**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТЧЕТУ ОБ ИСПОЛНЕНИИ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ЗА 2017 ГОД**

**Основные итоги исполнения областного бюджета за 2017 год**

Исполнение областного бюджета в 2017 году осуществлялось в соответствии с:

- Законом Брянской области от 21.12.2016 № 111-З «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (с учетом внесенных изменений и дополнений);

- нормативными правовыми актами, принятыми во исполнение вышеуказанного Закона;

- сводной бюджетной росписью областного бюджета на 2017 год.

Законом Брянской области от 21.12.2016 № 111-З «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (первоначальным) утверждены основные характеристики областного бюджета на 2017 год:

по доходам – 47 907 207,9 тыс. рублей;

по расходам – 47 031 927,7 тыс. рублей;

прогнозируемый профицит – 875 280,2 тыс. рублей.

Законом Брянской области от 14.12.2017 № 100-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Закон) в окончательной редакции утверждены показатели:

по доходам – 53 541 076,2 тыс. рублей;

по расходам – 53 608 050,2 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит – 66 974,0 тыс. рублей.

Изменение показателей бюджета на конец года по сравнению с первоначально утвержденными данными сложилось следующим образом:

по доходам: за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов в объеме 1 547 458,9 тыс. рублей и увеличения безвозмездных поступлений в сумме 4 086 409,4 тыс. рублей;

по источникам финансирования дефицита: за счет отражения в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета изменения остатков в объеме 1 132 254,2 тыс. рублей, а так же сокращения объема заимствований на 190 000,0 тыс. рублей;

по расходам увеличение на сумму 6 576 122,5 тыс. рублей осуществлено за счет вышеуказанных ресурсов.

Кроме того, в декабре 2017 года в связи с дополнительным поступлением отдельных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и уменьшением плана по субсидиям из федерального бюджета, на основании решения руководителя финансового органа в соответствии со ст. 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сводную бюджетную роспись были внесены изменения без внесения изменений в Закон в объеме 73 799,7 тыс. рублей, в том числе за счет:

увеличения субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на социальную поддержку Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации и полных кавалеров ордена Славы – 2,7 тыс. рублей;

увеличения субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на социальную поддержку Героев Социалистического Труда, Героев Труда Российской Федерации и полных кавалеров ордена Трудовой Славы – 40,95 тыс. рублей;

увеличения субсидии на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 2 569,3 тыс. рублей;

увеличения субвенции на оказание государственной социальной помощи отдельным категориям граждан в части оплаты санаторно-курортного лечения, а также проезда на междугородном транспорте к месту лечения и обратно – 762,1 тыс. рублей;

увеличения субвенции 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– 4 875,5 тыс. рублей;

увеличения межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам субъектов Российской Федерации на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам – 10 700,0 тыс. рублей;

увеличения иных межбюджетных трансфертов за счет средств резервного фонда Президента Российской Федерации на капитальный ремонт зданий и приобретение оборудования – 26 718,3 тыс. рублей;

увеличения иных межбюджетных трансфертов за счет средств резервного фонда Президента Российской Федерации на реконструкцию кровли здания – 7 719,7 тыс. рублей;

увеличения иных межбюджетных трансфертов за счет средств резервного фонда Президента Российской Федерации на капитальный ремонт зданий – 27 101,1 тыс. рублей;

уменьшения субсидии на реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях – (-) 6 690,0 тыс. рублей.

В 2017 году при исполнении областного бюджета перед регионом стояла задача выполнения ограничений, установленных Министерством финансов Российской Федерации, связанных с обеспечением дефицита областного бюджета на уровне не более 10 процентов от суммы налоговых и неналоговых доходов бюджета, а также сокращением к 1 января 2018 года доли общего объема долговых обязательств не более 56 процентов от суммы налоговых и неналоговых доходов бюджета, по кредитам кредитных организаций - не более 23 процентов от суммы налоговых и неналоговых доходов бюджета.

В конце 2017 года в связи с поступлением сверхпланового объема налоговых и неналоговых доходов досрочно в декабре 2017 года были погашены банковские кредиты (по срокам 2018 года) в сумме 150 000 тыс. рублей.

По итогам исполнения областного бюджета в 2017 году требования Министерства финансов Российской Федерации в части предельных размеров дефицита и государственного долга выполнены, установленные соглашениями ограничения не превышены, обеспечено выполнение всех законодательно установленных социально значимых обязательств бюджета.

Итоги исполнения областного бюджета за 2017 год характеризуются следующими показателями.

млн.рублей

**Диаграмма 1. Итоги исполнения областного бюджета за 2017 год,**

**млн. рублей**

**Таблица 1. Основные итоги исполнения областного бюджета за 2015-2017 гг., тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено** | **Уточненные назначения** | **Исполнено** | **Процент**  **исполнения к уточненному плану, %** | **Темп роста, %** |
| **2015 год** | | | | | |
| Доходы | 44 570 842,2 | 44 570 842,2 | 42 791 654,8 | 96,0 | 107,0 |
| Расходы | 47 219 471,6 | 47 260 148,4 | 45 384 803,7 | 96,0 | 111,8 |
| Профицит (+) Дефицит (-) | -2 648 629,4 | -2 689 306,2 | -2 593 148,9 | 96,4 | 448,3 |
| **2016 год** | | | | | |
| Доходы | 50 110 323,4 | 50 110 323,4 | 50 644 054,4 | 101,1 | 118,4 |
| Расходы | 50 913 320,2 | 50 893 551,7 | 49 855 559,5 | 98,0 | 109,9 |
| Профицит (+) Дефицит (-) | -802 996,8 | -783 228,3 | 788 494,9 | -100,6 | - |
| **2017 год** | | | | | |
| Доходы | 53 541 076,2 | 53 541 076,2 | 54 041 051,6 | 100,9 | 106,7 |
| Расходы | 53 608 050,2 | 53 681 849,9 | 52 511 357,4 | 97,8 | 105,3 |
| Профицит (+) Дефицит (-) | -66 974,0 | -140 773,7 | 1 529 694,2 | -1086,6 | 194,1 |

**Диаграмма 2. Динамика основных показателей исполнения   
областного бюджета за 2015-2017 гг., млн. рублей**

За 2017 год областной бюджет по доходам исполнен в сумме 54 041 051,6 тыс. рублей, что составило 100,9 процентов от плана отчетного периода и на 6,7 процентов превысило объем доходов, поступивших в 2016 году, в абсолютном значении увеличение по сравнению с предыдущим отчетным периодом составило 3 396 997,2 тыс. рублей.

Расходы бюджета в 2017 году составили 52 511 357,4 тыс. рублей, что на 2 655 797,9 тыс. рублей, или на 5,3 процента, превышает объем расходов 2016 года. К годовым назначениям план по расходам исполнен на 97,8 процентов.

По итогам исполнения бюджета в 2017 году объем доходов превысил объем расходов и сложился профицит бюджета в сумме 1 529 694,2 тыс. рублей.

Помесячная динамика исполнения доходов и расходов областного бюджета за 2017 представлена на диаграмме 3.

млн.рублей

**Диаграмма 3. Исполнение областного бюджета за 2017 год, млн. рублей**

Анализ факторов, повлиявших на объем поступлений доходов в областной бюджет в 2017 году, а также информация об итогах исполнения расходов за 2017 год представлены в соответствующих разделах настоящей Пояснительной записки.

**Доходы областного бюджета**

Общий объем доходов областного бюджета в 2017 году составил 54 041 051,6 тыс. рублей, или 100,9 процентов к прогнозным параметрам доходов (прогноз составил 53 541 076,2 тыс. рублей) и 106,7 процентов к уровню прошлого года.

**Объем начисленных налоговых платежей**,администрируемых ФНС России (за исключением государственной пошлины), в бюджеты всех уровней на территории области за 2017 год составил 43 658 067 тыс. рублей, что по сравнению с аналогичным периодом 2016 года меньше на 3 470 744 тыс. рублей, темп - 92,6 процента.

Основное снижение в истекшем году произошло за счёт налога на добавленную стоимость (- 9 300 544 тыс. рублей или на 42,0 процента), в связи с уплатой налога в меньшем объеме крупнейшим налогоплательщиком региона (АО «Транснефть - Дружба»), состоящим на налоговом учёте в Межрегиональной инспекции ФНС России № 1 по крупнейшим налогоплательщикам за счет осуществления компанией в 2016 году разовой сделки по передаче имущества. В связи с уменьшением объемов реализации подакцизной продукции предприятиями области, обусловленного высокой конкуренцией на рынке сбыта, произошло уменьшение начислений акцизов на пиво (-102 022 тыс. рублей или на 15,3 процента), акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового свыше 9 процентов (- 52 494 тыс. рублей или на 6,2 процента), акцизов на табачную продукцию (- 578 264 тыс. рублей или в 2 раза).

Снижение начислений по транспортному налогу (- 56 855 тыс. рублей или на 5,8 процента) сложилось за счет введения налоговой льготы для налогоплательщиков, осуществляющих плату в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн.

Вместе с тем, по итогам 2017 года наблюдается прирост налоговой базы по следующим федеральным, региональным налогам, формирующим собственные доходы областного бюджета:

- налогу на доходы физических лиц (+ 4 454 571 тыс. рублей или на 56 процентов);

- налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджеты субъектов Российской Федерации (+189 780 тыс. рублей или на 4,2 процента);

- акцизам на сидр, пуаре, медовуху (+ 71 492 тыс. рублей или в 4,0 раза);

- налогу на имущество организаций (+ 167 696 тыс. рублей или на 6,3 процента);

- налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (+156 058 тыс. рублей или на 11,3 процента).

По налогу на доходы физических лиц увеличение суммы начислений связано с особенностью заполнения установленной в 2016 году налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц, в соответствии с которой в 2016 году начисления отражены за три квартала, а в 2017 году за четыре квартала.

Увеличение начислений по налогу на прибыль организаций сложилось за счет увеличения налогооблагаемой базы по крупнейшим налогоплательщикам, в связи с улучшением экономической ситуации в регионе.

В связи с индексацией ставок произошло увеличение начислений акцизов на сидр, пуаре, медовуху.

По налогу на имущество организаций рост начислений сложился за счет введения на территории области налогообложения имущества организаций исходя из кадастровой стоимости.

По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рост начислений сложился за счет доходов от продажи земельных участков и недвижимости, доходов от сдачи в аренду имущества, а также за счет постановки на налоговый учет новых налогоплательщиков и досрочной уплатой авансовых платежей по сроку 31.03.2018 года.

На территории области поступило в бюджеты всех уровней налогов и сборов (с учетом доходов, зачисляемых в федеральный бюджет) 49 415 145 тыс. рублей. Снижение к соответствующему периоду прошлого года - 6 442 143 тыс. рублей или на 11,5 процента.

Из общего объема средств в федеральный бюджет поступило 16 574 667 тыс. рублей или 33,5 процента, в консолидированный бюджет области – 32 840 478 тыс. рублей или 66,5 процента, в том числе –24 992 984 тыс. рублей (50,6 процента) в областной бюджет и 7 847 494 тыс. рублей (15,9 процента) в бюджеты муниципальных образований.

**Таблица 2. Информация о мобилизации платежей в бюджеты всех уровней на территории Брянской области за 2017 год, тыс. рублей**

| № | Наименование | 2016 год | 2017 год | Отклоне-ние, (+, -) | Темп роста, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Начислено по налоговым и другим доходам, включая спецрежимы и единый социальный налог  (ф. 1-НМ) | 47 128 811 | 43 658 067 | -3 470 744 | 92,6 |
| 2. | Мобилизовано налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации  (стр.2.1.+ стр.2.2.) | 55 857 288 | 49 415 145 | -6 442 143 | 88,5 |
|  | *в том числе* |  |  |  |  |
| 2.1. | в федеральный бюджет (ф.1-НМ) | 25 047 174 | 16 574 667 | -8 472 507 | 66,2 |
| 2.2. | в консолидированный бюджет области, всего (сводная бухгалтерская отчетность) | 30 810 114 | 32 840 478 | 2 030 364 | 106,6 |
|  | *из него:*  в областной бюджет | 23 373 534 | 24 992 984 | 1 619 451 | 106,9 |

Динамика поступлений в бюджеты всех уровней на территории Брянской области в 2015 – 2017 гг. представлена на диаграмме 4.

**Диаграмма 4. Динамика поступлений в бюджеты всех уровней на территории Брянской области за 2015 – 2017 гг., млн. рублей**

В 2017 году произошло изменение структуры поступлений, зачисляемых с территории Брянской области в консолидированный бюджет Российской Федерации. Так, по сравнению с 2016 годом удельный вес платежей, зачисляемых в федеральный бюджет, снизился на 11,3 процентных пункта (с 44,8 процента до 33,5 процента, соответственно). Доля платежей, зачисляемых в областной бюджет, увеличилась на 8,7 процентных пункта, в местные бюджеты - на 2,6 процентных пункта.

Структура поступлений в бюджеты всех уровней на территории Брянской области в 2015 – 2017 гг. представлена на диаграмме 5:

**Диаграмма 5. Структура поступлений в бюджеты всех уровней на территории Брянской области за 2015 – 2017 гг., %**

Совокупная **задолженность по налогам и сборам, пеням и штрафным санкциям** в бюджеты всех уровней по состоянию на 1 января 2018 года составила 5 870 970 тыс. рублей и за истекший год снизилась на 49 837 тыс. рублей или на 0,8 процента.

В общем объёме задолженности сумма задолженности по налогам и сборам составила 4 326 688 тыс. рублей или 73,7 процента и увеличилась за 2017 год на 159 899 тыс. рублей (на 3,8 процента). Объём задолженности по уплате пеней и налоговых санкций сложился в сумме 1 544 282 тыс. рублей и снизился на 209 736 тыс. рублей (на 12 процентов).

В 2017 году произошло увеличение недоимки по налогам и сборам, величина которой в бюджеты всех уровней выросла на 237 620 тыс. рублей и составила на 01.01.2018 – 2 430 684 тыс. рублей или 56,2 процента от суммы задолженности по налогам.

В общей сумме недоимки ее величина по федеральным налогам составляет 1 527 841 тыс. рублей или 62,9 процента, по региональным – 552 283 тыс. рублей (22,7 процента), местным – 269 322 тыс. рублей (11,1процента), по налогам со специальными налоговыми режимами – 81 238 тыс. рублей (3,3 процента).

В течение 2017 года произошло увеличение доли недоимки по региональным налогам на 1,0 процент, по местным налогам – 0,5 процента, а по федеральным налогам доля снизилась на 1,4 процента, по налогам со специальными налоговыми режимами – 0,1 процента.

Основной прирост недоимки сложился по федеральным налогам (+ 118 495 тыс. рублей или на 8,4 процента). По региональным налогам + 75 840 тыс. рублей (или на 15,9 процента), местным налогам + 35 891 тыс. рублей (или на 15,4 процента), по налогам со специальным налоговым режимом + 7 394 тыс. рублей (или на 10,0 процентов).

Динамика задолженности и недоимки по налогам и сборам в бюджеты всех уровней представлена на диаграмме 6:

**Диаграмма 6. Динамика задолженности и недоимки**

**по налогам и сборам в бюджеты всех уровней за 2015-2017гг.,**

**млн. рублей**

План 2017 года по налоговым и неналоговым доходам областного бюджета исполнен в объеме 24 992 984 343,76 рублей или на 103,4 процента. Рост к соответствующему периоду прошлого года 106,9 процента или + 1 619 450 538,35 рубля.

Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет за ряд последних лет представлена на диаграмме 7:

**Диаграмма 7. Динамика поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 2008-2017гг., млн. рублей**

В 2017 году по областному бюджету обеспечено исполнение установленных заданий по налоговым доходам на 103,3 процента, по неналоговым доходам - на 107,3 процента.

Информация о выполнении плана по налоговым и неналоговым доходам областного бюджета приведена в таблице 3:

**Таблица 3. Исполнение областного бюджета по налоговым и неналоговым доходам в 2017 году,** **тыс. рублей**

| Группа доходов | Кассовое исполнение  за 2016 год | 2017 год | | | Темп изменения  2017 года к 2016 году |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Прогноз доходов | Кассовое исполнение | Процент испол-нения |
| Налоговые и неналоговые доходы  доходы, всего  в том числе: | 23 373 533,8 | 24 170 522,9 | 24 992 984,3 | 103,4 | 106,9 |
| налоговые доходы | 22 671 399,2 | 23 393 011,8 | 24 158 440,0 | 103,3 | 106,6 |
| неналоговые доходы | 702 134,6 | 777 511,1 | 834 544,3 | 107,3 | 118,9 |

Помесячная динамика налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2016-2017 гг. представлена на диаграмме 8:

**Диаграмма 8. Помесячная динамика доходов областного бюджета в**

**2016-2017 году, млн. рублей**

В 2017 году более 85 процентов налоговых и неналоговых доходов областного бюджета получено за счет налога на доходы физических лиц (36,9%), налога на прибыль организаций (22,3%), акцизов по сводной группе (15,3%), налога на имущество организаций (11,1%).

Структура налоговых и неналоговых доходов областного бюджета 2017 года представлена на диаграмме 9:

**Диаграмма 9. Структура налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2017 году, %**

Исполнение по основным доходным источникам областного бюджета характеризуется следующими показателями.

**Таблица 4. Исполнение основных доходных источников областного бюджета в 2016-2017 гг., тыс. рублей**

| Наименование | Поступило в 2016 году | 2017 год | | | Темп  изменения,  % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| План | Факт | процент  исполнения плана, % |
| Налог на прибыль организаций | 5 089 159,6 | 5 217 574,0 | 5 572 964,5 | 106,8 | 109,5 |
| Налог на доходы физических лиц | 8 596 285,3 | 9 096 243,8 | 9 218 369,9 | 101,3 | 107,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, всего | 3 933 203,3 | 3 750 040,0 | 3 829 997,9 | 102,1 | 97,4 |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |
| *акцизы на алкогольную продукцию* | *1 002 290,0* | *1 210 423,0* | *1 271 275,7* | *105,0* | *126,8* |
| *доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты* | *2 930 913,3* | *2 539 617,0* | *2 558 722,2* | *100,75* | *87,3* |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 1 452 451,8 | 1 696 633,0 | 1 729 254,5 | 101,9 | 119,1 |
| Налог на имущество организаций | 2 616 410,3 | 2 674 639,0 | 2 774 581,5 | 103,7 | 106,05 |
| Транспортный налог | 828 273,2 | 790 644,1 | 848 318,8 | 107,3 | 102,4 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 18 082,9 | 14 515,0 | 15 396,5 | 106,1 | 85,1 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю | 150 763,9 | 96 647,3 | 108 656,3 | 112,4 | 72,1 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 29 769,8 | 22 154,2 | 22 406,9 | 101,1 | 75,3 |
| Плата за использование лесов | 103 985,1 | 101 184,0 | 114 506,0 | 113,2 | 110,1 |

В целом выполнение плана обеспечено по большинству доходных источников, формирующих областной бюджет, за исключением доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации.

Основной причиной невыполнения плана по доходам от перечисления части прибыли, государственных унитарных предприятий субъекта (- 12,45 тыс.рублей) является уплата не в полном объеме в бюджет платежей ГУП «Брянсккнига».

В 2017 году сложилось перевыполнение плановых показателей по следующим налоговым и неналоговым платежам.

В целом за 2017 год поступило налога на прибыль организаций 5 572 964,5 тыс.рублей, что по сравнению с 2016 годом на 483 804,9 тыс.рублей больше (темп 109,51 процента). Исполнение плана составило 106,81 процента (+ 355 390,5 тыс.рублей). Рост поступлений обусловлен увеличением объемов производства и реализации продукции основными налогоплательщиками региона и влиянием курсовых разниц, связанных с возвратом части авансовых платежей, ранее перечисленных по договору.

Перевыполнение плановых показателей по налогу на доходы физических лиц (+122 126,1 тыс.рублей) связано с ростом налоговой базы (ФОТ) и погашением задолженности отдельными налогоплательщиками региона.

По сводной группе акцизов, процент исполнения плана составил 102,13 процента, дополнительно поступило + 79 957,8 тыс.рублей, что обусловлено изменением установленного порядка зачисления акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов в бюджетную систему области в зависимости от объемов розничных продаж крепкой алкогольной продукции по субъектам Российской Федерации, а также ростом налоговых ставок акцизов на нефтепродукты.

Перевыполнение плановых показателей по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (+ 32 621,5 тыс.рублей) объясняется ростом налоговой базы в 2017 году по сравнению с 2016 годом и погашением задолженности отдельными налогоплательщиками региона.

Выполнение плана по налогу на имущество организаций на 103,74 процента (+ 99 942,5 тыс.рублей) сложилось за счет увеличения налоговой базы, в связи с введением налогообложения имущества организаций исходя из кадастровой стоимости и погашением задолженности отдельными налогоплательщиками региона.

По транспортному налогу установленное задание перевыполнено на 57 674,7 тыс.рублей, что объясняется погашением задолженности отдельными налогоплательщиками в большем объеме.

По налогу на игорный бизнес плановые показатели перевыполнены на 334,1 тыс.рублей, что объясняется ростом налоговой базы в связи с постановкой на налоговый учет объектов игорного бизнеса ООО «Букмекер Паб».

По налогу на добычу полезных ископаемых плановые показатели перевыполнены на 881,5 тыс.рублей, что объясняется увеличением объёмов добычи полезных ископаемых крупными налогоплательщиками области.

Поступление государственной пошлины превысило плановые показатели (+ 16 477,5 тыс.рублей) в связи с увеличением количества обращений юридических и физических лиц для совершения юридически значимых действий.

По арендной плате за земли, находящиеся в собственности субъекта РФ, установленное задание выполнено на 112,43 процента или на 12 009,0 тыс. рублей, что объясняется погашением задолженности отдельными арендаторами.

Исполнение плановых назначений по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта, составило 101,06 процента, или + 152,6 тыс.рублей, объясняется уплатой арендаторами задолженности за использование недвижимого имущества.

По прочим доходам от использования имущества, находящегося в собственности субъекта, превышение поступлений по сравнению с плановыми назначениями составило 526,7 тыс.рублей и объясняется уплатой отдельными арендаторами задолженности.

Превышение фактических поступлений над плановыми по плате за негативное воздействие на окружающую среду на 252,8 тыс.рублей объясняется погашением задолженности отдельными налогоплательщиками региона.

Перевыполнение плановых показателей по разовым платежам за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, при пользовании недрами на территории Российской Федерации по участкам недр местного значения и плате за проведение государственной экспертизы запасов полезных ископаемых на 2 268,9 тыс.рублей и 113,4 тыс.рублей, соответственно, вызвано увеличением количества поданных недропользователями заявок на право пользование недрами.

Плата за использование лесов поступила на 13 322,0 тыс.рублей больше запланированной суммы за счет заключения новых договоров аренды лесного фонда, не связанных с заготовкой древесины, увеличения стоимости обезличенного кубометра заготавливаемой древесины по сравнению с прогнозируемой и проведением аукционов для субъектов малого бизнеса.

По доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства перевыполнение плановых назначений составило 4 662,6 тыс. рублей, в том числе по департаменту сельского хозяйства Брянской области – 2 140,6 тыс. рублей, департаменту экономического развития Брянской области - 628,9 тыс. рублей, департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области - 703,7 тыс. рублей, департаменту строительства Брянской области - 501,5 тыс. рублей, и объясняется возвратом в бюджет субсидий прошлых лет и дебиторской задолженности.

Исполнение планового задания по доходам от реализации имущества, находящегося в, государственной и муниципальной собственности составило 123,23 процента (+ 478,4 тыс.рублей) и связано с реализацией имущества в большем объеме, чем планировалось.

Перевыполнение плановых назначений по доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъекта на 616,8 тыс.рублей объясняется выкупом земельных участков в большем объеме, чем планировалось.

Платежи, взимаемые государственными и муниципальными организациями за выполнение определенных функций, фактически сложились больше, чем было запланировано на 144,1 тыс.рублей в связи с увеличением обращений за оказанием платных услуг.

План по доходам областного бюджета по штрафам, санкциям и возмещениям ущерба перевыполнен на 21 902,7 тыс.рублей, в связи с активизацией контрольной работы органов власти всех уровней.

Информация о выполнении плановых заданий по поступлению основных налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 2017 год в разрезе администраторов приведена в таблице 5:

**Таблица 5. Выполнение плановых заданий по поступлению налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 2017 год администраторами доходов, тыс. рублей**

| **№ п/п** | **Наименование администратора платежей областного бюджета**  **(код администратора)** | **2017 год** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **процент исполне**  **ния, %** |
| 1. | Федеральное казначейство (100) | 2 773 449,1 | 2 851 567,6 | 102,8 |
| 2. | Управление Федеральной налоговой службы России по Брянской области (182) | 20 473 898,1 | 21 144 751,4 | 103,3 |
| 3. | Управление Министерства внутренних дел России по Брянской области (188) | 374 350,3 | 389 156,3 | 104,0 |
| 4. | Управление Росприроднадзора по Брянской области (048) | 22 154,2 | 22 406,9 | 101,1 |
| 5. | Департамент природных ресурсов и экологии Брянской области (808) | 12 225,0 | 14 866,2 | 121,6 |
| 6. | Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники (810) | 13 750,0 | 15 388,3 | 111,9 |
| 7. | Управление имущественных отношений Брянской области (824) | 174 305,4 | 188 806,8 | 108,3 |
| 8. | Управление лесами Брянской области (836) | 101 403,8 | 114 921,5 | 113,3 |
| 9. | Управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области (843) | 35 061,7 | 40 098,7 | 114,4 |

**Безвозмездные поступления**

Законом об областном бюджете на 2017 год утвержден прогнозный объем безвозмездных поступлений в общей сумме 29 370 553,3 тыс. рублей.

Фактически в отчетном периоде безвозмездные поступления составили 29 048 067,2 тыс. рублей, или 98,9 процента от прогнозного плана. В том числе от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступило 29 388 299,5 тыс. рублей (98,9 процентов от прогнозных назначений), из них дотаций – 11 041 423,4 тыс. рублей (100 процентов), субсидии – 12 319 095,4 тыс. рублей (99,4 процентов), субвенций – 5 375 241,6 тыс. рублей (94,4 процентов), иные межбюджетные трансферты – 652 539,1 тыс. рублей (112,0 процентов от прогноза). Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций (от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) составили 7 617,7 тыс. рублей (73,3 процента от прогнозных назначений). Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, (с учетом доходов от возврата) составил (минус) 347 850,0 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений по видам представлена на диаграмме 10.

**Диаграмма 10. Структура безвозмездных поступлений в областной бюджет в 2017 году, млн. рублей, %**

Анализ исполнения по видам безвозмездных поступлений представлен в таблице 8.

**Таблица 8. Исполнение безвозмездных поступлений в 2017 году, в сравнении с 2016 годом, тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за 2016 год | 2017 год | | | Темп роста,  % |
| Утверждено | Исполнено | Процент исполне-ния, % |
| Безвозмездные поступления, всего | 27 270 520,6 | 29 370 553,3 | 29 048 067,2 | 98,9 | 106,5 |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 27 116 709,8 | 29 704 221,2 | 29 388 299,5 | 98,9 | 108,4 |
| - дотации | 9 413 970,4 | 11 041 423,4 | 11 041 423,4 | 100,0 | 117,3 |
| *из них:*  *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* | *8 420 895,7* | *10 671 454,1* | *10 671 454,1* | *100,0* | *126,7* |
| *дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* | *993 074,7* | *369 969,3* | *369 969,3* | *100,0* | *37,3* |
| - субсидии | 10 810 446,6 | 12 388 449,5 | 12 319 095,4 | 99,4 | 114,0 |
| - субвенции | 5 908 202,7 | 5 691 530,2 | 5 375 241,6 | 94,4 | 91,0 |
| - иные межбюджетные трансферты | 984 090,1 | 582 818,1 | 652 539,1 | 112,0 | 66,3 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 228 576,5 | 10 395,8 | 7 617,7 | 73,3 | 3,3 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 15 443,1 | 177 372,0 | 177 872,0 | 100,3 | 1151,8 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -90 208,8 | -521 435,7 | -525 722,0 | 100,8 | 582,8 |

По сравнению с 2016 годом, общий объем безвозмездных поступлений 2017 года увеличился на 1 777 546,6 тыс. рублей, или на 6,5 процента.

*Дотации* в структуре межбюджетных трансфертов в отчетном периоде составили 38,0 процента (11 041 423,4 тыс. рублей).

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объеме 10 671 454,1 тыс. рублей (100 процентов).

Дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы за отчетный период получены в сумме 369 969,3 рублей, или 100 процентов.

В отчетном периоде наибольшую долю в структуре межбюджетных трансфертов в доходах областного бюджета занимали *субсидии* – 42,4 процента (12 319 095,4 тыс. рублей). Исполнение по субсидиям составляет 99,4 процента от прогнозного объема. В сравнении с 2016 годом объем субсидий из федерального бюджета увеличился на 14,0 процента.

В сравнении с предыдущим отчетным периодом в большем объеме поступили из федерального бюджета следующие субсидии: субсидии на реализацию федеральных целевых программ (+105 976,2 тыс. рублей), субсидии на реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях (+ 284 759,1 тыс. рублей), субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства (+250 009,8 тыс. рублей), а так же субсидии администрируемые департаментом сельского хозяйства Брянской области (+674 291,4 тыс. рублей). Кроме того, из федерального бюджета поступили субсидии, которые отсутствовали в предыдущем отчетном периоде - на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды (+252 824,0 тыс. рублей), на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, поддержку творческой деятельности муниципальных театров в городах с численностью населения до 300 тысяч человек (+ 29 885,5 тыс. рублей), на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) (+ 5 614,5 тыс. рублей).

По отдельным видам субсидий по сравнению с 2016 годом произошло уменьшение: субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (- 61 194,4 тыс. рублей), субсидии администрируемые департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области (-362 487,2 тыс. рублей).

Превышение кассового исполнения над утвержденными Законом о бюджете объемами в связи с фактическим поступлением из федерального бюджета сложилось по субсидиям на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 2 569,3 тыс. рублей, на социальную поддержку Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации и полных кавалеров ордена Славы – 2,4 тыс. рублей, на социальную поддержку Героев Социалистического Труда, Героев Труда Российской Федерации и полных кавалеров ордена Трудовой Славы – 40,95 тыс. рублей.

*Субвенции* составили 18,5 процента в структуре безвозмездных поступлений.

В 2017 году из федерального бюджета поступили субвенции в объеме 5 375 241,6 тыс. рублей, что составило 94,4 процента от плана отчетного периода. Неисполнение плановых назначений по субвенциям связано с продолжением применения механизма перечисления межбюджетных трансфертов из федерального бюджета - в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются данные целевые средства.

Объем поступлений субвенций в 2017 году по сравнению с поступлениями в 2016 году составил 91,0 процента. Сокращение произошло из-за поступления в меньшем объеме субвенций на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации (-403 773,9 тыс. рублей), субвенций на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах", в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 "Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов" (-81 527,4 тыс. рублей), субвенций на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам (-66 700,0 тыс. рублей), субвенций на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами) (-24 080,1 тыс. рублей). Субвенции на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году (-14 948,3 тыс. рублей), на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (-211,7 тыс. рублей) в 2017 году не поступали.

По отдельным субвенциям произошел рост поступлений к объему прошлого года: на обеспечение инвалидов техническими средствами реабилитации, включая изготовление и ремонт протезно-ортопедических изделий – 25 298,5 тыс. рублей, 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 – 14 809,5 тыс. рублей, единая субвенция – 18 092,0 тыс. рублей.

Превышение кассового исполнения над утвержденными Законом о бюджете объемами в связи с фактическим поступлением из федерального бюджета сложилось по следующим субвенциям:

* на оказание государственной социальной помощи отдельным категориям граждан в части оплаты санаторно-курортного лечения, а также проезда на междугородном транспорте к месту лечения и обратно – 713,2 тыс. рублей;
* 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 – 4 875,5 тыс. рублей.

*Кассовое исполнений по иным межбюджетным трансфертам* сложилось в объеме 652 539,1 тыс. рублей, что в структуре безвозмездных поступлений составило 2,2 процента.

В сравнении с предыдущим отчетным периодом сложилось снижение объема иных межбюджетных трансфертов за счет межбюджетных трансфертов на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения (-32 293,1 тыс. рублей), на осуществление единовременных выплат медицинским работникам (-4 854,7 тыс. рублей), на финансовое обеспечение дорожной деятельности (-145 047,5 тыс. рублей). Межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с отдыхом и оздоровлением детей, находящихся в трудной жизненной ситуации (- 105 551,4 тыс. рублей), на финансовое обеспечение закупок антивирусных препаратов для профилактики и лечения лиц, инфицированных вирусами иммунодефицита человека и гепатитов В и С (-67 036,4 тыс. рублей), на финансовое обеспечение закупок антибактериальных и противотуберкулезных лекарственных препаратов (второго ряда), применяемых при лечении больных туберкулезом с множественной лекарственной устойчивостью возбудителя, и диагностических средств для выявления, определения чувствительности микобактерии туберкулеза и мониторинга лечения больных туберкулезом с множественной лекарственной устойчивостью возбудителя (-22 154,1 тыс. рублей) и другие в 2017 году не поступали.

Рост в 2017 году сложился по межбюджетным трансфертам на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах (+2 317,7 тыс. рублей), на обеспечение членов Совета Федерации и их помощников в субъектах Российской Федерации (+1 098,7 тыс. рублей), а так же за счет поступлений средств резервного фонда Президента Российской Федерации (+61 539,1 тыс. рублей).

Превышение кассового исполнения над утвержденными Законом о бюджете объемами в связи с фактическим поступлением из федерального бюджета сложилось по следующим межбюджетным трансфертам:

* на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам – 9 545,3 тыс. рублей.

*Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций* составили 0,03 процента в общем объеме безвозмездных поступлений.

Кассовое исполнение за 2017 год по *безвозмездным поступлениям от государственных (муниципальных) организаций* составило 7 617,7 тыс. рублей, или 73,3 процента.

*Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет*, в отчетном периоде исполнены в объеме 177 872,0 тыс. рублей, в том числе от возврата бюджетами бюджетной системы – 8 091,1 тыс. рублей, от возврата организациями – 169 780,8 тыс. рублей (от возврата бюджетными учреждениями – 169 752,7 тыс. рублей, от возврата автономными учреждениями – 28,1 тыс. рублей, от возврата иными организациями – 0,03 тыс. рублей).

*Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* из областного бюджета в федеральный бюджет произведен в объеме 525 722,0 тыс. рублей.

Расшифровка возвратов в разрезе администраторов и видов целевых средств представлена в таблице 11.

**Таблица 11. Расшифровка остатков целевых средств, возвращенных в федеральный бюджет в 2017 году, тыс. рублей**

| № п/п | Наименование | Возвращено в федеральный бюджет |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Департамент культуры Брянской области (815) | | |
| 1. | Субсидии на реализацию мероприятий федеральной целевой программы "Культура России (2012 - 2018 годы)" из бюджетов субъектов Российской Федерации | 163 203,0 |
| Итого по департаменту культуры Брянской области (815): | | 163 203,0 |
| 1. Департамент сельского хозяйства Брянской области (817) | | |
| 2. | Субсидии на реализацию мероприятий федеральной целевой программы "Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года" из бюджетов субъектов Российской Федерации | 536,2 |
| 3. | Субсидии на возмещение части затрат на приобретение элитных семян из бюджетов субъектов Российской Федерации | 190,0 |
| 4. | Субсидии на поддержку экономически значимых региональных программ в области растениеводства из бюджетов субъектов Российской Федерации | 55,1 |
| 5. | Субсидии на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на развитие растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства из бюджетов субъектов Российской Федерации | 1 903,8 |
| 6. | Субсидии на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока из бюджетов субъектов Российской Федерации | 2 132,0 |
| 7. | Субсидии на поддержку начинающих фермеров из бюджетов субъектов Российской Федерации | 2 351,6 |
| 8. | Субсидии на развитие семейных животноводческих ферм из бюджетов субъектов Российской Федерации | 1 218,3 |
| 9. | Субсидии на реализацию мероприятий федеральной целевой программы "Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения России на 2014 - 2020 годы" из бюджетов субъектов Российской Федерации | 44,0 |
| 10. | Субсидии на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области развития производства семенного картофеля и овощей открытого грунта из бюджетов субъектов Российской Федерации | 5,4 |
| 11. | Субсидии на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на развитие молочного скотоводства из бюджетов субъектов Российской Федерации | 5,4 |
| 12. | Субсидии на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства из бюджетов субъектов Российской Федерации | 109,1 |
| 13. | Субсидии на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Социальное развитие села до 2013 года» | 391,6 |
| 14. | Субсидия на поддержку экономически значимых региональных программ по развитию мясного скотоводства | 47,4 |
| 15. | Субсидия на поддержку экономически значимых региональных программ в области растениеводства | 212,2 |
| Итого по департаменту сельского хозяйства Брянской области (817): | | 9 202,1 |
| 1. Департамент экономического развития Брянской области (840) | | |
| 16. | Субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, из бюджетов субъектов Российской Федерации | 4 150,8 |
| Итого по департаменту экономического развития Брянской области (840): | | 4 150,8 |
| 1. Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области Брянской области (821) | | |
| 17. | Субсидии на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, из бюджетов субъектов Российской Федерации | 251,2 |
| 18. | Субвенции на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 81,1 |
| 19. | Субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан | 1170,4 |
| 20. | Субвенции на оказание государственной социальной помощи отдельным категориям граждан в части оплаты санаторно-курортного лечения, а также проезда на междугородном транспорте к месту лечения и обратно | 96,7 |
| 21. | Субвенции на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей" | 15,1 |
| 22. | Субвенции на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей" | 402,5 |
| 23. | Субвенции на обеспечение инвалидов техническими средствами реабилитации, включая изготовление и ремонт протезно-ортопедических изделий | 0,1 |
| 24. | Субвенции на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации | 2961,5 |
| 25. | Субвенции на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России" | 12,4 |
| 26. | Субвенции на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 13,5 |
| 27. | Субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан | 11,1 |
| 28. | Субвенции на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации | 6,5 |
| Итого по департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области Брянской области (821): | | 5 022,1 |
| 1. Управление физической культуры и спорта Брянской области (825) | | |
| 29. | Субсидии на реализацию мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО) из бюджетов субъектов Российской Федерации | 3,4 |
| Итого по Управлению физической культуры и спорта Брянской области (825): | | 3,4 |
| 1. Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области (832) | | |
| 30. | Субсидии на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации, из бюджетов субъектов Российской Федерации | 283,5 |
| 31. | Субсидии на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения в рамках подпрограммы «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан» государственной программы Российской Федерации «Содействие занятости населения» | 63,9 |
| 32. | Субвенции на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-I "О занятости населения в Российской Федерации" | 330,6 |
| Итого по управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области (832): | | 678,0 |
| 1. Департамент строительства Брянской области (819) | | |
| 33. | Межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства, включая проекты, реализуемые с применением механизмов государственно-частного партнерства, и строительство, реконструкцию и ремонт уникальных искусственных дорожных сооружений по решениям Правительства Российской Федерации, из бюджетов субъектов Российской Федерации | 113 000,0 |
| 34. | Субвенции на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации | 42 710,5 |
| 35. | Субвенции на обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц | 48,6 |
| Итого по Департаменту строительства Брянской области (819): | | 155 759,1 |
| 1. Департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области (812) | | |
| 36. | Межбюджетные трансферты на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме из бюджетов субъектов Российской Федерации | 1,7 |
| Итого по департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области (812): | | 1,7 |
| 1. Департамент здравоохранения Брянской области (814) | | |
| 37. | Межбюджетные трансферты прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам из бюджетов субъектов Российской Федерации | 2 367,4 |
| 38. | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию региональных программ модернизация здравоохранения субъектов Российской Федерации в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений | 27 744,8 |
| Итого по департаменту здравоохранения Брянской области (814): | | 30 112,20 |
| 1. Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области (803) | | |
| 39. | Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 14,8 |
| Итого по администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области (803): | | 14,8 |
| 1. Департамент финансов Брянской области (818) | | |
| 40. | Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности городу Карачеву как моногороду за 2011 год | 157 529,2 |
| Итого по департаменту финансов Брянской области (818): | | 157 529,2 |
| 1. Управление лесами Брянской области (836) | | |
| 41. | Субвенции на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений | 45,5 |
| Итого по управлению лесами Брянской области (836): | | 45,5 |
| Всего: | | 525 722,0 |

**Источники внутреннего финансирования**

**дефицита областного бюджета**

Областной бюджет за 2017 год исполнен с профицитом в сумме 1 529 694,2 тыс. рублей.

Законом о бюджете объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета утвержден в сумме 66 974,0 тыс. рублей.

Сальдо источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета за 2017 год по кассовому исполнению составило (-)1 529 694,2 тыс. рублей, в том числе:

* сальдо по кредитам кредитных организаций в сумме (-)736 817,8 тыс. рублей;
* сальдо по бюджетным кредитам, предоставленным от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме (-)504 157,0 тыс. рублей;
* изменение остатков средств областного бюджета на счете за 2015 год в сумме (-)314 905,4 тыс. рублей;
* иные источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета в сумме 26 186,0 тыс. рублей.

В течение 2017 года с целью финансирования дефицита областного бюджета и погашения государственных долговых обязательств были привлечены средства в виде кредитов от кредитных организаций в сумме 3 001 104,6 тыс. рублей (100 процентов от плана).

Обязательства по погашению кредитов по кредитным соглашениям и договорам, оформленным в 2015-2016 годах, заключенным от имени субъекта Российской Федерации, в отчетном периоде исполнены в объеме 3 737 922,4 тыс. рублей или 100 процентов от плана.

Областному бюджету предоставлены бюджетные кредиты из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета Брянской области в объеме 876 395,0 тыс. рублей или 100,0 процентов от плановых назначений. Погашение бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита областного бюджета составило 1 380 552, 0 тыс. рублей или 100,0 процентов от плановых назначений.

За 2017 год в соответствии с кассовым планом получено и погашено бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета субъекта Российской Федерации всего в объеме 710 000,0 тыс. рублей. Отклонение факта от утвержденного законом о бюджете плана в размере 2 196 523,2 тыс. рублей сложилось в связи с отсутствием необходимости привлечения бюджетных кредитов на пополнение остатков на счете бюджета.

Иные источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета составили в 2017 году 26 186,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Брянской области на 2017-2019 годы в областной бюджет фактически поступило в 2017 году 491,4 тыс. рублей от продажи находящейся в собственности Брянской области доли в уставном капитале ООО «Стародубская типография».

Фактическое предоставление бюджетам муниципальных образований из областного бюджета бюджетных кредитов для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов, составило 50 000,00 тыс. рублей или 100,0 процентов от плановых назначений. Бюджетный кредит был предоставлен бюджету муниципального образования город Брянск.

Отчет о выдаче и погашении бюджетных кредитов, выданных муниципальным образованиям Брянской области в 2017 году, представлен в материалах, направляемых одновременно с отчетом об исполнении областного бюджета за 2017 год.

*Изменение остатков средств на счете областного бюджета за 2017 год составило (-)314 905,4 тыс. рублей.*

Остаток средств на конец отчетного периода в объеме (-)1 447 159,6 тыс. рублей сложился при исполнении бюджета из следующих элементов:

**Таблица 12. Расшифровка остатка средств областного бюджета по состоянию на 1 января 2018 года, тыс. рублей**

| **Наименование** | **Сумма** |
| --- | --- |
| Перевыполнение плана поступлений по доходам | 499 975,4 |
| в том числе: |  |
| *перевыполнение плана по налоговым и неналоговым доходам* | *822 461,5* |
| *недовыполнение плана по безвозмездным поступлениям (с учетом поступлений сверх утвержденных законом)* | *- 322 486,1* |
| Недовыполнение плана исполнения по расходам | 1 170 492,5 |
| Перевыполнение плана по источникам внутреннего финансирования дефицита областного бюджета | - 223 308,3 |
| в том числе: |  |
| *поступление сверх плана средств от продажи акций* | *491,4* |
| *погашение сверх плана кредитов кредитных организаций* | *-150 000,0* |
| *отражение в изменении остатков суммы безвозмездных поступлений сверх утвержденных законом* | *- 73 799,7* |
| **ИТОГО** | **1 447 159,6** |

**Расходы областного бюджета**

Показатели исполнения областного бюджета за 2017 год приведены в приложениях к настоящей Пояснительной записке «Отчет об исполнении расходов, предусмотренных приложением 8 (с учетом изменений, предусмотренных приложениями 8.1-8.5) к Закону Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» «Ведомственная структура расходов областного бюджета на 2017 год».

Исполнение расходов областного бюджета в 2017 году осуществлялось в соответствии с положениями Законом Брянской области от 21.12.2016 № 111-З «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакциях от 31.01.2017 № 4-З, от 03.04.2017 № 22-З, от 27.04.2017 № 23-З, от 02.08.2017 № 67-З, от 29.09.2017 № 69-З, от 04.12.2017 № 98-З, от 14.12.2017 № 100-З), в порядке, установленном приказами департамента финансов Брянской области от 16.12.2013 № 165 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета, бюджетных росписей главных распорядителей средств областного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета)», от 19.12.2007 № 153 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета в текущем финансовом году», а также иными нормативными актами, регламентирующими порядок исполнения областного бюджета по расходам.

Законом о бюджете бюджетные ассигнования на 2017 год утверждены в сумме 53 608 050,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью расходов областного бюджета с учетом изменений на 2017 год, составили 53 681 849,9 тыс. рублей.

Отклонение бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете от сводной бюджетной росписи в сумме 73 799,7 тыс. рублей сложилось в связи с увеличением целевых межбюджетных трансфертов. На основании решений руководителя финансового органа в соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного Кодекса Российской Федерации на сумму субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (на основании уведомлений об их предоставлении), полученных при исполнении бюджета сверх утвержденных законом о бюджете доходов, были внесены изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете и направлены на увеличение расходов бюджета.

Информация об отклонениях показателей сводной бюджетной росписи от утвержденных законом о бюджете представлена в материалах отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета за 2017 год составило 52 511 357,4 тыс. рублей, или 97,8 процентов к уточненной росписи. В сравнении с предыдущим отчетным периодом расходы областного бюджета увеличились на 5,3 процента.

Динамика исполнения расходной части бюджета за ряд лет представлена на диаграмме 11.

**Диаграмма 11. Исполнение расходов областного бюджета**

**за 2014-2017 гг., млн. рублей**

В абсолютном выражении в 2017 году объем расходов областного бюджета увеличился на 2 655 797,9 тыс. рублей к уровню 2016 года.

Как и в предыдущие годы обеспечено выполнение всех законодательно установленных социально значимых обязательств. В полном объеме выплачена заработная плата работникам бюджетной сферы с учетом целевых индикаторов по «майским» указам Президента и досрочной оплаты труда за декабрь, уплачены налоги и сборы, начисления, своевременно жители получили социальные выплаты.

Динамика помесячного исполнения расходов областного бюджета в сравнении с предыдущим годом представлена на диаграммах 12 и 13.

**Диаграмма 12. Исполнение расходов областного бюджета в 2016-2017 гг.   
(нарастающим итогом), млн. рублей**

В 2017 году среднемесячное исполнение расходов областного бюджета составило 4 375 946,5 тыс. рублей. Наименьшее кассовое исполнение расходов сложилось в январе – 2 214 599,4 тыс. рублей, что составило 4,2 процентов в годовых расходах, и в феврале – 2 958 148,5 тыс. рублей, или 5,6 процентов от исполнения за год. Наибольшее кассовое исполнение сложилось в апреле и декабре 2017 года. В апреле произведены расходы в объеме 7 157 160,3 тыс. рублей, или 13,6 процента от исполнения за год, в декабре 6 726 306,1 тыс. рублей, или 12,8 процента от исполнения за год.

**Диаграмма 13. Помесячное исполнение расходов областного бюджета за 2016-2017 гг., млн. рублей**

Отклонение исполнения расходной части бюджета в отдельные периоды от среднемесячного исполнения связано со сроками проведения конкурсных процедур, а также отраслевыми особенностями и сезонностью осуществления расходов.

Значительный рост расходов в апреле и декабре 2017 года в сравнении с 2016 годом связан с необходимостью обеспечения выплаты досрочной заработной платы в декабре 2017 года и расходованием целевых средств федерального бюджета в апреле и в декабре 2017 года в соответствии с графиками выплат.

Исполнение расходов в 2017 году по функциональным направлениям деятельности в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджетов характеризовалось следующими показателями.

**Таблица 13. Исполнение расходов областного бюджета по разделам классификации расходов бюджета в 2017 году, тыс. рублей**

| Наименование разделов классификации расходов | Рз | Исполнено в 2016 году | Уточнен-  ный план  2017 год | Исполнено в 2017 году | Процент исполне-ния | Темп роста,  % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1 074 000,6 | 1 203 476,0 | 1 147 159,2 | 95,3 | 106,8 |
| Национальная оборона | 02 | 69 552,3 | 74 939,6 | 66 009,2 | 88,1 | 94,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 404 687,0 | 482 259,3 | 473 967,6 | 98,3 | 117,1 |
| Национальная экономика | 04 | 16 256 222,8 | 18 195 452,3 | 17 648 400,5 | 97,0 | 108,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 795 810,2 | 802 840,7 | 797 122,3 | 99,3 | 100,2 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 25 373,5 | 41 302,4 | 38 621,5 | 93,5 | 152,2 |
| Образование | 07 | 9 878 754,5 | 10 148 543,4 | 10 092 430,6 | 99,4 | 102,2 |
| Культура, кинематография | 08 | 468 175,4 | 496 871,2 | 495 854,3 | 99,8 | 105,9 |
| Здравоохранение | 09 | 2 268 334,8 | 2 847 160,4 | 2 846 667,6 | 99,98 | 125,5 |
| Социальная политика | 10 | 15 010 332,9 | 15 007 855,6 | 14 567 857,9 | 97,1 | 97,1 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 367 989,4 | 440 079,0 | 414 219,9 | 94,1 | 112,6 |
| Средства массовой информации | 12 | 72 942,4 | 75 684,5 | 75 311,8 | 99,5 | 103,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 562 663,9 | 351 863,5 | 349 491,1 | 99,3 | 62,1 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 2 600 719,8 | 3 513 522,0 | 3 498 243,9 | 99,6 | 134,5 |
| Всего |  | 49 855 559,5 | 53 681 849,9 | 52 511 357,4 | 97,8 | 105,3 |

По 8 отраслям обеспечен процент выполнения плана выше среднего (от 98,0 процентов и выше). По разделу «Здравоохранение» выполнение плана составило 99,98 процентов.

Наименьший процент исполнения сложился по разделу *02 «Национальная оборона»* (88,1 процента от плана) в связи с тем, что в 2016 году осуществлялись специальные расходы по мобилизационной подготовке экономики, оповещение населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций.

Рост расходов по разделу *«Охрана окружающей среды»* (в 1,5 раза к уровню 2016 года) связан увеличением объема субсидий бюджетам муниципальных образований на охрану окружающей среды в сумме 24 027,7 тыс. рублей (в 2016 году – 3 982,1 тыс. рублей, в 2017 году – 28 009,8 тыс. рублей).

Расходы по разделу *«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»* в 2017 году также показали значительный темп роста (134,5 процента), что связано с увеличением объема расходов по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 503 272,4 тыс. рублей (в 2016 году – 965 922,0 тыс. рублей, в 2017 году – 1 469 194,4 тыс. рублей), дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов в части реализации полномочий органов местного самоуправления поселений на 100 000,0 тыс. рублей (в 2016 году – 10 000,0 тыс. рублей, в 2017 году – 110 000,0 тыс. рублей), по дотациям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) на 683 614,7 тыс. рублей (в 2016 году – 1 197 454,8 тыс. рублей, в 2017 году – 1 881 069,5 тыс. рублей).

Отдельно стоит отметить значительное снижение расходов по разделу *«Обслуживание государственного и муниципального долга»* (темп снижения 62,1 процента) к уровню 2016 года. Значительное сокращение расходов по данной отрасли связано с сокращением объемов кредитования в коммерческих банках и заменой их более дешевыми бюджетными кредитами, досрочным гашением долга в течение 2017 года.

Структура расходов областного бюджета по основным направлениям представлена на диаграмме 14.

Изменение структуры расходов по отношению к показателям прошлого отчетного года обусловлено вышеназванными причинами.

**Диаграмма 14. Структура расходов областного бюджета**

**в 2016 – 2017 гг., млн.рублей**

В структуре расходов областного бюджета 2017 года на долю расходов по разделу *«Национальная экономика»* приходится 33,6 процента (в 2016 году – 32,6 процента). Объем расходов по данному разделу увеличился по сравнению с 2016 годом на 1 392 177,7 тыс.рублей (на 8,5 %), что обусловлено увеличением расходов на мероприятия по сельскому хозяйству с учетом софинансирования за счет средств федерального бюджета (+651 794,6 тыс. рублей).

Общий объем расходов отраслей социального блока за 2017 год составил 28 417 030,3 тыс. рублей (54,0 процента в структуре расходов) и увеличился на 423 443,3 тыс. рублей по сравнению с 2016 годом.

**Диаграмма 15. Структура расходов областного бюджета по отраслям в 2017 году, %**

Среди отраслей социальной сферы в 2017 году наибольший удельный вес в расходах занимали расходы по отрасли «Социальная политика» – 27,7 процента.

Расходы областного бюджета на исполнение ***публичных нормативных обязательств***, утвержденные в объеме 4 493 750,8 тыс. рублей исполнены в сумме 4 469 853,5 тыс. рублей, или 99,5 процента.

Средства направлялись в размерах, установленных нормативными правовыми актами конкретным физическим лицам в виде пенсий, пособий и других социальных выплат, а также в качестве мер социальной поддержки населения. Ежемесячные денежные выплаты ветеранам труда, труженикам тыла, реабилитированным лицам составили, лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий 558 741,7 тыс. рублей, ежемесячные пособия на детей – 472 625,3 тыс. рублей, ежемесячная денежная выплата в случае рождения третьего ребенка – 472 429,8 тыс. рублей, выплата государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи ликвидацией организаций – 470 041,0 тыс. рублей, осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации – 2 336 718,4 тыс. рублей.

Публичные нормативные обязательства на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в отчетном периоде сложились в объеме 43 075,6 тыс. рублей.

Структура расходов по видам расходов классификации расходов бюджетов за 2017 год представлена на диаграмме 16:

**Диаграмма 16. Структура расходов по видам расходов за 2017 год, %**

Наибольшую долю в структуре видов расходов бюджета 2017 года занимают межбюджетные трансферты - 27,4 процента в объеме расходов или 14 416 405,5 тыс. рублей, в том числе субвенции – 7 545 269,9 тыс. рублей (52,3 процентов в объеме межбюджетных трансфертов).

Социальное обеспечение и иные выплаты населению так же занимают долю в структуре видов расходов бюджета - 13 874 336,8 тыс. рублей, или 25,6 процента от общего объема расходов бюджета. Значительную часть в составе социального обеспечения и иных выплат населению занимают платежи на обязательное медицинское страхование неработающего населения, осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации.

Иные бюджетные ассигнования составили 12 071 180,5 тыс. рублей, или 23,0 процента в объеме расходов, в том числе субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг – 11 344 104,8 тыс. рублей.

Объем ***межбюджетных трансфертов*** в 2017 году составил 14 416 405,5 тыс. рублей, из них в муниципальные образования области направлено 14 399 748,7 тыс. рублей, межбюджетные трансферты бюджетам государственных внебюджетных фондов составили 16 656,8 тыс. рублей.

Структура межбюджетных трансфертов в 2017 году представлена на диаграмме 17.

**Диаграмма 17. Структура межбюджетных трансфертов по видам в 2017 году, %**

В форме дотаций бюджетам других уровней перечислено 3 468 243,9 тыс. рублей (24,1 процентов), межбюджетные субсидии составили 3 340 853,6 тыс. рублей (23,2 процентов). Наибольший удельный вес занимали субвенции – 52,3 процента (7 545 269,9 тыс. рублей). Доля иных межбюджетных трансфертов составила 0,3 процента (45 381,3 тыс. рублей).

В форме межбюджетных трансфертов бюджетам государственных внебюджетных фондов в 2017 году передавались средства на возмещение затрат Пенсионному фонду по выплате и доставке пенсий, оформленных безработным гражданам досрочно, осуществляемые органами занятости населения – 16 656,8 тыс. рублей.

Информация о фактическом предоставлении межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных образований за 2017 год по межбюджетным трансфертам, предусмотренным приложениями к Закону Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», а также распределенным нормативными правовыми актами Правительства Брянской области, приведена в материалах отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год.

Расходы областного бюджета на финансирование бюджетных инвестиций для государственных нужд области и муниципальных нужд осуществлялись в отчетном периоде в соответствии с порядком формирования и финансирования из областного бюджета перечня объектов бюджетных инвестиций государственной собственности Брянской области, а также нормативными правовыми актами Правительства Брянской области, порядком проведения отбора инвестиционных проектов муниципального значения для предоставления межбюджетных субсидий (утверждены постановлением Правительства Брянской области от 27.10.2014 № 488-п «Об осуществлении капитальных вложений в объекты государственной и муниципальной собственности на территории Брянской области»), на основании перечня объектов бюджетных инвестиций государственной собственности и перечня объектов капитальных вложений муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2017 год (утвержден постановлением Правительства Брянской области от 30 декабря 2016 г. № 750-п).

Отчеты об исполнении перечня объектов бюджетных инвестиций государственной собственности Брянской области и перечня объектов развития социальной и инженерной инфраструктуры муниципального значения за 2017 год представлены в материалах отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год.

В 2017 году утвержденный плановый объем бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности составил 2 987 280,1 тыс. рублей, из них по объектам государственной собственности Брянской области – 1 731 297,2 тыс. рублей, по объектам муниципальной собственности – 1 255 982,9 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов составило 2 810 089,9 тыс. рублей, или 94,1 процента от утвержденного объема, в том числе инвестиции в объекты государственной собственности исполнены на 93,4 процента (1 617 145,6 тыс. рублей), в объекты муниципальной собственности – на 95,0 процента (1 192 944,3 тыс. рублей).

**Диаграмма 18. Капитальные вложения в объекты бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности**

**в 2016-2017 гг., млн. рублей**

По сравнению с 2016 годом, общий объем капитальных вложений в объекты бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности увеличился в 2,5 раза, в абсолютной сумме на 1 676 764,5 тыс. рублей.

Структура объектов бюджетных инвестиций государственной собственности Брянской области в разрезе функциональных направлений представлена на диаграмме 19.

**Диаграмма 19. Структура объектов бюджетных инвестиций государственной собственности Брянской области по отраслям**

**в 2017 году, %**

Среди вложений в объекты областной собственности по разделу *«Национальная экономика»* израсходовано 923 133,2 тыс. рублей (57,1 процента в структуре инвестиций), в том числе на реализацию мероприятий по отрасли дорожное хозяйство направлено 575 397,2 тыс. рублей, на реконструкцию Брянского областного промышленного парка – 326 036,0 тыс. рублей.

По разделу *«Здравоохранение»* израсходовано 340 389,1 тыс. рублей (21,1 процента от объема расходов), из них: на перинатальный центр по адресу г. Брянск, ул. Камозина, 11 мощностью 130 коек – 337 132,0 тыс. рублей, на строительство фельдшерско-акушерских пунктов в Рогнединском районе - 3 257,1 тыс. рублей,

По разделу *«Физическая культура и спорт»* направлено инвестиций в объеме 160 436,1 тыс. рублей, или 9,9 процента, в том числе: на реконструкцию стадиона "Десна" в Бежицком районе, г. Брянск (в том числе 1 этап реконструкции) – 121 893,2 тыс. рублей, на бассейн спорткомплекса в п.г.т. Климово Брянской области – 671,2 тыс. рублей, на бассейн по ул. 2-я Мичурина в Володарском районе в г. Брянске – 34 874,6 тыс. рублей, на реконструкцию закрытого ледового стадиона "Десна", г. Брянск, ул. Кромская д.48а – 2 997,0 тыс. рублей.

По отрасли *«Образование»* направлено 53 861,9 тыс. рублей (3,3 процента), из них: Детский сад-ясли на 270 мест на территории бывшего аэропорта в Советском районе г. Брянска – 40 111,9 тыс. рублей, на Детский сад-ясли в микрорайоне по ул. Флотской в Бежицком районе г. Брянска – 13 750,0 тыс. рублей.

Структура капитальных вложений в объекты муниципальной собственности представлена на диаграмме 20.

**Диаграмма 20. Структура капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в 2017 году, %**

В 2017 году наибольший объем инвестиций сложился по разделу «Образование» - 616 117,0 тыс. рублей или 51,6 процента от общего объема. Средства направлялись на реконструкцию здания хореографического отделения и образцового ансамбля танца «Акварель» МОУ ДОД «ДШИ № 10» по адресу: г. Брянск, ул.Ермакова, 23 – 36 377,7 тыс. рублей, на детский сад г. Стародуб Брянской области – 59 918,9 тыс. рублей, на газификацию детского сада "Ромашка" с. Семцы Почепского района – 2 597,3 тыс. рублей, а так же по государственной программе «Создание новых мест в общеобразовательных организациях» на строительство школы на 500 мест по адресу: Брянская область, г. Стародуб, пер. Красноармейский, №7 А – 186 583,4 тыс. рублей, на пристройку на 500 мест к МБОУ "Снежская гимназия" Брянского района в п. Путевка Брянского района Брянской области – 171 081,5 тыс. рублей, на среднюю общеобразовательную школу на 160 мест в н.п. Свень Брянского района – 159 558,3 тыс. рублей.

По разделу «Национальная экономика» объем инвестиций составил 306 315,7 тыс. рублей (25,7 процента), в том числе на реализацию мероприятий по отрасли дорожное хозяйство направлено 296 278,5 тыс. рублей, на мероприятия по отрасли сельское хозяйство – 10 037,2 тыс. рублей.

За счет вложенных средств за отчетный период введены в эксплуатацию:

школа по адресу: Брянская область, г. Стародуб, пер. Красноармейский, № 7 А (500 ученических мест);

пристройка к МБОУ «Снежская гимназия» Брянского района в п. Путевка Брянского района Брянской области (500 ученических мест);

средняя общеобразовательная школа на 160 мест в н.п. Свень Брянского района;

Брянский областной промышленный парк по ул. Красноармейская, д. 103. Реконструкция;

Перинатальный центр по адресу: Брянская область, г. Брянск, ул.Камозина, 11, мощностью 130 коек.

реконструкция здания библиотеки (бывшего кинотеатра «Родина») в п.г.т.Климово мощностью 1119,9 м2;

газовых сетей – 53,945 км;

сетей водоснабжения – 48,523 км.

Объем ***резервного фонда* *Правительства Брянской области*** на 2017 год утвержден в сумме 5 000,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде распоряжениями Правительства Брянской области выделено бюджетных ассигнований из резервного фонда Правительства Брянской области в сумме 100,0 тыс. рублей, исполнение составило 100,0 процентов. Средства выделялись в соответствии с распоряжением Правительства Брянской области №148-рп от 15.05.2017 года на оказание помощи семье Химюк, пострадавшей в результате провала грунта в Злынковском районе.

Средства резервного фонда расходовались в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда Правительства Брянской области (утверждено постановлением Правительства Брянской области от 08.04.2013 № 3-п, в редакции постановления от 21.10.2013 № 583-п).

Отчет о расходовании средств резервного фонда Правительства Брянской области представлен в материалах отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год.

В соответствии с ***ведомственной структурой расходов*** областного бюджета на 2017 год (утверждена приложением 8 к Закону) исполнение расходов областного бюджета осуществляли 33 главных распорядителей средств областного бюджета.

За счет средств областного бюджета в 2017 году осуществлялось финансовое обеспечение деятельности 33 органов государственной власти Брянской области, 118 государственных казенных учреждений, 206 бюджетных и 72 автономных учреждений Брянской области.

В разрезе главных распорядителей средств областного бюджета исполнение расходной части в 2017 году в сравнении с предыдущим отчетным периодом характеризовалось следующими показателями.

**Таблица 14. Исполнение расходов областного бюджета по ведомственной структуре в 2017 году, тыс. рублей**

| Наименование | Кассовое исполнение за 2016 год | 2017 год | | | Темп роста 2017 года к 2016 году |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Уточненный план | Кассовое исполнение | Процент исполне-ния |
| Брянская областная Дума | 123 085,0 | 111 200,1 | 110 065,7 | 99,0 | 89,4 |
| Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области | 869 042,0 | 462 167,4 | 451 663,5 | 97,7 | 52,0 |
| Государственная жилищная инспекция Брянской области | 12 493,1 | 11 940,3 | 11 936,9 | 100,0 | 95,5 |
| Управление ветеринарии Брянской области | 178 659,2 | 201 898,1 | 200 436,0 | 99,3 | 112,2 |
| Государственная строительная инспекция Брянской области | 9 330,9 | 9 081,1 | 9 025,3 | 99,4 | 96,7 |
| Управление архитектуры и градостроительства Брянской области | 0,0 | 1 445,3 | 1 445,1 | 100,0 | - |
| Департамент природных ресурсов и экологии Брянской области | 60 799,9 | 76 176,4 | 72 590,5 | 95,3 | 119,4 |
| Управление записи актов гражданского состояния Брянской области | 54 232,4 | 71 596,8 | 71 596,8 | 100,0 | 132,0 |
| Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области | 21 391,6 | 21 203,3 | 21 130,4 | 99,7 | 98,8 |
| Департамент внутренней политики Брянской области | 84 640,3 | 93 678,3 | 89 818,5 | 95,9 | 106,1 |
| Департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области | 680 048,1 | 627 384,6 | 624 046,6 | 99,5 | 91,8 |
| Уполномоченный по правам человека в Брянской области, Уполномоченный по правам ребенка в Брянской области, Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Брянской области и аппарат уполномоченных | 12 194,4 | 14 109,7 | 13 379,7 | 94,8 | 109,7 |
| Департамент здравоохранения Брянской области | 6 569 302,0 | 7 376 461,0 | 7 373 381,3 | 100,0 | 112,2 |
| Департамент культуры Брянской области | 538 196,9 | 531 090,1 | 530 717,9 | 99,9 | 98,6 |
| Департамент образования и науки Брянской области | 9 397 736,5 | 9 389 883,4 | 9 351 047,0 | 99,6 | 99,5 |
| Департамент сельского хозяйства Брянской области | 10 377 877,1 | 11 184 158,7 | 10 975 965,8 | 98,1 | 105,8 |
| Департамент финансов Брянской области | 3 272 755,8 | 4 034 271,1 | 3 981 172,2 | 98,7 | 121,6 |
| Департамент строительства | 6 516 694,2 | 6 720 950,0 | 6 235 814,3 | 92,8 | 95,7 |
| Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области | 8 972 136,7 | 9 344 952,6 | 9 104 232,1 | 97,4 | 101,5 |
| Управление государственного регулирования тарифов Брянской области | 15 243,0 | 14 705,8 | 14 674,2 | 99,8 | 96,3 |
| Управление имущественных отношений Брянской области | 36 911,9 | 64 917,5 | 64 169,9 | 98,8 | 173,8 |
| Управление физической культуры и спорта Брянской области | 249 665,6 | 252 695,8 | 250 936,3 | 99,3 | 100,5 |
| Контрольно-счетная палата Брянской области | 35 340,5 | 34 866,8 | 34 856,7 | 100,0 | 98,6 |
| Избирательная комиссия Брянской области | 21 935,2 | 28 159,4 | 27 610,1 | 98,0 | 125,9 |
| Управление мировой юстиции Брянской области | 153 382,9 | 168 868,7 | 167 627,8 | 99,3 | 109,3 |
| Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области | 586 252,8 | 513 980,4 | 512 582,2 | 99,7 | 87,4 |
| Управление государственных закупок Брянской области | 13 513,7 | 13 243,8 | 13 239,6 | 100,0 | 98,0 |
| Управление лесами Брянской области | 282 278,9 | 304 527,9 | 304 399,9 | 100,0 | 107,8 |
| Департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области | 519 765,3 | 1 169 104,7 | 1 135 209,8 | 97,1 | 218,4 |
| Управление по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области | 3 755,0 | 25 857,3 | 25 212,4 | 97,5 | 671,4 |
| Департамент экономического развития Брянской области | 173 746,6 | 218 932,7 | 163 454,0 | 74,7 | 94,1 |
| Департамент региональной безопасности Брянской области | 0,0 | 574 981,2 | 554 631,1 | 96,5 | - |
| Управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области | 13 152,0 | 13 359,6 | 13 287,8 | 99,5 | 101,0 |
| **ИТОГО** | **49 855 559,5** | **53 681 849,9** | **52 511 357,4** | **97,8** | **105,3** |

В 2017 году значительный рост расходов по сравнению с 2016 годом сложился по управлению по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области (рост в 6,7 раза), по департаменту промышленности, транспорта и связи Брянской области (рост в 2,2 раза), по управлению имущественных отношений Брянской области (рост в 1,7 раза).

По управлению по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области в отчетном периоде темп роста более чем в 6,7 раза уровня 2016 года связан с тем, что данное управление осуществляло свою деятельность не полный 2016 год (функционировало с 1 июля 2016 года).

По департаменту промышленности, транспорта и связи Брянской области рост в 2,2 раза обусловлен ростом в 2017 году субсидий юридическим лицам, оказывающим аэропортовые услуги на территории Брянской области (+ 304 515,8 тыс. рублей), а так же с осуществлением расходов на приобретение автомобильного транспорта общего пользования (+ 499 082,6 тыс. рублей).

Наибольшее снижение расходов к уровню прошлого года сложилось по администрации Губернатора Брянской области и Правительства (52,0 процента) в связи с передачей с 2017 года части функций и полномочий департаменту региональной безопасности Брянской области.

По управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области исполнение отчетного периода сложилось на уровне 87,4 процента году в связи со снижением объема расходов на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-I "О занятости населения в Российской Федерации" (выплаты осуществлялись в соответствии с фактической потребностью).

Областной бюджет в 2017 году сформирован в разрезе 20 государственных программ Брянской области. Исполнение расходов в рамках государственных программ составило 52 173 902,4 тыс. рублей, или 97,9 процента от запланированного объема (53 313 293,3 тыс. рублей). Темп роста к уровню 2016 года составил 105,1 процентов к исполнению 2016 года.

Исполнение расходной части в разрезе государственных программ и непрограммной деятельности характеризовалось следующими показателями.

**Таблица 15. Исполнение расходов областного бюджета по государственным программам и непрограммной деятельности в 2017 году, тыс. рублей**

| Наименование | ГП | Кассовое исполнение за 2016 год | 2017 год | | | Темп роста 2017 года к 2016 году |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Уточненный план | Кассовое исполнение | Про-  цент испол-  нения |
| Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области (2016 - 2020 годы) | 02 | 81 469,0 | 577 497,7 | 557 145,9 | 96,5 | 683,9 |
| Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области (2014 - 2020 годы) | 03 | 854 857,6 | 503 754,2 | 493 126,3 | 97,9 | 57,7 |
| Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области (2014 - 2020 годы) | 08 | 60 799,9 | 76 176,4 | 72 590,5 | 95,3 | 119,4 |
| Региональная политика Брянской области (2014 - 2020 годы) | 11 | 83 590,3 | 92 128,3 | 88 268,5 | 95,8 | 105,6 |
| Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области (2014 - 2020 годы) | 12 | 693 993,2 | 640 534,0 | 637 192,5 | 99,5 | 91,8 |
| Развитие здравоохранения Брянской области (2014 - 2020 годы) | 14 | 6 643 179,9 | 7 342 139,1 | 7 339 179,6 | 100,0 | 110,5 |
| Развитие культуры и туризма Брянской области (2014 - 2020 годы) | 15 | 545 418,1 | 612 616,2 | 607 977,0 | 99,2 | 111,5 |
| Развитие образования и науки Брянской области (2014 - 2020 годы) | 16 | 9 348 377,4 | 9 350 411,9 | 9 301 931,3 | 99,5 | 99,5 |
| Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области (2014 - 2020 годы) | 17 | 10 770 547,8 | 11 894 589,4 | 11 660 209,4 | 98,0 | 108,3 |
| Управление государственными финансами Брянской области (2014 - 2020 годы) | 18 | 3 286 635,5 | 4 019 389,2 | 3 994 731,6 | 99,4 | 121,5 |
| Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области (2014 - 2020 годы) | 19 | 4 618 497,7 | 4 179 126,3 | 3 952 452,3 | 94,6 | 85,6 |
| Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения (2016 – 2025 годы) | 20 | 420 280,9 | 669 350,5 | 666 960,2 | 99,6 | 158,7 |
| Социальная и демографическая политика Брянской области (2014 - 2020 годы) | 21 | 10 058 809,4 | 10 149 656,7 | 9 717 595,9 | 95,7 | 96,6 |
| Доступная среда (2017-2020 годы) | 22 | 0,0 | 48 295,2 | 48 289,7 | 100,0 | - |
| Развитие физической культуры и спорта Брянской области (2014 - 2020 годы) | 25 | 403 942,0 | 444 978,9 | 418 259,9 | 94,0 | 103,5 |
| Развитие мировой юстиции Брянской области (2014 - 2020 годы) | 30 | 153 382,9 | 168 868,7 | 167 627,8 | 99,3 | 109,3 |
| Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области (2014 - 2020 годы) | 32 | 586 133,8 | 511 716,7 | 510 318,5 | 99,7 | 87,1 |
| Развитие лесного хозяйства Брянской области (2014 - 2020 годы) | 36 | 282 274,4 | 304 527,9 | 304 399,9 | 100,0 | 107,8 |
| Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области (2014 - 2020 годы) | 37 | 465 578,7 | 1 112 648,4 | 1 078 680,8 | 96,9 | 231,7 |
| Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области (2014 - 2020 годы) | 40 | 298 065,6 | 614 887,6 | 556 964,8 | 90,6 | 186,9 |
| Непрограммная деятельность | 70 | 199 725,4 | 368 556,6 | 337 455,0 | 91,6 | 169,0 |
| ИТОГО по ГП: |  | 49 655 834,1 | 53 313 293,3 | 52 173 902,4 | 97,9 | 105,1 |
| ИТОГО: |  | 49 855 559,5 | 53 681 849,9 | 52 511 357,4 | 97,8 | 105,3 |

В 2017 году осуществлялись расходы по новой государственной программе «Доступная среда (2017-2020 годы)» в сумме 48 289,7 тыс. рублей в рамках которой осуществляются мероприятия по формированию условий для беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к приоритетным объектам и услугам в сфере социальной защиты, занятости, здравоохранения, культуры, образования, транспорта, информации и связи, физической культуры и спорта, а так же по формированию условий для просвещенности граждан в вопросах инвалидности и устранения отношенческих барьеров.

Исполнение расходной части бюджета в отчетном периоде характеризовалось показателями, которые представлены в приложении к пояснительной записке.

**Состояние государственного долга Брянской области**

Законом Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утвержден верхний предел государственного долга Брянской области по состоянию на 1 января 2018 года в объеме 11 897 650,2 тыс. рублей.

Фактически объем государственного внутреннего долга Брянской области на 1 января 2018 года составил 11 747 650,2 тыс. рублей, или 98,7 процента от плана.

За отчетный период объем государственного долга сократился на 1 240 974,7 тыс. рублей или 9,6 процента (на 1 января 2017 года объем долга составлял 12 988 624,9 тыс. рублей).

Структура государственного долга Брянской области за 2017 год представлена на диаграмме 21.

**Диаграмма 21. Структура государственного долга Брянской области за 2017 год, %**

В структуре долга по состоянию на 1 января 2018 года наибольшая доля приходится на бюджетные кредиты, полученные из федерального бюджета –65,1 процента (7 645 891,8 тыс. рублей), в 2016 году - 62,7 процента.

На конец отчетного периода кредиты от кредитных организаций составили 4 101 758,4 тыс. рублей (34,9 процента в структуре долга), в 2016 году – 4 838 576,1 тыс. рублей (37,3 процента соответственно).

Структура государственного долга Брянской области за 2017 год изменилась в сторону уменьшения доли обязательств по кредитам коммерческих банков (на 2,4 процента) и увеличения доли бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета (на 2,4 процента). Указанные изменения связаны с предоставлением в отчетном периоде Министерством финансов Российской Федерации бюджетных кредитов с низкой процентной ставкой в целях замещения долга по коммерческим кредитам (получено Брянской областью 876 395,0 тыс. рублей по ставке 0,1 процента годовых).

**Диаграмма 22. Структура государственного долга Брянской области за 2015-2017 годы, %**

По итогам исполнения за 2017 год предельный размер государственного долга Брянской области не был превышен, его объем составил 47,2 процента от общего объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений в пределах ограничений, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Без учета бюджетных кредитов, предоставленных Брянской области федеральным бюджетом, государственный долг составил 16,4 процента от объема налоговых и неналоговых доходов бюджета.

Отчет о состоянии государственного внутреннего долга Брянской области на начало отчетного периода и конец отчетного периода представлен в материалах, направляемых одновременно с отчетом об исполнении областного бюджета за 2017 год.

Заместитель Губернатора

Брянской области Г.В. Петушкова

Исп. Бурштейн Н.Е.

тел. 64-42-61