



ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты Брянской области
на отчет об исполнении областного бюджета
за 1 полугодие 2018 года

(утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
Брянской области от 26 сентября 2018 года № 48-рк)

Брянск

2018

Содержание

1. Общие положения	4
2. Анализ социально-экономического положения Брянской области.....	4
3. Анализ исполнения доходов областного бюджета.....	5
3.1. Налоговые доходы областного бюджета	6
3.2. Неналоговые доходы областного бюджета	8
3.3. Безвозмездные поступления	10
3.4. Анализ исполнения доходов областного бюджета в разрезе главных администраторов средств областного бюджета.....	13
4. Анализ исполнения расходов областного бюджета	20
4.1. В разрезе государственных программ и главных распорядителей средств областного бюджета.....	28
4.2. Анализ исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства	57
5. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов (расходная часть областного бюджета)	58
5.1. Анализ исполнения расходов областного бюджета в части обеспечения запланированных перечислений в бюджеты муниципальных образований	58
5.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета в рамках исполнения полномочий по уплате страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения.....	61
6. Дефицит (профицит) областного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета.....	62
7. Анализ состояния государственного внутреннего долга Брянской области.....	63
7.1. Структура государственного внутреннего долга.....	64
7.2. Исполнение программы государственных внутренних заимствований Брянской области	65
7.3. Исполнение программы государственных гарантий.....	66
7.4. Расходы областного бюджета на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области	66
8. Анализ исполнения резервного фонда Правительства Брянской области и резервного фонда Брянской области.....	66
9. Выводы.....	66
10. Предложения.....	73

Приложение 1. Исполнение доходной части областного бюджета	1-2
Приложение 2. Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета администраторами доходов	1-2
Приложение 3. Исполнение расходной части областного бюджета по ведомственной структуре	1
Приложение 4. Исполнение расходной части областного бюджета по государственным программам	1-12

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2018 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Брянской области от 08.08.2011 № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области», Стандартом внешнего государственного финансового контроля СВГФК 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения закона Брянской области об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 22.11.2011 № 61-рк, пунктом 1.2.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2018 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 27.12.2017 № 88-рк.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения областного бюджета в 2018 году, отчетности об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2018 года.

По итогам 1 полугодия 2018 года областной бюджет исполнен по доходам в сумме 26 725,7 млн. рублей, или 46,9 % к прогнозным показателям, по расходам – 24 187,9 млн. рублей, или 42,4 % к законодательно утвержденным расходам и 42,3 % к годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 2 537,8 млн. рублей.

2. Анализ социально-экономического положения Брянской области

По данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Брянской области по итогам 1 полугодия 2018 года в Брянской области индекс промышленного производства составил 105,6 %, что выше уровня Российской Федерации (103,0 %) на 2,6 %, но ниже уровня Центрального федерального округа (109,0 %) на 3,4 процента. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по данному показателю занимает 6 место, наилучший результат имеют г. Москва и Тамбовская область с показателем 119,2 %, наихудший – Тульская область с показателем 93,9 процента.

По итогам 1 полугодия 2018 года объем выпущенной продукции сельского хозяйства составил 31 124,9 млн. рублей, или 104,1 % в сопоставимой оценке к уровню прошлого года.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», за 1 полугодие 2018 года составил 7 464,8 млн. рублей, или 64,6 % к показателю аналогичного периода предыдущего года. Ввод в действие жилых домов за счет всех источников финансирования в 1 полугодии 2018 года составил 34,1 тыс. кв. метров, что в 6,2 раза ниже его значения за аналогичный период прошлого года (213,1 кв. метра).

Объем инвестиций в основной капитал (с учетом субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми

экономическими методами) за 1 полугодие 2018 года составил 20 173,3 млн. рублей, или 76,1 % к соответствующему периоду прошлого года.

Показатель «Грузооборот автомобильного транспорта» к аналогичному периоду 2017 года снизился на 6,7 % и составил 862,5 миллионов тонно-километров.

В 1 полугодии 2018 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года оборот розничной торговли по всем каналам реализации снизился на 2,4 % и составил 111 691,5 млн. рублей, оборот оптовой торговли снизился на 2,7 % и составил 103 924,3 млн. рублей.

Оборот общественного питания составил 5 669,7 млн. рублей, что на 5,7 % выше соответствующего периода 2017 года. Объем платных услуг, оказанных населению на территории Брянской области, увеличился на 2,4 % и составил 24 960,5 млн. рублей.

Индекс потребительских цен по итогам 1 полугодия 2018 года составил 101,8 процента. Индекс цен производителей промышленных товаров увеличился относительно аналогичного периода 2017 года на 1,7 процента.

Денежные доходы на душу населения за январь-май 2018 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года снизились на 1,2 % и составили 24,3 тыс. рублей.

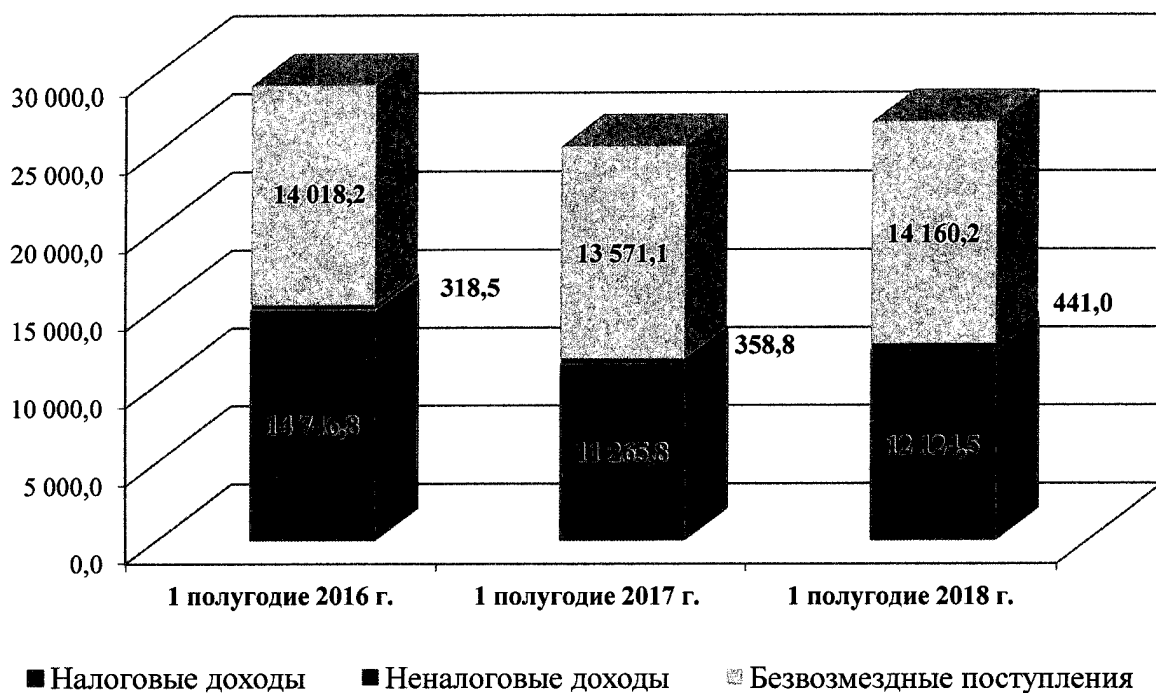
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций за январь-май 2018 года сложилась в размере 26,3 тыс. рублей, что на 11,8 % выше показателя за аналогичный период 2017 года. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по данному показателю занимает 14 место (РФ – 41,9 тыс. рублей, ЦФО – 52,5 тыс. рублей).

3. Анализ исполнения доходов областного бюджета

Доходная часть областного бюджета за 1 полугодие 2018 года исполнена в сумме 26 725 713,6 тыс. рублей, или на 46,9 % к годовому прогнозу поступлений. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 1 529 946,6 тыс. рублей, или на 6,1 процента. В структуре доходов областного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) составил 47,0 %, что выше уровня соответствующего периода прошлого года на 0,9 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 53,0 процента. Собственные доходы областного бюджета в сравнении с аналогичным отчетным периодом 2017 года увеличились на 8,1 %, объем безвозмездных поступлений возрос на 4,3 процента.

Поступления **налоговых и неналоговых доходов** сложились в сумме 12 565 462,6 тыс. рублей, или 49,4 % к годовому прогнозу поступлений.

Структура доходов областного бюджета по состоянию на 1 июля 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2016-2017 годов представлена на следующей диаграмме.



3.1. Налоговые доходы областного бюджета

В 1 полугодии 2018 года в структуре собственных доходов бюджета на долю **налоговых доходов** приходится 96,5 процента. В абсолютном выражении поступления в областной бюджет составили 12 124 455,9 тыс. рублей, или 49,1 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2017 года рост поступлений составил 7,6 процента. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета в 1 полугодии 2018 года, являются налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, акцизы по подакцизным товарам, налоги на совокупный доход и налоги на имущество. На их долю приходится 99,2 % поступивших налоговых доходов.

Налог на прибыль организаций поступил в областной бюджет в сумме 3 088 939,6 тыс. рублей, что составило 57,3 % утвержденных годовых назначений. В объеме налоговых доходов областного бюджета на долю налога на прибыль организаций приходится 25,5 процента. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 172 939,6 тыс. рублей, или на 5,9 процента.

Увеличение поступлений обусловлено ростом платежей крупных налогоплательщиков региона (АО «Карачевский завод «Электродеталь», ПАО Сбербанк, АО «Метаклей»).

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в областной бюджет в сумме 4 458 164,4 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 46,9 процента. Доля НДФЛ в налоговых доходах составила 36,8 %, что сопоставимо с уровнем отчетного периода 2017 года (36,4 процента).

К соответствующему периоду 2017 года поступления возросли на 352 227,9 тыс. рублей, темп роста составил 108,6 процента. Увеличение

обусловлено ростом по сравнению с аналогичным периодом 2017 года налоговой базы – фонда оплаты труда на 12,7 %.

Согласно данным УФНС России по Брянской области по состоянию на 1 июля 2018 года задолженность по налогу на доходы физических лиц составила 618 461,0 тыс. рублей, что на 34 705,0 тыс. рублей, или на 5,3 % ниже его значения на начало отчетного периода.

Акцизы по подакцизным товарам за 1 полугодие 2018 года исполнены на 45,6 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 14,4 процента.

В целом поступления акцизов составили 1 743 253,4 тыс. рублей, из них *акцизы на спиртосодержащую продукцию* – 475 005,0 тыс. рублей, *акцизы на нефтепродукты* – 1 268 248,4 тыс. рублей.

По сравнению с уровнем 1 полугодия 2017 года сложилось снижение акцизных платежей на 1,0 %, или на 18 338,8 тыс. рублей, из них по акцизам на спиртосодержащую продукцию сложилось снижение на 15,4 %, или на 66 431,2 тыс. рублей, что обусловлено изменением порядка зачисления акцизов на крепкий алкоголь в бюджеты субъектов Российской Федерации (увеличение доли акцизов, подлежащих распределению через уполномоченный территориальный орган Федерального казначейства с 20 до 50 процентов и исключение доли, распределяемой напрямую от производителя Брянской области). Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты возросли к уровню 2017 года на 68 092,4 тыс. рублей, или на 5,7 %, что связано с ростом налоговых ставок.

Налоги на совокупный доход поступили в сумме 1 087 993,5 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 64,3 процента. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 9,0 процента. *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, поступил в сумме 1 087 992,8 тыс. рублей, или 64,3 % плановых назначений. Темп роста к уровню 2017 года сложился на уровне 120,2 %, что объясняется ростом налоговой базы к аналогичному периоду прошлого года. *Единый сельскохозяйственный налог* поступил в отчетном периоде в областной бюджет в сумме 0,7 тыс. рублей.

На долю **налогов на имущество** приходится 13,6 % налоговых доходов. Объем поступлений составил 1 650 942,7 тыс. рублей, или 40,4 % годовых плановых назначений. Наибольший удельный вес в данной подгруппе доходов занимает *налог на имущество организаций* – 88,9 %, его поступления в областной бюджет составили 1 462 452,2 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 45,0 процента. Темп роста по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составил 109,5 %, или 126 850,6 тыс. рублей, в связи с отменой налоговой льготы на движимое имущество в соответствии со статьей 381 Налогового кодекса Российской Федерации и установлением ставки 1,1 процента (АО «Транснефть – Дружба», филиал ПАО междугородной и международной электрической связи «Ростелеком», филиал ПАО «МРСК Центра»).

Кассовое исполнение поступлений *транспортного налога* сложилось в сумме 171 158,0 тыс. рублей, или 21,5 % утвержденного годового плана, к соответствующему периоду прошлого года поступления составили 111,1 процента. Увеличение обусловлено погашением задолженности налогоплательщиками в большем объеме, чем в аналогичном периоде прошлого года и ростом налоговой базы.

Согласно данным УФНС России по Брянской области за 1 полугодие 2018 года задолженность по транспортному налогу погашена в общей сумме 144 454,0 тыс. рублей и по состоянию на 1 июля 2018 года составила 303 795,0 тыс. рублей, снижение составило 32,2 процента.

Транспортный налог с организаций поступил в сумме 85 388,2 тыс. рублей, что составило 61,8 % годовых плановых назначений и 114,1 % к уровню 1 полугодия 2017 года.

Объем поступлений *транспортного налога с физических лиц* исполнен на 13,0 % годовых плановых назначений и сложился в сумме 85 769,8 тыс. рублей, что к уровню аналогичного периода 2017 года составляет 108,2 процента.

Поступления *налога на игорный бизнес* сложились в сумме 17 332,5 тыс. рублей, или 44,9 % годовых плановых назначений. К уровню аналогичного периода прошлого года поступления возросли в 4,7 раза. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года, рост поступлений объясняется ростом налоговой базы за счет увеличения ставок и постановкой на налоговый учет ООО «Букмекер Паб» процессинговых центров букмекерских контор и тотализаторов, учитывающих интерактивные ставки.

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами в структуре налоговых доходов составляют менее одного процента. Поступления сложились в сумме 7 672,4 тыс. рублей, или 51,8 % годовых назначений, соответствующий уровень 2017 года превышен в 1,5 раза. Увеличение объясняется ростом объёмов добычи полезных ископаемых основными налогоплательщиками региона и погашением задолженности.

Государственная пошлина за 1 полугодие 2018 года поступила в областной бюджет в сумме 87 407,9 тыс. рублей, или 53,9 % утвержденного годового объема. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года поступления возросли на 11,5 % в связи с увеличением количества обращений физических и юридических лиц для совершения юридически значимых действий.

3.2. Неналоговые доходы областного бюджета

Неналоговые доходы за 1 полугодие 2018 года исполнены в сумме 441 006,7 тыс. рублей, что составляет 58,4 % годовых плановых назначений и на 22,9 % превышает объем поступлений неналоговых доходов в соответствующем периоде 2017 года.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают доходы в виде *штрафов, санкций, возмещения ущерба* – 46,6 процента. Поступления составили 205 296,9 тыс. рублей, или 48,3 % годовых плановых

назначений. К соответствующему уровню прошлого года поступления возросли в 1,2 раза за счет активизации контрольной работы органов власти всех уровней.

Платежи при использовании природными ресурсами составляют 24,4 % общего объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 107 505,7 тыс. рублей, или 79,3 % годовых плановых назначений, темп роста к уровню 2017 года составил 151,8 процента. Высокий процент исполнения сложился за счет поступления *платы за использование лесов* на 85,9 % годового утвержденного плана в сумме 85 723,6 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по данному доходному источнику увеличились в 1,8 раза, что объясняется поступлением арендных платежей от ООО «Дятьково ДОО» в связи с исключением инвестиционного проекта из перечня приоритетных, а также за счет увеличения в 2018 году минимальных ставок платы.

Поступления *платы за негативное воздействие на окружающую среду* составили 16 455,1 тыс. рублей, или 65,1 % годового плана, *платежи при использовании недрами* – 5 327,0 тыс. рублей, или 50,9 % запланированного годового объема. К уровню прошлого года поступления составили 116,4 % и 54,0 %, соответственно. Рост поступлений в областной бюджет платы за негативное воздействие на окружающую среду сложился в связи с тем, что отдельными крупными предприятиями региона в истекшем периоде 2018 года не были получены разрешительные документы на выброс загрязняющих веществ в атмосферу, и плата рассчитывалась и уплачивалась, как сверхлимитная.

На долю **доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности**, в объеме неналоговых доходов приходится 13,7 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 60 479,1 тыс. рублей, или 39,0 % утвержденного годового плана. Рост к уровню 1 полугодия 2017 года составил 16,9 процента.

Объем поступлений в областной бюджет *доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации*, сложился в сумме 45 545,8 тыс. рублей, что составило 38,0 % годового утвержденного объема и 104,6 % к уровню прошлого года. Рост поступлений сложился за счет уплаты задолженности по арендным платежам отдельными арендаторами земельных участков.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации, поступили в сумме 1 849,0 тыс. рублей, или 51,6 % годовых плановых назначений, темп роста к уровню прошлого года – 101,1 процента.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную казну, поступили в областной бюджет в сумме 7 413,7 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 123,6 процента. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились в 3,1 раза, что связано с заключением нового договора аренды имущества казны.

Платежи от государственных унитарных предприятий за 1 полугодие 2018 года поступили в сумме 27,4 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года поступления составили 2,6 %, в связи с погашением задолженности ГУП «Брянский хлебокомбинат № 1» в 2017 году.

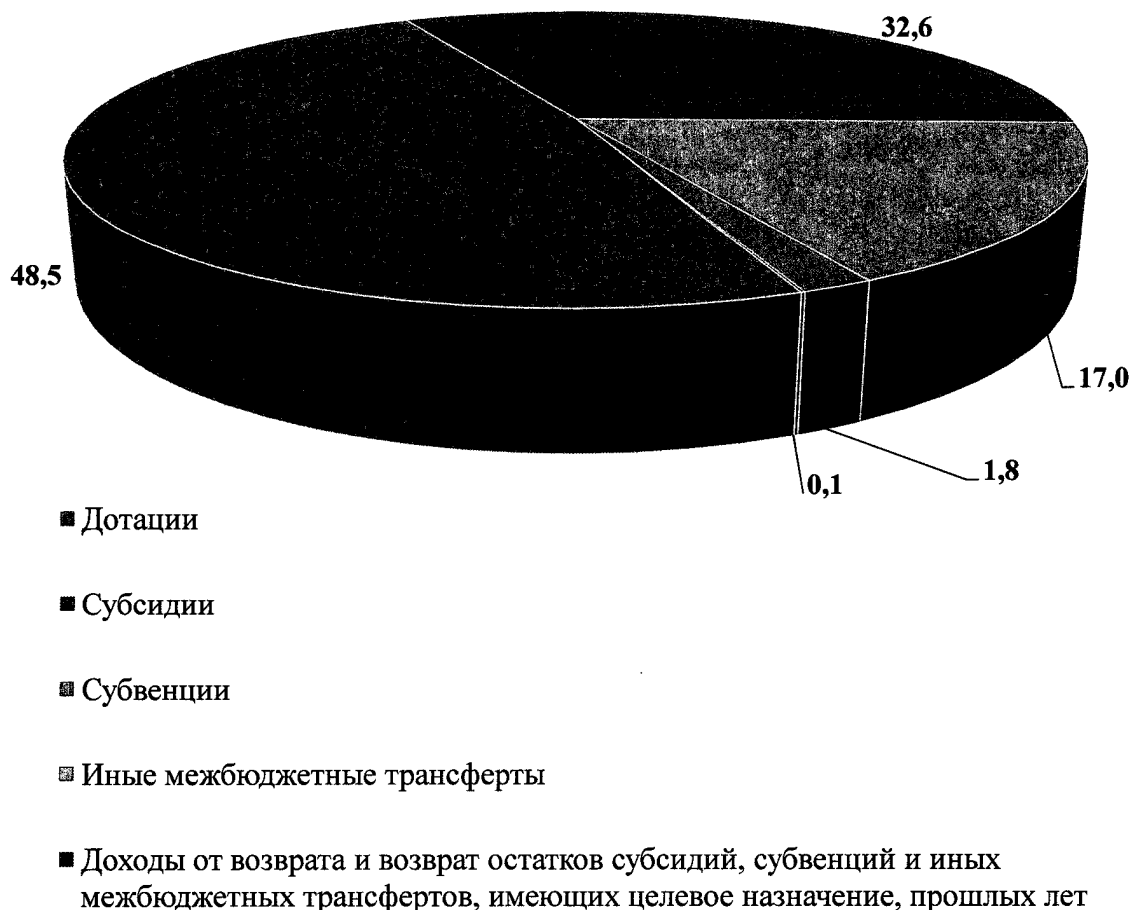
Прочие доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, поступили в областной бюджет в сумме 2 188,8 тыс. рублей. Годовой утвержденный план перевыполнен в 5,5 раза. К уровню прошлого года поступления составили 164,7 %, увеличение в сумме 859,6 тыс. рублей сложилось в связи с погашением задолженности в рамках претензионной работы.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 1 полугодие 2018 года составили 11 543,2 тыс. рублей, или 106,7 % годовых плановых назначений. Из них *доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*, исполнены в сумме 3 508,0 тыс. рублей, что в 16,8 раза превышает годовой плановый объем, *доходы от продажи земельных участков* – 8 035,2 тыс. рублей, или 75,8 % утвержденного годового плана. По сравнению с соответствующим периодом 2017 года доходы от реализации имущества возросли в 3,5 раза в связи с реализацией объектов в рамках исполнения прогнозного плана приватизации государственного имущества области посредством публичного предложения объектов недвижимого имущества. Доходы от продажи земельных участков исполнены на 57,0 % к уровню поступлений 1 полугодия 2017 года, в связи с реализацией объектов меньшей стоимостью, чем в прошлом году.

3.3. Безвозмездные поступления

За 1 полугодие 2018 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 14 160 251,0 тыс. рублей, или 44,8 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 4,3 %, или на 589 129,7 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений областного бюджета за 1 полугодие 2018 года представлена на диаграмме.



Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений – 48,5 % занимают **дотации**. Объем полученных дотаций за 1 полугодие 2018 года составляет 6 867 798,4 тыс. рублей, или 50,7 % плановых назначений и 124,4 % к уровню 2017 года.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в областной бюджет на 50,0 % годового плана в объеме 6 402 872,4 тыс. рублей, что на 20,0 %, или на 1 067 145,6 тыс. рублей превышает уровень прошлого года.

Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в 1 полугодии 2018 года в полном объеме от запланированной суммы – 177 808,0 тыс. рублей.

Дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы за отчетный период исполнены в сумме 287 118,0 тыс. рублей, или 50,0 % утвержденного годового плана.

В соответствии со статьей 131 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением Правительства Российской Федерации от 30.12.2017 № 1701 «О соглашениях, которые предусматривают меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов субъектов Российской Федерации» между Министерством финансов Российской Федерации и Брянской областью, являющейся получателем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации, заключено соглашение от 07.02.2018 № 01-01-06/06-32 о мерах

по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Брянской области.

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

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

Согласно отчету об исполнении обязательств Брянской области в рамках вышеуказанного соглашения, за 1 полугодие 2018 года Брянской областью выполнены обязательства, предусмотренные на отчетную дату.

Объем *субсидий* составил 4 619 883,4 тыс. рублей, или 40,9 % годовых плановых назначений, к уровню 2017 года объем поступивших субсидий составил 82,1 процента.

Основной объем субсидий сложился за счет поступления:

субсидии на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса – 1 341 658,4 тыс. рублей, или 87,3 % от плана;

субсидии на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе – 2 459 242,0 тыс. рублей, или 34,3 процента;

субсидии на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства – 205 282,4 тыс. рублей, или 100,0 процента;

субсидии на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 118 546,2 тыс. рублей, или 53,0 процента;

субсидии на реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях – 111 903,8 тыс. рублей, или 37,1 % от плана.

Субвенции за отчетный период поступили в сумме 2 402 245,5 тыс. рублей, что составило 37,8 % годового плана и 91,2 % к уровню 2017 года.

На 100,0 % от плана поступили субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (3 095,8 тыс. рублей). Свыше 50,0 % годового объема сложились поступления по следующим видам субвенций:

на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» – 58 737,4 тыс. рублей (72,7 % от плана);

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 – 136 331,9 тыс. рублей (62,5 % от плана);

Кассовое исполнение *иных межбюджетных трансфертов* сложилось в сумме 259 255,5 тыс. рублей, что составляет 70,3 % годовых плановых назначений и в 2,9 раза превышает уровень 1 полугодия 2017 года. По сравнению с предыдущим годом увеличение составило 170 844,0 тыс. рублей, в связи с поступлением межбюджетных трансфертов из резервного фонда Президента РФ и Правительства РФ в сумме 17 155,2 тыс. рублей и 126 886,7 тыс. рублей соответственно и поступлением в большем объеме межбюджетных трансфертов на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения – на 32 455,4 тыс. рублей.

Доходы *от возврата бюджетами бюджетной системы и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*, в отчетном периоде поступили в сумме 28 235,4 тыс. рублей, в том числе от возврата из бюджетов муниципальных образований поступило 6 093,7 тыс. рублей, от возврата бюджетными учреждениями – 312,2 тыс. рублей, от возврата автономными учреждениями – 2 262,7 тыс. рублей, от возврата иными организациями – 19 566,8 тыс. рублей.

Возвращены в федеральный бюджет *остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*, в объеме 14 781,3 тыс. рублей. К уровню остатков, возвращенных в федеральный бюджет в 1 полугодии 2017 года, возврат остатков средств составил 96,9 процента.

В отчетном периоде в государственную корпорацию Фонд реформирования жилищно-коммунального хозяйства возвращены остатки, сложившиеся на 1 января 2018 года *по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства*, в сумме 2 385,9 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части областного бюджета за 1 полугодие 2018 года приведен в приложении 1 к настоящему заключению.

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

Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 1 полугодии 2018 года осуществляли 43 администратора доходов, из них 16 территориальных органов федеральных органов власти и 27 органов государственной власти Брянской области. Сведения о поступлении налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2018 года в разрезе администраторов представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 1 полугодие 2018 года составил 12 565 462,6 тыс. рублей, или 49,4 % годового плана, в том числе администрируемых:

территориальными органами федеральных органов власти – 12 293 573,2 тыс. рублей (97,8 % общего объема), исполнение годового плана составило 49,0 процента;

органами государственной власти Брянской области – 271 889,4 тыс. рублей (2,2 % общего объема), исполнение годового плана составило 72,6 процента.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (95,8 %) приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой (84,5 %) и Федеральным казначейством (11,3 процента). Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 4,2 % общего объема доходов, поступивших в первом полугодии 2018 года, из них управление Министерства внутренних дел России по Брянской области – 1,4 %, управление лесами Брянской области – 0,7 %, управление имущественных отношений Брянской области – 0,7 %, Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии – 0,4 %, управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области – 0,2 %. Доля налоговых и неналоговых доходов, администрируемых остальными администраторами, составила 0,1 % и менее.

Поступление доходов областного бюджета, администрируемых Федеральной налоговой службой, составило 10 612 683,1 тыс. рублей, или 49,6 % годового объема. Доходы областного бюджета, администрируемые Федеральным казначейством, поступили в объеме 1 424 654,9 тыс. рублей, или 45,5 % годового плана.

Более 50,0 % от плановых назначений исполнены доходы, администрируемые Федеральной службой государственной регистрации, кадастра и картографии – 50,8 % и Федеральной службой по надзору в сфере природопользования – 65,1 процента.

Среди территориальных органов федеральных органов власти следует отметить перевыполнение годового плана по доходам, администрируемым Федеральной службой судебных приставов – в 3,3 раза, Федеральной антимонопольной службой – 2,6 раза, Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций – в 1,2 раза. Вместе с тем, в абсолютном выражении суммы поступлений доходов по указанным администраторам незначительны – от 108,0 до 5 736,7 тыс. рублей.

Низкий процент исполнения администрируемых доходов сложился по Министерству юстиции Российской Федерации – 19,8 процента от годового плана.

По органам государственной власти Брянской области перевыполнение показателей годового объема администрируемых доходов сложилось по администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области – поступления в сумме 13 020,0 тыс. рублей в 5,0 раз превысили плановый объем (перевыполнение сложилось за счет прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации), по департаменту

сельского хозяйства Брянской области – поступления в сумме 17 187,3 тыс. рублей превысили плановые назначения в 1,6 раза (прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации).

Кроме указанных органов государственной власти более 100,0 % годового прогноза сложились поступления по управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области (151,5 %), департаменту культуры Брянской области (140,5 %), департаменту строительства Брянской области (101,3 процента).

Среди администраторов доходов – органов государственной власти Брянской области исполнение доходов от 49,5 % до 95,4 % сложилось по 11 администраторам доходов, ниже среднего уровня поступлений в 1 полугодии 2018 года исполнены доходы тремя администраторами. При отсутствии прогнозных назначений на 2018 год поступили доходы по 8 администраторам – органам государственной власти Брянской области.

В абсолютном выражении наибольшие объемы администрируемых поступлений отмечены по управлению имущественных отношений Брянской области – 93 928,6 тыс. рублей (56,6 % от плана) и управлению лесами Брянской области – 85 935,7 тыс. рублей (85,9 % от плана). Основными источниками поступления данных администраторов являются доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства 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), в сумме 45 545,8 тыс. рублей и плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, в сумме 74 771,9 тыс. рублей.

В целом по сравнению с 1 полугодием 2017 года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 940 816,9 тыс. рублей, или на 8,1 %, из них администрируемых Федеральной налоговой службой – на 669 123,3, или на 7,1 %, Федеральным казначейством – на 150 592,2 тыс. рублей, или на 11,8 %, управлением лесами Брянской области – на 39 003,5 тыс. рублей, или в 1,8 раза.

По сравнению с прошлым годом поступление доходов, администрируемых органами государственной власти Брянской области, возросло на 56 704,0 тыс. рублей, или на 26,5 %, территориальными органами федеральных органов власти – на 884 112,9 тыс. рублей, или на 7,7 процента. Всего рост поступлений к соответствующему уровню прошлого года обеспечили 22 администратора доходов областного бюджета. Кроме того, отмечены поступления в 1 полугодии 2018 года по 7 администраторам, доходные источники по которым в аналогичном периоде прошлого года не поступали.

Снижение поступлений к уровню 1 полугодия 2017 года отмечено по 14 администраторам, из них 5 территориальных органов федеральных органов власти и 9 органов государственной власти Брянской области.

Наибольшее снижение к уровню 1 полугодия 2017 года сложилось по департаменту здравоохранения Брянской области – 26 625,0 тыс. рублей, или 10,4 % в сравнении с отчетным периодом прошлого года.

Отмечено фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов при отсутствии утвержденных объемов по 12 администраторам на общую сумму 7 714,0 тыс. рублей, что составляет 0,1 % общего объема мобилизованных доходов.

Главными распорядителями социальной сферы, осуществляющими администрирование доходных источников в части налоговых и неналоговых доходов, обеспечено поступление средств в 1 полугодии 2018 года в размере 11 795,3 тыс. рублей, что в 1,1 раза превышает утвержденные значения.

Наименование администраторов доходов	Прогноз доходов на 2018 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2018 года, тыс. рублей	% исполнения
Департамент здравоохранения Брянской области	0,0	3 104,4	0,0
Департамент культуры Брянской области	700,0	983,8	140,5
Департамент образования и науки Брянской области	1 565,0	774,4	49,5
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	7 900,0	6 382,2	80,8
Управление физической культуры и спорта Брянской области	50,0	40,0	80,0
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	337,0	510,5	151,5
ИТОГО:	10 552,0	11 795,3	111,8

Наибольший удельный вес в общем объеме поступивших налоговых и неналоговых доходов, приходящихся на социальную сферу, составляют доходы, администрируемые департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области, и департаментом здравоохранения Брянской области – 54,1 % и 26,3 %, соответственно.

По двум администраторам налоговых и неналоговых доходов по итогам 1 полугодия 2018 года исполнение составило свыше 100,0 %, в том числе:

по управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – 151,4 %, что в основном связано с поступлением выше планового уровня прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации (утверждено – 320,0 тыс. рублей, исполнено – 488,1 тыс. рублей), прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации (утверждено – 2,0 тыс. рублей, исполнено – 22,3 тыс. рублей);

по департаменту культуры Брянской области – 140,5 % запланированных объемов, что в основном связано с поступлением выше планового уровня прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов Российской Федерации (утверждено – 700,0 тыс. рублей, исполнено – 978,4 тыс. рублей).

Средний процент исполнения по налоговым и неналоговым доходам областного бюджета в 1 полугодии 2018 года составил 49,4 процента. В отчетном периоде отмечено неравномерное исполнение годового прогноза поступлений администрируемых доходов отдельными администраторами доходов федерального и регионального уровня: по 8 администраторам доходов исполнение сложилось ниже среднего уровня – 49,4 %, по 15 администраторам поступление доходов сложилось выше среднего уровня – от 49,5 % до 95,4 % годового объема, по 8 администраторам доходов поступления составили более 100 % годового плана – от 101,3 до 500,8 процента. При отсутствии прогнозных назначений на 2018 год поступили доходы по 12 администраторам доходов областного бюджета.

По итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2018 года в связи с фактическим поступлением доходных источников сверх запланированного объема Законом Брянской области от 02.07.2018 № 48-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» скорректированы плановые назначения по отдельным администраторам доходов (Федеральная налоговая служба, управление лесами Брянской области, управление имущественных отношений Брянской области, департамент сельского хозяйства Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области).

Администрирование безвозмездных поступлений осуществляли 16 администраторов доходов. Информация по безвозмездным поступлениям в областной бюджет по состоянию на 1 полугодие 2018 года в разрезе администраторов представлена в следующей таблице.

Наименование администраторов доходов областного бюджета	Прогноз доходов на 2018 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2018 года, тыс. рублей	% исполнения	Удельный вес, %	Темп роста, %
(803) Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	13 440,1	6 073,3	45,2	0,0	160,6
(808) Департамент природных ресурсов и экологии Брянской области	7 828,8	375,0	4,8	0,0	49,7
(811) Департамент внутренней политики Брянской области	1 941,0	606,4	31,2	0,0	В 1516 раз

Наименование администраторов доходов областного бюджета	Прогноз доходов на 2018 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2018 года, тыс. рублей	% исполнения	Удельный вес, %	Темп роста, %
(812) Департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области	279 852,0	20 423,1	7,3	0,2	7,9
(814) Департамент здравоохранения Брянской области	517 142,6	401 300,2	77,6	2,8	284,4
(815) Департамент культуры Брянской области	49 787,5	18 995,0	38,2	0,1	52,3
(816) Департамент образования и науки Брянской области	568 460,7	152 372,2	26,8	1,1	55,2
(817) Департамент сельского хозяйства Брянской области	9 244 894,5	4 158 224,8	45,0	29,4	85,3
(818) Департамент финансов Брянской области	13 687 161,6	6 911 440,8	50,5	48,8	128,0
(819) Департамент строительства Брянской области	773 071,2	124 403,1	16,1	0,9	-147,0
(821) Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	5 590 288,0	2 106 829,2	37,7	14,9	88,5
(825) Управление физической культуры и спорта Брянской области	138 841,9	15 246,4	11,0	0,1	291,3
(832) Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	354 160,3	128 084,6	36,2	0,9	77,6
(836) Управление лесами Брянской области	311 249,0	102 434,0	32,9	0,7	110,8
(840) Департамент экономического развития Брянской области	29 300,4	-1 812,9	-6,2	0,0	-20,7
(842) Департамент региональной безопасности Брянской области	27 415,6	15 255,8	55,6	0,1	135,5
ИТОГО:	31 594 835,2	14 160 251,0	44,8	100,0	104,3

За 1 полугодие 2018 года исполнение годового плана составило 44,8 процента. В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые департаментом финансов Брянской области – 6 911 440,8 тыс. рублей, или 48,8 %, департаментом сельского хозяйства Брянской области – 4 158 224,8 тыс. рублей, или 29,4 %, департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 2 106 829,2 тыс. рублей, или 14,9 процента.

Основную долю безвозмездных поступлений по департаменту финансов занимают дотации бюджетам субъектов Российской Федерации в сумме

6 867 798,4 тыс. рублей (99,4 % общего объема администрируемых департаментом доходов).

По департаменту сельского хозяйства Брянской области более 90 процентов поступлений приходится на два вида субсидий: на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе – 2 459 242,0 тыс. рублей, или 59,1 %, на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса – 1 341 658,4 тыс. рублей, или 32,3 процента.

По департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области основную долю безвозмездных поступлений занимают субвенции на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации в сумме 1 121 288,3 тыс. рублей (53,2 % администрируемых доходов).

Наибольший процент исполнения к годовому объему администрируемых средств за 1 полугодие 2018 года сложился по департаменту здравоохранения Брянской области – 77,6 % (в основном, за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения – план перевыполнен в 1,3 раза и за счет межбюджетных трансфертов за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – план перевыполнен в 2,7 раза).

Низкий процент исполнения сложился по департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области – 4,8 % (при плане 7 828,8 тыс. рублей исполнение составило 375,0 тыс. рублей) и департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 7,3 % (при плане 279 852,0 тыс. рублей исполнение составило 20 423,0 тыс. рублей).

Главными распорядителями социальной сферы, осуществляющими администрирование доходных источников, обеспечено поступление в областной бюджет доходов в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов за 1 полугодие 2018 года в объеме 2 822 827,6 тыс. рублей, что соответствует 39,1 % годовых прогнозных поступлений.

По сравнению с соответствующим периодом 2017 года наибольший рост поступлений в абсолютном выражении сложился по департаменту финансов Брянской области – 1 510 996,7 тыс. рублей и департаменту здравоохранения Брянской области – 260 203,7 тыс. рублей.

Наибольшее снижение по безвозмездным поступлениям сложилось по департаменту сельского хозяйства Брянской области – 717 348,9 тыс. рублей, департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 273 163,6 тыс. рублей, департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 238 631,4 тыс. рублей.

Отсутствие фактических поступлений при наличии утвержденных законом о бюджете объемов отмечено по 5 администраторам доходов и 9 доходным источникам в общем объеме 694 790,5 тыс. рублей, из них субсидии из федерального бюджета – 480 099,2 тыс. рублей, или 69,1 %, иные межбюджетные трансферты – 206 742,5 тыс. рублей, или 29,8 %, субвенции – 7 948,8 тыс. рублей, или 1,1 процента.

При отсутствии годовых прогнозных назначений отражено исполнение по 7 администраторам доходов и 15 доходным источникам, из них поступление доходов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет – 9,0 тыс. рублей, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации – (-) 2 335,0 тыс. рублей, возврат безвозмездных поступлений в государственную корпорацию Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – (-) 2 385,9 тыс. рублей.

В первом полугодии средний процент исполнения годового плана безвозмездных поступлений составил 44,8 процента. Без учета доходов от возврата остатков средств и сумм возвратов межбюджетных трансфертов из областного бюджета ниже среднего уровня сложилось поступление межбюджетных трансфертов из федерального бюджета по 11 администраторам доходов, выше среднего уровня – по 4 администраторам доходов, отсутствуют поступления по 1 администратору безвозмездных поступлений.

Низкий процент исполнения по безвозмездным поступлениям из федерального бюджета сложился по департаменту экономического развития Брянской области – 1,7 % (субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства исполнены на 1,7 % плановых назначений), по департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области – 5,5 % (субвенции на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений исполнены на 5,5 % плановых назначений), по управлению физической культуры и спорта Брянской области – 9,6 % (субсидии на реализацию федеральных целевых программ исполнены на 7,4 % от плана). Отсутствуют поступления администрируемых целевых федеральных средств по департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области.

Отмечена необходимость активизации работы главных администраторов бюджетных средств по привлечению безвозмездных поступлений из федерального бюджета в запланированных объемах, в целях своевременного и полного исполнения условий, установленных нормативными правовыми актами федерального и регионального уровня и соглашениями, заключенными с федеральными органами исполнительной власти.

4. Анализ исполнения расходов областного бюджета

Объем расходов областного бюджета на 2018 год, утвержденный Законом Брянской области от 18.12.2017 № 101-З «Об областном бюджете на 2018 год

и на плановый период 2019 и 2020 годов» (ред. от 02.07.2018 № 48-3), определен в сумме 57 055 440,4 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью на 1 июля 2018 года, составил 57 160 900,6 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных законодательно на 105 460,2 тыс. рублей (0,2 процента). Отклонение показателей обусловлено применением статей 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 10 Закона Брянской области от 18.12.2017 № 101-3 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в связи с поступлением средств федерального бюджета, перераспределением зарезервированных средств в составе утвержденных Законом о бюджете бюджетных ассигнований.

Исполнение расходов областного бюджета за 1 полугодие 2018 года составило 24 187 948,6 тыс. рублей, что соответствует 42,3 % объемов уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 1,3 процента.

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

Наименование	Раз- дел	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2017 года, тыс. рублей	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2018 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2018 года, тыс. рублей	% испол- нения	Темп роста, %
Общегосударствен- ные вопросы	01	492 734,9	1 534 559,4	541 317,2	35,3	109,8
Национальная оборона	02	30 071,4	83 743,5	33 043,2	39,5	109,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	165 196,8	527 122,5	269 687,6	51,2	163,3
Национальная экономика	04	7 169 068,3	16 327 610,0	6 821 102,8	41,8	95,1
Жилищно- коммунальное хозяйство	05	375 123,5	1 232 333,3	75 216,8	6,1	20,1
Охрана окружающей среды	06	5 397,4	44 651,1	5 031,3	11,3	93,2
Образование	07	5 287 577,2	11 888 863,7	5 856 208,6	49,3	110,8
Культура, кинематография	08	201 953,4	771 255,2	223 156,3	28,9	110,5
Здравоохранение	09	1 324 840,9	3 694 807,4	1 457 585,8	39,4	110,0
Социальная политика	10	7 153 663,9	16 663 761,7	7 086 846,9	42,5	99,1
Физическая культура и спорт	11	106 206,8	807 147,6	208 861,1	25,9	196,7
Средства массовой информации	12	33 315,7	96 880,2	43 093,8	44,5	129,4

Наименование	Раздел	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2017 года, тыс. рублей	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2018 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2018 года, тыс. рублей	% исполнения	Темп роста, %
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	229 223,5	261 449,1	128 671,4	49,2	56,1
Межбюджетные трансферты	14	1 306 760,5	3 226 715,9	1 438 125,8	44,6	110,1
ИТОГО:		23 881 134,2	57 160 900,6	24 187 948,6	42,3	101,3

Исполнение расходов областного бюджета за 1 полугодие 2018 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. Более 80,0 % расходов областного бюджета приходится на 3 направления: «Образование» – 24,2 %, или 5 856 208,6 тыс. рублей, «Национальная экономика» – 28,2 %, или 6 821 102,8 тыс. рублей, и «Социальная политика» – 29,3 %, или 7 086 846,9 тыс. рублей.

Менее 10,0 % от утвержденных годовых ассигнований сложилось исполнение по 1 разделу бюджетной классификации, выше 50,0 % – по 1 разделу, от 10,0 % до 40,0 % – по 6 разделам, от 40,0 % до 50,0 % – по 6 разделам.

Минимальный показатель исполнения расходов сложился по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», при утвержденном объеме 1 232 333,3 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 75 216,8 тыс. рублей, что соответствует 6,1 процента. К уровню аналогичного периода прошлого года исполнение составило 20,1 процента.

Максимальный процент исполнения расходов отмечен по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 51,2 %, что соответствует 269 687,6 тыс. рублей.

Проведенный анализ исполнения расходов областного бюджета по подразделам классификации расходов показал, что кассовое исполнение отсутствует по 4 подразделам:

по подразделу 01 11 «Резервные фонды» – годовой объем расходов составляет 70,0 тыс. рублей (в силу особенностей отражения расходов по данному направлению, средства, выделяемые из резервных фондов, учитываются по разделам, соответствующим направлению использования);

по подразделу 04 04 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» – 200,0 тыс. рублей;

по подразделу 05 03 «Благоустройство» – 273 634,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

федерального бюджета – 251 743,7 тыс. рублей;

областного бюджета – 21 890,8 тыс. рублей;

по подразделу 06 04 «Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды» – 7 000,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке осуществление расходов запланировано на 2 полугодие текущего года.

Наиболее значительные отклонения расходов в 1 полугодии 2018 года от среднего уровня исполнения расходов областного бюджета приведены в следующей таблице.

Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% исполнения к утвержденным расходам	Рз Пр	Наименование раздела, подраздела	% исполнения к утвержденным расходам
<i>Наиболее низкий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований</i>			<i>Наиболее высокий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований</i>		
04 04	Воспроизводство минерально-сырьевой базы	0,0	03 09	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	72,3
05 03	Благоустройство	0,0	09 04	Скорая медицинская помощь	66,1
06 04	Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды	0,0	07 04	Среднее профессиональное образование	58,5
05 02	Коммунальное хозяйство	4,2	09 05	Санаторно-оздоровительная помощь	55,4
04 06	Водное хозяйство	5,2	03 14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	54,6
11 02	Массовый спорт	10,0	11 03	Спорт высших достижений	53,1
06 05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	13,3	07 02	Общее образование	52,5
04 10	Связь и информатика	15,3	05 01	Жилищное хозяйство	52,2

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** за 1 полугодие 2018 года исполнение расходов составило 541 317,2 тыс. рублей, или 35,3 % утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила

2,2 процента. К соответствующему периоду 2017 года расходы увеличились на 9,8 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 30,7 % по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» до 49,5 % по подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора».

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 20 575,4 тыс. рублей, или 3,8 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы областного бюджета за 1 полугодие 2018 года составили 33 043,2 тыс. рублей, или 39,5 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2017 года расходы увеличились на 9,9 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составил 0,1 процента.

По подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» расходы составили 12 159,8 тыс. рублей, или 50,0 % уточненного плана. Средства по указанному подразделу в формате субвенций переданы в бюджеты муниципальных образований и составили 36,8 % общего объема расходов раздела.

По подразделу 02 04 «Мобилизационная подготовка экономики» расходы исполнены в сумме 20 883,4 тыс. рублей, или 35,1 % к утвержденным назначениям.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы областного бюджета за 1 полугодие 2018 года составили 269 687,6 тыс. рублей, или 51,2 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2018 год. К аналогичному периоду 2017 года расходы увеличились в 1,6 раза, что обусловлено существенным увеличением расходов на реализацию мероприятия «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера».

Удельный вес расходов раздела в структуре расходов областного бюджета составил 1,1 процента.

По подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на мероприятия по повышению безопасности дорожного движения предусмотрено 77 123,6 тыс. рублей, кассовый расход составил 42 120,2 тыс. рублей (54,6 % от плана).

Наибольший удельный вес в общей структуре раздела (49,5 %) занимают расходы по подразделу 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности», объем которых в 1 полугодии 2018 года составил 133 571,0 тыс. рублей, или 42,1 % от плана.

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

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы исполнены в объеме 6 821 102,8 тыс. рублей, что соответствует 41,8 % утвержденных объемов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 28,2 процента. В целом по разделу отмечено снижение объема расходов к аналогичному периоду 2017 года на 4,9 процента.

Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделам **04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство»** (68,5 %) и **04 09 «Дорожное хозяйство»** (23,6 %).

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, в расходах раздела составил 315 890,5 тыс. рублей, или 4,6 процента.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы областного бюджета за 1 полугодие 2018 года составили 75 216,8 тыс. рублей, или 6,1 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2018 год. К аналогичному периоду 2017 года расходы составили 20,1 процента. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 0,3 процента.

Низкий процент исполнения расходов по разделу обусловлен:

отсутствием кассовых расходов по подразделу **05 03 «Благоустройство»** (утвержденный объем 273 634,5 тыс. рублей). В рамках данного подраздела запланированы бюджетные ассигнования на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2018 года средства будут перечислены муниципальным образованиям для реализации вышеуказанного мероприятия во втором полугодии 2018 года;

низким процентом исполнения расходов по подразделу **05 02 «Коммунальное хозяйство»**, при утвержденном объеме 876 029,7 тыс. рублей расходы в 1 полугодии 2018 года составили 36 369,2 тыс. рублей, или 4,2 процента. Согласно пояснительной записке исполнение расходов планируется в 3-4 кварталах.

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, в расходах раздела составил 13 166,1 тыс. рублей, или 17,5 % общего объема расходов по разделу.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы областного бюджета в 1 полугодии 2018 года составили 5 031,3 тыс. рублей, или 11,3 % объема расходов, предусмотренного уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2017 года расходы составили 93,2 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов областного бюджета составила 0,02 процента.

По подразделу **06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»** расходы исполнены на 13,3 % (5 006,9 тыс. рублей). В рамках подраздела запланированы бюджетные ассигнования на реконструкцию очистных сооружений в г. Стародубе – 15 000,0 тыс. рублей, строительство полигона ТБО в пгт. Погар – 4 000,0 тыс. рублей, строительство полигона ТБО в пос. Выгоничи – 4 000,0 тыс. рублей, строительство полигона ТБО

в пгт. Красная Гора – 4 065,5 тыс. рублей, кассовые расходы отсутствуют. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2018 года выполнение работ запланировано во 2 полугодии текущего года.

Передача межбюджетных трансфертов в бюджеты муниципальных образований в отчетном периоде не осуществлялась.

По разделу **07 «Образование»** расходы областного бюджета за 1 полугодие 2018 года составили 5 856 208,6 тыс. рублей, или 49,3 % объема расходов, предусмотренного уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов областного бюджета составила 24,2 процента. К аналогичному периоду 2017 года темп роста расходов составил 110,8 процента.

В разрезе подразделов процент исполнения варьирует от 41,0 % по подразделу 07 01 «Дошкольное образование» до 58,5 % по подразделу 07 03 «Среднее профессиональное образование».

В рамках исполнения расходов по разделу 07 «Образование» в бюджеты других уровней в отчетном периоде переданы средства в объеме 4 205 508,0 тыс. рублей, или 71,8 % расходов раздела.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2018 год расходы областного бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 771 255,2 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 полугодие составило 223 156,3 тыс. рублей, или 28,9 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 0,9 %, темп роста к аналогичному периоду прошлого года 110,5 процента.

По подразделу 08 01 «Культура» расходы исполнены в объеме 209 924,8 тыс. рублей, или 28,4 процента. По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение составило 13 231,5 тыс. рублей, или 41,2 % от плановых назначений.

Объем межбюджетных трансфертов за 1 полугодие составил 7 883,3 тыс. рублей, или 3,5 % расходов раздела.

По разделу **09 «Здравоохранение»** исполнение расходов за 1 полугодие текущего года составило 1 457 585,8 тыс. рублей, или 39,4 % годовых назначений. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 6,0 процента. К аналогичному периоду прошлого года расходы составили 110,0 процента.

В разрезе подразделов исполнение варьируется от 32,7 % по подразделу 09 01 «Стационарная медицинская помощь» до 66,1 % по подразделу 09 04 «Скорая медицинская помощь».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы областного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 7 086 846,9 тыс. рублей, или 42,5 % утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 29,3 процента. К соответствующему уровню 2017 года расходы составили 99,1 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 37,2 % по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» до 47,5 % по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение».

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, составил 322 611,7 тыс. рублей, или 4,6 % объема расходов по разделу.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за 1 полугодие 2018 года исполнены в сумме 208 861,1 тыс. рублей, или 25,9 % утвержденных бюджетных ассигнований (807 147,6 тыс. рублей). Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 0,9 процента. К аналогичному периоду 2017 года увеличение расходов составило 196,7 % и отмечено в отношении всех подразделов. Основной объем расходов запланирован в рамках двух подразделов.

По подразделу 11 01 «Физическая культура» исполнены расходы в объеме 124 064,0 тыс. рублей, или 28,0 % утвержденных бюджетных ассигнований (443 407,2 тыс. рублей). Бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности составили 22 836,8 тыс. рублей, средства направлены на строительство бассейна по ул. 2-я Мичурина в Володарском районе города Брянска. На софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности направлено 14 108,1 тыс. рублей. Средства направлены на физкультурно-оздоровительный комплекс в п. Комаричи. На обеспечение деятельности спортивных школ олимпийского резерва направлено 43 570,5 тыс. рублей. На обеспечение деятельности спортивно-оздоровительных комплексов и центров направлено 35 979,1 тыс. рублей. На отдельные мероприятия по развитию спорта и предоставление субсидий бюджетным учреждениям направлено 7 569,4 тыс. рублей.

В рамках подраздела 11 02 «Массовый спорт» расходы утверждены в объеме 249 478,8 тыс. рублей, в том числе в формате капитальных вложений на 2018 год утверждены в сумме 223 547,6 тыс. рублей (реконструкция стадиона «Десна» в Бежицком районе г. Брянска – 155 000,0 тыс. рублей, физкультурно-оздоровительный комплекс в городе Сураж – 67 547,6 тыс. рублей, дворец единоборств в Советском районе г. Брянска – 1 000,0 тыс. рублей). Кассовое исполнение по подразделу в 1 полугодии 2018 года составило 24 995,5 тыс. рублей, или 10,0 % утвержденных бюджетных ассигнований.

Объем межбюджетных трансфертов за 1 полугодие составил 33 610,6 тыс. рублей, или 16,1 % расходов раздела.

По разделу **12 «Средства массовой информации»** расходы областного бюджета за 1 полугодие 2018 года составили 43 093,9 тыс. рублей, или 44,5 % к утвержденному объему. Темп роста к аналогичному периоду 2017 года составил 129,4 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов составила 0,2 процента.

По подразделу 12 01 «Телевидение и радиовещание» расходы сложились в объеме 11 442,5 тыс. рублей, или 42,1 % уточненного плана.

По подразделу 12 02 «Периодическая печать и издательства» расходы составили 16 299,1 тыс. рублей, или 42,5 % уточненного плана.

По подразделу 12 04 «Другие вопросы в области средств массовой информации» исполнение составило 15 352,2 тыс. рублей, или 49,0 процента.

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 1 полугодии 2018 года расходы исполнены в сумме 128 671,4 тыс. рублей, что соответствует 49,2 % плановых назначений.

Удельный вес расходов в общем объеме расходов областного бюджета составил 0,5 процента. Отмечено снижение расходов к соответствующему периоду прошлого года в 1,8 раза, что связано с уменьшением объема государственного долга в целом и сокращением доли кредитов коммерческих банков.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» за 1 полугодие 2018 года бюджетные расходы исполнены в объеме 1 438 125,8 тыс. рублей, или 44,6 % годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре областного бюджета составляет 5,9 процента.

Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года вырос на 10,1 процента. Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 17,9 % по подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» до 50,0 % по подразделу 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований».

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

В соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2018 год исполнение расходов областного бюджета в отчетном периоде осуществляли 33 главных распорядителей средств областного бюджета.

За 1 полугодие 2018 года исполнение расходов составило 24 187 948,6 тыс. рублей, что соответствует 42,3 % сводной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года темп роста составил 101,3 процента.

Анализ показал, что 76,4 % всех расходов областного бюджета исполнены 4 главными распорядителями:

департаментом здравоохранения Брянской области с объемом кассовых расходов – 3 867 891,0 тыс. рублей и удельным весом в структуре расходов – 16,0 процента;

департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 4 434 245,9 тыс. рублей, доля расходов – 18,3 процента;

департаментом сельского хозяйства Брянской области с объемом кассовых расходов – 4 594 722,5 тыс. рублей и удельным весом в структуре расходов – 19,0 процента;

департаментом образования и науки Брянской области – 5 588 515,1 тыс. рублей, доля расходов – 23,1 процента.

Проведенным анализом отмечен рост расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по большинству главных

распорядителей. Существенный рост расходов отмечен по избирательной комиссии Брянской области, расходы увеличились в 1,5 раза в связи с организацией и проведением в 1 квартале 2018 года выборов.

Снижение расходов в сравнении с аналогичным периодом 2017 года отмечено по департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области на 84,7 процента.

В объеме выше 50,0 % к утвержденным расходам исполнены расходы 3 главными распорядителями, в объемах от 40,0 % до 50,0 % – 16 главными распорядителями, в объемах от 20,0 % до 40,0 % – 13 главными распорядителями, в объеме ниже 20,0 % – 1 главным распорядителем.

Максимальный процент исполнения сложился по департаменту образования и науки Брянской области – 53,0 процента.

Минимальный процент исполнения отмечен по департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 8,1 процента. В расходах главного распорядителя отсутствует исполнение по подразделам:

05 03 «Благоустройство» в объеме 273 634,5 тыс. рублей, запланированные на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды;

05 02 «Коммунальное хозяйство» – 260 000,0 тыс. рублей, бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности и софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности;

05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» – 5 760,2 тыс. рублей, запланированные на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков);

14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» – 30 000,0 тыс. рублей, запланированные для приобретения специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса.

Анализ исполнения расходной части областного бюджета за 1 полугодие 2018 года в разрезе ведомственной структуры расходов и по государственным программам Брянской области приведен в приложениях № 3 и № 4 к настоящему заключению.

Согласно приложению № 9 к Закону Брянской области от 18.12.2017 № 101-3 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», исполнение бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов запланировано в рамках 21 государственной программы (далее – госпрограммы).

В 1 полугодии 2018 года исполнение бюджета осуществлялось в рамках реализации 20 государственных программ. Финансирование государственной программы «Формирование современной городской среды Брянской области» (2018-2022 годы) в 1 полугодии 2018 года не осуществлялось.

Общий объем финансирования госпрограмм в соответствии с Законом об областном бюджете на 2018 год утвержден в сумме 56 574 747,7 тыс. рублей,

со сводной бюджетной росписью – 56 705 554,5 тыс. рублей, что составляет 99,2 % от утвержденного сводной бюджетной росписью общего объема расходов областного бюджета.

В 1 полугодии 2018 года расходы областного бюджета по госпрограммам исполнены в сумме 24 083 318,2 тыс. рублей, что составляет 42,5 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Выше среднего процент исполнения сложился по пяти госпрограммам:

«Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы) – 50,6 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области и содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций» (2017-2020 годы) – 49,4 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Управление государственными финансами Брянской области» (2014-2020 годы) – 45,6 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы) – 45,2 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2017-2020 годы) – 43,0 % утвержденного объема финансирования на реализацию госпрограммы;

Наименьший процент исполнения сложился по таким государственным программам, как:

«Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы) – 14,7 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы;

«Доступная среда» (2017-2020 годы) – 19,5 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы;

«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» (2014-2020 годы) – 21,0 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы;

«Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области» (2014-2020 годы) – 25,0 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы;

«Развитие физической культуры и спорта Брянской области» (2014-2020 годы) – 25,9 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области и содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территорий Брянской области от чрезвычайных ситуаций» (2017-2020 годы)** является департамент региональной безопасности Брянской области.

Соисполнителями государственной программы являются администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области, департамент образования и науки Брянской области, департамент строительства Брянской области и департамент внутренней политики Брянской области.

Целью государственной программы является проведение государственной политики в сфере региональной безопасности, профилактика правонарушений в Брянской области, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций, сокращение смертности от дорожно-транспортных происшествий.

Кассовые расходы государственной программы за 1 полугодие 2018 года сложились выше среднего уровня и составили 318 818,1 тыс. рублей, или 49,4 % годовых плановых назначений.

Расходы осуществлялись в рамках шести основных мероприятий и одной подпрограммы.

Расходы на мероприятия по укреплению общественного порядка и общественной безопасности, вовлечению в эту деятельность государственных органов, общественных формирований и населения исполнены в сумме 30 074,9 тыс. рублей, или 45,0 % годового плана.

На реализацию мероприятия по укреплению пожарной безопасности в населенных пунктах Брянской области, проведению аварийно-спасательных и других неотложных работ, подготовке населения, органов управления РСЧС в области гражданской обороны, защите от чрезвычайных ситуаций, направлено 150 904,0 тыс. рублей, или 42,7 % годовых бюджетных назначений. В рамках мероприятия отражены расходы по предоставлению субсидий на выполнение государственного задания ГБУ дополнительного профессионального образования и повышения квалификации «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Брянской области» в сумме 4 519, тыс. рублей, или 64,7 % годовых бюджетных назначений, и на финансовое обеспечение деятельности государственного казенного учреждения Брянской области «Брянский пожарно-спасательный центр» в сумме 146 384,9 тыс. рублей, или 42,3 % плановых назначений.

В рамках выполнения мероприятия «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», кассовое исполнение по которому сложилось в сумме 79 857,0 тыс. рублей, или 82,8 % годовых назначений, отражены расходы на создание базовой инфраструктуры системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в сумме 74 663,3 тыс. рублей, или 88,5 % плана, и финансовое обеспечение центра обработки вызовов экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в сумме 5 193,7 тыс. рублей, или 42,9 % плана.

Кассовое исполнение расходов по мероприятию «Выполнение мероприятий по гражданской обороне» составило 227,2 тыс. рублей, или 2,0 % годовых бюджетных назначений. Мероприятие направлено на оповещение населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и

возникновении чрезвычайных ситуаций, посредством реализации реконструкции региональной автоматизированной системы централизованного оповещения Брянской области, внедрения современных информационных телекоммуникационных технологий в систему оповещения населения Брянской области. В соответствии с пояснительной запиской к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2018 года реализация мероприятия планируется во втором полугодии 2018 года.

По мероприятию «Обеспечение первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» в 1 полугодии 2018 года бюджетам муниципальных образований направлено субвенций в сумме 12 159,8 тыс. рублей, или 50,0 % плановых назначений.

В целях реализации мероприятия по обеспечению отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на региональный уровень полномочия, местным бюджетам перечислена субвенция в сумме 3 095,8 тыс. рублей, или 100,0 % утвержденных бюджетных ассигнований, на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

В рамках подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в Брянской области» (2018-2020 годы) на 2018 год департаменту региональной безопасности Брянской области запланированы расходы в сумме 90 018,5 тыс. рублей. За 1 полугодие текущего года кассовые расходы составили 42 499,4 тыс. рублей, или 47,2 % плановых назначений. Средства в сумме 42 120,2 тыс. рублей направлены на обеспечение деятельности ГКУ Брянской области «Центр безопасности дорожного движения».

В анализируемом периоде отсутствовало исполнение расходов по департаменту строительства Брянской области, запланированных в сумме 9 525,3 тыс. рублей на оснащение участков улично-дорожной сети городов и населенных пунктов пешеходными ограждениями, светофорными объектами и устройство тротуаров. В соответствии с пояснительной запиской к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2018 года в настоящее время ведется работа по определению подрядных организаций.

По государственной программе «Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» (2014-2020 годы) кассовое исполнение за 1 полугодие 2018 года составило 240 867,0 тыс. рублей, или 41,2 % годовых плановых назначений.

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

К соисполнителям программы, в соответствии с паспортом государственной программы, относятся департамент здравоохранения Брянской области, департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области, департамент строительства и архитектуры Брянской области, департамент культуры Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, департамент экономического

развития Брянской области, департамент образования и науки Брянской области, управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области.

В рамках мероприятия «Создание условий для эффективной деятельности Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области» расходы администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области исполнены в сумме 214 494,9 тыс. рублей, или 41,2 % годовых плановых назначений.

Расходы на организацию и проведение конкурсов средств массовой информации и журналистских работ, запланированные на 2018 год в сумме 400,0 тыс. рублей, в отчетном периоде не производились, так как выплата грантов по итогам конкурса запланирована на декабрь 2018 года.

По мероприятию «Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на региональный уровень полномочия» кассовые расходы администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области за 1 полугодие 2018 года исполнены в сумме 5 619,3 тыс. рублей, или 43,3 % годовых плановых назначений, в том числе:

на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах – 3 668,8 тыс. рублей (43,2 % плана);

на обеспечение членов Совета Федерации и их помощников в субъектах Российской Федерации – 1 950,5 тыс. рублей (43,5 % плана).

Мероприятие «Обеспечение мобилизационной подготовки экономики» исполнено в сумме 20 656,1 тыс. рублей, или 42,8 процента. Средства направлены в объеме фактической потребности на обеспечение мобилизационной готовности специальных объектов и формирований, в том числе:

администрацией Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области в сумме 1 012,6 тыс. рублей, или 68,5 процента;

департаментом здравоохранения Брянской области в сумме 11 990,6 тыс. рублей, или 40,7 процента;

департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области в сумме 7 652,9 тыс. рублей, или 44,2 процента.

Подпрограмма «Реформирование государственной гражданской, муниципальной службы, формирование резерва управленческих кадров Брянской области» (2014-2020 годы), целью которой является совершенствование управления персоналом и развитие государственной гражданской службы Брянской области и муниципальной службы в Брянской области, за 1 полугодие 2018 года исполнена в сумме 96,6 тыс. рублей, или 4,3 % утвержденных бюджетных ассигнований. В рамках подпрограммы средства направлены на проведение профессиональной переподготовки, повышения квалификации, семинаров и конференций государственных гражданских и муниципальных служащих в сумме 66,1 тыс. рублей, или 3,5 %, и формирование, подготовку и эффективное использование резерва кадров, в том числе управленческого, на государственной гражданской службе Брянской области и муниципальной службе в Брянской области в сумме

30,5 тыс. рублей, или 8,7 % годовых бюджетных ассигнований. Использование средств планируется во втором полугодии 2018 года.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» (2014-2020 годы)** является департамент природных ресурсов и экологии Брянской области, соисполнители отсутствуют. Объем расходов на реализацию мероприятий госпрограммы на 2018 год утвержден в сумме 76 908,5 тыс. рублей. За 1 полугодие 2018 года расходы по госпрограмме исполнены на сумму 16 156,1 тыс. рублей, или 21,0 % утвержденных бюджетных назначений.

По итогам 1 полугодия 2018 года расходы по мероприятию госпрограммы **«Реализация единой государственной политики в сфере природных ресурсов и экологии на территории Брянской области»** при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 23 699,3 тыс. рублей исполнены в сумме 10 690,9 тыс. рублей, что составляет 45,1 % утвержденных назначений.

Расходы на реализацию мероприятий по направлению **«Обеспечение прироста запасов общераспространенных полезных ископаемых по строительным пескам, песчано-гравийной смеси, глин и суглинков»** на 2018 год утверждены в сумме 200,0 тыс. рублей. Освоение запланировано на 2 полугодие 2018 года.

Реализация мероприятия **«Восстановление и экологическая реабилитация водных объектов»** запланирована за счет средств субвенций федерального бюджета в сумме 7 828,8 тыс. рублей. Средства предусмотрены на проведение работ по установлению границ водоохранных зон и прибрежных защитных полос водных объектов в пределах населенных пунктов Брянского, Почепского, Стародубского районов Брянской области, завершение указанных работ в пределах населенных пунктов Климовского и Суземского районов Брянской области, расчистку и дноуглубление р. Волонча и ее притоков в пределах Брянского района Брянской области, закрепление на местности границ водоохранных зон и прибрежных защитных полос водных объектов в пределах населенных пунктов 10 муниципальных районов Брянской области. В 1 полугодии 2018 года средства освоены в сумме 433,9 тыс. рублей, что составляет 5,5 % утвержденных годовых назначений. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года низкий процент исполнения связан с длительностью проведения конкурсных процедур.

Субвенции федерального бюджета, предусмотренные на реализацию мероприятия **«Исполнение полномочий в области организации и осуществления охраны, контроля и воспроизводства объектов животного мира и водных биологических ресурсов»**, освоены в сумме 4 936,3 тыс. рублей, что составляет 49,3 % утвержденных назначений.

По мероприятию **«Обеспечение экологической безопасности населения, охраны окружающей среды, рационального использования природных ресурсов и сохранения биологического разнообразия на территории Брянской области»** средства в сумме 35 165,5 тыс. рублей запланированы на проведение

исследований атмосферного воздуха, промышленных выбросов и сбросов, воды, почвы при осуществлении государственного экологического контроля объектов областного значения, издательскую деятельность, проведение землеустроительных мероприятий на особо охраняемых природных территориях регионального значения Брянской области, организацию и осуществление государственного мониторинга водных объектов, приобретение и оплату специализированной техники на полигоны ТБО в пгт. Погар и пгт. Красная Гора, оплату работ по объектам «Строительство полигона ТБО в пос. Выгоничи» и «Реконструкция очистных сооружений в г. Стародуб». В 1 полугодии 2018 года средства освоены в сумме 95,0 тыс. рублей, что составляет 0,3 % утвержденных годовых назначений. Освоение запланировано на 2 полугодие 2018 года.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Региональная политика Брянской области» (2014-2020 годы)** является департамент внутренней политики Брянской области, соисполнители отсутствуют. При утвержденном объеме финансирования госпрограммы в сумме 172 956,1 тыс. рублей по итогам 1 полугодия 2018 года расходы исполнены в сумме 46 492,5 тыс. рублей, что составляет 26,9 % годовых назначений.

Реализация госпрограммы запланирована по четырем основным мероприятиям: «Эффективное взаимодействие с политическими партиями, общественными и религиозными объединениями, профессиональными союзами и иными структурами гражданского общества», «Взаимодействие с органами местного самоуправления, оказание поддержки органам местного самоуправления в осуществлении их полномочий», «Развитие и совершенствование деятельности организаций полиграфии, печатных и электронных средств массовой информации, их эффективное функционирование», «Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи».

В 1 полугодии 2018 года расходы по мероприятию «Эффективное взаимодействие с политическими партиями, общественными и религиозными объединениями, профессиональными союзами и иными структурами гражданского общества» при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 33 649,3 тыс. рублей исполнены на сумму 16 008,6 тыс. рублей, что составляет 47,6 % плановых назначений.

Расходы на реализацию мероприятия «Взаимодействие с органами местного самоуправления, оказание поддержки органам местного самоуправления в осуществлении их полномочий» на 2018 год утверждены в сумме 43 374,7 тыс. рублей. В 1 полугодии 2018 года средства освоены в сумме 1 764,8 тыс. рублей, что составляет 4,1 % утвержденных назначений. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года низкий процент исполнения по указанному мероприятию сложился в связи с тем, что срок исполнения контракта на выполнение работ по установлению границ населенных пунктов муниципальных образований, границ Брянской области в виде координатного

описания запланирован на сентябрь 2018 года, оплата будет производиться на основании актов выполненных работ.

Средства областного бюджета, предусмотренные на развитие и совершенствование деятельности организаций полиграфии, печатных и электронных средств массовой информации, их эффективное функционирование, в 1 полугодии 2018 года освоены в сумме 27 181,1 тыс. рублей, что составляет 42,5 % утвержденных назначений. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года исполнение расходов по указанному направлению менее 50,0 % связано с тем, что субсидии на выполнение государственного задания редакциям объединенных, городских и районных газет, ГАУ «Брянская учительская газета», ГАУ «Издательский дом «Авангард», ГАУ «Десна» за июнь (окончательный расчет в размере 70,0 % от месячной суммы) перечисляются в июле на основании отчета о выполнении государственного задания.

На реализацию мероприятий по созданию условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи бюджетные ассигнования на 2018 год утверждены в сумме 31 992,6 тыс. рублей. В 1 полугодии 2018 года кассовые расходы по указанному направлению составили 1 538,0 тыс. рублей, или 4,8 % утвержденных назначений. Расходы на проведение мероприятий запланированы на 2 полугодие 2018 года после заключения государственных контрактов.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы)** является департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области, соисполнителями – администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области, государственная жилищная инспекция Брянской области, департамент образования и науки Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области, департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области, органы местного самоуправления (по согласованию). При утвержденном объеме на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 427 357,1 тыс. рублей расходы за 1 полугодие 2018 года составили 62 612,7 тыс. рублей, или 14,7 % утвержденных бюджетных назначений. Государственная программа включает в себя шесть мероприятий и одну подпрограмму.

Общее исполнение расходов департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области за 1 полугодие 2018 года составило 55 264,9 тыс. рублей, или 13,4 % к уточненным назначениям.

По отдельным мероприятиям государственной программы кассовое исполнение сложилось ниже среднего значения:

по мероприятию «Содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства, создание благоприятных условий проживания граждан» расходы

исполнены в объеме 47 676,8 тыс. рублей, что соответствует 14,5 % утвержденных назначений, из них:

- на подготовку объектов ЖКХ к зимнему периоду исполнение составило 136,8 тыс. рублей, или 1,7 % плановых назначений;

- инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности на 2018 год запланированы в сумме 200 000,0 тыс. рублей, в отчетном периоде кассовое исполнение не осуществлялось. Денежные средства планируется направить ГУП «Брянсккоммунэнерго» во втором полугодии отчетного года;

- на приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса за 1 полугодие 2018 года кассовое исполнение не производилось. Субсидии в размере 30 000,0 тыс. рублей распределены по 16 муниципальным образованиям;

по мероприятию «Повышение энергетической эффективности потребления тепла, газа, электроэнергии, воды и стимулирование использования энергосберегающих технологий» расходы исполнены в объеме 778,7 тыс. рублей, что соответствует 39,3 % утвержденных назначений. Низкое исполнение сложилось в результате неосвоения одним соисполнителем мероприятия – департаментом здравоохранения Брянской области (исполнено 10,0 % от плана);

по мероприятию «Обеспечение комфортных и безопасных условий для массового отдыха граждан на территории муниципальных образований, организация новых и восстановление существующих мест отдыха населения» за 1 полугодие 2018 года кассовое исполнение не производилось;

по подпрограмме «Чистая вода» (2015-2020 годы) с общим объемом капитальных вложений на 2018 год 60 000,0 тыс. рублей исполнение в 1 полугодии 2018 года не производилось.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 освоение средств на реализацию вышеуказанных мероприятий запланировано на второе полугодие 2018 года.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Формирование современной городской среды Брянской области» (2018-2022 годы)** является департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области, соисполнители, участники программы – органы местного самоуправления муниципальных образований области (по согласованию). При утвержденном сводной бюджетной росписью объеме средств на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 273 634,5 тыс. рублей кассовые расходы за 1 полугодие 2018 года не производились. Планируется, что денежные средства будут перечислены муниципальным образованиям для реализации мероприятий программы во втором полугодии текущего года.

Расходы по государственной программе **«Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы)** за 1 полугодие 2018 года исполнены в объеме 3 851 620,3 тыс. рублей, что составляет 45,2 % утвержденных уточненной бюджетной росписью назначений (8 519 512,3 тыс. рублей).

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент здравоохранения Брянской области, на долю которого приходится 97,9 % годового объема плановых назначений, или 8 340 706,5 тыс. рублей. По итогам 1 полугодия 2018 года кассовые расходы ответственного исполнителя сложились в объеме 3 850 980,7 тыс. рублей, что соответствует 46,2 % годового объема.

Соисполнителями государственной программы «Развитие здравоохранения Брянской области» являются департамент строительства Брянской области и департамент семьи, социальной и демографической политики.

Департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области в 2018 году предусмотрены расходы на проведение мероприятий по ранней диагностике, профилактике и лечению заболеваний молочной железы у женщин в объеме 600,0 тыс. рублей. По итогам 1 полугодия 2018 года кассовое исполнение отсутствует.

Департаменту строительства Брянской области в рамках госпрограммы на 2018 год запланированы бюджетные инвестиции в объекты капитальных вложений государственной собственности в сумме 178 205,8 тыс. рублей. Средства запланированы на строительство и реконструкцию объектов здравоохранения, в том числе:

на реконструкцию здания патологоанатомического корпуса под микробиологическую лабораторию ГАУЗ «Брянская городская больница № 1» по адресу: город Брянск, ул. Камозина, д. 11 – 23 605,8 тыс. рублей;

патологоанатомический корпус ГБУЗ «Новozyбковская ЦРБ» – 600,0 тыс. рублей;

отделение поликлиники на 150 посещений в смену ГБУЗ «Брянская ЦРБ» в н.п. Супонево Брянского района Брянской области – 150 500,0 тыс. рублей;

детская поликлиника на 250 посещений в смену в Фокинском районе города Брянска – 3 500,0 тыс. рублей.

По итогам 1 полугодия 2018 года кассовое исполнение расходов сложилось в сумме 639,6 тыс. рублей, или 0,4 процента. Согласно пояснительной записке, представленной к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2018 года, ассигнования направлены на корректировку проектно-сметной документации по объекту «Отделение поликлиники на 150 посещений в смену государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Брянская ЦРБ» в н.п. Супонево Брянского района Брянской области».

Анализ показал, что из 8 мероприятий госпрограммы в сфере здравоохранения, реализуемых в 2018 году, по итогам 1 полугодия 2018 года наиболее высокий процент исполнения сложился по мероприятию «Обеспечение граждан лекарственными препаратами и оказание отдельных видов медицинских услуг» – 52,4 %, по двум мероприятиям «Развитие системы обязательного медицинского страхования в Брянской области» и «Развитие медицинской реабилитации населения и совершенствование системы санаторно-курортного лечения, в том числе детей» исполнение соответствует

50,0 % годового объема плановых назначений, по 4 мероприятиям исполнение составило от 34,9 до 48,3 процента.

Кассовое исполнение расходов за 1 полугодие 2018 года по государственной программе **«Развитие культуры и туризма в Брянской области» (2014-2020 годы)** составило 278 639,7 тыс. рублей, что соответствует 34,2 % к уточненному плану на год (814 729,6 тыс. рублей).

Расходы департамента культуры Брянской области в рамках государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» составили 267 183,2 тыс. рублей, что соответствует 38,4 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью.

Соисполнителями государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» – департаментом строительства Брянской области и управлением по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области по итогам 1 полугодия 2018 года расходы исполнены на 6,5 % и 20,7 % от плана соответственно.

Отсутствуют кассовые расходы по объекту «Реконструкция музея-усадьбы А.К. Толстого. Брянская обл., Почепский район, с. Красный Рог», годовой объем утвержденных законодательно ассигнований 90 000,0 тыс. рублей.

Отмечено, что по итогам 1 полугодия 2018 года расходы на реконструкцию здания областного театра кукол по ул. Пушкина, 12, в Володарском районе г. Брянска сложились в сумме 6 000,0 тыс. рублей, что соответствует 6,5 % годового объема капитальных вложений (91 737,4 тыс. рублей).

Средства резервного фонда Президента Российской Федерации (распоряжение Президента Российской Федерации от 28.12.2017 № 462-рп) использованы в объеме 9 811,9 тыс. рублей, или 100,0 % от плана. Приобретены музыкальные инструменты для учреждений культуры на сумму 7 919,2 тыс. рублей и комплекс планетарного сканирования для ГБУК «Брянская областная научная универсальная библиотека им. Ф.И. Тютчева» на сумму 1 892,7 тыс. рублей.

Департамент образования и науки Брянской области является ответственным исполнителем государственной программы **«Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы)**. Кассовое исполнение расходов за 1 полугодие 2018 года составило 5 603 865,3 тыс. рублей, или 50,6 % утвержденных бюджетных назначений (11 081 938,2 тыс. рублей).

В рамках государственной программы департаментом образования и науки исполнены расходы в сумме 5 585 467,5 тыс. рублей, или 53,3 % годового плана. По итогам 2018 года отсутствует кассовое исполнение расходов по следующим программным мероприятиям:

на дополнительные меры государственной поддержки обучающихся, (650,0 тыс. рублей);

на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом (21 215,2 тыс. рублей);