субсидий:

на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса – 1 449 456,4 тыс. рублей, или 34,0 % общего объема поступивших субсидий;

на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения устойчивого развития сельских территорий – 438 443,9 тыс. рублей, или 10,3 процента;

на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 421 754,7 тыс. рублей, или 9,9 процента;

на реализацию программ формирования современной городской среды – 257 854,1 тыс. рублей, или 6,1 процента;

на реализацию мероприятий по созданию новых мест в общеобразовательных организациях – 243 889,8 тыс. рублей, или 5,7 процента.

За 9 месяцев 2019 года в полном объеме годовых назначений поступили субсидии:

на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» – в сумме 8 007,3 тыс. рублей;

на реализацию региональных проектов «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» – 151 876,0 тыс. рублей;

на создание детских технопарков «Кванториум» – 72 317,4 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий по предупреждению и борьбе с социально значимыми инфекционными заболеваниями – 19 485,8 тыс. рублей;

на софинансирование расходов, возникающих при оказании гражданам Российской Федерации высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования – 9 634,2 тыс. рублей;

на поддержку творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров – 8 145,8 тыс. рублей;

на повышение продуктивности в молочном скотоводстве – 103 443,5 тыс. рублей.

В истекшем периоде 2019 года отмечен низкий уровень поступлений отдельных видов межбюджетных субсидий, что свидетельствует о необходимости осуществления расходов за счет средств федерального и областного бюджетов с учетом установленного уровня софинансирования в четвертом квартале.

Так, за 9 месяцев 2019 года отсутствуют поступления по 6 видам субсидий, общий запланированный объем на год – 422 233,6 тыс. рублей.

Менее 10 % годовых плановых назначений сложились поступления следующих субсидий:

на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования – 5,1 % в сумме 5 836,2 тыс. рублей;

на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние – 8,3 % в сумме 2 071,8 тыс. рублей.

Субвенции за отчетный период поступили в сумме 3 544 022,4 тыс. рублей, что составило 69,7 % годового плана и 97,3 % к уровню аналогичного периода 2018 года.

За 9 месяцев текущего года утвержденный план исполнен в полном объеме по следующим субвенциям:

на оснащение учреждений, выполняющих мероприятия по воспроизводству лесов, специализированной лесохозяйственной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по лесовосстановлению и лесоразведению в сумме 9 240,6 тыс. рублей;

на оснащение специализированных учреждений органов государственной власти субъектов Российской Федерации лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров – 44 224,8 тыс. рублей.

По субвенции на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка годовой утвержденный план исполнен на 150,7 %, поступления сложились в сумме 315 836,5 тыс. рублей.

Низкий уровень исполнения сложился по субвенциям на выплату государственного единовременного пособия и ежемесячной денежной компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений – 29,6 % годовых назначений, или 36,1 тыс. рублей при плане 121,9 тыс. рублей.

На долю **иных межбюджетных трансфертов** в структуре безвозмездных поступлений приходится 28,6 %, что на 27,3 процентного пункта превышает уровень 2018 года.

Кассовое исполнение сложилось в сумме 7 097 654,8 тыс. рублей, что составляет 73,7 % годовых плановых назначений и в 27 раз превышает уровень поступлений за 9 месяцев 2018 года.

Значительный рост сложился за счет поступления межбюджетных трансфертов на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе в сумме 5 644 222,1 тыс. рублей, или 79,5 % общего объема иных межбюджетных трансфертов. В 2018 году средства из федерального бюджета на данные цели поступали в областной бюджет в виде субсидий.

Значительное отклонение исполнения к уровню 9 месяцев 2018 года по субсидиям и иным межбюджетным трансфертам обусловлено изменением бюджетной классификации доходов.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций поступили в областной бюджет в сумме 21 725,9 тыс. рублей, или 29,8 процента. Сумма сложилась в результате поступления средств в сумме 21 899,1 тыс. рублей от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, и возврата остатков по обеспечению мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, сложившихся на 1 января 2019 года, в сумме 173,2 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций сложились в сумме 79 202,4 тыс. рублей, или 90,8 % утвержденного плана. Средства поступили от некоммерческой организации «Фонд развития моногородов» на строительство и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, находящихся в государственной (муниципальной) собственности, в целях реализации инвестиционных проектов, направленных на модернизацию экономики моногородов с наиболее сложным социально-экономическим положением.

Доходы **от возврата бюджетами бюджетной системы и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет**, в отчетном периоде поступили в сумме 42 663,3 тыс. рублей. Средства поступили от возврата бюджетными учреждениями – в сумме 6 512,0 тыс. рублей, от возврата автономными учреждениями – 12 890,1 тыс. рублей, от возврата иными организациями – 22 014,3 тыс. рублей.

Также в областной бюджет поступили доходы от возврата остатков межбюджетных трансфертов:

субсидий на реализацию мероприятий по содействию создания новых мест в общеобразовательных организациях из бюджетов муниципальных образований в сумме 206,2 тыс. рублей;

субсидий на поддержку государственных и муниципальных программ формирования современной городской среды из бюджетов муниципальных образований – 735,5 тыс. рублей;

субсидий на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации из бюджетов муниципальных образований – 98,4 тыс. рублей;

от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований – в сумме 206,8 тыс. рублей.

Возвращены в федеральный бюджет *остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*, в объеме 23 182,8 тыс. рублей. К уровню остатков, возвращенных в федеральный бюджет за 9 месяцев 2018 года, возврат остатков средств составил 75,5 процента.

В отчетном периоде наибольшие суммы возврата остатков сложились по следующим видам межбюджетных трансфертов:

субсидий на содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса – в сумме 4 674,0 тыс. рублей;

субвенций на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации – в сумме 3 468,2 тыс. рублей;

иных межбюджетных трансфертов на приобретение передвижных медицинских комплексов для оказания медицинской помощи жителям населенных пунктов с численностью населения до 100 человек за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – в сумме 3 767,5 тыс. рублей;

субвенций на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» в сумме 1 629,2 тыс. рублей;

межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам – в сумме 1 251,2 тыс. рублей;

субсидий на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий – в сумме 1 104,3 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части областного бюджета за 9 месяцев 2019 года приведен в приложении 1 к настоящему заключению.

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

Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 9 месяцев 2019 года осуществляли 43 администратора доходов, из них 16 территориальных органов федеральных органов власти и 27 органов государственной власти Брянской области. Сведения о поступлении налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2019 года в разрезе администраторов представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 9 месяцев 2019 года составил 20 935 525,3 тыс. рублей, или 72,6 % годового плана, в том числе администрируемых:

территориальными органами федеральных органов власти – 20 561 452,0 тыс. рублей (98,2 % общего объема), исполнение годового плана составило 72,5 процента;

органами государственной власти Брянской области – 374 073,3 тыс. рублей (1,8 % общего объема), исполнение годового плана составило 82,2 процента.

К уровню 9 месяцев прошлого года отмечается рост доходов, администрируемых территориальными органами федеральных органов власти на 8,8 процента, доходы, администрируемые органами государственной власти Брянской области, снизились на 17,0 процента.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой (82,3 %) и Федеральным казначейством (13,9 процента). Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 3,8 % общего объема доходов, поступивших в областной бюджет за 9 месяцев 2019 года, из них управление Министерства внутренних дел России по Брянской области – 1,5 %, управление лесами Брянской области – 0,7 %, управление имущественных отношений Брянской области – 0,7 %, Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии – 0,4 %, управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области – 0,1 %, Федеральная служба по надзору в сфере природопользования – 0,1 %, департамент сельского хозяйства Брянской области – 0,1 процента. Доля налоговых и неналоговых доходов, администрируемых остальными администраторами, составила 0,2 процента.

Поступление в областной бюджет доходов, администрируемых Федеральной налоговой службой, составило 17 233 835,0 тыс. рублей, или 71,6 % годового объема. Доходы областного бюджета, администрируемые Федеральным казначейством, поступили в объеме 2 900 766,8 тыс. рублей, или 78,1 % годового плана.

Среди территориальных органов федеральных органов власти следует отметить перевыполнение годового плана по доходам, администрируемым Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека и Федеральной службой по надзору в сфере транспорта – в 1,9 раза, Федеральной антимонопольной службой – на 10,5 %, министерством юстиции Российской Федерации – на 2,4 процента. В полном объеме годового плана поступили доходы, администрируемые Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций.

При отсутствии утвержденного годового плана по доходам, администрируемым Генеральной прокуратурой Российской Федерации, в анализируемом периоде по указанному администратору сложились поступления доходов в сумме 84,1 тыс. рублей.

Низкий процент исполнения администрируемых доходов сложился по Федеральной службе судебных приставов – 41,8 % и Федеральному агентству лесного хозяйства – 57,1 % от годового плана.

Среди органов государственной власти Брянской области исполнение на 100,0 % плановых назначений сложилось по департаменту финансов Брянской области. Перевыполнение годовых прогнозных показателей сложилось

по 6 администраторам доходов. Наибольшее перевыполнение сложилось по управлению ветеринарии Брянской области – поступления в сумме 120,7 тыс. рублей в 8,0 раза превысили плановый объем, по управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области плановый объем превышен в 2,9 раза, поступления составили 1 961,7 тыс. рублей, по департаменту культуры Брянской области плановый объем превышен в 2 раза, поступления сложились в сумме 1 405,1 тыс. рублей (перевыполнение сложилось за счет прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов Российской Федерации, прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации, прочих неналоговых доходов).

Исполнение доходов составило от 62,8 % до 99,3 % по 7 администраторам доходов – органам государственной власти Брянской области. При отсутствии прогнозных назначений на 2019 год по 4 администраторам – органам государственной власти Брянской области поступили доходы в общей сумме 305,8 тыс. рублей, что составляет 0,001 % общего объема мобилизованных доходов.

По управлению мировой юстиции Брянской области произведен возврат средств в сумме 6,6 тыс. рублей.

В абсолютном выражении наибольшие объемы администрируемых поступлений отмечены по управлению лесами Брянской области – 146 424,1 тыс. рублей (92,8 % от плана) и управлению имущественных отношений Брянской области – 137 724,9 тыс. рублей (80,7 % от плана).

По сравнению с поступлениями за 9 месяцев 2018 года налоговые и неналоговые доходы, администрируемые территориальными органами федеральных органов власти, выросли на 1 661 809,1 тыс. рублей, или на 8,8 %, из них администрируемые Федеральной налоговой службой – на 1 020 163,9 тыс. рублей, или на 6,3 %, Федеральным казначейством – на 617 012,6 тыс. рублей, или на 27,0 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление доходов, администрируемых органами государственной власти Брянской области, снизилось на 76 878,8 тыс. рублей, или на 17,0 процента. Наибольшее снижение в процентном соотношении отмечено по департаменту экономического развития Брянской области – 2,8 % к уровню 9 месяцев 2019 года и администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области – 4,7 процента. По департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области темп к уровню прошлого года составил 3,6 %, при этом плановые значения данному администратору не установлены.

Всего снижение поступлений к уровню 9 месяцев 2018 года отмечено по 21 администратору, из них 4 территориальных органа федеральных органов власти и 17 органов государственной власти Брянской области.

Рост поступлений к соответствующему уровню прошлого года обеспечен 21 администратором доходов областного бюджета, из них 12 территориальных

органов федеральных органов власти и 9 органов государственной власти Брянской области.

За 9 месяцев 2019 года случаев отсутствия фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов при наличии утвержденных законом о бюджете объемов, не отмечено.

Главными распорядителями социальной сферы, осуществляющими администрирование доходных источников в части налоговых и неналоговых доходов, за 9 месяцев 2019 года обеспечено поступление средств в размере 18 360,5 тыс. рублей, или 77,7 % утвержденных значений.

Наименование администраторов доходов	Прогноз доходов на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года, тыс. рублей	% исполнения
Департамент здравоохранения Брянской области	7 226,0	5 909,0	81,8
Департамент культуры Брянской области	700,0	1 405,1	200,7
Департамент образования и науки Брянской области	1 513,0	2 774,1	183,4
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	13 500,0	6 295,6	46,6
Управление физической культуры и спорта Брянской области	30,0	15,0	50,0
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	673,0	1 961,7	291,5
ИТОГО:	23 642,0	18 360,5	77,7

Наибольший удельный вес в общем объеме поступивших налоговых и неналоговых доходов, приходящихся на социальную сферу, составляют доходы, администрируемые департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области и департаментом здравоохранения Брянской области – 34,3 % и 32,2 % соответственно.

По трем администраторам налоговых и неналоговых доходов по итогам 9 месяцев 2019 года исполнение составило свыше 100,0 %, в том числе:

по управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – 291,5 %, что в основном связано с поступлением выше планового уровня прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации (утверждено – 636,0 тыс. рублей, исполнено – 1 718,0 тыс. рублей);

по департаменту культуры Брянской области исполнение составило 200,7 % запланированных объемов, что в основном связано с поступлением выше планового уровня прочих доходов от оказания платных услуг (работ)

получателями средств бюджетов субъектов Российской Федерации (утверждено – 700,0 тыс. рублей, исполнено – 1 401,4 тыс. рублей);

по департаменту образования и науки Брянской области исполнение составило 183,4 % запланированных объемов, что в основном связано с поступлением выше планового уровня государственной пошлины за действия органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, связанные с государственной аккредитацией образовательных учреждений, осуществляемые в пределах переданных полномочий Российской Федерации в области образования (утверждено – 895,0 тыс. рублей, исполнено – 2 414,0 тыс. рублей).

По департаменту здравоохранения Брянской области, управлению физической культуры и спорта Брянской области и по департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области исполнение составило 81,8 %, 50,0 % и 46,6 % соответственно.

Средний процент исполнения по налоговым и неналоговым доходам областного бюджета за 9 месяцев 2019 года составил 72,6 процента. В отчетном периоде отмечено неравномерное исполнение годового прогноза поступлений администрируемых доходов отдельными администраторами доходов федерального и регионального уровня: по 15 администраторам доходов исполнение сложилось ниже среднего уровня, 10 администраторов обеспечили поступление доходов выше среднего уровня, на уровне 100,0 % годового плана сложилось исполнение по 2 администраторам, по 10 администраторам доходов поступления превысили годовой объем. При отсутствии прогнозных назначений на 2019 год поступили доходы по 6 администраторам доходов областного бюджета.

Контрольно-счетная палата отмечает необходимость активизации работы главных администраторов доходов по обеспечению зачисления в областной бюджет налоговых и неналоговых доходов не ниже планируемых объемов.

Администрирование безвозмездных поступлений осуществляли 17 администраторов доходов. Информация по безвозмездным поступлениям в областной бюджет за 9 месяцев 2019 года в разрезе администраторов представлена в следующей таблице.

Наименование администраторов доходов областного бюджета	Прогноз доходов на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года, тыс. рублей	% исполнения	Уд. вес, %	Темп роста, %
(803) Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	16 500,0	14 799,9	89,7	0,1	163,0
(808) Департамент природных ресурсов и экологии Брянской области	61 034,5	2 950,0	4,8	0,0	786,9
(811) Департамент внутренней политики Брянской области	1 856,7	1 006,7	54,2	0,0	93,7

Наименование администраторов доходов областного бюджета	Прогноз доходов на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года, тыс. рублей	% исполнения	Уд. вес, %	Темп роста, %
(812) Департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области	504 794,3	289 009,8	57,3	1,2	508,0
(814) Департамент здравоохранения Брянской области	1 512 094,1	1 228 994,0	81,3	5,0	205,5
(815) Департамент культуры Брянской области	80 099,5	80 972,5	101,1	0,3	172,7
(816) Департамент образования и науки Брянской области	952 746,3	523 879,9	55,0	2,1	217,8
(817) Департамент сельского хозяйства Брянской области	9 856 480,3	7 455 452,4	75,6	30,1	174,0
(818) Департамент финансов Брянской области	13 157 894,3	9 861 819,1	74,9	39,8	95,3
(819) Департамент строительства Брянской области	1 719 217,0	1 025 415,2	59,6	4,1	231,6
(821) Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	4 557 317,9	3 153 271,7	69,2	12,7	99,7
(825) Управление физической культуры и спорта Брянской области	864 248,5	285 368,2	33,0	1,2	407,4
(832) Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	437 779,6	333 483,2	76,2	1,3	171,4
(836) Управление лесами Брянской области	378 575,2	252 891,1	66,8	1,0	141,7
(837) Департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области	0,0	6 457,2		0,0	-
(840) Департамент экономического развития Брянской области	353 976,8	257 791,7	72,8	1,0	в 38 раз
(842) Департамент региональной безопасности Брянской области	29 954,4	21 999,3	73,4	0,1	103,1
ИТОГО:	34 484 569,4	24 795 561,9	71,9	100,0	126,2

За 9 месяцев 2019 года утвержденный годовой план по администрированию безвозмездных поступлений исполнен на 71,9 процента. В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес – 39,8 % составляют поступления, администрируемые департаментом финансов Брянской области – в сумме 9 861 819,1 тыс. рублей, департаментом сельского хозяйства Брянской области – 30,1 % в сумме 7 455 452,4 тыс. рублей, департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 12,7 % в сумме 3 153 271,7 тыс. рублей.

Основную долю безвозмездных поступлений по департаменту финансов Брянской области занимают дотации бюджетам субъектов Российской

Федерации в сумме 9 773 388,9 тыс. рублей (99,1 % общего объема администрируемых департаментом доходов).

По департаменту сельского хозяйства Брянской области 89,5 % поступлений приходится на межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе – 5 644 222,1 тыс. рублей, или 75,7 процента.

По департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области наибольшую долю безвозмездных поступлений в общем объеме занимают субвенции на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации, в сумме 1 366 513,9 тыс. рублей (43,3 % администрируемых доходов).

Главными распорядителями социальной сферы, осуществляющими администрирование доходных источников (департамент здравоохранения Брянской области, департамент культуры Брянской области, департамент образования и науки Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, управление физической культуры и спорта Брянской области, управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области), обеспечено поступление в областной бюджет 22,6 % общего объема доходов в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов – за 9 месяцев 2019 года поступило 5 605 969,5 тыс. рублей, что соответствует 66,7 % годовых прогнозных поступлений.

За 9 месяцев 2019 года утвержденный годовой план по администрированию безвозмездных поступлений выполнен в полном объеме по департаменту культуры Брянской области, исполнение сложилось в сумме 80 972,5 тыс. рублей и составило 101,1 процента. Высокий процент исполнения сложился по всем администрируемым источникам, перевыполнение годовых назначений сложилось в основном за счет внепланового возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 12 563,9 тыс. рублей.

Выше 75,0 % исполнение сложилось по четырем администраторам – администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области (89,7 %), департаменту здравоохранения Брянской области (81,3 %), управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области (76,2 %).

По большинству администраторов доходов (8 администраторов) – департаменту внутренней политики Брянской области, департаменту образования и науки Брянской области, департаменту ТЭК и ЖКХ Брянской области, департаменту строительства Брянской области, департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области, управлению лесами Брянской области, департаменту экономического развития Брянской области, департаменту региональной безопасности Брянской области и департаменту финансов Брянской области исполнение по безвозмездным поступлениям составило от 54,2 % до 74,9 % соответственно.

Низкий процент исполнения сложился по департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области – 4,8 % (при плане 61 034,5 тыс. рублей исполнение составило 2 950,0 тыс. рублей) и управлению физической культуры и спорта Брянской области – 33,0 % (при плане 864 248,5 тыс. рублей исполнение составило 285 368,2 тыс. рублей).

Фактическое поступление средств в сумме 6 457,2 тыс. рублей при отсутствии плановых объемов сложилось по департаменту промышленности, транспорта и связи Брянской области. Средства поступили от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет.

Отсутствия фактических поступлений субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов при наличии утвержденных законом о бюджете объемов не отмечено.

Темп роста безвозмездных поступлений к соответствующему периоду 2018 года составил 126,2 процента. Рост поступлений сложился по всем администраторам, кроме департамента внутренней политики Брянской области (93,7 %), департамента финансов Брянской области (95,3 %), департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области (99,7 процента).

Наибольшее увеличение в процентном отношении сложилось по департаменту экономического развития Брянской области – в 38 раз, департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области – в 7,9 раза, департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – в 5,1 раза.

Контрольно-счетная палата Брянской области отмечает необходимость активизации работы главных администраторов доходов по обеспечению зачисления в областной бюджет доходов в формате безвозмездных поступлений в прогнозируемых объемах.

4. Анализ исполнения расходов областного бюджета

Объем расходов областного бюджета на 2019 год, утвержденный Законом Брянской области от 12.12.2018 № 107-3 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (ред. от 20.08.2019), составляет 65 339 855,5 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью на 1 октября 2019 года, составил 65 611 949,3 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных законодательно на 272 093,8 тыс. рублей (0,4 %). Отклонение показателей обусловлено применением статей 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 11 Закона Брянской области от 12.12.2018 № 107-3 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в связи с поступлением средств федерального бюджета.

Исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2019 года составило 43 049 405,2 тыс. рублей, что соответствует 65,6 % объемов уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 23,1 процента.

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

(тыс. рублей)

Наименование	Раздел	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2018 года	Утверждено уточненной бюджетной росписью на 2019 год	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года	% исполнения	Темп роста %
Общегосударственные вопросы	01	829 422,5	1 685 977,4	1 062 205,4	63,0	128,1
Национальная оборона	02	53 598,3	94 672,1	61 599,3	65,1	114,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	376 541,4	593 194,9	341 687,7	57,6	90,7
Национальная экономика	04	8 796 766,4	20 166 603,6	13 305 729,6	66,0	151,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	289 112,3	1 624 543,1	658 524,1	40,5	227,8
Охрана окружающей среды	06	11 542,1	101 542,4	33 896,4	33,4	293,7
Образование	07	7 915 268,9	13 041 014,9	8 892 291,8	68,2	112,3
Культура, кинематография	08	401 986,5	938 478,9	594 763,7	63,4	148,0
Здравоохранение	09	2 635 976,0	5 696 293,9	4 106 690,6	72,1	155,8
Социальная политика	10	10 660 346,5	15 806 790,2	10 880 806,2	68,8	102,1
Физическая культура и спорт	11	476 747,3	2 096 796,1	643 063,5	30,7	134,9
Средства массовой информации	12	68 607,0	139 375,6	94 791,6	68,0	138,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	134 673,7	72 242,8	47 670,8	66,0	35,4
Межбюджетные трансферты	14	2 317 537,7	3 554 423,4	2 325 684,5	65,4	100,4
ИТОГО:		34 968 126,6	65 611 949,3	43 049 405,2	65,6	123,1

Исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2019 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. Наиболее значительные объемы расходов областного бюджета приходятся на 3 направления: 04 «Национальная экономика» – 30,9 %, или 13 305 729,6 тыс. рублей, 10 «Социальная политика» – 25,3 %, или 10 880 806,2 тыс. рублей и 07 «Образование» – 20,7 %, или 8 892 291,8 тыс. рублей.

От 30,0 % до 50 % утвержденных назначений составило исполнение по 3 разделам, от 50,0 % до 70,0 % по 10 разделам, свыше 70,0 % – по 1 разделу.

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 11 «Физическая культура и спорт», при утвержденном объеме 2 096 796,1 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 643 063,5 тыс. рублей, что соответствует 30,7 процента.

Низкий процент исполнения сложился по разделу 06 «Охрана окружающей среды», при запланированном объеме 101 542,4 тыс. рублей, исполнение составило 33 896,4 тыс. рублей, или 33,4 %, что обусловлено отсутствием кассовых расходов по подразделам 06 01 «Экологический контроль» и 06 04 «Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды».

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» утверждено 1 624 543,1 тыс. рублей, исполнение расходов составило 658 524,1 тыс. рублей, или 40,5 % утвержденных бюджетных ассигнований.

Максимальный процент исполнения расходов отмечен по разделу 09 «Здравоохранение» – 72,1 %, что соответствует 4 106 690,6 тыс. рублей.

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

Проведенный анализ исполнения расходов областного бюджета по подразделам классификации расходов показал, что кассовое исполнение отсутствует по 3 подразделам:

по подразделу 01 11 «Резервные фонды» бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Брянской области и резервного фонда Брянской области в отчетном периоде не расходовались (годовой объем расходов составляет 70 000,0 тыс. рублей);

по подразделу 06 01 «Экологический контроль» на проведение исследований атмосферного воздуха, промышленных выбросов и сбросов, воды, почвы при осуществлении государственного экологического контроля объектов областного значения предусмотрено 500,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке исполнение мероприятий запланировано на 4 квартал текущего года;

по подразделу 06 04 «Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды» по мероприятию «Комплексное экологическое обследование территорий памятников природы Брянской области с целью установления их охранных зон» запланированы расходы в объеме 1 000,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке исполнение мероприятия запланировано на 4 квартал текущего года;

Наиболее значительные отклонения расходов на 01.10.2019 года от среднего уровня исполнения расходов областного бюджета приведены в следующей таблице.

Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% испол- нения к утверж- денным расходам	Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% испол- нения к утверж- денным расходам
<i>Наиболее низкий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований</i>			<i>Наиболее высокий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований</i>		
04 10	Связь и информатика	7,1	06 03	Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	100,0
14 03	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	17,6	01 07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	93,3
04 08	Транспорт	21,6	04 04	Воспроизводство минерально-сырьевой базы	90,0
11 02	Массовый спорт	25,7	09 04	Скорая медицинская помощь	80,5
05 05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	27,7	09 09	Другие вопросы в области здравоохранения	80,0
04 11	Прикладные научные исследования в области национальной экономики	30,0	09 05	Санаторно-оздоровительная помощь	79,1

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** за 9 месяцев 2019 года исполнение расходов составило 1 062 205,4 тыс. рублей, или 63,0 % утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 2,5 процента. К соответствующему периоду 2018 года расходы увеличились на 28,1 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 59,7 % по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» до 93,3 % по подразделу 01 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов».

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 23 287,8 тыс. рублей, что соответствует 64,7 % от утвержденного объема межбюджетных трансфертов и 2,2 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2019 года составили 61 599,3 тыс. рублей, или 65,1 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2018 года расходы увеличились на 14,9 процента. Удельный вес

расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составил 0,1 процента.

По подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» расходы составили 22 115,1 тыс. рублей, или 73,9 % уточненного плана. Средства по указанному подразделу в формате субвенций переданы в бюджеты муниципальных образований и составили 35,9 % общего объема расходов раздела.

По подразделу 02 04 «Мобилизационная подготовка экономики» расходы исполнены в сумме 39 484,2 тыс. рублей, или 61,0 % к утвержденным назначениям

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2019 года составили 341 687,7 тыс. рублей, или 57,6 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2019 год. К аналогичному периоду 2018 года снижение сложилось на 9,3 процента.

Удельный вес расходов в структуре расходов областного бюджета составил 0,8 процента.

По подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на мероприятие «Повышение уровня общественной безопасности, правопорядка и безопасности среды обитания» предусмотрено 67 709,7 тыс. рублей, кассовый расход составил 26 396,2 тыс. рублей, или 39,0 процента. Согласно пояснительной записке реализация мероприятия запланирована на 4 квартал 2019 года.

Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделу 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности», объем которых за 9 месяцев 2019 года составил 236 866,9 тыс. рублей, или 69,3 процента.

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

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы исполнены в объеме 13 305 729,6 тыс. рублей, что соответствует 66,0 % утвержденных объемов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 30,9 процентов. В целом по разделу отмечено увеличение объема расходов к аналогичному периоду 2018 года на 51,3 процента.

Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы подраздела 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» – 60,6 процента.

Низкий процент исполнения отмечен по 2 подразделам:

по подразделу 04 08 «Транспорт» при запланированном объеме 1 533 230,0 тыс. рублей исполнение составило 330 843,7 тыс. рублей, или 21,6 %. В рамках подраздела предусмотрены средства областного бюджета на приобретение автомобильного транспорта общего пользования в сумме 900 000,0 тыс. рублей, кассовое исполнение отсутствует. Согласно пояснительной записке исполнение расходов планируется в 4 квартале текущего года по факту поставки автобусов;

по подразделу 04 10 «Связь и информатика» на создание и развитие ситуационного центра Губернатора Брянской области и Правительства

Брянской области запланировано 70 000,0 тыс. рублей, кассовые расходы составили 20,0 тыс. рублей (0,03 %), на развитие информационного общества и инфраструктуры электронного правительства утверждено 32 762,2 тыс. рублей, кассовые расходы – 7 235,8 тыс. рублей (22,1 %). Согласно пояснительной записке расходы будут исполнены в 4 квартале текущего года.

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, в расходах раздела составил 1 599 177,9 тыс. рублей, что соответствует 46,0 % от утвержденного объема межбюджетных трансфертов и 12,0 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2019 года составили 658 524,1 тыс. рублей, или 40,5 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2019 год. К аналогичному периоду 2018 года расходы увеличились в 2,3 раза. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 1,5 процента.

Отмечен низкий процент исполнения расходов по следующим подразделам:

по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» при утвержденном объеме 1 024 088,5 тыс. рублей расходы за 9 месяцев 2019 года составили 312 106,4 тыс. рублей, или 30,5 процента. В рамках данного подраздела запланированы бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений государственной и муниципальной собственности в сумме 1 012 088,5 тыс. рублей, кассовые расходы составили 305 686,5 тыс. рублей, или 30,2 процента. Согласно пояснительной записке исполнение расходов планируется в 4 квартале текущего года;

по подразделу 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» при плановом объеме 98 566,6 тыс. рублей кассовые расходы составили 27 338,8 тыс. рублей, или 27,7 процента. В рамках регионального проекта «Чистая вода» на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения запланировано 59 194,5 тыс. рублей, кассовое исполнение отсутствует. Согласно пояснительной записке исполнение расходов планируется в 4 квартале текущего года.

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 426 279,2 тыс. рублей, что соответствует 36,7 % от утвержденного объема межбюджетных трансфертов и 64,7 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2019 года составили 33 896,4 тыс. рублей, или 33,4 % объема расходов, предусмотренного уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2018 года расходы увеличились в 2,9 раза. Доля расходов раздела в общем объеме расходов областного бюджета составила 0,1 процента.

Низкий процент исполнения по разделу объясняется отсутствием кассовых расходов по следующим подразделам:

по подразделу 06 01 «Экологический контроль» на проведение исследований атмосферного воздуха, промышленных выбросов и сбросов, воды, почвы при осуществлении государственного экологического контроля объектов областного значения предусмотрено 500,0 тыс. рублей, кассовое исполнение отсутствует. Согласно пояснительной записке исполнение мероприятий запланировано на 4 квартал текущего года;

по подразделу 06 04 «Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды» на комплексное экологическое обследование территорий памятников природы Брянской области с целью установления их охранных зон запланированы бюджетные ассигнования в сумме 1 000,0 тыс. рублей, кассовое исполнение отсутствует. Согласно пояснительной записке на проведение указанных работ заключен государственный контракт с ФГБОУ ВО «БГИТУ».

По подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» расходы исполнены на 33,8 % (33 844,5 тыс. рублей). По данному подразделу в рамках реализации регионального проекта «Чистая страна» на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде запланированы бюджетные ассигнования в объеме 51 347,9 тыс. рублей, в рамках реализации регионального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» на мероприятия по охране окружающей среды – 8 600,0 тыс. рублей, кассовые расходы отсутствуют. Согласно пояснительной записке исполнение мероприятий запланировано на 4 квартал текущего года.

Объем межбюджетных трансфертов в бюджеты муниципальных образований составил 21 744,9 тыс. рублей, что соответствует 29,3 % от утвержденного объема межбюджетных трансфертов и 64,2 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **07 «Образование»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2019 года составили 8 892 291,8 тыс. рублей, или 68,2 % объема расходов, предусмотренного уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов областного бюджета составила 20,7 процента. К аналогичному периоду 2018 года расходы составили 112,3 процента.

В разрезе подразделов процент исполнения варьирует от 53,6 % по подразделу 07 03 «Дополнительное образование детей» до 76,4 % по подразделу 07 04 «Среднее профессиональное образование».

Низкий процент исполнения (53,6 %) по подразделу 07 03 «Дополнительное образование детей» объясняется тем, что в рамках подраздела запланированы бюджетные ассигнования на реконструкцию здания для создания центра по работе с одаренными детьми в Бежицком районе города Брянска в объеме 50 000,0 тыс. рублей, кассовые расходы составили 805,3 тыс. рублей, или 1,6 процента. Согласно пояснительной записке исполнение расходов будет обеспечено в 4 квартале текущего года.

В рамках исполнения расходов по разделу 07 «Образование» в бюджеты других уровней в отчетном периоде переданы средства в объеме

6 571 400,0 тыс. рублей, что соответствует 67,6 % от утвержденного объема межбюджетных трансфертов и 73,9 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2019 год расходы областного бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 938 478,9 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев составило 594 763,7 тыс. рублей, или 63,4 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 1,4 %, темп роста к аналогичному периоду прошлого года 148,0 процента.

По подразделу 08 01 «Культура» расходы составили 568 398,9 тыс. рублей, или 63,1 процента. По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение составило 26 364,8 тыс. рублей, или 70,7 % от плановых назначений.

Объем межбюджетных трансфертов за 9 месяцев составил 92 507,4 тыс. рублей, что соответствует 64,6 % от утвержденного объема межбюджетных трансфертов и 15,6 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **09 «Здравоохранение»** исполнение расходов за 9 месяцев текущего года составило 4 106 690,6 тыс. рублей, или 72,1 % годовых назначений. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 9,5 процента. К аналогичному периоду прошлого года расходы составили 155,8 процента.

В разрезе подразделов исполнение варьирует от 67,8 % по подразделу 09 02 «Амбулаторная помощь» до 80,5 % по подразделу 09 04 «Скорая медицинская помощь».

На реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем медицинских работников (врачей) государственных учреждений здравоохранения Брянской области» утверждено 356 129,9 тыс. рублей, кассовые расходы составили 155 664,7 тыс. рублей, или 43,7 процента. Согласно пояснительной записке освоение средств запланировано на 4 квартал 2019 года.

Общий объем капитальных вложений на строительство и реконструкцию объектов здравоохранения запланирован в сумме 1 049 792,7 тыс. рублей, кассовый расход составил 337 051,3 тыс. рублей, или 32,1 процента. Согласно пояснительной записке освоение средств запланировано на 4 квартал текущего года.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы областного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 10 880 806,2 тыс. рублей, или 68,8 % утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 25,3 процента. К соответствующему уровню 2018 года расходы составили 102,1 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 62,8 % по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» до 76,1 % по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение».

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, составил 505 286,5 тыс. рублей, что соответствует 48,5 %

от утвержденного объема межбюджетных трансфертов и 4,6 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 643 063,5 тыс. рублей, или 30,7 % утвержденных бюджетных ассигнований. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 1,5 процента. К аналогичному периоду 2018 года темп роста составил 134,9 процентов.

По подразделу 11 01 «Физическая культура» на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности утвержденный объем расходов составляет 406 523,9 тыс. рублей и предназначен для обеспечения строительства и реконструкции 7 объектов, расположенных в муниципальных образованиях. Объем кассовых расходов за 9 месяцев 2019 года составил 14 460,7 тыс. рублей, что составляет 3,6 % утвержденных ассигнований. Согласно пояснительной записке бюджетные ассигнования будут освоены до конца текущего года.

В рамках подраздела 11 02 «Массовый спорт» расходы в формате капитальных вложений на 2019 год утверждены в сумме 1 076 015,2 тыс. рублей, в том числе: бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности – 821 015,2 тыс. рублей (реконструкция, создание и модернизация 4 объектов спортивной инфраструктуры), софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности – 255 000,0 тыс. рублей (строительство и реконструкция 5 объектов муниципальной собственности). Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года составило 247 169,2 тыс. рублей, или 23,0 процента. Согласно пояснительной записке освоение средств планируется в 4 квартале текущего года.

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, составил 103 007,8 тыс. рублей, что соответствует 12,9 % от утвержденного объема межбюджетных трансфертов и 16,0 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **12 «Средства массовой информации»** расходы областного бюджета за 9 месяцев 2019 года составили 94 791,6 тыс. рублей, или 68,0 % к утвержденному объему. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года составил 138,2 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов составила 0,2 процента.

По подразделу 12 01 «Телевидение и радиовещание» расходы сложились в объеме 20 881,6 тыс. рублей, или 70,5 % уточненного плана.

По подразделу 12 02 «Периодическая печать и издательства» расходы составили 50 038,4 тыс. рублей, или 65,2 % уточненного плана.

По подразделу 12 04 «Другие вопросы в области средств массовой информации» исполнение составило 23 871,6 тыс. рублей, или 72,4 процента.

По разделу **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** за 9 месяцев 2019 года расходы исполнены в сумме 47 670,8 тыс. рублей, что соответствует 66,0 % плановых назначений.

Удельный вес расходов в общем объеме расходов областного бюджета составил 0,1 процента. Снижение расходов к соответствующему периоду

прошлого года составило 64,6 %, что связано с досрочным погашением кредитов коммерческих банков за счет собственных средств областного бюджета.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** за 9 месяцев 2019 года бюджетные расходы исполнены в объеме 2 325 684,5 тыс. рублей, или 65,4 % годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре областного бюджета составляет 5,4 процента.

Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года увеличился на 0,4 процента. Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 17,6 % по подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» до 75,3 % по подразделу 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований».

По подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» на реализацию программ (проектов) инициативного бюджетирования утвержденный объем составляет 100 000,0 тыс. рублей, кассовые расходы составили 9 458,8 тыс. рублей (9,5 %), на приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса в областном бюджете предусмотрено 160 000,0 тыс. рублей, кассовые расходы составили 22 833,9 тыс. рублей (14,3 %). Согласно пояснительной записке исполнение мероприятий запланировано на 4 квартал текущего года.

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

Приложение № 11 Закона Брянской области от 12.12.2018 № 107-3 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 год» (в ред. от 20.08.2019 № 81-3) сформировано в программной структуре расходов на основе 21 государственной программы (далее – госпрограммы).

Общий объем финансирования госпрограмм в соответствии с законом об областном бюджете на 2019 год утвержден в сумме 64 800 034,4 тыс. рублей, со сводной бюджетной росписью – 65 154 065,1 тыс. рублей, что составляет 99,3 % от утвержденного сводной бюджетной росписью общего объема расходов областного бюджета.

Расходы областного бюджета на реализацию госпрограмм по состоянию на 1 октября 2019 года исполнены в сумме 42 745 958,8 тыс. рублей, или 65,6 % показателя сводной бюджетной росписи.

По состоянию на 1 октября 2019 года в объемах, превышающих 65,6 % (средний процент исполнения) исполнены расходы по 10 госпрограммам. Наибольший процент исполнения сложился по таким госпрограммам, как «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» – 74,0 % от общего объема финансирования, предусмотренного на реализацию госпрограммы, «Развитие здравоохранения Брянской области» – 73,2 %, «Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-

трудовых отношений и охраны труда в Брянской области» – 73,2 %, «Доступная среда Брянской области» – 72,7 % соответственно. Низкий процент исполнения отмечен по 2 госпрограммам: «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» – 17,7 %, «Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области» – 20,1 процента.

По состоянию на 1 октября 2019 года в областном бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 32 региональных проектов с объемом финансирования 7 108 124,4 тыс. рублей.

Информация об уровне исполнения расходов по региональным проектам за 9 месяцев 2019 года представлена в таблице.

Наименование регионального проекта		Утверждено на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года, тыс. рублей	% исполнения
Дорожная сеть	R1	1 223 045,4	828 390,7	67,7
Общественные меры развития дорожного хозяйства	R2	28 000,0	26 396,2	94,3
Безопасность дорожного движения	R3	21 138,9	16 000,6	75,7
Чистая страна	G1	51 347,9	0,0	0,0
Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами	G2	8 600,0	0,0	0,0
Чистая вода	G5	59 194,5	0,0	0,0
Сохранение лесов	GA	98 287,6	61 320,2	62,4
Жилье	F1	165 610,3	0,0	0,0
Формирование комфортной городской среды	F2	376 964,2	260 458,7	69,1
Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда	F3	73 734,5	22 120,3	30,0
Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи	N1	78 866,1	50 511,3	64,0
Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями	N2	157 730,3	157 730,3	100,0
Борьба с онкологическими заболеваниями	N3	322 732,1	322 732,1	100,0
Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям	N4	163 629,4	163 629,4	100,0
Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами	N5	367 987,9	157 234,3	42,7
Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)	N7	158 336,0	158 336,0	100,0
Старшее поколение	P3	68 047,0	48 345,7	71,0
Культурная среда	A1	141 126,6	86 131,4	61,0
Творческие люди	A2	3 299,0	2 999,0	90,9

Наименование регионального проекта		Утверждено на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года, тыс. рублей	% исполнения
Цифровая культура	A3	6 580,0	6 580,0	100,0
Современная школа	E1	496 493,4	272 168,3	54,8
Успех каждого ребенка	E2	96 204,3	89 326,5	92,9
Поддержка семей, имеющих детей	E3	160,2	0,0	0,0
Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)	E6	13 120,0	13 120,0	100,0
Социальная активность	E8	2 000,0	374,0	18,7
Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет	P2	613 280,6	236 123,8	38,5
Финансовая поддержка семей при рождении детей	P1	1 062 493,3	823 522,5	77,5
Спорт – норма жизни	P5	941 207,1	314 076,7	33,4
Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию	I4	84 325,3	81 236,7	96,3
Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства	I5	178 115,7	94 409,8	53,0
Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации	I7	36 669,3	21 000,0	57,3
Популяризация предпринимательства	I8	9 797,5	1 000,0	10,2
Итого:	32	7 108 124,4	4 315 274,5	60,7

Расходы областного бюджета на реализацию региональных проектов по состоянию на 1 октября 2019 года исполнены в сумме 4 315 274,5 тыс. рублей, что составляет 60,7 % показателя сводной бюджетной росписи. За 9 месяцев 2019 года исполнение расходов осуществлялось по 27 региональным проектам, из них по 6 региональным проектам расходы исполнены на 100,0 процента.

Проведенным анализом исполнения расходов областного бюджета за 9 месяцев 2019 года в разрезе государственных программ отмечено следующее.

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.

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

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

Кассовые расходы на реализацию мероприятий государственной программы за 9 месяцев 2019 года составили 423 577,9 тыс. рублей, или 58,1 % годовых плановых назначений.

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 2019 года по мероприятиям государственной программы и подпрограммам представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года, тыс. рублей	% исполнения
Укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность государственных органов, общественных формирований и населения	66 294,3	39 523,8	59,6
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	416 344,8	261 675,9	62,9
Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	99,4	99,4	100,0
Выполнение мероприятий по гражданской обороне	400,0	400,0	100,0
Обеспечение первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	29 937,7	22 115,1	73,9
Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на региональный уровень полномочия	423,9	192,9	45,5
Подпрограмма «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Брянской области, повышение безопасности дорожного движения», в том числе:	215 101,8	99 570,8	46,3
Региональный проект «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»	28 000,0	26 396,2	94,3
Региональный проект «Безопасность дорожного движения»	21 138,9	16 000,6	75,7
Итого:	728 601,9	423 577,9	58,1

В объеме уточненных бюджетных назначений исполнены расходы на мероприятия государственной программы «Выполнение мероприятий по гражданской обороне» и «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера». Кассовое исполнение расходов сложилось в сумме 400,0 тыс. рублей и 99,4 тыс. рублей соответственно, или 100,0 % годовых назначений. Расходы направлены на обеспечение 100 % оповещения населения области об угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций посредством реализации мероприятий по реконструкции региональной автоматизированной системы централизованного оповещения Брянской области, внедрение современных информационных телекоммуникационных технологий в систему оповещения населения Брянской области и на финансовое обеспечение центра обработки вызовов экстренных оперативных служб по единому номеру «112».

По мероприятию «Обеспечение первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» за 9 месяцев 2019 года бюджетам муниципальных образований направлено субвенций в сумме 22 115,1 тыс. рублей, или 73,9 % плановых назначений.

Расходы на мероприятия по укреплению общественного порядка и общественной безопасности, вовлечению в эту деятельность государственных органов, общественных формирований и населения исполнены в сумме 39 523,8 тыс. рублей, или 59,6 % годового плана. Наибольшую долю в рамках указанного мероприятия (96,4 %) составляют расходы департамента региональной безопасности Брянской области – 38 116,4 тыс. рублей, исполнение составило 59,1 % годового плана, в том числе профинансированы расходы на содержание департамента региональной безопасности Брянской области в сумме 12 235,0 тыс. рублей (57,0 %), противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в сумме 548,1 тыс. рублей (40,6 %), профилактику безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организацию деятельности административных комиссий и определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, в сумме 23 094,8 тыс. рублей (65,0 %), совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью в сумме 2 238,5 тыс. рублей (36,7 % плановых бюджетных назначений).

На реализацию мероприятия по укреплению пожарной безопасности в населенных пунктах Брянской области, проведению аварийно-спасательных и других неотложных работ, подготовке населения, органов управления РСЧС в области гражданской обороны, защите от чрезвычайных ситуаций направлено 261 675,9 тыс. рублей, или 62,9 % годовых бюджетных назначений. В рамках мероприятия отражены расходы по предоставлению субсидий на выполнение государственного задания ГБУ дополнительного профессионального образования и повышения квалификации «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Брянской области» в сумме 4 960,1 тыс. рублей, или 69,5 % годовых бюджетных назначений, на финансовое обеспечение деятельности ГКУ Брянской области «Брянский

пожарно-спасательный центр» в сумме 256 535,9 тыс. рублей, или 62,9 % плановых назначений, а также расходы департамента строительства Брянской области в сумме 179,9 тыс. рублей на проведение проектно-изыскательных работ для строительства пожарного депо на 6 автомашин ПЧ-48 в городе Трубчевске.

На подпрограмму «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Брянской области, повышение безопасности дорожного движения» на 2019 год запланированы средства в сумме 215 101,8 тыс. рублей. За 9 месяцев текущего года кассовые расходы составили 99 570,8 тыс. рублей, или 46,3 % плановых назначений, из них 53 139,8 тыс. рублей, или 51,5 % плановых назначений, направлены на обеспечение деятельности ГКУ Брянской области «Безопасный регион».

В рамках подпрограммы запланированы ассигнования на реализацию 2 региональных проектов: «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» и «Безопасность дорожного движения» с объемами финансового обеспечения 28 000,0 тыс. рублей и 21 138,9 тыс. рублей соответственно.

Кассовое исполнение по региональному проекту «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» составило 26 396,2 тыс. рублей, или 94,3 % уточненных плановых назначений. Средства направлены на приобретение, установку, содержание и обслуживание специальных технических средств, используемых для выявления, фиксации и профилактики нарушений Правил дорожного движения.

Кассовое исполнение расходов по региональному проекту «Безопасность дорожного движения» за 9 месяцев 2019 года сложилось в сумме 16 000,6 тыс. рублей, или 75,7 % плана. Наибольший удельный вес расходов (73,0 %) исполнен департаментом здравоохранения Брянской области (11 673,1 тыс. рублей). Средства областного бюджета направлены на приобретение 3 ед. станций скорой и неотложной помощи на общую сумму 11 423,1 тыс. рублей и специализированного оборудования на сумму 250,0 тыс. рублей (электрокардиограф – 3 ед. и осветитель налобный – 1 ед.).

По государственной программе **«Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области»** кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2019 года составило 392 487,4 тыс. рублей, или 65,1 % годовых плановых назначений.

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

К соисполнителям программы, в соответствии с паспортом государственной программы, относятся департамент здравоохранения Брянской области, департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области.

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 2019 года по мероприятиям государственной программы и подпрограммам представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года, тыс. рублей	% исполнения
Создание условий для эффективной деятельности Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	530 813,4	346 139,1	65,2
Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на региональный уровень полномочия	16 500,0	9 406,3	57,0
Обеспечение мобилизационной подготовки экономики	53 558,0	36 799,0	68,7
Подпрограмма «Развитие государственной гражданской, муниципальной службы, формирование и подготовка резерва управленческих кадров Брянской области», в том числе:	2 250,0	143,0	6,4
Совершенствование системы профессионального развития кадров для государственной гражданской службы Брянской области и муниципальной службы в Брянской области, повышение их профессионализма и компетентности	1 900,0	143,0	7,5
Формирование, подготовка и эффективное использование резерва кадров, в том числе управленческого, на государственной гражданской службе Брянской области и муниципальной службе в Брянской области	350,0	0,0	-
Итого:	603 121,4	392 487,4	65,1

В рамках мероприятия «Создание условий для эффективной деятельности Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области» расходы администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области исполнены в сумме 346 139,1 тыс. рублей, или 65,2 % годовых плановых назначений, и направлены на обеспечение деятельности Губернатора области и его заместителей, финансовое обеспечение деятельности аппарата администрации, субсидии подведомственным государственным учреждениям, информационное освещение деятельности органов государственной власти Брянской области и государственных органов Брянской области.

По мероприятию «Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на региональный уровень полномочия» кассовое исполнение расходов на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах, членов Совета Федерации и их помощников в субъектах Российской Федерации сложилось в сумме 9 406,3 тыс. рублей, или 57,0 % от плана.

Мероприятие «Обеспечение мобилизационной подготовки экономики» исполнено в сумме 36 799,0 тыс. рублей, или 68,7 процента. Средства направлены на мобилизационную подготовку экономики, оповещение населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций, в том числе:

администрацией Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области в сумме 725,7 тыс. рублей, или 60,5 %;

департаментом здравоохранения Брянской области в сумме 23 051,1 тыс. рублей, или 68,7 %;

департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области в сумме 13 022,2 тыс. рублей, или 69,2 процента.

Подпрограмма «Развитие государственной гражданской, муниципальной службы, формирование и подготовка резерва управленческих кадров Брянской области», целью которой является развитие государственной гражданской службы Брянской области и муниципальной службы в Брянской области, за 9 месяцев 2019 года исполнена в сумме 143,0 тыс. рублей, или 6,4 % утвержденных бюджетных ассигнований. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2019 года средства в соответствии с фактической потребностью направлены на получение дополнительного профессионального образования и проведение иных мероприятий по профессиональному развитию государственных гражданских и муниципальных служащих – 74,5 тыс. рублей, на оплату труда независимых экспертов, принимающих участие в заседаниях конкурсных (аттестационных) комиссий – 0,6 тыс. рублей, на организацию стажировок студентов вузов в государственных органах Брянской области с их последующим поступлением на государственную гражданскую службу Брянской области – 67,9 тыс. рублей.

На мероприятие «Формирование, подготовка и эффективное использование резерва кадров, в том числе управленческого, на государственной гражданской службе Брянской области и муниципальной службе в Брянской области» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 350,0 тыс. рублей. Средства по данному направлению планируется использовать в 4 квартале текущего года.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области»** является департамент природных ресурсов и экологии Брянской области, соисполнители отсутствуют. Объем расходов на реализацию мероприятий госпрограммы в 2019 году утвержден в сумме 146 875,7 тыс. рублей. За 9 месяцев 2019 года расходы по госпрограмме исполнены в сумме 60 340,5 тыс. рублей, что составляет 41,1 % утвержденных бюджетных назначений.

В 2019 году реализация госпрограммы запланирована в рамках 6 мероприятий. За 9 месяцев 2019 года финансирование расходов осуществлялось по всем мероприятиям госпрограммы, бюджетные ассигнования освоены:

по мероприятию «Реализация единой государственной политики в сфере природных ресурсов и экологии на территории Брянской области» в сумме 20 685,1 тыс. рублей, что составляет 70,1 % утвержденных годовых назначений;

по мероприятию «Обеспечение прироста запасов общераспространенных полезных ископаемых по строительным пескам, песчано-гравийной смеси, глин

и суглинков» в сумме 180,0 тыс. рублей, что составляет 90,0 % утвержденных годовых назначений;

по мероприятию «Повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, в том числе бесхозных, путем приведения к безопасному техническому состоянию» в сумме 2 595,7 тыс. рублей, что составляет 29,7 % утвержденных годовых назначений;

по мероприятию «Восстановление и экологическая реабилитация водных объектов» в сумме 2 950,0 тыс. рублей, что составляет 46,4 % утвержденных годовых назначений;

по мероприятию «Исполнение полномочий в области организации и осуществления охраны, контроля и воспроизводства объектов животного мира и водных биологических ресурсов» в сумме 7 189,7 тыс. рублей, что составляет 71,5 % утвержденных годовых назначений;

по мероприятию «Обеспечение экологической безопасности населения, охраны окружающей среды, рационального использования природных ресурсов и сохранения биологического разнообразия на территории Брянской области» в сумме 26 739,9 тыс. рублей, что составляет 83,4 % утвержденных годовых назначений.

В рамках госпрограммы предусматривается реализация региональных проектов «Чистая страна» и «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» с объемом финансирования 51 347,9 тыс. рублей и 8 600,0 тыс. рублей соответственно. Доля бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов в объеме расходов на госпрограмму составляет 40,8 процента. В рамках регионального проекта «Чистая страна» бюджетные ассигнования предусмотрены на рекультивацию объектов (карьера) твердых бытовых отходов в Брянском районе и городе Жуковка. В рамках регионального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» бюджетные ассигнования предусмотрены на разработку и внедрение информационной системы «Электронная модель территориальной схемы в области обращения с отходами, в том числе твердыми коммунальными отходами, Брянской области». Исполнение мероприятий региональных проектов запланировано на 4 квартал текущего года.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Региональная политика Брянской области»** является департамент внутренней политики Брянской области, соисполнители отсутствуют. При утвержденном объеме финансирования госпрограммы в сумме 384 431,0 тыс. рублей, по итогам 9 месяцев 2019 года расходы исполнены в сумме 137 735,8 тыс. рублей, что составляет 35,8 % годовых назначений.

Реализация госпрограммы запланирована по 4 мероприятиям и подпрограмме «Реализация государственной национальной политики в Брянской области». Кроме того, в рамках госпрограммы предусматривается реализация регионального проекта «Социальная активность» с объемом финансирования 2 000,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2019 года финансирование расходов осуществлялось по 4 мероприятиям госпрограммы и подпрограмме «Реализация государственной национальной политики в Брянской области», в том числе:

бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию мероприятия «Эффективное взаимодействие с политическими партиями, общественными и религиозными объединениями, профессиональными союзами и иными структурами гражданского общества», исполнены в сумме 23 950,5 тыс. рублей, что составляет 49,7 % утвержденных годовых назначений;

бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию мероприятия «Взаимодействие с органами местного самоуправления, оказание поддержки органам местного самоуправления в осуществлении их полномочий», исполнены в сумме 26 386,4 тыс. рублей, что составляет 14,6 % годовых бюджетных назначений;

бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию мероприятия «Развитие и совершенствование деятельности организаций полиграфии, печатных и электронных средств массовой информации, их эффективное функционирование», исполнены в сумме 70 363,2 тыс. рублей, или 66,5 % утвержденных годовых назначений;

бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию мероприятия «Создание условий для успешной социализации и эффективной самореализации молодежи», исполнены в сумме 15 764,4 тыс. рублей, или 34,8 % утвержденных годовых назначений;

бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию подпрограммы «Реализация государственной национальной политики в Брянской области», исполнены в сумме 897,3 тыс. рублей, что составляет 44,5 % годовых бюджетных назначений.

За 9 месяцев 2019 года на реализацию мероприятий регионального проекта «Социальная активность» направлено 374,0 тыс. рублей, что составляет 18,7 % утвержденных годовых назначений.

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, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, органы местного самоуправления (по согласованию). Государственная программа включает в себя четыре мероприятия, две подпрограммы и два региональных проекта.

При утвержденном объеме на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 931 685,3 тыс. рублей расходы за 9 месяцев 2019 года составили 165 154,6 тыс. рублей, или 17,7 % утвержденных бюджетных назначений. Департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области расходы за 9 месяцев 2019 года

исполнены в объеме 152 167,1 тыс. рублей, или 16,7 % к уточненным назначениям. По отдельным мероприятиям государственной программы кассовое исполнение расходов сложилось ниже среднего значения, а именно:

по мероприятию «Содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства, создание благоприятных условий проживания граждан» расходы исполнены в объеме 96 896,5 тыс. рублей, что соответствует 22,9 % утвержденных назначений, из них:

– исполнение инвестиций в объекты капитальных вложений государственной собственности за 9 месяцев 2019 года сложилось в объеме 31 142,7 тыс. рублей, что соответствует 15,6 % утвержденных назначений (200 000,0 тыс. рублей). В настоящее время продолжаются работы по реконструкции котельных на территории Брянской области;

– на подготовку объектов ЖКХ к зимнему периоду расходы за 9 месяцев 2019 года составили 6 419,9 тыс. рублей, что соответствует 53,5 % утвержденных назначений (12 000,0 тыс. рублей);

– на приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса за 9 месяцев 2019 расходы сложились в объеме 22 833,9 тыс. рублей, что соответствует 14,3 % утвержденных назначений (160 000,0 тыс. рублей);

по мероприятию «Повышение энергетической эффективности потребления тепла, газа, электроэнергии, воды и стимулирование использования энергосберегающих технологий» расходы исполнены в объеме 779,3 тыс. рублей, что соответствует 63,4 % утвержденных назначений;

по подпрограмме «Строительство и реконструкция очистных сооружений в населенных пунктах Брянской области» расходы исполнены в объеме 15 138,1 тыс. рублей, что соответствует 5,5 % утвержденных назначений на 2019 год (275 559,9 тыс. рублей);

по подпрограмме «Чистая вода» кассовое исполнение составило 2 884,6 тыс. рублей, что соответствует 4,9 % утвержденных назначений (59 408,0 тыс. рублей);

по региональному проекту «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» расходы исполнены в объеме 22 120,3 тыс. рублей, что соответствует 30,0 % утвержденных назначений на 2019 год (73 734,5 тыс. рублей);

по региональному проекту «Чистая вода» с общим объемом ассигнований на 2019 год 59 194,5 тыс. рублей расходование средств не производилось. Освоение средств будет осуществлено в 4 квартале 2019 года.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Формирование современной городской среды Брянской области»** является департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области, соисполнителями – органы местного самоуправления муниципальных образований области (по согласованию). В рамках государственной программы реализуется региональный проект «Формирование комфортной городской среды». При утвержденном сводной бюджетной росписью объеме на реализацию мероприятий государственной

программы в сумме 376 964,2 тыс. рублей, кассовые расходы за 9 месяцев 2019 года составили 260 458,7 тыс. рублей, что соответствует 69,1 % утвержденных назначений.

Расходы по государственной программе «**Развитие здравоохранения Брянской области**» за 9 месяцев 2019 года исполнены в объеме 7 822 118,6 тыс. рублей, что составляет 73,2 % утвержденных уточненной бюджетной росписью назначений (10 692 578,2 тыс. рублей).

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент здравоохранения Брянской области. За 9 месяцев 2019 года департаментом здравоохранения Брянской области исполнены расходы в сумме 7 640 597,4 тыс. рублей, или 76,4 % утвержденных назначений.

Средства направлены на финансовое обеспечение деятельности 73 учреждениям здравоохранения, подведомственным департаменту здравоохранения Брянской области, а также на реализацию целевых мероприятий в области здравоохранения.

В отчетном периоде соисполнителями государственной программы являлись департамент строительства Брянской области и департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области.

Департаменту строительства Брянской области в рамках программы запланированы бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности в сумме 693 662,8 тыс. рублей. Исполнены расходы за 9 месяцев 2019 года в объеме 181 386,7 тыс. рублей (26,1 %).

Департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области предусмотрены расходы на проведение мероприятий по ранней диагностике, профилактике и лечению заболеваний молочной железы у женщин в объеме 232,0 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 134,5 тыс. рублей, или 58,0 процента.

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 2019 года по мероприятиям государственной программы, подпрограмме и региональным проектам представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года, тыс. рублей	% исполнения
Реализация единой государственной политики в сфере здравоохранения на территории Брянской области	184 544,3	130 783,2	70,9
Повышение доступности и качества оказания медицинской помощи гражданам	2 034 913,3	1 497 226,1	73,6
Обеспечение безопасности и качества донорской крови и ее компонентов	141 702,5	107 046,0	75,5
Развитие медицинской реабилитации населения и совершенствование системы санаторно-курортного лечения, в том числе детей	180 976,8	137 724,4	76,1

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года, тыс. рублей	% исполнения
Развитие кадрового потенциала сферы здравоохранения и реализация мер государственной поддержки медицинских работников	120 315,8	64 151,6	53,3
Обеспечение граждан лекарственными препаратами и оказание отдельных видов медицинских услуг	1 216 114,6	1 019 367,7	83,8
Развитие системы обязательного медицинского страхования в Брянской области	4 900 645,8	3 675 484,3	75,0
Развитие инфраструктуры сферы здравоохранения	661 903,5	177 982,1	26,9
Региональный проект «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи»	78 866,1	50 511,3	64,0
Региональный проект «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	157 730,3	157 730,3	100,0
Региональный проект «Борьба с онкологическими заболеваниями»	322 732,1	322 732,1	100,0
Региональный проект «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»	163 629,4	163 629,4	100,0
Региональный проект «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)»	158 336,0	158 336,0	100,0
Региональный проект «Старшее поколение»	2 179,8	2 179,8	100,0
Подпрограмма «Обеспечение жильем медицинских работников (врачей) государственных учреждений здравоохранения Брянской области», региональный проект «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами»	367 987,9	157 234,3	42,7
Итого:	10 692 578,2	7 822 118,6	73,2

Анализ показал, что из 8 основных мероприятий госпрограммы в сфере здравоохранения, реализуемых в 2019 году, по итогам 9 месяцев 2019 года наиболее низкий процент исполнения сложился по мероприятию «Развитие инфраструктуры сферы здравоохранения» – расходы исполнены на 26,9 процента. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета освоение средств планируется в 4 квартале текущего года.

По мероприятию «Развитие кадрового потенциала сферы здравоохранения и реализация мер государственной поддержки медицинских работников» исполнение составило 53,3 процента. Отмечено отсутствие учитываемых в данном мероприятии расходов на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (врачам, фельдшерам) в

возрасте до 50 лет, прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тыс. человек, запланированных в размере 35 000,0 тыс. рублей, в пояснительной записке причина обозначена как отсутствие заключенных между департаментом здравоохранения Брянской области и медицинскими работниками договоров на предоставление единовременной компенсационной выплаты.

По 6 мероприятиям исполнение сложилось от 70,9 % до 83,8 процента.

Анализ исполнения расходов в рамках региональных проектов характеризуется следующими показателями. За 9 месяцев 2019 года из 7 реализуемых на территории области проектов 100,0 % кассовое исполнение расходов департамента здравоохранения Брянской области отражено по 5 региональным проектам: «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями», «Борьба с онкологическими заболеваниями», «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям», «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)», «Старшее поколение».

По региональному проекту «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» исполнение составило 64,0 процента.

Низкий процент исполнения расходов отмечен по региональному проекту «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем медицинских работников (врачей) государственных учреждений здравоохранения Брянской области», кассовое исполнение составило 157 234,3 тыс. рублей, или 42,7 процента. Согласно пояснительной записке средства будут исполнены до конца текущего года.

Кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2019 года по государственной программе «**Развитие культуры и туризма в Брянской области**» составило 676 858,9 тыс. рублей, что соответствует 66,0 % к уточненному плану на год (1 024 782,4 тыс. рублей).

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент культуры Брянской области, кассовые расходы за 9 месяцев 2019 года сложились в сумме 667 142,2 тыс. рублей, или 68,6 % от утвержденных ассигнований на текущий год.

Соисполнителем государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» является управление по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области.

Расходы управления по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области сложились в сумме 9 716,7 тыс. рублей, что составляет 18,3 % годового плана.

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 2019 года по мероприятиям государственной программы, подпрограммы и региональным проектам представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года, тыс. рублей	% исполнения
Создание условий для участия граждан в культурной жизни	122 647,8	74 452,6	60,7
Развитие инфраструктуры сферы культуры	42 000,0	0,0	0,0
Развитие кадрового потенциала сферы культуры и реализация мер государственной поддержки	98 770,1	67 922,1	68,8
Обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни, на равный доступ к культурным ценностям	539 151,7	405 881,1	75,3
Обеспечение сохранности, пополнения и использования архивных фондов Брянской области	39 581,6	22 700,6	57,4
Развитие внутреннего туризма, межрегионального и международного сотрудничества в сфере туризма	1 150,0	574,4	49,9
Региональный проект «Культурная среда» (815)	118 738,2	86 131,4	72,5
Региональный проект «Творческие люди» (815)	3 200,0	2 900,0	90,6
Региональный проект «Цифровая культура» (815)	6 580,0	6 580,0	100,0
Подпрограмма «Охрана и сохранение историко-культурного наследия Брянской области», в том числе:	52 963,0	9 716,7	18,3
Мероприятие «Государственная охрана и сохранение культурного и исторического наследия Брянской области»	30 475,6	9 617,7	31,6
Региональный проект «Культурная среда» (838)	22 388,4	0,0	0,0
Региональный проект «Творческие люди» (838)	99,0	99,0	100,0
Итого:	1 024 782,4	676 858,9	66,0

Отмечено отсутствие кассового исполнения расходов по мероприятию «Развитие инфраструктуры сферы культуры», в рамках которого предусмотрены средства на осуществление капитальных вложений в объект капитального строительства государственной собственности в объеме 42 000,0 тыс. рублей – реконструкция музея-усадьбы А.К. Толстого, Брянская область, Почепский район, с. Красный Рог. Согласно пояснительной записке истек срок действия положительного заключения государственной экспертизы на проектно-сметную документацию по данному объекту, провести процедуру торгов на выполнение работ по реконструкции усадьбы А.К. Толстого и освоить выделенные средства в 2019 году не представляется возможным. В настоящее время осуществляется корректировка проектно-сметной документации для продолжения реконструкции в 2020-2022 годах.

По мероприятию «Развитие внутреннего туризма, межрегионального и международного сотрудничества в сфере туризма» исполнение составило 49,9 % (574,4 тыс. рублей), средства направлены на изготовление полиграфической и рекламной продукции. Согласно пояснительной записке утвержденные ассигнования будут израсходованы до конца года.

Исполнение расходов по другим мероприятиям государственной программы составило от 57,4 % до 75,3 процента.

Из 3 реализуемых управлением культуры Брянской области региональных проектов по региональному проекту «Цифровая культура» за 9 месяцев 2019 года кассовое исполнение составило 100,0 %, исполнение расходов по двум региональным «Культурная среда» и «Творческие люди» составило 72,5 % и 90,6 % соответственно.

Минимальный процент исполнения по итогам 9 месяцев 2019 года сложился по подпрограмме «Охрана и сохранение историко-культурного наследия Брянской области» – 18,3 процента. В рамках подпрограммы «Охрана и сохранение историко-культурного наследия Брянской области» по региональному проекту «Культурная среда» (исполнитель – управление по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области) кассовые расходы не осуществлялись (расходы предназначены на ремонтно-реставрационные работы на объекте «Дом» «Усадьбы, в которой жил поэт Тютчев Федор Иванович» с. Овстуг). Согласно представленным пояснениям контракт на выполнение ремонтно-реставрационных работ заключен со сроком выполнения работ до 02.12.2019 года.

Кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2019 года по государственной программе «Развитие образования и науки Брянской области» составило 8 495 344,8 тыс. рублей, или 68,6 % утвержденных бюджетных назначений (12 389 661,0 тыс. рублей).

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент образования и науки Брянской области, кассовые расходы по которому за 9 месяцев 2019 года сложились в сумме 8 137 052,2 тыс. рублей, или 70,6 % от утвержденных ассигнований.

Соисполнителями государственной программы являются департамент культуры Брянской области и департамент строительства Брянской области.

Расходы департамента культуры Брянской области сложились в сумме 1 871,8 тыс. рублей, что составляет 79,2 % годового плана.

Годовой объем утвержденных назначений по департаменту строительства Брянской области составляет 859 915,8 тыс. рублей, кассовые расходы за 9 месяцев 2019 года составили 356 420,8 тыс. рублей или 41,4 процента.

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 2019 года по мероприятиям государственной программы, подпрограмме и региональным проектам представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года, тыс. рублей	% исполнения
Реализация государственной политики в сфере образования на территории Брянской области	263 826,6	183 500,4	69,6
Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования, дополнительного образования детей	9 059 685,1	6 291 065,7	69,4

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года, тыс. рублей	% исполнения
Повышение доступности и качества предоставления профессионального образования в соответствии с задачами развития экономики и социальной сферы	1 378 910,6	1 052 962,3	76,4
Развитие инфраструктуры сферы образования	535 186,6	313 552,6	58,6
Развитие кадрового потенциала сферы образования	125 272,1	90 846,3	72,5
Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи	1 192,6	730,9	61,3
Проведение оздоровительной кампании детей и молодежи	272 627,6	211 549,2	77,6
Создание условий для получения обучающимися качественного образования по рабочим профессиям технического профиля и инженерным специальностям в рамках подпрограммы «Развитие инженерно-технического образования»	7 076,4	5 496,4	77,7
Региональный проект «Современная школа»	23 118,3	7 070,7	30,6
Региональный проект «Успех каждого ребенка»	96 204,4	89 326,5	92,9
Региональный проект «Поддержка семей, имеющих детей»	160,2	0,0	0,0
Региональный проект «Молодые профессионалы (повышение конкурентоспособности профессионального образования)»	13 120,0	13 120,0	100,0
Региональный проект «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»	613 280,5	236 123,8	38,5
Итого:	12 389 661,0	8 495 344,8	68,6

Отмечено, что исполнение расходов по основным мероприятиям государственной программы составило от 58,6 % до 77,6 процента.

За 9 месяцев 2019 года из 5 региональных проектов, реализуемых в составе государственной программы, отсутствует кассовое исполнение по региональному проекту «Поддержка семей, имеющих детей» при утвержденном объеме 160,2 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке средства будут израсходованы в 4 квартале 2019 года.

Низкий процент исполнения сложился по двум региональным проектам:

региональному проекту «Современная школа» – 30,6 % (исполнитель департамент образования Брянской области), согласно пояснительной записке исполнение расходов будет обеспечено в 4 квартале текущего года;

региональному проекту «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» – 38,5 % (исполнитель – департамент строительства Брянской области). Освоение капитальных вложений запланировано в 4 квартале текущего года.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области»** является департамент сельского хозяйства Брянской области, соисполнителями – департамент строительства Брянской области, управление ветеринарии Брянской области, управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области. При утвержденных годовых назначениях в сумме 11 670 281,4 тыс. рублей кассовое исполнение по итогам 9 месяцев 2019 года составило 8 631 484,4 тыс. рублей, или 74,0 процента.

Государственная программа включает в себя 4 подпрограммы:

подпрограмма **«Развитие отраслей агропромышленного комплекса»** с объемом финансирования в сумме 10 233 350,4 тыс. рублей;

подпрограмма **«Обеспечение условий развития агропромышленного комплекса»** с объемом финансирования в сумме 1 164 289,6 тыс. рублей;

подпрограмма **«Развитие полномочий в области ветеринарии»** с объемом финансирования 255 170,5 тыс. рублей;

подпрограмма **«Реализация полномочий в области развития и регулирования потребительского рынка Брянской области»** с объемом финансирования 17 470,9 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы **«Развитие отраслей агропромышленного комплекса»** предусматривается реализация регионального проекта **«Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации»** с объемом финансирования в сумме 36 669,3 тыс. рублей, а также ведомственных проектов **«Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе»** и **«Развитие отраслей агропромышленного комплекса, обеспечивающих ускоренное импортозамещение основных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»** с объемом финансирования в сумме 7 905 300,0 тыс. рублей и 2 122 006,4 тыс. рублей соответственно.

В рамках подпрограммы **«Обеспечение условий развития агропромышленного комплекса»** предусматривается реализация ведомственных программ **«Развитие мелиоративного комплекса Брянской области»** с объемом финансирования в сумме 147 379,5 тыс. рублей и **«Устойчивое развитие сельских территорий»** с объемом финансирования в сумме 831 657,7 тыс. рублей.

Доля бюджетных ассигнований на реализацию регионального и ведомственных проектов, ведомственных программ в объеме расходов на госпрограмму составляет 94,6 процента.

Исполнение мероприятий за 9 месяцев 2019 года осуществлялось по 4 подпрограммам, региональному и ведомственным проектам, а также ведомственной целевой программе **«Устойчивое развитие сельских территорий»**, в том числе:

бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию подпрограммы **«Развитие отраслей агропромышленного комплекса»**,

исполнены в сумме 7 757 067,5 тыс. рублей, что составляет 75,8 % утвержденных годовых назначений, из них:

на реализацию регионального проекта «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации» в сумме 21 000,0 тыс. рублей, или 57,3 % плановых назначений;

на реализацию ведомственного проекта «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе» в сумме 5 808 200,4 тыс. рублей, или 73,5 % плановых назначений;

на реализацию ведомственного проекта «Развитие отраслей агропромышленного комплекса, обеспечивающих ускоренное импортозамещение основных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» в сумме 1 880 110,2 тыс. рублей, или 88,6 % плановых назначений;

бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию подпрограммы «Обеспечение условий развития агропромышленного комплекса», исполнены в сумме 689 209,7 тыс. рублей, или 59,2 % утвержденных годовых назначений, из них:

на реализацию ведомственной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий» в сумме 575 465,4 тыс. рублей, или 69,2 % плановых назначений;

бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию подпрограммы «Развитие полномочий в области ветеринарии», исполнены в сумме 172 187,1 тыс. рублей, что составляет 67,5 % утвержденных годовых назначений;

бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию подпрограммы «Реализация полномочий в области развития и регулирования потребительского рынка Брянской области», исполнены в сумме 13 020,1 тыс. рублей, что составляет 74,5 % утвержденных годовых назначений.

Отмечено отсутствие исполнения расходов за 9 месяцев 2019 года по ведомственной программе «Развитие мелиоративного комплекса Брянской области» подпрограммы «Обеспечение условий развития агропромышленного комплекса» с предусмотренным объемом финансирования на 2019 год в сумме 147 379,5 тыс. рублей, что обусловлено сезонным характером выполнения работ, финансирование мероприятий запланировано на 4 квартал текущего года.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Управление государственными финансами Брянской области»** является департамент финансов Брянской области. Соисполнителями государственной программы в соответствии с паспортом являются 6 главных распорядителей бюджетных средств.

На 2019 год государственной программой предусмотрены средства 7 главным распорядителям: департаменту финансов Брянской области, департаменту здравоохранения Брянской области, департаменту культуры Брянской области, департаменту образования и науки Брянской области, департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской

области, управлению физической культуры и спорта Брянской области, управлению государственных закупок Брянской области.

В целом по государственной программе кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года составило 2 461 215,3 тыс. рублей, или 69,0 % плановых назначений. Расходы департамента финансов Брянской области по госпрограмме составили 2 451 424,7 тыс. рублей, или 99,6 % общего объема расходов по государственной программе.

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 2019 года по мероприятиям государственной программы и подпрограммам представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года, тыс. рублей	% исполнения
Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Брянской области путем проведения сбалансированной финансовой политики	173 903,3	116 618,5	67,1
Подпрограмма «Совершенствование управления общественными финансами»	90 206,9	44 414,4	49,2
Подпрограмма «Межбюджетные отношения с муниципальными образованиями»	3 289 923,5	2 290 391,8	69,6
Подпрограмма «Содействие в сфере государственных закупок Брянской области»	14 930,1	9 790,6	65,6
Итого:	3 568 963,8	2 461 215,3	69,0

Расходы государственной программы осуществлялись в рамках основного мероприятия и 3 подпрограмм, из которых наименьший процент исполнения сложился по подпрограмме «Совершенствование управления общественными финансами» – 44 414,4 тыс. рублей, или 49,2 % плановых назначений.

Расходы соисполнителей – департамента здравоохранения Брянской области, департамента культуры Брянской области, департамента образования и науки Брянской области, департамента семьи, социальной и демографической политики Брянской области, управления физической культуры и спорта Брянской области в отчетном периоде не производились. Освоение средств запланировано в 4 квартале текущего года.

В рамках мероприятия «Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Брянской области путем проведения сбалансированной финансовой политики» кассовое исполнение расходов сложилось в сумме 116 618,5 тыс. рублей, или 67,1 % уточненных плановых назначений. Средства направлены на:

содержание и обеспечение деятельности заместителя Губернатора Брянской области, руководство и управление в сфере установленных функций органа государственной власти – 68 947,7 тыс. рублей, или 67,8 % годовых назначений;

обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области – 47 670,8 тыс. рублей, или 66,0 % плановых назначений.

Расходы подпрограммы «Межбюджетные отношения с муниципальными образованиями» составили 2 290 391,8 тыс. рублей, или 69,6 % плановых назначений. Средства направлены департаментом финансов Брянской области на создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, в том числе в форме межбюджетных трансфертов на выравнивание бюджетной обеспеченности и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов).

За отчетный период кассовое исполнение расходов подпрограммы «Содействие в сфере государственных закупок Брянской области» в рамках мероприятия по регулированию и организации размещения заказов на закупку товаров, работ, услуг для государственных нужд, организации мониторинга закупок, методологическому сопровождению деятельности государственных заказчиков Брянской области и государственных учреждений Брянской области, осуществляющих закупки, составило 9 790,6 тыс. рублей, или 65,6 % годового плана. Средства направлены на финансовое обеспечение деятельности управления государственных закупок Брянской области.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области»** является департамент строительства Брянской области, соисполнителями – автономная некоммерческая организация «Брянский областной жилищный фонд» (по согласованию), управление архитектуры и градостроительства Брянской области, государственная строительная инспекция Брянской области, департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области, управление имущественных отношений Брянской области, органы местного самоуправления Брянской области (по согласованию). Государственная программа включает в себя семь подпрограмм и три региональных проекта.

При утвержденном сводной бюджетной росписью объеме на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 6 021 507,7 тыс. рублей расходы за 9 месяцев 2019 года составили 3 812 105,7 тыс. рублей, или 63,3 процента. Общее исполнение расходов департаментом строительства Брянской области составило 3 793 965,6 тыс. рублей, или 63,3 % от утвержденных расходов. По отдельным подпрограммам государственной программы кассовое исполнение сложилось ниже среднего значения, а именно:

по подпрограмме «Реабилитация населения и территории Брянской области, подвергшихся радиационному воздействию вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС», кассовые расходы составили 4 791,0 тыс. рублей, или 28,6 % утвержденного плана;

по подпрограмме «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Брянской области» кассовое исполнение составило 95 263,9 тыс. рублей, или 35,2 % утвержденных назначений, в том числе по мероприятиям:

- модернизация объектов коммунальной инфраструктуры – 54 071,3 тыс. рублей, или 26,2 % утвержденного плана;

- перевод отопления учреждений и организаций социально-культурной сферы на природный газ – 2 129,8 тыс. рублей, или 30,7 % утвержденного плана;

- по подпрограмме «Автомобильные дороги» расходы исполнены в объеме 3 495 027,8 тыс. рублей, или 66,4 % годовых назначений, из них:

- на развитие и совершенствование сети автомобильных дорог регионального значения общего пользования в сумме 14,5 тыс. рублей, что составило 0,4 % утвержденного плана;

- на развитие и совершенствование сети автомобильных дорог местного значения общего пользования – 2 017,9 тыс. рублей, или 1,0 % плановых назначений;

- на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним – 749 001,0 тыс. рублей, или 63,2 % плановых назначений;

- на реализацию регионального проекта «Дорожная сеть» – 828 390,7 тыс. рублей, или 67,7 % годовых назначений;

- по подпрограмме «Развитие ипотечного кредитования в жилищном строительстве» в отчетном периоде расходы на выплату субсидий гражданам на приобретение жилья исполнены в объеме 9 847,4 тыс. рублей, или 34,6 % годовых назначений.

Кроме того, отмечено отсутствие кассового исполнения расходов по следующим мероприятиям:

- выплата единовременного денежного вознаграждения лицам, удостоенным почетного звания Брянской области «Заслуженный строитель Брянской области», с предусмотренным объемом финансирования 32,0 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Стимулирование развития жилищного строительства в Брянской области» с предусмотренным объемом финансирования 165 610,3 тыс. рублей. Средства планируется направить на строительство автодороги по ул. Советской (от ул. Крахмалева до ул. Объездной) в Советском районе города Брянска в целях реализации регионального проекта «Жилье».

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года освоение средств на реализацию мероприятий, предусмотренных государственной программой «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области», запланировано на 4 квартал 2019 года.

Расходы по государственной программе **«Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения»** по итогам 9 месяцев 2019 года исполнены в объеме 265 097,6 тыс. рублей, что составляет 56,0 % утвержденного объема расходов (473 375,2 тыс. рублей).

Ответственным исполнителем программы определен департамент образования и науки Брянской области, соисполнителем государственной программы является департамент строительства Брянской области.

Департаменту образования и науки Брянской области на 2019 год средства по государственной программе не запланированы.

Департаментом строительства Брянской области средства в сумме 265 097,6 тыс. рублей направлены на строительство школы на 1225 мест в районе старого аэропорта в Советском районе города Брянска в рамках реализуемого в составе госпрограммы регионального проекта «Современная школа». Освоение средств запланировано до конца текущего года.

По государственной программе «**Социальная и демографическая политика Брянской области**» утверждены расходы в сумме 10 353 186,0 тыс. рублей, кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года составило 6 816 789,2 тыс. рублей, или 65,8 % к утвержденным объемам.

Ответственным исполнителем государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» является департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, которым за 9 месяцев текущего года исполнены расходы в сумме 6 665 117,9 тыс. рублей, что соответствует 65,6 % утвержденных на год.

Соисполнителями программы исполнены расходы в следующих объемах: управлением записи актов гражданского состояния Брянской области – 70 734,1 тыс. рублей, что соответствует 69,2 % утвержденных объемов на год (102 246,7 тыс. рублей);

департаментом строительства Брянской области – 34 487,2 тыс. рублей (97,6 %);

департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области – 46 450,0 тыс. рублей (75,0 %).

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 2019 года по мероприятиям государственной программы, подпрограммам и региональным проектам представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года, тыс. рублей	% исполнения
Реализация единой государственной социальной политики на территории Брянской области	60 297,2	43 803,4	72,6
Модернизация сети и повышение эффективности работы учреждений социального обслуживания населения	1 487 212,8	1 019 159,1	68,5
Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	824 684,4	346 233,2	42,0
Социальная поддержка многодетных семей, реализация мероприятий, направленных на повышение социального статуса семьи и укрепление семейных ценностей	618 055,3	398 661,2	64,5

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года, тыс. рублей	% исполнения
Социальная защита населения, имеющего льготный статус, попавших в трудную жизненную ситуацию, имеющих среднедушевой доход ниже установленного минимума, осуществление мер по улучшению положения отдельных категорий граждан, включая граждан пожилого возраста, повышению степени их социальной защищенности, активизации их участия в жизни общества	4 460 328,6	2 854 331,1	64,0
Подпрограмма «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста на территории Брянской области»	1 613 410,1	1 138 780,0	70,6
Подпрограмма «Развитие системы органов ЗАГС Брянской области»	102 246,7	70 734,1	69,2
Подпрограмма «Содействие развитию институтов гражданского общества и государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Брянской области»	15 000,0	14 529,7	96,9
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области»	74 254,9	72 445,3	97,6
Региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	1 062 493,2	823 522,5	77,5
Региональный проект «Старшее поколение»	35 202,8	34 589,6	98,3
Итого:	10 353 186,0	6 816 789,2	65,8

Отмечено, что исполнение расходов по основным мероприятиям государственной программы составило 6 816 789,2 тыс. рублей, или 65,8 процента.

Менее 50 % сложилось исполнение расходов по мероприятию «Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», кассовое исполнение составило 42,0 % при утвержденных 824 684,4 тыс. рублей (исполнитель – департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области). На снижение процента исполнения расходов в целом по мероприятию повлиял минимальный процент исполнения 13,6 %, сложившийся по направлению расходов «Предоставление жилых помещений детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений», при утвержденных объемах 398 641,0 тыс. рублей исполнение составило 54 194,2 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке приобретение жилых помещений осуществляется по результатам проведенных торгов.

Кассовые расходы по региональному проекту «Старшее поколение» составили 34 589,6 тыс. рублей, что соответствует 98,3 % утвержденного

объема на 2019 год. Основную долю в расходах регионального проекта составили расходы, направленные на приобретение автотранспорта, предназначенного для доставки лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации – 33 437,1 тыс. рублей.

Кассовые расходы по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области» составили 72 445,3 тыс. рублей, что соответствует 97,6 % утвержденного объема на 2019 год. Расходы, направленные на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей, составили 72 227,4 тыс. рублей, расходы, обусловленные дополнительной социальной выплатой при рождении (усыновлении) ребенка молодым семьям – участникам подпрограммы, составили 217,9 тыс. рублей.

Расходы, на реализацию государственной программы «Доступная среда Брянской области» за 9 месяцев 2019 года исполнены в объеме 43 076,4 тыс. рублей, что составляет 72,7 % утвержденного объема расходов (59 240,3 тыс. рублей).

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, соисполнителями являются 6 главных распорядителей средств областного бюджета: департамент здравоохранения Брянской области, департамент образования и науки Брянской области, департамент внутренней политики Брянской области, департамент культуры Брянской области, управление физической культуры и спорта Брянской области, управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области.

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 2019 года по мероприятиям государственной программы и подпрограмме представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года, тыс. рублей	% исполнения
Формирование условий для беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к приоритетным объектам и услугам в сфере социальной защиты, занятости, здравоохранения, культуры, образования, транспорта, информации и связи, физической культуры и спорта	16 627,0	13 349,1	80,3
Формирование условий для просвещенности граждан в вопросах инвалидности и устранения отношенческих барьеров	4 050,8	3 527,1	87,1
Подпрограмма «Формирование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов и детей-инвалидов Брянской области»	38 562,5	26 200,2	67,9
Итого:	59 240,3	43 076,4	72,7

Отмечено, что исполнение расходов по основным мероприятиям государственной программы составило 43 076,4 тыс. рублей, или 72,7 процента.

По подпрограмме «Формирование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов и детей-инвалидов Брянской области» расходы исполнены в объеме 26 200,2 тыс. рублей, или на 67,9 % от запланированных (38 562,5 тыс. рублей). Исполнителями мероприятия являлись 5 главных распорядителей. В полном объеме исполнены расходы департаментом здравоохранения Брянской области, департаментом образования и науки Брянской области, управлением физической культуры и спорта Брянской области. По департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области исполнение составило 48,1 %, по управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – 35,3 процента.

По государственной программе «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2019 года составило 649 105,3 тыс. рублей, или 30,8 % годовых бюджетных ассигнований.

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

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 2019 года по мероприятиям государственной программы и подпрограммам представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года, тыс. рублей	% исполнения
Реализация единой государственной политики в сфере физической культуры и спорта на территории Брянской области	120 721,4	67 674,2	56,1
Популяризация массового и профессионального спорта	133 247,2	97 485,2	73,2
Развитие инфраструктуры сферы физической культуры и спорта	710 496,1	20 221,3	2,8
Подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва», в том числе:	1 144 245,1	463 724,6	40,5
Региональный проект «Спорт – норма жизни»	941 207,1	314 076,7	33,4
Итого:	2 108 709,8	649 105,3	30,8

Наибольший процент исполнения сложился по мероприятию, предусматривающему популяризацию массового и профессионального спорта – расходы исполнены в сумме 97 485,2 тыс. рублей, или 73,2 % утвержденных плановых назначений. Средства направлены на предоставление субсидий подведомственным учреждениям на возмещение нормативных затрат,

связанных с выполнением ими государственных заданий в сумме 72 715,8 тыс. рублей (ГАУ «Легкоатлетический комплекс, ГАУ «Спортивный клуб «Брянск», ГАУ «Спортивно-оздоровительный комплекс «Брянск», ГАУ «Культурно-спортивный комплекс «Путевка») и на реализацию Единого календарного плана региональных, межрегиональных, всероссийских и международных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Брянской области в сумме 24 769,4 тыс. рублей.

В рамках мероприятия госпрограммы по реализации единой государственной политики в сфере физической культуры и спорта на территории Брянской области кассовые расходы за 9 месяцев 2019 года составили 67 674,2 тыс. рублей, или 56,1 % годовых плановых назначений. Средства направлены на финансовое обеспечение деятельности управления физической культуры и спорта Брянской области, расходы по уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей и реализацию отдельных мероприятий по развитию спорта.

В рамках мероприятия «Развитие инфраструктуры сферы физической культуры и спорта» средства бюджета исполнены в сумме 20 221,3 тыс. рублей, или 2,8 % плановых назначений. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2019 года кассовое исполнение расходов областного бюджета осуществляется по двум направлениям:

бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности – 5 760,6 тыс. рублей, или 11,8 % плана (департамент строительства Брянской области – 5 433,3 тыс. рублей на реконструкцию крытого ледового дворца «Десна» по адресу: город Брянск, ул. Кромская, 48а, управление физической культуры и спорта Брянской области – 327,3 тыс. рублей на реконструкцию спортивного корта по адресу: Брянская область, город Брянск, территория парка им. А.С. Пушкина по ул. Ульянова). Средства планируется освоить до конца текущего года.

софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности – 14 460,7 тыс. рублей, или 2,2 % уточненных плановых назначений. Низкий процент исполнения сложился в связи с проведением конкурсных процедур. В соответствии с пояснительной запиской к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2019 года освоение средств планируется до конца года.

Кассовые расходы подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» составили 463 724,6 тыс. рублей, или 40,5 % плановых бюджетных ассигнований. Средства в сумме 149 647,9 тыс. рублей направлены на реализацию мероприятия «Оказание адресной финансовой поддержки учреждениям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд Брянской области и Российской Федерации, с целью создания условий для качественной спортивной подготовки».

В рамках регионального проекта «Спорт – норма жизни» на 2019 год предусмотрены средства в сумме 941 207,1 тыс. рублей, из них:

департаменту строительства Брянской области в виде капитальных вложений в строительство и реконструкцию объектов физической культуры и спорта государственной собственности в сумме 772 042,9 тыс. рублей, в том числе на строительство дворца единоборств в Советском районе города Брянска – 661 890,0 тыс. рублей, на реконструкцию стадиона «Десна» в Бежицком районе города Брянска (в том числе 1 этап реконструкции) – 110 152,9 тыс. рублей. Кассовые расходы за 9 месяцев 2019 года составили 241 408,5 тыс. рублей, или 31,3 % плановых назначений;

управлению физической культуры и спорта Брянской области – 169 164,2 тыс. рублей (на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации – 3 385,6 тыс. рублей, оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием – 125 282,0 тыс. рублей, приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние – 25 252,5 тыс. рублей и на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016-2020 годы» – 15 244,1 тыс. рублей). Кассовое исполнение расходов за отчетный период составило 72 668,2 тыс. рублей, или 43,0 процента.

Освоение средств регионального проекта запланировано в 4 квартале текущего года.

Расходы на реализацию государственной программы **«Развитие мировой юстиции Брянской области»** осуществлялись управлением мировой юстиции Брянской области, которое является ответственным исполнителем госпрограммы. Соисполнителем государственной программы является департамент строительства Брянской области. При утвержденном объеме на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 240 781,9 тыс. рублей расходы по итогам 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 164 602,1 тыс. рублей, что составляет 68,4 % годовых назначений. Расходы направлены на обеспечение деятельности аппарата управления – 102 919,0 тыс. рублей, обеспечение деятельности мировых судей – 61 536,4 тыс. рублей и уплату взносов на капитальный ремонт за объекты казны Брянской области – 146,7 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2019 года по государственной программе **«Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области»** составило 492 638,0 тыс. рублей, или 73,2 % от плановых назначений на 2019 год. Ответственным исполнителем государственной программы является управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области.

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 2019 года по мероприятиям государственной программы, подпрограммам и региональному проекту представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года, тыс. рублей	% исполнения
Регулирование социально-трудовых отношений, совершенствование системы оплаты труда работников учреждений, ориентированной на достижение показателей качества и количества оказываемых услуг	39 723,6	28 411,4	71,5
Содействие в трудоустройстве безработных граждан	183 611,7	122 232,1	66,6
Обеспечение социальной поддержки безработных граждан	404 048,7	320 554,7	79,3
Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в Брянской области»	6 847,2	4 525,8	66,1
Подпрограмма «Оказание содействия добровольному переселению в Брянскую область соотечественников, проживающих за рубежом»	5 000,0	3 835,0	76,7
Подпрограмма «Сопровождение инвалидов молодого возраста при трудоустройстве»	3 133,4	1 502,7	48,0
Региональный проект «Старшее поколение» в рамках подпрограммы «Организация профессионального обучения и дополнительного профессионального образования граждан пенсионного возраста»	30 664,4	11 576,3	37,8
Итого:	673 029,0	492 638,0	73,2

Отмечено, что исполнение расходов по 5 основным мероприятиям государственной программы составило более 60,0 % процентов.

По подпрограмме «Сопровождение инвалидов молодого возраста при трудоустройстве» при утвержденном объеме 3 133,4 тыс. рублей расходы исполнены в объеме 1 502,7 тыс. рублей, что соответствует 48,0 процента. Реализация мероприятий запланирована в четвертом квартале текущего года.

По региональному проекту «Старшее поколение» в рамках подпрограммы «Организация профессионального обучения и дополнительного профессионального образования граждан пенсионного возраста» уровень исполненных расходов составил 37,8 % (утвержденный объем на 2019 год 30 664,4 тыс. рублей). Ассигнования направлены на организацию профессионального обучения и дополнительного профессионального образования лиц предпенсионного возраста. Согласно пояснительной записке оставшиеся средства будут исполнены до конца текущего года.

Расходы на реализацию государственной программы «Развитие лесного хозяйства Брянской области» осуществлялись ответственным исполнителем управлением лесами Брянской области. На реализацию мероприятий государственной программы в 2019 году утверждены бюджетные

ассигнования в сумме 537 722,7 тыс. рублей, в том числе на реализацию регионального проекта «Сохранение лесов» – 98 287,6 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2019 года расходы по госпрограмме исполнены на сумму 336 952,3 тыс. рублей, что составляет 62,7 % годовых назначений.

По региональному проекту «Сохранение лесов» кассовые расходы составили 61 320,2 тыс. рублей, что соответствует 62,4 % утвержденных объемов. Средства направлены на реализацию мероприятий по увеличению площади лесовосстановления в сумме 7 854,8 тыс. рублей (81,3 % годовых назначений), на закупку специализированной лесохозяйственной техники для проведения комплекса мероприятий по лесовосстановлению и лесоразведению – 9 240,6 тыс. рублей (100 %), на оснащение специализированных учреждений органов государственной власти субъектов Российской Федерации лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров – 44 224,8 тыс. рублей (56,1 % годовых назначений).

Ответственным исполнителем государственной программы **«Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области»** является департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области, соисполнителем – государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области. Государственная программа включает в себя две подпрограммы и три мероприятия.

При утвержденном объеме на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 1 496 471,2 тыс. рублей исполнение составило 300 435,1 тыс. рублей, или 20,1 % утвержденных назначений. В рамках государственной программы расходы по департаменту промышленности, транспорта и связи Брянской области за отчетный период составили 279 690,1 тыс. рублей, или 19,1 % предусмотренного объема финансирования, их них:

по мероприятию «Содействие разработке, освоению и производству продукции, обновлению производственных мощностей, увеличению роста объемов реализации произведенной продукции, созданию новых рабочих мест на предприятиях региона» расходы исполнены в объеме 13 892,6 тыс. рублей, что соответствует 66,8 % утвержденных назначений;

по мероприятию «Совершенствование системы управления пассажирскими перевозками» расходы исполнены в объеме 67 582,0 тыс. рублей, что соответствует 28,8 % утвержденных назначений, в том числе:

- на компенсацию организациям железнодорожного транспорта потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров в пригородном сообщении – 5 183,3 тыс. рублей, или 4,5 % утвержденных назначений;

- на компенсацию транспортным организациям части потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по

межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок – 62 204,0 тыс. рублей, или 60,9 процента.

Кассовое исполнение ассигнований на компенсацию организациям железнодорожного транспорта части потерь в доходах в связи с принятием Брянской областью решений об установлении льгот по тарифам на проезд обучающихся и воспитанников общеобразовательных учреждений начального, профессионального, среднего профессионального и высшего профессионального образования железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении с предусмотренным объемом финансирования 13 950,0 тыс. рублей отсутствует. Средства будут направлены ОАО «Центральная пригородная пассажирская компания» согласно заключенному договору на основании представленных компанией фактических отчетных данных.

По подпрограмме «Развитие международного аэропорта «Брянск» за 9 месяцев 2019 года кассовое исполнение расходов составило 198 215,6 тыс. рублей, или 63,5 % плановых назначений, из них:

- субсидии юридическим лицам, оказывающим аэропортовые услуги на территории Брянской области – 101 367,2 тыс. рублей, или 83,7 % утвержденных назначений;

- на разработку проектно-сметной документации по объекту «Реконструкция аэропортового комплекса (город Брянск)» – 8 995,0 тыс. рублей, или 41,2 % утвержденных назначений;

- субсидии организациям воздушного транспорта на осуществление региональных воздушных перевозок пассажиров – 36 874,6 тыс. рублей, или 54,7 % утвержденных назначений;

- субсидии организациям воздушного транспорта на возмещение части затрат, связанных с организацией авиарейсов в межрегиональном сообщении – 50 978,8 тыс. рублей, или 50,2 % утвержденных назначений.

Расходы по мероприятию «Оптимизация структуры и обновление подвижного состава автотранспортных предприятий» с предусмотренным объемом финансирования на 2019 год в сумме 900 000,0 тыс. рублей на приобретение автомобильного транспорта общего пользования для межмуниципальных и муниципальных маршрутов в отчетном периоде не осуществлялись. Исполнение расходов планируется в 4 квартале текущего года.

По государственной программе **«Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области»** кассовое исполнение за отчетный период составило 338 380,2 тыс. рублей, или 50,3 % годовых плановых назначений.

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент экономического развития Брянской области. Соисполнителями госпрограммы являются управление государственного регулирования тарифов Брянской области, управление имущественных отношений Брянской области, департамент строительства Брянской области.

Информация об исполнении расходов за 9 месяцев 2019 года по мероприятиям государственной программы и подпрограммам представлена в таблице.

Наименование основного мероприятия государственной программы, подпрограммы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года, тыс. рублей	% исполнения
Подпрограмма «Экономическое развитие»	126 581,2	60 236,6	47,6
Подпрограмма «Развитие информационного общества и инфраструктуры электронного правительства Брянской области»	102 762,2	7 255,8	7,1
Подпрограмма «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Брянской области»	36 420,5	17 615,9	48,4
Подпрограмма «Повышение инвестиционной привлекательности Брянской области»	32 211,3	7 933,2	24,6
Подпрограмма «Государственное регулирование тарифов Брянской области»	18 856,0	13 976,3	74,1
Подпрограмма «Управление государственным имуществом Брянской области»	70 992,4	49 949,1	70,4
Подпрограмма «Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Брянской области», в том числе:	284 271,4	181 413,3	63,8
Региональный проект «Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию»	84 325,2	81 236,7	96,3
Региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	178 115,6	94 409,8	53,0
Региональный проект «Популяризация предпринимательства»	9 797,5	1 000,0	10,2
Итого:	672 095,0	338 380,2	50,3

В рамках подпрограммы «Экономическое развитие» расходы исполнены в сумме 60 236,6 тыс. рублей, или 47,6 % плановых назначений, и направлены на руководство и управление в сфере установленных функций департамента экономического развития Брянской области – 28 503,9 тыс. рублей (73,0 % плановых назначений) и на строительство (реконструкцию) объектов инфраструктуры, находящихся в государственной (муниципальной) собственности, в целях реализации инвестиционных проектов, направленных на модернизацию экономики моногородов с наиболее сложным социально-экономическим положением – 31 732,7 тыс. рублей (36,4 % уточненных плановых назначений). Освоение средств осуществляется согласно контракту и запланировано до конца текущего года.

Кассовое исполнение расходов в рамках подпрограммы «Развитие информационного общества и инфраструктуры электронного правительства

Брянской области» составило 7,1 % плановых назначений, или 7 255,8 тыс. рублей. Средства направлены на развитие информационного общества и инфраструктуры электронного правительства – 7 235,8 тыс. рублей и на создание и развитие ситуационного центра Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области – 20,0 тыс. рублей. Реализация оставшихся мероприятий запланирована на 4 квартал текущего года.

Подпрограмма «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Брянской области» включает мероприятие «Развитие сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, соответствующих установленным требованиям». За 9 месяцев 2019 года расходы произведены в сумме 17 615,9 тыс. рублей, что составляет 48,4 % годовых назначений.

Расходы в рамках подпрограммы «Повышение инвестиционной привлекательности Брянской области» исполнены в сумме 7 933,2 тыс. рублей, или 24,6 % плана. Бюджетные ассигнования направлены в рамках мероприятия «Реализация инструментов для привлечения инвестиционных ресурсов, совершенствование инвестиционного имиджа Брянской области, демонстрация конкурентных преимуществ региона» на предоставление субсидии ГБУ «Агентство по сопровождению инвестиционных проектов» в сумме 3 977,5 тыс. рублей, или 66,2 % плановых назначений, на организацию и проведение презентаций экономического потенциала региона, бизнес-встреч, межрегиональных и международных выставочно-ярмарочных мероприятий, организацию участия в выставках, конференциях и форумах, проводимых в Российской Федерации и за рубежом – 1 038,7 тыс. рублей (17,3 % плана), на проведение Славянского международного экономического форума – 1 950,0 тыс. рублей (24,4 % плана), на субсидирование процентных ставок организациям и индивидуальным предпринимателям (кроме сельскохозяйственных предприятий, крестьянских (фермерских) хозяйств) за пользование банковскими кредитами, оформленными в российских кредитных организациях в сумме 967,0 тыс. рублей (9,6 % плана). Реализация остальных мероприятий подпрограммы запланирована до конца текущего года.

На реализацию подпрограммы «Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Брянской области» в 2019 году предусмотрены средства в сумме 284 271,4 тыс. рублей. За отчетный период кассовые расходы подпрограммы составили 181 413,3 тыс. рублей, или 63,8 % плановых назначений, из них:

в рамках 3 региональных проектов, направленных на реализацию национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» – 176 646,5 тыс. рублей:

«Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию» – 81 236,7 тыс. рублей (96,3 % плана);

«Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» – 94 409,8 тыс. рублей (53,0 % плана);

«Популяризация предпринимательства» – 1 000,0 тыс. рублей (10,2 % плана), мероприятие реализуется в соответствии с графиком смет расходования, утвержденных Минэкономразвития России;

на реализацию мероприятий по государственной поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства в Брянской области в сумме 4 766,8 тыс. рублей (39,6 % плана).

Наибольший процент исполнения расходов государственной программы сложился по подпрограммам:

«Государственное регулирование тарифов Брянской области» – 74,1 % плановых назначений, или 13 976,3 тыс. рублей, средства направлены на руководство и управление в сфере установленных функций исполнительного органа государственной власти – управления государственного регулирования тарифов Брянской области.

«Управление государственным имуществом Брянской области» – 70,4 % плановых назначений, в сумме 49 949,1 тыс. рублей. Основной объем средств направлен на руководство и управление в сфере установленных функций управления имущественных отношений Брянской области (24 204,6 тыс. рублей, или 71,3 % утвержденных бюджетных ассигнований), а также на предоставление субсидии на выполнение государственного задания ГБУ «Брянскоблтехинвентаризация», оказывающему информационные услуги на основе архивных документов (23 068,1 тыс. рублей, или 74,6 % от плана).

В рамках **непрограммной деятельности** Законом Брянской области от 12.12.2018 № 107-3 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (ред. от 20.08.2019) утверждены расходы в объеме 539 821,1 тыс. рублей. Объем непрограммных расходов, утвержденный уточненной сводной бюджетной росписью на 1 октября 2019 года, составил 457 884,2 тыс. рублей, что ниже объемов, утвержденных законодательно на 81 936,9 тыс. рублей (15,2 %). Отклонение показателей обусловлено:

перераспределением (увеличением) бюджетных ассигнований в связи с исполнением судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства областного бюджета, в пределах объема бюджетных ассигнований (ст. 217 Бюджетного кодекса РФ) в сумме 458,7 тыс. рублей;

перераспределением (уменьшением) бюджетных ассигнований в связи с резервированием средств в составе утвержденных Законом об областном бюджете бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Брянской области (ст. 217 Бюджетного кодекса РФ) в сумме 82 395,6 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2019 года непрограммные расходы исполнены в сумме 303 446,4 тыс. рублей, или 66,3 % годовых плановых назначений, в том числе главными распорядителями средств областного бюджета:

избирательной комиссией Брянской области – 137 011,4 тыс. рублей, или 93,3 % годовых плановых назначений;

уполномоченным по правам человека в Брянской области, Уполномоченным по правам ребенка в Брянской области, Уполномоченным по защите прав предпринимателей в Брянской области и аппаратом

уполномоченных – 12 423,6 тыс. рублей, или 72,7 % годовых бюджетных ассигнований;

Брянской областной Думой – 91 155,1 тыс. рублей, или 69,7 % годовых плановых назначений;

Контрольно-счетной палатой Брянской области – 29 573,0 тыс. рублей, или 68,9 % плановых назначений;

департаментом финансов Брянской области – 137,0 тыс. рублей, или 0,2 % плановых назначений (исполнение судебных актов). Отсутствует исполнение по виду расходов 870 «Резервные средства» (утвержденный объем – 86 870,5 тыс. рублей), в связи с тем, что средства, выделяемые из резервных фондов, отражаются по разделам, соответствующим направлению использования.

В объемах, предусмотренных уточненной бюджетной росписью, за 9 месяцев 2019 года исполнены расходы 12 главными распорядителями средств областного бюджета – 33 146,2 тыс. рублей. Средства направлены на исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов, обязательств бюджета субъекта Российской Федерации, предусмотренных пунктами 16 и 19 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, на исполнение судебных актов и на уплату налогов, сборов и иных платежей.

В соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2019 год исполнение расходов областного бюджета в отчетном периоде осуществляли 33 главных распорядителя средств областного бюджета.

За 9 месяцев 2019 года исполнение расходов составило 43 049 405,2 тыс. рублей, что соответствует 65,6 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года темп роста составил 123,1 процента.

Анализ показал, что 83,4 % всех расходов областного бюджета исполнены 5 главными распорядителями:

департаментом образования и науки Брянской области с объемом кассовых расходов – 8 151 447,7 тыс. рублей, доля расходов – 18,9 %;

департаментом сельского хозяйства Брянской области – 7 915 476,8 тыс. рублей, доля расходов – 18,4 %;

департаментом здравоохранения Брянской области – 7 687 906,0 тыс. рублей и удельным весом в структуре расходов – 17,9 %;

департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 6 675 468,4 тыс. рублей, доля расходов – 15,5 %;

департаментом строительства Брянской области – 5 464 581,2 тыс. рублей, доля расходов – 12,7 процентов.

Проведенным анализом отмечен рост расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по большинству главных распорядителей. Существенный рост расходов отмечен по избирательной комиссии Брянской области, расходы увеличились в 4,5 раза, в связи с тем, что

в отчетном периоде текущего года осуществлялись расходы на организацию и проведение выборов в сумме 114 598,2 тыс. рублей.

В объеме выше 70,0 % к утвержденным расходам исполнены расходы 13 главными распорядителями, в объемах от 50,0 % до 70,0 % – 14 главными распорядителями, в объеме ниже 50,0 % – 6 главными распорядителями.

Максимальный процент исполнения расходов сложился по избирательной комиссии Брянской области – 93,3 процента.

Минимальный процент исполнения отмечен по управлению по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области – 18,3 процента. В расходах главного распорядителя отсутствует исполнение по региональному проекту «Культурная среда» – 22 388,4 тыс. рублей, расходы утверждены по виду расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» и предназначены на ремонтно-реставрационные работы на объекте «Дом» «Усадьбы, в которой жил поэт Тютчев Федор Иванович» с. Овстуг. Согласно представленных пояснений, контракт на выполнение ремонтно-реставрационных работ на объекте «Дом» «Усадьбы, в которой жил поэт Тютчев Федор Иванович» с. Овстуг Жуковского района заключен 10.06.2019 года со сроком выполнения работ до 02.12.2019 года. Подрядчик по указанному контракту приступил к выполнению работ на объекте.

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

В соответствии с Перечнем объектов бюджетных инвестиций государственной собственности, Перечнем объектов капитальных вложений муниципальной собственности и Перечнем объектов недвижимого имущества, приобретаемого в государственную собственность Брянской области региональной адресной инвестиционной программы на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов, утвержденными постановлением Правительства Брянской области от 31.12.2018 № 763-п (в ред. от 23.08.2019 года), объем капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной и муниципальной собственности Брянской области на 2019 год утвержден в сумме 6 485 163,8 тыс. рублей, в том числе:

по объектам государственной собственности – 2 778 103,2 тыс. рублей, или 42,8 % от общего объема бюджетных инвестиций;

по объектам муниципальной собственности – 3 350 930,7 тыс. рублей, или 51,7 % от общего объема бюджетных инвестиций;

по объектам недвижимого имущества – 356 129,9 тыс. рублей, или 5,5 % от общего объема бюджетных инвестиций.

Общий объем освоенных средств областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности за 9 месяцев 2019 года составил 2 418 913,8 тыс. рублей, или 37,3 % от плановых назначений, в том числе:

по объектам государственной собственности – 1 186 048,5 тыс. рублей, или 42,7 % от уточненного плана;

по объектам муниципальной собственности – 1 077 200,6 тыс. рублей, или 32,1 % плановых назначений;

по объектам недвижимого имущества – 155 664,7 тыс. рублей, или 43,7 % плановых назначений.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности за 9 месяцев 2019 года составило 2 304 662,0 тыс. рублей, или 35,5 % плановых назначений, в том числе:

по объектам государственной собственности – 1 086 804,5 тыс. рублей, или 39,1 % утвержденных назначений;

по объектам муниципальной собственности – 1 062 192,8 тыс. рублей, или 31,7 % утвержденных назначений;

по объектам недвижимого имущества – 155 664,7 тыс. рублей, или 43,7 % утвержденных назначений.

Информация об исполнении расходов по перечню бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности в разрезе кодов разделов классификации расходов бюджета за 9 месяцев 2019 года представлена в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Расходы	Рз	Утверждено	Освоено	Исполнено	% исполнения
Общегосударственные вопросы	01	500,0	0,0	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	500,0	179,9	179,9	36,0
Национальная экономика	04	1 424 425,3	777 651,9	748 106,3	52,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 071 282,9	312 845,2	305 686,5	28,5
Охрана окружающей среды	06	22 978,2	21 744,9	21 744,9	94,6
Образование	07	1 333 291,1	622 526,2	621 518,4	46,6
Культура, кинематография	08	99 854,6	15 238,9	8 744,7	8,8
Здравоохранение	09	1 049 792,7	374 364,3	337 051,4	32,1
Физическая культура и спорт	11	1 482 539,0	294 362,5	261 629,9	17,6
ИТОГО:		6 485 163,8	2 418 913,8	2 304 662,0	35,5

Согласно представленным в таблице данным за 9 месяцев 2019 года исполнение расходов в рамках адресной инвестиционной программы осуществлялось по 8 разделам классификации расходов бюджета из девяти, по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» освоение и исполнение расходов отсутствует (средства в объеме 500,0 тыс. рублей запланированы на проектно-изыскательские работы по объекту «Здание

для мирового судьи судебного участка № 54 Суземского судебного района Брянской области»).

Наибольший процент исполнения расходов сложился по 2 разделам:

по разделу 06 «Охрана окружающей среды» – 94,6 % утвержденных объемов;

по разделу 04 «Национальная экономика» – 52,5 % утвержденных объемов.

Менее 40,0 % утвержденных расходов составило исполнение по следующим 5 разделам:

по разделу 08 «Культура, кинематография» расходы исполнены в сумме 8 744,7 тыс. рублей, что соответствует 8,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

по разделу 11 «Физическая культура и спорт» – 261 629,9 тыс. рублей (17,6 %);

по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 305 686,5 тыс. рублей (28,5 %);

по разделу 09 «Здравоохранение» – 337 051,4 тыс. рублей (32,1 %);

по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 179,9 тыс. рублей (36,0 %).

Согласно пояснительной записке выполнение и оплата работ запланированы на четвертый квартал текущего года.

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

За 9 месяцев 2019 года межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований и государственных внебюджетных фондов перечислены в сумме 11 690 491,1 тыс. рублей, или 58,4 % годовых бюджетных назначений.

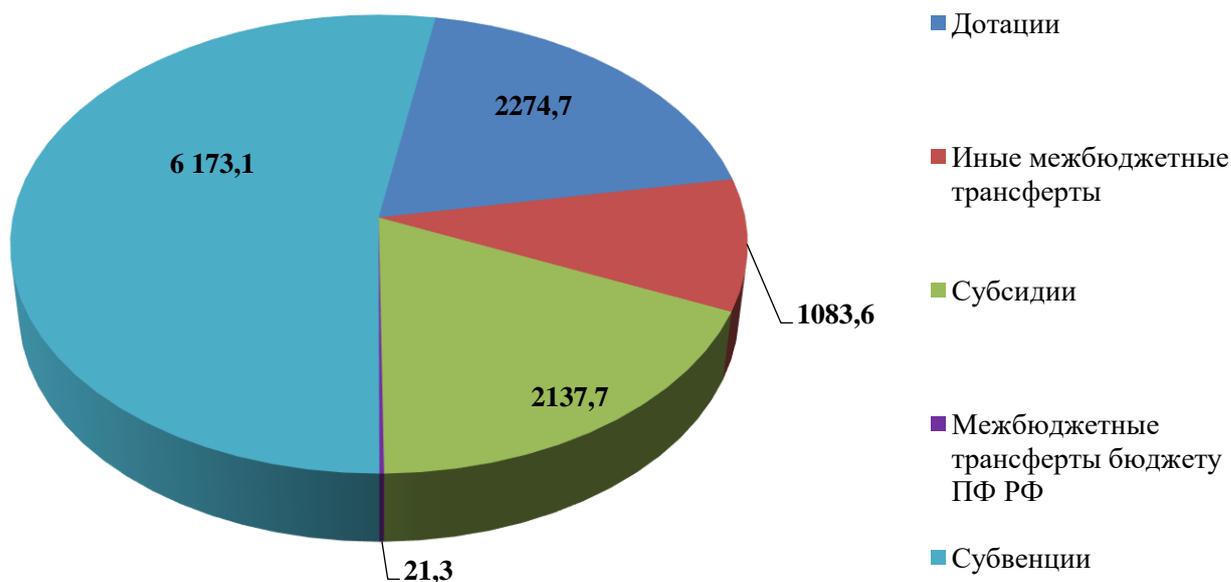
Доля межбюджетных трансфертов в структуре расходов областного бюджета составила 27,2 процента.

В бюджеты муниципальных образований области направлено 11 669 208,2 тыс. рублей, или 58,3 % годовых бюджетных назначений.

Трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации составили 21 282,9 тыс. рублей, или 83,5 % годовых бюджетных назначений, и направлены на выплату пенсий безработным гражданам, направленным на пенсию досрочно, в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации».

Структура межбюджетных трансфертов за 9 месяцев 2019 года представлена в следующей диаграмме.

(млн. рублей)



В структуре межбюджетных трансфертов наибольший удельный вес занимают субвенции – 52,8 %, дотации составили 19,5 %, межбюджетные субсидии – 18,3 %, иные межбюджетные трансферты – 9,2 %, трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации – 0,2 % общего объема межбюджетных трансфертов.

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

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных образований, составил за 9 месяцев 2019 года 11 669 208,2 тыс. рублей, или 58,3 % годовых бюджетных назначений.

В структуре межбюджетных трансфертов наибольший удельный вес (52,8 %) занимают субвенции, которые составили 6 173 131,5 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 67,4 процента. В общем объеме субвенций 90,7 %, или 5 598 017,8 тыс. рублей, занимают субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях (56,2 %, или 3 468 204,0 тыс. рублей) и субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях (34,5 %, или 2 129 813,8 тыс. рублей), исполнение составило 69,9 % и 70,4 % соответственно.

Ниже среднего сложилось исполнение по субвенциям на:

предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 13,6 % (54 194,2 тыс. рублей);

выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 36,4 % (3 640,8 тыс. рублей);

осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 45,5 % (192,9 тыс. рублей).

Межбюджетные субсидии перечислены в сумме 2 137 719,8 тыс. рублей, или 18,3 % общего объема межбюджетных трансфертов. Годовые назначения исполнены на 36,6 процента. В отчетном периоде основную долю субсидий, перечисленных местным бюджетам (66,1 %, или 1 413 775,7 тыс. рублей), составляют субсидии на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним – 749 001,0 тыс. рублей, или 63,2 % годового плана, на создание новых мест в общеобразовательных организациях – 265 097,6 тыс. рублей, или 56,0 % годового плана, на реализацию программ формирования современной городской среды – 260 458,7 тыс. рублей, или 69,1 годового плана, и на капитальный ремонт кровель муниципальных образовательных организаций Брянской области – 139 218,4 тыс. рублей, или 66,2 % годового плана.

Исполнение расходов в форме субсидий сложилось от 1 % до 100,0 % плановых назначений. По отдельным видам субсидий перечисление в бюджеты муниципальных образований за 9 месяцев текущего года не осуществлялось.

В полном объеме исполнены следующие субсидии в разрезе главных распорядителей:

департаментом культуры Брянской области на: отдельные мероприятия по развитию культуры, культурного наследия, туризма, обеспечению устойчивого развития социально-культурных составляющих качества жизни населения – 626,8 тыс. рублей, поддержку отрасли культуры – 4 626,3 тыс. рублей и мероприятия по работе с семьей, детьми и молодежью – 511,4 тыс. рублей;

департаментом образования и науки Брянской области на: реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» – 3 478,2 тыс. рублей и отдельные мероприятия по развитию образования – 1 041,2 тыс. рублей;

управлением физической культуры и спорта Брянской области на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации – 770,0 тыс. рублей.

Менее десяти процентов сложилось исполнение по трем главным распорядителям бюджетных средств:

департаментом внутренней политики Брянской области при запланированном на 2019 год объеме субсидий в сумме 100 000,0 тыс. рублей исполнение составило 9 458,8 тыс. рублей, или 9,5 % от плана;

департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области при запланированных на 2019 год объемах субсидий в сумме 59 408,1 тыс. рублей и 275 559,9 тыс. рублей

муниципальным образованиям перечислено 2 884,6 тыс. рублей (4,9 % плана) и 15 138,1 тыс. рублей (5,5 % от плана);

департаментом строительства Брянской области межбюджетные субсидии при плане 201 966,8 тыс. рублей, 406 523,9 тыс. рублей и 124 404,0 тыс. рублей исполнены в сумме 2 017,8 тыс. рублей (1,0 % плана), 14 460,7 тыс. рублей (3,6 % плана) и 6 343,7 тыс. рублей (5,1 % плана) соответственно.

За 9 месяцев 2019 года не осуществлялось перечисление отдельных видов межбюджетных субсидий 5 главными распорядителями (департаментом природных ресурсов и экологии Брянской области, департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области, департаментом строительства Брянской области, департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области, департаментом экономического развития Брянской области).

Дотации бюджетам муниципальных образований области направлены в сумме 2 274 751,5 тыс. рублей, на их долю приходится 19,5 % общего объема межбюджетных трансфертов. Годовые назначения по дотациям исполнены на 69,7 процента.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) составили 1 563 441,3 тыс. рублей, или 75,3 % утвержденных годовых назначений, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов в части реализации полномочий органов местного самоуправления поселений – 82 500,0 тыс. рублей, или 75,0 % утвержденных годовых назначений.

Расходы по предоставлению дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) исполнены в сумме 625 810,2 тыс. рублей, или 59,0 % годовых назначений.

На 100,0 % от плана перечислена муниципальным образованиям дотация на предоставление грантов муниципальным образованиям, населенные пункты которых удостоены почетного звания Брянской области «Город партизанской славы», «Поселок партизанской славы», «Село партизанской славы», «Населенный пункт партизанской славы», изготовление памятных медалей «В честь подвига партизан и подпольщиков» (3 000,0 тыс. рублей).

В отчетном периоде отсутствует исполнение по дотациям бюджетам муниципальных образований на следующие цели:

организация и проведение регионального этапа всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» в Брянской области – предусмотрено 1 000,0 тыс. рублей (главный распорядитель бюджетных средств – департамент внутренней политики Брянской области);

стимулирование результатов социально-экономического развития территорий и качества управления общественными финансами муниципальных районов (городских округов) – 10 000,0 тыс. рублей (главный распорядитель бюджетных средств – департамент финансов Брянской области);

стимулирование муниципальных районов (городских округов) по результатам мониторинга оценки качества организации и осуществления

бюджетного процесса – 4 000,0 тыс. рублей (главный распорядитель бюджетных средств – департамент финансов Брянской области);

повышение инвестиционной привлекательности Брянской области – предусмотрено 500,0 тыс. рублей (главный распорядитель бюджетных средств – департамент экономического развития Брянской области).

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2019 года исполнение мероприятий запланировано на 4 квартал текущего года.

Иные межбюджетные трансферты занимают в структуре межбюджетных трансфертов 9,3 %, исполнение за 9 месяцев 2019 года сложилось в объеме 62,1 % утвержденных годовых назначений, или 1 083 605,3 тыс. рублей. Основной объем иных межбюджетных трансфертов (более 95,0 %) перечислен на следующие цели:

финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – 739 398,1 тыс. рублей, или 65,3 % плановых назначений;

создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования – 305 455,4 тыс. рублей, или 54,1 % плановых назначений.

По результатам проведенного анализа обращено внимание, что за 9 месяцев 2019 года исполнение межбюджетных трансфертов осуществлено 14 из 16 главных распорядителей, по которым бюджетные ассигнования предусмотрены сводной бюджетной росписью с изменениями по состоянию на 1 октября 2019 года.

В отчетном периоде текущего года не осуществлялось перечисление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований 2 главными распорядителями (департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области, департаментом экономического развития Брянской области).

Трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации на выплату пенсий безработным гражданам, направленным на пенсию досрочно, составили 21 282,9 тыс. рублей, или 83,5 % плановых назначений на 2019 год.

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

Бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования на уплату взносов по страхованию неработающего населения при утвержденных назначениях на 2019 год 4 900 645,8 тыс. рублей за 9 месяцев 2019 года направлено 3 675 484,3 тыс. рублей, что составляет 75,0 % годового объема. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечен рост расходов на 4,1 %, что обусловлено увеличением тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения по сравнению с 2018 годом.

Взаимоотношения с бюджетом территориального фонда обязательного страхования Брянской области осуществляются по разделу, подразделу бюджетной классификации расходов 10 03 «Социальное обеспечение населения», виду расходов 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат», что соответствует требованиям Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципам назначения, утвержденных приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н.

Отмечено, что исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2019 года по направлению расходов «Обязательное медицинское страхование неработающего населения» обеспечено в необходимых объемах.

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

Статьей 1 Закона Брянской области от 12.12.2018 № 107-3 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» первоначально областной бюджет на 2019 год утвержден с профицитом в размере 350 439,5 тыс. рублей.

Законом Брянской области от 04.03.2019 № 6-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в связи с включением в состав источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета остатков средств на счете областного бюджета на начало 2019 года в сумме 2 376 739,3 тыс. рублей областной бюджет утвержден с дефицитом в сумме 2 026 299,7 тыс. рублей.

В соответствии с представленным Правительством Брянской области отчетом об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2019 года областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 2 681 682,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета включают:

сальдо между полученными и погашенными Брянской областью кредитами кредитных организаций в сумме (-) 3 001 104,6 тыс. рублей (получено – 0,0 тыс. рублей, погашено – 3 001 104,6 тыс. рублей);

изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета в сумме 116 475,1 тыс. рублей;

иные источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета в сумме 202 947,5 тыс. рублей.

Кредиты кредитных организаций за 9 месяцев 2019 года не привлекались. Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями, произведено за счет собственных ресурсов бюджета в объеме 3 001 104,6 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений.

Привлечение и погашение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета субъекта Российской Федерации, запланированное на 2019 год в объеме 1 000 532,2 тыс. рублей, за 9 месяцев 2019 года не осуществлялось.

Погашение бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, запланированное на 2019 год в объеме 350 439,5 тыс. рублей, не производилось в связи с более поздними сроками погашения – не позднее 30 ноября 2019 года).

Основными источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета в отчетном периоде являлись остатки средств на счете бюджета и иные источники финансирования дефицита бюджета.

На начало отчетного периода остаток средств на счете составлял 2 376 739,3 тыс. рублей. За анализируемый период остаток средств на счете уменьшился на 116 475,1 тыс. рублей, или на 4,9 %, и составил 2 260 264,2 тыс. рублей. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета за 9 месяцев 2019 года составило 116 475,1 тыс. рублей.

Иные источники финансирования дефицита бюджета сложились в сумме 202 947,5 тыс. рублей, в том числе за счет перечисления в отчетном периоде на счет областного бюджета остатков средств государственных учреждений Брянской области со счета управления Федерального казначейства по Брянской области – 202 896,3 тыс. рублей и исполнения прогнозного плана приватизации государственного имущества Брянской области – 51,2 тыс. рублей (продажа пакета акций АО «АСТ-Десна»).

Предоставление из областного бюджета бюджетных кредитов муниципальным образованиям и их возврат в отчетном периоде не производились.

Сводной бюджетной росписью областного бюджета источники внутреннего финансирования дефицита бюджета первоначально на 2019 год утверждены в сумме (-) 1 450 971,8 тыс. рублей.

Изменения в сводную бюджетную роспись в отчетном периоде внесены в соответствии с Законом Брянской области от 04.03.2019 № 6-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в части корректировки объема погашения коммерческих кредитов на сумму 3 001 104,6 тыс. рублей с целью досрочного погашения в 2019 году кредитов, полученных в 2018 году.

По состоянию на 1 октября 2019 года сводной бюджетной росписью областного бюджета источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены в сумме (-) 4 452 076,4 тыс. рублей и соответствуют показателям выплат за счет источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, утвержденным законом об областном бюджете.

7. Анализ состояния государственного внутреннего долга Брянской области

Статьей 1 Закона Брянской области от 12.12.2018 № 107-3 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области на 1 января 2020 года утвержден в размере 9 946 117,3 тыс. рублей.

Статьей 13 закона о бюджете утвержден предельный объем государственного внутреннего долга Брянской области на 2019 год в сумме 11 297 089,0 тыс. рублей.

Согласно представленному Правительством Брянской области отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2019 года государственный долг на 1 октября 2019 года составил 7 295 452,2 тыс. рублей, или 64,6 % утвержденного предельного объема.

Анализ изменения государственного внутреннего долга за 9 месяцев 2019 года приведен в следующей таблице.

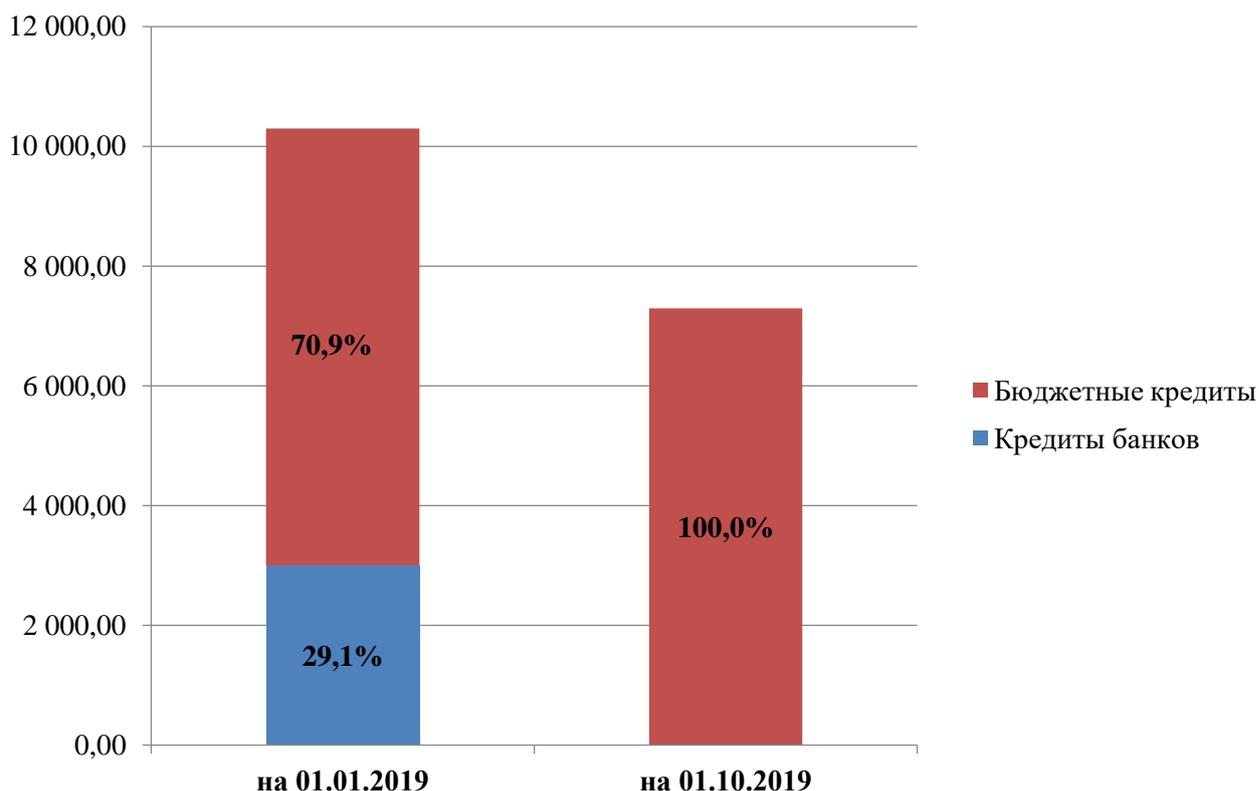
(млн. рублей)

Вид долгового обязательства	Государственный внутренний долг Брянской области		Прирост (+), снижение (-) по отношению к началу периода	Темп роста, %
	на 01.01.2019	на 01.10.2019		
Государственный долг всего, в том числе:	10 296,5	7 295,4	-3 001,1	70,9
кредиты кредитных организаций	3 001,1	-	- 3 001,1	-
кредиты бюджетов другого уровня	7 295,4	7 295,4	-	100,0

На 1 января текущего года государственный долг Брянской области составлял 10 296 556,8 тыс. рублей. За отчетный период государственный внутренний долг Брянской области снизился на 29,1 % и составил 7 295 452,2 тыс. рублей. Задолженность по кредитам, полученным от кредитных организаций, погашена в полном объеме. Задолженность по бюджетным кредитам, привлеченным в областной бюджет из федерального бюджета, не изменилась (7 295 452,2 тыс. рублей).

7.1. Структура государственного внутреннего долга

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



Структура государственного внутреннего долга области по состоянию на 1 октября 2019 года сложилась из бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 100,0 % (7 295 452,2 тыс. рублей).

В структуре задолженности по бюджетным кредитам от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации наибольший удельный вес – 97,6 %, или 7 117 768,4 тыс. рублей, занимают бюджетные кредиты, полученные из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита областного бюджета, в том числе в целях погашения долговых обязательств. 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 2,4 % в общем объеме задолженности. Процентная ставка по бюджетным кредитам составляет 0,1 % годовых.

7.2. Исполнение программы государственных внутренних заимствований Брянской области

В соответствии с Программой государственных внутренних заимствований Брянской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденной приложением 17 к Закону Брянской области от 12.12.2018 № 107-3 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», за 9 месяцев 2019 года произведено погашение кредитов коммерческих банков в размере 3 001 104,6 тыс. рублей, или 100,0 % от плана погашения на 2019 год. За анализируемый период кредиты коммерческих банков не привлекались.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2019 года привлечение бюджетных кредитов в отчетном периоде не осуществлялось в связи с привлечением временно свободных средств государственных бюджетных и автономных учреждений. Погашение бюджетных кредитов за 9 месяцев 2019 года не производилось, в связи с тем, что не наступили сроки погашения платежей.

7.3. Исполнение программы государственных гарантий

Законом Брянской области от 12.12.2018 № 107-3 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области по государственным гарантиям Брянской области в валюте Российской Федерации на 1 января 2020 года установлен с нулевым значением.

Приложением 18 к закону о бюджете утверждена Программа государственных гарантий Брянской области в валюте Российской Федерации, предусматривающая перечень подлежащих предоставлению государственных гарантий Брянской области и объем бюджетных ассигнований на исполнение государственных гарантий Брянской области по возможным гарантийным случаям в 2019 году с нулевыми показателями.

В соответствии с утвержденной Программой государственных гарантий Брянской области в отчетном периоде государственные гарантии Брянской области не предоставлялись, исполнение государственных гарантий Брянской области по возможным гарантийным случаям не осуществлялось.

7.4. Расходы областного бюджета на обслуживание государственного внутреннего долга

Расходы на обслуживание государственного долга Брянской области исполнены в отчетном периоде в объеме 47 670,8 тыс. рублей, или 66,0 % утвержденных годовых назначений. Средства направлены на уплату процентов за пользование кредитами кредитных организаций.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы отчетного периода снизились на 87 002,9 тыс. рублей, или в 2,8 раза (за 9 месяцев 2018 года – 134 673,7 тыс. рублей). В сравнении с 9 месяцами 2017 года расходы на обслуживание долга за 9 месяцев текущего года сократились в 5,9 раза (за 9 месяцев 2017 года – 283 533,7 тыс. рублей).

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

Законом Брянской области от 12.12.2018 № 107-3 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» размер резервного фонда Правительства Брянской области на 2019 год установлен в сумме 50 000,0 тыс. рублей, размер резервного фонда Брянской области установлен в сумме 20 000,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде расходование бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области и средств резервного фонда Брянской области не производилось.

9. Выводы

9.1. Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2019 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Брянской области от 08.08.2011 № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области», Стандартом внешнего государственного финансового контроля СВГФК 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения закона Брянской области об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 22.11.2011 № 61-рк, пунктом 1.2.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2019 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 21.12.2018 № 102-рк. Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения областного бюджета в 2019 году, отчетности об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2019 года.

Отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2019 года утвержден постановлением Правительства Брянской области от 14.10.2019 № 483-п и представлен в Контрольно-счетную палату Брянской области 14.11.2019 года, что соответствует сроку представления ежеквартальной отчетности, установленному статьей 17 Закона Брянской области от 12.12.2018 № 107-З «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

По итогам 9 месяцев 2019 года областной бюджет исполнен по доходам в сумме 45 731 087,2 тыс. рублей, или 72,2 % к прогнозным показателям, по расходам – 43 049 405,2 тыс. рублей, или 65,9 % к законодательно утвержденным расходам и 65,6 % к годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 2 681 682,0 тыс. рублей.

9.2. По итогам 9 месяцев 2019 года в Брянской области индекс промышленного производства составил 115,5 %, что выше уровня Российской Федерации (102,7 %) на 12,8 %, Центрального федерального округа (108,0 %) на 7,5 процента. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по данному показателю имеет наилучший результат, наименьший показатель имеет Ярославская область – 96,7 процента.

Объем выпущенной продукции сельского хозяйства составил 73 751,2 млн. рублей, или 101,8 % в сопоставимой оценке к уровню прошлого года, объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», составил 18 665,5 млн. рублей, или 111,9 % к показателю аналогичного периода предыдущего года.

Оборот розничной торговли по всем каналам реализации увеличился на 1,0 % и составил 191 471,2 млн. рублей, оборот оптовой торговли увеличился на 0,8 % и составил 187 296,6 млн. рублей.

Индекс потребительских цен по итогам 9 месяцев 2019 года составил 102,2 процента. Индекс цен производителей промышленных товаров увеличился относительно аналогичного периода 2018 года на 10,6 процента.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций за январь-сентябрь 2019 года сложилась в размере 29,1 тыс. рублей, что на 7,5 % выше показателя за аналогичный период 2018 года. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по данному показателю занимает 15 место (РФ – 46,1 тыс. рублей, ЦФО – 58,7 тыс. рублей).

9.3. Доходная часть областного бюджета за 9 месяцев 2019 года исполнена в сумме 45 731 087,2 тыс. рублей, или на 72,2 % к годовому прогнозу поступлений. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 6 727 351,4 тыс. рублей, или на 17,2 процента.

В структуре доходов областного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 45,8 %, на долю безвозмездных поступлений приходится 54,2 % общего объема доходной части бюджета.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 20 935 525,3 тыс. рублей, или 72,6 % годового прогноза поступлений, в сравнении с аналогичным периодом 2018 года темп роста составил 108,2 процента.

За 9 месяцев 2019 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 96,8 процента. В абсолютном выражении поступления в областной бюджет составили 20 275 239,1 тыс. рублей, или 72,5 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2018 года рост поступлений составил 8,9 процента. Как и в предыдущем отчетном периоде, основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета за 9 месяцев 2019 года, являются налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, акцизы по подакцизным товарам, налоги на совокупный доход и налоги на имущество. На их долю приходится 99,2 % поступивших налоговых доходов.

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 660 286,2 тыс. рублей, что составляет 77,9 % годовых плановых назначений и 91,1 % к объему поступлений неналоговых доходов в соответствующем периоде 2018 года. Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают доходы в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба – 48,2 процента.

За 9 месяцев 2019 года в областной бюджет поступило 24 795 561,9 тыс. рублей безвозмездных поступлений, что составило 71,9 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года общий объем безвозмездных поступлений вырос на 26,2 %, или на 5 142 421,1 тыс. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений дотации занимают 39,4 %, субсидии – 17,2 %, субвенции – 14,3 %, иные межбюджетные трансферты – 28,6 %, поступления от государственных и негосударственных организаций – 0,4 %, доходы от возврата бюджетами бюджетной системы и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, и возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 0,1 процента.

Объем полученных дотаций за 9 месяцев 2019 года составляет 9 773 388,9 тыс. рублей, или 75,0 % плановых назначений и 95,1 % к уровню аналогичного периода 2018 года.

Субвенции за отчетный период поступили в сумме 3 544 022,4 тыс. рублей, что составило 69,7 % годового плана и 97,3 % к уровню аналогичного периода 2018 года.

Объем субсидий составил 4 260 087,0 тыс. рублей, или 64,7 % годовых плановых назначений, к уровню аналогичного периода 2018 года объем поступивших субсидий составил 77,9 процента.

Кассовое исполнение иных межбюджетных трансфертов сложилось в сумме 7 097 654,8 тыс. рублей, что составляет 73,7 % годовых плановых назначений и в 27 раз превышает уровень поступлений за 9 месяцев 2018 года.

Значительное отклонение исполнения к уровню 9 месяцев 2018 года по субсидиям и иным межбюджетным трансфертам обусловлено изменением бюджетной классификации доходов.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций (Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) поступили в областной бюджет в сумме 21 725,9 тыс. рублей, или 29,8 процента. Безвозмездные поступления от негосударственных организаций (Фонд развития моногородов) сложились в сумме 79 202,4 тыс. рублей, или 90,8 % утвержденного плана.

Доходы от возврата бюджетами бюджетной системы и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в отчетном периоде поступили в сумме 42 663,3 тыс. рублей. Возвращены в федеральный бюджет остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в объеме 23 182,8 тыс. рублей.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 9 месяцев 2019 года осуществляли 43 администратора доходов, из них 16 территориальных органов федеральных органов власти и 27 органов государственной власти Брянской области. Поступление администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 9 месяцев 2019 года составило 20 935 525,3 тыс. рублей, или 72,6 % годового плана, в том числе администрируемых территориальными органами федеральных органов власти – 20 561 452,0 тыс. рублей (98,2 % общего объема), исполнение годового плана составило 72,5 процента; органами государственной власти Брянской области – 374 073,3 тыс. рублей (1,8 % общего объема), исполнение годового плана составило 82,2 процента.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой (82,3 %) и Федеральным казначейством (13,9 процента). Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 3,8 % общего объема доходов отчетного периода.

В отчетном периоде отмечено неравномерное исполнение годового прогноза поступлений администрируемых доходов отдельными

администраторами доходов федерального и регионального уровня, в связи с чем отмечена необходимость активизации работы главных администраторов доходов по обеспечению зачисления в областной бюджет налоговых и неналоговых доходов не ниже планируемых объемов: по 15 администраторам доходов исполнение сложилось ниже среднего уровня, при отсутствии прогнозных назначений на 2019 год поступили доходы по 6 администраторам доходов областного бюджета.

Администрирование безвозмездных поступлений осуществляли 17 администраторов доходов – органов государственной власти Брянской области. В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют поступления, администрируемые департаментом финансов Брянской области – 39,8 %, департаментом сельского хозяйства Брянской области – 30,1 %, департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 12,7 процента.

Выше 75,0 % исполнение по безвозмездным поступлениям сложилось по 4 администраторам, по 8 администраторам доходов исполнение составило от 54,2 % до 74,9 %, низкий процент исполнения сложился по департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области – 4,8 % и управлению физической культуры и спорта Брянской области – 33,0 %, в связи с чем отмечена необходимость активизации работы главных администраторов доходов по обеспечению зачисления в областной бюджет доходов в формате безвозмездных поступлений в прогнозируемых объемах.

9.4. Объем расходов областного бюджета на 2019 год, утвержденный законодательно, составляет 65 339 855,5 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью на 1 октября 2019 года, составляет 65 611 949,3 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных законом об областном бюджете на 272 093,8 тыс. рублей (0,4 %). Отклонение показателей обусловлено применением статей 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 11 Закона Брянской области от 12.12.2018 № 107-3 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в связи с поступлением средств федерального бюджета.

Исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2019 года составило 43 049 405,2 тыс. рублей, что соответствует 65,6 % объемов уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 23,1 процента.

Исполнение расходов областного бюджета за 9 месяцев 2019 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. Наиболее значительные объемы расходов областного бюджета приходятся на 3 направления: 04 «Национальная экономика» – 13 305 729,6 тыс. рублей (30,9 % общего объема расходов), 10 «Социальная политика» – 10 880 806,2 тыс. рублей (25,3 %) и 07 «Образование» – 8 892 291,8 тыс. рублей (20,7 %).

От 30,0 % до 50 % утвержденных назначений составило исполнение по 3 разделам, от 50,0 % до 70,0 % по 10 разделам, свыше 70,0 % – по 1 разделу.

Областной бюджет на 2019 год сформирован преимущественно (99,3 % расходов) в программной структуре расходов на основе 21 государственной программы. Общий объем финансирования госпрограмм на 2019 год, утвержденный сводной бюджетной росписью, составляет 64 800 034,4 тыс. рублей. По состоянию на 1 октября 2019 года расходы областного бюджета, запланированные на реализацию госпрограмм, исполнены в сумме 42 745 958,8 тыс. рублей, что составляет 65,6 % показателя сводной бюджетной росписи.

Наибольший процент исполнения сложился по таким госпрограммам, как «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» – 74,0 % от общего объема финансирования, предусмотренного на реализацию госпрограммы, «Развитие здравоохранения Брянской области» – 73,2 %, «Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области» – 73,2 %, «Доступная среда Брянской области» – 72,7 процента. Низкий процент исполнения сложился по 2 госпрограммам: «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» – 17,7 %, «Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области» – 20,1 процента.

По состоянию на 1 октября 2019 года в областном бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 32 региональных проектов с объемом финансирования в сумме 7 108 124,4 тыс. рублей.

По итогам 9 месяцев 2019 года расходы, предусмотренные на реализацию региональных проектов, исполнены в сумме 4 315 274,5 тыс. рублей, что составляет 60,7 % показателя сводной бюджетной росписи. За 9 месяцев 2019 года исполнение расходов осуществлялось по 27 региональным проектам, из них по 6 региональным проектам расходы исполнены на 100,0 процента.

В соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2019 год исполнение расходов областного бюджета в отчетном периоде осуществляли 33 главных распорядителя средств областного бюджета. За 9 месяцев 2019 года исполнение расходов составило 43 049 405,2 тыс. рублей, что соответствует 65,6 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года темп роста составил 123,1 процента.

Анализ показал, что 83,4 % всех расходов областного бюджета исполнены 5 главными распорядителями: департаментом образования и науки Брянской области (доля расходов – 18,9 %), департаментом сельского хозяйства Брянской области (доля расходов – 18,4 %), департаментом здравоохранения Брянской области (17,9 %), департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области (15,5 %), департаментом строительства Брянской области (12,7 процента).

Проведенным анализом отмечен рост расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по большинству главных распорядителей. В объеме выше 70,0 % к утвержденным расходам исполнены расходы 13 главными распорядителями, в объемах от 50,0 % до 70,0 % –

14 главными распорядителями, в объеме ниже 50,0 % – 6 главными распорядителями.

Объем расходов, утвержденных в рамках региональной адресной инвестиционной программы на 2019 год, составляет 6 485 163,8 тыс. рублей, в том числе по объектам государственной собственности – 2 778 103,2 тыс. рублей, по объектам муниципальной собственности – 3 350 930,7 тыс. рублей, по объектам недвижимого имущества, приобретаемого в государственную собственность – 356 129,9 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности за 9 месяцев 2019 года составило 2 304 662,0 тыс. рублей, или 35,5 % плановых назначений.

9.5. За 9 месяцев 2019 года межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований и государственных внебюджетных фондов перечислены в сумме 11 690 491,1 тыс. рублей, или 58,4 % годовых бюджетных назначений. Доля межбюджетных трансфертов в структуре расходов областного бюджета составила 27,2 процента.

Трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации составили 21 282,9 тыс. рублей, или 83,5 % годовых бюджетных назначений.

В бюджеты муниципальных образований области направлено 11 669 208,2 тыс. рублей, или 58,3 % годовых бюджетных назначений.

В структуре межбюджетных трансфертов наибольший удельный вес занимают субвенции – 52,8 %, дотации составили 19,5 %, межбюджетные субсидии – 18,3 %, иные межбюджетные трансферты – 9,2 %, трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации – 0,2 % общего объема межбюджетных трансфертов.

Исполнение межбюджетных трансфертов в анализируемом периоде осуществлено 14 из 16 главных распорядителей, по которым бюджетные ассигнования предусмотрены сводной бюджетной росписью с изменениями по состоянию на 1 октября 2019 года.

Бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования на уплату взносов по страхованию неработающего населения за 9 месяцев 2019 года направлено 3 675 484,3 тыс. рублей, или 75,0 % годового объема. Отмечено, что исполнение расходов областного бюджета в отчетном периоде обеспечено в необходимых объемах.

9.6. В соответствии с представленным Правительством Брянской области отчетом об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2019 года областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 2 681 682,0 тыс. рублей.

Привлечение (погашение) бюджетных кредитов из федерального бюджета в отчетном периоде не производилось.

Погашение коммерческих кредитов за 9 месяцев 2019 года произведено в объеме 3 001 104,6 тыс. рублей, или 100,0 % от плана, привлечение в анализируемом периоде не осуществлялось.

Иные источники финансирования дефицита бюджета сложились в сумме 202 947,5 тыс. рублей, в том числе в связи с перечислением в отчетном периоде

на счет областного бюджета остатков средств государственных учреждений Брянской области и поступлением средств от продажи пакета акций государственной собственности.

Предоставление из областного бюджета бюджетных кредитов муниципальным образованиям и их возврат в отчетном периоде не производились.

Сводной бюджетной росписью областного бюджета источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены в сумме (-) 4 452 076,4 тыс. рублей, что соответствует показателям выплат за счет источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, утвержденным законом об областном бюджете.

9.7. По состоянию на 1 октября 2019 года государственный долг составил 7 295 452,2 тыс. рублей, или 64,6 % утвержденного предельного объема, в том числе бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 7 295 452,2 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2019 года государственный внутренний долг Брянской области сократился на 3 001 104,6 тыс. рублей, или на 29,1 %, что обусловлено погашением коммерческих кредитов в полном объеме. В результате структура государственного внутреннего долга области на 100,0 % сложилась из бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Государственные гарантии Брянской области в отчетном периоде не предоставлялись.

Расходы на обслуживание государственного долга Брянской области исполнены в отчетном периоде в объеме 47 670,8 тыс. рублей, или 66,0 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы снизились в 2,8 раза.

9.8. Размер резервного фонда Правительства Брянской области на 2019 год установлен в сумме 50 000,0 тыс. рублей. В отчетном периоде расходование бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области не осуществлялось.

Размер резервного фонда Брянской области на 2019 год установлен в сумме 20 000,0 тыс. рублей. В отчетном периоде расходование средств резервного фонда Брянской области не производилось.

10. Предложения

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

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

10.2.1. Главным администраторам доходов областного бюджета принять меры по обеспечению исполнения утвержденного прогноза поступлений налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

10.2.2. Главным распорядителям средств областного бюджета принять меры:

по своевременному исполнению мероприятий государственных программ, региональных и ведомственных проектов, ответственными исполнителями и соисполнителями которых они являются, в целях достижения запланированных результатов и показателей;

по обеспечению освоения бюджетных ассигнований на реализацию региональной адресной инвестиционной программы.

Председатель

В.Н. Сафронова