



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год

(утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
Брянской области от 27 мая 2020 года № 34-рк)

Брянск

2020

Содержание

1. Общие положения	4
2. Общая характеристика исполнения закона об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов	4
2.1. Макроэкономические условия исполнения областного бюджета в 2019 году	5
2.2. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) областного бюджета	7
2.3. Анализ соответствия исполнения областного бюджета основным моментам реализации послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации, основным направлениям налоговой и бюджетной политики Брянской области	9
2.4. Анализ организации исполнения закона об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам	11
3. Анализ и основные показатели исполнения консолидированного бюджета Брянской области	12
4. Анализ исполнения доходов областного бюджета.....	12
4.1. Налоговые доходы областного бюджета.....	16
4.2. Неналоговые доходы областного бюджета.....	21
4.3. Безвозмездные поступления	29
4.4. Результаты оценки качества администрирования доходов главными администраторами средств областного бюджета	36
5. Анализ исполнения расходов областного бюджета	47
5.1. По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации	48
5.2. Анализ реализации государственных программ, исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства.....	66
6. Результаты внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета.....	76
7. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов (расходная часть областного бюджета)	82
7.1. Анализ исполнения расходов областного бюджета в части обеспечения запланированных перечислений в бюджеты муниципальных образований.....	84
7.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета в рамках межбюджетных взаимоотношений с бюджетом территориального фонда обязательного медицинского страхования	90
8. Дефицит (профицит) областного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета.....	91
9. Анализ состояния государственного внутреннего долга Брянской области в 2019 году	93
9.1. Структура государственного внутреннего долга.....	97

9.2. Исполнение программы государственных внутренних заимствований Брянской области в 2019 году.....	97
9.3. Исполнение программы государственных гарантий.....	99
9.4. Расходы областного бюджета на обслуживание государственного внутреннего долга	99
10. Анализ формирования и исполнения резервного фонда Правительства Брянской области и резервного фонда Брянской области.....	100
11. Выводы.....	101
12. Предложения	115

Приложение 1 к Закл ^ю чению Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год «Анализ исполнения доходной части областного бюджета за 2019 год».....	1-3
---	-----

Приложение 2 к Закл ^ю чению Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год «Анализ администрирования налоговых и неналоговых доходов областного бюджета администраторами доходов за 2019 год».....	1-3
--	-----

Приложение 3 к Закл ^ю чению Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год «Анализ исполнения расходов областного бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов за 2019 год».....	1-8
--	-----

Приложение 4 к Закл ^ю чению Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год «Анализ исполнения расходов областного бюджета по государственным программам за 2019 год».....	1-20
---	------

Приложение 5 к Закл ^ю чению Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год «Анализ исполнения расходов областного бюджета в разрезе ведомственной структуры расходов за 2019 год».....	1-2
--	-----

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Брянской области от 28.06.2007 № 93-З «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверки», Законом Брянской области от 08.08.2011 № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области», Стандартом внешнего государственного финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения областного бюджета», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 21.12.2011 № 69-рк (в редакции от 31.10.2018 № 69-рк).

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области (далее – Контрольно-счетная палата) подготовлено по результатам комплекса мероприятий по внешней проверке годового отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год, а также годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета за 2019 год.

Годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год представлен Правительством Брянской области в Контрольно-счетную палату для подготовки заключения на него 14 апреля 2020 года, годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств областного бюджета за 2019 год представлена в Контрольно-счетную палату в срок, установленный статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 14 Закона Брянской области от 28.06.2007 № 93-З «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверки» (не позднее 1 апреля текущего года).

2. Общая характеристика исполнения закона об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов

Областной бюджет на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов принят Брянской областной Думой 11.12.2018 года и утвержден Законом Брянской области от 12.12.2018 № 107-З «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». В 2019 году в указанный закон были внесены изменения и дополнения 5 Законами Брянской области «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»: от 04.03.2019 № 6-З, от 02.07.2019 № 66-З, от 20.08.2019 № 81-З, от 02.12.2019 № 101-З, от 13.12.2019 № 112-З.

Отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год содержит плановые и отчетные данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита областного бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации. Состав документов и материалов, представленных одновременно с годовым отчетом, соответствует

перечню, установленному статьей 15 Закона Брянской области от 28.06.2007 № 93-3 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверки».

В составе материалов годового отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год представлен проект закона Брянской области «Об исполнении областного бюджета за 2019 год» с указанием общего объема доходов, расходов и профицита областного бюджета. Отдельными приложениями к проекту закона об исполнении бюджета за 2019 год предлагается утвердить показатели:

доходов областного бюджета за 2019 год по кодам классификации доходов бюджетов;

расходов областного бюджета за 2019 год по ведомственной структуре расходов областного бюджета;

расходов областного бюджета за 2019 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

источников финансирования дефицита областного бюджета за 2019 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Отмечено, что проект закона Брянской области «Об исполнении областного бюджета за 2019 год» по составу текстовой части и приложений соответствует требованиям, определенным статьей 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ исполнения областного бюджета за 2019 год и результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности отражены в соответствующих разделах настоящего заключения.

2.1. Макроэкономические условия исполнения областного бюджета в 2019 году

Законом Брянской области от 12.12.2018 № 107-3 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» основные характеристики областного бюджета на 2019 год определены исходя из прогнозируемого объема валового регионального продукта в размере 346,7 млрд. рублей и уровня инфляции, не превышающего 4,3 % (декабрь 2019 года к декабрю 2018 года).

Согласно годовой отчетности об исполнении областного бюджета Брянской области за 2019 год объем валового регионального продукта (оценка) составил 349,7 млрд. рублей, уровень инфляции – 3,6 % (декабрь 2019 года к декабрю 2018 года).

По данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Брянской области в 2019 году индекс промышленного производства по Брянской области составил 115,2 %, что выше значений индекса промышленного производства в целом по Российской Федерации (102,3 %) на 12,9 процентного пункта и по Центральному Федеральному округу (106,8 %) на 8,4 процентного пункта. Для сравнения в 2018 году данный показатель составлял в области 105,5 %, в Российской

Федерации – 102,9 %, в ЦФО – 108,5 процента. В 2019 году среди 18 субъектов ЦФО Брянская область по индексу промышленного производства занимала 1 место.

Индексы производств 2019 года по видам экономической деятельности представлены в следующей таблице.

	Индекс промышленного производства	в том числе по видам экономической деятельности			
		добыча полезных ископаемых	обрабатывающие производства	обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха	водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений
РФ	102,3	102,5	102,6	100,0	94,8
ЦФО	106,8	99,4	108,5	100,7	93,2
Брянская обл.	115,2	128,5	116,2	96,8	108,0
Место среди 18 регионов ЦФО	1	1*	1	13	9

* из 17 регионов ЦФО (г. Москва не оценивалась)

В целом по области объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности за 2019 год (без субъектов малого предпринимательства) составил 362,4 млрд. рублей, или 114,9 % к уровню 2018 года. По 8 районам (Жирятинский, Злынковский, Клетнянский, Климовский, Комаричский, Мглинский, Почепский, Севский) и Новозыбковскому городскому округу наблюдается снижение объема отгруженных товаров к уровню 2018 года, наибольшее: в Комаричском районе – на 15,4 % и Новозыбковском городском округе – на 18,2 процента. По 17 районам и 5 городским округам наблюдается рост данного показателя в 2019 году к уровню 2018 года, наибольший: в Брасовском районе – в 6,8 раза, в Дубровском районе – на 66,1 %, в Погарском районе – на 53,9 %, в Стародубском районе – в 2,2 раза, наименьший: в Брянском районе – на 6,2 %, в Красногорском районе – на 6,8 процента.

В 2019 году объем продукции сельского хозяйства в фактически действовавших ценах по всем категориям хозяйств составил 91,9 млрд. рублей, или 100,4 % в сопоставимых ценах к уровню 2018 года.

Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий по итогам 2019 года в Брянской области составил 100,4 процента. При этом индекс производства продукции растениеводства в 2019 году составил 102,0 %, животноводства – 99,1 процента.

В 2019 году объем инвестиций в основной капитал составил 63 944,0 млн. рублей, или 101,1 % к уровню 2018 года.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в 2019 году составил 30 320,8 млн. рублей, или 108,8 % к уровню 2018 года, что выше темпа роста объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в целом по Российской Федерации (100,6 %) на 8,2 процентного пункта, ЦФО (102,0 %) – на 6,8 процентного пункта. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по темпу роста данного показателя занимает 7 место, максимальное значение имеет Тульская область с показателем 153,0 %, минимальное – Ярославская область с показателем 63,6 процента.

В 2019 году на территории Брянской области введено в эксплуатацию 407,1 тыс. кв. метров общей площади жилых помещений.

Оборот розничной торговли по всем видам реализации за 2019 год составил 268 168,6 млн. рублей, или 101,4 % к уровню 2018 года, оборот оптовой торговли организаций оптовой торговли – 206 978,0 млн. рублей, или 99,0 % к уровню 2018 года, объем платных услуг населению – 55 991,3 млн. рублей, или 101,6 % к уровню 2018 года. В абсолютной величине Брянская область среди 18 регионов ЦФО занимает по обороту розничной торговли – 7 место, по обороту оптовой торговли – 15 место, по объему платных услуг населению – 11 место.

Среднемесячная начисленная заработная плата работников организаций в Брянской области в 2019 году сложилась в сумме 29 686,0 рублей, или 107,6 % к уровню 2018 года. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по темпам роста заработной платы занимает 5 место вместе с Белгородской областью, имеющей аналогичное значение.

Численность официально зарегистрированных безработных на конец 2019 года составила 4 613 человек, что на 54 человека, или на 1,2 %, ниже значения на конец 2018 года (4 667 человек).

Численность населения области на конец 2019 года составила 1 192,5 тыс. человек.

2.2. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) областного бюджета

Законом Брянской области от 12.12.2018 № 107-З «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» первоначальные основные параметры областного бюджета на 2019 год утверждены по доходам в сумме 54 366 292,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 54 015 853,3 тыс. рублей. Прогнозируемый профицит областного бюджета утвержден в сумме 350 439,6 тыс. рублей.

В ходе исполнения областного бюджета в закон о бюджете 5 раз вносились изменения, прогноз доходов и объем расходов 2019 года корректировались 4 раза, размер профицита (дефицита) изменялся 1 раз.

С учетом внесенных изменений прогнозируемый общий объем доходов областного бюджета утвержден в сумме 64 489 914,3 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 66 516 214,0 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит утвержден в сумме 2 026 299,7 тыс. рублей. Прогнозируемый дефицит составил 6,9 % утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета

без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует норме пункта 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающей, что дефицит бюджета субъекта Российской Федерации не должен превышать 15 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Первоначально утвержденные доходы областного бюджета были увеличены в течение отчетного периода на 10 123 621,4 тыс. рублей, или на 18,6 %, что обусловлено ростом безвозмездных поступлений в сумме 8 824 842,0 тыс. рублей и налоговых и неналоговых доходов в сумме 1 298 779,4 тыс. рублей. Объем источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета увеличен за счет отражения в источниках остатков средств бюджета в сумме 2 376 739,3 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета, утвержденные законом о бюджете, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами увеличены на 12 500 360,7 тыс. рублей, или на 23,1 % за счет вышеуказанных ресурсов – доходов и источников финансирования дефицита бюджета.

В соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании решения руководителя финансового органа в связи получением уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в сводную бюджетную роспись областного бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета внесены изменения без внесения изменений в закон о бюджете на сумму 319 050,3 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью областного бюджета по расходам на 2019 год, составили 66 835 264,3 тыс. рублей.

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись по источникам финансирования дефицита бюджета, уточненный плановый объем дефицита составил 2 345 350,0 тыс. рублей.

За 2019 год областной бюджет по доходам исполнен в сумме 65 559 242,7 тыс. рублей, что составило 101,7 % плановых назначений отчетного периода.

Расходы областного бюджета в 2019 году исполнены в сумме 64 549 972,1 тыс. рублей, что составило 96,6 % плановых назначений.

По итогам исполнения областного бюджета в 2019 году доходы превысили расходы, сложился профицит в сумме 1 009 270,6 тыс. рублей.

Динамика кассового исполнения доходов и расходов областного бюджета за 2019 год в сравнении с исполнением за 2017-2018 годы представлены на следующей диаграмме.



В сравнении с прошлым отчетным периодом доходы областного бюджета возросли на 7 518 229,6 тыс. рублей, темп роста составил 113,0 процента. Расходы областного бюджета к уровню 2018 года увеличились на 8 856 043,4 тыс. рублей, или на 15,9 процента.

В сравнении с соответствующими показателями 2017 года доходы и расходы областного бюджета по итогам 2019 года возросли в 1,2 раза.

Показатели исполнения областного бюджета за 2019 год характеризуются наибольшими темпами роста доходов и расходов к уровню предыдущего отчетного периода за последние три года.

2.3. Анализ соответствия исполнения областного бюджета основным моментам реализации послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации, основным направлениям налоговой и бюджетной политики Брянской области

Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 20 февраля 2019 года было сосредоточено на вопросах внутреннего социального и экономического развития страны. Особое внимание уделено задачам, которые поставлены в майском указе и развернуты в национальных проектах. Ключевыми задачами определены всемерная поддержка семей, повышение доступности медицинской помощи, улучшение условий и качества образования.

Бюджетная политика нацелена на увеличение отдачи от государственных активов и повышение эффективности бюджетных расходов, в том числе за счет применения проектных принципов управления.

Бюджетная, налоговая и долговая политика Брянской области сформирована на основе приоритетов, определенных Президентом России в Послании Федеральному Собранию, а также основных направлений бюджетной политики Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Анализ показал соответствие направлений бюджетной и налоговой политики Брянской области Посланию Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 20 февраля 2019 года.

В ходе исполнения регионального бюджета выполнены мероприятия по снижению долговой нагрузки. Так, по итогам 2019 года доля государственного внутреннего долга Брянской области в общем объеме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений составила 33,6 % при плане 44,0 %, доля государственного долга Брянской области по государственным ценным бумагам и кредитам, полученным от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций, к сумме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений – 10,1 % при плане 18,0 процента.

Согласно итогам федерального статистического наблюдения в сфере оплаты труда отдельных категорий работников социальной сферы и науки за январь-декабрь 2019 года, размещенным на сайте Федеральной службы государственной статистики по Брянской области (<https://bryansk.gks.ru/>), обеспечено соотношение средней заработной платы отдельных категорий работников (с 2015 года используется среднемесячная заработная плата наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности) на установленном уровне и выше:

по категории «врачи и работники медицинских организаций, имеющие высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющие медицинские услуги (обеспечивающие предоставление медицинских услуг)», к средней заработной плате в соответствующем регионе – 200,0 % при плане 200,0 %;

по категории «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» к средней заработной плате в соответствующем регионе – 102,7 % при плане 100,0 %;

по категории «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» к средней заработной плате в соответствующем регионе – 101,7 % при плане 100,0 %;

по категории «работники государственных учреждений культуры» к средней заработной плате в регионе – 102,9 % при плане 100,0 %;

по категории «педагогические работники общеобразовательных организаций» к средней заработной плате в регионе – 103,4 % при плане 100,0 %;

по категории «педагогические работники организаций дополнительного образования детей» к средней заработной плате учителей в регионе – 100,7 % при плане 100,0 %;

по категории «преподаватели и мастера производственного обучения профессиональных образовательных организаций» к средней заработной плате в регионе – 103,6 % при плане 100,0 %;

по категории «педагогические работники дошкольных образовательных организаций» к средней заработной плате в сфере общего образования в регионе – 101,5 % при плане 100,0 %;

по категории «социальные работники государственных учреждений социального обслуживания населения» к среднемесячной начисленной заработной плате в регионе – 102,9 % при плане 100,0 процента.

2.4. Анализ организации исполнения закона об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам

Основные меры по исполнению областного бюджета в 2019 году определены постановлением Правительства Брянской области от 26.12.2017 № 745-п «О мерах по обеспечению исполнения областного бюджета» (в редакции от 24.12.2018 года). Нормативным документом установлены основные требования по исполнению бюджета для главных администраторов доходов областного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета, главных распорядителей средств областного бюджета, к которым относятся:

принятие мер по обеспечению поступления администрируемых налогов, сборов и других обязательных платежей, а также сокращению задолженности по их уплате и осуществлению мероприятий, препятствующих ее возникновению;

обеспечение эффективного использования средств областного бюджета в течение текущего года в соответствии с кассовым планом;

своевременное доведение в установленном порядке уведомления по расчетам между бюджетами;

обеспечение контроля за своевременным утверждением бюджетных смет подведомственных государственных казенных учреждений Брянской области и планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных государственных бюджетных и автономных учреждений Брянской области в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств, а также своевременной корректировкой смет и планов финансово-хозяйственной деятельности в случае изменения лимитов бюджетных обязательств.

Контрольно-счетная палата отмечает, что установленные требования соответствуют бюджетным полномочиям, определенным статьями 158, 160.1, 160.2, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Исполнение областного бюджета в отчетном периоде осуществлялось департаментом финансов Брянской области в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании сводной бюджетной росписи областного бюджета и кассового плана на текущий финансовый год.

3. Анализ и основные показатели исполнения консолидированного бюджета Брянской области

Консолидированный бюджет Брянской области за 2019 год по доходам исполнен в сумме 74 255 374,0 тыс. рублей, или 101,7 % плановых назначений (темп роста к уровню 2018 года составил 111,9 %), по расходам в сумме 73 285 434,8 тыс. рублей, или 96,3 % плановых назначений (темп роста к уровню 2018 года составил 114,2 %), с профицитом в сумме 969 939,2 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение консолидированного бюджета Брянской области в период 2017-2019 годов, представлена в следующей таблице.

Наименование показателя	2017 год, млн. рублей	2018 год, млн. рублей	2019 год			2019 к 2018 году, %
			Утверждено, млн. рублей	Исполнено, млн. рублей	% исполнения	
Доходы – всего, в том числе:	61 907,0	66 382,9	73 015,8	74 255,3	101,7	111,9
налоговые и неналоговые доходы	32 840,5	35 796,1	37 822,9	38 283,0	101,2	106,9
безвозмездные поступления	29 066,5	30 586,8	35 192,9	35 972,3	102,2	117,6
Расходы	59 857,3	64 162,4	76 085,8	73 285,4	96,3	114,2
Результат исполнения: (дефицит «-», профицит «+»)	2 049,7	2 220,5	-3 070,0	969,9	-	43,7

В общем объеме доходов консолидированного бюджета Брянской области в 2019 году доходы областного бюджета занимали 61,6 %, доля доходов местных бюджетов – 38,4 процента. Доля расходов областного бюджета составила 61,0 %, местных бюджетов – 39,0 % в общем объеме расходов консолидированного бюджета Брянской области.

Консолидированный бюджет исполнен с профицитом в объеме 969 939,2 тыс. рублей, в том числе:

областной бюджет с профицитом в объеме 1 009 270,6 тыс. рублей;

бюджеты муниципальных образований области с дефицитом в объеме 39 331,4 тыс. рублей.

4. Анализ исполнения доходов областного бюджета

Законом Брянской области от 12.12.2018 № 107-З «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» прогнозируемый общий объем доходов областного бюджета на 2019 год утвержден в сумме 54 366 292,9 тыс. рублей.

Законами Брянской области от 04.03.2019 № 6-З, от 02.07.2019 № 66-З, от 02.12.2019 № 101-З, от 13.12.2019 № 112-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» первоначально утвержденные параметры доходной части областного бюджета увеличены на 10 123 621,4 тыс. рублей, или на 18,6 %, и составили 64 489 914,3 тыс. рублей, что обусловлено увеличением плановых

назначений по налоговым и неналоговым доходам областного бюджета (далее – собственные доходы) на 1 298 779,4 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям – на 8 824 842,0 тыс. рублей, или на 33,5 процента.

За 2019 год доходная часть областного бюджета исполнена в сумме 65 559 242,7 тыс. рублей, что составило 120,6 % к первоначально утвержденным плановым назначениям и 101,7 % к утвержденному бюджету в окончательной редакции. Утвержденные плановые показатели перевыполнены как по налоговым доходам (на 0,9 %), неналоговым доходам областного бюджета (на 4,6 %), так и по безвозмездным поступлениям (на 2,2 %).

Темп роста доходов областного бюджета отчетного периода к уровню 2018 года составил 113,0 процента.

Динамика исполнения доходной части областного бюджета за период 2015-2019 годов представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год, млн. руб.	2016 год		2017 год		2018 год		2019 год	
		млн. руб.	Темп роста к предыд. году, %	млн. руб.	Темп роста к предыд. году, %	млн. руб.	Темп роста к предыд. году, %	млн. руб.	Темп роста к предыд. году, %
Доходы всего, в том числе:	42 791,7	50 644,0	118,4	54 041,1	106,7	58 041,0	107,4	65 559,2	113,0
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	19 100,8	23 373,5	122,4	24 993,0	106,9	27 472,9	109,9	29 610,5	107,8
налоговые доходы	18 224,3	22 671,4	124,4	24 158,4	106,6	26 469,5	109,6	28 677,0	108,3
неналоговые доходы	876,5	702,1	80,1	834,6	118,9	1 003,4	120,2	933,5	93,0
Безвозмездные поступления	23 690,9	27 270,5	115,1	29 048,1	106,5	30 568,1	105,2	35 948,7	117,6

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2019 год объем поступления доходов в областной бюджет по отношению к уровню предыдущего года увеличился на 13,0 процента. Увеличение сложилось как за счет роста безвозмездных поступлений из федерального бюджета – на 17,6 %, так и за счет роста налоговых и неналоговых доходов – на 7,8 %, при этом объем налоговых доходов вырос на 8,3 %, объем неналоговых доходов снизился на 7,0 процента.

По итогам исполнения бюджета 2019 года отмечается превышение темпа роста безвозмездных поступлений над темпами роста налоговых и неналоговых доходов, что обусловлено предоставлением из федерального бюджета межбюджетных трансфертов в рамках реализации национальных проектов.

За 2019 год в областной бюджет поступило 29 610 470,9 тыс. рублей налоговых и неналоговых доходов, плановые назначения исполнены на 101,0 процента. Сверх утвержденного плана в областной бюджет поступило 290 058,5 тыс. рублей налоговых и неналоговых доходов.

Анализ структуры доходов областного бюджета показал следующее. В 2019 году в общем объеме поступлений удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 45,2 %, что ниже уровня прошлого года на 2,1 процентного пункта.

Динамика структуры доходов областного бюджета за 2015-2019 годы приведена в следующей таблице:

(в процентах)

Наименование	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
Доходы всего, в том числе	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Собственные доходы, из них:	44,6	46,2	46,2	47,3	45,2
налоговые доходы	42,6	44,8	44,7	45,6	43,8
неналоговые доходы	2,0	1,4	1,5	1,7	1,4
Безвозмездные поступления	55,4	53,8	53,8	52,7	54,8

Анализ структуры доходов свидетельствует, что в 2019 году отмечается рост доли безвозмездных поступлений на 2,1 %, при этом доля собственных доходов, как налоговых, так и неналоговых доходов, снизилась на 1,8 и на 0,3 процентного пункта соответственно.

В абсолютном выражении в сравнении с 2018 годом объем собственных доходов увеличился на 2 137 590,6 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился на 5 380 639,0 тыс. рублей.

Динамика доли доходов областного бюджета в разрезе основных групп доходов за период 2015-2019 годов представлена на графике.



Как видно на графике, в 2019 году сохранена сложившаяся за предшествующие четыре года тенденция превышения доли безвозмездных поступлений над налоговыми и неналоговыми доходами областного бюджета.

Анализ исполнения доходной части областного бюджета за 2019 год в разрезе налогов, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений приведен в приложении 1 к настоящему заключению.

В структуре налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 96,8 %, неналоговые доходы составляют 3,2 процента. По сравнению с уровнем 2018 года доля налоговых доходов увеличилась на 0,5 процентного пункта.

Структура налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 2017-2019 годы представлена в таблице:

Наименование	2017 год		2018 год		2019 год	
	Исполнено, тыс. рублей	Стр- ра, %	Исполнено, тыс. рублей	Стр-ра, %	Исполнено, тыс. рублей	Стр- ра, %
Налог на прибыль организаций	5 572 964,5	22,3	6 012 451,5	21,9	6 475 565,0	21,9
Налог на доходы физических лиц	9 218 369,9	36,9	10 180 925,2	37,1	10 965 999,4	37,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, всего	3 829 997,9	15,3	3 837 488,1	14,0	4 642 824,8	15,7
<i>акцизы на алкогольную продукцию</i>	<i>1 271 275,7</i>	<i>5,1</i>	<i>1 045 083,9</i>	<i>3,8</i>	<i>1 426 094,1</i>	<i>4,8</i>
<i>доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты</i>	<i>2 558 722,2</i>	<i>10,2</i>	<i>2 792 404,2</i>	<i>10,2</i>	<i>3 126 730,7</i>	<i>10,9</i>
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 729 254,5	6,9	2 063 966,3	7,5	2 534 824,8	8,6
Налог на имущество организаций	2 774 581,5	11,1	3 215 990,1	11,7	2 797 593,3	9,4
Транспортный налог	848 318,8	3,4	924 307,7	3,3	1 001 367,3	3,4
Налог на добычу полезных ископаемых	15 396,5	0,1	19 348,9	0,1	21 507,1	0,1
Государственная пошлина	162 574,3	0,6	177 663,1	0,6	190 488,5	0,6
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ	-	-	53 994,8	0,2	18 198,7	0,1
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров	108 656,3	0,4	109 990,3	0,4	128 655,8	0,4

Наименование	2017 год		2018 год		2019 год	
	Исполнено, тыс. рублей	Стр- ра, %	Исполнено, тыс. рублей	Стр-ра, %	Исполнено, тыс. рублей	Стр- ра, %
аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)						
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	22 406,9	0,1	25 854,0	0,1	18 959,6	0,1
Плата за использование лесов	114 506,0	0,5	190 117,8	0,7	212 442,1	0,7
Другие налоговые и неналоговые доходы	595 957,2	2,4	660 782,5	2,4	602 044,5	2,0
Итого налоговых и неналоговых доходов	24 992 984,3	100,0	27 472 880,3	100,0	29 610 470,9	100,0

В 2019 году основными доходными источниками, сформировавшими более 95 % объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, являлись налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, акцизы по подакцизным товарам, налог на имущество организаций, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и транспортный налог.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов областного бюджета занимает налог на доходы физических лиц – 37,0 %, что сопоставимо с уровнем двух предшествующих лет (в 2017 году – 36,9 %, в 2018 году – 37,1 %). Доля налога на прибыль сложилась на уровне 2018 года и составляет 21,9 % объема налоговых и неналоговых доходов.

На долю акцизов по подакцизным товарам приходится 15,7 % объема собственных доходов, что выше уровня 2018 года на 1,7 процентного пункта. Увеличение удельного веса произошло как по акцизам на спиртосодержащую продукцию, так и по акцизам на нефтепродукты, на 1,0 и 0,7 процентного пункта соответственно. Доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, зачисляемого в областной бюджет, в сравнении с 2018 годом увеличилась на 1,1 процентного пункта и составила 8,6 процента.

Доля налога на имущество организаций к уровню 2018 года снизилась на 2,3 процентного пункта и составила 9,4 %, доля транспортного налога к уровню прошлого года увеличилась на 0,1 процентного пункта и составила 3,4 процента.

4.1. Налоговые доходы областного бюджета

За 2019 год в областной бюджет поступило 28 676 954,5 тыс. рублей налоговых доходов. Исполнение годового прогноза обеспечено на 100,9 процента. Сверх утвержденного плана в областной бюджет поступило 249 041,1 тыс. рублей налоговых платежей.

В целом по группе налоговых доходов выполнение плановых назначений обеспечено по всем основным доходным источникам, исключение составляют следующие доходы: государственная пошлина – 94,9 % уточненного плана, налог на имущество организаций – 99,8 процента.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимают налог на доходы физических лиц – 38,2 %, налог на прибыль организаций – 22,6 %, акцизы по подакцизным товарам – 16,2 %, налог на имущество организаций – 9,8 %, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 8,8 %, транспортный налог – 3,5 процента. На долю вышеуказанных доходных источников приходится 99,1 % налоговых доходов областного бюджета.

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) поступил в областной бюджет в сумме 10 965 999,4 тыс. рублей, или 101,0 % плановых назначений. Темп роста поступлений налога к уровню 2018 года составил 107,7 процента. Сверх утвержденного годового прогноза в областной бюджет поступило 113 133,4 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений по НДФЛ обусловлено ростом налоговой базы – увеличением фонда оплаты труда.

Отмечено, что за 2019 год задолженность по НДФЛ по сравнению с началом отчетного года существенно не изменилась. На начало 2019 года задолженность составляла 626 550,0 тыс. рублей, на конец 2019 года – 626 022,0 тыс. рублей.

Налог на прибыль организаций поступил в областной бюджет в сумме 6 475 565,0 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 100,4 %, сверхплановое поступление составило 27 374,0 тыс. рублей. К уровню 2018 года рост поступления налога составил 7,7 процента.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 2019 год рост поступлений обусловлен увеличением объемов производства и реализации продукции основными налогоплательщиками региона.

По состоянию на 1 января 2020 года задолженность по налогу на прибыль организаций, подлежащая зачислению в областной бюджет, составила 155 958,0 тыс. рублей, что на 2 067,0 тыс. рублей, или на 1,3 %, выше уровня по состоянию на начало 2019 года. Также следует отметить рост недоимки. По состоянию на конец отчетного периода недоимка возросла на 2 379,0 тыс. рублей, или на 2,9 %, и составила 83 346,0 тыс. рублей.

Поступления в областной бюджет **акцизов по подакцизным товарам** составили 4 642 824,8 тыс. рублей, или 100,9 % утвержденного годового плана. Всего по сводной группе акцизов сверх утвержденного плана в областной бюджет поступило 43 069,4 тыс. рублей.

К уровню 2018 года в целом по поступлениям акцизов по подакцизным товарам отмечается рост на 21,0 %, который в большей степени сложился за счет увеличения темпа роста акцизов на алкогольную продукцию – 136,5 %, темп роста акцизов на нефтепродукты составил 115,2 процента.

Акцизы на алкогольную продукцию за 2019 год поступили в областной бюджет в сумме 1 426 094,1 тыс. рублей. Плановые назначения исполнены на

101,8 %, что обусловлено увеличением объемов производства и реализации алкогольной продукции (пиво, сидр, пуаре, медовуха), розничных продаж крепкой алкогольной продукции в целом по Российской Федерации.

По данным УФНС России по Брянской области по состоянию на 01.01.2020 года значится задолженность по акцизам в сумме 1 258,0 тыс. рублей, которая сложилась по акцизам на пиво в сумме 1 235,0 тыс. рублей и акцизам на спирт этиловый из пищевого сырья в сумме 23,0 тыс. рублей.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты поступили в областной бюджет в сумме 3 216 730,7 тыс. рублей, или 100,6 % плановых назначений, дополнительно в областной бюджет поступило 17 827,7 тыс. рублей. При этом в ходе исполнения бюджета первоначально утвержденный план был увеличен на 320 067,0 тыс. рублей, или на 11,1 процента. К первоначально утвержденному плану исполнение составило 111,7 процента.

Плановые показатели по **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, выполнены на 102,0 %, поступления составили 2 534 824,8 тыс. рублей. Сверхплановое поступление в сумме 49 527,8 тыс. рублей обусловлено ростом налоговой базы в 2019 году за счет увеличения выручки от реализации продукции, доходов от продажи недвижимого имущества, доходов от сдачи в аренду имущества, а также за счет постановки на налоговый учет новых налогоплательщиков. К уровню 2018 года поступления увеличились на 22,8 процента.

В структуре налоговых доходов областного бюджета на долю **налогов на имущество** приходится 13,4 процента. За 2019 год поступления в областной бюджет сложились в сумме 3 845 043,3 тыс. рублей, или 100,7 % утвержденных годовых назначений. Сверхплановые поступления составили 25 615,3 тыс. рублей. По сравнению с уровнем прошлого отчетного периода объем поступления налогов на имущество снизился на 331 947,0 тыс. рублей, или на 7,9 процента.

Налог на имущество организаций в 2019 году поступил в областной бюджет в сумме 2 797 593,3 тыс. рублей. Плановые назначения исполнены на 99,8 %, недопоступление налога к плану составило 4 871,7 тыс. рублей, к уровню 2018 года исполнение составило 87,0 процента. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 2019 год неисполнение плановых назначений обусловлено изменением налогового законодательства в части исключения движимого имущества из объектов налогообложения.

В ходе исполнения бюджета первоначально утвержденные плановые назначения 2019 года увеличены на 195 931,0 тыс. рублей, или на 7,5 процента. К первоначально утвержденному объему исполнение составило 107,3 процента.

При прогнозировании плановых поступлений на 2019 год было учтено погашение задолженности в объеме 25,0 %, в абсолютном выражении – 75 730,0 тыс. рублей. Исполнение уточненного годового прогноза на 99,8 % (первоначального плана – на 107,3 %) свидетельствует о погашении задолженности в запланированном объеме. Вместе с тем, по данным УФНС России по Брянской области на конец отчетного периода задолженность по

налогу на имущество организаций возросла на 25 279,0 тыс. рублей, или на 12,7 %, и составила 223 745,0 тыс. рублей.

Транспортный налог поступил в областной бюджет в общей сумме 1 001 367,3 тыс. рублей. Установленное годовое задание выполнено на 103,1 процента, что связано с ростом налоговой базы за счет увеличения количества зарегистрированных транспортных средств.

Выполнение плановых назначений в целом по транспортному налогу обеспечено как за счет поступления налога с физических лиц, так и с организаций. К уровню 2018 года поступления возросли на 8,3 процента.

Транспортный налог с организаций в областной бюджет поступил в сумме 180 704,2 тыс. рублей, или 101,4 % плановых назначений. Темп роста к уровню прошлого года составил 125,8 процента.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 2019 год перевыполнение установленного задания связано с ростом налоговой базы за счет увеличения количества зарегистрированных транспортных средств.

Вместе с тем по данным отчетности УФНС России (форма 5-ТН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по транспортному налогу») по организациям за 2018 год количество транспортных средств, по которым предъявлен налог к уплате, составило 28 127 единиц, что ниже уровня прошлого отчетного периода на 1 188 единиц (на 4,1 %).

Отмечается снижение задолженности по данному налогу. Так, по состоянию на 1 января 2020 года задолженность составила 21 907,0 тыс. рублей, уменьшившись по сравнению с началом отчетного года на 3 433,0 тыс. рублей, или на 13,5 процента.

Транспортный налог с физических лиц поступил в областной бюджет в 2019 году в сумме 820 663,1 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 103,5 %, темп роста к уровню 2018 года составляет 105,1 процента. Перевыполнение установленного задания обусловлено ростом налоговой базы. За 2018 год по физическим лицам количество объектов налогообложения увеличилось на 12 585 единиц и составило 372 729 единиц, объем начислений увеличился на 33 134,0 тыс. рублей, или на 4,1 процента.

Вместе с тем, отмечено увеличение задолженности по данному налогу. По данным УФНС России по Брянской области за 2019 год задолженность по транспортному налогу с физических лиц возросла на 1 757,0 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2020 года составила 384 704,0 тыс. рублей.

Налог на игорный бизнес поступил в сумме 46 082,7 тыс. рублей, или 100,0 % уточненных плановых назначений. При этом в ходе исполнения бюджета первоначально утвержденный план был увеличен на 7 784,0 тыс. рублей, или на 20,3 процента.

Плановые назначения по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами исполнены на 102,6 %, в областной бюджет поступило 22 182,6 тыс. рублей, сверхплановые поступления составили 563,6 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2018 года составил 111,5 процента.

Налог на добычу полезных ископаемых поступил в областной бюджет в сумме 21 507,1 тыс. рублей, бюджетные назначения исполнены на 102,6 процента. Перевыполнение плановых назначений сложилось в сумме 553,1 тыс. рублей и связано с увеличением объемов добычи полезных ископаемых отдельными налогоплательщиками региона.

Также отмечено снижение задолженности по данному налогу. По данным УФНС России по Брянской области по состоянию на 1 января 2020 года задолженность составила 344,0 тыс. рублей, что на 19,6 %, или 84,0 тыс. рублей, ниже объема задолженности по состоянию на начало отчетного периода.

Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов поступили в сумме 675,5 тыс. рублей, что составило 101,6 % плановых назначений и 122,0 % к уровню 2018 года.

Государственная пошлина поступила в областной бюджет в сумме 190 488,5 тыс. рублей. Плановые назначения исполнены на 94,9 процента. К уровню исполнения 2018 года поступления увеличились на 7,2 процента.

Причиной невыполнения плановых показателей явилось уменьшение количества обращений физических и юридических лиц для совершения юридически значимых действий.

Наибольшая сумма недопоступлений – 8 896,2 тыс. рублей, или 86,8 % в общем объеме недопоступлений государственной пошлины, сложилась по государственной пошлине за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Наибольший процент неисполнения сложился по государственной пошлине за государственную регистрацию юридического лица, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, за государственную регистрацию ликвидации юридического лица и другие юридически значимые действия – 54,3 % и государственной пошлине за государственную регистрацию средства массовой информации, за внесение изменений в запись о регистрации средства массовой информации (в том числе связанных с изменением тематики или специализации), продукция которого предназначена для распространения преимущественно на территории субъекта Российской Федерации, территории муниципального образования – 80,0 процента.

Наибольший процент перевыполнения планового задания сложился по государственной пошлине за повторную выдачу свидетельства о постановке на учет в налоговом органе – 128,9 %, за выдачу свидетельства о государственной аккредитации региональной спортивной федерации – 116,7 % и государственной пошлине за государственную регистрацию межрегиональных, региональных и местных общественных объединений, отделений общественных объединений, а также за государственную регистрацию изменений их учредительных документов – 114,2 процента.

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам поступили в бюджет в сумме 26,8 тыс. рублей. Основные поступления сложились по налогам на имущество – 13,3 тыс. рублей,

платежам за пользование природными ресурсами в сумме 11,8 тыс. рублей, налогу на прибыль, зачислявшемуся до 1 января 2005 года в местные бюджеты – 12,5 тыс. рублей. По налогу, взимаемому в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения осуществлен возврат в сумме 11,2 тыс. рублей.

4.2. Неналоговые доходы областного бюджета

За 2019 год в областной бюджет поступило 933 516,4 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 104,6 процента. В ходе исполнения бюджета первоначально утвержденный план увеличен на 45 219,0 тыс. рублей, или на 5,3 процента. К первоначально утвержденному плану исполнение составило 110,2 %, к уровню 2018 года – 93,0 процента.

В структуре налоговых и неналоговых доходов на долю неналоговых доходов приходится 3,2 %, что на 0,5 процентного пункта ниже уровня 2018 года.

Структура неналоговых доходов представлена на диаграмме.



В 2019 году основными источниками, формирующими неналоговые доходы областного бюджета, являлись штрафы, санкции, возмещение ущерба, доходы от использования имущества областной собственности и платежи при пользовании природными ресурсами. На долю данных доходных источников приходится более 90 % неналоговых доходов областного бюджета.

Наибольшую долю неналоговых доходов, как и в предыдущем отчетном году, занимают штрафы, санкции, возмещения ущерба – 46,8 процента.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в областной бюджет в сумме 436 965,7 тыс. рублей, что составило 99,2 % уточненного годового плана.

Недопоступления составили 3 717,3 тыс. рублей и в основном обусловлены переходящими сроками уплаты начисленных в 2019 году штрафов за нарушение правил дорожного движения, на 2020 год. К исполнению 2018 года поступление штрафных санкций снизилось на 6,6 процента.

Поступления штрафов за правонарушения в области дорожного движения сложились в сумме 413 657,8 тыс. рублей, что составляет 94,7 % общего объема штрафных санкций.

Сверх утвержденных плановых назначений отмечено поступление по 9 видам штрафов, наибольший процент перевыполнения сложился по суммам в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственных контрактов или иных договоров, финансируемых за счет средств дорожных фондов субъектов Российской Федерации, либо в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров – 246,5 %, а также по штрафам за нарушение водного законодательства, установленного на водных объектах, находящихся в федеральной собственности, налагаемым исполнительными органами государственной власти субъектов Российской Федерации – 198,9 процента.

На долю доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Брянской области, в структуре неналоговых доходов областного бюджета приходится 20,1 процента. В 2019 году поступления доходов от использования имущества в областной бюджет сложились в сумме 187 347,8 тыс. рублей, плановые показатели исполнены на 113,5 %, поступления к уровню 2018 года составили 88,5 процента.

Анализ доходов, полученных от использования областного имущества за 2019 год, в разрезе видов доходов представлен в следующей таблице.

Наименование	Утверждено первоначально, тыс. рублей	Уточненный прогноз, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения к уточнен. прогнозу	Темп роста к уровню 2018 года, %	Удельный вес, %
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ	35 634,0	18 208,0	18 198,7	99,9	33,7	9,7
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	64,0	0,0	0,0	-	-	0,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной	96 000,0	110 000,0	128 655,8	117,0	117,0	68,7

Наименование	Утверж- дено первонача- льно, тыс. рублей	Уточнен- ный прогноз, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполне- ния к уточнен. прогнозу	Темп роста к уровню 2018 года, %	Удель- ный вес, %
собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков						
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 РФ, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	0,0	5 058,0	5 058,3	100,0	40,1	2,7
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений	4 081,0	4 081,0	4 978,6	122,0	129,6	2,6
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ	24 050,0	20 000,0	20 431,3	102,2	98,8	10,9
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ	4 367,0	5 602,0	5 602,6	100,0	101,0	3,0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности субъектов РФ	522,0	2 055,0	4 422,5	215,2	89,8	2,4
Итого доходов	164 718,0	165 004,0	187 347,8	113,5	88,5	100,0

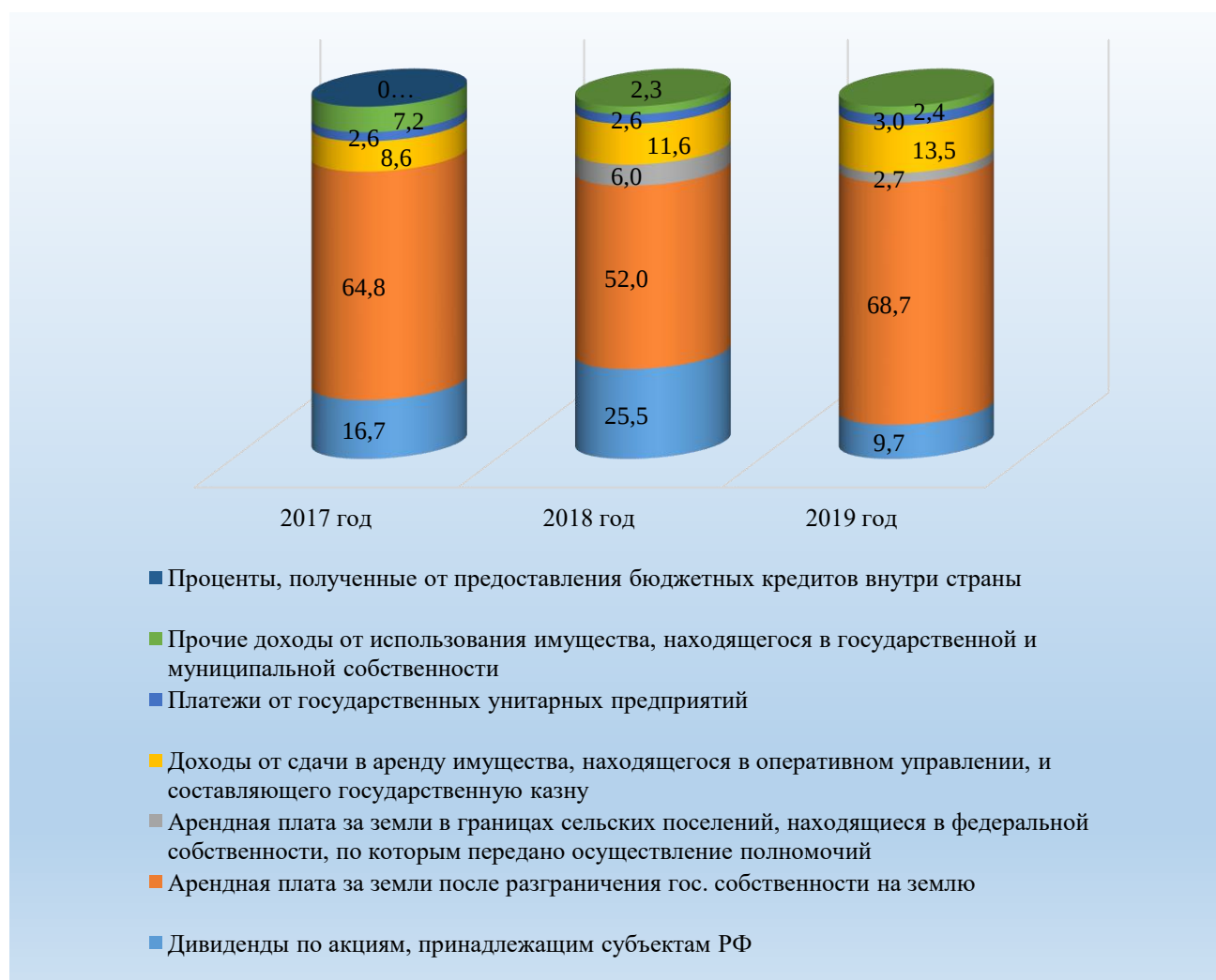
Данные таблицы свидетельствуют, что в целом по подгруппе плановые назначения по доходам от использования имущества, находящегося в областной собственности, перевыполнены на 13,5 %, сверхплановые поступления сложились в сумме 22 343,8 тыс. рублей.

В разрезе видов доходов годовой прогноз исполнен в плановом объеме по доходам в виде арендной платы за земельные участки в границах сельских поселений, находящиеся в федеральной собственности, и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам

государственной власти субъектов Российской Федерации и от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий. По доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации, плановые назначения исполнены на 99,9 %, по остальным доходным источникам исполнение сложилось выше установленных плановых назначений.

По сравнению с уровнем 2018 года поступления в областной бюджет от использования государственного имущества снизились на 11,5 процента. Снижение поступлений сложилось по большинству видов доходов. Рост поступлений отмечен по доходам в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности – 117,0 %, доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти – 129,6 % и платежам от государственных унитарных предприятий – 101,0 процента.

Структура доходов от использования имущества областной собственности за 2017-2019 годы представлена на диаграмме.



Как показывают данные диаграммы, за последние 3 года в структуре доходов от использования имущества областной собственности наибольший

удельный вес по-прежнему занимают *доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)*. При этом в 2019 году отмечается наибольший их удельный вес. Так, по сравнению с 2017 годом удельный вес данных доходов возрос на 3,9 процентного пункта, а к уровню 2018 года – на 16,7 процентного пункта.

За 2019 год названные доходы в областной бюджет поступили в сумме 128 655,8 тыс. рублей, что составляет 117,0 % плановых назначений. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 2019 год перевыполнение связано с погашением задолженности отдельными арендаторами.

Вместе с тем, по информации управления имущественных отношений Брянской области, суммарная задолженность по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности Брянской области, по состоянию на 1 января 2020 года составила 156 639,7 тыс. рублей, увеличившись по сравнению с началом отчетного периода на 10 320,4 тыс. рублей, или на 7,1 процента.

Учитывая вышеизложенное, перевыполнение плановых назначений при росте задолженности является резервом увеличения прогнозных назначений при планировании доходных источников.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации), поступили в областной бюджет в сумме 4 978,6 тыс. рублей, утвержденный план исполнен на 122,0 процента. Сверх утвержденного плана по данному доходному источнику за 2019 год в областной бюджет поступило 897,6 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2018 года составил 129,6 процента.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 2019 год перевыполнение плановых назначений объясняется увеличением количества договоров за использование недвижимого имущества, а также перезаключением действующих договоров аренды на новых условиях с увеличением размера арендной платы.

Кроме того, отмечено снижение задолженности по указанному доходному источнику. По информации администратора доходов – управления имущественных отношений Брянской области задолженность по уплате арендных платежей по состоянию на 1 января 2020 года составила 81,3 тыс. рублей, что ниже уровня на начало 2019 года на 10,0 процента.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков), поступили в областной бюджет в сумме 20 431,3 тыс. рублей, или 102,2 % уточненного годового плана. Отмечено, что первоначально утвержденный план в ходе исполнения бюджета уменьшен на 4 050,0 тыс. рублей. Перевыполнение

уточненных плановых назначений сложилось за счет перезаключения действующих договоров аренды на новых условиях с увеличением размера арендной платы.

Отмечено также существенное снижение задолженности по данному виду доходов. По информации управления имущественных отношений Брянской области задолженность по уплате арендных платежей по состоянию на конец 2019 года составила 16,1 тыс. рублей, сократившись на 99,4 % (показатель на начало отчетного периода – 2 915,3 тыс. рублей).

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации, исполнены на 99,9 % плановых назначений. В соответствии с данными отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год фактическое поступление средств по данному доходному источнику составило 18 198,7 тыс. рублей. К уровню 2018 года поступления дивидендов в областной бюджет составили 33,7 процента.

В 2019 году первоначально план по перечислению дивидендов был установлен 9 акционерным обществам, акции которых находятся в государственной собственности Брянской области в сумме 35 634,0 тыс. рублей, в течение отчетного периода план по перечислению дивидендов акционерными обществами был скорректирован в сторону уменьшения в 2,0 раза и составил 18 180,3 тыс. рублей.

Согласно информации управления имущественных отношений Брянской области в 2019 году поступление дивидендов в доход областного бюджета по итогам работы хозяйственных обществ за 2018 год составило 18 208,9 тыс. рублей и сложилось следующим образом:

Наименование	План по перечислению первоначальный, тыс. рублей	План по перечислению уточненный, тыс. рублей	Поступило за 2019 год, тыс. рублей	% исполнения	Структура, %
ООО «Карачевская типография»	-	2,7	2,7	100,0	0,0
ООО «Новозыбковская типография»	-	8,5	8,8	103,5	0,0
ОАО «Бежицкий хлебокомбинат»	7 650,0	172,4	172,4	100,0	0,9
ОАО «Дятьково-хлеб»	383,0	172,1	172,1	100,0	0,9
ОАО «Клетнянский хлебозавод»	115,0	24,2	24,2	100,0	0,1
ОАО «Клинцовский хлебокомбинат»	1 377,0	1 214,8	1 214,8	100,0	6,7
ОАО «Трубчевскхлеб»	510,0	373,8	373,8	100,0	2,1
ОАО «Унечахлебокомбинат»	599,0	0,0	0,0	-	-
ОАО «Брянскавтодор»	25 000,0	16 211,8	16 240,1	100,2	89,2
Итого:	35 634,0	18 180,3	18 208,9	100,2	100,0

Как видно из данных таблицы, плановое задание по перечислению дивидендов всеми акционерными обществами обеспечено в полном объеме. Наибольший объем средств поступил от ОАО «Брянскавтодор» – 89,2 % общего объема поступлений.

Согласно пояснениям администратора доходов – управления имущественных отношений Брянской области отклонение суммы доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации, отраженных в отчете об исполнении областного бюджета за 2019 год (18 198,7 тыс. рублей) от показателей исполнения планового задания акционерными обществами (18 208,9 тыс. рублей) объясняется уточнением платежей, ошибочно поступавших на данный код бюджетной классификации.

Поступления *процентов от предоставления бюджетных кредитов* в 2019 году не планировались, так как выдача муниципальным образованиям бюджетных кредитов не осуществлялась.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в областной бюджет поступили в объеме годовых плановых назначений в сумме 5 602,6 тыс. рублей, при этом первоначально утвержденный план доходного источника был скорректирован в сторону увеличения на 1 235,0 тыс. рублей.

К уровню 2018 года темп роста поступлений указанных доходов составил 101,0 процента.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в том числе казенных), поступили в областной бюджет в сумме 4 422,5 тыс. рублей, что в 2,1 раза превысило утвержденный годовой план. Сверхплановое исполнение объясняется уплатой пеней за просрочку платежей в большем объеме и погашением задолженности по арендной плате за движимое имущество.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в областной бюджет в сумме 241 057,1 тыс. рублей, что составило 110,1 % уточненного годового плана и 102,1 % к уровню 2018 года.

Поступления в областной бюджет *платы за негативное воздействие на окружающую среду* сложились в сумме 18 959,6 тыс. рублей, что составило 102,2 % утвержденных назначений. Сверхплановые поступления в сумме 413,6 тыс. рублей обусловлены превышением фактически образовавшихся отходов производства и потребления над планируемыми. К уровню 2018 года поступления снизились, темп роста составил 73,3 процента.

Платежи при пользовании недрами исполнены на 92,3 % утвержденного плана и сложились в сумме 9 655,4 тыс. рублей. В областной бюджет

недопоступило 807,6 тыс. рублей названных платежей. Неисполнение планового задания связано с уменьшением количества поданных недропользователями заявок на право пользования недрами.

Плата за использование лесов превысила запланированный объем на 11,9 %, или на 22 593,1 тыс. рублей, при этом первоначально утвержденный плановый объем был увеличен на 20,5 %, или на 32 279,0 тыс. рублей. К первоначально утвержденному объему исполнение составило 134,8 процента. По данным администратора доходов – управления лесами Брянской области перевыполнение сложилось за счет заключения новых договоров аренды лесных участков и увеличения стоимости кубометра древесины по сравнению с прогнозируемой в связи с увеличением доли заготовки хвойных пород. К уровню 2018 года поступления платы за использование лесов выросли на 11,7 процента.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 2019 год поступили в областной бюджет в сумме 50 810,9 тыс. рублей, уточненные плановые назначения перевыполнены на 2,0 %, при этом первоначально утвержденный план увеличен в течение года на 19,8 процента. Перевыполнение уточненных плановых назначений сложилось в сумме 974,9 тыс. рублей и, согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 2019 год, обусловлено увеличением обращений за оказанием платных услуг. К уровню 2018 года поступления составили 73,7 процента. Снижение обусловлено возвратом в 2018 году в бюджет субсидий на развитие малого и среднего предпринимательства в добровольном или принудительном порядке в связи с неисполнением условий соглашения, субсидий прошлых лет от сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 2019 год поступили в сумме 15 183,8 тыс. рублей, что составляет 92,4 % утвержденных годовых назначений и 86,0 % к уровню 2018 года.

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации, поступили в сумме 2 930,3 тыс. рублей. Утвержденный годовой объем перевыполнен на 20,0 %, при этом первоначальный план был увеличен в 48,8 раза.

Перевыполнение планового задания сложилось в сумме 489,3 тыс. рублей и связано с реализацией материальных запасов (металлолома) в большем объеме, чем планировалось.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации), поступили в областной бюджет в сумме 12 253,5 тыс. рублей, утвержденный годовой план исполнен на 87,5 процента. По сравнению с уровнем 2018 года поступления возросли на 9,3 процента.

По информации администратора доходов – управления имущественных отношений Брянской области невыполнение плановых назначений обусловлено

реализацией меньшего количества объектов и меньшей стоимостью, чем прогнозировалось.

За 2019 год поступление **административных платежей и сборов** в областной бюджет сложилось в сумме 1 347,3 тыс. рублей. Утвержденный годовой план исполнен на 106,4 процента. Темп роста к уровню 2018 года составил 120,0 процента. Сверхплановые назначения *по платежам, взимаемым государственными и муниципальными организациями за выполнение определенных функций*, в сумме 81,3 тыс. рублей вызваны увеличением количества обращений за оказанием платных услуг.

Плановые назначения по подгруппе доходов **«Прочие неналоговые доходы»** первоначально не утверждались. В ходе исполнения бюджета плановый объем был установлен в сумме 411,0 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 803,4 тыс. рублей и сложилось из поступлений прочих неналоговых доходов бюджетов субъектов Российской Федерации в сумме 739,2 тыс. рублей и невыясненных поступлений в объеме 64,2 тыс. рублей.

4.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2019 году первоначально были запланированы в доходной части областного бюджета в объеме 26 344 659,9 тыс. рублей.

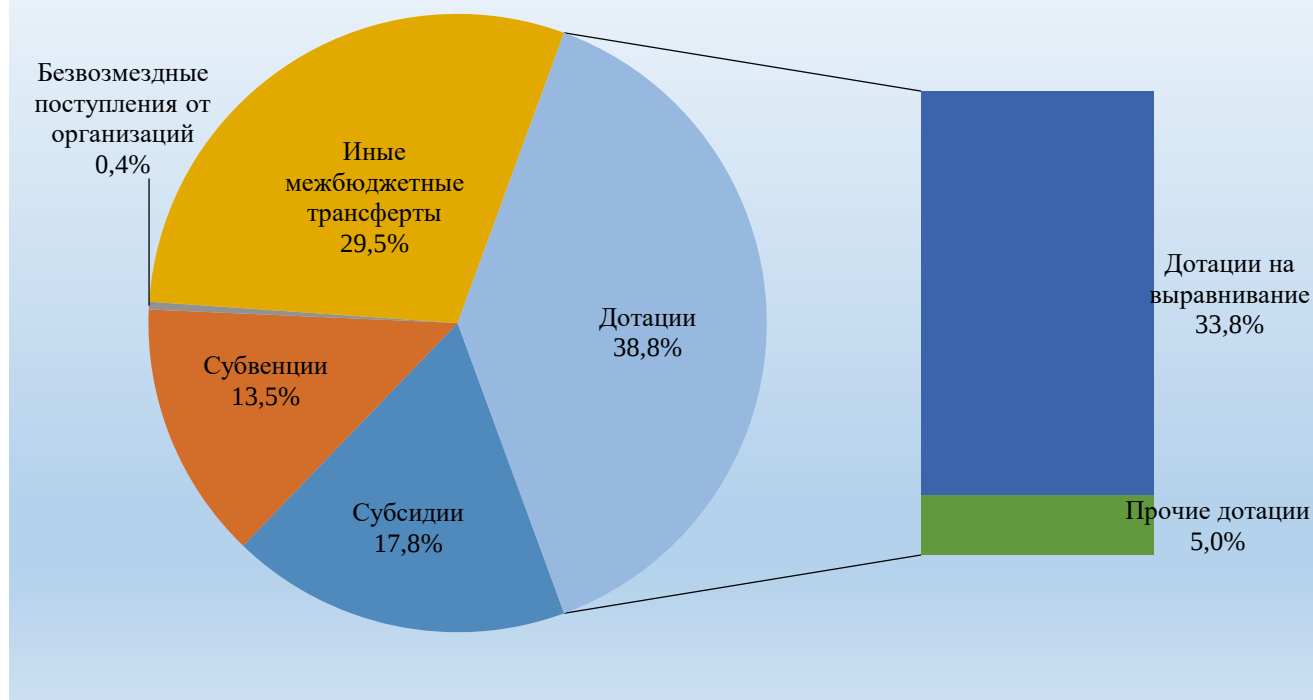
В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления увеличены на 8 824 842,0 тыс. рублей, или 33,5 % и утверждены законом о бюджете в окончательной редакции в сумме 35 169 501,9 тыс. рублей.

За 2019 год безвозмездные поступления в областной бюджет поступили в сумме 35 948 771,8 тыс. рублей, или 102,2 % утвержденного годового плана. Поступления сложились за счет поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 35 789 649,7 тыс. рублей, или 102,2 % плановых назначений, безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации в объеме 50 435,4 тыс. рублей, безвозмездных поступлений от негосударственных организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации в объеме 105 775,8 тыс. рублей, а также доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в сумме 40 259,7 тыс. рублей и возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, из бюджета субъекта Российской Федерации в объеме (-) 37 348,8 тыс. рублей.

К уровню 2018 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 5 380 639,0 тыс. рублей, или на 17,6 процента.

Структура безвозмездных поступлений в 2019 году представлена на диаграмме.

Структура безвозмездных поступлений в 2019 году



В анализируемом периоде наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают **дотации**. В 2019 году в общем объеме безвозмездных поступлений на их долю приходится 38,8 процента. Утвержденный законом о бюджете объем исполнен на 107,2 %, в бюджет поступило 13 964 764,3 тыс. рублей, что на 99 878,1 тыс. рублей, или на 0,7 %, меньше уровня 2018 года.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в областной бюджет в сумме 12 165 457,7 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений, что на 640 287,2 тыс. рублей, или на 5,0 % меньше уровня 2018 года.

Дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели поступили в объеме 865 722,0 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений.

В 2019 году сверх утвержденного законом о бюджете объема в соответствии с распределением дотаций (грантов) в форме межбюджетных трансфертов, утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 30.11.2019 № 2875-р, в доход областного бюджета поступили дотации (гранты) за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в сумме 933 584,6 тыс. рублей.

Субсидии в 2019 году поступили в областной бюджет в объеме 6 388 379,1 тыс. рублей, что составляет 95,3 % прогнозного объема. В общем объеме безвозмездных поступлений на их долю приходится 17,8 процента. По сравнению с 2018 годом объем субсидий из федерального бюджета

снизился на 4,0 процента. Одной из причин снижения является предоставление средств в форме иных межбюджетных трансфертов.

По отдельным видам субсидий по сравнению с 2018 годом произошло увеличение. Наибольшие суммы увеличения сложились по следующим видам межбюджетных субсидий:

на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет (+ 329 068,6 тыс. рублей);

на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства (+ 275 499,8 тыс. рублей);

на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса (+ 134 935,8 тыс. рублей);

на реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях (+ 133 823,2 тыс. рублей);

на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды (+ 121 450,9 тыс. рублей).

Отмечено поступление из федерального бюджета 15 видов субсидий, не предусмотренных в предыдущем отчетном периоде, наибольшие из них:

на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения устойчивого развития сельских территорий (+ 614 515,8 тыс. рублей);

на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках создания и модернизации объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности для занятий физической культурой и спортом (+ 427 623,0 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 оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием (+ 124 020,5 тыс. рублей).

Неисполнение утвержденного плана сложилось по 11 видам субсидий, превышение кассового исполнения над утвержденными законом о бюджете объемами – по субсидии на обеспечение устойчивого развития сельских территорий, в связи с поступлением субсидий в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств областного бюджета при исполнении расходных обязательств субъекта Российской Федерации, в целях софинансирования которых предоставляются субсидии.

В 2019 году объем полученных из федерального бюджета *субвенций* составил 4 839 070,9 тыс. рублей, или 91,6 % плановых назначений. В структуре безвозмездных поступлений субвенции занимают 13,5 процента.

По сравнению с 2018 годом объем субвенций снизился на 1,4 %, в абсолютном выражении – на 67 609,6 тыс. рублей. Снижение обусловлено, в основном, поступлением отдельных видов субвенций на осуществление переданных полномочий Российской Федерации в объеме потребности.

Рост поступлений к объему прошлого года отмечен по 11 видам субвенций. Наибольший рост сложился по субвенциям на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – на 279 815,5 тыс. рублей, или в 2,7 раза и на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам – на 168 360,1 тыс. рублей, или в 1,7 раза.

Также из федерального бюджета поступили субвенции на увеличение площади лесовосстановления (10 195,7 тыс. рублей), на оснащение учреждений, выполняющих мероприятия по воспроизводству лесов, специализированной лесохозяйственной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по лесовосстановлению и лесоразведению (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 (78 851,3 тыс. рублей), которые отсутствовали в предыдущем отчетном периоде.

По 5 видам субвенций сложилось превышение кассового исполнения над утвержденными законом о бюджете объемами в связи с фактическим поступлением из федерального бюджета. Наибольшее из них отмечено по субвенции на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2008 № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов» – при плане 20 085,0 тыс. рублей кассовое исполнение сложилось в сумме 25 181,1 тыс. рублей, или 125,4 процента. В абсолютном выражении наибольшее перевыполнение плановых назначений сложилось по субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 50 487,9 тыс. рублей, или на 12,9 процента.

Иные межбюджетные трансферты в структуре безвозмездных поступлений отчетного периода занимают 29,5 процента. Поступления в областной бюджет сложились в сумме 10 597 435,4 тыс. рублей, или 106,1 % к утвержденным плановым назначениям. К уровню 2018 года иные межбюджетные трансферты выросли более чем в 2,1 раза, в абсолютном выражении – на 5 648 847,0 тыс. рублей.

Наибольший рост поступлений к объему прошлого года сложился по межбюджетным трансфертам на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях,

осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования – на 149 223,7 тыс. рублей, или в 2,1 раза и на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе – на 3 799 954,5 тыс. рублей, или в 1,9 раза.

Кроме того, в 2019 году в доход областного бюджета поступили иные межбюджетные трансферты, отсутствовавшие в предыдущем отчетном периоде, наибольшие из них:

на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (+ 1 176 080,7 тыс. рублей);

на создание и оснащение референс-центров для проведения иммуногистохимических, патоморфологических исследований и лучевых методов исследований, переоснащение сети региональных медицинских организаций, оказывающих помощь больным онкологическими заболеваниями в субъектах Российской Федерации (+ 322 732,1 тыс. рублей);

на оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений (+ 151 930,3 тыс. рублей).

Также отмечено фактическое поступление межбюджетных трансфертов на социальную поддержку Героев Социалистического Труда, Героев Труда Российской Федерации и полных кавалеров ордена Трудовой Славы в сумме 312,0 тыс. рублей и на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса в сумме 14 516,2 тыс. рублей, при отсутствии утвержденного планового объема.

Уменьшение в 2019 году в сравнении с 2018 годом сложилось по 4 видам межбюджетных трансфертов на общую сумму 72 891,0 тыс. рублей, из них на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса в сумме 63 462,3 тыс. рублей.

Кроме того, межбюджетные трансферты за счет средств резервного фонда Президента Российской Федерации и за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в 2019 году не поступали (в 2018 году указанные трансферты поступили в сумме 12 893,2 тыс. рублей и 126 886,7 тыс. рублей соответственно).

Кассовое исполнение сверх утвержденных законом о бюджете объемов сложилось по 2 видам межбюджетных трансфертов: на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе (+ 600 000,0 тыс. рублей) и на социальную поддержку Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации и полных кавалеров ордена Славы (+ 3,0 тыс. рублей).

По 2 видам межбюджетных трансфертов кассовое исполнение сложилось ниже утвержденного годового плана: на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах – 82,4 % и на обеспечение членов Совета Федерации и их помощников в субъектах

Российской Федерации – 79,8 %, в связи с поступлением средств в объеме потребности.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций сложились в сумме 50 435,4 тыс. рублей.

В 2019 году от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства поступили средства в сумме 50 608,7 тыс. рублей, или 69,3 % от плана, на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета в отчетном периоде в государственную корпорацию – Фонд содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства возвращены остатки средств на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, сложившиеся по состоянию на 1 января 2019 года, в сумме 173,3 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций составили 105 775,8 тыс. рублей, или 121,2 % к утвержденному объему, и сложились за счет поступлений 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 бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет, поступили в сумме 40 259,7 тыс. рублей, что составило 133,8 % утвержденного плана и 101,5 % к уровню 2018 года, из них поступления:

от возврата из бюджетов муниципальных образований – 1 501,9 тыс. рублей;

от возврата организациями – 38 757,8 тыс. рублей, в том числе бюджетными учреждениями – 6 967,2 тыс. рублей, автономными учреждениями – 326,2 тыс. рублей, иными организациями – 31 464,4 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в федеральный бюджет осуществлен в объеме 37 348,8 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 133,0 процента.

Наибольший объем остатков сложился по целевым средствам, администраторами которых являлись департамент сельского хозяйства Брянской области – 10 207,2 тыс. рублей и департамент здравоохранения Брянской области – 9 554,4 тыс. рублей.

В разрезе видов целевых средств наибольшие суммы возвратов осуществлены по следующим видам межбюджетных трансфертов:

субсидиям на мероприятия подпрограммы «Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы – 5 277,9 тыс. рублей;

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

субвенциям на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации – 4 400,1 тыс. рублей;

иным межбюджетным трансфертам 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 – 3 767,5 тыс. рублей;

субсидиям на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий – 2 292,5 тыс. рублей;

субсидиям на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения» – 2 284,2 тыс. рублей;

межбюджетным трансфертам прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам – 2 259,0 тыс. рублей.

По итогам исполнения областного бюджета за 2019 год отмечено снижение объема возвращенных в федеральный бюджет неиспользованных целевых остатков межбюджетных трансфертов в сравнении с 2018 годом на 12,0 %, или на 5 107,2 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 131 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением Правительства Российской Федерации от 30.12.2018 № 1762 «О соглашениях, которые предусматривают меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов субъектов Российской Федерации» в рамках осуществления мер по социально-экономическому развитию и финансовому оздоровлению Брянской области, являющейся в 2019 году получателем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации, между Минфином России и Губернатором Брянской области заключено соглашение о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Брянской области от 13.02.2019 № 01-01-06/06-22.

Указанным соглашением предусмотрено осуществление Брянской областью мер, направленных на бюджетную консолидацию и снижение уровня дотационности субъекта Российской Федерации и увеличение налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации.

Отчеты об исполнении обязательств Брянской области, предусмотренных вышеуказанным соглашением, ежеквартально направлялись в Министерство финансов Российской Федерации.

Согласно отчету об исполнении обязательств Брянской области в рамках указанного соглашения за 2019 год Брянской областью выполнены обязательства:

обеспечен рост налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации за 2019 год по сравнению с уровнем исполнения 2018 года на 6,9 %, в сопоставимых условиях – на 10,1 % (при установленном соглашением значении 4,4 %);

проведена и представлена в Минфин России оценка эффективности налоговых льгот (пониженных ставок по налогам), предоставляемых органами государственной власти субъекта Российской Федерации и органами местного самоуправления;

проведена актуализация мероприятий плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов областного бюджета, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 24.09.2018 № 484-п «Об утверждении программы роста доходов, оптимизации расходов областного бюджета, совершенствования управления государственным внутренним долгом и оздоровления государственных финансов на 2019-2024 годы»;

направлялись в Министерство финансов Российской Федерации на согласование (заключение) основные параметры проекта бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов и проекты законов Брянской области о внесении изменений в закон об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

соблюдены нормативы формирования расходов на содержание органов государственной власти субъекта Российской Федерации, установленные Правительством Российской Федерации;

реализованы мероприятия утвержденных до 1 января 2019 года планов («дорожных карт») по устранению неэффективных налоговых льгот (пониженных ставок по налогам, погашению кредиторской задолженности, росту доходного потенциала, оптимизации расходов и сокращению государственного долга Брянской области.

4.4. Результаты оценки качества администрирования доходов главными администраторами средств областного бюджета

Законом Брянской области от 12.12.2018 № 107-З «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены перечень главных администраторов доходов областного бюджета и перечень главных администраторов доходов областного бюджета – органов государственной власти Российской Федерации (приложения 4 и 7 к закону о бюджете соответственно). Указанными перечнями за 32 органами государственной власти Брянской области и 16 органами государственной власти Российской Федерации закреплены источники доходов областного бюджета в пределах компетенции.

Прогнозные назначения по *налоговым и неналоговым доходам* областного бюджета первоначально на 2019 год установлены 37 администраторам доходов, из них 15 органам государственной власти Российской Федерации и 22 органам государственной власти Брянской области.

Первоначальный объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета на 2019 год составлял 28 021 633,0 тыс. рублей, в том числе администрируемых:

органами государственной власти Российской Федерации – 27 566 756,0 тыс. рублей (98,4 % общего объема);

органами государственной власти Брянской области – 454 877,0 тыс. рублей (1,6 % общего объема).

С учетом внесенных в течение 2019 года изменений прогнозные назначения по налоговым и неналоговым доходам областного бюджета установлены 42 администраторам доходов, из них 16 органам государственной власти Российской Федерации и 26 органам государственной власти Брянской области.

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета установлен в сумме 29 320 412,4 тыс. рублей, в том числе администрируемых:

органами государственной власти Российской Федерации – 28 821 120,4 тыс. рублей (98,3 % общего объема);

органами государственной власти Брянской области – 499 292,0 тыс. рублей (1,7 % общего объема).

Увеличение первоначального объема администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета составило 1 298 779,4 тыс. рублей, или 4,6 процента, в том числе администрируемых органами государственной власти Российской Федерации – 1 254 364,4 тыс. рублей (4,6 %), органами государственной власти Брянской области – 44 415,0 тыс. рублей (9,8 процента).

Наибольшее увеличение годового прогноза в абсолютном выражении (+ 938 511,1 тыс. рублей) приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой: налог на доходы физических лиц – увеличение на 3,1 % (+ 331 223,0 тыс. рублей), налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – увеличение на 16,0 % (+ 342 214,0 тыс. рублей), налог на имущество организаций – увеличение на 7,5 % (+ 195 931,0 тыс. рублей), иные налоги (+ 69 143,1 тыс. рублей).

В процентном выражении наибольшее увеличение по администраторам – органам государственной власти Российской Федерации сложилось по денежным взысканиям (штрафам) за нарушение законодательства Российской Федерации, администрируемым Федеральной службой по надзору в сфере транспорта (в 2,3 раза), Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (в 2,25 раза).

По администраторам – органам государственной власти Брянской области наибольшее увеличение приходится на доходы, администрируемые управлением лесами Брянской области – на 32 675,0 тыс. рублей, или 20,7 %, управлением имущественных отношений Брянской области – на 10 761,7 тыс. рублей, или 6,3 %, департаментом сельского хозяйства Брянской области – на 8 430,0 тыс. рублей, или 79,9 %, департаментом здравоохранения Брянской области – на 3 202,0 тыс. рублей, или 44,3 процента.

По управлению лесами Брянской области доходы от платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, увеличены на 22,3 % (+ 31 860,0 тыс. рублей), от платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд – на 14,1 % (+ 1 636,0 тыс. рублей).

По управлению имущественных отношений Брянской области доходы от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением имущества автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в том числе казенных) увеличены в 3,9 раза (+ 1 533,0 тыс. рублей), от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации) – в 2,3 раза (+ 8 000,0 тыс. рублей). Не были предусмотрены в первоначальном плане 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 сумме 5 058,0 тыс. рублей, от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу в сумме 1 766,0 тыс. рублей.

По департаменту сельского хозяйства Брянской области и по департаменту здравоохранения Брянской области увеличение плановых назначений произведено в основном за счет прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации.

Фактически администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2019 году осуществляли 45 администраторов доходов, из них: 16 органов государственной власти Российской Федерации и 29 органов государственной власти Брянской области. Сведения о поступлении налоговых и неналоговых доходов за 2019 год в разрезе администраторов представлены в приложении 2.

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 2019 год составил 29 610 470,9 тыс. рублей, или 101,0 % годового плана, в том числе администрируемых:

органами государственной власти Российской Федерации – 29 066 231,0 тыс. рублей (98,2 % общего объема), исполнение годового плана составило 100,9 %;

органами государственной власти Брянской области – 544 239,9 тыс. рублей (1,8 % общего объема), исполнение годового плана составило 109,0 процента.

Структура налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в разрезе главных администраторов доходов представлена на следующей диаграмме.



Наибольший удельный вес в общем объеме фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов (96,2 %) приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой (82,7 %) и Федеральным казначейством (13,5 %). Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 3,8 % общего объема доходов 2019 года, из них Министерство внутренних дел Российской Федерации – 1,5 %, управление имущественных отношений Брянской области и управление лесами Брянской области – по 0,7 %, Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии – 0,4 процента.

Поступление доходов областного бюджета, администрируемых Федеральной налоговой службой, составило 24 494 682,4 тыс. рублей, или 100,8 % годового плана. Доходы областного бюджета, администрируемые Федеральным казначейством, поступили в объеме 3 992 019,9 тыс. рублей, или 101,4 % годового плана.

Плановые назначения по поступлению налоговых и неналоговых доходов, администрируемых органами государственной власти Российской Федерации, перевыполнены 9 администраторами.

По 7 органам государственной власти, администрируемыми доходными источниками которых являются государственная пошлина и денежные взыскания (штрафы) в пределах компетенции, исполнение сложилось ниже годового прогноза: Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций – 80,0 %, Министерство обороны Российской Федерации – 86,1 %, Федеральное агентство лесного хозяйства – 87,1 %, Федеральная служба судебных приставов – 88,9 %, Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий – 90,7 %, Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии – 92,5 %, Министерство внутренних дел Российской Федерации – 98,7 процента.

В абсолютном выражении наибольшее неисполнение годового прогноза по итогам отчетного периода среди администраторов – органов государственной власти Российской Федерации сложилось по Федеральной службе государственной регистрации, кадастра и картографии – неисполнение плана составило 8 944,0 тыс. рублей и Министерству внутренних дел Российской Федерации – неисполнение плана составило 5 611,0 тыс. рублей.

Следует отметить значительное перевыполнение годового плана по доходам, администрируемым Генеральной прокуратурой Российской Федерации – в 2,8 раза (прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации, и денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о рекламе), Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека – в 1,6 раза (прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иные суммы в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации). При этом объем указанных поступлений в абсолютном выражении не значителен в общей сумме доходов – 248,5 тыс. рублей и 436,5 тыс. рублей соответственно.

В абсолютном выражении наибольшее перевыполнение плановых назначений сложилось по двум органам власти, формирующим основной объем налоговых доходов бюджета – Федеральной налоговой службе (+ 202 802,3 тыс. рублей, в основном по налогам на прибыль, доходы, налогам на совокупный доход, налогам на имущество) и Федеральному казначейству (+ 56 420,5 тыс. рублей, в основном по доходам от уплаты акцизов).

Согласно годовой бюджетной отчетности за 2019 год фактическое поступление администрируемых налоговых и неналоговых доходов отражено в отчетности 29 органов государственной власти Брянской области, тогда как прогнозные назначения установлены 26 органам государственной власти Брянской области (Брянской областной Думе, избирательной комиссии Брянской области и управлению мировой юстиции Брянской области плановые объемы

поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета не установлены).

Прогнозные назначения по налоговым и неналоговым доходам, администрируемым органами государственной власти Брянской области, не выполнены 7 администраторами доходов, исполнение по которым составило от 89,1 % (департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области) до 98,7 % (управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области). Наибольшие суммы неисполненных плановых назначений сложились по департаменту сельского хозяйства Брянской области – неисполнение составило 936,4 тыс. рублей и департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области – неисполнение составило 928,3 тыс. рублей, в основном за счет прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации.

Годовой прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов исполнен 19 администраторами – органами государственной власти Брянской области от 100,0 % до 357,0 процента.

Наибольший процент перевыполнения показателей годового плана сложился по управлению физической культуры и спорта Брянской области – в 3,6 раза (прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации) и управлению по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области – в 1,5 раза (прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации). При этом объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов указанных администраторов в абсолютном выражении не значителен в общей сумме доходов – 107,1 тыс. рублей и 42,5 тыс. рублей соответственно.

В абсолютном выражении наибольшее перевыполнение плана сложилось по управлению лесами Брянской области – на 22 557,5 тыс. рублей, в основном за счет сверхплановых поступлений платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда и управлению имущественных отношений Брянской области – на 21 190,3 тыс. рублей, в основном за счет доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации).

Из 45 администраторов налоговых и неналоговых доходов по 13 администраторам (28,9 % от общего количества) фактические доходы превысили 110,0 % к годовому прогнозу поступлений.

Анализом администрирования налоговых и неналоговых доходов отмечены как корректировка первоначально установленных годовых назначений, так и перевыполнение уточненного годового прогноза поступлений отдельными администраторами доходов, что свидетельствует о

необходимости повышения качества администрирования отдельных доходных источников.

По сравнению с 2018 годом поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 2 137 590,6 тыс. рублей, темп роста составил 107,8 %, из них администрируемых Федеральной налоговой службой – на 1 341 957,1 тыс. рублей, темп роста 105,8 %, Федеральным казначейством – на 852 360,2 тыс. рублей, темп роста 127,1 %, управлением лесами Брянской области – на 22 240,8 тыс. рублей, темп роста 111,7 %, Министерством внутренних дел Российской Федерации – на 14 245,3 тыс. рублей, темп роста 103,4 процента.

Органами государственной власти Российской Федерации обеспечен рост поступлений администрируемых доходов по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 2 203 420,3 тыс. рублей, или 8,2 процента.

Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации, администрируемые Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека, возросли к уровню 2018 года в 3,4 раза, денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о рекламе и прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации, администрируемые Генеральной прокуратурой Российской Федерации – в 3,0 раза.

Поступление доходов, администрируемых Федеральной службой войск национальной гвардии Российской Федерации, сократилось на 41,6 %, администрируемых Федеральной службой судебных приставов – на 39,7 %, что связано со снижением поступлений денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации.

По сравнению с прошлым годом поступление доходов, администрируемых органами государственной власти Брянской области, снизилось на 65 829,7 тыс. рублей, или на 10,8 процента.

Рост поступлений к соответствующему уровню прошлого года обеспечили 13 администраторов доходов – органов государственной власти Брянской области.

Наибольший рост (22 240,8 тыс. рублей, или 11,7 %) обеспечен управлением лесами Брянской области. Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, поступила на 32 696,8 тыс. рублей, или 19,8 % больше, чем за 2018 год. По остальным администраторам рост поступлений в абсолютном выражении к уровню 2018 года не значителен и составил от 0,9 тыс. рублей до 4 613,0 тыс. рублей.

Прогнозные назначения объемов *безвозмездных поступлений* на 2019 год первоначально установлены 16 администраторам доходов в сумме 26 344 659,9 тыс. рублей.

С учетом внесенных в 2019 году изменений прогнозные назначения по безвозмездным поступлениям утверждены 17 администраторам доходов в сумме 35 169 501,9 тыс. рублей. Увеличение первоначального объема администрируемых безвозмездных поступлений составило 8 824 842,0 тыс. рублей, или 33,5 процента.

Наибольшее увеличение первоначального плана приходится на безвозмездные поступления, администрируемые департаментом сельского хозяйства Брянской области (+ 7 662 923,1 тыс. рублей), в основном за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе (уточненный план – 7 670 300,0 тыс. рублей), департаментом строительства Брянской области (+ 429 931,5 тыс. рублей), в основном за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (увеличение первоначального плана на 430 000,0 тыс. рублей) и департаментом здравоохранения Брянской области (+ 264 179,1 тыс. рублей), в основном за счет субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов (уточненный план – 266 969,3 тыс. рублей).

Наибольшее уменьшение первоначально утвержденного годового прогноза (на 1 691,5 тыс. рублей) приходится на безвозмездные поступления, администрируемые управлением государственной службы по труду и занятости населения Брянской области, в связи с возвратом остатков субвенций на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-I «О занятости населения в Российской Федерации» из бюджетов субъектов Российской Федерации в сумме (-) 1 691,0 тыс. рублей.

Фактическое поступление администрируемых безвозмездных поступлений сложилось по 17 администраторам доходов областного бюджета – органам государственной власти Брянской области.

Кассовое исполнение безвозмездных поступлений за 2019 год составило 35 948 771,8 тыс. рублей, или 102,2 % утвержденного плана. По сравнению с 2018 годом общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 5 380 639,0 тыс. рублей, темп роста – 117,6 процента.

Информация по безвозмездным поступлениям в областной бюджет за 2019 год в разрезе администраторов представлена в следующей таблице.

Наименование администраторов доходов	Уточненный прогноз, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполне- ния	Удельный вес, %	2019 г. в % к 2018 г.
(803) Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	21 918,8	18 893,8	86,2	0,1	150,9
(808) Департамент природных ресурсов и экологии Брянской области	61 034,5	37 766,9	61,9	0,1	983,1
(811) Департамент внутренней политики Брянской области	4 888,9	4 027,3	82,4	0,0	223,9
(812) Департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно- коммунального хозяйства Брянской области	513 547,4	487 179,4	94,9	1,4	171,8
(814) Департамент здравоохранения Брянской области	1 566 662,2	1 562 124,0	99,7	4,3	239,2
(815) Департамент культуры Брянской области	80 099,5	80 537,4	100,5	0,2	132,1
(816) Департамент образования и науки Брянской области	953 311,2	913 999,2	95,9	2,5	183,2
(817) Департамент сельского хозяйства Брянской области	9 853 300,0	10 475 626,8	106,3	29,1	114,0
(818) Департамент финансов Брянской области	13 244 108,6	14 173 557,0	107,0	39,4	100,1
(819) Департамент строительства Брянской области	1 969 217,0	1 905 603,7	96,8	5,3	266,2
(821) Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	4 753 082,0	4 288 693,8	90,2	11,9	101,5
(825) Управление физической культуры и спорта Брянской области	864 288,0	682 848,9	79,0	1,9	492,1
(832) Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	436 088,4	452 611,2	103,8	1,3	176,8
(836) Управление лесами Брянской области	413 197,0	412 753,9	99,9	1,2	132,1

Наименование администраторов доходов	Уточненный прогноз, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения	Удельный вес, %	2019 г. в % к 2018 г.
(837) Департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области	6 457,2	6 457,2	100,0	0,0	230,8
(840) Департамент экономического развития Брянской области	398 248,4	416 595,9	104,6	1,2	2936,2
(842) Департамент региональной безопасности Брянской области	30 052,8	29 495,4	98,1	0,1	95,9
Итого:	35 169 501,9	35 948 771,8	102,2	100,0	117,6

За 2019 год исполнение годового прогноза составило 102,2 процента. В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые департаментом финансов Брянской области – 14 173 557,0 тыс. рублей, или 39,4 %, департаментом сельского хозяйства Брянской области – 10 475 626,8 тыс. рублей, или 29,1 процента.

Основную долю безвозмездных поступлений по департаменту финансов Брянской области занимают дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 13 964 764,3 тыс. рублей (98,5 % администрируемых безвозмездных поступлений).

По департаменту сельского хозяйства Брянской области основную долю безвозмездных поступлений занимают межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе, в сумме 8 270 300,0 тыс. рублей (78,9 %) и субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса в сумме 1 672 000,9 тыс. рублей (16,0 %).

Выше 100,0 % плановых назначений исполнение за 2019 год сложилось по пяти администраторам:

департаменту финансов Брянской области – 107,0 %, что связано с поступлением незапланированных дотаций (грантов) бюджетам субъектов Российской Федерации за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации;

департаменту сельского хозяйства Брянской области – 106,3 %, что связано с поступлением в большем объеме межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе;

департаменту экономического развития Брянской области – 104,6 %, в связи со сверхплановым объемом поступлений от некоммерческой организации «Фонд развития моногородов» в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Федерации 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;

управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – 103,8 %, что связано с поступлением в большем объеме субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам;

департаменту культуры Брянской области – 100,5 %, что связано с поступлением незапланированных доходов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет.

На уровне запланированного объема исполнение сложилось по департаменту промышленности, транспорта и связи Брянской области.

По остальным администраторам – органам государственной власти Брянской области кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило от 61,9 % до 99,9 % в связи с поступлением межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств областного бюджета при исполнении расходных обязательств субъекта Российской Федерации, в целях финансового обеспечения или софинансирования которых предоставляются такие межбюджетные трансферты.

При отсутствии утвержденных законом о бюджете прогнозных назначений по пяти главным администраторам доходов сложилось кассовое исполнение безвозмездных поступлений:

по департаменту финансов Брянской области – 933 584,6 тыс. рублей (дотации (гранты) бюджетам субъектов Российской Федерации за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации);

по департаменту сельского хозяйства Брянской области – 14 516,2 тыс. рублей (межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса);

по департаменту культуры Брянской области – 437,9 тыс. рублей (доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет);

по департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 217,5 тыс. рублей (межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на социальную поддержку Героев Социалистического Труда, Героев Труда Российской Федерации и полных кавалеров ордена Трудовой Славы в сумме 312,0 тыс. рублей и возврат остатков субвенций на выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с

рождением (усыновлением) первого ребенка из бюджетов субъектов Российской Федерации в сумме (-) 94,5 тыс. рублей);

по департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – (-) 173,2 тыс. рублей (возврат государственной корпорации – Фонду содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства средств на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов).

Главными администраторами бюджетных средств социальной сферы, осуществляющими администрирование доходных источников, обеспечен объем поступлений в областной бюджет доходов в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов за 2019 год в размере 7 980 814,5 тыс. рублей, что соответствует 92,2 % утвержденных годовых назначений и 22,2 % общего объема безвозмездных поступлений.

Сведения об объемах поступлений в областной бюджет доходов в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов за 2019 год в разрезе главных администраторов бюджетных средств социальной сферы представлены в таблице.

Наименование администраторов доходов	Уточненный прогноз, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения
Департамент здравоохранения Брянской области	1 566 662,2	1 562 124,0	99,7
Департамент культуры Брянской области	80 099,5	80 537,4	100,5
Департамент образования и науки Брянской области	953 311,2	913 999,2	95,9
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	4 753 082,0	4 288 693,8	90,2
Управление физической культуры и спорта Брянской области	864 288,0	682 848,9	79,0
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	436 088,4	452 611,2	103,8
Итого:	8 653 531,3	7 980 814,5	92,2

По итогам 2019 года исполнение по доходам ниже 100,0 % сложилось по четырем администраторам бюджетных средств социальной сферы: управлению физической культуры и спорта Брянской области – 79,0 %, департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 90,2 %, департаменту образования и науки Брянской области – 95,9 %, департаменту здравоохранения Брянской области – 99,7 процента.

Выше 100,0 % исполнение сложилось по управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – 103,8 % и департаменту культуры Брянской области – 100,5 процента.

5. Анализ исполнения расходов областного бюджета

Законом Брянской области от 12.12.2018 № 107-3 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены

расходы областного бюджета в сумме 54 015 853,3 тыс. рублей. В ходе исполнения областного бюджета в его расходную часть соответствующими законами вносились изменения и дополнения. Внесение изменений обусловлено корректировкой объемов налоговых и неналоговых доходов, распределением федеральных целевых средств, а также необходимостью перераспределения плановых ассигнований, как между главными распорядителями бюджетных средств, так и между отдельными кодами бюджетной классификации в пределах утвержденных ассигнований.

В окончательной редакции Закона Брянской области от 13.12.2019 № 112-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» расходная часть областного бюджета на 2019 год утверждена в сумме 66 516 214,0 тыс. рублей, что соответствует 123,1 % к первоначальному объему.

Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью расходов областного бюджета на 2019 год, составили 66 835 264,3 тыс. рублей, что на 319 050,3 тыс. рублей выше законодательно утвержденного объема расходов. Отклонение бюджетных ассигнований, утвержденных законом о бюджете, от ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью, сложилось в связи с дополнительным поступлением отдельных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета. На основании решения руководителя финансового органа в соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации внесены изменения в сводную бюджетную роспись.

Расходы областного бюджета исполнены в 2019 году в сумме 64 549 972,1 тыс. рублей, или 96,6 % к уточненной росписи. К уровню 2018 года расходы областного бюджета увеличились на 8 856 043,4 тыс. рублей, или на 15,9 процента.

Динамика исполнения расходной части областного бюджета за 2015-2019 годы представлена в следующей таблице.

Годы	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения, %	Темп роста к пред. году, %
2019	64 549 972,1	96,6	115,9
2018	55 693 928,7	96,6	106,1
2017	52 511 357,4	97,8	105,3
2016	49 855 559,5	98,0	109,9
2015	45 384 803,7	96,0	111,8

Из приведенных в таблице данных видно, что за последние 5 лет расходы областного бюджета увеличились в 1,4 раза, темп роста к предыдущему году в 2019 году имеет максимальное значение.

5.1. По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Исполнение расходов осуществлялось в 2019 году по 14 разделам бюджетной классификации. Информация представлена в таблице.

Наименование разделов классификации расходов	Рз	Кассовое исполнение за 2018 год, тыс. рублей	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 2019 год, тыс. рублей	Процент исполнения, %	Темп роста, %
Общегосударственные вопросы	01	1 258 729,5	1 739 063,5	1 580 495,3	90,9	125,6
Национальная оборона	02	82 150,6	94 212,2	91 862,5	97,5	111,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	583 371,2	591 422,4	572 592,4	96,8	98,2
Национальная экономика	04	16 585 089,6	21 676 775,0	21 180 327,1	97,7	127,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 040 347,4	1 436 284,5	1 180 652,9	82,2	113,5
Охрана окружающей среды	06	42 766,7	101 886,4	81 669,8	80,2	191,0
Образование	07	11 881 535,0	13 181 905,8	13 060 630,5	99,1	109,9
Культура, кинематография	08	722 558,4	968 041,7	963 547,6	99,5	133,4
Здравоохранение	09	3 954 934,4	5 685 867,3	5 540 920,7	97,5	140,1
Социальная политика	10	14 911 392,2	15 494 420,3	14 901 172,3	96,2	99,9
Физическая культура и спорт	11	747 454,9	1 887 644,9	1 446 801,9	76,6	193,6
Средства массовой информации	12	114 702,2	148 215,5	148 080,4	99,9	129,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	146 699,4	72 242,8	55 599,0	77,0	37,9
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	3 622 197,2	3 757 282,0	3 745 619,7	99,7	103,4
Итого:		55 693 928,7	66 835 264,3	64 549 972,1	96,6	115,9

В целом расходы бюджета в отчетном периоде 2019 года составили 64 549 972,1 тыс. рублей, что соответствует 96,6 % уточненного годового плана (сводной бюджетной росписи). Недоисполнение расходов в абсолютном выражении составило 2 285 292,2 тыс. рублей, в относительном – 3,4 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов отклонения составили от 0,1 до 23,4 процента.

Расходы бюджета в 2019 году по сравнению с предшествующим периодом увеличились на 8 856 043,4 тыс. рублей, или на 15,9 процента. В разрезе разделов ниже уровня предшествующего периода сложились расходы по 3 разделам из 14, выше – по 11 разделам. Положительно отмечено значительное снижение расходов по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга», объем расходов снижен по сравнению с 2018 годом на 91 100,4 тыс. рублей, или на 62,1 %, что связано с обеспечением досрочного погашения в течение 2019 года кредитов кредитных организаций. По разделам 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и 10 «Социальная политика» расходы по сравнению с уровнем 2018 года снижены незначительно, на 1,8 % и 0,1 % соответственно.

Отмечен значительный (более 30 процентов) рост расходов по 4 разделам:

по разделу 08 «Культура, кинематография» рост объема расходов бюджета к 2018 году составил 240 989,2 тыс. рублей (33,4 %);

по разделу 09 «Здравоохранение» объем расходов увеличен на 1 585 986,3 тыс. рублей (40,1 %);

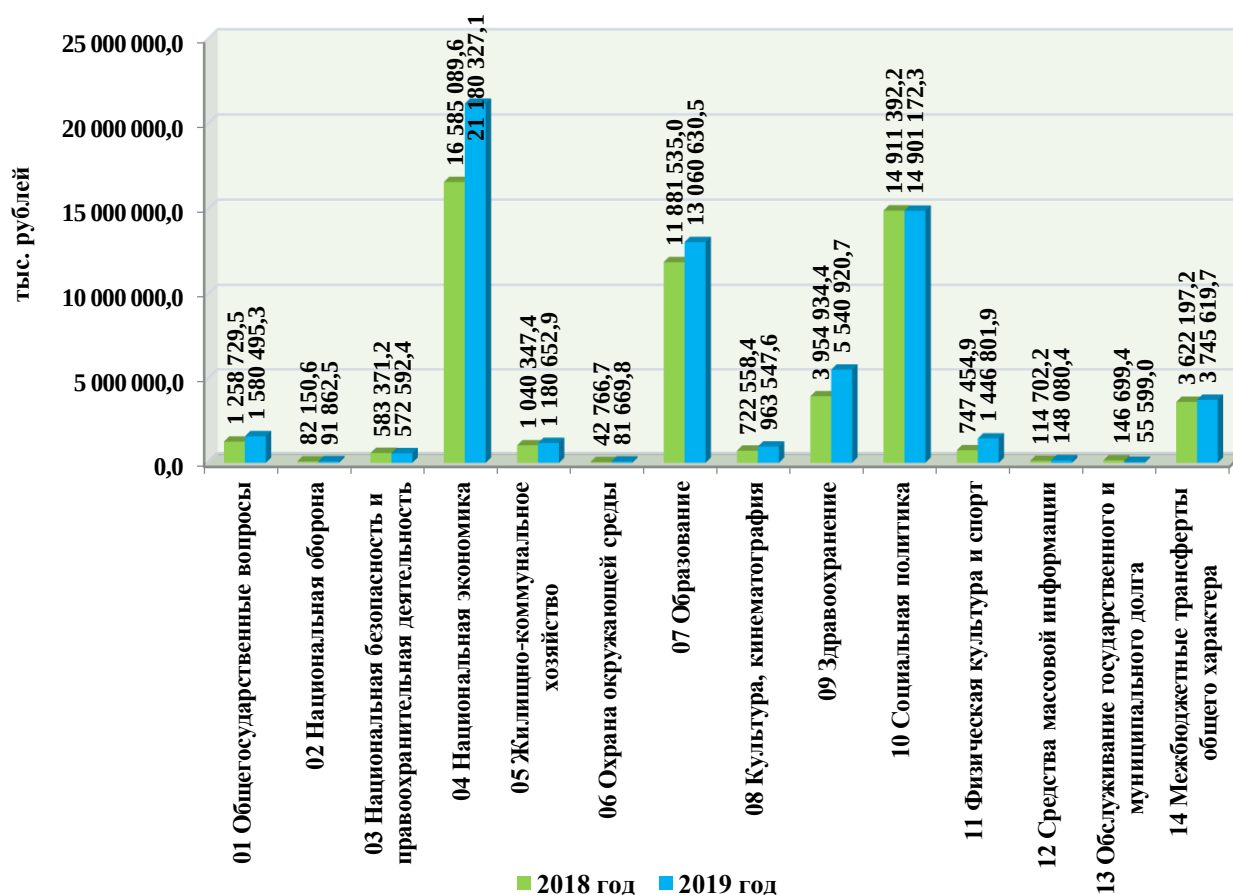
по разделу 06 «Охрана окружающей среды» рост расходов составил 38 903,1 тыс. рублей (91,0 %);

по разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы увеличены на 699 347,0 тыс. рублей, или на 93,6 процента.

Существенное увеличение объема расходов обусловлено выделением средств на реализацию региональных проектов в указанных сферах.

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета занимают расходы 3 разделов, охватывающих 76,1 % общего объема расходов: 04 «Национальная экономика» – 32,8 %, 10 «Социальная политика» – 23,1 %, 07 «Образование» – 20,2 процента.

Информация о расходах областного бюджета за 2018-2019 годы в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена диаграммой.



Информация о расходах областного бюджета в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации расходов представлена в приложении 3 к настоящему заключению.

Расходы областного бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в отчетном периоде составили 1 580 495,3 тыс. рублей, что соответствует 90,9 % ассигнований, утвержденных уточненной бюджетной росписью. По сравнению с предшествующим периодом расходы по данному разделу увеличились на 25,6 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 2,4 процента. Информация об исполнении бюджетных ассигнований по подразделам представлена в таблице.

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение 2019 год, тыс. рублей	Процент испол- нения, %
Общегосударственные вопросы	01		1 739 063,5	1 580 495,3	90,9
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	6 108,7	5 886,7	96,4

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение 2019 год, тыс. рублей	Процент испол- нения, %
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	147 293,7	143 339,2	97,3
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	285 937,2	270 946,0	94,8
Судебная система	01	05	246 589,4	244 536,6	99,2
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	144 920,6	135 349,7	93,4
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	146 901,8	146 899,1	100,0
Резервные фонды	01	11	70 000,0	0,00	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	691 312,1	633 538,0	91,6

По подразделам раздела 01 исполнение расходов составило от 91,6 % до 99,2 процента. По подразделу 01 11 «Резервные фонды» в отчетном периоде расходование бюджетных ассигнований не производилось.

Анализ показал, что расходы в формате межбюджетных трансфертов (субвенции) по разделу 01 составили 35 739,2 тыс. рублей, что соответствует 2,3 % общего объема расходов по разделу.

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись 21 главным распорядителем бюджетных средств. Наиболее значительные объемы запланированы и исполнены в отношении следующих главных распорядителей: администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области (29,0 %), управления мировой юстиции Брянской области (15,4 %), департамента финансов Брянской области (11,1 %), Избирательной комиссии Брянской области (9,3 %).

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» составили 91 862,5 тыс. рублей, или 97,5 % к утвержденному годовому плану. К уровню 2018 года расходы увеличились на 11,8 процента.

Структура расходов раздела представлена двумя подразделами.

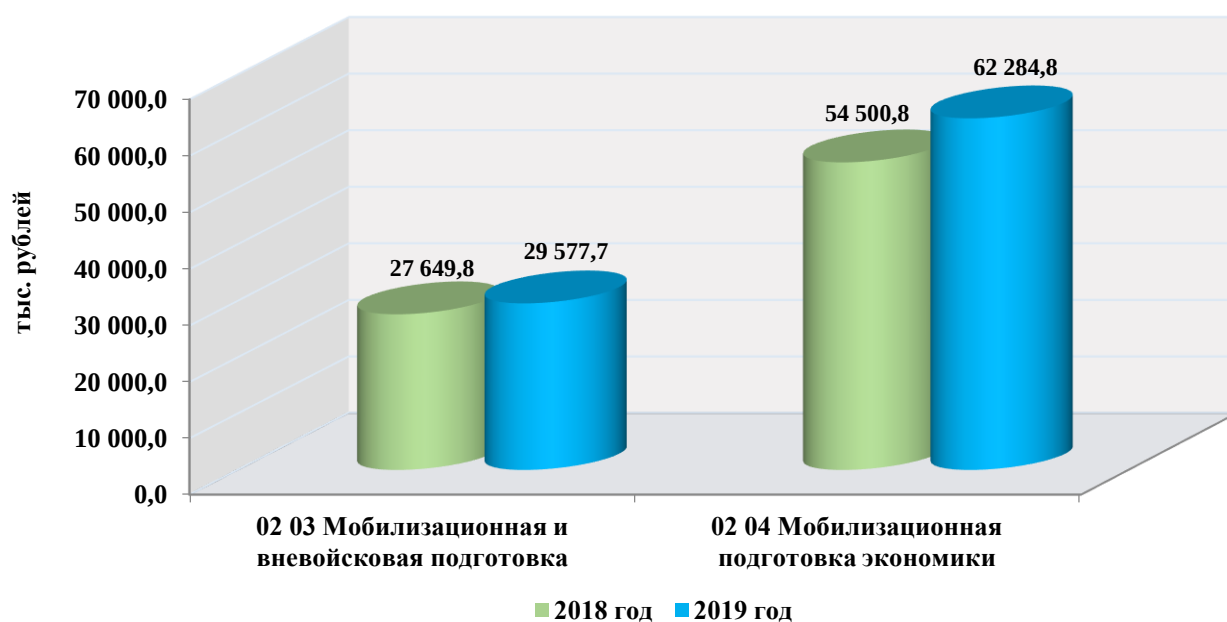
По подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» расходы исполнены в объеме 29 577,7 тыс. рублей, что соответствует уточненному плану. К уровню 2018 года расходы увеличились на 7,0 процента. Средства в формате субвенции направлены в бюджеты муниципальных

районов (городских округов) на осуществление переданных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По подразделу 02 04 «Мобилизационная подготовка экономики» расходы исполнены в сумме 62 284,8 тыс. рублей, или на 96,4 % к утвержденным назначениям, увеличились к уровню прошлого года на 14,3 процента.

Исполнение расходов областного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета осуществлялось 4 главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом здравоохранения Брянской области (36,2 %), департаментом региональной безопасности Брянской области (42,2 %), департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области (20,5 %) и администрацией Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области (1,1 %).

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 2 «Национальная оборона» за 2018 и 2019 годы представлена на диаграмме:



Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2019 году составили 572 592,4 тыс. рублей, или 96,8 % к уточненному плану. По сравнению с предшествующим периодом отмечено незначительное снижение расходов – на 1,8 процента. Отмечено, что снижены расходы по одному из 4 подразделов – 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона», что обусловлено завершением в 2018 году процесса формирования системы единого вызова «112», потребовавшего значительных объемов средств. В 2019 году по указанному подразделу осуществлялись расходы по развитию и эксплуатации системы.

В разрезе подразделов расходы в 2019 году исполнены следующим образом.

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной рописью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение 2019 год, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		591 422,4	572 592,4	96,8
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	35 481,5	34 644,9	97,6
Обеспечение пожарной безопасности	03	10	387 808,0	382 160,8	98,5
Миграционная политика	03	11	5 000,0	5 000,0	100,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	163 132,9	150 786,7	92,4

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись 3 главными распорядителями бюджетных средств. Наиболее значительный объем средств 567 261,1 тыс. рублей, или 99,1 % общего объема расходов по разделу, исполнен департаментом региональной безопасности Брянской области, в том числе:

- по разделу, подразделу 03 09 в объеме 34 644,9 тыс. рублей;
- по разделу, подразделу 03 10 в объеме 381 829,5 тыс. рублей;
- по разделу, подразделу 03 14 в объеме 150 786,7 тыс. рублей.

Кассовые расходы управления государственной службы по труду и занятости населения Брянской области по подразделу 03 11 на осуществление мероприятий по оказанию содействия добровольному переселению в Брянскую область соотечественников, проживающих за рубежом, составили 5 000,0 тыс. рублей, или 0,9 % общего объема расходов по разделу.

Кассовые расходы департамента строительства Брянской области по подразделу 03 10 на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности составили 331,3 тыс. рублей, или 0,1 % общего объема расходов по разделу. Средства направлены на проведение проектно-изыскательских работ для строительства пожарного депо на 6 автомашин ПЧ-48 в городе Трубчевске.

Наибольший удельный вес в структуре данного раздела занимают расходы по подразделу 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности» – 66,7 процента.

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

Плановые назначения по разделу 04 «Национальная экономика» исполнены на 97,7 % и составили 21 180 327,1 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 04 05 «Сельское

хозяйство и рыболовство» – 54,1 % и 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 30,3 %, или 11 448 670,0 тыс. рублей и 6 423 112,4 тыс. рублей соответственно. К уровню 2018 года расходы раздела возросли на 27,7 %, основной рост отмечен по подразделам 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» на 1 209 298,8 тыс. рублей, 04 08 «Транспорт» на 674 841,8 тыс. рублей и 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 2 191 028,8 тыс. рублей, или на 11,8 %, 74,2 % и 51,8 % соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице.

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение 2019 год, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Национальная экономика	04		21 676 775,0	21 180 327,1	97,7
Общеэкономические вопросы	04	01	262 176,5	261 190,5	99,6
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	04	04	180,0	180,0	100,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	11 460 121,2	11 448 670,0	99,9
Водное хозяйство	04	06	15 283,6	11 167,9	73,1
Лесное хозяйство	04	07	539 075,4	537 460,0	99,7
Транспорт	04	08	1 659 869,2	1 584 020,0	95,4
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	6 795 013,7	6 423 112,4	94,5
Связь и информатика	04	10	103 162,2	103 136,1	100,0
Прикладные научные исследования в области национальной экономики	04	11	99,0	99,0	100,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	841 794,2	811 291,2	96,4

В разрезе подразделов классификации расходов плановые назначения исполнены в полном объеме по подразделам 04 04 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы», 04 10 «Связь и информатика», и 04 11 «Прикладные научные исследования в области национальной экономики». По остальным подразделам исполнение составило от 73,1 до 99,9 процента.

Наименьший процент исполнения сложился по подразделу 04 06 «Водное хозяйство». В рамках данного подраздела департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области были утверждены расходы на обеспечение безопасности гидротехнических сооружений, противопаводковые мероприятия и водохозяйственную деятельность в сумме 15 283,6 тыс. рублей, кассовые расходы составили 11 167,9 тыс. рублей, что соответствует 73,1 % утвержденных объемов. Согласно информации пояснительной записки, низкий процент исполнения связан со сложившейся экономией средств по результатам торгов.

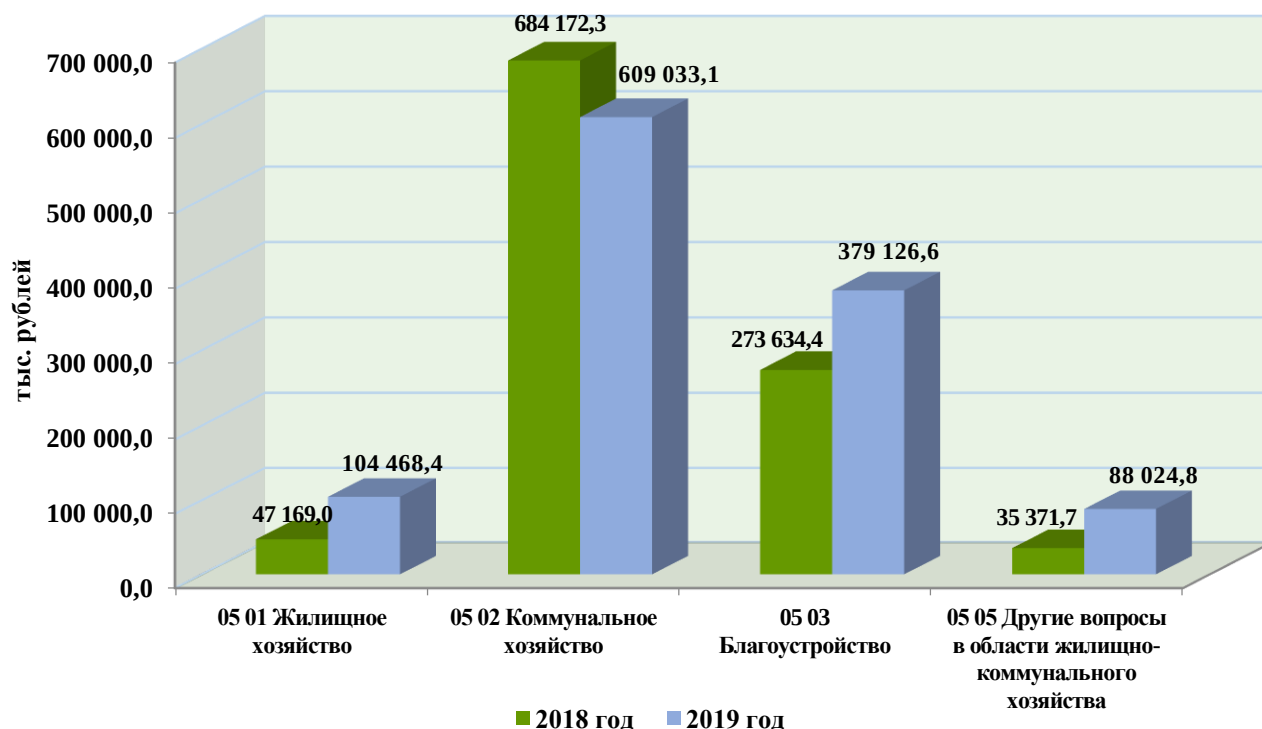
В расходах раздела 04 «Национальная экономика» объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 3 602 565,8 тыс. рублей, что соответствует 17,0 % общего объема расходов по разделу. Объем переданных субсидий составил 2 163 532,2 тыс. рублей, что составляет 96,0 % утвержденного объема, субвенций – 12 103,0 тыс. рублей, или 96,1 % от плановых назначений, иных межбюджетных трансфертов – 1 426 930,6 тыс. рублей, что составляет 97,7 % утвержденного объема.

Расходы областного бюджета по разделу 04 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой в 2019 году осуществляли 15 главных распорядителей бюджетных средств. Наиболее значительные объемы отмечены по двум главным распорядителям: департаменту сельского хозяйства Брянской области – 52,7 %, департаменту строительства Брянской области – 30,8 % расходов раздела.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2019 год расходы предусмотрены в объеме 1 436 284,5 тыс. рублей. Исполнение составило 1 180 652,9 тыс. рублей, или 82,2 % плановых назначений.

По отношению к 2018 году отмечено увеличение расходов на 13,5 %, что связано с увеличением объема по всем подразделам, в том числе с увеличением объема бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности и объема софинансирования в объекты капитальных вложений муниципальной собственности.

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2018 и 2019 годах представлена на диаграмме.



Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» и подразделу 05 03 «Благоустройство» – 51,6 % и 32,1 % соответственно в общем объеме

расходов раздела. На другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (подраздел 05 05) и жилищное хозяйство (подраздел 05 01) направлены средства в объеме 192 493,2 тыс. рублей, или 16,3 % от расходов раздела.

В расходах раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» объем межбюджетных трансфертов, переданный в формате субсидии в бюджеты муниципальных образований, составил 778 297,9 тыс. рублей, что соответствует 65,9 % общего объема расходов по разделу.

Исполнение расходов областного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2019 год осуществляли 4 главных распорядителя – департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области (67,7 % общих расходов раздела), департамент строительства Брянской области (30,6 %), государственная жилищная инспекция Брянской области (1,5 %), департамент внутренней политики Брянской области (0,2 %).

Расходы областного бюджета по разделу 06 «Охрана окружающей среды» исполнены в объеме 81 669,8 тыс. рублей, или 80,2 % от утвержденных сводной бюджетной росписью назначений. В сравнении с 2018 годом отмечен рост расходов в 1,9 раза.

Анализ расходов по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в разрезе подразделов представлен в таблице.

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение 2019 год, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Охрана окружающей среды	06		101 886,4	81 669,8	80,2
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	51,9	51,9	100,0
Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды	06	04	1 000,0	995,0	99,5
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	100 834,5	80 622,9	80,0

Структура расходов раздела представлена 3 подразделами.

По подразделу 06 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» расходы исполнены в полном объеме, по другим подразделам исполнение составило от 80,0 до 99,5 процента.

В 2019 году основной объем расходов осуществлен по подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» – 80 662,9 тыс. рублей, или 98,8 % общего объема расходов. На осуществление переданных полномочий Российской Федерации в области охраны и использования охотничьих ресурсов направлено 9 944,4 тыс. рублей, на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде – 31 159,3 тыс. рублей,

на мероприятия по охране окружающей среды – 8 600,0 тыс. рублей, или 12,3 %, 38,6 % и 10,7 % расходов подраздела соответственно.

Объем субсидий, переданных в бюджеты муниципальных образований, составил 54 983,5 тыс. рублей, что соответствует 67,3 % общего объема расходов по разделу, исполнение составило 73,1 % плановых назначений.

Исполнение расходов областного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2019 год осуществлял департамент природных ресурсов и экологии Брянской области.

Согласно информации, представленной в пояснительной записке, низкий процент исполнения связан с экономией средств по результатам торгов по мероприятию «Восстановление и экологическая реабилитация водных объектов» (51,5 %) и в связи с корректировкой работ, произведенных заказчиком совместно с авторским надзором и строительным контролем при осуществлении мероприятий по обеспечению безопасности гидротехнических сооружений, противопаводковых мероприятий и водохозяйственной деятельности (88,8 %).

По разделу 07 «Образование» расходы областного бюджета в отчетном периоде составили 13 060 630,5 тыс. рублей, что соответствует 99,1 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью.

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение 2019 год, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Образование	07		13 181 905,8	13 060 630,5	99,1
Дошкольное образование	07	01	3 898 607,6	3 835 755,5	98,4
Общее образование	07	02	6 640 067,7	6 626 351,8	99,8
Дополнительное образование детей	07	03	389 504,7	349 791,5	89,8
Среднее профессиональное образование	07	04	1 622 142,2	1 622 069,3	100,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	50 763,3	50 163,2	98,8
Молодежная политика	07	07	317 765,7	315 212,7	99,2
Другие вопросы в области образования	07	09	263 054,6	261 286,5	99,3

В объеме плановых назначений осуществлены расходы по подразделу 07 04 «Среднее профессиональное образование». По другим подразделам исполнение расходов составило от 89,8 до 99,8 процента.

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 07 02 «Общее образование» – 6 626 351,8 тыс. рублей, или 50,7 % общего объема расходов раздела. По подразделу 07 01 «Дошкольное образование» расходы составили 3 835 755,5 тыс. рублей, или 29,4 % общего

объема расходов раздела, по подразделу 07 04 «Среднее профессиональное образование» – 1 622 069,3 тыс. рублей, или 12,4 процента. На другие подразделы приходится 7,5 % расходов раздела.

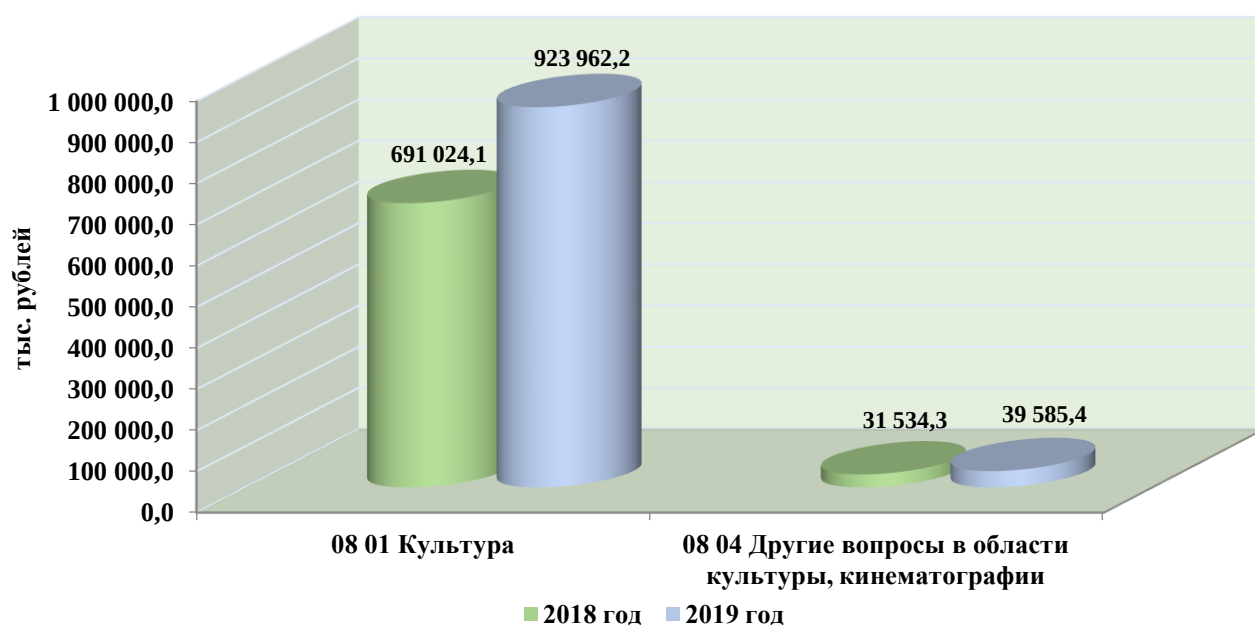
В расходах раздела 07 «Образование» существенный объем занимают межбюджетные трансферты, переданные в бюджеты муниципальных образований, которые сложились в сумме 9 703 628,0 тыс. рублей, что соответствует 74,3 % общего объема расходов по разделу, исполнение составило 99,2 % плановых назначений.

Расходы по разделу 07 «Образование» отражены по 10 главным распорядителям средств областного бюджета, из них департаментом образования и науки Брянской области исполнено 88,4 % общего объема расходов, департаментом строительства Брянской области – 9,4 процента.

По разделу 08 «Культура, кинематография» на 2019 год расходы бюджета утверждены в объеме 968 041,7 тыс. рублей. Исполнены расходы в сумме 963 547,6 тыс. рублей, или на 99,5 процента.

Анализ динамики расходов областного бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2018 годом объем расходов увеличился на 33,4 процента.

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 08 «Культура, кинематография» в 2018 и 2019 годах представлена на диаграмме.



По разделу, подразделу 08 01 «Культура» расходы составили 923 962,2 тыс. рублей, что соответствует 99,5 % утвержденных бюджетных назначений. В структуре раздела расходы по данному подразделу занимают наибольший удельный вес – 95,9 процента.

По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение расходов составило 39 585,4 тыс. рублей, или 99,6 % от плановых назначений.

В расходах раздела 08 «Культура, кинематография» объем межбюджетных трансфертов, переданных в бюджеты муниципальных образований, составил 143 106,4 тыс. рублей, что соответствует 14,9 % общего объема расходов по разделу. Объем переданных субсидий составил 123 858,6 тыс. рублей, субвенций – 3 197,8 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов – 16 050,0 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета по разделу «Культура, кинематография» в соответствии с ведомственной структурой областного бюджета в 2019 году осуществляли 3 главных распорядителя средств областного бюджета – департамент культуры Брянской области, департамент строительства Брянской области и управление по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области. При этом на долю департамента культуры Брянской области приходится 91,3 % расходов – 880 087,9 тыс. рублей.

По разделу 09 «Здравоохранение» объем кассовых расходов областного бюджета составил 5 540 920,7 тыс. рублей, или 97,5 % утвержденных объемов.

По отношению к 2018 году расходы областного бюджета по разделу «Здравоохранение» увеличились в 1,4 раза, что связано с началом реализации на территории Брянской области региональных проектов (в рамках федеральных проектов национального проекта «Здравоохранение»), объем бюджетных расходов по которым составил 1 167 390,1 тыс. рублей. Рост расходов отмечен по 5 из 6 подразделов и составил от 8,7 до 47,2 процента.

Структура расходов по разделу 09 «Здравоохранение» представлена в таблице.

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной рописью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение 2019 год, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Здравоохранение	09		5 685 867,3	5 540 920,7	97,5
Стационарная медицинская помощь	09	01	3 002 044,4	2 908 940,9	96,9
Амбулаторная помощь	09	02	1 834 000,6	1 784 221,4	97,3
Скорая медицинская помощь	09	04	88 267,4	88 267,4	100,0
Санаторно-оздоровительная помощь	09	05	98 169,2	98 169,2	100,0
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	09	06	146 269,4	146 269,4	100,0
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	517 116,3	515 052,4	99,6

В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы подраздела 09 01 «Стационарная медицинская помощь» – 52,5 % общего объема расходов по разделу.

Межбюджетные трансферты, переданные в бюджеты других уровней, в расходах раздела 09 «Здравоохранение» отсутствуют, что обусловлено исполнением полномочий в указанной сфере на областном уровне. Расходы областного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2019 году осуществляли 3 главных распорядителя бюджетных средств, при этом на долю департамента здравоохранения Брянской области приходится 5 021 359,1 тыс. рублей, или 90,6 % расходов.

Расходы **раздела 10 «Социальная политика»** исполнены в отчетном году в объеме 14 901 172,3 тыс. рублей, или 96,2 % плановых назначений.

По сравнению с предшествующим периодом объемы кассовых расходов по разделу незначительно снизились – на 0,1 процента.

Информация о распределении бюджетных ассигнований по подразделам раздела 10 представлена в таблице:

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение 2019 год, тыс. рублей	Процент исполнения, %
Социальная политика	10		15 494 420,3	14 901 172,3	96,2%
Пенсионное обеспечение	10	01	144 095,9	143 590,7	99,6%
Социальное обслуживание населения	10	02	1 536 089,1	1 533 834,1	99,9%
Социальное обеспечение населения	10	03	11 395 357,8	11 137 473,8	97,7%
Охрана семьи и детства	10	04	2 056 628,5	1 758 572,3	85,5%
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	362 249,0	327 701,4	90,5%

Отклонения исполнения расходов по подразделам от плановых назначений составили от 0,1 до 14,5 процента.

В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы подраздела 10 03 «Социальное обеспечение населения» – 74,7 % общего объема расходов раздела (11 137 473,8 тыс. рублей).

В расходах раздела 10 «Социальная политика» объем межбюджетных трансфертов, переданных в бюджеты муниципальных образований, составил 730 741,4 тыс. рублей, что соответствует 4,9 % объема расходов по разделу. Объем переданных субсидий составил 73 448,2 тыс. рублей, субвенций – 630 405,4 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов – 409,5 тыс. рублей, межбюджетных трансфертов бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации – 26 478,3 тыс. рублей.

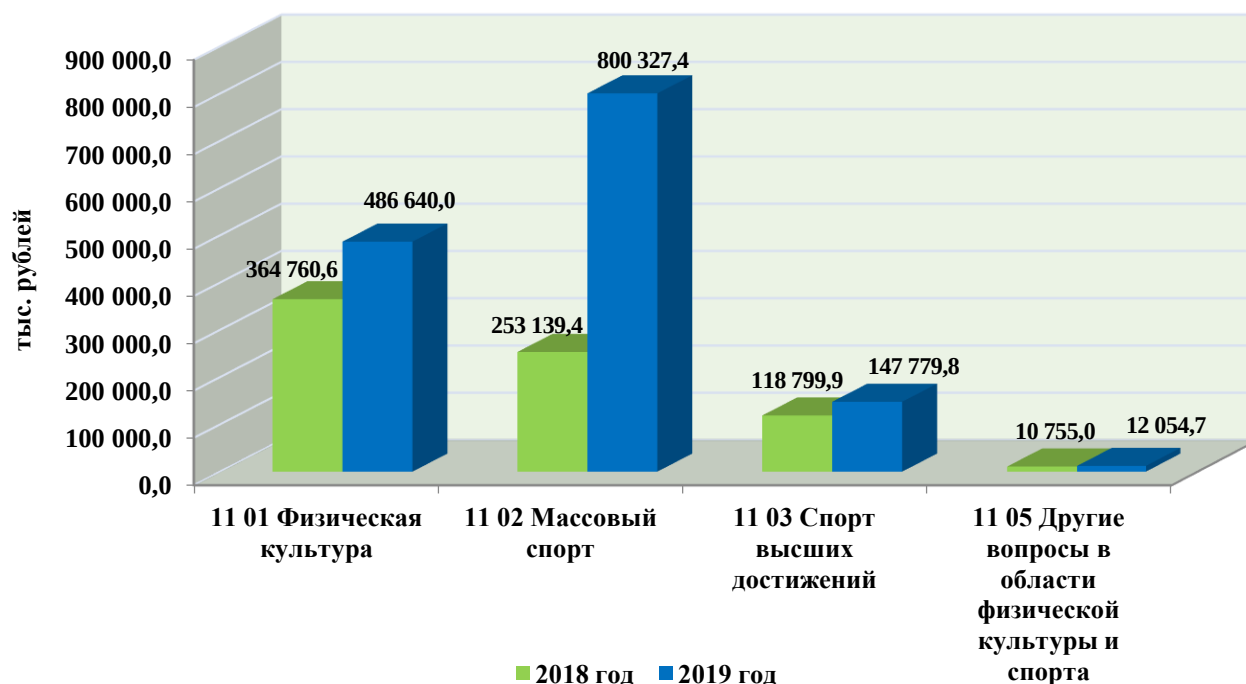
Исполнение расходов областного бюджета по разделу в 2019 году осуществляли 9 главных распорядителей средств областного бюджета. Наиболее значительные объемы исполнены департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 9 265 458,4 тыс. рублей,

или 62,2 %, и департаментом здравоохранения Брянской области – 4 937 712,9 тыс. рублей, или 33,1 процента.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 2019 год объем бюджетных расходов утвержден в сумме 1 887 644,9 тыс. рублей, исполнение составило 1 446 801,9 тыс. рублей, или 76,6 процента.

Значительное увеличение объема расходов бюджета по разделу – в 1,9 раза к уровню 2018 года обусловлено увеличением объема расходов по всем подразделам: 11 01 «Физическая культура», 11 02 «Массовый спорт», 11 03 «Спорт высших достижений» и 11 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта». Наиболее значимое увеличение расходов отмечено по подразделу «Массовый спорт» – в 3,2 раза, или на 547 188,0 тыс. рублей, что связано с началом строительства дворца единоборств в Советском районе города Брянска, кассовое исполнение инвестиций за отчетный год по которому составило 464 806,7 тыс. рублей, а также расходами на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием в объеме 125 273,2 тыс. рублей.

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 11 «Физическая культура и спорт» в 2018 и 2019 годах представлена на диаграмме.



Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела занимают расходы по подразделу 11 01 «Физическая культура» – 486 640,0 тыс. рублей и по подразделу 11 02 «Массовый спорт» – 800 327,4 тыс. рублей, что составляет 33,6 % и 55,3 % соответственно.

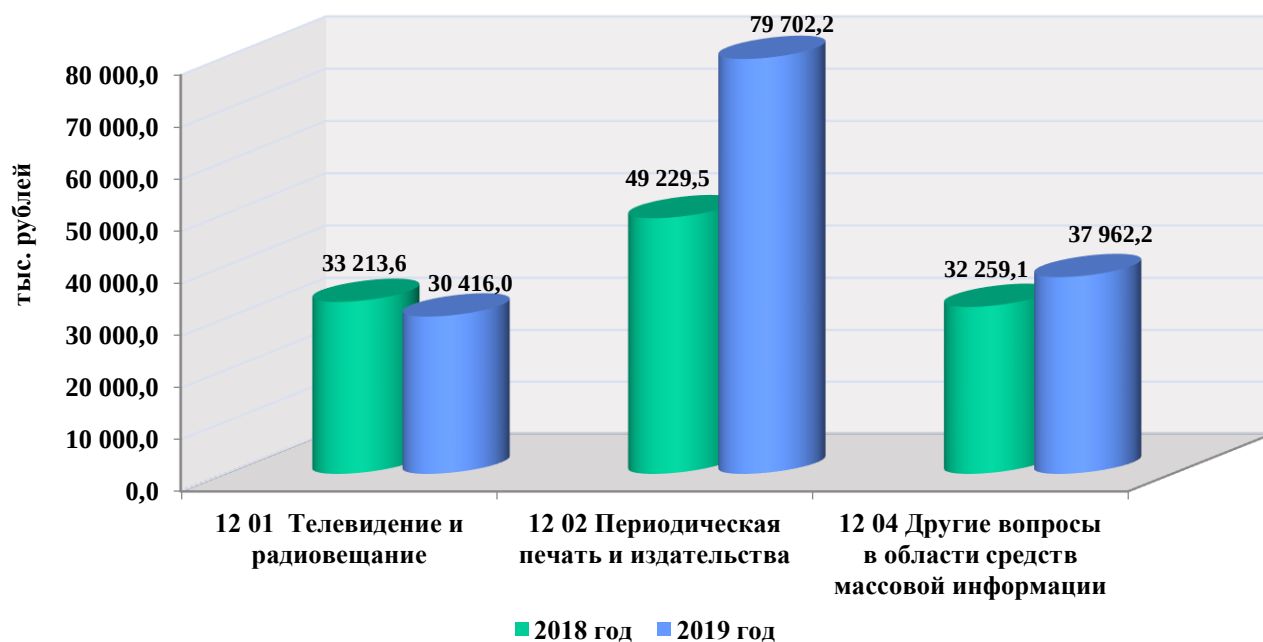
В расходах раздела 11 «Физическая культура и спорт» объем межбюджетных трансфертов, переданных в формате субсидии в бюджеты муниципальных образований, составил 352 250,8 тыс. рублей, что соответствует 24,3 % общего объема расходов раздела.

Расходы областного бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой в 2019 году осуществляли 2 главных распорядителя – управление физической культуры и спорта Брянской области и департамент строительства Брянской области. Объем расходов управления физической культуры и спорта Брянской области составил 625 143,7 тыс. рублей, что соответствует 43,2 % объема расходов по разделу, расходы департамента строительства Брянской области составили 821 658,2 тыс. рублей, или 56,8 процента.

Расходы по разделу 12 «Средства массовой информации» при утвержденном объеме на 2019 год в сумме 148 215,5 тыс. рублей составили 148 080,4 тыс. рублей, что соответствует 99,9 процента.

Рост расходов в сравнении с отчетным периодом предыдущего года составил 29,1 %, или 33 378,2 тыс. рублей, что связано с увеличением объема расходов по подразделам 12 02 «Периодическая печать и издательства» и 12 04 «Другие вопросы в области средств массовой информации». Наиболее существенно увеличены расходы на печатные средства массовой информации (2018 год – 49 229,5 тыс. рублей, 2019 год – 79 702,2 тыс. рублей).

Информация о расходах в разрезе подразделов раздела 12 «Средства массовой информации» за 2018 и 2019 годы представлена диаграммой.



Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела составляют расходы по подразделу 12 02 «Периодическая печать и издательства» – 53,8 %, или 79 702,2 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделам 12 01 «Телевидение и радиовещание» составило 30 416,0 тыс. рублей, 12 04 «Другие вопросы в области средств массовой информации» – 37 962,2 тыс. рублей, или 20,6 % и 25,6 % в общем объеме расходов раздела соответственно.

В рамках исполнения расходов по разделу 12 «Средства массовой информации» передача средств в бюджеты других уровней не осуществлялась.

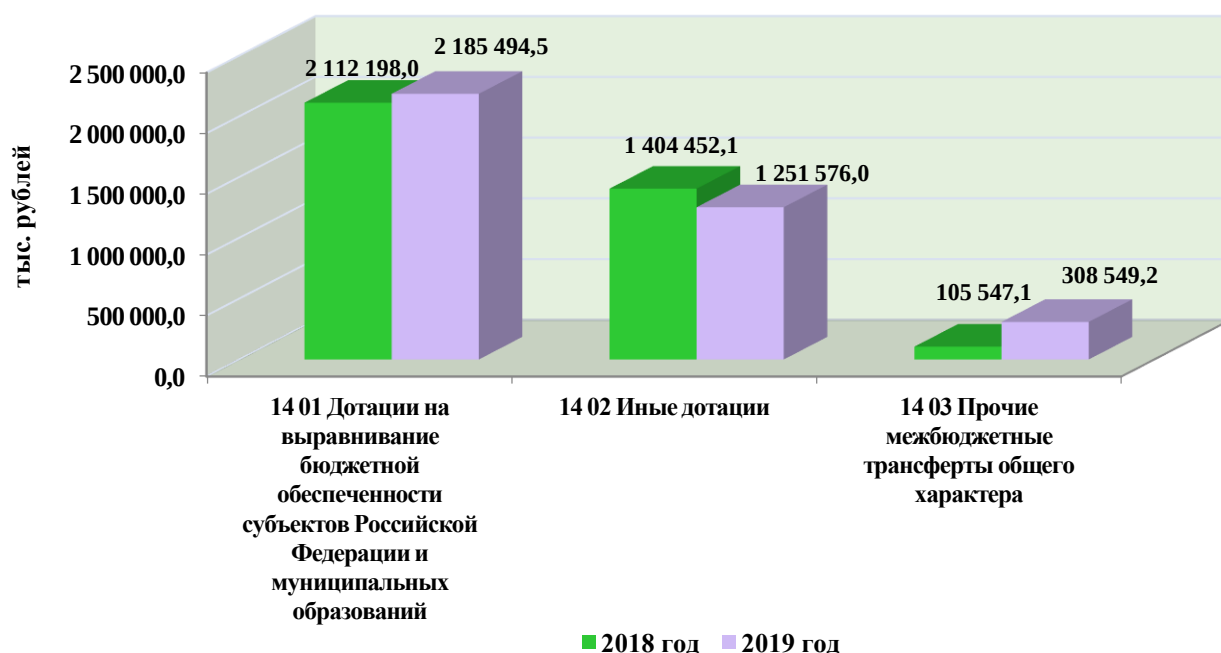
Исполнение расходов областного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2019 год осуществлялось департаментом внутренней политики Брянской области.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» при объеме утвержденных назначений в сумме 72 242,8 тыс. рублей исполнены в объеме 55 599,0 тыс. рублей, что соответствует 77,0 процента. Низкий процент исполнения по разделу сложился в связи с экономией расходов в результате досрочного гашения в течение 2019 года кредитов кредитных организаций в объеме 3 001 104,6 млн. рублей за счет временно-свободных остатков средств областного бюджета. В сравнении с 2018 годом отмечено значительное снижение расходов – на 91 100,4 тыс. рублей, или на 62,1 процента. Исполнение расходов областного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2019 год осуществлялось департаментом финансов Брянской области.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в 2019 году расходы исполнены в объеме 3 745 619,7 тыс. рублей, или 99,7 процента. По сравнению с 2018 годом расходы увеличены на 123 422,5 тыс. рублей, или на 3,4 процента.

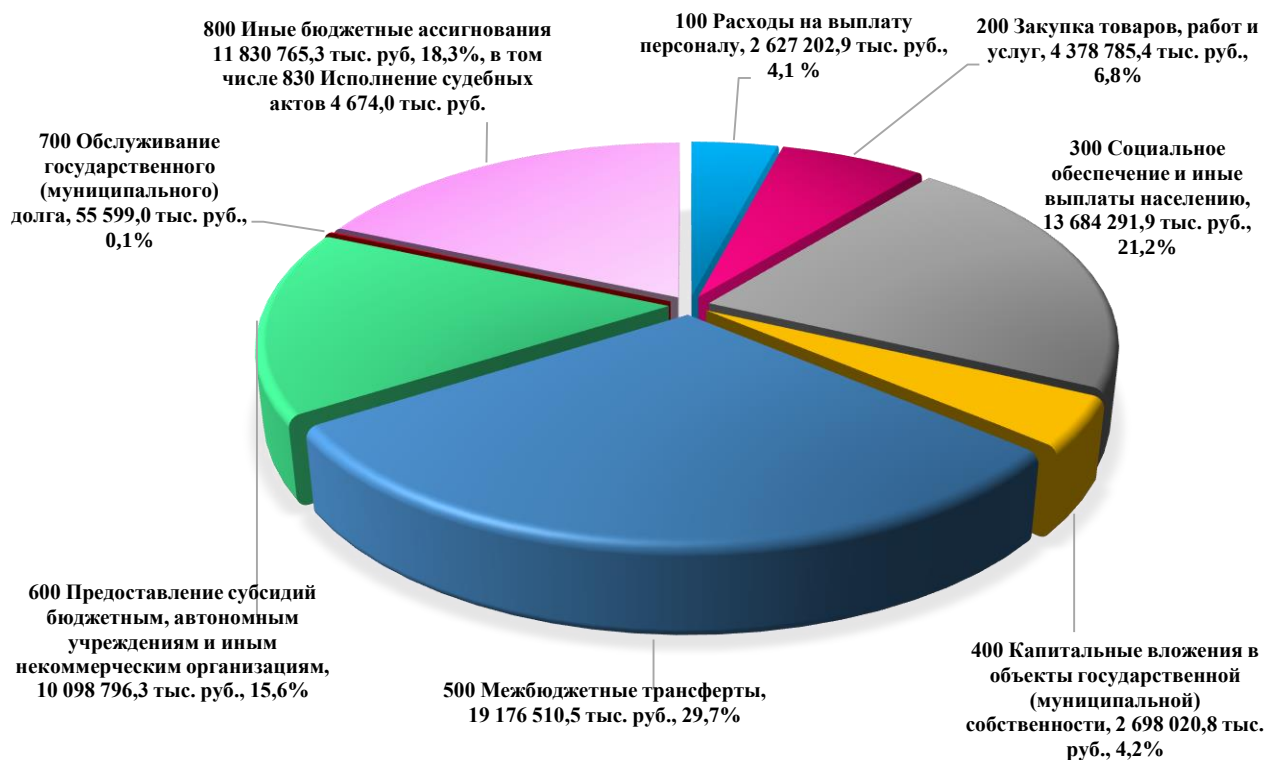
Расходы раздела представлены тремя подразделами – 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», исполненные в объеме 2 185 494,5 тыс. рублей, что соответствует 58,4 % общего объема расходов по разделу, 14 02 «Иные дотации» – 1 251 576,0 тыс. рублей, или 33,4 %, 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» – 308 549,2 тыс. рублей, или 8,2 процента.

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в 2018 и 2019 годах представлена на диаграмме.



Исполнение расходов по разделу обеспечивали 4 главных распорядителя средств областного бюджета, наибольшая доля расходов – 93,2 % исполнена департаментом финансов Брянской области.

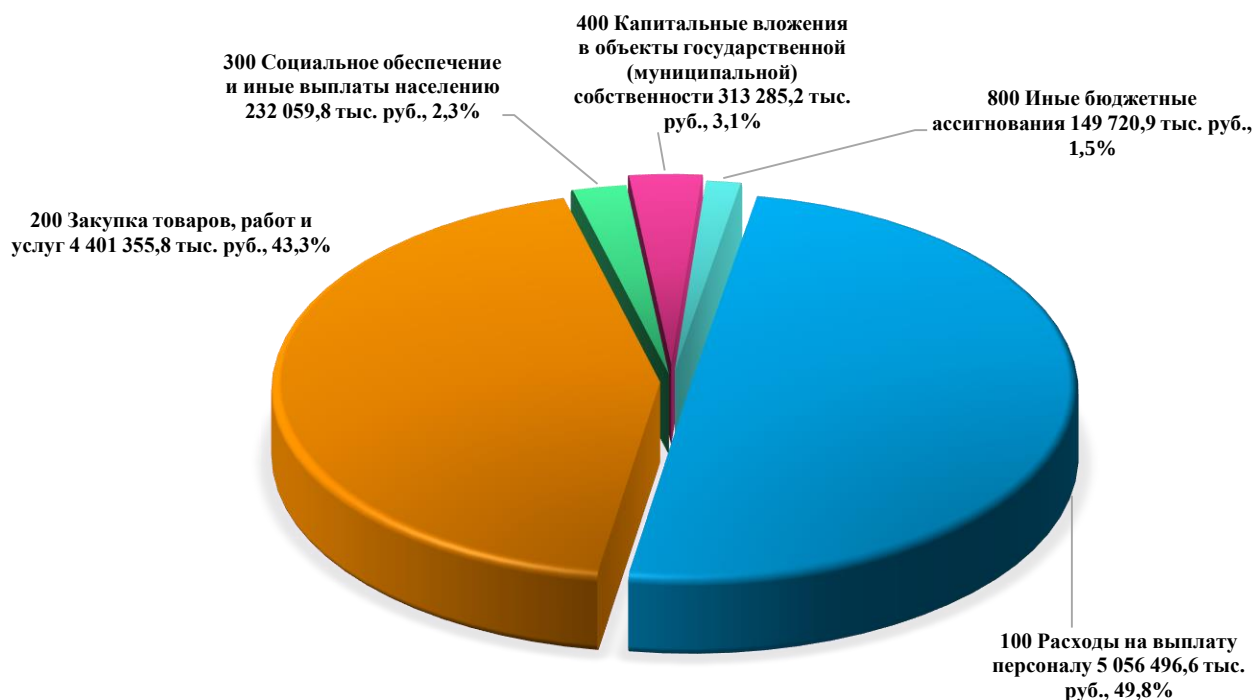
В ходе подготовки настоящего заключения также проанализирована структура кассовых расходов областного бюджета за 2019 год **в разрезе видов расходов бюджетной классификации**. Информация о направлениях использования бюджетных средств представлена в диаграмме.



Анализ укрупненной структуры расходов показал, что 84,8 % всех расходов, что соответствует 54 790 364,0 тыс. рублей, осуществлялось по 4 группам видов расходов: 500 «Межбюджетные трансферты» – 29,7 %, или 19 176 510,5 тыс. рублей, 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» – 21,2 %, или 13 684 291,9 тыс. рублей, 800 «Иные бюджетные ассигнования» – 18,3 %, или 11 830 765,3 тыс. рублей, 600 «Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 15,6 %, или 10 098 796,3 тыс. рублей. Расходы, связанные с закупкой товаров, работ и услуг, выплатами персоналу государственных органов и казенных учреждений, капитальными вложениями и обслуживанием государственного долга, составили 15,2 % всех расходов бюджета, что соответствует 9 759 608,1 тыс. рублей.

Обращено внимание на то, что по виду расходов 830 «Исполнение судебных актов» расходы составили 4 674,0 тыс. рублей, или 0,01 % объема расходов областного бюджета.

Информация о кассовых расходах, которые были проведены в 2019 году 204 бюджетными и 75 автономными государственными учреждениями, согласно сводным отчетным данным, в разрезе видов расходов бюджетной классификации представлена в диаграмме.



По итогам 2019 года кассовые расходы государственных бюджетных и автономных учреждений за счет средств, выделенных из областного бюджета на выполнение государственного задания, субсидий на иные цели и субсидий на капитальные вложения, составили 10 152 918,3 тыс. рублей (с учетом переходящих остатков на начало отчетного года). Основная доля расходов учреждений – 49,8 %, что соответствует 5 056 496,6 тыс. рублей, приходится на выплаты персоналу учреждений (заработная плата, начисления на нее, иные выплаты), на закупку товаров, работ и услуг учреждениями направлено 43,3 % расходов, или 4 401 355,8 тыс. рублей. Доля расходов, связанных с социальным обеспечением, капитальными вложениями и иными бюджетными ассигнованиями незначительна – 6,9 %, или 695 065,9 тыс. рублей. Отмечено, что по виду расходов 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда» объем расходов учреждений составил 5 991,8 тыс. рублей, или 0,06 % общего объема расходов.

5.2. Анализ реализации государственных программ, исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства

Согласно приложению № 11 к Закону Брянской области от 12.12.2018 № 107-3 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» исполнение бюджета осуществлялось в рамках 21 государственной программы (далее – госпрограммы).

Объем финансирования государственных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2019 год утвержден в сумме 66 270 127,6 тыс. рублей, что на 16,3 % больше уровня 2018 года и составляет 99,2 % общего объема расходов областного бюджета.

Наибольший объем финансирования в сумме 55 821 457,4 тыс. рублей, или 84,2 % расходов областного бюджета, предусмотренных бюджетной

росписью на реализацию госпрограмм, утвержден по 6 государственным программам:

«Развитие образования и науки Брянской области» – 12 511 843,2 тыс. рублей, или 18,9 % расходов областного бюджета, предусмотренных бюджетной росписью на реализацию государственных программ;

«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» – 12 300 559,4 тыс. рублей (18,6 %);

«Развитие здравоохранения Брянской области» – 10 679 731,8 тыс. рублей (16,1 %);

«Социальная и демографическая политика Брянской области» – 10 029 537,2 тыс. рублей (15,1 %);

«Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» – 6 554 040,0 тыс. рублей (9,9 %);

«Управление государственными финансами Брянской области» – 3 745 745,8 тыс. рублей (5,6 %).

По итогам 2019 года кассовое исполнение расходов по государственным программам составило 64 098 801,4 тыс. рублей, что соответствует 96,7 % расходов областного бюджета, предусмотренных бюджетной росписью на реализацию государственных программ.

Стопроцентное исполнение запланированных расходов обеспечено по 2 государственным программам: «Формирование современной городской среды Брянской области» и «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения». Выше среднего значения исполнение сложилось по 12 госпрограммам.

Ниже среднего значения исполнены расходы по 7 государственным программам. При этом минимальные значения процентов исполнения отмечены по госпрограммам «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» – на уровне 76,8 % утвержденных бюджетных назначений и «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» – 79,1 процента.

Информация об исполнении государственных программ представлена в приложении 4 к настоящему заключению.

Согласно сводному годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности реализации государственных программ Брянской области за 2019 год, сформированному департаментом экономического развития Брянской области в соответствии с постановлением Правительства Брянской области от 28.10.2013 № 608-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области», эффективность реализации государственных программ за 2019 год осуществлялась путем сопоставления 651 планового показателя их фактическим значениям с учетом фактического уровня расходов бюджета за отчетный период. Согласно вышеуказанному отчету по итогам 2019 года из общего количества

запланированных показателей выполнен 601 показатель, что составляет 92,3 % от общего количества. Для сравнения, в 2018 году из 593 запланированных показателей выполнены 560, или 94,4 % общего количества, в 2017 году из 535 запланированных показателей выполнены 490, или 91,6 % общего количества.

В полном объеме запланированные целевые показатели выполнены по 8 из 21 государственной программы с общим объемом кассовых расходов в сумме 15 926 620,8 тыс. рублей, что составляет 24,8 % от общего объема кассовых расходов по государственным программам, в том числе:

«Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» с объемом финансирования в сумме 583 558,5 тыс. рублей;

«Развитие культуры и туризма в Брянской области» с объемом финансирования в сумме 1 049 276,5 тыс. рублей;

«Управление государственными финансами Брянской области» с объемом финансирования в сумме 3 702 610,5 тыс. рублей;

«Социальная и демографическая политика Брянской области» с объемом финансирования в сумме 9 441 235,4 тыс. рублей;

«Развитие мировой юстиции Брянской области» с объемом финансирования в сумме 240 418,2 тыс. рублей;

«Доступная среда Брянской области» с объемом финансирования в сумме 59 182,3 тыс. рублей;

«Формирование современной городской среды Брянской области» с объемом финансирования в сумме 376 964,2 тыс. рублей;

«Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения» с объемом финансирования в сумме 473 375,2 тыс. рублей.

По 13 государственным программам плановые значения отдельных целевых показателей не достигнуты, в том числе:

«Развитие здравоохранения Брянской области» – 8 из 45 показателей;

«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» – 7 из 24 показателей;

«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» – 5 из 88 показателей;

«Развитие лесного хозяйства Брянской области» – 5 из 12 показателей;

«Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» – 4 из 36 показателей;

«Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области» – 4 из 20 показателей;

«Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области» – 3 из 61 показателя;

«Региональная политика Брянской области» – 3 из 31 показателя;

«Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» – 4 из 51 показателя;

«Развитие физической культуры и спорта Брянской области» – 2 из 28 показателей;

«Развитие образования и науки в Брянской области» – 2 из 45 показателей;

«Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» – 2 из 30 показателей;

«Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области, содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций, профилактика терроризма и экстремизма» – 1 из 22 показателей.

На основании данных о достижении значений показателей, с учетом фактического уровня расходов бюджета за отчетный период по итогам ежегодной оценки эффективности реализации государственных программ в 2019 году реализация 18 госпрограмм признана эффективной, 2 госпрограмм: «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» и «Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области» признана с эффективностью ниже плановой, реализация государственной программы «Развитие лесного хозяйства Брянской области» признана неэффективной.

Согласно информации, представленной департаментом экономического развития Брянской области, основными причинами невыполнения показателей государственных программ Брянской области являются отсутствие корректировки плановых значений показателей, а также невозможность изменения значений показателей без согласования с федеральными министерствами.

По итогам формирования заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета, Контрольно-счетной палатой рекомендовано ответственным исполнителям государственных программ принять меры по достижению запланированных показателей.

В 2019 году в составе государственных программ осуществлялась реализация 32 региональных проектов, 2 ведомственных проектов и 2 ведомственных программ с объемом финансирования в сумме 19 180 121,8 тыс. рублей.

Информация об уровне исполнения расходов по региональным проектам, ведомственным проектам и ведомственным программам в 2019 году представлена в таблице.

Наименование регионального, ведомственного проекта, ведомственной программы	ОМ	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 2019 год, тыс. рублей	% испол- нения
Региональный проект «Культурная среда»	A1	141 126,7	138 690,9	98,3
Региональный проект «Творческие люди»	A2	3 299,0	3 299,0	100,0
Региональный проект «Цифровая культура»	A3	6 580,0	6 580,0	100,0
Региональный проект «Современная школа»	E1	496 493,5	496 493,5	100,0
Региональный проект «Успех каждого ребенка»	E2	96 204,4	96 204,4	100,0
Региональный проект «Поддержка семей, имеющих детей»	E3	160,2	160,2	100,0
Региональный проект «Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)»	E6	13 120,0	13 120,0	100,0
Региональный проект «Социальная активность»	E8	2 000,0	2 000,0	100,0
Региональный проект «Жилье»	F1	165 610,3	111 126,8	67,1
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	F2	376 964,2	376 964,2	100,0
Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	F3	73 734,5	51 119,9	69,3
Региональный проект «Чистая страна»	G1	51 347,9	31 159,3	60,7
Региональный проект «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами»	G2	8 600,0	8 600,0	100,0
Региональный проект «Чистая вода»	G5	59 194,5	45 783,6	77,3
Региональный проект «Сохранение лесов»	GA	98 287,6	98 287,6	100,0
Региональный проект «Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию»	I4	121 395,6	121 395,6	100,0
Региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	I5	178 115,6	178 115,6	100,0
Региональный проект «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации»	I7	36 669,3	36 669,3	100,0
Региональный проект «Популяризация предпринимательства»	I8	9 797,5	9 797,5	100,0
Региональный проект «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи»	N1	78 866,1	69 566,0	88,2
Региональный проект «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	N2	157 730,3	157 730,3	100,0
Региональный проект «Борьба с онкологическими заболеваниями»	N3	322 732,1	322 732,1	100,0

Наименование регионального, ведомственного проекта, ведомственной программы	ОМ	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 2019 год, тыс. рублей	% испол- нения
Региональный проект «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»	N4	164 335,4	164 335,4	100,0
Региональный проект «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами»	N5	367 587,9	294 690,3	80,2
Региональный проект «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)»	N7	158 336,0	158 336,0	100,0
Региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	P1	1 133 072,7	1 127 379,6	99,5
Региональный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»	P2	611 708,3	549 354,9	89,8
Региональный проект «Старшее поколение»	P3	68 046,6	68 046,5	100,0
Региональный проект «Спорт - норма жизни»	P5	947 207,1	746 825,2	78,8
Региональный проект «Дорожная сеть»	R1	1 542 770,4	1 509 404,7	97,8
Региональный проект «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»	R2	26 396,2	26 396,2	100,0
Региональный проект «Безопасность дорожного движения»	R3	20 676,7	20 388,5	98,6
Ведомственная программа «Развитие мелиоративного комплекса Брянской области»	B1	147 379,5	147 379,5	100,0
Ведомственный проект «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе»	B2	8 519 961,5	8 519 776,5	100,0
Ведомственный проект «Развитие отраслей агропромышленного комплекса, обеспечивающих ускоренное импортозамещение основных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»	B3	2 122 006,4	2 122 006,4	100,0
Ведомственная целевая программа «Устойчивое развитие сельских территорий»	C2	852 607,8	835 884,4	98,0
Итого:		19 180 121,8	18 665 799,9	97,3

Объем финансирования на реализацию региональных проектов, ведомственных проектов и ведомственных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2019 год утвержден в сумме 19 180 121,8 тыс. рублей, что составляет 28,7 % общего объема расходов областного бюджета.

Наибольший объем финансирования в сумме 15 729 334,3 тыс. рублей, или 82,0 % расходов областного бюджета, предусмотренных бюджетной

росписью на реализацию региональных проектов, ведомственных проектов и ведомственных программ, утвержден по 4 региональным проектам, 2 ведомственным проектам и 1 ведомственной программе, в том числе по:

ведомственному проекту «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе» – 8 519 961,5 тыс. рублей, или 44,4 % расходов областного бюджета, предусмотренных бюджетной росписью на реализацию региональных проектов, ведомственных проектов и ведомственных программ;

ведомственному проекту «Развитие отраслей агропромышленного комплекса, обеспечивающих ускоренное импортозамещение основных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» – 2 122 006,4 тыс. рублей (11,1 %);

региональному проекту «Дорожная сеть» – 1 542 770,4 тыс. рублей (8,1 %);

региональному проекту «Финансовая поддержка семей при рождении детей» – 1 133 072,7 тыс. рублей (5,9 %);

региональному проекту «Спорт – норма жизни» – 947 207,1 тыс. рублей (4,9 %);

ведомственной целевой программе «Устойчивое развитие сельских территорий» – 852 607,8 тыс. рублей (4,4 %);

региональному проекту «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» – 611 708,3 тыс. рублей, или 3,2 % расходов областного бюджета, предусмотренных бюджетной росписью на реализацию региональных проектов, ведомственных проектов и ведомственных программ.

По итогам 2019 года кассовое исполнение расходов на реализацию региональных проектов, ведомственных проектов и ведомственных программ составило 18 665 799,9 тыс. рублей, или 97,3 % расходов областного бюджета, предусмотренных бюджетной росписью на реализацию региональных проектов, ведомственных проектов и ведомственных программ.

Стопроцентное исполнение запланированных расходов обеспечено по 20 региональным проектам, 2 ведомственным проектам и 1 ведомственной программе с общим объемом расходов 13 134 426,0 тыс. рублей, что соответствует 70,4 % общего объема исполненных расходов. Выше среднего значения исполнены расходы по 4 региональным проектам и 1 ведомственной программе.

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 514 322,3 тыс. рублей, что соответствует 2,7 % утвержденных объемов. Ниже среднего значения исполнены расходы по 8 региональным проектам. Минимальные значения процентов исполнения отмечены по 2 региональным проектам: «Чистая страна» – 60,7 %, что обусловлено экономией по итогам проведения закупочных процедур, и по региональному проекту «Жилье» – 67,1 %, что связано с несостоявшимися конкурсными процедурами по определению подрядной организации на выполнение строительно-монтажных работ по объекту в связи с отсутствием потенциальных участников.

Анализ исполнения расходов по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной собственности Брянской области, объектов капитальных вложений муниципальной собственности и объектов недвижимого имущества в 2019 году показал следующее.

В соответствии с Перечнем объектов бюджетных инвестиций государственной собственности региональной адресной инвестиционной программы, Перечнем объектов капитальных вложений муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы и Перечнем объектов недвижимого имущества 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 редакции от 25.12.2019 года), объем бюджетных инвестиций на 2019 год утвержден в сумме 6 212 364,8 тыс. рублей, в том числе:

по объектам государственной собственности – 2 621 218,8 тыс. рублей, или 42,2 % от общего объема бюджетных инвестиций;

по объектам муниципальной собственности – 3 183 616,7 тыс. рублей, или 51,2 % от общего объема бюджетных инвестиций;

по объектам недвижимого имущества – 407 529,3 тыс. рублей, или 6,6 % от общего объема бюджетных инвестиций.

По сравнению с 2018 годом объем бюджетных инвестиций в 2019 году увеличился на 72,3 %, или на 2 607 535,3 тыс. рублей, из них по объектам государственной собственности на 77,7 %, или на 1 146 094,3 тыс. рублей, по объектам муниципальной собственности на 95,3 %, или на 1 553 911,7 тыс. рублей, при этом по объектам недвижимого имущества объем бюджетных инвестиций в 2019 году сократился на 92 470,7 тыс. рублей, или на 18,5 процента.

Общий объем освоенных бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности Брянской области и приобретение объектов недвижимого имущества составил 5 070 668,9 тыс. рублей, или 81,6 % плановых назначений, в том числе:

по объектам государственной собственности – 2 172 648,0 тыс. рублей, или 82,9 % от утвержденного объема;

по объектам муниципальной собственности – 2 612 855,8 тыс. рублей, или 82,1 %;

по объектам недвижимого имущества – 285 165,1 тыс. рублей, или 70,0 процента.

Кассовое исполнение расходов на реализацию региональной адресной инвестиционной программы составило 5 160 876,6 тыс. рублей, или 83,1 % от утвержденного объема инвестиций, в том числе:

по объектам государственной собственности – 2 262 855,7 тыс. рублей, или 86,3 % от утвержденного объема;

по объектам муниципальной собственности – 2 612 855,8 тыс. рублей, или 82,1 %;

по объектам недвижимого имущества – 285 165,1 тыс. рублей, или 70,0 процента.

Исполнение бюджетных инвестиций в 2019 году осуществляли 7 главных распорядителей бюджетных средств.

Наибольший объем инвестиций в объекты государственной и муниципальной собственности предусмотрен департаменту строительства Брянской области – 5 325 473,1 тыс. рублей, или 85,7 % общего утвержденного объема, кассовое исполнение составило 4 487 869,1 тыс. рублей, или 84,3 % утвержденного объема инвестиций. Освоение средств областного бюджета составило 4 473 697,0 тыс. рублей, или 84,0 % от утвержденного объема инвестиций.

Департаменту здравоохранения Брянской области предусмотрен объем инвестиций в объекты недвижимого имущества в сумме 356 129,9 тыс. рублей, или 5,7 % общего объема инвестиций, кассовое исполнение расходов и освоение составило 285 165,1 тыс. рублей, или 80,1 % утвержденного объема инвестиций.

Департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области предусмотрен объем инвестиций в объекты государственной, муниципальной собственности и в объекты недвижимого имущества в сумме 411 014,6 тыс. рублей, или 6,6 % общего объема инвестиций. Кассовое исполнение расходов составило 280 948,2 тыс. рублей, или 68,4 % общего объема инвестиций, освоение сложилось в сумме 262 791,6 тыс. рублей, или 63,9 % от предусмотренного объема инвестиций.

Управлению физической культуры и спорта Брянской области предусмотрен объем инвестиций в объекты муниципальной собственности в сумме 8 972,3 тыс. рублей, или 0,1 % общего объема инвестиций. Кассовое исполнение расходов составило 8 972,3 тыс. рублей, или 100,0 % объема инвестиций, освоение – 6 752,7 тыс. рублей, или 75,3 % от объема инвестиций.

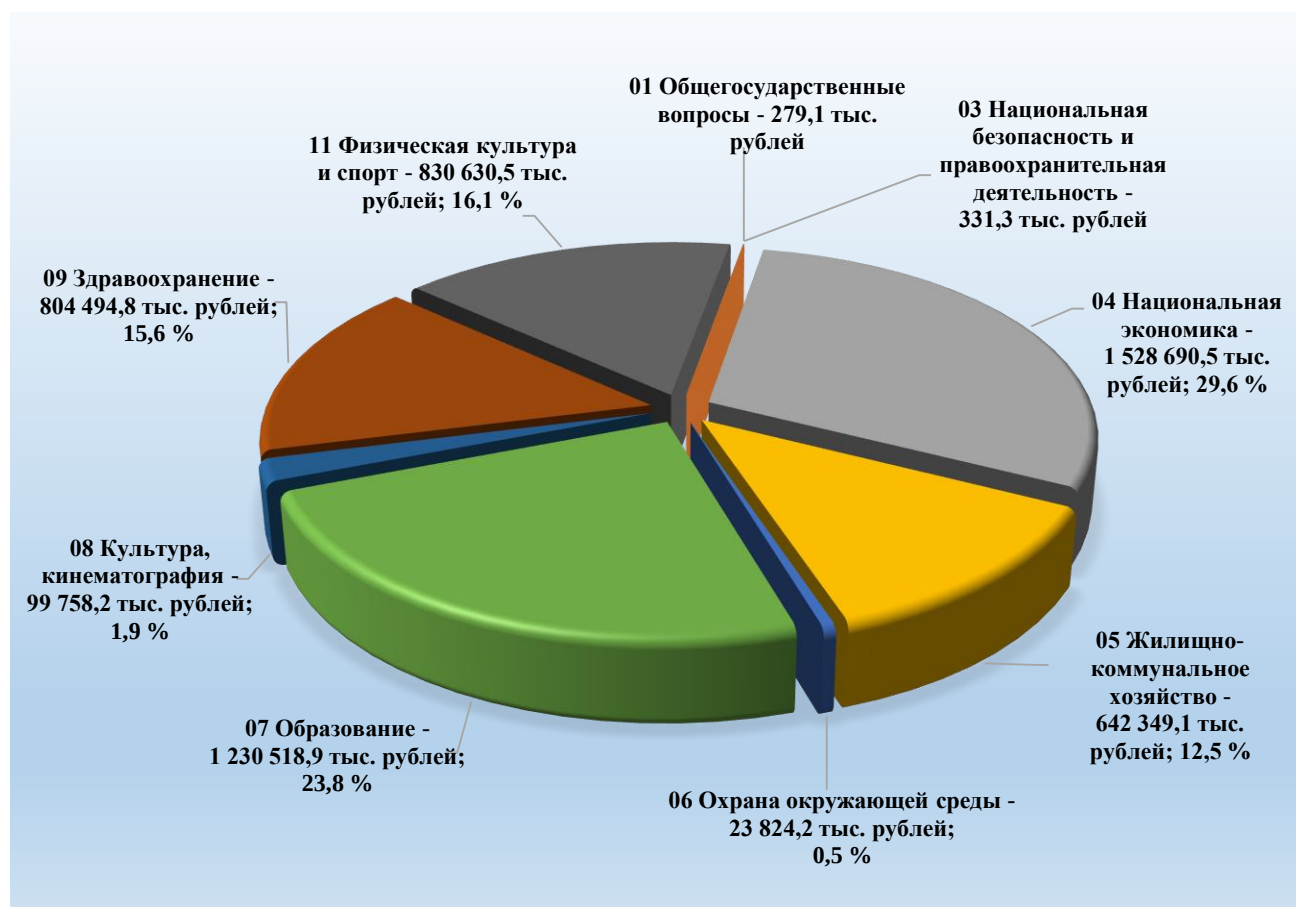
Департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области предусмотрен объем инвестиций в объекты муниципальной собственности в сумме 23 827,2 тыс. рублей, или 0,4 % общего объема инвестиций, кассовое исполнение и освоение – 23 824,2 тыс. рублей, или 99,99 % объема инвестиций.

Департаменту культуры Брянской области предусмотрен объем инвестиций в объекты государственной собственности в сумме 65 102,7 тыс. рублей, или 1,1 % общего объема инвестиций. Кассовое исполнение составило 65 102,7 тыс. рублей, или 100,0 % объема инвестиций, освоение – 9 443,3 тыс. рублей, или 14,5 % от объема инвестиций.

Департаменту промышленности, транспорта и связи Брянской области на 2019 год предусмотрен объем инвестиций в объекты государственной собственности в сумме 21 845,0 тыс. рублей, или 0,4 % общего объема предусмотренных инвестиций, кассовое исполнение и освоение составило 8 995,0 тыс. рублей, или 41,2 % утвержденного объема.

Исполнение расходов по перечням объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности и перечню объектов недвижимого имущества региональной адресной инвестиционной программы в

2019 году осуществлялось по 9 разделам классификации расходов, информация отражена в диаграмме.



Наибольший удельный вес в общем объеме бюджетных инвестиций составили расходы по следующим разделам:

04 «Национальная экономика» – 29,6 % (1 528 690,5 тыс. рублей);

07 «Образование» – 23,8 % (1 230 518,9 тыс. рублей);

11 «Физическая культура и спорт» – 16,1 % (830 630,5 тыс. рублей);

09 «Здравоохранение» – 15,6 % (804 494,8 тыс. рублей);

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 12,5 % (642 349,1 тыс. рублей).

Общее количество объектов по перечням объектов бюджетных инвестиций в 2019 году составило 340 объектов, что на 144 объекта больше, чем в предыдущем году, в том числе:

объектов государственной собственности – 58 объектов, или 17,1 % от общего количества, что на 5 объектов больше уровня 2018 года;

объектов муниципальной собственности – 101 объект, или 29,7 % от общего количества, что на 1 объект меньше уровня 2018 года;

объектов недвижимого имущества, приобретаемого в государственную собственность – 181 объект, или 53,2 % от общего количества, что на 140 объектов больше уровня 2018 года.

6. Результаты внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета

Контрольно-счетной палатой по итогам проведенных внешних проверок отчетности подготовлены 33 заключения на бюджетную отчетность главных администраторов средств областного бюджета.

В ходе подготовки настоящего заключения проанализирована и дана оценка отчетности каждого главного администратора, а также сводной отчетности подведомственных им учреждений по следующим разделам:

доходы, расходы и источники финансирования дефицита областного бюджета, установленные законом об областном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период, прогнозом поступлений доходов в областной бюджет и бюджетной росписью по главному администратору средств областного бюджета, и их исполнение по бюджетной отчетности главного администратора средств областного бюджета;

доходы, расходы и источники финансирования дефицита средств, утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности, и их исполнение по бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений.

По результатам проведенной внешней проверки отчетности главных администраторов средств областного бюджета за 2019 год на соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н), установлено следующее.

Внешняя проверка представленной главными администраторами бюджетных средств отчетности свидетельствует об отсутствии фактов недостоверности и о соответствии данным, представленным Правительством Брянской области в отчете об исполнении областного бюджета за 2019 год.

В отчетном периоде исполнение расходов областного бюджета осуществлялось 33 главными администраторами бюджетных средств и подведомственными им 397 учреждениями, в том числе 118 казенными, 204 бюджетными и 75 автономными учреждениями. По сравнению с 2018 годом общее количество учреждений увеличилось на 3 единицы в связи с ростом числа автономных учреждений.

В отчетном периоде созданы следующие государственные автономные учреждения:

государственное автономное учреждение «Центр геоинформационных технологий Брянской области», подведомственное департаменту промышленности, транспорта и связи Брянской области;

государственное автономное нетиповое образовательное учреждение «Региональный центр выявления, поддержки и развития способностей и

талантов у детей и молодежи», государственное автономное учреждение дополнительного образования Брянской области «Детский технопарк «Кванториум» и государственное автономное общеобразовательное учреждение «Медицинский Сеченовский предуниверсарий Брянской области», подведомственные департаменту образования и науки Брянской области.

Подведомственное департаменту здравоохранения Брянской области государственное автономное учреждение здравоохранения «Брянский центр контроля качества и сертификации лекарственных средств» присоединено к государственному автономному учреждению здравоохранения «Медицинский информационно-аналитический центр».

В результате реорганизации государственного автономного учреждения культуры «Брянский областной театр для детей и юношества» созданы подведомственные департаменту культуры Брянской области государственные автономные учреждения культуры «Брянский областной театр юного зрителя» и «Брянский областной театр кукол».

В 2019 году осуществлена ликвидация государственного автономного учреждения Брянской области «Региональный центр ценообразования в строительстве Брянской области» (учредитель – департамент строительства Брянской области).

Государственные учреждения Брянской области подведомственны 18 главным распорядителям областного бюджета, в том числе:

администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области (2 бюджетных учреждения и 1 автономное учреждение);

управлению ветеринарии Брянской области (30 бюджетных учреждений);

департаменту внутренней политики Брянской области (26 бюджетных учреждений и 4 автономных учреждения);

департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области (1 автономное учреждение);

департаменту здравоохранения Брянской области (44 бюджетных учреждений, 26 автономных учреждений, 2 казенных учреждения);

департаменту культуры Брянской области (5 бюджетных учреждений, 8 автономных учреждений и 1 казенное учреждение);

департаменту образования и науки Брянской области (28 бюджетных, 18 автономных и 3 казенных учреждения);

департаменту сельского хозяйства Брянской области (28 казенных учреждений и 1 бюджетное учреждение);

департаменту строительства Брянской области (2 автономных учреждения и 2 казенных учреждения);

департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области (56 бюджетных, 6 автономных учреждений и 35 казенных учреждений);

управлению имущественных отношений Брянской области (1 бюджетное учреждение);

управлению физической культуры и спорта Брянской области (7 бюджетных и 5 автономных учреждений);

управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области (27 казенных учреждений и 1 автономное учреждение);

управлению лесами Брянской области (18 казенных учреждений и 1 бюджетное учреждение);

департаменту промышленности, транспорта и связи Брянской области (1 автономное учреждение);

управлению по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области (1 бюджетное учреждение);

департаменту экономического развития Брянской области (1 бюджетное и 2 автономных учреждения);

департаменту региональной безопасности Брянской области (1 бюджетное и 2 казенных учреждения).

На конец отчетного периода в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета количество главных распорядителей средств областного бюджета, как и в предыдущем отчетном периоде, составило 33 единицы.

Информация об исполнении расходной части областного бюджета в отчетном периоде в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлена в приложении 5 к настоящему заключению.

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 64 549 972,1 тыс. рублей, или 96,6 % к уточненной сводной бюджетной росписи.

Анализ показал, что наибольший объем расходов областного бюджета, как и в 2018 году, исполнили 5 главных распорядителей бюджетных средств, на долю которых в 2019 году приходится 80,2 % общего объема расходов областного бюджета:

департамент образования и науки Брянской области – 11 644 943,2 тыс. рублей, доля расходов – 18,0 %;

департамент сельского хозяйства Брянской области – 11 227 280,6 тыс. рублей, доля расходов – 17,4 %;

департамент здравоохранения Брянской области – 10 075 000,3 тыс. рублей, доля расходов – 15,6 %;

департамент строительства Брянской области – 9 548 409,4 тыс. рублей, доля расходов – 14,8 %;

департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 9 265 776,3 тыс. рублей, доля расходов – 14,4 процента.

В объеме 100,0 % от плана исполнены расходы 4 главными распорядителями: управлением записи актов гражданского состояния Брянской области, департаментом культуры Брянской области, управлением физической культуры и спорта Брянской области, избирательной комиссией Брянской области. В объеме от 92,0 до 99,9 % исполнены расходы 26 главными распорядителями бюджетных средств.

Менее 90,0 % исполнены расходы 3 главными распорядителями: департаментом строительства Брянской области – 89,6 %, департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства

Брянской области – 85,9 % и департаментом природных ресурсов и экологии Брянской области – 83,3 процента.

Общий объем неисполненных назначений составил 2 285 292,2 тыс. рублей, что соответствует 3,4 % утвержденных сводной бюджетной росписью ассигнований.

Согласно отчетным данным по состоянию на 1 января 2020 года остаток неисполненных целевых средств федерального бюджета в областном бюджете незначителен и составил 129,1 тыс. рублей (на 1 января 2019 года сумма – 10 600,5 тыс. рублей). Основным объемом остатков целевых средств сложился по следующим главным распорядителям:

управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области в сумме 96,3 тыс. рублей (субвенции на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации);

департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 14,1 тыс. рублей (субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан).

По состоянию на 1 января 2020 года кредиторская задолженность по государственным органам власти и казенным учреждениям составила 1 416 866,1 тыс. рублей, в сравнении с предшествующим периодом отмечен рост общего объема кредиторской задолженности на 271 967,4 тыс. рублей, или на 23,8 процента. Наибольший объем задолженности сложился по счету 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» – 1 342 565,1 тыс. рублей, или 94,8 % общего объема кредиторской задолженности, что обусловлено оплатой юридическими лицами авансовых платежей, начисления которых будут отражены в 1 квартале 2020 года, а также перерасчетом начисленных сумм в связи с предоставлением льгот по имущественным налогам, уплачиваемым физическими лицами.

Согласно отчетным данным (форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») просроченная кредиторская задолженность органов власти и казенных учреждений отсутствует.

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2020 года составила 94 062 558,9 тыс. рублей. Основным объемом дебиторской задолженности сложился по счету 1 205 51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» – 79 169 144,3 тыс. рублей, или 84,2 процента.

Кредиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений на конец 2019 года составила 1 338 188,8 тыс. рублей, увеличившись в сравнении с задолженностью на начало отчетного периода на 57 889,8 тыс. рублей, или на 4,5 процента. В разрезе источников финансового обеспечения расходов структура задолженности сложилась следующим образом:

субсидии на выполнение государственного задания – 9 119,2 тыс. рублей, к предшествующему периоду задолженность возросла в 3,7 раза, просроченная задолженность отсутствует;

субсидии на иные цели – 62 622,0 тыс. рублей, к предшествующему периоду задолженность сократилась на 43,0 %, просроченная задолженность отсутствует;

субсидии на цели осуществления капитальных вложений – задолженность отсутствует;

собственные доходы учреждений – 110 251,4 тыс. рублей, к предшествующему периоду задолженность сократилась на 2,9 %, просроченная задолженность отсутствует;

средства по обязательному медицинскому страхованию – 1 156 196,2 тыс. рублей, к предшествующему периоду задолженность увеличилась на 10,9 %, просроченная задолженность составила 9 391,2 тыс. рублей.

Наибольший объем кредиторской задолженности сложился по средствам по обязательному медицинскому страхованию по счету 205 32 «Расчеты по доходам от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования» – 780 550,8 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760) задолженность обусловлена авансовыми платежами, перечисленными учреждениям здравоохранения страховыми компаниями в конце года.

Просроченная кредиторская задолженность сложилась по средствам по обязательному медицинскому страхованию в сумме 9 391,2 тыс. рублей, или 0,7 % в общем объеме кредиторской задолженности. Согласно Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760) задолженность сложилась в связи с недовыполнением плановых объемов медицинской помощи в 2019 году.

Дебиторская задолженность государственных бюджетных и автономных учреждений Брянской области на конец отчетного периода составила 5 444 827,2 тыс. рублей, в том числе по видам финансового обеспечения:

субсидии на выполнение государственного задания – 4 607 658,7 тыс. рублей;

субсидии на иные цели – 666 819,7 тыс. рублей;

собственные доходы учреждений – 110 920,0 тыс. рублей;

средства по обязательному медицинскому страхованию – 59 428,8 тыс. рублей.

В сравнении с задолженностью на начало 2019 года дебиторская задолженность возросла на 5 310 170,1 тыс. рублей, в связи с отражением в составе дебиторской задолженности начисленных доходов будущих периодов, согласно заключенным соглашениям, в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденным приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н.

По источнику финансового обеспечения «Собственные доходы учреждения» отмечено наличие просроченной дебиторской задолженности в сумме 2 331,4 тыс. рублей. Согласно данным годовой бухгалтерской отчетности задолженность сложилась по учреждениям здравоохранения: ГБУЗ «Брасовская ЦРБ» – 1 471,6 тыс. рублей и ГБУЗ «Комаричская ЦРБ» – 859,8 тыс. рублей, в связи с нарушением установленных сроков выполнения работ (услуг) поставщиками (подрядчиками), что характеризует риски невозврата средств.

Согласно данным формы 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» по состоянию на 01.01.2020 года отмечено наличие у учреждений существенных объемов остатков денежных средств по субсидиям на капитальные вложения – 57 879,0 тыс. рублей. Из них остаток средств на счетах учреждений, подведомственных департаменту культуры Брянской области, составил 55 659,4 тыс. рублей (96,2 %). Наличие существенных объемов неиспользованных средств, выделенных учредителем (субсидии на капитальные вложения утверждены в сумме 77 026,8 тыс. рублей, исполнение составило – 21 367,4 тыс. рублей), характеризует недостаточность принятых мер учреждениями в отчетном периоде по своевременному выполнению заданий учредителя.

Проверкой соответствия представленной главными администраторами годовой отчетности требованиям Инструкции № 191н, а также требованиям Инструкции № 33н, отмечены отдельные замечания по заполнению Пояснительной записки (ф. 0503160) и Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) (Уполномоченный по правам человека в Брянской области, Уполномоченный по правам ребенка в Брянской области, Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Брянской области и аппарат уполномоченных, Управление по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области, Департамент региональной безопасности Брянской области). Внешней проверкой годовой бюджетной отчетности государственной строительной инспекцией Брянской области отмечено замечание по заполнению Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168).

Внешней проверкой сводной годовой бухгалтерской отчетности подведомственных департаменту образования и науки Брянской области учреждений отмечено следующее.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по виду финансового обеспечения «Субсидия на выполнение государственного задания» при утвержденном объеме плановых назначений 1 965 346,3 тыс. рублей объем исполненных назначений сложился в сумме 1 967 644,9 тыс. рублей, отклонение составило (-) 2 298,6 тыс. рублей. Согласно информации, представленной в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760), учреждениями образования осуществлялись расходы за счет возвращенной дебиторской задолженности прошлых лет.

Таким образом, в нарушение пункта 38 Инструкции № 33н государственными учреждениями, подведомственными департаменту образования и науки Брянской области, отражение кассовых расходов в объеме 2 298,6 тыс. рублей осуществлено без внесения соответствующих изменений в плановые показатели утвержденных назначений.

Анализом объемов кредиторской задолженности подведомственных департаменту образования и науки Брянской области учреждений установлено принятие обязательств сверх утвержденных плановых назначений.

Кредиторская задолженность по источнику финансового обеспечения «Субсидия на выполнение государственного задания» по счету 304 00 «Прочие расчеты с кредиторами» составила 3 759,7 тыс. рублей, при отсутствии задолженности в предшествующем периоде и 100 % исполнении обязательств по передаче утвержденных объемов субсидии учреждениям. Таким образом, в нарушение пункта 72.1 Инструкции № 33н государственными учреждениями образования не обеспечено отражение, а департаментом образования и науки Брянской области не осуществлен должный контроль по показателю кредиторской задолженности в сумме 3 759,7 тыс. рублей, принятой сверх утвержденных плановых назначений, в разделе 3 сведений о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775).

Отмечено наличие расходов государственных учреждений на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда, что характеризует неэффективное использование средств, находящихся в их распоряжении, в том числе:

по учреждениям, подведомственным департаменту здравоохранения Брянской области – 5 050,7 тыс. рублей (0,03 % всех расходов учреждений), в том числе за счет средств ОМС – 2 617,6 тыс. рублей (51,8 %), собственных средств учреждений – 2 408,3 тыс. рублей (47,7 %) и за счет средств субсидии на выполнение государственного задания – 24,8 тыс. рублей (0,5 %). Как положительный момент отмечено значительное снижение указанных расходов по сравнению с предыдущим отчетным периодом на 48,0 % (в 2018 году – 9 691,3 тыс. рублей);

по учреждениям, подведомственным департаменту культуры Брянской области – 5 977,4 тыс. рублей (0,6 % всех расходов учреждений), в том числе за счет субсидии на капитальные вложения – 4 137,0 тыс. рублей (69,2 %), за счет субсидии на выполнение государственного задания – 1 537,1 тыс. рублей (25,7 %), за счет собственных средств учреждений – 303,3 тыс. рублей (5,1 %);

по учреждениям, подведомственным департаменту образования и науки Брянской области – 298,9 тыс. рублей, в том числе: за счет средств субсидии на выполнение государственного задания – 292,9 тыс. рублей (98,0 %), собственных средств учреждений – 6,0 тыс. рублей (2,0 %). Отмечено, что пояснение причин осуществления расходов по данному направлению в пояснительной записке (ф. 0503760) отсутствует.

Указанные замечания по результатам проведенной внешней проверки не оказали влияния на достоверность отчетности главных администраторов средств областного бюджета и в целом годового отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год.

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

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, утвержден пунктом 2 статьи 6 Закона Брянской области от 12.12.2018 № 107-3 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 13.12.2019 года) на 2019 год в сумме 20 101 490,8 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, утвержденные сводной бюджетной росписью областного бюджета по состоянию на 31.12.2019 года, составили 20 127 924,3 тыс. рублей, что на 26 433,5 тыс. рублей превышает утвержденный законодательно объем межбюджетных трансфертов.

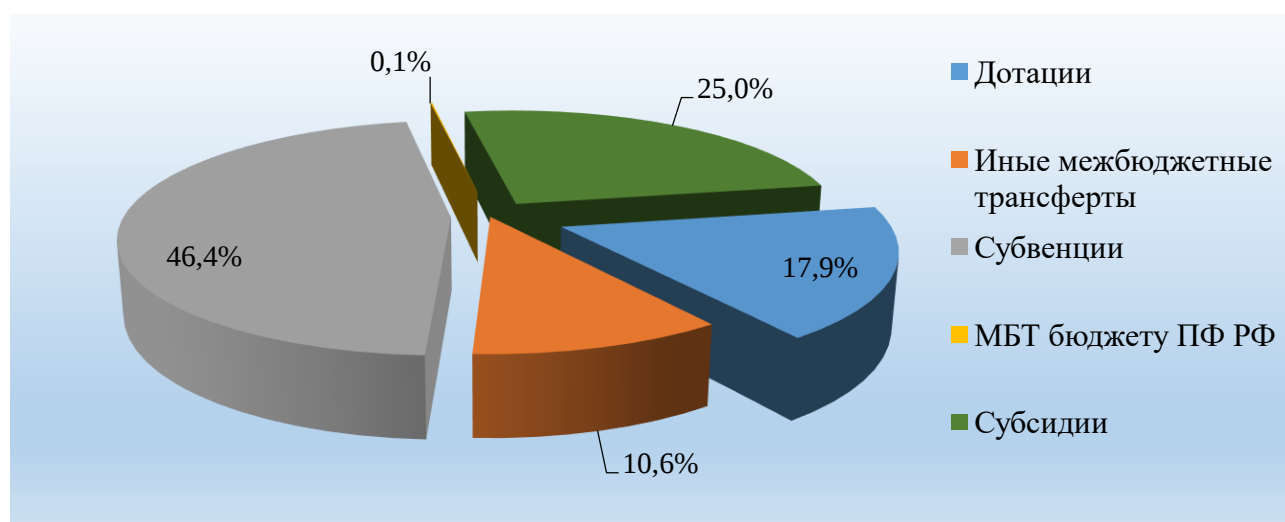
Согласно данным годовой бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета за 2019 год, кассовое исполнение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований и бюджетам государственных внебюджетных фондов составило 19 176 510,5 тыс. рублей, или 95,3 % уточненных бюджетных ассигнований. По сравнению с 2018 годом объем межбюджетных трансфертов увеличился на 3 877 936,8 тыс. рублей, или на 25,3 процента.

Доля межбюджетных трансфертов в структуре расходов областного бюджета сложилась выше уровня прошлого отчетного периода на 2,2 процентного пункта и составила 29,7 процента.

Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований направлены в отчетном периоде в сумме 19 150 032,2 тыс. рублей, или 95,3 % плановых назначений. Темп роста к уровню 2018 года составил 125,3 процента.

Межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-I «О занятости населения в Российской Федерации» перечислены в объеме плановых назначений и составили 26 478,3 тыс. рублей, что соответствует 133,8 % объема 2018 года.

Структура межбюджетных трансфертов за 2019 год представлена на следующей диаграмме.



Как и в прошлом отчетном периоде, наибольший удельный вес в структуре межбюджетных трансфертов занимают субвенции – 46,4 %, или 8 901 234,8 тыс. рублей. В виде межбюджетных субсидий муниципальным образованиям направлено 25,0 % общего объема межбюджетных трансфертов, или 4 791 859,1 тыс. рублей, дотаций – 17,9 %, или 3 437 070,5 тыс. рублей. На долю иных межбюджетных трансфертов приходится 10,6 %, что составляет

2 019 867,8 тыс. рублей, межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации занимают 0,1 % в структуре межбюджетных трансфертов, или 26 478,3 тыс. рублей.

В структуре межбюджетных трансфертов 2019 года в сравнении со структурой прошлого отчетного периода наблюдается увеличение удельного веса субсидий на 5,6 процентного пункта и иных межбюджетных трансфертов на 9,0 процентного пункта, снижение удельного веса субвенций на 9,5 процентного пункта и дотаций на 5,1 процентного пункта. Удельный вес межбюджетных трансфертов бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации сложился на уровне 2018 года.

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

Законом Брянской области от 12.12.2018 № 107-З «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» первоначально на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в объеме 17 577 761,6 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений в 2019 году общий объем межбюджетных трансфертов увеличен на 14,2 % и утвержден законом о бюджете в сумме 20 075 831,9 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью областного бюджета по состоянию на 31.12.2019 года плановый объем межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований утвержден в сумме 20 101 440,5 тыс. рублей, что на 25 608,6 тыс. рублей превышает объем расходов, утвержденных законом о бюджете. Отклонение сложилось по основаниям, установленным статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в связи с увеличением бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов в результате использования (перераспределения) иным образом зарезервированных в составе утвержденных законом о бюджете бюджетных ассигнований, а также в связи с поступлением уведомлений по средствам федерального бюджета.

Кассовые расходы на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в 2019 году составили 19 150 032,2 тыс. рублей, или 95,3 % плановых назначений сводной бюджетной росписи. По сравнению с 2018 годом расходы областного бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов увеличились на 25,3 процента.

Кассовое исполнение *субвенций* составило 8 901 234,8 тыс. рублей, или 96,8 % плановых назначений. В объеме плановых назначений бюджетам муниципальных образований перечислены субвенции на осуществление следующих государственных полномочий:

финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях – 4 917 725,5 тыс. рублей;

финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях – 3 129 541,8 тыс. рублей;

осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 29 577,7 тыс. рублей;

выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 24 780,5 тыс. рублей;

в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров – 6 847,2 тыс. рублей.

Низкий процент исполнения сложился по субвенциям на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (36,3 %, или 144 870,5 тыс. рублей), выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью (53,6 %, или 5 359,7 тыс. рублей), осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (53,4 %, или 226,5 тыс. рублей) и обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей (72,5 %, или 2 911,9 тыс. рублей).

Исполнение остальных видов субвенций сложилось от 91,4 до 99,9 процента.

К уровню 2018 года объем субвенций бюджетам муниципальных образований увеличился на 349 235,7 тыс. рублей, или на 4,1 процента. В основном увеличение объема сложилось за счет следующих видов субвенций:

обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях – на 207 226,2 тыс. рублей, или на 4,4 %;

обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях – на 394 589,6 тыс. рублей, или на 14,4 процента.

Объем межбюджетных трансфертов в форме *субсидий* по сравнению с 2018 годом увеличился на 1 821 712,6 тыс. рублей, или на 61,3 %, и составил 4 791 859,1 тыс. рублей. Более половины объема межбюджетных субсидий – 57,4 %, или 2 752 055,5 тыс. рублей, приходится на субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности. Субсидии, направляемые на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, занимают 33,0 %, или 1 580 560,2 тыс. рублей общего объема субсидий, консолидированные субсидии – 9,6 %, или 459 243,4 тыс. рублей.

В отчетном периоде субсидии исполнены на 88,9 % плановых назначений. Низкий уровень исполнения сложился по субсидиям на следующие цели:

развитие инфраструктуры сферы физической культуры и спорта – 48,7 % (216 438,6 тыс. рублей), модернизация объектов коммунальной инфраструктуры – 52,0 % (106 850,8 тыс. рублей), создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования – 65,7 % (81 682,6 тыс. рублей), стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации – 67,1 % (111 126,8 тыс. рублей), главный распорядитель – департамент строительства Брянской области;

ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде – 60,7 % (31 159,3 тыс. рублей), главный распорядитель – департамент природных ресурсов и экологии Брянской области;

реализация федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» – 69,8 % (2 162,4 тыс. рублей) главный распорядитель – департамент внутренней политики Брянской области;

софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности в области коммунального хозяйства – 41,1 % (39 282,0 тыс. рублей), обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства (за счет средств государственной корпорации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» и областного бюджета) – 69,3 % (51 119,9 тыс. рублей), строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения – 77,3 % (45 783,6 тыс. рублей) главный распорядитель – департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области;

По остальным видам субсидий исполнение составило от 84,9 % до 100,0 процента.

В бюджеты муниципальных образований области перечислено **дотаций** в сумме 3 437 070,5 тыс. рублей, что ниже уровня прошлого периода на 79 579,5 тыс. рублей, или на 2,3 процента. Основную долю дотаций местным бюджетам (60,4 %) занимают дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), которые перечислены местным бюджетам в объеме 100,0 % плановых назначений и составили 2 075 494,5 тыс. рублей. В сравнении с уровнем 2018 года дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) увеличились на 73 296,5 тыс. рублей, или на 3,7 процента.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) перечислены бюджетам муниципальных образований в объеме 99,7 % плановых назначений и составили 1 233 576,0 тыс. рублей. Исполнение данных дотаций к уровню 2018 года составило 88,5 процента.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов в части реализации полномочий органов местного самоуправления поселений перечислены в объеме прошлого отчетного периода и составили 110 000,0 тыс. рублей, или 100,0 % плана.

В целях стимулирования результатов социально-экономического развития территорий и качества управления общественными финансами муниципальным районам (городским округам) перечислены дотации в сумме 10 000,0 тыс. рублей, что составило 100,0 % плановых назначений и в 2 раза выше уровня 2018 года.

Муниципальным образованиям, населенные пункты которых удостоены почетного звания Брянской области «Город партизанской славы», «Поселок партизанской славы», «Село партизанской славы», «Населенный пункт партизанской славы», в 2019 году предоставлены гранты в общей сумме 3 000,0 тыс. рублей (100,0 % плана), что составило 104,2 % уровня 2018 года.

В объеме плановых назначений и на уровне прошлого отчетного периода муниципальным образованиям предоставлены дотации на организацию и проведение регионального этапа всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» в Брянской области в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

По результатам мониторинга оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса осуществлено стимулирование муниципальных районов (городских округов) путем предоставления дотаций на общую сумму 4 000,0 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений. Объем дотаций, предоставленных на аналогичные цели в 2019 году, увеличен в 4 раза.

Дотации на повышение инвестиционной привлекательности Брянской области, запланированные в 2019 году в сумме 500,0 тыс. рублей, как и в прошлом отчетном периоде, не предоставлялись.

Иные межбюджетные трансферты превысили объем 2018 года в 8,4 раза, в отчетном периоде бюджетам муниципальных образований перечислено 2 019 867,8 тыс. рублей, что составило 97,4 % плановых назначений.

Большую часть иных межбюджетных трансфертов (69,4 %) занимают трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги», который исполнен в сумме 1 402 276,6 тыс. рублей, или 97,7 % плановых назначений.

Иные межбюджетные трансферты на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, исполнены в сумме 543 347,7 тыс. рублей, или 96,5 % плановых назначений, из них в рамках регионального проекта «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» – 467 672,4 тыс. рублей.

В полном объеме перечислены иные межбюджетные трансферты на следующие цели:

достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации – 27 000,0 тыс. рублей;

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 – 24 654,0 тыс. рублей;

создание модельных муниципальных библиотек – 10 000,0 тыс. рублей;

создание виртуальных концертных залов – 6 580,0 тыс. рублей;

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

организацию и проведение фестивалей любительских творческих коллективов – 300,0 тыс. рублей;

организацию и проведение творческих фестивалей и конкурсов для детей и молодежи – 300,0 тыс. рублей.

В целях оказания дополнительных социальных выплат при рождении (усыновлении) ребенка молодым семьям – участникам подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области» государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» перечислено 409,5 тыс. рублей, что составило 52,6 % плановых назначений.

Поквартальное исполнение расходов в форме межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в течение 2019 года сложилось следующим образом:

I квартал – 2 646 177,6 тыс. рублей, или 13,8 % годового объема кассовых расходов на межбюджетные трансферты;

II квартал – 4 548 908,3 тыс. рублей, или 23,8 %;

III квартал – 4 474 122,3 тыс. рублей, или 23,4 %;

IV квартал – 7 480 824,0 тыс. рублей, или 39,0 процента.

Наибольший объем перечисления межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в 2019 году приходится на IV квартал – 39,0 процента. При этом самый высокий объем исполнения межбюджетных трансфертов осуществлен в декабре – 3 681 182,3 тыс. рублей, что составило 49,2 % объема трансфертов за IV квартал и 19,2 % общего годового объема расходов в форме межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям.

Кассовые расходы в форме межбюджетных субсидий и иных межбюджетных трансфертов в декабре 2019 года исполнены в размере 30,0 % и 26,1 % годового объема кассовых расходов соответственно.

Межбюджетные трансферты на реализацию национальных проектов перечислены муниципальным образованиям в сумме 3 207 457,4 тыс. рублей, из них межбюджетные субсидии – 1 320 328,4 тыс. рублей, что составило 27,6 % общего объема субсидий, иные межбюджетные трансферты – 1 887 129,0 тыс. рублей, или 93,4 % общего объема иных межбюджетных трансфертов, предоставленных местным бюджетам.

Структура межбюджетных трансфертов в разрезе национальных проектов представлена на следующей диаграмме.



Наибольший объем межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям предоставлен на реализацию мероприятий регионального проекта «Дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – 1 402 276,6 тыс. рублей, или 43,7 % общего объема ассигнований местным бюджетам на реализацию национальных проектов.

В рамках национального проекта «Демография» муниципальным образованиям перечислено 656 161,8 тыс. рублей, или 20,5 % общего объема ассигнований местным бюджетам на реализацию национальных проектов. Из них по региональному проекту «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» – 549 354,9 тыс. рублей, по региональному проекту «Спорт – норма жизни» – 106 806,9 тыс. рублей.

Ассигнования на реализацию национального проекта «Жилье и городская среда» составили 539 210,9 тыс. рублей, или 16,8 % общего объема средств, перечисленных местным бюджетам по национальным проектам, в том числе в рамках следующих региональных проектов:

- «Жилье» – 111 126,8 тыс. рублей;
- «Формирование комфортной городской среды» – 376 964,2 тыс. рублей;
- «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» – 51 119,9 тыс. рублей.

По национальному проекту «Образование» бюджетам муниципальных образований предоставлено 496 531,7 тыс. рублей, что составило 15,5 %

в структуре межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям на реализацию национальных проектов. Средства направлены по региональным проектам «Современная школа» – 473 375,2 тыс. рублей и «Успех каждого ребенка» – 23 156,5 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты в рамках национальных проектов «Экология», «Культура» и «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» составили 76 942,9 тыс. рублей, 26 044,3 тыс. рублей и 10 289,2 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с пунктом 7 статьи 6 Закона Брянской области от 12.12.2018 № 107-З «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в 2019 году основной объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных образований в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставлялся в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджетов муниципальных образований, источником финансового обеспечения которых являются данные межбюджетные трансферты, в соответствии с перечнем межбюджетных трансфертов, утвержденным Правительством Брянской области.

Низкое исполнение отдельных видов межбюджетных трансфертов в отчетном периоде и неравномерное перечисление с основной нагрузкой на 4 квартал свидетельствует о необходимости усиления контроля главными администраторами средств областного бюджета за соблюдением органами местного самоуправления обязательств по своевременному и эффективному исполнению расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета, в соответствии с правилами, порядками их предоставления и заключенными соглашениями.

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

В 2019 году объем средств, направленных в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование неработающего населения, составил 4 900 645,8 тыс. рублей. Средства запланированы по государственной программе «Развитие здравоохранения Брянской области» в рамках мероприятия «Развитие системы обязательного медицинского страхования в Брянской области». Главным распорядителем средств областного бюджета, осуществляющим перечисление средств в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, являлся департамент здравоохранения Брянской области. Расходы исполнены на 100,0 % плановых назначений и составили 104,1 % к уровню 2018 года. Увеличение расходов составило 192 861,6 тыс. рублей, или 4,1 %, и обусловлено увеличением тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения по сравнению с 2018 годом.

Межбюджетные трансферты бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области из областного бюджета в 2019 году не передавались.

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

Законом 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 350 439,6 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.

Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета утвержден приложением 8 к Закону Брянской области от 12.12.2018 № 107-3 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». В отчетном периоде главными администраторами источников финансирования дефицита являлись департамент финансов Брянской области и управление имущественных отношений Брянской области. Плановые назначения по источникам финансирования дефицита бюджета на 2019 год утверждены департаменту финансов Брянской области.

В соответствии с представленным Правительством Брянской области отчетом об исполнении областного бюджета за 2019 год областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 1 009 270,6 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета в отчетном году представлены в таблице.

Источники финансирования дефицита	Утверждено законом о бюджете, тыс. рублей	Утверждено сводной бюджетной росписью, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Исполнено, % к сводной бюджетной росписи
Кредиты кредитных организаций	-	-	- 1 104,6	-
получение	3 001 104,6	3 001 104,6	3 000 000,0	99,96
погашение	- 3 001 104,6	- 3 001 104,6	- 3 001 104,6	100,0
Бюджетные кредиты	- 350 439,6	- 350 439,6	- 350 439,6	100,0
получение	1 000 532,2	1 000 532,2	-	-
погашение	- 1 350 971,8	- 1 350 971,8	- 350 439,6	25,9

Источники финансирования дефицита	Утверждено законом о бюджете, тыс. рублей	Утверждено сводной бюджетной росписью, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Исполнено, % к сводной бюджетной росписи
Изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета	2 376 739,3	2 695 789,6	- 657 777,6	-
увеличение остатков	-	-	- 3 034 516,9	-
уменьшение остатков	2 376 739,3	2 695 789,6	2 376 739,3	88,2
Иные источники внутреннего финансирования	-	-	51,2	-
акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	-	-	51,2	-
Итого:	2 026 299,7	2 345 350,0	- 1 009 270,6	-

Сальдо источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета за 2019 год по кассовому исполнению составило (-) 1 009 270,6 тыс. рублей.

В течение 2019 года с целью финансирования дефицита областного бюджета и погашения государственных долговых обязательств осуществлялось привлечение средств в виде кредитов от кредитных организаций в сумме 3 000 000,0 тыс. рублей, или 99,96 % плана. Обязательства по погашению коммерческих кредитов исполнены в объеме 3 001 104,6 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений.

Бюджетные кредиты исполнены в объеме (-) 350 439,6 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений.

За 2019 год привлечение и погашение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета субъекта Российской Федерации не осуществлялось.

В отчетном периоде погашены бюджетные кредиты, предоставленные областному бюджету для частичного покрытия дефицита бюджета, в сумме 350 439,6 тыс. рублей. Привлечение бюджетных кредитов на эти цели в отчетном периоде не осуществлялось.

Законом о бюджете изменение остатков утверждено в объеме 2 376 739,3 тыс. рублей (остаток средств на счете областного бюджета по состоянию на 1 января 2019 года). Уточненный показатель изменения остатков составил 2 695 789,6 тыс. рублей. Отклонение в общей сумме 319 050,3 тыс. рублей сложилось в связи с отражением в изменении остатков средств на счетах по учету средств бюджета суммы безвозмездных поступлений, поступивших сверх утвержденного законом о бюджете объема.

Изменение остатков средств на счете областного бюджета составило (-) 657 777,6 тыс. рублей. По результатам исполнения областного бюджета остаток средств на счете областного бюджета на конец года по сравнению с остатком на начало 2019 года увеличился на 657 777,6 тыс. рублей и составил 3 034 516,9 тыс. рублей (в связи с перевыполнением плана по доходам и не в полном объеме исполненными расходами).

Иные источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета составили в 2019 году 51,2 тыс. рублей, в связи с поступлением в областной бюджет средств от продажи пакета акций АО «АСТ-Десна» в результате исполнения прогнозного плана приватизации государственного имущества Брянской области.

В соответствии со статьей 15 Закона Брянской области от 12.12.2018 № 107-3 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 13.12.2019 № 112-3) бюджетные кредиты, выданные ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация» в сумме 145 931,7 тыс. рублей (для осуществления закупок зерна в региональный продовольственный фонд), реструктурированы без начисления процентов на срок до 24 декабря 2025 года. Задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным для приобретения сельскохозяйственной техники и племенного скота ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация» в сумме 63 346,7 тыс. рублей и ООО «Брянское» по племенной работе в сумме 9 236,0 тыс. рублей, реструктурирована до 22 декабря 2025 года.

В 2019 году ограничения по объему дефицита, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Министерством финансов Российской Федерации, выполнены и по плановым значениям и по результатам исполнения – плановый дефицит, утвержденный Законом Брянской области от 12.12.2018 № 107-3 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», составил 6,9 % утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, фактически областной бюджет исполнен с профицитом.

9. Анализ состояния государственного внутреннего долга Брянской области в 2019 году

Первоначально 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 на 1 января 2020 года утвержден в сумме 9 946 117,3 тыс. рублей, верхний предел долга по государственным гарантиям Брянской области – в сумме 0,00 рубля.

В отчетном периоде в закон о бюджете изменения в отношении размера верхнего предела государственного внутреннего долга Брянской области не вносились.

Согласно представленному Правительством Брянской области отчету об исполнении областного бюджета за 2019 год государственный долг

по состоянию на 1 января 2020 года составил 9 945 012,7 тыс. рублей, что составляет 99,99 % установленного законом о бюджете верхнего предела.

Анализ изменения государственного внутреннего долга в отчетном году приведен в таблице.

Виды долговых обязательств	Государственный долг на 01.01.2019		Государственный долг на 01.01.2020		Прирост (+), снижение (-)	Темп роста
	млн. руб.	структура долга, %	млн. руб.	структура долга, %	млн. руб.	%
Государственный долг, в том числе:	10 296,5	100,0	9 945,0	100,0	- 351,5	96,6
кредиты кредитных организаций	3 001,1	29,1	3 000,0	30,2	- 1,1	99,96
бюджетные кредиты, полученные от бюджетов других уровней	7 295,4	70,9	6 945,0	69,8	- 350,4	95,2

За 2019 год государственный внутренний долг Брянской области уменьшился на 351 544,2 тыс. рублей, или на 3,4 процента. Задолженность по кредитам, полученным от кредитных организаций, уменьшилась на 1 104,6 тыс. рублей (на 0,04 %) и составила 3 000 000,0 тыс. рублей. Задолженность по бюджетным кредитам, привлеченным в областной бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, уменьшилась на 350 439,6 тыс. рублей, или на 4,8 %, и составила 6 945 012,7 тыс. рублей.

Изменение государственного внутреннего долга Брянской области в 2019 году по видам долговых обязательств представлено в таблице.

(млн. рублей)

Государственный долг по видам долговых обязательств	на 01.01.2019	Увеличение долговых обязательств	Уменьшение долговых обязательств	на 01.01.2020
Кредиты кредитных организаций	3 001,1	3 000,0	- 3 001,1	3 000,0
Бюджетные кредиты от бюджетов других уровней:	7 295,4	-	- 350,4	6 945,0
- для строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения)	177,7	-	-	177,7
- для частичного покрытия дефицита бюджета	7 117,7	-	- 350,4	6 767,3
Итого:	10 296,5	3 000,0	- 3 351,5	9 945,0

В отчетном периоде объем полученных кредитов от кредитных организаций составил 3 000 000,0 тыс. рублей, объем погашения – 3 001 104,6 тыс. рублей.

Погашение долговых обязательств по бюджетным кредитам составило 350 439,6 тыс. рублей (по бюджетным кредитам, полученным для частичного покрытия дефицита бюджета).

Привлечение бюджетных кредитов в 2019 году не производилось.

Статьей 13 Закона Брянской области от 12.12.2018 № 107-3 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утвержден предельный объем государственного внутреннего долга Брянской области на 2019 год в сумме 11 297 089,0 тыс. рублей. В ходе исполнения областного бюджета предельный объем государственного внутреннего долга Брянской области не превышен.

Динамика отношения государственного долга к объему налоговых и неналоговых доходов в течение 5-ти лет представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	01.01.2019	01.01.2020
Налоговые и неналоговые доходы	19 100,8	23 373,5	24 993,0	27 472,9	29 610,5
Объем гос. долга	12 853,5	12 988,6	11 747,6	10 296,5	9 945,0
% к налоговым и неналоговым доходам	67,3	55,6	47,0	37,5	33,6

По итогам исполнения областного бюджета за 2019 год государственный внутренний долг Брянской области составил 33,6 % объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что ниже уровня 2018 года на 3,9 процентного пункта и является самым низким значением за последние пять лет.

**Динамика отношения государственного долга к объему
налоговых и неналоговых доходов
за 2015-2019 годы**



Сложившийся в результате исполнения бюджета объем государственного долга Брянской области не превышает предел, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более утвержденного общего годового объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

В ходе исполнения бюджета Брянской области за 2019 год выполнены показатели, установленные государственной программой «Управление государственными финансами Брянской области». Согласно сводному годовому отчету об итогах реализации и оценке эффективности государственных программ Брянской области, представленному департаментом экономического развития Брянской области, индикаторы реализации государственной программы сложились следующим образом:

отношение объема государственного внутреннего долга Брянской области к общему годовому объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составило 33,6 % (показатель, утвержденный программой, ≤ 44,0 процента);

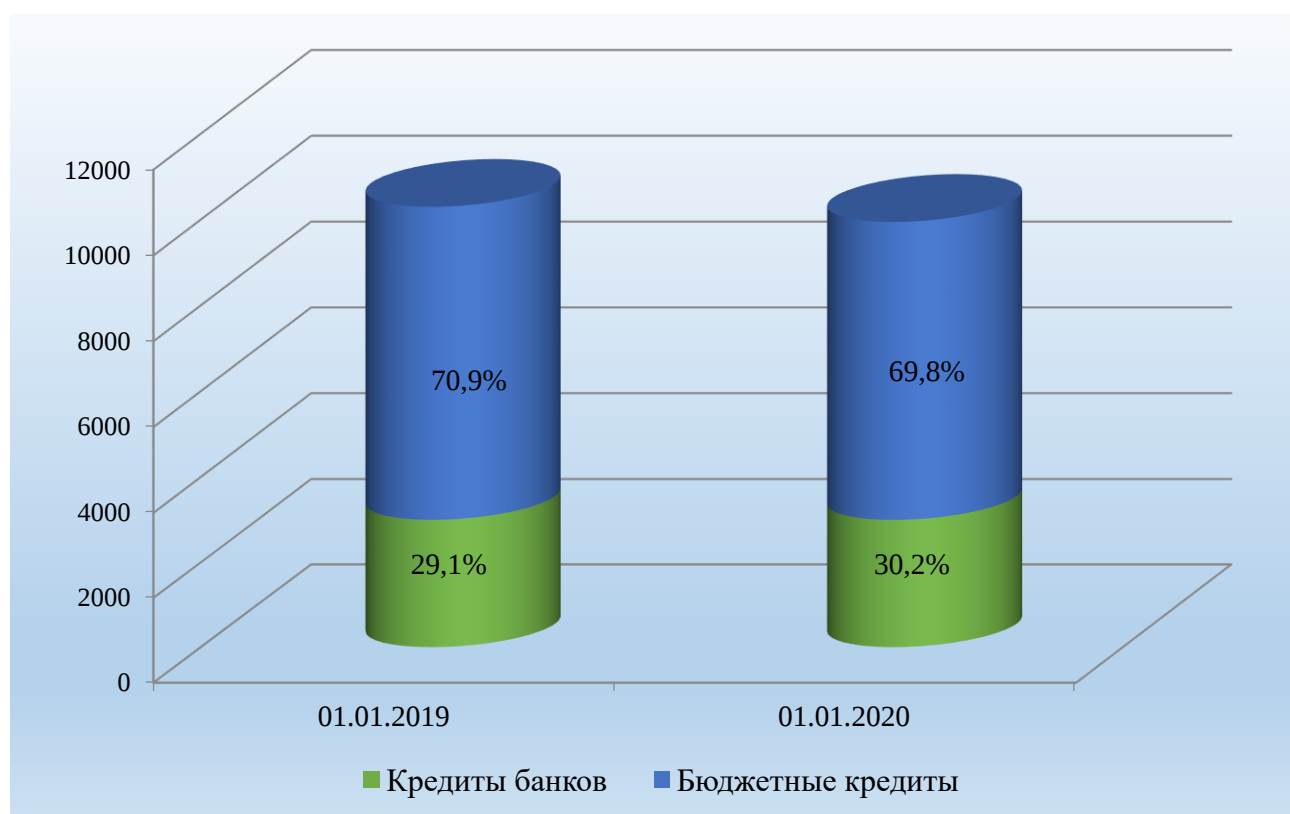
отношение объема государственного внутреннего долга Брянской области в части задолженности по государственным ценным бумагам Брянской области и кредитам, полученным от кредитных организаций, к общему годовому объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составило 10,1 % (показатель, утвержденный программой, ≤ 18,0 процента).

Фактические значения показателей (индикаторов) государственной программы подтверждены данными годового отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год.

9.1. Структура государственного внутреннего долга

Структура государственного долга Брянской области представлена видами долговых обязательств, установленными статьей 99 Бюджетного кодекса Российской Федерации: кредитами, привлеченными от кредитных организаций, бюджетными кредитами, привлеченными из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Структура государственного внутреннего долга Брянской области по состоянию на начало и конец отчетного периода представлена на диаграмме.



На конец 2019 года в структуре государственного долга Брянской области основную долю занимали бюджетные кредиты. Их удельный вес составил 69,8 %, уменьшившись за отчетный год на 1,1 процентного пункта.

Удельный вес кредитов кредитных организаций составил 30,2 процента.

9.2. Исполнение программы государственных внутренних заимствований Брянской области в 2019 году

Статьей 13 Закона Брянской области от 12.12.2018 № 107-З «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и приложением 17 к закону о бюджете утверждена программа государственных внутренних заимствований Брянской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Программа заимствований). Параметры Программы заимствований на 2019 год представлены в таблице.

Наименование	Утверждено первоначально, тыс. рублей	Утверждено с учетом изменений, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения
Внутренние заимствования (привлечение/погашение)	- 350 439,6	- 350 439,6	- 351 544,2	100,3
Кредиты кредитных организаций	-	-	- 1 104,6	-
Получение кредитов	-	3 001 104,6	3 000 000,0	99,96
Погашение кредитов	-	- 3 001 104,6	- 3 001 104,6	100,0
Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	- 350 439,6	- 350 439,6	- 350 439,6	100,0
Получение кредитов	1 000 532,2	1 000 532,2	-	-
Погашение кредитов, в том числе:	- 1 350 971,8	- 1 350 971,8	- 350 439,6	25,9
на пополнение остатков средств на счете бюджета	- 1 000 532,2	- 1 000 532,2	-	-
для частичного покрытия дефицита бюджета (возврат реструктурированной задолженности)	- 350 439,6	- 350 439,6	- 350 439,6	100,0

В соответствии с Программой заимствований плановый объем привлечения кредитов коммерческих банков составил 3 001 104,6 тыс. рублей, исполнение сложилось в объеме 3 000 000,0 тыс. рублей, или 99,96 % утвержденного показателя.

Первоначально утвержденный объем погашения кредитов (коммерческих, бюджетных) в соответствии с Программой заимствований на 2019 год составлял 1 350 971,8 тыс. рублей. С учетом внесенных в течение года изменений в части погашения кредитов, общий объем погашения увеличен в 3,2 раза и составил 4 352 076,4 тыс. рублей. Фактическое погашение кредитов произведено в размере 3 351 544,2 тыс. рублей, из них по кредитам кредитных организаций в размере 100,0 % плана и по бюджетным кредитам в размере 25,9 % объема, утвержденного уточненной сводной бюджетной росписью по источникам финансирования дефицита бюджета.

Бюджетные кредиты исполнены в объеме (-) 350 439,6 тыс. рублей, или 100,0 % плана. Привлечение бюджетных кредитов в отчетном периоде не осуществлялось. Отклонение факта от утвержденного законом о бюджете плана в размере 1 000 532,2 тыс. рублей обусловлено отсутствием необходимости привлечения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета.

На 2019 год совокупный объем привлечения кредитных ресурсов запланирован в сумме 4 001 636,8 тыс. рублей, объем погашения – 4 352 076,4 тыс. рублей. Объем заимствований сложился меньше объема погашения долговых обязательств на 350 439,6 тыс. рублей при утвержденном дефиците бюджета в размере 2 026 299,7 тыс. рублей, что соответствует

ограничениям, установленным статьей 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Фактически в отчетном году совокупный объем заимствований составил 3 000 000,0 тыс. рублей, объем средств, направленных на погашение государственного внутреннего долга Брянской области – 3 351 544,2 тыс. рублей. Сальдо внутренних заимствований в 2019 году сложилось в сумме (-) 351 544,2 тыс. рублей, или 100,3 % от плана.

9.3. Исполнение программы государственных гарантий

Статьей 14 Закона Брянской области от 12.12.2018 № 107-3 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области по государственным гарантиям Брянской области в валюте Российской Федерации на 1 января 2020 года в сумме 0,00 рубля, на 1 января 2021 года в сумме 0,00 рубля, на 1 января 2022 года в сумме 0,00 рубля и 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 с нулевыми показателями.

В 2019 году государственные гарантии Брянской области не предоставлялись. Также в отчетном периоде в связи с отсутствием предоставленных гарантий Брянской области расходование бюджетных ассигнований на исполнение государственных гарантий Брянской области по возможным гарантийным случаям не осуществлялось.

9.4. Расходы областного бюджета на обслуживание государственного внутреннего долга

Расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга в 2019 году составили 55 599,0 тыс. рублей, в том числе по кредитам кредитных организаций – 48 334,4 тыс. рублей, по бюджетным кредитам – 7 264,6 тыс. рублей. По сравнению с исполнением за 2018 год (146 699,4 тыс. рублей) расходы на обслуживание государственного долга сократились в 2,6 раза, что обусловлено экономией расходов в результате досрочного гашения в течение 2019 года коммерческих кредитов в объеме 3 001 104,6 тыс. рублей за счет временно-свободных остатков средств областного бюджета.

Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга исполнены на 77,0 % утвержденных плановых назначений. Причиной неисполнения является досрочное погашение кредитов коммерческих банков.

Доля расходов на обслуживание внутреннего государственного долга в объеме расходов областного бюджета без учета субвенций составила 0,1 %, что ниже уровня 2018 года на 0,2 процентного пункта, и соответствует ограничениям, установленным статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 15 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

10. Анализ формирования и исполнения резервного фонда Правительства Брянской области и резервного фонда Брянской области

Статьей 7 Закона Брянской области от 12.12.2018 № 107-З «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. В течение 2019 года в утвержденный размер резервного фонда Правительства Брянской области изменения не вносились.

Размер резервного фонда Правительства Брянской области на 2019 год составил 0,08 % утвержденного законом о бюджете общего объема расходов, что соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающей, что размер резервного фонда исполнительного органа государственной власти не может превышать 3 % утвержденного законом о бюджете общего объема расходов.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации средства резервного фонда исполнительного органа государственной власти направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда, по решению высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области утвержден постановлением Правительства Брянской области от 08.04.2013 № 3-п.

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

Резервный фонд Брянской области является региональным фондом финансовых резервов, предназначенным для исполнения расходных обязательств Брянской области в случае недостаточности доходов областного бюджета для финансового обеспечения расходных обязательств.

Порядок формирования и использования средств резервного фонда Брянской области установлен Законом Брянской области от 29.10.2010 № 87-З «О резервном фонде Брянской области».

Статьей 8 Закона Брянской области от 12.12.2018 № 107-З «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» размер резервного фонда Брянской области на 2019 год установлен в сумме 20 000,0 тыс. рублей. В 2019 году законодательно утвержденный размер резервного фонда Брянской области не изменялся.

Размер резервного фонда Брянской области в отчетном периоде составил 0,07 % утвержденного законом о бюджете общего объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 2 Закона Брянской области от 29.10.2010 № 87-З «О резервном фонде Брянской области» (размер резервного фонда Брянской области не может

превышать 7 процентов утвержденного законом о бюджете общего объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений).

Расходование средств резервного фонда Брянской области в 2019 году не производилось.

11. Выводы

11.1. Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Брянской области от 28.06.2007 № 93-З «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверки», Законом Брянской области от 08.08.2011 № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области», Стандартом внешнего государственного финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения областного бюджета», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 21.12.2011 № 69-рк (в редакции от 31.10.2018 № 69-рк). Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам комплекса мероприятий по внешней проверке годового отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год, а также годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета за 2019 год.

11.2. Отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год содержит плановые и отчетные данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита областного бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации. Состав документов и материалов, представленных одновременно с годовым отчетом, соответствует перечню, установленному статьей 15 Закона Брянской области от 28.06.2007 № 93-З «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверки».

В составе материалов годового отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год представлен проект закона Брянской области «Об исполнении областного бюджета за 2019 год», сформированный в соответствии с положениями статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

11.2.1. Согласно годовой отчетности об исполнении областного бюджета Брянской области за 2019 год объем валового регионального продукта (оценка) составил 349,7 млрд. рублей, уровень инфляции – 3,6 % (декабрь 2019 года к декабрю 2018 года).

В 2019 году индекс промышленного производства по Брянской области составил 115,2 %, что выше значений индекса промышленного производства в целом по Российской Федерации (102,3 %) на 12,9 процентного пункта и по Центральному Федеральному округу (106,8 %) на 8,4 процентного пункта.

В целом по области объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности за 2019 год (без субъектов малого предпринимательства) составил 362,4 млрд. рублей, или 114,9 % к уровню 2018 года.

Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий по итогам 2019 года в Брянской области составил 100,4 процента. Объем продукции сельского хозяйства в фактически действовавших ценах по всем категориям хозяйств составил 91,9 млрд. рублей.

В 2019 году объем инвестиций в основной капитал составил 63 944,0 млн. рублей, или 101,1 % к уровню 2018 года.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в 2019 году составил 30 320,8 млн. рублей, или 108,8 % к уровню 2018 года, что выше темпа роста объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в целом по Российской Федерации (100,6 %) на 8,2 процентного пункта, ЦФО (102,0 %) – на 6,8 процентного пункта. В 2019 году на территории Брянской области введено в эксплуатацию 407,1 тыс. кв. метров общей площади жилых помещений.

Оборот розничной торговли по всем видам реализации за 2019 год составил 268 168,6 млн. рублей, или 101,4 % к уровню 2018 года, оборот оптовой торговли организаций оптовой торговли – 206 978,0 млн. рублей, или 99,0 % к уровню 2018 года, объем платных услуг населению – 55 991,3 млн. рублей, или 101,6 % к уровню 2018 года.

Среднемесячная начисленная заработная плата работников организаций в Брянской области в 2019 году сложилась в сумме 29 686,0 рублей, или 107,6 % к уровню 2018 года. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по темпам роста заработной платы занимает 5 место.

Численность официально зарегистрированных безработных на конец 2019 года составила 4 613 человек, что на 54 человека, или на 1,2 %, ниже значения на конец 2018 года (4 667 человек).

Численность населения области на конец 2019 года составила 1 192,5 тыс. человек.

11.2.2. Законом Брянской области от 12.12.2018 № 107-3 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» первоначальные основные параметры областного бюджета на 2019 год утверждены по доходам в сумме 54 366 292,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 54 015 853,3 тыс. рублей. Прогнозируемый профицит областного бюджета утвержден в сумме 350 439,6 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений прогнозируемый общий объем доходов областного бюджета утвержден в сумме 64 489 914,3 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 66 516 214,0 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит утвержден в сумме 2 026 299,7 тыс. рублей. Прогнозируемый дефицит составил 6,9 % утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании решения руководителя финансового органа в связи получением уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в сводную бюджетную роспись областного бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета внесены изменения без внесения изменений в закон о бюджете на сумму 319 050,3 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью областного бюджета по расходам на 2019 год, составили 66 835 264,3 тыс. рублей.

За 2019 год областной бюджет по доходам исполнен в сумме 65 559 242,7 тыс. рублей, что составило 101,7 % плановых назначений отчетного периода и 113,0 % объема доходов 2018 года. Расходы областного бюджета в 2019 году исполнены в сумме 64 549 972,1 тыс. рублей, что составило 96,6 % плановых назначений и 115,9 % к уровню расходов предыдущего отчетного периода. По итогам исполнения областного бюджета в 2019 году доходы превысили расходы, сложился профицит в сумме 1 009 270,6 тыс. рублей.

Показатели исполнения областного бюджета за 2019 год характеризуются наибольшими темпами роста доходов и расходов к уровню предыдущего отчетного периода за последние три года.

11.2.3. По итогам анализа исполнения областного бюджета в 2019 году сделан вывод о его соответствии основным моментам реализации Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20 февраля 2019 года, основным направлениям бюджетной политики Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и основным направлениям налоговой и бюджетной политики Брянской области. Отмечено обеспечение на установленном уровне и выше соотношения средней заработной платы отдельных категорий работников социальной сферы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в регионе. В ходе исполнения областного бюджета в 2019 году выполнены мероприятия по снижению долговой нагрузки.

11.2.4. Анализ организации исполнения в 2019 году закона об областном бюджете показал соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и основным требованиям по исполнению бюджета, определенным для главных администраторов доходов областного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета, главных распорядителей средств областного бюджета в постановлении Правительства Брянской области от 26.12.2017 № 745-п «О мерах по обеспечению исполнения областного бюджета» (в редакции от 24.12.2018 года).

11.3. Консолидированный бюджет Брянской области за 2019 год по доходам исполнен в сумме 74 255 374,0 тыс. рублей, или 101,7 % плановых назначений (темп роста к уровню 2018 года составил 111,9 %), по расходам в сумме 73 285 434,8 тыс. рублей, или 96,3 % плановых назначений (темп роста к уровню 2018 года составил 114,2 %).

В общем объеме доходов консолидированного бюджета Брянской области доходы областного бюджета занимали 61,6 %, доля доходов местных бюджетов – 38,4 процента. Доля расходов областного бюджета составила 61,0 %, местных бюджетов – 39,0 % в общем объеме расходов консолидированного бюджета Брянской области.

Консолидированный бюджет исполнен с профицитом в объеме 969 939,2 тыс. рублей, в том числе областной бюджет исполнен с профицитом в объеме 1 009 270,6 тыс. рублей, бюджеты муниципальных образований исполнены с дефицитом в объеме 39 331,4 тыс. рублей.

11.4. За 2019 год доходная часть областного бюджета исполнена в сумме 65 559 242,7 тыс. рублей, что составило 120,6 % к первоначально утвержденным плановым назначениям и 101,7 % к утвержденному бюджету в окончательной редакции. Утвержденные плановые показатели перевыполнены как по налоговым доходам (на 0,9 %), неналоговым доходам областного бюджета (на 4,6 %), так и по безвозмездным поступлениям (на 2,2 %).

Темп роста доходов областного бюджета отчетного периода к уровню 2018 года составил 113,0 процента. Увеличение сложилось как за счет роста безвозмездных поступлений из федерального бюджета – на 17,6 %, так и за счет роста налоговых и неналоговых доходов – на 7,8 %, при этом объем налоговых доходов вырос на 8,3 %, объем неналоговых доходов снизился на 7,0 процента.

По итогам исполнения бюджета 2019 года отмечается превышение темпа роста безвозмездных поступлений над темпами роста налоговых и неналоговых доходов, что обусловлено предоставлением из федерального бюджета межбюджетных трансфертов в рамках реализации национальных проектов.

За 2019 год в областной бюджет поступило 29 610 470,9 тыс. рублей налоговых и неналоговых доходов, плановые назначения исполнены на 101,0 процента. Сверх утвержденного плана в областной бюджет поступило 290 058,5 тыс. рублей налоговых и неналоговых доходов. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступлений составил 45,2 процента.

В структуре налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 96,8 %, неналоговые доходы составляют 3,2 процента. По сравнению с уровнем 2018 года доля налоговых доходов увеличилась на 0,5 процентного пункта.

11.4.1. За 2019 год в областной бюджет поступило 28 676 954,5 тыс. рублей налоговых доходов. Исполнение годового прогноза обеспечено на 100,9 процента. Сверх утвержденного плана в областной бюджет поступило 249 041,1 тыс. рублей налоговых платежей.

В целом по группе налоговых доходов выполнение плановых назначений обеспечено по всем основным доходным источникам, за исключением поступлений государственной пошлины (94,9 %) и налога на имущество организаций (99,8 %).

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимают налог на доходы физических лиц – 38,2 %, налог на прибыль организаций – 22,6 %, акцизы по подакцизным товарам – 16,2 %, налог на имущество

организаций – 9,8 %, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 8,8 %, транспортный налог – 3,5 процента. На долю вышеуказанных доходных источников приходится 99,1 % налоговых доходов областного бюджета.

Налог на доходы физических лиц поступил в областной бюджет в сумме 10 965 999,4 тыс. рублей, или 101,0 % плановых назначений. Темп роста поступлений налога к уровню 2018 года составил 107,7 процента. Перевыполнение плановых назначений по НДФЛ обусловлено ростом налоговой базы – увеличением фонда оплаты труда.

Налог на прибыль организаций поступил в областной бюджет в сумме 6 475 565,0 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 100,4 %, темп роста к уровню 2018 года составил 107,7 процента. Рост поступлений обусловлен увеличением объемов производства и реализации продукции основными налогоплательщиками региона.

Поступления в областной бюджет акцизов по подакцизным товарам составили 4 642 824,8 тыс. рублей, или 100,9 % утвержденного годового плана. К уровню 2018 года в целом по поступлениям акцизов по подакцизным товарам отмечается рост на 21,0 %, который в большей степени сложился за счет увеличения темпа роста акцизов на алкогольную продукцию – 136,5 %, темп роста акцизов на нефтепродукты составил 115,2 процента.

Поступления налогов на имущество в областной бюджет за 2019 год сложились в сумме 3 845 043,3 тыс. рублей, или 100,7 % утвержденных годовых назначений. К уровню прошлого отчетного периода объем поступления налогов на имущество снизился на 331 947,0 тыс. рублей, или на 7,9 процента.

11.4.2. За 2019 год в областной бюджет поступило 933 516,4 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 104,6 %, к уровню 2018 года исполнение составило 93,0 процента.

В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 3,2 %, что на 0,5 процентного пункта ниже уровня 2018 года.

В 2019 году основными источниками, формирующими неналоговые доходы областного бюджета (более 90 %), являлись штрафы, санкции, возмещения ущерба, доходы от использования имущества областной собственности и платежи при пользовании природными ресурсами.

Наибольшую долю неналоговых доходов, как и в предыдущем отчетном году, занимают штрафы, санкции, возмещения ущерба – 46,8 процента. Поступления в областной бюджет составили 436 965,7 тыс. рублей, или 99,2 % уточненного годового плана. К уровню исполнения 2018 года поступление штрафных санкций снизилось на 6,6 процента.

Наибольшие суммы поступлений сложились по штрафам за правонарушения в области дорожного движения – 94,7 % общего объема штрафных санкций и составили 413 657,8 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Брянской области, поступили в областной бюджет в сумме 187 347,8 тыс. рублей, плановые показатели исполнены на 113,5 процента. К уровню 2018 года поступления составили 88,5 процента.

В разрезе видов доходов годовой прогноз исполнен в плановом объеме по доходам в виде арендной платы за земельные участки в границах сельских поселений, находящиеся в федеральной собственности, и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации и от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий. По доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации, плановые назначения исполнены на 99,9 %, по остальным доходным источникам исполнение сложилось выше установленных плановых назначений.

Наибольший удельный вес в структуре доходов от использования имущества областной собственности занимают доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю – 68,7 процента. За 2019 год поступления в областной бюджет составили 128 655,8 тыс. рублей, что составляет 117,0 % плановых назначений.

11.4.3. За 2019 год безвозмездные поступления в областной бюджет поступили в сумме 35 948 771,8 тыс. рублей, или 102,2 % утвержденного годового плана. К уровню 2018 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 17,6 процента.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают дотации, на их долю приходится 38,8 процента. Утвержденный законом о бюджете объем исполнен на 107,2 %, в бюджет поступило 13 964 764,3 тыс. рублей.

На долю субсидий приходится 17,8 % общего объема безвозмездных поступлений. Годовой прогноз исполнен на 95,3 %, субсидии поступили в сумме 6 388 379,1 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом объем субсидий из федерального бюджета снизился на 4,0 процента. Одной из причин снижения является предоставление средств в форме иных межбюджетных трансфертов.

Субвенции в структуре безвозмездных поступлений занимают 13,5 процента. В 2019 году объем полученных из федерального бюджета субвенций составил 4 839 070,9 тыс. рублей, или 91,6 % плановых назначений. По сравнению с 2018 годом объем субвенций снизился на 1,4 %, что обусловлено, в основном, поступлением отдельных видов субвенций на осуществление переданных полномочий Российской Федерации в объеме потребности.

Иные межбюджетные трансферты в структуре безвозмездных поступлений отчетного периода занимают 29,5 процента. Поступления в областной бюджет сложились в сумме 10 597 435,4 тыс. рублей, или 106,1 % к утвержденным плановым назначениям. К уровню 2018 года объем иных межбюджетных трансфертов возрос более чем в 2,1 раза.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций сложились в сумме 50 435,4 тыс. рублей, в 2019 году поступили

средства от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций составили 105 775,8 тыс. рублей, или 121,2 % к утвержденному объему, и сложились за счет поступлений 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 бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет, поступили в сумме 40 259,7 тыс. рублей, что составило 133,8 % утвержденного плана.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в федеральный бюджет осуществлен в объеме 37 348,8 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 133,0 процента. По итогам исполнения областного бюджета за 2019 год отмечено снижение объема возвращенных в федеральный бюджет неиспользованных целевых остатков межбюджетных трансфертов в сравнении с 2018 годом на 12,0 процента.

11.4.4. Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2019 году осуществляли 45 администраторов доходов, из них: 16 органов государственной власти Российской Федерации и 29 органов государственной власти Брянской области.

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета установлен в сумме 29 320 412,4 тыс. рублей, в том числе администрируемых: органами государственной власти Российской Федерации – 28 821 120,4 тыс. рублей (98,3 % общего объема), органами государственной власти Брянской области – 499 292,0 тыс. рублей (1,7 % общего объема).

Увеличение первоначального объема администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета составило 1 298 779,4 тыс. рублей, или 4,6 процента. Наибольшее увеличение годового прогноза в абсолютном выражении (+ 938 511,1 тыс. рублей) приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой (налог на доходы физических лиц, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налог на имущество организаций, иные налоги).

Фактически объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 2019 год составил 29 610 470,9 тыс. рублей, или 101,0 % годового плана, в том числе администрируемых: органами государственной власти Российской Федерации – 29 066 231,0 тыс. рублей (98,2 % общего объема), исполнение годового плана составило 100,9 %, органами государственной власти Брянской области – 544 239,9 тыс. рублей (1,8 % общего объема), исполнение годового плана составило 109,0 процента.

Наибольший удельный вес в общем объеме фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов (96,2 %) приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой (82,7 %) и Федеральным казначейством (13,5 %). Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 3,8 % общего объема доходов 2019 года, из них Министерство внутренних дел Российской Федерации – 1,5 %, управление имущественных отношений Брянской области и управление лесами Брянской области – по 0,7 %, Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии – 0,4 процента.

Анализом администрирования налоговых и неналоговых доходов отмечены как корректировка первоначально установленных годовых назначений, так и перевыполнение уточненного годового прогноза поступлений отдельными администраторами доходов, что свидетельствует о необходимости повышения качества администрирования отдельных доходных источников.

По сравнению с 2018 годом поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 2 137 590,6 тыс. рублей, темп роста составил 107,8 %, из них администрируемых Федеральной налоговой службой – на 1 341 957,1 тыс. рублей, темп роста 105,8 %, Федеральным казначейством – на 852 360,2 тыс. рублей, темп роста 127,1 %, управлением лесами Брянской области – на 22 240,8 тыс. рублей, темп роста 111,7 %, Министерством внутренних дел Российской Федерации – на 14 245,3 тыс. рублей, темп роста 103,4 процента.

Администрирование безвозмездных поступлений осуществляли 17 администраторов доходов областного бюджета – органов государственной власти Брянской области. Поступление администрируемых безвозмездных поступлений за 2019 год составило 35 948 771,8 тыс. рублей, или 102,2 % утвержденного плана. По сравнению с 2018 годом общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 5 380 639,0 тыс. рублей, темп роста – 117,6 процента.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые департаментом финансов Брянской области – 14 173 557,0 тыс. рублей, или 39,4 %, департаментом сельского хозяйства Брянской области – 10 475 626,8 тыс. рублей, или 29,1 процента.

11.5. Законом Брянской области от 12.12.2018 № 107-3 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» расходы областного бюджета на 2019 год утверждены в сумме 54 015 853,3 тыс. рублей. В ходе исполнения областного бюджета в его расходную часть соответствующими законами вносились изменения и дополнения. Внесение изменений обусловлено корректировкой объемов налоговых и неналоговых доходов, распределением федеральных целевых средств, перераспределением плановых ассигнований.

В окончательной редакции закона об областном бюджете расходы на 2019 год утверждены в сумме 66 516 214,0 тыс. рублей, что на 23,1 % больше первоначального объема.

Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью расходов областного бюджета на 2019 год, составили 66 835 264,3 тыс. рублей, что на 319 050,3 тыс. рублей выше законодательно утвержденного объема расходов. Отклонение бюджетных ассигнований, утвержденных законом о бюджете от сводной бюджетной росписи, сложилось в связи с дополнительным поступлением отдельных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Расходы областного бюджета исполнены в 2019 году в сумме 64 549 972,1 тыс. рублей, или 96,6 % к уточненной росписи.

Проведенный анализ показал, что за последние 5 лет расходы областного бюджета увеличились в 1,4 раза, темп роста к предыдущему году в 2019 году составил максимальное значение – 115,9 %, расходы областного бюджета увеличились на 8 856 043,4 тыс. рублей.

11.5.1. Исполнение областного бюджета по расходам осуществлялось в 2019 году по всем 14 разделам бюджетной классификации.

В разрезе разделов выше уровня предшествующего периода сложились расходы по 11 разделам из 14, ниже по 3 разделам. Положительно отмечено значительное снижение расходов по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга», объем расходов снижен по сравнению с 2018 годом на 62,1 %, что связано с обеспечением досрочного погашения кредитов кредитных организаций.

По итогам проведенного анализа отмечено значительное увеличение объема расходов по сравнению с 2018 годом по 4 разделам: 08 «Культура, кинематография» – на 33,4 %, 09 «Здравоохранение» – на 40,1 %, 06 «Охрана окружающей среды» – на 91,0 %, 11 «Физическая культура и спорт» – на 93,6 процента.

Существенное увеличение объема расходов обусловлено выделением бюджетных средств на реализацию региональных проектов в указанных сферах.

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета занимают 3 раздела, в совокупности охватывающие 76,1 % общего объема расходов: 04 «Национальная экономика» – 32,8 %, 10 «Социальная политика» – 23,1 %, 07 «Образование» – 20,2 процента.

Анализ укрупненной структуры расходов областного бюджета (по видам расходов) показал, что 84,8 % всех расходов, или 54 790 364,0 тыс. рублей, осуществлялось по 4 группам видов расходов: «Межбюджетные трансферты» – 29,7 %, «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» – 21,2 %, «Иные бюджетные ассигнования» – 18,3 %, «Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 15,6 процента.

Расходы 204 бюджетных и 75 автономных государственных учреждений, осуществленные за счет средств, выделенных на выполнение государственного задания, субсидий на иные цели и субсидий на капитальные вложения, составили 10 152 918,3 тыс. рублей. Основная доля расходов учреждений (49,8 %) приходится на выплаты персоналу учреждений (заработная плата, начисления на нее, иные выплаты), на закупку товаров, работ и услуг

учреждениями направлено 43,3 % расходов, доля расходов, связанных с социальным обеспечением, капитальными вложениями и иными бюджетными ассигнованиями, составила 6,9 процента.

11.5.2. Исполнение областного бюджета в 2019 году осуществлялось в рамках 21 государственной программы. Утвержденный объем финансирования государственных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2019 год составил 66 270 127,6 тыс. рублей, что на 16,3 % выше объема 2018 года и соответствует 99,2 % общего объема расходов областного бюджета.

Расходы в сумме 55 821 457,3 тыс. рублей, или 84,2 % расходов областного бюджета, утвержденных бюджетной росписью на реализацию госпрограмм, предусмотрены для реализации 6 государственных программ: «Развитие образования и науки Брянской области» – 12 511 843,2 тыс. рублей, «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» – 12 300 559,4 тыс. рублей, «Развитие здравоохранения Брянской области» – 10 679 731,8 тыс. рублей, «Социальная и демографическая политика Брянской области» – 10 029 537,2 тыс. рублей, «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» – 6 554 040,0 тыс. рублей, «Управление государственными финансами Брянской области» – 3 745 745,8 тыс. рублей.

По итогам 2019 года кассовое исполнение расходов по государственным программам составило 64 098 801,4 тыс. рублей, что соответствует 96,7 % утвержденных объемов. Стопроцентное исполнение запланированных расходов обеспечено по 2 государственным программам: «Формирование современной городской среды Брянской области» и «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения». Выше среднего значения исполнение сложилось по 12 госпрограммам.

Оценка эффективности реализации государственных программ за 2019 год осуществлялась путем сопоставления 651 планового показателя их отчетным значениям. По итогам 2019 года достигнуты планируемые значения в отношении 601 показателя, что составляет 92,3 % от общего количества показателей. По 8 государственным программам обеспечено выполнение всех показателей.

В рамках реализации национальных проектов в 2019 году в составе государственных программ за счет средств, утвержденных законом об областном бюджете, обеспечена реализация 32 региональных проектов, 2 ведомственных проектов и 2 ведомственных программ с общим объемом финансирования в сумме 19 180 121,8 тыс. рублей. Стопроцентное исполнение запланированных расходов обеспечено по 20 региональным проектам, 2 ведомственным проектам и 1 ведомственной программе с общим объемом расходов 13 134 426,0 тыс. рублей, что соответствует 70,4 % общего объема исполненных расходов.

В соответствии с Перечнем объектов бюджетных инвестиций государственной собственности региональной адресной инвестиционной программы, Перечнем объектов капитальных вложений муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы и Перечнем объектов недвижимого имущества 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 редакции от 25.12.2019 года), объем бюджетных инвестиций на 2019 год утвержден в сумме 6 212 364,8 тыс. рублей. Отмечен существенный рост объема утвержденных бюджетных инвестиций в 2019 году по сравнению с 2018 годом, который составил 2 607 535,3 тыс. рублей, или 72,3 процента. Общее количество объектов по перечням объектов бюджетных инвестиций в 2019 году составило 340 объектов, что на 144 объекта больше, чем в предыдущем году.

Объем освоенных средств областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций составил 5 070 668,9 тыс. рублей, или 81,6 % утвержденных объемов. Кассовое исполнение расходов на реализацию региональной адресной инвестиционной программы составило 5 160 876,6 тыс. рублей, или 83,1 % от утвержденного объема инвестиций.

11.6. Внешняя проверка представленной главными администраторами бюджетных средств отчетности свидетельствует об отсутствии фактов недостоверности и о соответствии данным, представленным Правительством Брянской области в отчете об исполнении областного бюджета за 2019 год.

В отчетном периоде исполнение расходов областного бюджета осуществлялось 33 главными администраторами бюджетных средств и подведомственными им 397 учреждениями, в том числе 118 казенными, 204 бюджетными и 75 автономными учреждениями.

Анализ показал, что наибольший объем расходов областного бюджета, исполнили 5 главных распорядителей бюджетных средств, на долю которых в 2019 году приходится 80,2 % всех расходов областного бюджета: департамент образования и науки Брянской области – 18,0 %, департамент сельского хозяйства Брянской области – 17,4 %, департамент здравоохранения Брянской области – 15,6 %, департамент строительства Брянской области – 14,8 %, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 14,4 процента.

В объеме 100,0 % от плана исполнены расходы 4 главными распорядителями бюджетных средств, в объеме от 92,0 до 99,9 % – 26 главными распорядителями. Менее 90,0 % исполнены расходы 3 главными распорядителями, из них наименьший процент исполнения сложился по департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области – 83,3 процента.

По состоянию на 1 января 2020 года остаток неисполненных целевых средств федерального бюджета в областном бюджете незначителен и составил 129,1 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по государственным органам власти и казенным учреждениям на конец отчетного периода составила 1 416 866,1 тыс. рублей, увеличившись в сравнении с предшествующим периодом на 23,8 процента. Наибольший объем задолженности сложился по счету 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» – 94,8 % общего объема кредиторской задолженности. Просроченная кредиторская задолженность органов власти и казенных учреждений отсутствует.

Кредиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений на конец 2019 года составила 1 338 188,8 тыс. рублей, увеличившись в сравнении с задолженностью на начало отчетного периода на 4,5 процента. Наибольший объем кредиторской задолженности сложился по средствам по обязательному медицинскому страхованию по счету 205 32 «Расчеты по доходам от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования» – 58,3 % общего объема задолженности, что обусловлено авансовыми платежами, перечисленными учреждениям здравоохранения страховыми компаниями в конце года. Просроченная кредиторская задолженность сложилась по средствам по обязательному медицинскому страхованию в сумме 9 391,2 тыс. рублей, или 0,7 % в общем объеме кредиторской задолженности, в связи с невыполнением плановых объемов медицинской помощи в 2019 году.

Согласно данным формы 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» по состоянию на 01.01.2020 года отмечено наличие у учреждений существенных объемов остатков денежных средств по субсидиям на капитальные вложения – 57 879,0 тыс. рублей, из них наибольшую долю составляет остаток средств на счетах учреждений, подведомственных департаменту культуры Брянской области – 96,2 процента. Наличие существенных объемов неиспользованных средств характеризует недостаточность принятых мер учреждениями в отчетном периоде по своевременному выполнению заданий учредителя.

Проверкой соответствия представленной главными администраторами годовой отчетности требованиям Инструкции № 191н, а также требованиям Инструкции № 33н, отмечены отдельные замечания по заполнению Пояснительной записки (ф. 0503160) и Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760), Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168).

Внешней проверкой сводной годовой бухгалтерской отчетности подведомственных департаменту образования и науки Брянской области учреждений отмечено отражение кассовых расходов в объеме 2 298,6 тыс. рублей без внесения соответствующих изменений в плановые показатели утвержденных назначений, а также установлено принятие обязательств сверх утвержденных плановых назначений в сумме 3 759,7 тыс. рублей.

Отмечено наличие расходов государственных учреждений на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда, что характеризует неэффективное использование средств, находящихся в их распоряжении, в том числе по учреждениям, подведомственным: департаменту здравоохранения Брянской области –

5 050,7 тыс. рублей, департаменту культуры Брянской области – 5 977,4 тыс. рублей, департаменту образования и науки Брянской области – 298,9 тыс. рублей.

Указанные замечания по результатам проведенной внешней проверки не оказали влияния на достоверность отчетности главных администраторов средств областного бюджета и в целом годового отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год.

11.7. В 2019 году объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных образований и бюджетам государственных внебюджетных фондов, составил 19 176 510,5 тыс. рублей, или 95,3 % уточненных бюджетных ассигнований. По сравнению с 2018 годом объем межбюджетных трансфертов увеличился на 3 877 936,8 тыс. рублей, или на 25,3 процента.

Доля межбюджетных трансфертов в структуре расходов областного бюджета сложилась выше уровня прошлого отчетного периода на 2,2 процентного пункта и составила 29,7 процента.

Наибольший удельный вес в структуре межбюджетных трансфертов занимают субвенции – 46,4 % (8 901 234,8 тыс. рублей). В виде межбюджетных субсидий муниципальным образованиям направлено 25,0 % (4 791 859,1 тыс. рублей), дотаций – 17,9 % (3 437 070,5 тыс. рублей), на долю иных межбюджетных трансфертов приходится 10,6 % (2 019 867,8 тыс. рублей) общего объема межбюджетных трансфертов. Трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации занимают 0,1 % в структуре межбюджетных трансфертов (26 478,3 тыс. рублей).

Кассовое исполнение расходов на межбюджетные трансферты в 2019 году осуществлялось недостаточно равномерно. Кассовые расходы по межбюджетным трансфертам в 4 квартале 2019 года составили 39,0 % годового объема кассовых расходов.

Низкое исполнение отдельных видов межбюджетных трансфертов в отчетном периоде и неравномерное перечисление с основной нагрузкой на 4 квартал свидетельствует о необходимости усиления контроля главными администраторами средств областного бюджета за соблюдением органами местного самоуправления обязательств по своевременному и эффективному исполнению расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета, в соответствии с правилами, порядками их предоставления и заключенными соглашениями.

Межбюджетные трансферты на реализацию национальных проектов перечислены муниципальным образованиям в сумме 3 207 457,4 тыс. рублей, из которых 43,7 % (1 402 276,6 тыс. рублей) предоставлены на реализацию мероприятий регионального проекта «Дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

В 2019 году объем средств, направленных в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование неработающего населения, составил 4 900 645,8 тыс. рублей. Расходы исполнены на 100,0 % плановых назначений и составили 104,1 % к уровню 2018 года, увеличение расходов обусловлено увеличением тарифа

страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения по сравнению с 2018 годом.

11.8. В соответствии с представленным Правительством Брянской области отчетом об исполнении областного бюджета за 2019 год областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 1 009 270,6 тыс. рублей.

Сальдо источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета за 2019 год по кассовому исполнению составило (-) 1 009 270,6 тыс. рублей.

В отчетном периоде погашены бюджетные кредиты, предоставленные областному бюджету для частичного покрытия дефицита бюджета, в сумме 350 439,6 тыс. рублей. Привлечение бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита бюджета, а также на пополнение остатков средств на счете бюджета субъекта Российской Федерации в 2019 году не осуществлялось.

С целью финансирования дефицита областного бюджета и погашения государственных долговых обязательств в течение 2019 года осуществлялось привлечение средств в виде кредитов от кредитных организаций в сумме 3 000 000,0 тыс. рублей, или 99,96 % плана. Обязательства по погашению коммерческих кредитов исполнены в объеме 3 001 104,6 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений.

Изменение остатков средств на счете областного бюджета составило (-) 657 777,6 тыс. рублей.

Иные источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета сложились в сумме 51,2 тыс. рублей, в связи с продажей акций в результате исполнения прогнозного плана приватизации государственного имущества Брянской области.

В 2019 году установленные ограничения по объему дефицита выполнены: плановый дефицит составил 6,9 % утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, фактически областной бюджет исполнен с профицитом.

11.9. Законом Брянской области от 12.12.2018 № 107-З «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 сумме 9 946 117,3 тыс. рублей, верхний предел долга по государственным гарантиям Брянской области – в сумме 0,00 рубля.

Государственный долг по состоянию на 1 января 2020 года составил 9 945 012,7 тыс. рублей, что составляет 99,99 % установленного законом о бюджете верхнего предела.

За 2019 год государственный внутренний долг Брянской области уменьшился на 351 544,2 тыс. рублей, или на 3,4 процента. Задолженность по кредитам, полученным от кредитных организаций, уменьшилась на 1 104,6 тыс. рублей (на 0,04 %) и составила 3 000 000,0 тыс. рублей. Задолженность по бюджетным кредитам, привлеченным в областной бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, уменьшилась на 350 439,6 тыс. рублей, или на 4,8 %, и составила 6 945 012,7 тыс. рублей.

Сложившийся в результате исполнения бюджета объем государственного долга Брянской области не превышает предел, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации: за 2019 год государственный внутренний долг Брянской области составил 33,6 % объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что ниже уровня 2018 года на 3,9 процентного пункта и является самым низким значением за последние пять лет.

Доля бюджетных кредитов в структуре государственного долга уменьшилась за отчетный период на 1,1 процентного пункта и составила 69,8 %, удельный вес кредитов кредитных организаций составил 30,2 процента.

В отчетном году совокупный объем заимствований составил 3 000 000,0 тыс. рублей, объем средств, направленных на погашение государственного внутреннего долга Брянской области – 3 351 544,2 тыс. рублей. Объем заимствований сложился меньше объема погашения долговых обязательств на 351 544,2 тыс. рублей при утвержденном дефиците бюджета в размере 2 026 299,7 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным статьей 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга в 2019 году составили 55 599,0 тыс. рублей. По сравнению с исполнением за 2018 год расходы на обслуживание государственного долга сократились в 2,6 раза. Объем расходов областного бюджета на обслуживание государственного долга в отчетном периоде составил 0,1 % объема расходов бюджета субъекта без учета субвенций, что соответствует ограничению, установленному статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

11.10. Размер резервного фонда Правительства Брянской области на 2019 год установлен в сумме 50 000,0 тыс. рублей, или 0,08 % утвержденного законом о бюджете общего объема расходов, что соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Размер резервного фонда Брянской области на 2019 год установлен в сумме 20 000,0 тыс. рублей, или 0,07 % утвержденного законом о бюджете общего объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 2 Закона Брянской области от 29.10.2010 № 87-З «О резервном фонде Брянской области».

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

12. Предложения

12.1. Направить заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год в Брянскую областную Думу с предложением рассмотреть проект закона Брянской области «Об исполнении областного бюджета за 2019 год».

12.2. Направить заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год Губернатору Брянской области, председателю Правительства Брянской области А.В. Богомазу с предложениями:

12.2.1. главным администраторам доходов областного бюджета принять меры по повышению качества администрирования доходных источников;

12.2.2. главным распорядителям средств областного бюджета принять меры:

по обеспечению эффективного и своевременного использования средств, предусмотренных в расходах областного бюджета, в том числе в части целевых средств, поступающих из федерального бюджета;

по достижению запланированных показателей (индикаторов) государственных программ, при наличии объективных причин инициировать уточнение показателей;

по обеспечению эффективного и своевременного использования средств, выделенных подведомственным бюджетным и автономным учреждениям в формате субсидий на иные цели и субсидий на капитальные вложения;

усилить контроль за освоением бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной и муниципальной собственности;

усилить контроль за соблюдением органами местного самоуправления обязательств по своевременному и эффективному исполнению расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета, в соответствии с правилами, порядками их предоставления и заключенными соглашениями.

Председатель

В.Н. Сафронова