



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2014 год

(утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
от 28 мая 2015 года № 19-рк)

Брянск

2015

Содержание

1. Общие положения.	4
2. Общая характеристика исполнения закона об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.	4
2.1. Макроэкономические условия исполнения областного бюджета в 2014 году.	4
2.2. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) областного бюджета.	9
2.3. Анализ соответствия исполнения областного бюджета основным моментам реализации Бюджетного послания Президента Российской Федерации, основным направлениям налоговой и бюджетной политики Брянской области.	10
2.4. Анализ организации исполнения закона об областном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам.	12
3. Анализ и основные показатели исполнения консолидированного бюджета Брянской области.	12
4. Анализ исполнения доходов областного бюджета.	14
4.1. Налоговые доходы областного бюджета.	18
4.2. Неналоговые доходы областного бюджета.	22
4.3. Безвозмездные поступления.	28
4.4. Оценка качества администрирования доходов главными администраторами областного бюджета.	31
5. Анализ исполнения расходов областного бюджета.	35
5.1. Расходы по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.	36
5.2. Анализ реализации государственных программ, исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства.	52
6. Результаты внешних проверок отчетности об исполнении бюджета главных администраторов средств областного бюджета. Результаты оценки качества управления государственными финансами.	59
7. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов (расходная часть областного бюджета).	68
7.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета в рамках межбюджетных взаимоотношений с бюджетами государственных и территориальных внебюджетных фондов.	71
8. Дефицит областного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета.	72
9. Анализ государственного внутреннего долга Брянской области в отчетном 2014 финансовом году.	75
9.1. Структура государственного внутреннего долга Брянской области. ...	78
9.2. Исполнение программы государственных внутренних заимствований Брянской области на 2014 год.	78

9.3. Исполнение Программы государственных гарантий Брянской области на 2014 год	80
9.4. Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области.....	81
9.5. Предоставление бюджетных кредитов и их возврат	81
10. Анализ формирования и исполнения резервного фонда администрации Брянской области и резервного фонда Брянской области.....	82
11. Выводы.	84
12. Предложения.....	100

Приложение 1 к Заключению Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2014 год «Анализ исполнения доходной части областного бюджета за 2014 год».....	1-2
---	-----

Приложение 2 к Заключению Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2013 год «Анализ выполнения плановых заданий по поступлению собственных доходов областного бюджета за 2014 год администраторами доходов».....	1-2
---	-----

Приложение 3 к Заключению Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2013 год «Анализ исполнения областного бюджета за 2014 год по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов».....	1-8
---	-----

Приложение 4 к Заключению Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2014 год «Анализ исполнения расходов областного бюджета по государственным программам в 2014 году».....	1-6
---	-----

Приложение 5 к Заключению Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2013 год «Анализ расходов областного бюджета в разрезе ведомственной структуры расходов за 2014 год».....	1-2
---	-----

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2014 год (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Брянской области от 28 июня 2007 года № 93-З «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверки», Законом Брянской области от 8 августа 2011 года № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области», Стандартом внешнего государственного финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения областного бюджета», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 21 декабря 2011 года № 69-рк.

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета за 2014 год, контрольных мероприятий, а также проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2014 год, представленного в Контрольно-счетную палату Правительством Брянской области.

2. Общая характеристика исполнения закона об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов

2.1. Макроэкономические условия исполнения областного бюджета в 2014 году

Исполнение Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» происходило в условиях продолжающегося с 2013 года замедления экономического роста, повышенного уровня инфляции, ослаблением курса рубля к доллару США.

По данным департамента экономического развития Брянской области ВРП в 2014 году оценивается в объеме 251,2 млрд. рублей, или 102,0% к уровню 2013 года (в 2013 году – 223,3 млрд. рублей, или 101,0% к 2012 году). Темп роста ВРП по итогам 2013 и 2014 годов оказался самым низким значением данного показателя с 2003 года (за исключением кризисного 2009 года, в котором наблюдался спад ВРП на 8,8%).

Индекс промышленного производства по итогам 2014 года составил 101,2%, что несколько ниже уровня Российской Федерации (101,7%) и Центрального Федерального округа (101,3%). В 2013 году этот показатель составлял в области - 96,6%, в Российской Федерации – 100,3% и в ЦФО – 98,2 процента.

Среди субъектов ЦФО по индексу промышленного производства в 2014 году Брянская область занимает 13 место вместе с Белгородской областью. На первом месте Владимирская область с индексом 108,7%, на последнем - г.Москва с индексом 95,9 процента.

Анализ индекса производства по видам экономической деятельности представлен в таблице.

Индексы	промышленного производства	добычи полезных ископаемых	обрабатывающих производств	производства и распределения электроэнергии, газа и воды
РФ	101,7	101,4	102,1	99,9
ЦФО	101,3	101,4	101,9	97,7
Брянская область	101,2	84,3	102,5	77,9
Место среди регионов ЦФО	13	17	12	18

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности за 2014 год (по крупным и средним предприятиям) составил в целом по области 215,0 млрд. рублей, или 94,4% к уровню 2013 года. В целом по области по 3 районам (Дятьковский, Мглинский и Почепский) и 2 городским округам (г. Брянск и г. Фокино) объем отгруженных товаров к уровню 2013 года уменьшился, наибольшее снижение сложилось в г.Брянске – 82,5% (при одновременном уменьшении удельного веса с 73,8% в 2013 году до 64,5% в 2014 году). По остальным 24 районам и 4 городским округам произошло увеличение, при этом по 15 районам и 2 городским округам объем отгруженных товаров увеличился более чем на 20% (наибольшее – в 3,5 раза в Выгоничском районе).

В 2014 году объем выпущенной продукции сельского хозяйства в действующих ценах по всем категориям хозяйств составил 56 116,5 млн. рублей, или 115,1% к уровню 2013 года (в 2013 году к уровню 2012 этот показатель составлял 112,0%).

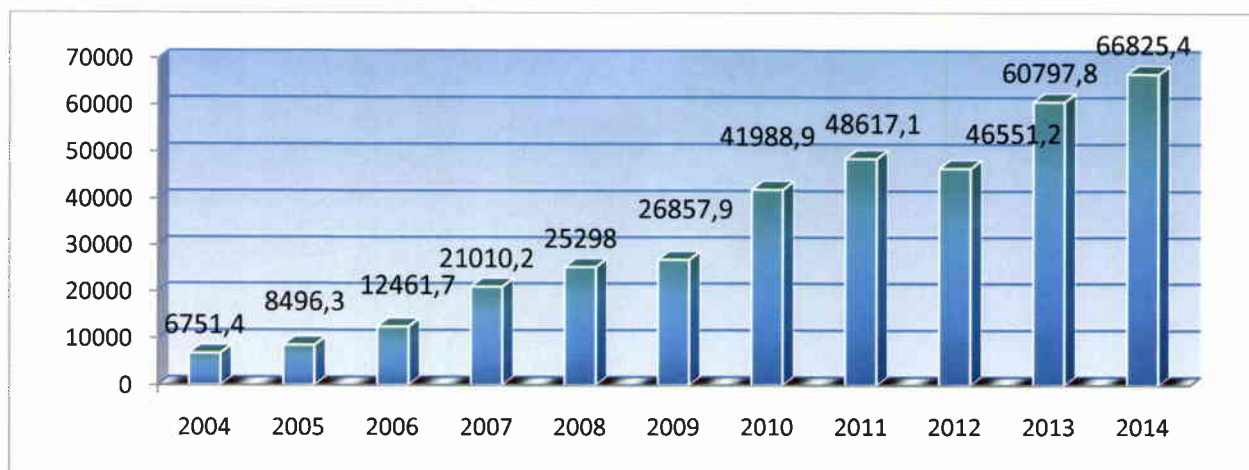
Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий по итогам 2014 года составил в Брянской области 115,1%, что выше и среднероссийского показателя и показателя по ЦФО: по РФ – 103,7%, по ЦФО – 104,4%, по данному показателю Брянская область занимает 1 место среди регионов ЦФО, в том числе:

в отраслях растениеводства – 111,9% (РФ – 105,0%, ЦФО – 106,0%; второе место среди регионов ЦФО после Тульской области с показателем 119,5%);

в отраслях животноводства -117,6% (РФ – 102,1%, ЦФО – 102,7%, второе место после Курской области с показателем 118,5%).

Объем инвестиций в основной капитал за 2014 год за счет всех источников финансирования составил 66 825,4 млн. рублей, или 102,9% к январю-декабрю 2013 года в сопоставимых ценах, что выше уровня среднероссийского показателя (97,3%) и показателя по ЦФО (98,9%). По объему инвестиций в основной капитал в 2014 году Брянская область находилась на 13 месте, по темпам роста инвестиций - на 6 месте из 18 регионов ЦФО.

Динамика объема инвестиций в основной капитал в 2004-2014 годах представлена на диаграмме.



Объем инвестиций в основной капитал в 2014 году без учета субъектов малого предпринимательства, индивидуального строительства, параметров неформальной деятельности составил 48 156,8 млн. рублей, в том числе на здания и сооружения 24 054,7 млн. рублей, или 49,9%, на машины, оборудование, транспортные средства – 16 025,2 млн. рублей, или 33,3%. Из общего объема инвестиций собственные средства направлены в сумме 12 744,2 млн. рублей, или 26,5%, привлеченные средства – 35 412,6 млн. рублей, или 73,5%, в том числе кредиты банка – 25 805,1 млн. рублей, или 53,6%, бюджетные средства – 4 081,6 млн. рублей, или 8,4 процента.

В разрезе районов и городских округов наибольший объем инвестиций (40 966,3 млн. рублей, или 85,1% общего объема) приходится на 4 муниципальных образования:

г. Брянск - 14 538,5 млн. рублей, или 30,2% от общего объема;

Трубчевский район – 13 180,7 млн. рублей, или 27,4% от общего объема;

Выгоничский район – 10 809,4 млн. рублей, или 22,4% от общего объема;

Брянский район – 2 437,7 млн. рублей, или 5,1% от общего объема

Анализ инвестиций в основной капитал без учета субъектов малого предпринимательства, индивидуального строительства, параметров неформальной деятельности и поступивших налогов и сборов в федеральный и региональный бюджет на территории области по видам экономической деятельности за 2013-2014 годы представлен в таблице.

	2013 год				2014 год			
	Инвестиции в основной капитал		Объем поступивших налогов и сборов		Инвестиции в основной капитал		Объем поступивших налогов и сборов	
	млн. рублей	структура, %	млн. рублей	структура, %	млн. рублей	структура, %	млн. рублей	структура, %
ВСЕГО, в том числе:	44 407,2	100,0	33 336,3	100,0	48 156,8	100,0	31 791,5	100,0
сельское хозяйство	20 701,7	46,6	-2 063,4	-6,1	25 872,3	53,7	-1 568,9	-4,9

	2013 год				2014 год			
	Инвестиции в основной капитал		Объем поступивших налогов и сборов		Инвестиции в основной капитал		Объем поступивших налогов и сборов	
	млн. рублей	структура, %	млн. рублей	структура, %	млн. рублей	структура, %	млн. рублей	структура, %
обрабатывающие производства	8 178,0	18,4	10 416,5	31,2	6 667,0	13,8	10 944,8	34,4
транспорт и связь	5 233,0	11,8	8 416,0	25,2	4 822,4	10,0	5 988,3	18,8
операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	2 356,0	5,3	2 031,1	6,1	3 449,8	7,2	2 098,3	6,6
производство и распределение электроэнергии, газа и воды	2 195,8	4,9	1 374,9	4,1	1 579,8	3,3	1 465,5	4,6
здравоохранение и предоставление социальных услуг	1 510,9	3,4	1 092,9	3,3	1 083,3	2,2	1 211,1	3,8
оптовая и розничная торговля	1 131,1	2,6	4 268,7	12,8	1 024,8	2,1	4 922,4	15,5
прочие	3 100,7	7,0	5 736,2	17,2	3 657,4	7,6	5 161,1	16,3

Рост инвестиций в основной капитал на 8,4% по сравнению с 2013 годом обусловлен в основном ростом инвестиций в сельском хозяйстве на 25,0% (с 20 701,7 млн. рублей до 25 872,3 млн. рублей). Удельный вес инвестиций в сельское хозяйство составил 53,7%, что положительно характеризует работу департамента сельского хозяйства Брянской области.

Как отрицательный момент следует отметить продолжающуюся тенденцию снижения как объема инвестиций, так и доли инвестиций в обрабатывающие производства. Так, объем инвестиций в обрабатывающие производства уменьшился на 22,7% - с 8 178,0 млн. рублей до 6 667,0 млн. рублей; удельный вес в общем объеме инвестиций в основной капитал снизился с 18,4% до 13,8%, что свидетельствует о недостаточной работе в этом направлении департамента промышленности, транспорта и связи Брянской области.

Наибольший объем налоговых поступлений в федеральный и региональный бюджеты (68,7% от общего объема поступлений) по-прежнему обеспечен отраслями «Обрабатывающие производства» (34,4%), «Транспорт и связь» (18,8%) и «Оптовая и розничная торговля» (12,8%). Объем налоговых поступлений по отрасли «Сельское хозяйство» сложился в размере «-» 1 568,9 млн. рублей, что связано с возвратом НДС.

Анализ сопоставления показателей прогноза социально-экономического развития Брянской области и фактически сложившихся по итогам 2014 года свидетельствует о низком качестве прогнозирования показателей по инвестициям (таблица) департаментом экономического развития Брянской области. Отклонение фактических показателей от прогнозных отличается до 3 раз.

Показатели	Прогноз на 2014 год	Факт 2014 года	Отклонение, %
Инвестиции в основной капитал, в том числе:	39 132,7	48 156,8	+23,1
сельское хозяйство	8 979,7	25 872,3	+в 2,9 раза
обрабатывающие производства	8 237,8	6 667,0	-19,1
транспорт и связь	8 932,8	4 822,4	-46,0
операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	4 301,0	3 449,8	-19,8
оптовая и розничная торговля	801,0	1 024,8	+27,9

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» по итогам 2014 года составил 23 750,5 млн. рублей, или 101,2% к уровню 2013 года в сопоставимых ценах (2013 год к 2012 году - 105,0 процента), что выше среднего показателя по Российской Федерации (95,5%), но ниже среднего по ЦФО (102,2%). Брянская область по этому показателю находится на 12 месте среди регионов ЦФО.

По показателю объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» по итогам 2014 года, как и в 2013 году, Брянская область занимает 14 место среди регионов ЦФО. Максимальный показатель 679 839,4 млн. рублей в г.Москва, минимальный – 7 593,9 млн. рублей в Костромской области.

В 2014 году на территории Брянской области введено в эксплуатацию 550,7 тыс. кв. метров общей площади жилых домов, или 104,5% к уровню 2013 года, что ниже среднего показателя по РФ (114,9%) и по ЦФО (112,6%). По объему площади введенных жилых домов, Брянская область находится на 13 месте среди регионов ЦФО (в 2013 году – на 9 месте).

Оборот розничной торговли по всем каналам реализации за 2014 год составил 196 015,8 млн. рублей, или 103,3% к уровню 2013 года в сопоставимых ценах, оборот оптовой торговли - 202 443,3 млн. рублей, или 109,0% к уровню 2013 года, объем платных услуг населению – 41 924,6 млн. рублей, или 100,4% к уровню 2013 года. В абсолютной величине по обороту розничной и оптовой торговли и объему платных услуг населению Брянская область занимает 8, 9 и 11 место среди регионов ЦФО соответственно.

Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата за 2014 год составила 20 732,4 рубля, или 109,5% к уровню 2013 года, что выше среднероссийского показателя (109,2%), но ниже среднего по ЦФО (110,8%). По темпам роста заработной платы Брянская область занимает 6 место среди регионов ЦФО (в 2013 году – 1 место). По уровню номинальной начисленной

заработной платы Брянская область по-прежнему находится на 17 месте среди 18 регионов (ЦФО – 40 090,0 рублей, по Российской Федерации – 32 611,0 рублей). Максимальный показатель 61 241 рублей в г.Москва, минимальный – 20 553 рублей в Ивановской области.

Контрольно-счетная палата в своих контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях неоднократно отмечала, что существующие темпы роста показателя номинальной начисленной заработной платы на территории Брянской области не обеспечивают достижения показателя номинальной начисленной среднемесячной заработной платы как в целом по Российской Федерации, так и по показателям ЦФО. В конечном итоге это не позволит достичь уровня заработной платы, заложенной в Стратегии социально-экономического развития Брянской области до 2025 года.

В 2014 году сохранилась дифференциация заработной платы по видам экономической деятельности: от максимальной – 40 490,7 рублей в организациях финансовой деятельности до минимальной – 10 254,6 рублей в текстильном и швейном производстве. Продолжается тенденция разрыва между наиболее высоким и наиболее низким уровнями оплаты труда по видам экономической деятельности: в 2014 году разрыв составил 4 раза, в 2013 году - 3,8 раза, в 2012 году - 3,3 раза.

Среднемесячная начисленная заработная плата работников крупных и средних предприятий по области составила 23 166,4 рублей. В разрезе районов и городских округов выше средней по области сложилась заработная плата в трех районах области (Выгоничский – 28 615,6 рублей, Севский – 23 788,2 рубля, Брянский – 23 493,8 рублей) и в г. Брянске (26 302,9 рублей). Минимальная заработная плата сложилась среди районов в Красногорском – 15 010,5 рублей, среди городских округов в Сельцо – 17 177,1 рубля.

Численность официально зарегистрированных безработных на конец декабря 2014 года составила 7,0 тыс. человек, что на 0,3 тыс. человек, или на 4,3%, меньше уровня 2013 года.

Численность населения области по состоянию на 1 января 2014 года составила 1 232,9 тыс. человек и сократилась за 2014 год на 9,2 тыс. человек.

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

Показатели областного бюджета на 2014 год первоначально утверждены Законом Брянской области от 11 декабря 2013 года № 113-З «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» по доходам в объеме 30 037 465,3 тыс. рублей, по расходам в объеме 30 637 465,3 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 600 000,0 тыс. рублей.

В течение отчетного года в Закон о бюджете 5 раз вносились изменения, в параметры доходной и расходной частей областного бюджета изменения вносились 5 раз, объем дефицита изменялся один раз.

С учетом изменений областной бюджет на 2014 год утвержден по доходам в объеме 42 298 447,0 тыс. рублей, по расходам - 43 167 151,9 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме

868 704,9 тыс. рублей. Первоначально утвержденные доходы областного бюджета были увеличены на 12 260 981,7 тыс. рублей, или 40,8%, расходы – на 12 529 686,6 тыс. рублей, или 40,9 процента. Кроме того, на основании решения руководителя финансового органа, в соответствии со ст. 217, 232 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, на сумму фактического поступления средств из федерального бюджета сверх объемов, утвержденных законом о бюджете, были внесены изменения в сводную бюджетную роспись. Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью расходов областного бюджета с учетом изменений на 2014 год, составили 43 398 523,0 тыс. рублей.

Отклонение уточненных плановых назначений от утвержденных законом о бюджете составили 231 371,1 тыс. рублей, или 0,5 процента. Уточненный объем дефицита составил 1 100 076,0 тыс. рублей, или 126,6% утвержденного законом объема.

За 2014 год доходная часть областного бюджета исполнена в сумме 40 000 825,7 тыс. рублей, что составляет 94,6% плановых назначений отчетного периода. К уровню 2013 года доходы увеличились на 3 481 793,8 тыс. рублей, темп роста составил 109,5 процента.

Расходы бюджета в 2014 году составили 40 579 293,1 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 93,5 процента. К уровню 2013 года расходы увеличились на 534 677,6 тыс. рублей, темп роста составил 101,3 процента.

По итогам исполнения областного бюджета в отчетном году, при уточненном плановом показателе дефицита в объеме 1 100 076,0 тыс. рублей, фактически сложился дефицит в сумме 578 467,4 тыс. рублей, или 52,6% уточненного объема. По сравнению с 2013 годом дефицит областного бюджета уменьшился на 2 947 116,2 тыс. рублей, или на 83,6 процента.

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

В Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 13 июня 2013 года «О бюджетной политике в 2014-2016 годах» определено, что в рамках нового бюджетного цикла формирование и исполнение бюджета должно осуществляться на базе государственных программ, механизмы их реализации и ресурсное обеспечение, их корреляция с долгосрочными целями социально-экономической политики, должны быть продуманы и обоснованы.

Базовым принципом ответственной бюджетной политики является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы при безусловном исполнении всех обязательств государства и выполнении задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года. Остаются актуальными задачи по оптимизации сети государственных и муниципальных учреждений, повышению эффективности бюджетных расходов в целом, в том числе за счет оптимизации

государственных закупок, бюджетной сети и численности государственных служащих.

Региональная бюджетная политика в отчетном периоде была направлена на решение задач, определенных в бюджетном послании.

Основными приоритетами бюджетной политики на 2014 год были определены следующие направления:

обеспечение экономической стабильности, долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, обеспечение исполнения принятых обязательств;

безусловное исполнение принятых социальных обязательств, реализация положений, предусмотренных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

реализации мер, направленных на увеличение налогового потенциала области;

координация долгосрочного стратегического и бюджетного планирования, дальнейшее внедрение программно-целевых принципов в деятельность органов исполнительной власти;

реализация современных механизмов предоставления гражданам государственных услуг, модернизация сети учреждений, оказывающих государственные услуги за счет бюджетных средств, обеспечение обратной связи с потребителями услуг;

модернизация форм и методов поддержки местных бюджетов, обеспечение расширения финансовой самостоятельности муниципалитетов, ориентация финансовой поддержки на достижение конечных результатов в сфере полномочий местного самоуправления;

повышение прозрачности и открытости бюджетной системы.

Необходимо отметить, что значимым документом, принятым в рамках задач и перспектив бюджетной политики в Брянской области является Программа совершенствования управления государственными финансами Брянской области на период до 2018 года (далее - Программа), утвержденная Постановлением Правительства Брянской области от 24.12.2013 № 747-п.

В качестве ожидаемых результатов реализации Программы определено достижение 76 целевых значений показателей (индикаторов), из которых 41 показатель имеет числовое выражение, что позволяет оценить их выполнение по итогам исполнения бюджета за 2014 год.

Сопоставляя результаты реализации Программы и фактические результаты, отмечено, что по итогам исполнения областного бюджета за 2014 год отмечено, что отношение объема государственного внутреннего долга Брянской области к общему годовому объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составил 57,7%, при предельном уровне 55,0 процентов.

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

Основные меры по исполнению областного бюджета в 2014 году определены Постановлением Правительства Брянской области от 30.12.2013 № 845-п «О мерах по реализации Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Нормативным документом установлены основные требования по исполнению бюджета для главных администраторов доходов областного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета, главных распорядителей средств областного бюджета:

реализация мер по обеспечению поступления администрируемых налогов, сборов и других обязательных платежей, а также сокращению задолженности по их уплате;

представление в департамент финансов сведений для составления и ведения кассового плана (прогноз поступлений доходов бюджета, прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета) в соответствии с порядком и сроками, установленным финансовым управлением;

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

своевременность доведения в установленном порядке уведомления по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам до администраторов доходов бюджета;

своевременность утверждения бюджетных смет и планов финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с лимитами бюджетных обязательств.

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

3. Анализ и основные показатели исполнения консолидированного бюджета Брянской области

Консолидированный бюджет Брянской области за 2014 год исполнен:

по доходам в объеме 46 899 168,6 тыс. рублей, или 95,2% плановых назначений, темп роста к уровню 2013 года составил 104,4%;

по расходам в объеме 47 731 584,0 тыс. рублей, или 93,0% плановых назначений, темп роста к уровню 2013 года составил 98,1%;

с дефицитом в объеме 832 415,5 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение консолидированного бюджета Брянской области в период 2012-2014 годы представлена в таблице.

Наименование показателя	2012 год, млн. рублей	2013 год, млн. рублей	2014 год, млн. рублей			2014/2013 году, %
			утверждено	исполнено	% исполнения	
Доходы – всего, в том числе:	42 543,2	44 918,1	49 244,2	46 899,2	95,2	104,4
налоговые и неналоговые доходы	25 701,5	24 896,1	26 874,2	26 459,2	98,5	106,3
Безвозмездные поступления	16 841,7	20 022,0	22 370,0	20 440,0	91,4	102,1
Расходы	44 095,1	48 679,7	51 317,9	47 731,6	93,0	98,1
Результат исполнения: (дефицит «-», профицит «+»)	-1 551,9	-3 761,6	-2 073,7	-832,4	40,1	в 4,5 раза

В общем объеме доходов консолидированного бюджета Брянской области, доходы областного бюджета занимали 85,3%, местных бюджетов – 14,7 процента, доля расходов областного бюджета составила 85,0%, местных бюджетов – 15,0 процента.

Консолидированный бюджет исполнен с дефицитом в объеме 832 415,5 тыс. рублей, что в 4,5 раза меньше показателя 2014 года, в том числе:

областной бюджет Брянской области исполнен с дефицитом 578 467,4 тыс. рублей;

бюджеты муниципальных образований области исполнены с дефицитом в объеме 253 948,1 тыс. рублей.

Согласно отчету ФНС по форме №1-НМ от 01.01.2015 года, на территории Брянской области налогов, сборов и иных обязательных платежей в 2014 году мобилизовано 31 807 825,0 тыс. рублей, что на 1 540 446,0 тыс. рублей, или 4,6%, меньше уровня 2013 года (уточненный отчет ФНС по форме №1-НМ от 01.01.2014 года), в том числе:

в федеральный бюджет - 9 471 469,0 тыс. рублей, или 29,8% общего объема поступлений. Темп роста к уровню 2013 года составил 76,9%;

в бюджет области – 17 132 580,0 тыс. рублей, или 53,8% общего объема поступлений. Темп роста к уровню 2013 года – 158,2%;

в местные бюджеты – 5 203 776,0 тыс. рублей, или 16,4% общего объема, темп роста к уровню 2013 года - 75,2 процента.

По состоянию на 01.01.2014 года совокупная задолженность по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям составляла 4 107 001,0 тыс. рублей. В течение отчетного периода задолженность увеличилась на 171 052,0 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2015 года составила 4 278 053,0 тыс. рублей.

Задолженность по налогам и сборам за отчетный период увеличилась на 138 882,0 тыс. рублей и составила 3 010 725,0 тыс. рублей, по пеням и налоговым санкциям задолженность увеличилась на 32 170,0 тыс. рублей и составила 1 267 328,0 тыс. рублей.

В структуре совокупной задолженности по налогам и сборам наибольший удельный вес приходится на задолженность по федеральным налогам – 84,0%, в том числе задолженность по НДС – 45,3% общего объема задолженности.

Совокупная задолженность по региональным налогам и сборам в течение 2014 года увеличилась на 86 852,0 тыс. рублей, или 31,9% и по состоянию на 1 января 2015 года задолженность составила 359 100,0 тыс. рублей, или 11,9% общей суммы задолженности по налогам и сборам.

Задолженность по местным налогам и сборам в течение 2014 года увеличилась на 55 479,0 тыс. рублей, или 61,1%, и по состоянию на 1 января 2015 года составила 146 219,0 тыс. рублей, или 4,8% общей суммы задолженности по налогам и сборам.

В структуре задолженности по уплате пеней и налоговых санкций в бюджетную систему Российской Федерации 90,7% составляет задолженность по федеральным налогам и сборам, 3,9% - региональным, 1,7% - местным, 3,7% - налогам, со специальным налоговым режимом.

Сумма недоимки за 2014 год увеличилась на 154 057,0 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2015 года составила 1 718 855,0 тыс. рублей.

В общем объеме недоимки ее величина по федеральным налогам составляет 1 247 144,0 тыс. рублей, или 72,5%, по региональным 285 412,0 тыс. рублей или 16,6%, местным – 128 920,0 тыс. рублей или 7,5%, по налогам со специальными налоговыми режимами – 57 379,0 тыс. рублей или 3,3% процента.

Основной прирост недоимки сложился по региональным налогам – 86 034,0 тыс. рублей, или 55,8%, местным – 59 575,0 тыс. рублей, или 38,7%, налогам со специальным налоговым режимом - 8 586,0 тыс. рублей, или 5,6% соответственно. По федеральным налогам объем недоимки снизился на 138,0 тыс. рублей или на 0,01% к уровню прошлого года.

4. Анализ исполнения доходов областного бюджета

Законом Брянской области от 11 декабря 2013 года № 113-З «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» доходы областного бюджета на 2014 год были утверждены в сумме 30 037 465,3 тыс. рублей.

Законами Брянской области от 03.03.2014 №10-З, от 26.06.2014 №43-З, от 14.10.2014 №62-З, от 01.12.2014 №79-З, от 29.12.2014 №90-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» в областной бюджет были внесены изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части областного бюджета увеличены на сумму 12 251 234,6 тыс. рублей, или на 41,0%, и составили 42 298 446,9 тыс. рублей.

Увеличение связано с корректировкой плановых назначений по безвозмездным поступлениям на 12 156 579,9 тыс. рублей, или на 119,1% и

налоговых и неналоговых доходов областного бюджета (далее – собственные доходы) на 104 401,7 тыс. рублей, или на 0,5 процента. При этом плановые назначения по налоговым доходам уменьшены на 176 968,0 тыс. рублей, или на 0,9%, по неналоговым доходам увеличены на 281 369,7 тыс. рублей, или на 60,0 процента.

За 2014 год доходная часть областного бюджета исполнена в сумме 40 000 825,7 тыс. рублей, что составило 133,2% к первоначально утвержденным плановым назначениям и 94,6% к утвержденному бюджету в окончательной редакции.

Утвержденные плановые параметры не были достигнуты, в областной бюджет не поступило 2 297 621,2 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2013 года составил 109,5 процента. Недовыполнение плановых назначений сложилось как по собственным доходам областного бюджета, так и по безвозмездным поступлениям.

Динамика доходной части областного бюджета за 2010 – 2014 годы представлена в таблице.

	2010 год	2011 год		2012 год		2013 год		2014 год	
		млн.руб.	Темп роста к предыд. году, %	млн. руб.	Темп роста к предыд. году, %	млн. руб.	Темп роста к предыд. году, %	млн. руб.	Темп роста к предыд. году, %
Доходы всего, в том числе:	26569,4	31956,0	120,3	35 146,4	110,0	36 519,0	103,9	40 000,8	109,5
собственные доходы, из них	12224,3	15068,0	123,3	18 244,3	121,1	16 682,3	91,4	19 562,5	117,3
налоговые доходы	11900,3	14573,8	122,5	17 473,9	119,9	16 174,5	92,6	18 776,3	116,1
неналоговые доходы	324,0	494,2	152,5	770,4	155,9	507,8	65,9	786,2	154,8
Безвозмездные поступления	14345,1	16888,1	117,7	16902,1	100,1	19836,8	117,4	20438,3	103,0

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2014 год поступление доходов в областной бюджет по отношению к уровню предыдущего года увеличилось на 9,5 процента. Увеличение сложилось в основном за счет роста собственных доходов – на 17,3 процента. Безвозмездные поступления из федерального бюджета увеличились на 3%, в основном, в связи с увеличением межбюджетных трансфертов на реализацию программ и мероприятий по модернизации здравоохранения.

В сопоставимых условиях (без учета налога, взимаемого в связи с упрощенной системой налогообложения) темп роста поступлений доходов областного бюджета к соответствующему периоду прошлого года составил 106,2%, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 110,0 процента.

В 2014 году наблюдается тенденция превышения темпов роста собственных доходов над темпами роста безвозмездных поступлений. Так, темп роста собственных доходов к уровню 2013 года вырос

на 25,9 процентного пункта, по безвозмездным поступлениям снизился на 14,4 процентного пункта.

В областной бюджет поступило 19 562 540,0 тыс. рублей налоговых и неналоговых доходов, плановые назначения исполнены на 98,1 процента. В связи с невыполнением плана в областной бюджет не поступило 373 273,7 тыс. рублей собственных доходов.

Анализ структуры доходов областного бюджета показал, что удельный вес собственных доходов в 2014 году составил 48,9%, что выше уровня прошлого года на 3,2 процентного пункта.

Динамика структуры доходов областного бюджета за 2010 – 2014 годы приведена в таблице.

(%, %)

	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год
Доходы – всего, в том числе	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Собственные доходы, из них:	46,0	47,2	51,9	45,7	48,9
- налоговые доходы	44,8	45,6	49,7	44,3	46,9
- неналоговые доходы	1,2	1,5	2,2	1,4	2,0
Безвозмездные поступления	54,0	52,8	48,1	54,3	51,1

Анализ структуры доходов свидетельствует об увеличении в 2014 году доли собственных доходов и соответственно снижении доли безвозмездных поступлений из федерального бюджета на 3,2 процентного пункта, в абсолютном выражении объем собственных доходов увеличился на 498 754,9 тыс. рублей.

Динамика доли собственных доходов в структуре доходов областного бюджета представлена на графике.



В 2010 – 2012 годах наблюдается увеличение доли собственных доходов с 46,0 до 51,9%%, в 2013 году доля собственных доходов снизилась до 45,7%, в 2014 году доля собственных доходов выросла до 48,9 процента.

Анализ исполнения доходной части областного бюджета за 2014 год в разрезе налогов, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений приведен в приложении 1 к настоящему заключению.

Исполнение плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам обеспечено на 98,1 процента.

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 96,0%, неналоговые доходы составляют 4,0 процента.

Структура собственных доходов областного бюджета за 2012-2014 годы представлена в таблице.

	2012 год		2013 год		2014 год	
	Исполнено, тыс. руб.	Стр- ра, %	Исполнено , тыс. руб.	Стр-ра, %	Исполнено, тыс. руб.	Стр- ра, %
Налог на прибыль организаций	6 626 819,2	36,3	4436116,0	26,6	4 198 656,3	21,5
Налог на доходы физических лиц	5 648 475,4	31,0	6281472,9	37,7	7 778 108,3	39,8
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ, всего	2 722 827,8	14,9	2728561,4	16,4	2 356 950,0	12,0
<i>акцизы на спиртосодержащую продукцию</i>	808 450,8	4,4	729697,3	4,4	768 677,6	3,9
<i>доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты</i>	1 914 377,0	10,5	1998864,1	12,0	1 588 272,4	8,1
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	-		-		1 213 227,8	6,2
Налог на имущество организаций	1 845 226,0	10,1	2000425,0	12,0	2 432 765,5	12,4
Транспортный налог	567 332,7	3,1	648811,2	3,9	713 494,5	3,6
Налог на добычу полезных ископаемых	19 971,2	0,1	19238,2	0,1	22 953,5	0,1
Доходы по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	54 045,6	0,3	51989,6	0,3	-	-
Доходы по арендной плате за земли после разграничения государственной собственности на землю	95 530,3	0,5	92377,6	0,6	141 570,1	0,7
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	37 727,4	0,2	39837,4	0,2	38 922,9	0,2
Плата за использование лесов	83 769,4	0,5	77484,2	0,5	83 513,2	0,4
Другие налоги и сборы	542 587,9	3,0	305946,5	1,8	582 377,9	3,0
Итого собственных доходов	18 244 312,9	100,0	16 682 260,0	100,0	19 562 540,0	100,0

В 2014 году основными доходными источниками, сформировавшими 91,9% объема собственных доходов областного бюджета, являлись налог на

доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, акцизы по подакцизным товарам, налог на имущество организаций и единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Структура собственных доходов областного бюджета в анализируемом периоде существенно изменилась: увеличилась доля налога на доходы физических лиц при сокращении доли налога на прибыль организаций, а также зачисление в областной бюджет единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов областного бюджета занимает налог на доходы физических лиц. В анализируемом периоде прослеживается увеличение (на 28,4%) доли налога на доходы физических лиц с 31% в 2012 году до 39,8% в 2014 году.

Налог на прибыль организаций составляет 21,5% объема налоговых и неналоговых доходов. По сравнению с уровнем 2012 года доля налога на прибыль в областном бюджете уменьшилась на 60%, с 2013 годом - на 20 процентов.

Акцизы по подакцизным товарам занимают 12,0%, что ниже уровня 2013 года на 4,4 процентного пункта и связано в основном, с сокращением темпов роста поступлений по акцизам на нефтепродукты.

Доля налога на имущество организаций возросла на 0,4 процентного пункта и составила – 12,4 процента.

На долю единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, зачисляемого в областной бюджет с 2012 года, приходится 6,2% собственных доходов областного бюджета.

4.1. Налоговые доходы областного бюджета

За 2014 год налоговые доходы в областной бюджет поступили в сумме 18 776 306,8 тыс. рублей. Исполнение установленных заданий обеспечено на 97,9 процента. В областной бюджет не поступило 409 321,2 тыс. рублей налоговых платежей.

В целом по группе налоговых доходов выполнение плановых назначений не обеспечено по основным доходным источникам – налогу на прибыль организаций (96,1%), акцизам (91,3%), налогу на имущество организаций (98,1%).

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц – 41,4%, налог на прибыль организаций – 22,4%, акцизы по подакцизным товарам – 12,6%, налог на имущество организаций – 13,0%, единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 6,5%, транспортный налог – 3,8 процента. На долю вышеназванных доходных источников приходится 99,7% налоговых доходов областного бюджета.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в областной бюджет в сумме 7 778 108,3 тыс. рублей, или 100,1% плановых назначений. Сверхплановые поступления в бюджет составили 8 509,3 тыс. рублей. Первоначально утвержденный план по НДФЛ был уменьшен на 456 979,0 тыс. рублей, или на 5,6%, исполнение к первоначальным плановым

показателям составило 94,5 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2013 года составил 123,8 процента.

Перевыполнение плана по налогу на доходы физических лиц обусловлено ростом налоговой базы – за 2014 год фактический темп роста оплаты труда составил 107,7 процента.

Кроме того, причиной перевыполнения плана по НДФЛ является прирост поступлений по отдельным крупным налогоплательщикам: ГУП «Брянсккоммунэнерго», ООО «Брянская мясная компания», ООО «Брянский бройлер», ОАО «ПО «Бежицкая сталь», ОАО «Новозыбковский машиностроительный завод», ЗАО «Умалат», ОАО «Карачевский завод «Электродеталь», ОАО «Брянский электромеханический завод», ОАО «АК «Транснефть».

Вместе с тем, следует отметить, что задолженность по НДФЛ за 2014 год возросла по сравнению с началом отчетного года на 30,0% или 75 558,0 тыс. рублей и составила 327 722,0 тыс. рублей.

Налог на прибыль организаций поступил в областной бюджет в сумме 4 198 656,3 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 96,1%, недопоступления составили 170 747,7 тыс. рублей. В ходе исполнения областного бюджета первоначально утвержденный годовой план был увеличен на 274 416,0 тыс. рублей или на 6,7 процента. К уровню 2013 года темп роста налога на прибыль составил 94,6%, поступления налога снизились на 237 459,7 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке, основной причиной невыполнения плана по налогу на прибыль организаций явилось снижение налоговой базы по налогу на прибыль организаций крупных налогоплательщиков, зарегистрированных на территории области: ОАО «ПО «Бежицкая сталь», ГУП «Брянсккоммунэнерго», ЗАО «Мальцовский портландцемент», ЗАО «УК «БМЗ», ОАО «РЖД», организации банковского сектора.

Вместе с тем следует отметить, что в отчетном периоде возможная к взысканию задолженность по налогу на прибыль организаций, подлежащая зачислению в областной бюджет, снизилась на 120 718,0 тыс. рублей, или на 36,6 процента. Также отмечается снижение недоимки. По состоянию на конец отчетного периода недоимка снизилась на 35,4% и составила 83 911,0 тыс. рублей.

Поступления в областной бюджет **акцизов по подакцизным товарам** составили 2 356 950,0 тыс. рублей, или 91,3% утвержденного годового плана, при этом план по акцизам на спиртосодержащую продукцию выполнен на 96,6%, по акцизам на нефтепродукты – на 89,0 процента.

К уровню 2013 года, в целом, поступления акцизов по подакцизным товарам снизились на 13,6%, или на 371 611,4 тыс. рублей. При этом темп роста акцизов на алкогольную продукцию составляет 105,3%, темп роста акцизов на нефтепродукты – 79,5 процента.

По данным УФНС России по Брянской области задолженность по акцизам за отчетный год не изменилась и составила 441 278,0 тыс. рублей, недоимка возросла на 3 354,0 тыс. рублей, и составила 337 042,0 тыс. рублей.

Акцизы на алкогольную продукцию за 2014 год поступили в областной бюджет в сумме 768 677,6 тыс. рублей, что на 3,4% или 27 270,4 тыс. рублей ниже установленного планового задания. При этом в ходе исполнения областного бюджета первоначально утвержденный план по акцизам на алкогольную продукцию был уменьшен на 904 633,0 тыс. рублей, или на 53,2%, исполнение к первоначально утвержденному плану составляет 45,2 процента.

С превышением утвержденного плана на 30,1% сложились поступления только по акцизам на сидр, пуаре, медовуху, производимые на территории Российской Федерации, в сумме 3 121,8 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке причиной неисполнения плана по акцизам на алкогольную продукцию является снижение объемов производства и реализации.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты поступили в областной бюджет в сумме 1 588 272,4 тыс. рублей, или 89,0% плановых назначений. В областной бюджет не поступило 456 990,4 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке невыполнение планового задания сложилось в связи с ростом доли производства и реализации нефтепродуктов класса 5 с более низкой налоговой ставкой.

Перевыполнение плановых показателей по **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, на 1 957,2 тыс. рублей, или на 0,2% связано с ростом налоговой базы.

Налоги на имущество за 2014 год поступили в областной бюджет в сумме 3 149 799,4 тыс. рублей, или 99,0% утвержденных годовых назначений. К уровню 2013 года темп роста составил 118,8%, поступление налогов на имущество возросло на 498 754,9 тыс. рублей.

Налог на имущество организаций поступил в областной бюджет в сумме 2 432 765,50 тыс. рублей. Плановые назначения выполнены на 98,1%, в областной бюджет недопоступило 46 694,5 тыс. рублей. Невыполнение плана по налогу на имущество организаций сложилось за счет роста задолженности бюджетных учреждений.

Так, по состоянию на 1 января 2015 года задолженность по налогу на имущество организаций составила 168 281,0 тыс. рублей, увеличившись по сравнению с началом отчетного года на 56 763,0 тыс. рублей, или на 50,9 процента.

Транспортный налог поступил в областной бюджет в сумме 713 494,5 тыс. рублей. Установленное задание перевыполнено на 2,2%, в областной бюджет сверх установленного плана поступило 15 036,5 тыс. рублей. К уровню 2013 года поступления составили 110,0 процента. Плановые назначения по транспортному налогу с организаций исполнены на 100,4%, с физических лиц – на 102,8 процента.

Перевыполнение установленного задания по транспортному налогу объясняется увеличением количества объектов налогообложения.

Так, согласно отчетности УФНС России по формам 5-ТН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по транспортному налогу» за 2013 год

по физическим лицам количество транспортных средств, по которым предъявлен налог к уплате, по сравнению с уровнем 2012 года увеличилось на 18 099 единиц или на 5,8 процента.

Контрольно-счетная палата отмечает увеличение задолженности по данному налогу как с физических, так и с юридических лиц. По данным УФНС России по Брянской области, по состоянию на 1 января 2015 года в целом задолженность по транспортному налогу увеличилась на 30 740,0 тыс. рублей и составила 189 353,0 тыс. рублей, при этом задолженность по налогу с физических лиц возросла на 27 301,0 тыс. рублей, с юридических лиц – на 3 439,0 тыс. рублей.

Налог на игорный бизнес поступил в сумме 3 539,3 тыс. рублей, или 104,0% уточненных плановых назначений. К уровню 2013 года поступления возросли почти в два раза, темп роста составил 195,7 процента.

Плановые назначения по **налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами** исполнены на 109,3%, в областной бюджет поступило 23 959,9 тыс. рублей, из них сверхплановые поступления - 2 046,9 тыс. рублей. По сравнению с уровнем 2013 года поступления увеличились на 4 073,6 тыс. рублей, темп роста составил 120,5 процента.

В структуре налоговых доходов областного бюджета доля поступлений незначительна – 0,1 процента.

Налог на добычу полезных ископаемых поступил в областной бюджет в сумме 22 953,5 тыс. рублей, бюджетные назначения исполнены на 108,3 процента. Перевыполнение плана на 1 763,5 тыс. рублей объясняется увеличением объемов добычи общераспространенных полезных ископаемых добывающими предприятиями области по сравнению с прогнозируемыми. К уровню прошлого года поступления налога увеличились на 3 715,3 тыс. рублей, темп роста составил 119,3 процента.

Сборы за пользование объектами животного мира поступили в сумме 1 006,3 тыс. рублей, или 139,2% плановых назначений, темп роста к уровню 2013 года составил 155,3 процента. Перевыполнение плановых назначений объясняется увеличением количества заявок на получение лицензий на изъятие объектов животного мира, поступивших от пользователей животным миром.

Государственная пошлина поступила в областной бюджет в сумме 55 524,5 тыс. рублей, что составляет 107,2% уточненных плановых назначений и 121,1% первоначально утвержденного плана. К уровню 2013 года поступления снизились на 3,1 процента.

Причиной превышения фактических показателей над плановыми явилось увеличение количества обращений юридических и физических лиц для совершения юридически значимых действий. Наибольшие сверхплановые поступления в сумме 3 081,9 тыс. рублей, или 83,0% от общего объема сверхплановых поступлений сложились по государственной пошлине за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации.

По отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам плановые назначения исполнены в сумме 80,6 тыс. рублей, или 136,6% к плану. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 130,6 процента. Поступление по видам отмененных налогов и платежей сложилось следующим образом:

платежи за пользование природными ресурсами - 30,0 тыс. рублей;
налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения поступил - 23,0 тыс. рублей;
налог на имущество предприятий – 21,6 тыс. рублей;
налог с продаж – 4,6 тыс. рублей;
налог на пользователей автомобильных дорог - 0,9 тыс. рублей;
налог с владельцев транспортных средств и налог на приобретение автотранспортных средств – 0,5 тыс. рублей.

4.2. Неналоговые доходы областного бюджета

За 2014 год в областной бюджет поступило 786 233,0 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 104,8 процента. К соответствующему периоду прошлого года объем неналоговых поступлений составил 154,8 процента. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 4,0%, что на 1,0 процентного пункта выше уровня 2013 года.

Структура неналоговых доходов представлена на диаграмме.

Структура неналоговых доходов областного бюджета за 2014 год



В 2014 году более половины неналоговых доходов областного бюджета получено за счет поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба – 51,4 процента. Основными источниками, формирующим неналоговые доходы областного бюджета в 2014 году, также явились доходы от использования имущества областной собственности – 21,2%, и платежи при пользовании природными ресурсами – 16,9 процента.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Брянской области, поступили в областной бюджет в сумме 166 920,3 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены на 104,8%, сверхплановые поступления составили 7 718,3 тыс. рублей. При этом в ходе исполнения бюджета первоначально утвержденный план был увеличен на 6,5%, или на 9 750,0 тыс. рублей. К первоначально утвержденному плану исполнение составило 111,7%, темп роста к уровню 2013 года составил 98,1 процента.

Анализ доходов, полученных от использования областного имущества за 2014 год в разрезе видов, представлен в таблице.

(тыс. рублей)

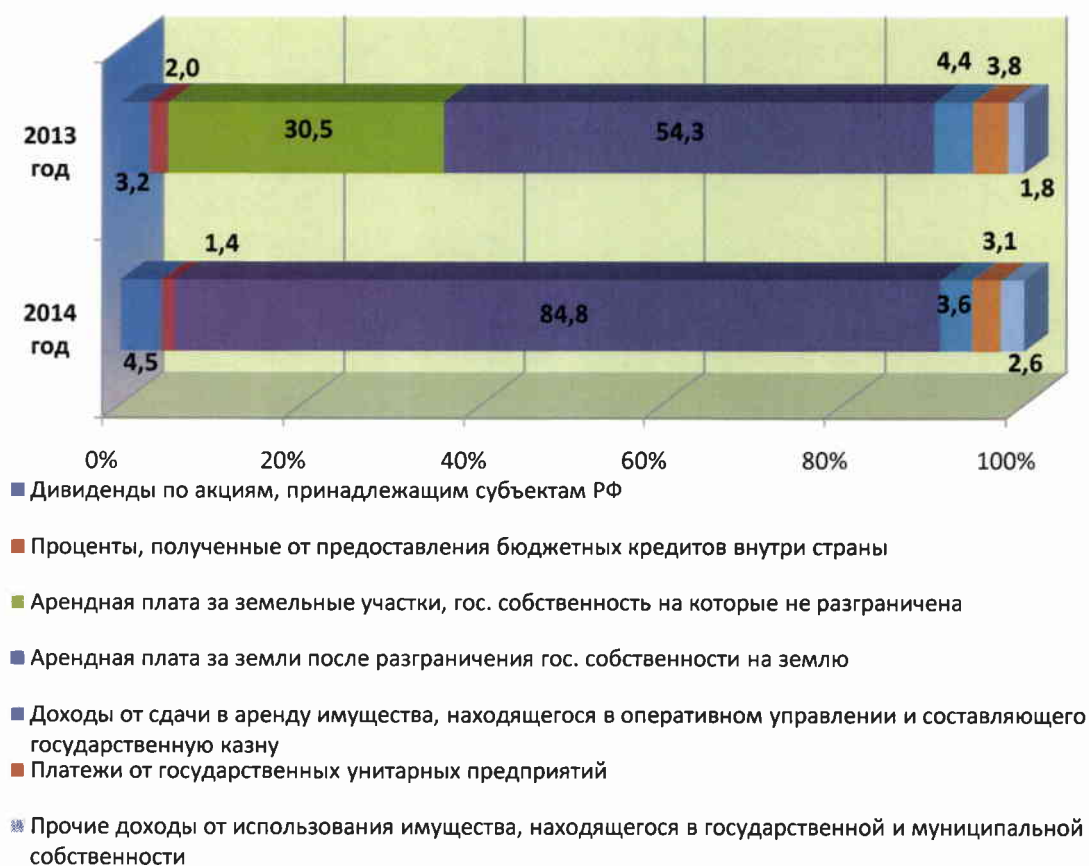
Наименование	Утвержде но перво- начально	Уточнен- ный план	Испол- нено	% исполне- ния к уточнен. плану	Темп роста к уровню 2013 года, %	Удель- ный вес, %
Дивиденды по акциям	4 443,0	4 443,0	7439,8	167,4	135,6	4,5
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов	2802,4	2802,4	2283,0	81,5	67,5	1,4
Арендная плата за земли после разграничения государственной собственности	125 684,0	135 434,0	141 570,1	104,5	153,3	84,8
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении государственных органов	2 232,1	2 232,1	2 404,7	107,7	104,3	1,4
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную казну	5 856,5	5 856,5	3 739,3	63,8	71,7	2,2
Платежи от государственных унитарных предприятий	4 331,30	4 331,0	5 169,1	119,4	80,8	3,1
Прочие доходы от использования имущества	4 103,0	4 103,0	4 314,3	105,1	140,5	2,6
Итого доходов	149 452,3	159 202,0	166 920,3	104,8	98,1	100,0

Данные таблицы свидетельствуют, что в целом по доходам от использования имущества, находящегося в областной собственности, при перевыполнении плановых назначений на 4,8%, поступления в областной бюджет к уровню 2013 года снизились на 1,9 процентного пункта. На снижение объема поступлений в определенной степени оказало влияние изменением бюджетного законодательства по отмене зачисления в областной бюджет 20%

арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, расположенные в границах городских округов.

Превышение уровня 2013 года сложилось по дивидендам на акции – 135,6%, арендной плате за земли областной собственности – 153,3%, доходам от аренды имущества – 104,3% и прочим доходам от использования имущества – 140,5 процента.

Структура доходов от использования имущества областной собственности за 2013-2014 годы представлена на диаграмме.



Наибольший удельный вес в структуре доходов от использования имущества областной собственности занимают доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю – 84,8 процента. За 2014 год в областной бюджет поступило 141 570,1 тыс. рублей названных доходов, что составляет 104,5% плановых назначений.

Согласно пояснительной записке, перевыполнение планового задания связано с уплатой отдельными плательщиками задолженности по арендным платежам. Вместе с тем, по информации управления имущественных отношений Брянской области за 2014 год за земли, находящиеся в собственности Брянской области, арендные платежи начислены в сумме 139 577,0 тыс. рублей, что составляет 103,1% утвержденных плановых назначений – 135 434,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2015 года суммарная задолженность по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности Брянской

области, составила 115 374,7 тыс. рублей, увеличившись по сравнению с началом отчетного периода на 23 503,0 тыс. рублей, или на 25,6 процента.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата отмечает, что перевыполнение планового задания по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности Брянской области сложилось вследствие занижения плановых показателей на стадии планирования.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации, поступили в областной бюджет в сумме 2 404,7 тыс. рублей, утвержденный план исполнен на 107,7 процента. К уровню 2013 года исполнение составило 104,3 процента. Начисления за 2014 год составили 2 487,1 тыс. рублей, задолженность по состоянию на 01.01.2015 года сложилась в сумме 161,7 тыс. рублей, увеличившись по сравнению с началом отчетного периода на 167,8 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта, поступили в областной бюджет в сумме 3 739,3 тыс. рублей, или 63,8% плана. По информации администратора доходов – управления имущественных отношений Брянской области, за 2014 год арендные начисления составили 4 753,4 тыс. рублей, задолженность по состоянию на конец года увеличилась на 1 661,4 тыс. рублей, или на 30,5% и составила 7 104,1 тыс. рублей, что почти в два раза превышает объем поступлений. Неисполнение плановых назначений объясняется досрочным расторжением договоров аренды.

Контрольно-счетная палата отмечает, что увеличение задолженности свидетельствует о недостаточной работе Управления по администрированию доходов областного бюджета.

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации, исполнены в сумме 7 439,8 тыс. рублей, или на 167,4% плановых назначений.

В 2014 году план по перечислению дивидендов был установлен 11 акционерным обществам, акции которых находятся в государственной собственности Брянской области, в сумме 4 443,0 тыс. рублей.

Поступление дивидендов в доход областного бюджета по итогам работы за 2013 год сложилось следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	План на 2014 г.	Факт за 2014 г.
ОАО «Бежицкий хлебокомбинат»	2 459,0	3 303,8
ОАО «Брянский хлебокомбинат «Каравай»	50,0	0,0
ОАО «Дятьково-хлеб»	51,0	245,0
ОАО «Клетнянский хлебозавод»	19,0	169,5
ОАО «Клинцовский хлебокомбинат»	490,0	780,0
ОАО «Трубчевск-хлеб»	153,0	194,7
ОАО «Унеча-хлебокомбинат»	46,0	405,6
ОАО «Дорожное строительное управление № 6»	120,0	62,7
ОАО «Брянскавтодор»	1 035,0	2 000,0
ОАО «Брянский областной учебный коллектор»	20,0	0,0

Наименование	План на 2014 г.	Факт за 2014 г.
ОАО «Сбербанк России»	0,0	278,5
Итого	4 443,0	7 439,8

Выполнение планового задания по перечислению дивидендов не обеспечено по двум акционерным обществам – ОАО «Брянский хлебокомбинат «Каравай» и ОАО «Брянский областной учебный коллектор». Наибольшие объемы дивидендов поступили от ОАО «Бежицкий хлебокомбинат» и ОАО «Брянскавтодор», из общего объема поступлений на их долю приходится 44,4% и 26,9% соответственно.

К уровню 2013 года темп роста поступлений дивидендов в областной бюджет составил 135,6%, что на 9,6 процентного пункта превышает предыдущий период.

Проценты от предоставления бюджетных кредитов поступили в областной бюджет в сумме 2 283,0 тыс. рублей, или 81,5% уточненных плановых назначений. К уровню 2013 года темп роста составил 67,5 процента.

Согласно отчету департамента финансов Брянской области о погашении бюджетных кредитов, за 2014 год проценты за пользование бюджетными кредитами перечислены:

АНО «Брянский областной жилищный фонд» в сумме 74,4 тыс. рублей;

Дятьковского и Брянского муниципальных районов по бюджетным кредитам, выданным на частичное покрытие дефицитов бюджетов в сумме 544,6 тыс. рублей;

муниципальных образований - заемщиков по бюджетным кредитам, выданным на покрытие временных кассовых разрывов, возникших при исполнении бюджетов в сумме 1 656,0 тыс. рублей;

Гордеевского муниципального района по товарному кредиту 1996 года, в сумме 8,0 тыс. рублей.

Причиной неисполнения плана послужил досрочный возврат муниципальными образованиями бюджетных кредитов.

Платежи от государственных и муниципальных предприятий, в части прибыли, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, в областной бюджет поступили в объеме 5 169,1 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 119,4 процента. К уровню 2013 года поступления снизились на 19,2 процента. Перевыполнение плана обусловлено превышением фактически сложившихся результатов финансовой деятельности предприятий над плановыми.

Согласно информации управления имущественных отношений Брянской области, в 2014 году план по перечислению части прибыли в областной бюджет был установлен 18 государственным унитарным предприятиям. Установленное задание выполнено в полном объеме. Наибольшие суммы перечислены следующими предприятиями:

ГУП «Брянскоблтехинвентаризация» - 1 930,5 тыс. рублей,

ГУП «Брянскфармация» - 1 158,0 тыс. рублей,

ГУП «Брянскоблстройэксплуатация» - 922,5 тыс. рублей,

ГУП «Брянскомунпроект» - 402,0 тыс. рублей.

Прочие доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в областной бюджет в сумме 4 314,3 тыс. рублей, что составляет 105,1% утвержденного годового плана. Сверхплановое исполнение связано с оплатой арендаторами платежей за использование сельскохозяйственной техники.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в областной бюджет в сумме 133 140,1 тыс. рублей, что составляет 103,0% уточненного годового плана и 110,9% к уровню 2013 года. По данной подгруппе доходов плановые назначения не выполнены по плате за негативное воздействие на окружающую среду.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в областной бюджет в сумме 38 922,9 тыс. рублей, или 93,9% плановых назначений. Недопоступление средств в областной бюджет составляет 2 521,1 тыс. рублей и объясняется применением крупными предприятиями региона норматива платы в пределах установленного лимита в связи с получением разрешительных документов на размещение отходов.

Платежи при пользовании недрами исполнены на 128,2% плана в сумме 10 704,0 тыс. рублей. В областной бюджет поступило 2 356,0 тыс. рублей названных платежей сверх установленных назначений. К соответствующему периоду прошлого года поступления увеличились почти в 3 раза.

Плата за использование лесов превысила запланированную сумму на 5,0% или 4 013,2 тыс. рублей. Дополнительные поступления обусловлены погашением задолженности, образовавшейся в прошлые периоды, сверх запланированных объемов.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 2014 год поступили в областной бюджет в сумме 38 746,8 тыс. рублей, уточненные плановые назначения исполнены на 115,1 процента. Согласно пояснительной записке, перевыполнение плановых назначений связано с возвратом в бюджет неосвоенных бюджетных инвестиций, предоставленных ГУП «Брянскомунэнерго» на строительство (реконструкцию) объектов коммунального назначения, в сумме 5 077,7 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 2014 год поступили в сумме 39 648,5 тыс. рублей, что составляет 86,0% годового плана и в 1,9 раза превышает уровень 2013 года.

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации, поступили в сумме 20 372,4 тыс. рублей. Утвержденный годовой объем исполнен на 63,6%, при этом первоначальный план был увеличен в 9,7 раза.

На невыполнение планового задания повлияло в основном, неисполнение утвержденного постановлением Брянской областной Думы от 24.12.2013 №5-1561 Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Брянской области на 2014 - 2016 годы по причине

отсутствия заявок на участие в конкурсе на право заключения договоров купли-продажи на запланированное к продаже имущество.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной собственности субъекта РФ (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) исполнены на 137,2% плана, поступления в областной бюджет составили 19 276,1 тыс. рублей.

Перевыполнение плановых назначений объясняется выкупом земельных участков в сверхплановом объеме.

Административные платежи и сборы за 2014 год в областной бюджет поступили в сумме 2 515,3 тыс. рублей. Утвержденный план исполнен на 125,8 процента. Темп роста к уровню 2013 года составил 63,5 процента. Перевыполнение плановых назначений сложилось *по платежам, взимаемым государственными и муниципальными организациями за выполнение определенных функций* в связи с увеличением числа обращений за оказанием платных услуг.

Доходы областного бюджета по **штрафам, санкциям, возмещению ущерба** исполнены в сумме 404 512,1 тыс. рублей, или на 106,5% уточненного плана. К уровню 2013 года поступления штрафных санкций увеличились в 2,4 раза. Наибольшие суммы поступлений сложились по штрафам за правонарушения в области дорожного движения – 377 586,9 тыс. рублей или 93,3% общего объема. Перевыполнение плановых назначений обусловлено работой контролирующих органов. В связи с активизацией контрольной работы органов ГИБДД в областной бюджет сверх утвержденного плана поступило 26 246,9 тыс. рублей.

4.3. Безвозмездные поступления

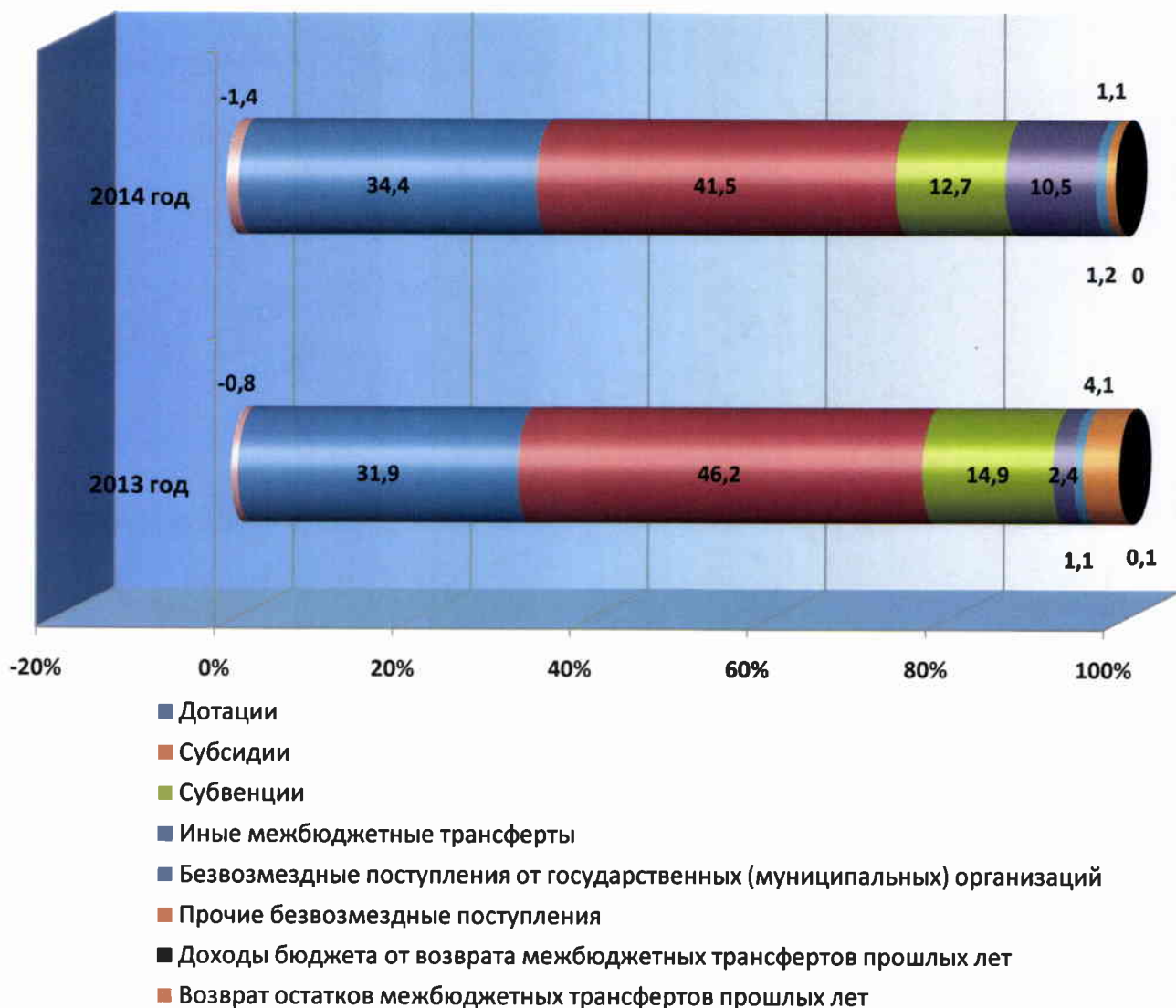
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2014 году первоначально были запланированы в доходной части областного бюджета в объеме 10 206 053,3 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления были увеличены на 119,1% и утверждены Законом о бюджете в окончательной редакции в сумме 22 362 633,2 тыс. рублей.

За 2014 год безвозмездные поступления в областной бюджет составили 20 438 286,1 тыс. рублей, или 91,4% утвержденного плана. Из общего объема поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 20 241 433,9 тыс. рублей или 97,4% плановых назначений, от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 253 065,5 тыс. рублей или 99,7% плана, прочие безвозмездные поступления - 214 980,3 тыс. рублей, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов от муниципальных образований – 9 057,8 тыс. рублей, возврат из областного бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов федерального бюджета, имеющих целевое назначение, составил 280 251,5 тыс. рублей со знаком «минус».

К уровню 2013 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 601 514,2 тыс. рублей, или на 3,0% в основном в связи с увеличением межбюджетных трансфертов на реализацию программ и мероприятий по модернизации здравоохранения.

Структура безвозмездных поступлений за 2013-2014 годы представлена на диаграмме.



В общем объеме безвозмездных поступлений на долю *дотаций* приходится 34,4 процента. Утвержденный Законом о бюджете объем исполнен на 100,0%, в бюджет поступило 7 033 947,5 тыс. рублей, темп роста к уровню 2013 года составил 111,0 процента.

Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поступили в областной бюджет в сумме 5 506 993,0 тыс. рублей, *дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* - в сумме 1 526 954,5 тыс. рублей. К уровню 2013 года поступления увеличились соответственно на 8,5 и 21,2 процента.

Субсидии в структуре безвозмездных поступлений занимают наибольший удельный вес, их доля составляет 41,5%, поступления - 8 483 669,1 тыс. рублей. По сравнению с 2013 годом объем субсидий из федерального бюджета

снизились на 7,3 процента. Снижение сложилось по 7 видам субсидий в основном по субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства (- 383 782,8 тыс. рублей), которая в 2014 году не поступала, а также за счет уменьшения объема субсидии на модернизацию региональных систем общего образования (- 363 057,0 тыс. рублей).

По 6 видам субсидий по сравнению с 2013 годом произошло увеличение, из них наибольшие объемы сложились по субсидии на модернизацию региональных систем дошкольного образования – (+ 178 218,6 тыс. рублей), субсидии на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 - 2015 годы (+ 108 240,0 тыс. рублей).

Превышение кассового исполнения над утвержденным Законом объемом сложилось по 8 видам субсидий, из них с наибольшим объемом в сумме 150 136,1 тыс. рублей – по субсидии на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам на строительство и реконструкцию объектов мясного скотоводства.

Субвенции в структуре безвозмездных поступлений составили 12,7 процента. Объем полученных из федерального бюджета субвенций в 2014 году составил 2 586 859,6 тыс. рублей, или 84,7% плановых назначений.

Не исполнение плановых назначений связано с новым механизмом 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 субвенции. По сравнению с 2013 годом объем субвенций сократился на 12,5 процента.

Превышение кассового исполнения по сравнению с планом на общую сумму 6 570,4 тыс. рублей сложилось по трем субвенциям.

Иные межбюджетные трансферты в структуре безвозмездных поступлений занимают 10,5 процента. Поступления в областной бюджет составили 2 136 957,7 тыс. рублей, что в 4,4 раза превышает уровень 2013 года. Утвержденные плановые назначения исполнены на 99,8 процента. Основной объем составляют иные межбюджетные трансферты на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации на укрепление материально-технической базы медицинских учреждений – 1 768 332,4 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций составили 1,2% общего объема безвозмездных поступлений.

Средства в объеме 253 065,6 тыс. рублей были получены от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, из них на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов – 75 035,4 тыс. рублей, обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 178 061,2 тыс. рублей.

По сравнению с 2013 годом поступления от Фонда содействия реформированию ЖКХ возросли на 26 279,3 тыс. рублей или на 11,6 процента.

Отмечено, что в отчетном периоде Фонду реформирования жилищно-коммунального хозяйства были возвращены остатки, сложившиеся на 1 января 2014 года в объеме 31,1 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления в 2014 году составили 214 980,3 тыс. рублей, или 1,1% от общего объема безвозмездных поступлений. Плановые назначения исполнены на 13,5%, темп роста к уровню 2013 года составил 26,4 процента.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, поступили от муниципальных образований в сумме 9 057,8 тыс. рублей, что в 2,6 раза превышает уточненные плановые объемы.

Из общей суммы поступлений от бюджетов городских округов поступило 1 789,5 тыс. рублей, от бюджетов муниципальных районов - 5 575,7 тыс. рублей, от бюджетов поселений – 1 182,8 тыс. рублей, от возврата организациями – 509,9 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в федеральный бюджет осуществлен в объеме 280 251,5 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 100,2 процента.

Наибольший объем остатков в сумме 162 304,4 тыс. рублей сложился по средствам на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан и субвенции на реализацию полномочий по социальной выплате безработным гражданам в сумме 23 818,9 тыс. рублей ввиду отсутствия фактической потребности.

Следует отметить, возврат департаментом экономического развития субсидии на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства «брянский областной промышленный парк» в объеме 35 535,2 тыс. рублей.

4.4. Оценка качества администрирования доходов главными администраторами областного бюджета

Согласно информации, представленной департаментом финансов Брянской области, администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2014 году осуществляли 37 администраторов доходов. Из них: 14 администраторов - территориальные органы федеральных органов власти; 23 администратора - органы государственной власти Брянской области. Информация о выполнении плановых заданий по поступлению налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в разрезе администраторов приведена в приложении 2.

Утвержденный объем администрируемых доходов областного бюджета в 2014 году составил 19 561 899,8 тыс. рублей, исполнение годового плана составило 98,1 %, в том числе администрируемых территориальными органами федеральных органов власти – 19 147 574,7 тыс. рублей (97,9 % общего объема), плановые назначения исполнены на 98,0 %; органами государственной власти Брянской области – 414 325,1 тыс. рублей (2,1 % общего объема) плановые назначения исполнены на 104,3 процента.

Помимо этого, за 2014 год поступили доходы, не предусмотренные Законом о бюджете, в сумме 56,7 тыс. рублей.

В 2014 году 95,7% всех поступлений налогов и сборов в доход областного бюджета обеспечили 2 администратора - управление Федеральной налоговой службы России по Брянской области (87,6%) и управление Федерального казначейства России по Смоленской области (8,1 процента).

Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 4,3% общего объема доходов, поступивших в 2014 году, из них: УМВД России по Брянской области – 377 314,9 тыс. рублей, или 1,93%, управление имущественных отношений Брянской области – 205 382,1 тыс. рублей, или 1,05%, управление лесами Брянской области – 83 861,2 тыс. рублей, или 0,43%, Федеральная служба по надзору в сфере природопользования – 38 922,9 тыс. рублей, или 0,2%, управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области – 41 677,4 тыс. рублей, или 0,2%, прочие 30 администраторов обеспечили поступления в сумме 93 885,8 тыс. рублей, или 0,5 процента.

Поступление доходов областного бюджета, администрируемых УФНС России по Брянской области, составило 17 132 583,1 тыс. рублей, или 98,7% годового плана. По сравнению с 2013 годом поступление доходов увеличилось на 3 014 209,9 тыс. рублей, темп роста составил 121,3 процента.

Доходы областного бюджета, администрируемые управлением Федерального казначейства России по Смоленской области, поступили в объеме 1 588 272,4 тыс. рублей, или 89,0% годового плана. По сравнению с 2013 годом поступление доходов снизилось на 410 591,7 тыс. рублей, или 20,5 процента.

Основными администраторами доходов областного бюджета среди органов государственной власти Брянской области являются управление имущественных отношений Брянской области (49,6%), управление лесами Брянской области (20,2%) и управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области (10,1 процента).

Из 37 главных администраторов доходов областного бюджета 2 главных администратора доходов исполнили доведенные показатели объема плановых назначений, 20 главных администраторов доходов перевыполнили установленные показатели. Из них, 6 главных администраторов - от 1,5 до 5,7 раза, в том числе: департамент экономического развития Брянской области перевыполнил показатели, установленные уточненным прогнозом на 2 174,5 тыс. рублей, или в 5,7 раза, департамент сельского хозяйства Брянской области – на 2 607,5 тыс. рублей, или в 1,9 раза, департамент образования и науки Брянской области – на 726,3 тыс. рублей, или в 1,5 раза, управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – на 459,6 тыс. рублей, или в 2,6 раза, управление физической культуры и спорта Брянской области – на 15,9 тыс. рублей, или в 1,6 раза, федеральное агентство лесного хозяйства – на 38,8 тыс. рублей, или в 1,8 раза.

Кроме того, по 4 главным администраторам поступление доходов на 2014 год не планировалось, фактические поступления составили 56,7 тыс. рублей (управление государственных закупок Брянской области – 30,1 тыс. рублей, федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека - 14,5 тыс. рублей, Министерство обороны Российской Федерации – 11,3 тыс. рублей, Избирательная комиссия – 0,8 тыс. рублей).

Не выполнили показатели, установленные Законом Брянской области от 11.12.2013 г. № 113-З «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», 11 главных администраторов доходов, из них:

территориальные органы федеральных органов власти – 7 администраторов;
органы государственной власти Брянской области – 4 администратора.

Неисполнение плановых показателей составило по: управлению мировой юстиции Брянской области – 100,0%, департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 35,0%, управлению федеральной службы по надзору в сфере транспорта – 27,5%, управлению федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций – 26,9%, Министерству Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий – 23,3 %, департаменту финансов Брянской области – 17,7%, управлению Федерального казначейства России по Смоленской области – 11,0%, управлению федеральной антимонопольной службы – 9,1%, управлению Федеральной службы по надзору в сфере природопользования – 6,2 %, управлению Федеральной налоговой службы России по Брянской области – 1,3%, администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области – 9,0 процентов.

Неисполнение плановых показателей по территориальным органам федеральных органов власти сложилось по:

Федеральной налоговой службе (план 17 349 478,0 тыс. рублей, факт 17 132 583,1 тыс. рублей или 98,7%) в основном в связи со снижением поступлений по налогу на прибыль организаций на 3,9% (170 747,7 тыс. рублей), налогу на имущество организаций на 1,9% (47 681,6 тыс. рублей), налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, на 9,6% (28 224,1 тыс. рублей), минимального налога, зачисляемого в бюджеты субъектов Российской Федерации, на 17,6% (20 594,3 тыс. рублей) и акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов на 8,1 % (18 392,6 тыс. рублей);

Федеральному казначейству (план 1 784 395,0 тыс. рублей, факт – 1 588 272,4 тыс. рублей, или 89,0%) - в связи со снижением доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо и на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на общую сумму 132 130,9 тыс. рублей, с пересчетом доходов от уплаты акцизов на прямоточный бензин в сумме 52 105,3 тыс. рублей. На исполнение повлиял

возврат сумм доходов от уплаты акцизов на топливо печное бытовое, вырабатываемое из дизельной фракции, в сумме 16 076,7 тыс. рублей;

Федеральной службе по надзору в сфере природопользования (план 41 444,0 тыс. рублей, факт – 38 922,9 тыс. рублей, или 93,8 %) - в связи со снижением поступлений платы за размещение отходов производства и потребления на 12,9 % (4 112,5 тыс. рублей);

Министерству Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий (план 9 150,0 тыс. рублей, факт 7 018,8 тыс. рублей или 76,7 %) - за счет снижения поступления штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации о пожарной безопасности;

Федеральной антимонопольной службе (план 900,0 тыс. рублей, факт – 817,9 тыс. рублей, или 90,9 %) - за счет снижения поступления штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации о рекламе;

Федеральной службе по надзору в сфере транспорта (план 470,0 тыс. рублей, факт – 340,7 тыс. рублей, или 72,5 %) - за счет снижения поступления штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения и нарушения правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования;

Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (план 144,0 тыс. рублей, факт – 105,2 тыс. рублей, или 73,1 %) - за счет снижения поступления государственной пошлины за государственную регистрацию средств массовой информации.

Неисполнение плановых показателей администраторами - органами государственной власти Брянской области сложилось по:

Администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области (план 12 050,0 тыс. рублей, факт – 10 965,8 тыс. рублей, или 91,0 %) - за счет снижения прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации;

департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области (план 3 800,0 тыс. рублей, факт – 2 469,3 тыс. рублей, или 65,0 %) за счет снижения прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации;

департаменту финансов Брянской области (план 2 913,2 тыс. рублей, факт – 2 397,6 тыс. рублей, или 82,3%) - снижение на 18,5% (519,5 тыс. рублей) поступлений от уплаты процентов за пользование бюджетными кредитами, предоставленными из областного бюджета.

По управлению мировой юстиции Брянской области при плане 15,0 тыс. рублей фактические поступления отсутствуют.

По управлению имущественных отношений Брянской области (далее – Управление) исполнение составило 205 648,5 тыс. рублей, или 101,0 процента.

Законом о бюджете на 2014 год за Управлением закреплено администрирование доходов областного бюджета, поступающих от

использования имущества государственной собственности Брянской области по 11 источникам с утвержденным объемом 203 579,2 тыс. рублей. По сравнению с 2013 годом поступление доходов выросло на 34 850,6 тыс. рублей, темп роста составил 120,4 процента.

Перевыполнение плановых назначений по доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъекта (+ 5 226,1 тыс. рублей), связано с выкупом земельных участков в большем объеме, чем планировалось.

По арендной плате за земли, находящиеся в собственности субъекта Российской Федерации, установленное задание выполнено на 104,5%, (+ 6 136,1 тыс. рублей).

По информации Управления, по арендной плате за земли, находящиеся в собственности субъекта Российской Федерации, за 2014 год начислено арендных платежей 139 577,0 тыс. рублей, поступило 141 570,0 тыс. рублей. Следует отметить, что задолженность за 2014 год увеличилась на 23 503,0 тыс. рублей и составила 115 374,7 тыс. рублей.

Перевыполнение планового задания по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности Брянской области, при увеличении задолженности свидетельствует о занижении плановых показателей при формировании бюджета.

Общая сумма неисполненных назначений по доходам составила 13 888,5 тыс. рублей.

Невыполнение планового задания по арендной плате за имущество, составляющее казну Брянской области, обусловлено досрочным расторжением договоров аренды. Вместе с тем, по уточненной информации Управления, за 2014 год задолженность по арендной плате за имущество казны увеличилась на 1 661,4 тыс. рублей.

Невыполнение планового задания от реализации иного имущества, находящегося в собственности Брянской области, в части реализации основных средств по указанному имуществу на 11 771,3 тыс. рублей, или на 36,8 % вызвано отсутствием заявок на участие в конкурсе на право заключения договоров купли – продажи.

В целом задолженность по администрируемым источникам по состоянию на 01.01.2015 составила 117 319,6 тыс. рублей. За отчетный год задолженность увеличилась на 16 811,5, или 16,7 процента.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата отмечает низкий уровень администрирования Управлением имущественных отношений Брянской области по закрепленным доходным источникам.

5. Анализ исполнения расходов областного бюджета

Законом Брянской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» расходы областного бюджета были утверждены в сумме 30 637 465,3 тыс. рублей. В процессе исполнения в показатели расходов областного бюджета соответствующими законами вносились изменения и дополнения. Внесение изменений было обусловлено необходимостью корректировки объемов налоговых доходов, распределения федеральных целевых средств и перераспределения ряда плановых

ассигнований, как между главными распорядителями бюджетных средств, так и перемещением ассигнований главных распорядителей по бюджетной классификации в пределах утвержденных ассигнований.

Законом о бюджете в окончательной редакции от 29.12.2014 № 90-3 бюджетные ассигнования утверждены в сумме 43 167 151,9 тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденными расходы были увеличены на 40,9 процента.

Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью расходов областного бюджета на 2014 год, составили 43 398 523,0 тыс. рублей, что на 0,5 %, или на 231 371,1 тыс. рублей превышает объем расходов, утвержденных законодательно.

Отклонение законодательно утвержденных плановых назначений от уточненных бюджетной росписью сложилось по средствам, поступившим из федерального бюджета сверх объемов, утвержденных законом о бюджете, и внесенных в сводную бюджетную роспись на основании пункта 3 статьи 217, 232 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Расходы областного бюджета исполнены в 2014 году в сумме 40 579 293,1 тыс. рублей, что составило 93,5% к уточненным бюджетным ассигнованиям на 2014 год. К уровню 2013 года расходы возросли на 534 677,6 тыс. рублей, или 1,3 процента.

Динамика исполнения расходной части областного бюджета за 2010 – 2014 годы представлена в таблице.

Годы	Расходы, тыс. руб.	% исполнения	Темп роста к пред. году
2014	40 579 293,1	93,5	101,3
2013	40 044 615,4	96,9	110,2
2012	36 346 155,9	97,0	114,3
2011	31 798 668,9	97,9	116,8
2010	27 225 521,7	98,7	104,6

Представленные в таблице данные свидетельствуют, что за пять лет расходы областного бюджета увеличились в 1,5 раза. В 2012, 2013 и 2014 годах отмечается снижение темпа роста расходной части областного бюджета 114,3 %, 110,2 % и 101,3 % соответственно. В 2011 году отмечается увеличение темпов роста расходной части областного бюджета - 116,8 процента. При этом отмечено, что за отчетный период темп роста расходной части областного бюджета и процент исполнения кассовых расходов имеют самые низкие показатели за последние 5 лет.

5.1. Расходы по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Исполнение расходов осуществлялось в 2014 году по всем разделам бюджетной классификации. Информация об исполнении расходов областного бюджета по разделам классификации расходов бюджета представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование разделов классификации расходов	Рз	Исполнено в 2013 году	Уточненный план 2014 год	Исполнено в 2014 году	Процент исполнения	Темп роста, %
Общегосударственные вопросы	01	1 113 126,4	1 229 446,0	1 152 212,7	93,7	103,5
Национальная оборона	02	64 667,0	66 338,2	65 242,2	98,3	100,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	330 801,8	326 856,3	325 429,6	99,6	98,4
Национальная экономика	04	13 201 226,9	12 160 707,2	11 340 151,5	93,3	85,9
Жилищно- коммунальное хозяйство	05	857 363,2	730 160,9	577 668,0	79,1	67,4
Охрана окружающей среды	06	42 771,9	28 775,5	18 931,6	65,8	44,3
Образование	07	7 559 119,8	9 720 764,1	9 623 672,4	99,0	127,3
Культура, кинематография	08	387 983,1	407 380,4	393 037,7	96,5	101,3
Здравоохранение	09	5 708 564,9	7 617 343,3	6 590 037,5	86,5	115,4
Социальная политика	10	7 097 034,4	7 542 761,9	6 972 895,9	92,4	98,3
Физическая культура и спорт	11	489 388,0	419 101,0	374 743,9	89,4	76,6
Средства массовой информации	12	67 188,4	64 721,4	64 330,1	99,4	95,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	607 993,5	678 656,3	675 429,5	99,5	111,1
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	2 517 386,2	2 405 510,5	2 405 510,5	100,0	95,6
Всего:		40 044 615,5	43 398 523,0	40 579 293,1	93,5	101,3

На 99,0% и выше исполнены обязательства по пяти разделам: 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 99,6%, 07 «Образование» - 99,0%, 12 «Средства массовой информации» - 99,4%, 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 99,5%, 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - 100,0 процентов.

Наименьший процент исполнения и темп роста 65,8% и 44,3% соответственно сложился по разделу «Охрана окружающей среды». Низкий процент исполнения обусловлен неисполнением ассигнований в сумме

1 700,0 тыс. рублей на организацию территориального охотустройства, согласно пояснительной записке к законопроекту - в связи с ограниченностью средств в областном бюджете и необходимостью направления средств бюджета на финансирование первоочередных расходов. Кассовое исполнение расходов на реализацию мероприятий по охране окружающей среды при плане 18343,2 тыс. рублей составило 10 199,3 тыс. рублей или 55,6 процента. Отмечено существенное сокращение расходов в 2014 году на природоохранные мероприятия по сравнению с 2013 годом (2013 год – 31 619,8 тыс. рублей, 2014 год – 10 199,3 тыс. рублей).

По сравнению с предшествующим 2013 годом отмечен наиболее значительный рост расходов бюджета по двум разделам:

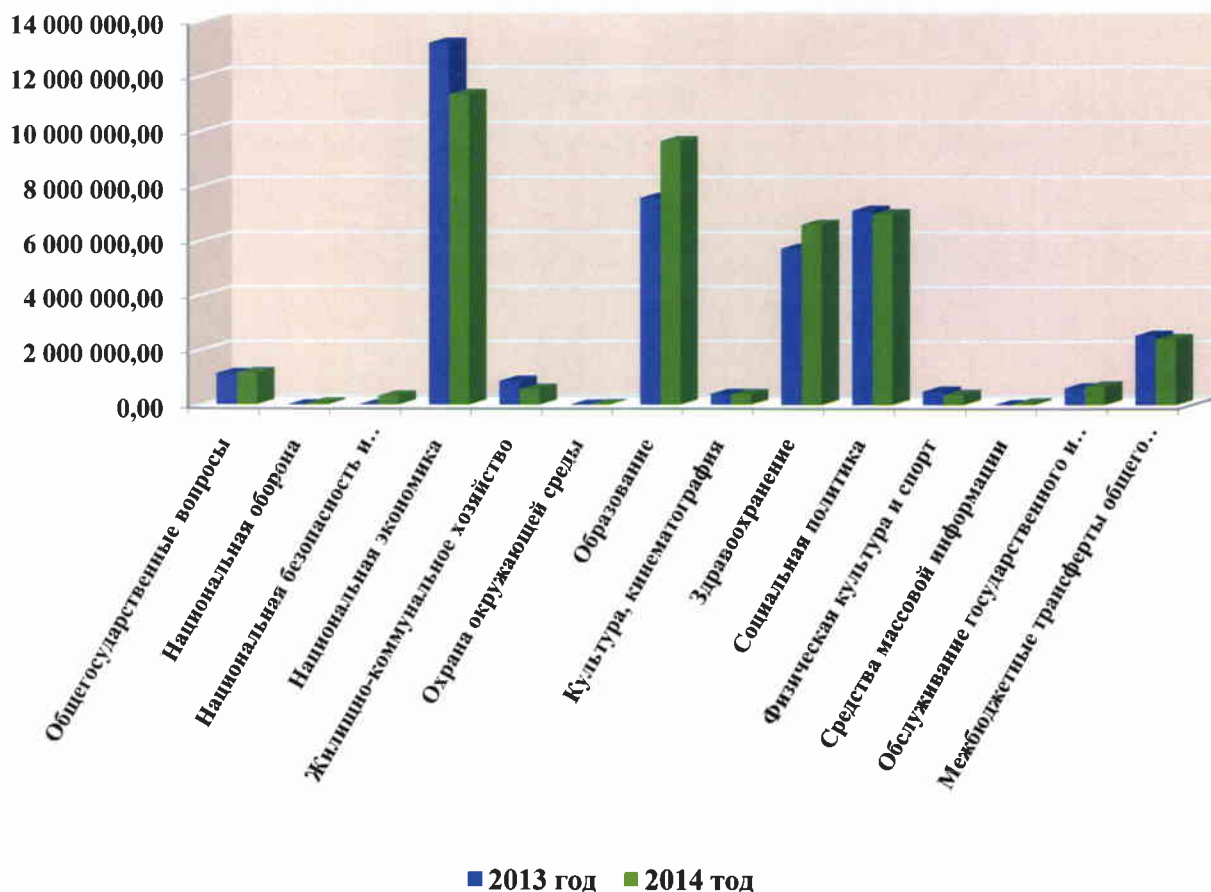
по разделу «Образование» на 27,3%, что обусловлено предоставлением в 2014 году субвенции в муниципальные бюджеты на финансовое обеспечение получения дошкольного образования (2 110 722,9 тыс. рублей) и увеличением расходов на финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций на 381 592,2 тыс. рублей;

по разделу «Здравоохранение» на 15,4%, в связи с реализацией программы модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений (мероприятия по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию перинатального центра).

Наиболее значительные отклонения в сторону уменьшения в сравнении с 2013 годом наблюдаются по следующим разделам: 06 «Охрана окружающей среды» (44,3%), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (67,4%), 11 «Физическая культура и спорт» (76,6%), 04 «Национальная экономика» (85,9%).

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета занимают 4 раздела, в совокупности охватывающие 85,0% общего объема расходов: 04 «Национальная экономика» - 27,9%, 07 «Образование» - 23,7%, 10 «Социальная политика» - 17,2%, 09 «Здравоохранение» - 16,2 процента.

Структура расходов областного бюджета за 2012-2013 годы в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена диаграммой.



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

Расходы областного бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в проверяемом периоде исполнены в объеме 1 152 212,7 тыс. рублей, или 93,7% от утвержденных сводной бюджетной росписью назначений. По сравнению с предшествующим периодом расходы по данному разделу увеличились на 3,5 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 2,8%. Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов представлено в таблице.

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2014 год	Кассовое исполнение 2014 год	Процент исполнения
Общегосударственные вопросы	01		1 229 446,0	1 152 212,7	93,7
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	4 197,2	4 083,4	97,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	136 384,0	130 968,6	96,0

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной рописью на 2014 год	Кассовое исполнение 2014 год	Процент исполнения
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	204 018,9	201 471,9	98,8
Судебная система	01	05	147 441,8	146 577,8	99,4
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	157 607,6	139 933,6	88,8
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	80 814,4	80 641,1	99,8
Резервные фонды	01	11	20 818,6	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	478 163,5	448 536,3	93,8

По всем подразделам расходы исполнены не в полном объеме, отклонения составили от 0,2 до 11,2 процента. По подразделу 01 11 «Резервные фонды» кассовое исполнение отсутствует по причине перераспределения исполненных расходов по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов бюджетов.

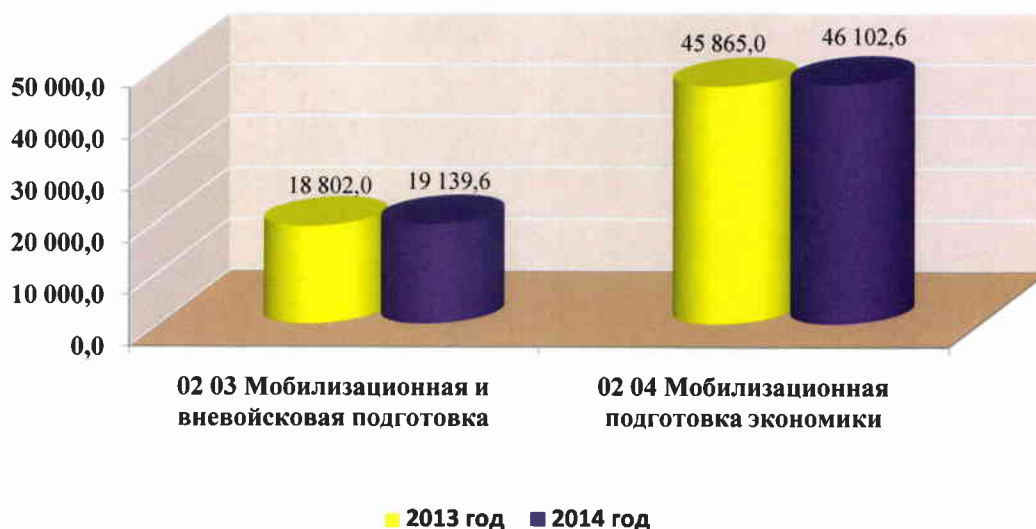
В расходах раздела 01 «Общегосударственные вопросы» объем межбюджетных трансфертов, переданных в бюджеты муниципальных образований, составил 67 633,9 тыс. рублей, что соответствует 5,9% общего объема расходов по разделу, в том числе: субвенции на организацию деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях – 36 633,9 тыс. рублей, субсидии, за исключением субсидий на софинансирование объектов капитального строительства государственной собственности и муниципальной собственности – 31000,0 тыс. рублей

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись 19 главными распорядителями бюджетных средств. Наиболее значительные объемы запланированы и исполнены в отношении следующих главных распорядителей: администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области (34,1%), департамента финансов (12,6%), управления мировой юстиции (12,7 процента).

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» утверждены в объеме 66 338,2 тыс. рублей, исполнены - 65 242,2 тыс. рублей, или на 98,3% к утвержденным плановым назначениям. К уровню 2013 года расходы увеличились на 0,9 процента.

Структура расходов раздела представлена двумя разделами: 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» и 02 04 «Мобилизационная подготовка экономики».

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 02 «Национальная оборона» в 2013 и 2014 годах представлена в диаграмме.



По подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» расходы сложились в объеме 19 139,6 тыс. рублей, или на 100,0% к уточненному плану. К уровню 2013 года расходы увеличились на 1,8 процента.

По подразделу 02 04 «Мобилизационная подготовка экономики» расходы исполнены в сумме 46 102,6 тыс. рублей, или на 97,7% к утвержденным назначениям, увеличились к уровню прошлого года на 0,5 процента.

В расходах раздела 02 «Национальная оборона» объем межбюджетных трансфертов (субвенций), переданных в бюджеты муниципальных образований, составил 19 139,6 тыс. рублей, что соответствует 29,3% общего объема расходов по разделу. Субвенции переданы в бюджет муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету.

Исполнение расходов областного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета осуществлялось тремя главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом здравоохранения (45,0% произведенных расходов), администрацией Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области (38,1%), департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области (16,9 процента).

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2014 году составили 325 429,6 тыс. рублей, или 99,6% к уточненному плану.

По сравнению с предшествующим периодом расходы снизились на 1,6 процента.

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходы исполнены следующим образом.

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной рописью на 2014 год	Кассовое исполнение 2014 год	Процент исполнения
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		326 856,3	325 429,6	99,6
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	53 386,4	53 372,7	100,0
Обеспечение пожарной безопасности	03	10	272 456,3	271 244,7	99,6
Миграционная политика	03	11	164,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	849,6	812,2	95,6

Средства в объеме 324 617,4 тыс. рублей, или 99,6% от утвержденных расходов направлены администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области, в том числе:

по разделу, подразделу 03 09 в объеме 53 372,7 тыс. рублей;

по разделу, подразделу 03 10 в объеме 271 244,7 тыс. рублей.

Департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области средства, запланированные по разделу, подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности», направлены на обеспечение деятельности подведомственным учреждениям в области миграционной политики в объеме 812,2 тыс. рублей, или 95,6% от утвержденных.

По подразделу 03 11 на осуществление мероприятий по оказанию содействия добровольному переселению в Брянскую область соотечественников, проживающих за рубежом, было запланировано 164,0 тыс. рублей, исполнение отсутствует. Причина, указанная в пояснительной записке к проекту закона - проект соглашения на уровень субъекта не поступил.

Наибольший удельный вес в структуре данного раздела занимают расходы по подразделу 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности» - 83,3 процента.

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

Плановые назначения по разделу 04 «Национальная экономика» исполнены на 93,3 % и составили 11 340 151,5 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 69,1%, 04 09 «Дорожное хозяйство» - 21,5%, или 7 838 304,8 тыс. рублей и 2 443 364,8 тыс. рублей соответственно. Отмечено, что к уровню 2013 года расходы уменьшились на

14,1 процента.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице.

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2014 год	Кассовое исполнение 2014 год	Процент исполнения
Национальная экономика	04		12 160 707,2	11 340 151,5	93,3
Общэкономические вопросы	04	01	212 106,2	199 948,0	94,3
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	04	04	199,0	199,0	100,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	8 017 919,4	7 838 304,8	97,8
Водное хозяйство	04	06	40 696,8	37 717,5	92,7
Лесное хозяйство	04	07	284 630,5	280 801,5	98,7
Транспорт	04	08	270 833,3	259 714,0	95,9
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	2 723 051,4	2 443 364,8	89,7
Связь и информатика	04	10	19 492,5	18 929,0	97,1
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	591 778,1	261 172,9	44,1

В разрезе подразделов классификации расходов плановые назначения исполнены в полном объеме по подразделу 04 04 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы».

Низкий процент исполнения сложился по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» при утвержденных плановых назначениях в объеме 591 778,1 тыс. рублей кассовое исполнение сложилось в сумме 261 172,9 тыс. рублей или 44,1 процента. В рамках подраздела не исполнены мероприятия, запланированные на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» государственной программы Российской Федерации «Экономическое развитие и инновационная экономика», в связи с тем, что из федерального бюджета не поступили средства субсидии в объеме 266 000,0 тыс. рублей (не подписано Соглашение с Минэкономразвития России). Также не были исполнены расходы на софинансирование из областного бюджета.

По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы исполнены на 89,7 процента, в связи с непоступлением доходов дорожного фонда в планируемых объемах, соответственно не в полном объеме исполнены расходы по реализации мероприятий подпрограммы «Автомобильные дороги» и подпрограммы «Безопасность дорожного движения в Брянской области»

государственной программы «Строительство, архитектура и дорожное хозяйство Брянской области» (2014 – 2020 годы).

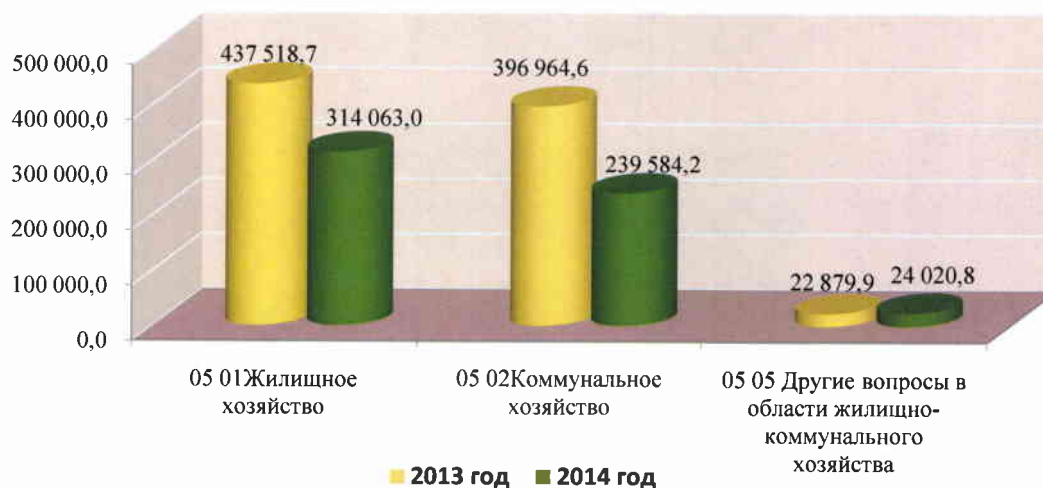
В расходах раздела 04 «Национальная экономика» объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 631 095,5 тыс. рублей, что соответствует 5,6% общего объема расходов по разделу. Объем переданных субсидий составил 627 998,5 тыс. рублей (77,1% утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью), иных межбюджетных трансфертов – 3 097,0 тыс. рублей (100,0% утвержденных уточненной бюджетной росписью).

Расходы областного бюджета по разделу 04 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой в 2013 году осуществляли 14 главных распорядителей бюджетных средств. Наиболее значительные объемы запланированы в отношении таких главных распорядителей, как: департамент сельского хозяйства Брянской области – 66,6% расходов по данному разделу, департамент строительства и архитектуры Брянской области – 22,5%, управление ветеринарии Брянской области – 2,7 процента.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2014 год расходные обязательства бюджетом предусмотрены в объеме 730 160,9 тыс. рублей. Исполнение сложилось в сумме 577 668,0 тыс. рублей, или на 79,1 %, что в основном связано с низким процентом исполнения мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств, поступивших от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства. При плановых бюджетных назначениях в объеме 111 826,4 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета предусмотрено софинансирование в сумме 35 448,2 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 47 925,6 тыс. рублей, или 42,9 процента, в том числе средства областного бюджета – 15 192,1 рублей.

Анализ динамики расходов областного бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2013 годом объем расходов снизился на 32,6 процентов.

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2013 и 2014 годах представлена в диаграмме.



Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство», подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство», что составляет 54,4% и 41,5% соответственно в общем объеме расходов раздела. На другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (подраздел 05 03) направлено средств в объеме 24 020,8 тыс. рублей, или 4,1% от расходов раздела.

В расходах раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» объем межбюджетных трансфертов, переданный в формате субсидии в бюджеты муниципальных образований, составил 355 813,4 тыс. рублей, что соответствует 61,6% общего объема расходов по разделу.

Исполнение расходов областного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2014 год осуществляли 3 главных распорядителя – департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области (57,2% от общих расходов раздела), департамент строительства и архитектуры Брянской области (41,4%), государственная жилищная инспекция (1,4 процента).

Расходы областного бюджета по разделу 06 «Охрана окружающей среды» исполнены в объеме 18 931,6 тыс. рублей, или 65,8% от утвержденных сводной бюджетной росписью назначений. В сравнении с отчетным периодом предыдущего года расходы снизились на 55,7 процента.

Анализ расходов по разделу охрана окружающей среды в разрезе подразделов представлен в таблице.

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2014 год	Кассовое исполнение 2014 год	Процент исполнения
Охрана окружающей среды	06		28 775,5	18 931,6	65,8
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	10 432,3	8 732,3	83,7
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	18 343,2	10 199,3	55,6

Структура расходов раздела представлена двумя подразделами: 06 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания», 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды».

Кассовые расходы по подразделу 06 03 составили 8 732,3 тыс. рублей или 83,7% от утвержденных назначений. Ассигнования в сумме 1 700,0 тыс. рублей на организацию территориального охотустройства не освоены, согласно пояснительной записки к законопроекту - в связи с ограниченностью средств в областном бюджете и необходимостью направления средств бюджета на финансирование первоочередных расходов.

По подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» расходы исполнены в сумме 10 199,3 тыс. рублей (55,6%) от утвержденных бюджетных ассигнований. При этом отмечено, что по итогам исполнения расходов 2014 года кредиторская задолженность за выполненные работы составила 8 143,9 тыс. рублей.

В расходах раздела 06 «Охрана окружающей среды» объем межбюджетных трансфертов (субсидии на софинансирование объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности), переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 8 594,0 тыс. рублей, что соответствует 45,4 % общего объема расходов по разделу, исполнение составило 57,1 % плановых назначений.

Исполнение расходов областного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2014 год осуществлял – департамент природных ресурсов и экологии Брянской области.

По разделу 07 «Образование» расходы областного бюджета в отчетном периоде сложились в сумме 9 623 672,4 тыс. рублей, или на 99,0 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью.

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2014 год	Кассовое исполнение 2014 год	Процент исполнения
Образование	07		9 720 764,1	9 623 672,4	99,0
Дошкольное образование	07	01	2 933 453,8	2 909 557,1	99,2
Общее образование	07	02	4 933 988,7	4 887 418,1	99,1
Среднее профессиональное образование	07	04	1 115 241,3	1 105 040,0	99,1
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	22 724,3	22 160,0	97,5
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	257 346,1	254 162,6	98,8
Другие вопросы в области образования	07	09	458 009,9	445 334,6	97,2

В объеме плановых назначений не исполнен ни один раздел. Отклонения в сторону недовыполнения составили от 0,8 до 2,8 процента.

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 07 02 «Общее образование» 4 887 418,1 тыс. рублей, или 50,8% в общем объеме расходов раздела.

В расходах раздела 07 «Образование» объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил

7 211 778,2 тыс. рублей, что соответствует 74,9% общего объема расходов по разделу, исполнение составило 99,7% плановых назначений.

Расходы по разделу 07 «Образование» отражены 8 главными распорядителями средств областного бюджета, из них департаментом образования и науки Брянской области использованы 89,7% средств, направленных на отрасль, департаментом строительства и архитектуры Брянской области – 8,1 процентов. На долю других главных распорядителей пришлось 2,2% всех расходов.

По разделу 08 «Культура, кинематография» на 2014 год расходы бюджета с учетом внесенных изменений утверждены в объеме 407 380,4 тыс. рублей. Исполнены расходы в сумме 393 037,7 тыс. рублей, или на 96,5%.

Анализ динамики расходов областного бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2014 годом объемы расходов увеличились на 1,3 процента.

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 08 «Культура, кинематография» в 2013 и 2014 годах представлена в диаграмме.



По подразделу 08 01 «Культура» расходы сложились в сумме 362 260,5 тыс. рублей, что составило 96,2% от утвержденного объема. В структуре раздела, расходы по данному подразделу занимают наибольший удельный вес – 92,2% общего объема расходов по данному разделу.

По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение сложилось в объеме 30 777,2 тыс. рублей, или на 99,5% от плановых назначений.

В расходах раздела 08 «Культура, кинематография» объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 42 686,9 тыс. рублей, что соответствует 10,9% общего объема расходов по разделу. Объем переданных субсидий составил 11 045,3 тыс. рублей, субвенций – 3 744,8 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов – 27 896,8 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета по разделу «Культура, кинематография» в

соответствии с ведомственной структурой областного бюджета в 2013 году осуществляли 3 главных распорядителей средств областного бюджета – департамент культуры Брянской области, департамент строительства и архитектуры Брянской области, управление имущественных отношений Брянской области. При этом на долю департамента культуры Брянской области приходится 348 847,8 тыс. рублей, или 88,8% всех расходов бюджета по разделу.

По разделу 09 «Здравоохранение» объем кассовых расходов областного бюджета составил 6 590 037,5 тыс. рублей, или 86,5 процента. Неисполненные назначения составили 1 027 305,8 тыс. рублей. Наибольший объем неисполненных назначений сложился по подразделу 09 01 «Стационарная медицинская помощь» - 1 002 288,9 тыс. рублей (97,6%), что связано в основном с низким процентом исполнения мероприятий программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011 - 2016 годы) в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений.

Расходы раздела увеличились по отношению к 2013 году на 15,4%.

Структура расходов по разделу здравоохранение представлена в таблице.

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2014 год	Кассовое исполнение 2014 год	Процент исполнения
Здравоохранение	09		7 617 343,3	6 590 037,5	86,5
Стационарная медицинская помощь	09	01	2 826 114,6	1 823 825,7	64,5
Амбулаторная помощь	09	02	173 637,1	166 385,8	95,8
Скорая медицинская помощь	09	04	17 439,2	17 439,2	100,0
Санаторно-оздоровительная помощь	09	05	141 094,5	141 094,5	100,0
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	09	06	107 632,6	107 632,6	100,0
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	4 351 425,3	4 333 659,7	99,6

В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы подраздела 09 09 «Другие вопросы в области здравоохранения» – 65,8% общего объема расходов по данному разделу.

В расходах раздела 09 «Здравоохранение» объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, составил 3 684 548,4 тыс. рублей, что соответствует 55,9% общего объема расходов по разделу. Объем переданных субсидий составил 40 847,9 тыс. рублей, межбюджетных трансфертов бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования - 3 427 643,9 тыс. рублей, межбюджетных трансфертов бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования – 216 056,6 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета по 09 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2013 году осуществляли 3 главных распорядителя бюджетных средств, при этом на долю департамента здравоохранения Брянской области приходится 6 273 731,6 тыс. рублей, или 95,2% всех расходов бюджета в области здравоохранения.

Расходы **раздела 10 «Социальная политика»** исполнены в отчетном году в объеме 6 972 895,9 тыс. рублей, или 92,4% к плановым назначениям.

Причины неполного исполнения средств по разделу обусловлены тем, что расходы на выплату пособий, компенсаций и иных социальных выплат гражданам производились Департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области по фактической потребности.

По сравнению с предшествующим периодом расходы по разделу уменьшились на 1,7 процента. Информация о распределении бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов представлена в таблице.

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2014 год	Кассовое исполнение 2014 год	Процент исполнения
Социальная политика	10		7 542 761,9	6 972 895,9	92,4
Пенсионное обеспечение	10	01	89 760,4	89 150,2	99,3
Социальное обслуживание населения	10	02	955 089,7	935 304,1	97,9
Социальное обеспечение населения	10	03	5 459 861,0	4 965 219,2	90,9
Охрана семьи и детства	10	04	775 186,5	733 235,5	94,6
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	262 864,3	249 986,9	95,1

Отклонения исполнения расходов по подразделам от плановых назначений составили от 0,7 до 9,1 процента.

В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы раздела, подраздела 10 03 «Социальное обеспечение населения» - 71,2% общего объема расходов раздела (4 965 219,2 тыс. рублей).

В расходах раздела 10 «Социальная политика» объем межбюджетных трансфертов, переданных в бюджеты муниципальных образований, составил 720 996,9 тыс. рублей, что соответствует 10,3% общего объема расходов по разделу. Объем переданных субсидий составил 130 239,4 тыс. рублей, субвенций – 590 757,5 тыс. рублей.

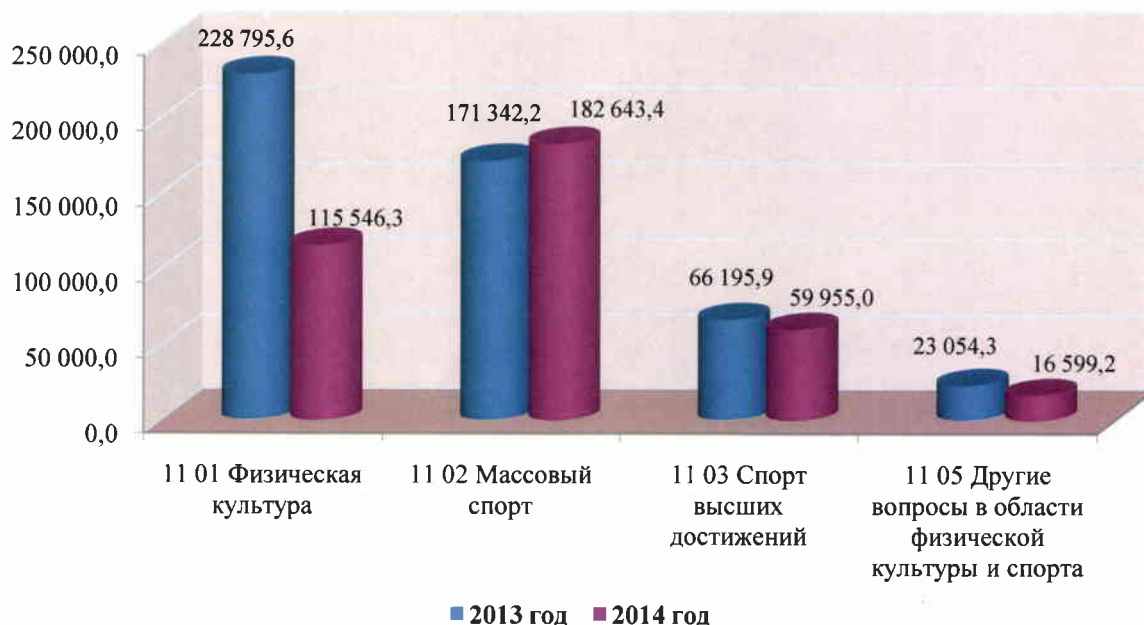
Исполнение расходов областного бюджета по разделу в 2014 году осуществляли 9 главных распорядителей средств областного бюджета. Наибольший удельный вес расходов раздела осуществлялись департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области –

5 634 532,7 тыс. рублей или 80,8% и департаментом здравоохранения Брянской области – 494 495,5 тыс. рублей, или 7,1 процента.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** на 2014 год объем бюджетных расходов утвержден в сумме 419 101,0 тыс. рублей, исполнение составило 374 743,9 тыс. рублей, или 89,4 процента.

Анализ динамики расходов областного бюджета по данному разделу свидетельствует, что по сравнению с 2013 годом объем расходов по разделу уменьшился на 114 644,1 тыс. рублей, или на 23,4 процента.

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 11 «Физическая культура и спорт» в 2013 и 2014 годах представлена в диаграмме.



Наибольший удельный вес в структуре расходов данного раздела занимают расходы по подразделу 11 02 «Массовый спорт» - 182 643,4 тыс. рублей и по подразделу 11 01 «Физическая культура» - 115 546,3 тыс. рублей, 48,7% и 30,8% соответственно.

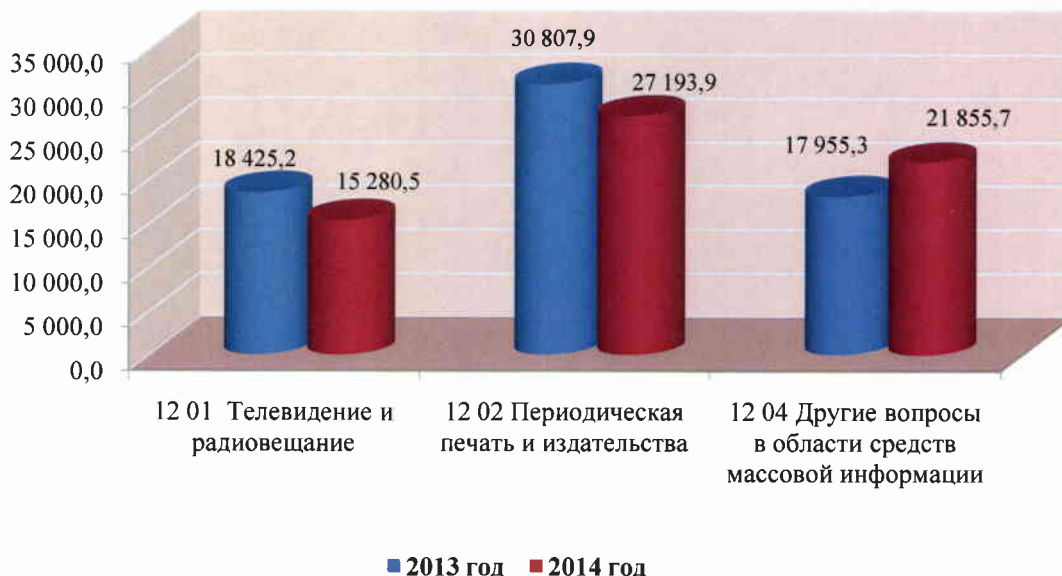
В расходах раздела 11 «Физическая культура и спорт» объем межбюджетных трансфертов, переданный в формате субсидии в бюджеты муниципальных образований, составил 10 407,5 тыс. рублей, что соответствует 2,8% общего объема расходов раздела.

Расходы областного бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой в 2014 году осуществляли 2 главных распорядителя – управление физической культуры и спорта Брянской области и департамент строительства и архитектуры Брянской области. Объем расходов управления физической культуры и спорта Брянской области составил 196 303,3 тыс. рублей, что соответствует 52,4% объема расходов по разделу, расходы департамента строительства и архитектуры Брянской области – 178 440,6 тыс. рублей, или 47,6 процента.

Расходы по разделу 12 «Средства массовой информации» при утвержденном объеме расходов на 2014 год в сумме 64 721,4 тыс. рублей составили 64 330,1 тыс. рублей, процент исполнения – 99,4.

В сравнении с отчетным периодом предыдущего года расходы уменьшились на 2 858,3 тыс. рублей или 4,3%.

Информация о расходах в разрезе подразделов раздела 12 «Средства массовой информации» за 2013 и 2014 годы представлена диаграммой.



Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела составляют расходы по подразделу 12 02 «Периодическая печать и издательства» - 42,3% - в сумме 27 193,9 тыс. рублей. По подразделу 12 01 «Телевидение и радиовещание» расходы составили 15 280,5 тыс. рублей, по подразделу 12 04 «Другие вопросы в области средств массовой информации» - 21 855,7 тыс. рублей, или 23,7% и 34,0% соответственно в общем объеме расходов раздела.

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

Исполнение расходов областного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2014 год осуществлялись департаментом внутренней политики Брянской области.

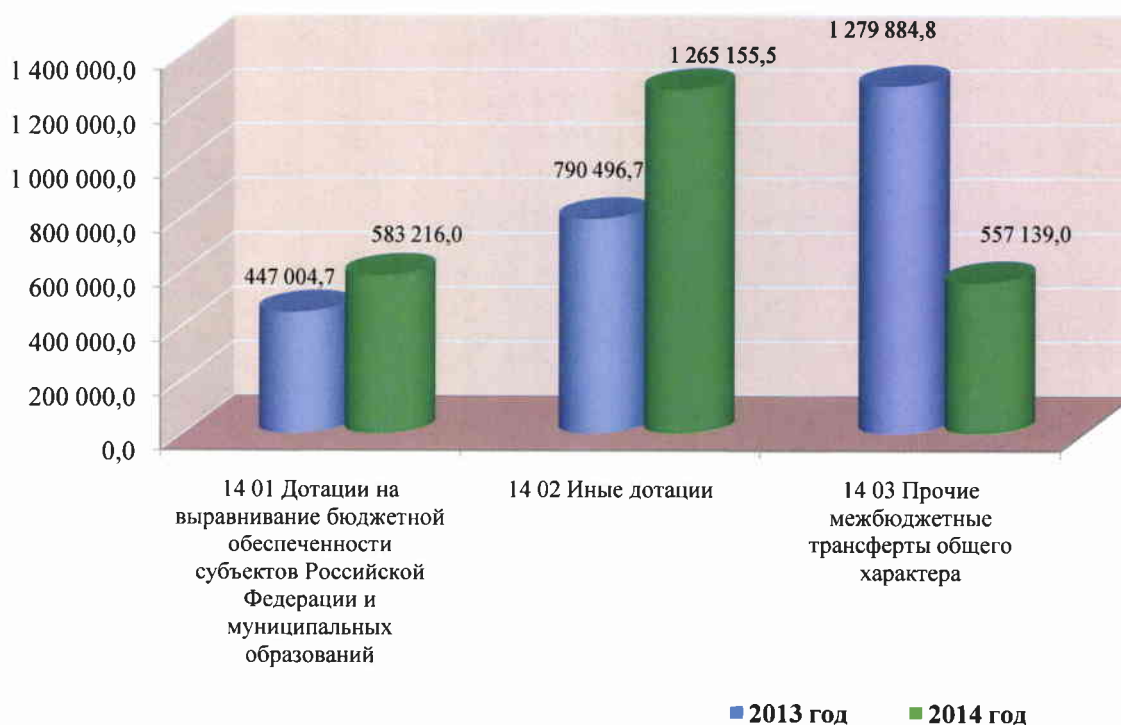
Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» при объеме утвержденных назначений в сумме 678 656,3 тыс. рублей, исполнены в объеме 675 429,5 тыс. рублей, что соответствует 99,5 процента. Расходы обусловлены необходимостью обеспечения выплат процентных платежей по государственному долгу субъекта Российской Федерации. В сравнении с 2013 годом отмечен рост расходов на 67 436,0 тыс. рублей, или на 11,1 процента, что связано с необходимостью исполнения обязательств в рамках заключенных кредитных соглашений.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в 2014 году бюджетные расходы исполнены в объеме

2 405 510,5 тыс. рублей, что соответствует 100,0% объема утвержденных расходов по уточненной бюджетной росписи. По сравнению с отчетными данными 2014 года отмечается снижение расходов на 111 875,7 тыс. рублей, или на 4,4 процента, что обусловлено перераспределением ряда полномочий муниципального уровня и уровня субъекта Российской Федерации.

Расходы раздела представлены тремя подразделами - 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» исполнены в объеме 583 216,0 тыс. рублей, что соответствует 24,2% общего объема расходов по разделу, 14 02 «Иные дотации» - 1 265 155,5 тыс. рублей, или 52,6%, 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» - 557 139,0 тыс. рублей, или 23,2 процента.

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в 2013 и 2014 годах представлена в диаграмме.



Исполнение расходов по разделу обеспечивали 6 главных распорядителей средств областного бюджета, наибольшая доля расходов – 93,8% исполнена департаментом финансов Брянской области.

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

Согласно приложению № 13 к Закону Брянской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 26 государственных программ (далее – государственные программы или ГП).

Общий объем финансирования государственных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2014 год утвержден в сумме 43 097 306,2 тыс. рублей, или 99,3% расходов областного бюджета.

Наибольший объем финансирования в объеме 31 945 299,2 тыс. рублей, или 74,1% общих расходов, утвержден по четырем государственным программам:

«Развитие образования и науки Брянской области» (2014 - 2020 годы) – 9 440 660,4 тыс. рублей, или 21,9% утвержденного объема;

«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области (2014 - 2020 годы)» - 8 110 163,6 тыс. рублей, или 18,8% утвержденного объема;

«Развитие здравоохранения Брянской области (2014 - 2020 годы)» - 7 888 565,2 тыс. рублей, или 18,3% утвержденного объема;

«Социальная и демографическая политика Брянской области (2014 – 2020 годы)» - 6 505 910,0 тыс. рублей, или 15,1% утвержденного объема.

По итогам 2014 года кассовое исполнение расходов по государственным программам сложилось в сумме 40 303 363,8 тыс. рублей, что составляет 94,0% бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете и 93,5% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату. Информация об исполнении государственных программ представлена в приложении 4.

На 100% исполнена государственная программа «Развитие системы органов ЗАГС Брянской области (2014-2016 годы)», выше среднего уровня – 21 государственная программа.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по 8 государственным программам:

«Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области (2014 - 2020 годы)» - 35,2%;

«Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области (2014 - 2020 годы)» - 72,7%;

«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области (2014 - 2020 годы)» - 85,7%;

«Развитие здравоохранения Брянской области (2014 - 2020 годы)» - 87,2%;

«Содействие занятости населения и государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области (2014 - 2016 годы)» - 89,6%;

«Развитие физической культуры и спорта Брянской области (2014 - 2020 годы)» - 90,3%;

«Строительство, архитектура и дорожное хозяйство Брянской области (2014 - 2020 годы)» - 90,6%;

«Социальная и демографическая политика Брянской области (2014 – 2020 годы)» - 92,0 процента.

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 2 793 942,2 тыс. рублей, или 6,5% утвержденных бюджетных назначений. Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений сложился по таким государственным программам, как:

ГП «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области (2014 - 2020 годы)» – объем неисполненных бюджетных назначений составил 355 628,8 тыс. рублей, или 64,8% от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2014 году. Наибольшую долю неисполненных назначений по доходам составили субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» государственной программы Российской Федерации «Экономическое развитие и инновационная экономика». Субсидии из федерального бюджета в объеме 266 000,0 тыс. рублей не поступили в связи с тем, что между Минэкономразвития России и Правительством Брянской области в 2014 году не подписано соответствующее соглашение, что свидетельствует о неисполнении возложенных на департамент функций в части реализации единой государственной политики по поддержке и развитию субъектов малого и среднего предпринимательства Брянской области и как следствие неэффективности исполнения программы;

ГП «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области (2014 - 2020 годы)» – объем неисполненных бюджетных назначений составил 126 093,2 тыс. рублей, или 27,3% от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2014 году. Неисполнение сложилось по мероприятиям программы по проведению капитального ремонта и переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного строительства. Остатки неиспользованных бюджетных назначений находятся на счете областного бюджета, и подлежат использованию на реализацию мероприятий краткосрочного плана до 31 декабря 2015 года.

ГП «Развитие здравоохранения Брянской области (2014 - 2020 годы)» – объем неисполненных бюджетных назначений составил 1 012 938,1 тыс. рублей, или 12,8% от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2014 году. Неисполнение сложилось в связи с отсутствием фактических расходов по строительству перинатального центра;

ГП «Развитие физической культуры и спорта Брянской области (2014 - 2020 годы)» – объем неисполненных бюджетных назначений составил 45 461,1 тыс. рублей, или 9,7% от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2014 году. Неисполнение сложилось в связи с недостаточным финансированием за счет средств областного бюджета;

ГП «Строительство, архитектура и дорожное хозяйство Брянской области (2014 - 2020 годы)» - объем неисполненных бюджетных назначений составил 324 955,6 тыс. рублей, или 9,4% от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2014 году. Неисполнение сложилось по подпрограмме

«Автомобильные дороги», в связи с недостаточным финансированием за счет средств областного бюджета;

ГП «Социальная и демографическая политика Брянской области (2014 – 2020 годы) – объем неисполненных бюджетных назначений составил 517 634,0 тыс. рублей, или 8,0% от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2013 году. Отмечено, что средства освоены под фактическую потребность на предоставление мер социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам.

Степень достижения запланированных результатов государственных программ в 2014 году оценивалась путем сопоставления плановых количественных показателей фактическим значениям. По итогам реализации государственных программ в анализируемом периоде из 429 запланированных показателей выполнен 351 показатель, или 81,8% общего количества показателей, из них на 100% выполнено 177 показателей, 98 показателей выполнены от 100% до 120 процентов.

По 76 показателям, или 17,7% от общего объема, исполнение сложилось более 120%, что свидетельствует о недостаточном качестве прогнозирования. Наибольшее количество показателей, выполненных более 120%, сложилось по следующим государственным программам:

ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области (2014 - 2020 годы)» - 18 показателей, или 30% от утвержденных показателей;

ГП «Социальная и демографическая политика Брянской области (2014 – 2020 годы)» - 9, или 25,7% от общего объема;

ГП «Развитие здравоохранения Брянской области (2014 - 2020 годы)» - 7 показателей, или 16,3% от общего объема.

Не выполнено 78 показателей, что составляет 18,2% общего количества, из них по 30 показателям исполнение составило от 90% до 100%, по 48 показателям исполнение сложилось менее 90 процентов.

Для сравнения, в 2013 году реализация государственных программ оценивалась по 413 показателям. По итогам 2013 года выполнено 335 показателей, или 81,1% общего количества показателей, неисполнение сложилось по 78, что составляет 18,9% соответственно.

Наиболее низкое исполнение запланированных показателей сложилось по 5 государственным программам с объемом финансирования 15 582 477,8 тыс. рублей, или 38,7% кассовых расходов по государственным программам.

Из них наименьший процент (66,7%) исполнения запланированных показателей сложился по программе «Развитие лесного хозяйства Брянской области» (2014-2016 годы) - из 15 запланированных показателей не выполнены 10. По результатам внешней проверки годовой отчетности управления лесами Брянской области за 2014 год, Контрольно-счетной палатой Брянской области сделан вывод о неэффективности реализации программы.

По государственной программе «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и

продовольствия Брянской области (2014-2020 годы)» из 67 показателей не выполнены 23 показателя, или 34,4% общего количества.

По государственной программе «Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы) из 43 запланированных показателей не выполнены 10, или 23,3% от общего количества.

По государственной программе «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» (2014-20120 годы) – из 14 запланированных показателей не выполнены 3, или 21,5% от общего количества.

По итогам реализации государственной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» (2014-2020 годы) из 16 запланированных показателей не выполнены 3 показателя, или 18,8% от общего количества.

Согласно данным формы 0503162 «Сведения о результатах деятельности» по целевому показателю «отношение объема государственного внутреннего долга Брянской области к общему годовому объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений» исполнение составило 52,3 процента. При подсчете Контрольно-счетной палатой установлено, что фактическое исполнение указанного показателя составило 58,8 процента.

В полном объеме запланированные показатели исполнены по 8 государственным программам с общим объемом финансирования 553 761,2 тыс. рублей, что составляет 1,4% от общего объема кассовых расходов по государственным программам, – «Осуществление регионального государственного жилищного надзора на территории Брянской области (2014 - 2016 годы)», «Реализация полномочий в области ветеринарии (2014 - 2016 годы)», «Государственный строительный надзор Брянской области (2014 - 2016 годы)», «Региональная политика Брянской области (2014 - 2020 годы)», «Государственное регулирование тарифов Брянской области (2014 - 2016 годы)», «Управление государственным имуществом Брянской области (2014 - 2016 годы)», «Развитие мировой юстиции Брянской области (2014 - 2016 годы)», «Содействие в сфере государственных закупок Брянской области (2014 - 2016 годы)».

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2014 год департаментом экономического развития Брянской области представлена информация о результатах рассмотрения итогов реализации государственных программ на предмет эффективности и целесообразности продолжения их реализации.

Согласно сводному годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Брянской области за 2014 год **как неэффективная** оценена государственная программа «Развитие лесного хозяйства Брянской области (2014 - 2016 годы)»; **оценка эффективности ниже плановой** дана государственной программе «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области (2014 - 2020 годы)»; **плановая оценка эффективности** дана 3 государственным программам - «Развитие системы органов ЗАГС Брянской области (2014 - 2016

годы)», «Развитие здравоохранения Брянской области (2014 - 2020 годы)» и «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области (2014 - 2020 годы)»; остальным 21 программам, реализуемым в 2014 году, дана **оценка – эффективность выше плановой.**

Следует отметить, что несмотря на низкий процент освоения 35,2% бюджетных назначений по государственной программе «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области (2014 - 2020 годы)» показатели программы выполнены на 100,0% и программа признана эффективной. Аналогичная ситуация складывается по программе «Строительство, архитектура и дорожное хозяйство Брянской области (2014 - 2020 годы)» - **бюджетные назначения исполнены на 90,6%, при этом оценка эффективности реализации программы дана выше плановой.** Контрольно-счетной палата считает, что в целях наиболее объективного подхода к оценке государственных программ, методика оценки эффективности государственных программ подлежит пересмотру.

Анализ исполнения расходов по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной собственности Брянской области и объектов развития социальной и инженерной инфраструктуры муниципального значения в 2014 году выявил следующее.

В соответствии с Перечнем объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности Брянской области на 2014 год, утвержденным постановлением Правительства Брянской области от 29.12.2012 года №1607-р, объем бюджетных инвестиций утвержден в сумме 1 371 985,8 тыс. рублей, из них:

по объектам областной собственности – 858 354,1 тыс. рублей, или 62,6% от общего объема бюджетных инвестиций;

по объектам муниципальной собственности – 513 631,7 тыс. рублей (37,4 процента).

По сравнению с 2013 годом объем утвержденных бюджетных инвестиций в 2014 году в целом уменьшился на 315 995,5 тыс. рублей, или на 18,0 процента. По объектам областной собственности объем уменьшился на 367 167,2 тыс. рублей, или 30,0%, по объектам муниципальной собственности увеличился на 51 171,6 тыс. рублей, или 11,0 процента.

Удельный вес бюджетных инвестиций в объекты областной собственности уменьшился на 10,0% (с 72,6% в 2013 году до 62,6% в 2014 году), при этом удельный вес бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности увеличился на 10,0% (с 27,4% в 2013 году до 37,4% в 2014 году).

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций областной и муниципальной собственности составило 1 034 266,9 тыс. рублей, или 75,4% плана, в том числе:

по объектам областной собственности расходы исполнены в объеме 633 510,3 тыс. рублей, или на 73,8%;

по объектам муниципальной собственности – в объеме

400 756,6 тыс. рублей, или на 78,0 процента.

Исполнение бюджетных инвестиций в 2014 году осуществляли 4 главных распорядителя бюджетных средств, в том числе:

департамент строительства и архитектуры Брянской области с объемом инвестиций в объекты областной и муниципальной собственности – 1 175 247,8 тыс. рублей, освоение – 74,0%, исполнение – 76%, удельный вес расходов – 91,5%;

департамент сельского хозяйства Брянской области с объемом инвестиций в объекты муниципальной собственности – 78 975,0 тыс. рублей, освоение – 74,3%, исполнение – 68,5%, удельный вес расходов – 5,2 процента;

департамент здравоохранения Брянской области с объемом инвестиций в объекты областной собственности – 102 715,9 тыс. рублей, освоение – 26,3%, исполнение – 24,5%, удельный вес расходов – 2,4%;

департамент природных ресурсов и экологии Брянской области с объемом инвестиций в объекты муниципальной собственности – 15 047,1 тыс. рублей, освоение – 100,0%, исполнение – 57,0%, удельный вес расходов – 0,8 процента.

Таким образом, наибольший удельный вес в перечне бюджетных инвестиций занимают расходы департамента строительства и архитектуры – 91,5%, на 3 главных распорядителей приходится 8,5 процента.

Общий объем освоенных средств областного бюджета по перечню бюджетных инвестиций объектов областной и муниципальной собственности сложился в размере 1 119 292,2 тыс. рублей, или 81,6% от уточненного плана и 108,2% от общей суммы перечисленных средств:

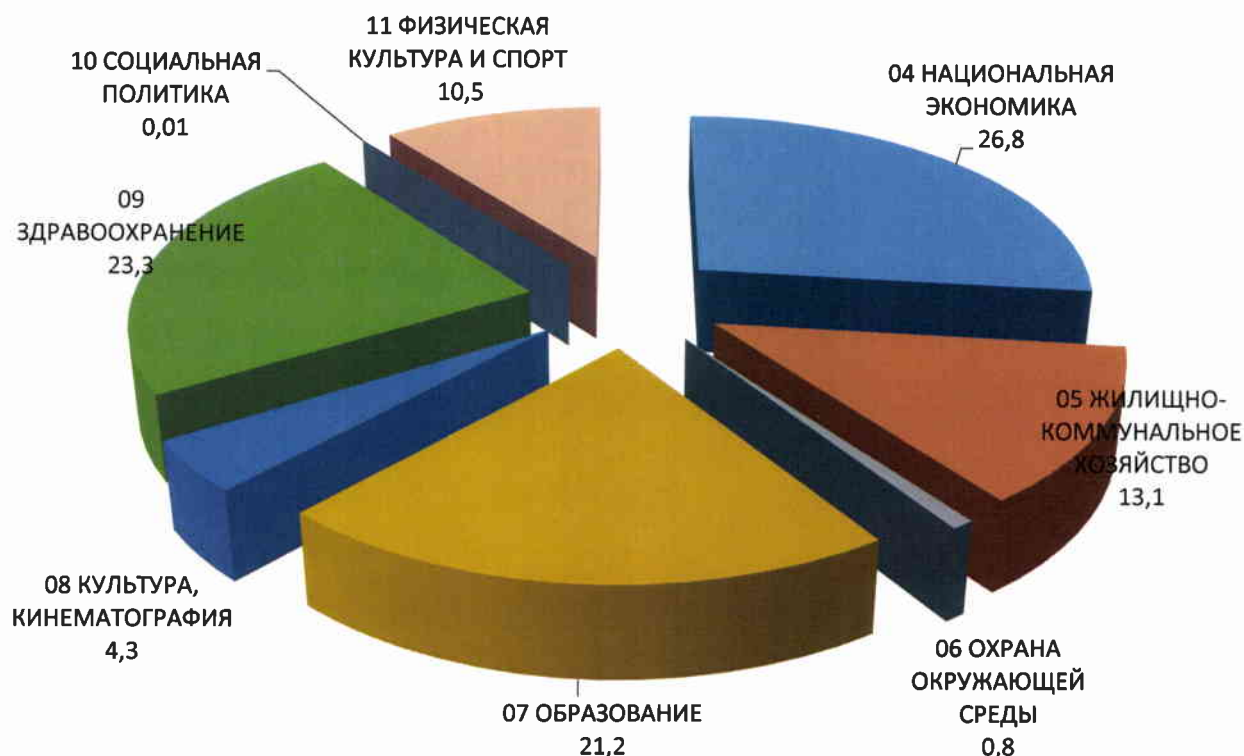
по объектам областной собственности освоено средств в объеме 723 898,3 тыс. рублей, или 84,3% от уточненного плана и 114,3% от суммы перечисленных средств;

по объектам муниципальной собственности – 395 393,9 тыс. рублей, или 77,0% и 98,6% соответственно.

По итогам исполнения адресной инвестиционной программы за 2014 год по объектам областной собственности образовалась кредиторская задолженность в сумме 90 388,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов по перечню бюджетных инвестиций областной и муниципальной собственности в 2014 году осуществлялось по 8 разделам классификации расходов, структура которых отражена на диаграмме.

(в процентах)



Наибольший удельный вес – 71,3% в общем объеме бюджетных инвестиций составили расходы по следующим разделам:

разделу 04 «Национальная экономика» - 26,8%;

разделу 09 «Здравоохранение» - 23,3%;

разделу 07 «Образование» - 21,2 процента.

Общее количество объектов по перечню бюджетных инвестиций в 2014 году составило 300 объектов, что на 104 объекта меньше предыдущего периода, в том числе:

объектов областной собственности – 159 объектов, или 53,0% от общего количества, что на 51 объект, или 24% меньше уровня 2013 года;

объектов муниципальной собственности – 141 объект, или 47,0% от общего количества, что на 53 объекта, или 27,0% меньше уровня 2013 года.

6. Результаты внешних проверок отчетности об исполнении бюджета главных администраторов средств областного бюджета. Результаты оценки качества управления государственными финансами.

Годовая бюджетная отчетность за 2014 год (далее - отчетность) представлена главными распорядителями средств областного бюджета в срок, установленный пунктом 3 статьи 14 Закона Брянской области от 28 июня 2007 года № 93-3 (до 1 апреля текущего финансового года).

Контрольно-счетной палатой по итогам проведенных внешних проверок отчетности были подготовлены 30 заключений на бюджетную отчетность главных администраторов средств областного бюджета.

В соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля «Последующий контроль исполнения областного бюджета» №103, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палатой Брянской области от 21.11.2011 №69-рк в ходе подготовки заключений на бюджетную отчетность аудиторскими направлениями была проанализирована и дана оценка по каждому главному распорядителю по следующим разделам:

- доходы областного бюджета, установленные законом об областном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период, прогнозом поступлений доходов в областной бюджет и бюджетной росписью по главному администратору средств областного бюджета, и их исполнение по бюджетной отчетности главного администратора средств областного бюджета;
- расходы областного бюджета по главному распорядителю средств областного бюджета их исполнение по бюджетной отчетности;
- проверка и анализ организации исполнения закона об областном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период;
- результаты оценки качества управления государственными финансами главным администратором средств областного бюджета;
- эффективность и результативность использования средств областного бюджета по главному администратору средств областного бюджета.

По результатам проведенной внешней проверки Контрольно-счетной палатой отмечено, что отчеты главных администраторов средств областного бюджета за 2014 год в целом соответствуют перечню и формам, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных администраторов соответствуют отчету об исполнении областного бюджета за 2014 год.

Проверкой сделаны замечания по оформлению некоторых форм отчетности. В период внешней проверки замечания по заполнению форм отчетности в целом устранены, главными администраторами внесены необходимые дополнения и изменения в отчетность об исполнении бюджета за 2014 год. Внесенные исправления не изменяют основные характеристики исполнения бюджета главными распорядителями средств областного бюджета, отраженные в отчете об исполнении областного бюджета за 2014 год.

В отчетном периоде расходы областного бюджета осуществлялись 30 главными администраторами бюджетных средств и подведомственными им 430 учреждениями, в том числе: 117 казенными, 245 бюджетными и 68 автономными. По сравнению с предшествующим периодом количество учреждений уменьшилось на 12 единиц по бюджетным учреждениям, количество автономных учреждений увеличилось на 2.

Государственные бюджетные и автономные учреждения Брянской области подведомственны 12 главным распорядителям областного бюджета, в том числе:

администрации Губернатора и Правительства Брянской области (4 бюджетных учреждения и 1 автономное);

управлению ветеринарии Брянской области (33 бюджетных учреждения);

департаменту внутренней политики Брянской области (28 бюджетных учреждений и 2 автономных учреждения);

департаменту здравоохранения Брянской области (52 бюджетных и 32 автономных учреждения);

департаменту культуры Брянской области (9 бюджетных и 9 автономных учреждений);

департаменту образования и науки Брянской области (48 бюджетных и 8 автономных учреждений);

департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области (64 бюджетных и 8 автономных учреждений);

управлению имущественных отношений Брянской области (1 автономное);

управлению физической культуры и спорта Брянской области (5 бюджетных и 4 автономных учреждений);

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

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

управлению лесами Брянской области (1 бюджетное учреждение).

Основные изменения в количестве учреждений проведены в сфере здравоохранения – количество бюджетных учреждений уменьшилось с 61 до 52 единиц и в сфере социальной защиты населения – количество бюджетных учреждений снизилось с 68 до 64 единиц в связи с продолжающейся реорганизацией и оптимизацией сети учреждений.

Исполнение установленного законодательно плана по расходам в 2014 году осуществлялось в условиях реализации «программного бюджета» - 26 государственных программ охватили 99,5% расходов. Информация об исполнении расходной части областного бюджета в отчетном периоде в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлена в приложении 5 к настоящему заключению.

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 40 579 293,1 тыс. рублей, или на 93,5 % к уточненной бюджетной росписи.

Анализ показал, что 71,4 % всех расходов областного бюджета исполнены 4 главными распорядителями:

департаментом образования и науки Брянской области – 8 802 543,1 тыс. рублей, доля расходов – 21,7 %;

департаментом сельского хозяйства Брянской области – 7 668 978,7 тыс. рублей, доля расходов – 18,9 %;

департаментом здравоохранения Брянской области с объемом кассовых расходов - 6 876 968,9 тыс. рублей и удельным весом в структуре расходов – 16,9 %;

департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 5 638 548,7 тыс. рублей, доля расходов – 13,9 процента.

Проведенным анализом отмечен существенный рост расходов по департаменту образования и науки Брянской области, в абсолютном выражении на 1 955 406,5 тыс. рублей, или на 27,7% к уровню 2013 года, в относительном выражении (удельном весе) на 4,5% к общим расходам бюджета.

В объеме плановых назначений (более 99,0% к утвержденным расходам) исполнены расходы 12 главными распорядителями. Отклонения от утвержденных ассигнований в сторону невыполнения отмечены по 18 главным распорядителям средств. До 5 процентных пунктов отклонения имеют 10 главных распорядителей, от 5 до 10 – 1 главный распорядитель, максимальный уровень отклонений установлен по департаменту экономического развития Брянской области и по департаменту топливно-энергетического комплекса жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – неисполнение плана составило 70,2 % и 27,5 % соответственно.

Общий объем неисполненных назначений (к уточненной бюджетной росписи) составил 2 819 229,9 тыс. рублей, или 6,5% утвержденных ассигнований, что в 2 раза выше уровня 2013 года (неисполненные расходы составили 3,1%).

Согласно отчетным данным по состоянию на 1 января 2015 года остаток неисполненных расходов по средствам федерального бюджета составил 127 802,8 тыс. рублей, что меньше по сравнению с предыдущим отчетным периодом в 2,6 раза, и соответствует 4,5% общего объема неиспользованных назначений. На департамент сельского хозяйства Брянской области приходится 52 551,6 тыс. рублей, или 41,1% от общей суммы остатков.

Причины неполного освоения целевых федеральных средств и образования остатков представлены в бюджетной отчетности. К ним относятся: отсутствие затрат по мелиорации земель, устойчивому развитию сельских территорий, по приобретению элитных семян;

уменьшение фактической численности получателей средств по сравнению с запланированной, исполнение расходов в рамках фактической потребности;

позднее зачисление средств получателю субсидий.

По итогам анализа Контрольно-счетной палатой сделан вывод о необходимости повышения эффективности управления выделенными бюджетными средствами, позволяющими исполнять объемы плановых ассигнований при наличии в них потребности, в полном объеме.

По состоянию на 1 января 2014 года объем кредиторской задолженности отражен в сводной отчетности об исполнении областного бюджета в объеме 1 619 041,6 тыс. рублей, в том числе по органам власти и казенным учреждениям – 459 388,7 тыс. рублей, по бюджетным и автономным учреждениям – 1 159 652,9 тыс. рублей; на 1 января 2015 года –

1 647 735,9 тыс. рублей, в том числе по органам власти и казенным учреждениям – 452 414,7 тыс. рублей, по бюджетным и автономным учреждениям – 1 195 321,2 тыс. рублей. По сравнению с 2013 годом объем кредиторской задолженности увеличился на 28 694,3 тыс. рублей, или на 1,8%, в том числе по органам власти и казенным учреждениям кредиторская задолженность уменьшилась на 6 974,0 тыс. рублей, или на 1,5%; по бюджетным и автономным учреждениям кредиторская задолженность увеличилась на 35 668,3 тыс. рублей, или на 3,1 процента.

Прирост задолженности на общую сумму 353 798,2 тыс. рублей отмечен по следующим направлениям использования средств бюджетных и автономных учреждений:

средствам обязательного медицинского страхования – на 200 623,0 тыс. рублей, или в 1,6 раза.

собственным средствам учреждений – на 110 365,6 тыс. рублей, или в 2,3 раза;

субсидиям на выполнение государственного задания – на 41 778,5 тыс. рублей, или на 14,6%;

субсидиям на цели осуществления капитальных вложений – на 1 031,1 тыс. рублей (на 1 января 2014 года кредиторская задолженность отсутствовала).

Снижение кредиторской задолженности отмечено по субсидиям на иные цели в сумме 318 129,9 тыс. рублей, или в 3,1 раза.

Согласно данным бухгалтерской отчетности не имеют кредиторской задолженности 4 главных распорядителя: Брянская областная Дума, департамент финансов Брянской области, управление государственного регулирования тарифов Брянской области, Контрольно-счетная палата Брянской области. Снижение кредиторской задолженности отмечено в отношении 14 главных распорядителей – администрация Губернатора и Правительства Брянской области; государственная строительная инспекция Брянской области; государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области; департамент ТЭК и ЖКХ Брянской области; департамент внутренней политики Брянской области; 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; департамент здравоохранения Брянской области, департамент культуры Брянской области, департамент сельского хозяйства Брянской области, управление имущественных отношений Брянской области, управление государственной службы занятости по труду и занятости населения Брянской области, управление государственных закупок Брянской области, управление лесами Брянской области; департамент экономического развития Брянской области; прирост – в отношении 12 главных распорядителей.

Существенный прирост кредиторской задолженности по сравнению с предшествующим периодом, отмечен в отношении трех главных распорядителей:

департамент образования и науки – 112 266,1 тыс. рублей;

департамент строительства и архитектуры – 67 445,1 тыс. рублей;

департамент промышленности, транспорта и связи – 22 294,6 тыс. рублей.

Наибольший объем (70,4%) кредиторской задолженности сложился на конец отчетного периода по следующим направлениям использования:

за приобретенные основные средства, материальные запасы и производственные активы – 657 845,9 тыс. рублей, или 39,9% от общей суммы задолженности;

за выполненные работы, оказанные услуги – 280 859,5 тыс. рублей, или 17,0% от общего объема задолженности;

по коммунальным платежам – 123 613,8 тыс. рублей, или 7,5% от общей суммы задолженности;

по оплате труда и начислениям – 98 397,4 тыс. рублей, или 6,0% от общей суммы задолженности.

Проверкой отмечено, что в общем объеме отраженной в учете кредиторской задолженности объем обязательств, принятых сверх утвержденных плановых назначений, составил 381 184,0 тыс. рублей, в том числе по направлениям использования средств:

субсидии на выполнение государственного задания – 250 143,5 тыс. рублей;

субсидии на иные цели – 107 478,4 тыс. рублей;

по собственным доходам учреждений – 23 562,1 тыс. рублей.

Объем обязательств, принятый сверх утвержденных назначений соответствует 23,1% объема кредиторской задолженности.

Наибольшие объемы принятых обязательств, не подтвержденных бюджетными ассигнованиями отмечен по следующим главным распорядителям:

департамент образования и науки – 245 235,5 тыс. рублей;

департамент здравоохранения – 114 030,2 тыс. рублей;

департамент культуры – 11 393,8 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что проблема роста задолженности и принятия обязательств, не подтвержденных наличием лимитов, отмечается на протяжении нескольких отчетных периодов.

По результатам внешней проверки годовой отчетности главных распорядителей установлены следующие нарушения.

При проверке годовой отчетности Уполномоченного по правам человека в Брянской области, Уполномоченного по правам ребенка в Брянской области, Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Брянской области и аппарата уполномоченных отмечено не качественное планирование расходов. Имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 0,7 тыс. рублей, по взысканию которой работа в 2014 году не проводилась. Выявлено расхождение показателей отчетности по оплате услуг связи на сумму 3,5 тыс. рублей.

По итогам проверки годовой отчетности главных распорядителей средств областного бюджета отмечены случаи наличия кредиторской задолженности,

сложившейся сверх утвержденных плановых назначений, что нарушает требование статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

департамента культуры Брянской области - 949,0 тыс. рублей;

департамента образования и науки Брянской области - 13 372,9 тыс. рублей (департаментом представлены пояснения в части условий заключенных контрактов - окончательный расчет предусмотрен в 2015 году).

По результатам внешней проверки обращено внимание на необходимость более эффективного управления средствами бюджета и минимизации кредиторской задолженности.

Проверкой годовой отчетности департамента образования и науки Брянской области отмечено неверное отражение отдельных расходов по подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования» (мероприятия по созданию дополнительных мест для детей дошкольного возраста – 7 000,0 тыс. рублей; организация питания школьников - 68 500,0 тыс. рублей; субсидии на приобретение школьной формы – 15 399,6 тыс. рублей), тогда как Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, предусмотрено отнесение расходов на соответствующие подразделы (0701 «Дошкольное образование», 07 02 «Общее образование»). Проверкой обращено внимание на остаток неиспользованных в 2014 году средств федерального бюджета – 14 158,4 тыс. рублей (0,2% к объему использованных средств), в том числе основной объем сложился по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» - 13 451,6 тыс. рублей. Отмечено, что необходимый результат – обеспечение жильем молодых семей в рамках отчетного периода не обеспечен.

В процессе внешних проверок главных распорядителей средств областного бюджета с целью оценки качества управления государственными финансами был произведен критериальный анализ по следующим 11 качественным параметрам (таблица).

Показатель	Условие отрицательной оценки критерия	Оценка	
		Кол-во главных распорядителей, имеющих положительную оценку	Кол-во главных распорядителей, имеющих отрицательную оценку
1.Недовыполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью	выше среднего уровня (6,5%)	23	7
2.Соотношение неиспользованных доведенных лимитов бюджетных обязательств с кассовыми расходами отчетного периода	более 1%	14	16
3.Соотношение объема расходов, произведенных в 4 квартале отчетного периода, с годовыми кассовыми расходами	свыше 40%	28	2

Показатель	Условие отрицательной оценки критерия	Оценка	
		Кол-во главных распорядителей, имеющих положительную оценку	Кол-во главных распорядителей, имеющих отрицательную оценку
4.Соотношение дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода с кассовыми расходами отчетного периода	более 5%	27	3
5.Соотношение кредиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода с кассовыми расходами отчетного периода	более 4%	24	6
6.Соотношение показателей исполнения доходов областного бюджета за отчетный период с уточненным прогнозом поступлений доходов в областной бюджет (оценивались 20 главных распорядителя)	более 15%	16	4
7.Соблюдение состава бюджетной отчетности представленной ГРБС	не соблюдение утвержденного состава	30	0
8.Соблюдение сроков представления бюджетной отчетности	не соблюдение установленных сроков	30	0
9.Наличие и качество предоставляемой отчетности «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля»	отсутствие необходимой информации в отчетности	30	0
10. Наличие внутреннего финансового аудита (внутреннего контроля)	Отсутствие подразделения	30	0
11.Наличие недостатков и хищений денежных средств и материальных ценностей в отчетном финансовом году	наличие недостатков и хищений	27	4
ИТОГО		279	42

Общее количество случаев наличия отрицательной оценки критериев составило 42 (в 2013 году – 46), наибольшее количество отрицательных критериев отмечено по 4 главным распорядителям:

4 критерия отрицательные - департамент здравоохранения Брянской области; департамент природных ресурсов и экологии; департамент ТЭК и ЖКХ; департамент экономического развития.

Отмечено отсутствие отрицательной оценки критериев по 8 главным распорядителям, к ним относятся:

администрация Губернатора и Правительства Брянской области;

государственная жилищная инспекция;

государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники;

государственная строительная инспекция;
Контрольно-счетная палата;
Избирательная комиссия;
управление имущественных отношений;
департамент образования и науки.

Отрицательная характеристика по критерию «недовыполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью» сделана в отношении 7 главных распорядителей средств, у которых процент исполнения бюджетных расходов составил уровень ниже среднего (в 2013 году – 8 главных распорядителей).

По показателю «соотношение неиспользованных доведенных лимитов бюджетных обязательств с кассовыми расходами отчетного периода» отрицательным критерий признан в отношении 16 главных распорядителей средств областного бюджета, что связано с существенным неиспользованием доведенных лимитов бюджетных обязательств по итогам года (в 2013 году – 21 главный распорядитель).

По показателю «соотношение объема расходов, произведенных в 4 квартале отчетного периода, с годовыми кассовыми расходами» отрицательное значение (свыше 40%) отмечено по 2 главным распорядителям: департаменту природных ресурсов и экологии и департаменту ТЭК и ЖКХ (в 2013 году – 3 главных распорядителя).

Соотношение дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода с кассовыми расходами отчетного периода более 5% отмечено в департаменте ТЭК и ЖКХ Брянской области, департаменте экономического развития, управлении лесами (в 2013 году – 2 главных распорядителя).

Соотношение кредиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода с кассовыми расходами отчетного периода более 4% отмечено по 6 главным распорядителям (в 2013 году – 3 главных распорядителя).

Соотношение показателей исполнения доходов областного бюджета за отчетный период с уточненным прогнозом поступлений доходов в областной бюджет в размере более 15% составило по 4 главным распорядителям (в 2013 году – по 3 главным распорядителям).

По 4-м показателям «соблюдение состава бюджетной отчетности представленной ГРБС», «соблюдение сроков представления бюджетной отчетности», «наличие и качество предоставляемой отчетности «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» и «наличие подразделения финансового аудита (внутреннего контроля)» отмечены положительно по всем главным распорядителям средств областного бюджета.

Показатель «наличие недостатков и хищений денежных средств и материальных ценностей в отчетном финансовом году» в соответствии с представленной отчетностью отмечен как отрицательный в отношении 4 главных распорядителей: департамента здравоохранения, управления

внутренней политики, управления лесами, управления ветеринарии (в 2013 году – 4 главных распорядителя).

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

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

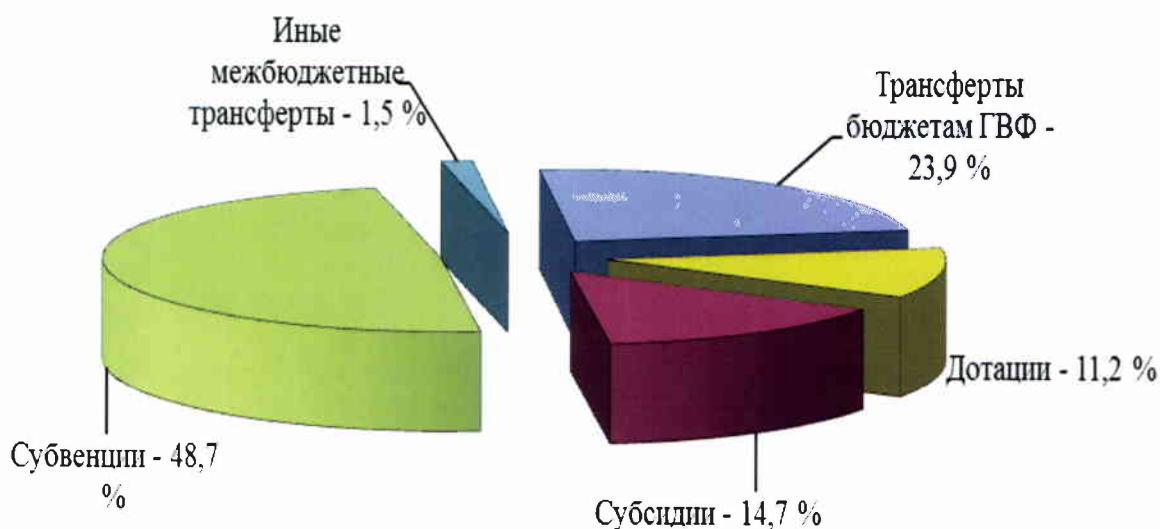
В 2014 году объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных образований и бюджетам государственных и территориальных внебюджетных фондов, составил 15 309 137,4 тыс. рублей, или 97,2% плановых бюджетных назначений. В сравнении с 2013 годом увеличение составило 1 999 586,4 тыс. рублей, темп роста – 115,0 процента.

Доля расходов межбюджетных трансфертов в структуре расходов областного бюджета к уровню предшествующего года увеличилась на 4,5 процентного пункта и составила 37,7 процента.

Межбюджетные трансферты, направленные в отчетном периоде бюджетам муниципальных образований, составили 11 649 088,9 тыс. рублей, темп роста к 2013 году 114,6 процента. Межбюджетные трансферты, направленные бюджетам государственных внебюджетных фондов, составили 3 660 048,5 тыс. рублей, или 116,4% предшествующего отчетного периода.

Структура межбюджетных трансфертов за 2014 год представлена на диаграмме.

Структура межбюджетных трансфертов по видам в 2014 году



Финансирование межбюджетных трансфертов из областного бюджета в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, осуществлялось в отчетном периоде, в основном, по фактически произведенным расходам.

Субвенции в структуре межбюджетных трансфертов занимают наибольший удельный вес – 48,7%, или 7 458 188,6 тыс. рублей. В форме *дотаций* местным бюджетам перечислено 1 707 871,5 тыс. рублей, или 11,2% общего объема межбюджетных трансфертов, *межбюджетных субсидий* – 2 255 911,8 тыс. рублей, или 14,7 процента. На долю иных межбюджетных трансфертов приходится 1,5%, что составило 227 117,0 тыс. рублей.

В объеме плановых назначений бюджетам муниципальных образований перечислены субвенции:

финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций, имеющих государственную аккредитацию негосударственных общеобразовательных организаций в части реализации ими государственного стандарта общего образования - 4 035 512,5 тыс. рублей;

поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений – 344 408,6 тыс. рублей;

выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 157 562,7 тыс. рублей;

предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области – 152 632,3 тыс. рублей;

компенсация части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, - 63 691,1 тыс. рублей;

профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях – 36 038,6 тыс. рублей;

осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в рамках непрограммных расходов федеральных органов исполнительной власти - 19 139,6 тыс. рублей;

осуществление отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров 7 073,9 тыс. рублей.

Наименьшее исполнение сложилось по субвенциям на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью в рамках подпрограммы «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей» государственной программы Российской Федерации «Социальная поддержка граждан» (73,1%) и обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей (89,6 процента).

Субсидии по сравнению с 2013 годом уменьшились на 627 930,2 тыс. рублей, или 21,8 процента. Более трети объема межбюджетных субсидий приходится на субсидии, направляемые на софинансирование объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности.

Значительное недовыполнение плановых назначений сложилось по субсидиям на следующие цели:

софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области (2014 - 2020 годы)» - 50,0%;

софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области (2014 - 2020 годы)» – 57,1%;

софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности по подпрограмме «Реабилитация населения и территории Брянской области, подвергшихся радиационному воздействию вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» (2014 - 2020 годы) - 55,7%;

софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках подпрограммы «Автомобильные дороги» (2014 - 2020 годы) - 67,0%;

софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий» (2014 - 2020 годы) – 68,5%;

обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств, поступивших от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 71,2%;

обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним в рамках подпрограммы «Автомобильные дороги» (2014 - 2020 годы) – 77,9%;

софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности в рамках программы «Развитие образования и науки Брянской области» (2014 - 2020 годы) – 82,3%;

софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках реализации мероприятий федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года» государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 - 2020 годы» - 86,8 процента.

В бюджеты муниципальных образований области перечислено 1 707 871,5 тыс. рублей *дотаций*, что выше уровня 2013 года на 58,2 процента. Основную долю дотаций местным бюджетам (65,9%) занимают дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований, перечислены в объеме плановых назначений и составили 1 124 655,5 тыс. рублей.

В сравнении с 2013 годом удельный вес *иных межбюджетных трансфертов* в отчетном периоде уменьшился на 4,2 процентного пункта и составил 1,5 процента. В абсолютном выражении иные межбюджетные

трансферты в отчетном периоде уменьшились более чем в 3 раза и составили 227 117,0 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты перечислены бюджетам муниципальных образований в форме дотаций в объеме плановых назначений.

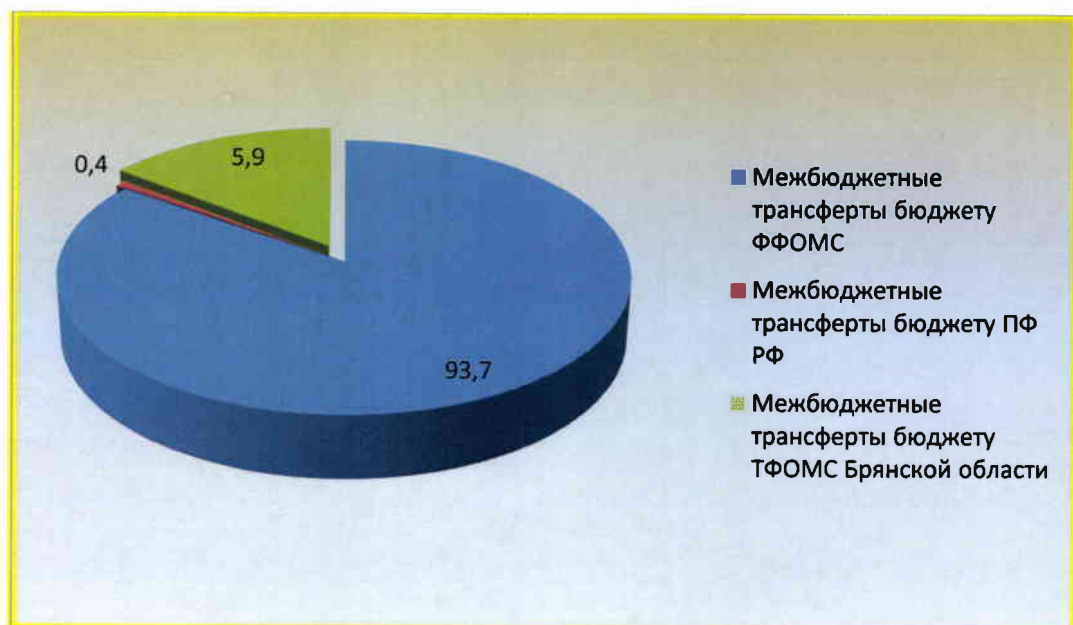
Анализ исполнения кассовых расходов областного бюджета в течение отчетного периода указывает на сохранение практики перечисления межбюджетных трансфертов в местные бюджеты в конце финансового года, что снижает эффективность использования бюджетных средств и ведет к росту остатков на счетах бюджетов муниципальных образований. Так, кассовые расходы по межбюджетным субсидиям, дотациям и иным межбюджетным трансфертам в IV квартале 2014 года составили 42,4%, 36,4% и 41,3% соответственно годовых лимитов бюджетных обязательств.

Предоставленные в 2014 году из областного бюджета целевые межбюджетные трансферты муниципальными образованиями использованы не в полном объеме. По результатам 2014 года в доход областного бюджета муниципальными образованиями возвращены остатки неиспользованных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, на общую сумму 136 196,2 тыс. рублей.

7.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета в рамках межбюджетных взаимоотношений с бюджетами государственных и территориальных внебюджетных фондов

В отчетном периоде в форме межбюджетных трансфертов бюджетам государственных внебюджетных фондов переданы средства в сумме 3 660 048,5 тыс. рублей, или 99,8% уточненных бюджетных назначений. Темп роста к уровню 2013 года составил 116,4 процента.

Структура межбюджетных трансфертов, направленных бюджетам государственных и территориальных внебюджетных фондов, представлена на диаграмме.



В 2014 году бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации направлены межбюджетные трансферты на возмещение затрат по выплате и доставке пенсий, оформленных безработным гражданам досрочно, осуществляемых органами занятости населения, в сумме 16 348,0 тыс. рублей, или 65,4% уточненного плана и 89,8% к уровню 2013 года. Согласно информации, представленной в пояснительной записке к законопроекту обеспечено возмещение расходов пенсионному фонду в части выплаты пенсий безработным гражданам, направленным на пенсию досрочно, по фактической потребности.

Межбюджетные трансферты, направленные бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование неработающего населения, составили 3 427 643,9 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений и 128,6% к уровню 2013 года.

Межбюджетные трансферты бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области переданы в сумме 216 056,6 тыс. рублей, что ниже уровня 2013 года на 53,1 процента. Средства направлены на обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части финансового обеспечения деятельности станций скорой медицинской помощи, медицинской помощи при заболеваниях, передаваемых половым путем, патологоанатомических отделений. Указанные расходы исполнены в объеме утвержденных плановых бюджетных ассигнований.

8. Дефицит областного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета

Статьей 1 Закона Брянской области от 11.12.2013 № 113-З «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» первоначально областной бюджет был утвержден с дефицитом в размере 600 000,0 тыс. рублей. Законом Брянской области от 26.06.2014 № 43-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» объем дефицита был изменен и утвержден в сумме 868 705,0 тыс. рублей. Согласно бюджетной росписи по источникам финансирования областного бюджета, уточненный объем дефицита составил 1 100 076,0 тыс. рублей.

В соответствии с представленным Правительством области отчетом об исполнении областного бюджета за 2014 год, областной бюджет исполнен с дефицитом в сумме 578 467,4 тыс. рублей, что составило 52,6% уточненного объема, к объему, утвержденному законом – 66,6 процента.

В 2014 году отношение дефицита областного бюджета к общему годовому объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений составило 2,9%, что соответствует требованиям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Источники финансирования дефицита бюджета в отчетном году представлены в таблице.

(тыс. рублей)

Источники финансирования дефицита	Утверждено законом	Уточненные назначения по бюджетной росписи	Исполнено	Исполнено в % к уточнен.
Кредиты коммерческих банков	679 431,5	679 431,5	679 431,4	100,0
получение	7 087 363,2	7 087 363,2	7 087 363,1	100,0
погашение	6 407 931,7	6 407 931,7	6 407 931,7	100,0
Бюджетные кредиты	1 125 846,0	1 125 846,0	1 125 846,0	100,0
получение	3 562 420,0	3 562 420,0	2 765 846,0	77,6
погашение	2 436 574,0	2 436 574,0	1 640 000,0	67,3
Изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета	-1 173 741,0	-942 370,0	-1 248 808,0	132,5
увеличение остатков	1 265 846,0	1 034 474,9	1 340 913,0	129,6
уменьшение остатков	92105,0	92105,0	92105,0	100,0
Иные источники внутреннего финансирования, в т. ч.	237 168,5	237 168,5	21 998,0	9,3
акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	-	-	3 061,9	-
исполнение обязательств по государственным гарантиям	-35 508,4	-35 508,4	0,0	-
бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны	201 660,1	201 660,1	18 936,1	9,4
возврат кредитов	268 960,1	268 960,1	86 236,1	32,1
предоставление кредитов	67 300,0	67 300,0	67 300,0	100,0
ИТОГО ИСТОЧНИКОВ	868 705,0	1 100 076,0	578 467,4	52,6

В 2014 году основным источником внутреннего финансирования дефицита бюджета были бюджетные кредиты, предоставленные из федерального бюджета.

В течение 2014 года с целью финансирования дефицита областного бюджета и погашения государственных долговых обязательств осуществлялось привлечение кредитов кредитных организаций в сумме 7 087 363,1 тыс. рублей, или 100% плана. Погашение кредитов произведено в объеме 6 407 931,7 тыс. рублей, или 100% плана. На финансирование дефицита бюджета направлено 679 431,4 тыс. рублей, или 100,0% плана.

Привлечение *бюджетных кредитов* в отчетном периоде составило 2 765 846,0 тыс. рублей, или 77,6% утвержденного объема. Погашение ранее привлеченных из федерального бюджета бюджетных кредитов произведено в сумме 1 640 000,0 тыс. рублей, или 67,3% утвержденного показателя.

В соответствии с заключенными соглашениями, в целях погашения долговых обязательств региона по кредитам, полученным от кредитных

организаций, бюджету Брянской области в 2014 году из федерального бюджета были предоставлены *бюджетные кредиты* на частичное покрытие дефицита бюджета Брянской области в объеме 1 125 846,0 тыс. рублей сроком на 3 года.

Кроме того, предоставлен бюджетный кредит для частичного покрытия дефицита бюджета Брянской области в целях исполнения обязательств по погашению ранее полученного бюджетного кредита в объеме 140 000,0 тыс. рублей.

В связи с возникновением кассового разрыва в отчетном периоде привлекались бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счете бюджета от Управления Федерального казначейства по Брянской области в объеме 1 500 000,0 тыс. рублей. В соответствии с условиями договора бюджетные кредиты привлекались на срок не более одного месяца и возвращены в установленный срок в полном объеме.

Изменение остатков средств на бюджетном счете в уточненном бюджете утверждено в сумме 942 370,0 тыс. рублей со знаком «минус». По результатам исполнения областного бюджета остаток средств на счете по сравнению с остатком на начало отчетного периода увеличился на 1 248 808,0 тыс. рублей. В связи с нестабильной экономической ситуацией на финансовом рынке, значительным ростом стоимости кредитных ресурсов, в конце отчетного года, в декабре 2014 года не осуществлялось досрочное погашение ранее полученных кредитов. Кредитные ресурсы, привлеченные в декабре 2014 года по ставке 12% годовых, по согласованию с Минфином России были отражены в остатках средств бюджета на конец отчетного периода и предназначены для исполнения расходных обязательств бюджета в 2015 году.

Остатки средств на счете на конец года составили 1 340 913,0 тыс. рублей, или 129,6% уточненного плана.

Иные источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета составили в 2014 году 21 998,0 тыс. рублей, или 9,3% запланированного объема.

В результате исполнения прогнозного плана приватизации государственного имущества Брянской области в областной бюджет поступили средства от продажи акций ОАО «Сбербанк России» в сумме 3 061,9 тыс. рублей.

Иные источники финансирования дефицита бюджета в виде бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте Российской Федерации, в сумме 18 936,1 тыс. рублей обусловлены превышением объема возвращенных бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам и бюджетам муниципальных образований, над объемом их предоставления из областного бюджета. Возврат бюджетных кредитов составил 86 236,1 тыс. рублей, или 32,1% плана. Низкий показатель исполнения по возврату бюджетных кредитов сложился в связи с неплатежеспособностью юридических лиц.

В отчетном периоде осуществлялась выдача бюджетных кредитов муниципальным образованиям для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципалитетов на срок, не выходящий за пределы 2014 года, в сумме 67 300,0 тыс. рублей.

Возврат кредита произведен муниципальными образованиями своевременно в полном объеме.

Расходы областного бюджета на исполнение государственных гарантий не производились в связи с тем, что заемщиками самостоятельно выполнялись обязательства по соглашениям и кредитным договорам, гарантом по которым является Брянская область.

9. Анализ государственного внутреннего долга Брянской области в отчетном 2014 финансовом году

Законом Брянской области от 11.12.2013 № 113-З «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области был утвержден в размере 9 649 989,0 тыс. рублей, верхний предел по государственным гарантиям Брянской области в сумме 93 208,8 тыс. рублей.

За отчетный период в закон о бюджете шесть раз вносились изменения, из которых трижды в отношении размера верхнего предела государственного внутреннего долга Брянской области, дважды в отношении размера верхнего предела государственного внутреннего долга Брянской области по государственным гарантиям Брянской области.

С учетом внесенных изменений верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области на конец года утвержден в размере 11 585 991,7 тыс. рублей, что на 1 936 002,7 тыс. рублей, или на 20,1% больше первоначального объема, размер верхнего предела по государственным гарантиям Брянской области составил 239 963,4 тыс. рублей, что на 146 754,6 тыс. рублей, или в 2,5 раза больше первоначальных параметров.

Согласно представленному Правительством Брянской области отчету об исполнении областного бюджета за 2014 год, государственный долг по состоянию на 1 января 2015 года составил 11 500 898,2 тыс. рублей, в том числе обязательства по государственным гарантиям – 154 870,0 тыс. рублей, что составляет соответственно 99,3 и 64,5%% установленных законом о бюджете верхних пределов.

Постановлением Правительства Брянской области от 30.06.2014 года №286-п «Об утверждении плана мероприятий по совершенствованию управления государственным внутренним долгом Брянской области на 2014 - 2016 годы» утвержден план мероприятий по совершенствованию управления государственным внутренним долгом Брянской области.

План содержит мероприятия по сокращению государственного долга, которыми предусмотрены пять целевых показателей. Из пяти целевых показателей департаментом финансов Брянской области достигнуто выполнение по трем показателям. В отчетном периоде не выполнены следующие целевые показатели:

отношение объема государственного внутреннего долга Брянской области к общему годовому объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений – 58,8% при установленном значении 55,0%;

отношение объема заимствований Брянской области к сумме, направляемой на погашение долговых обязательств – 122,4% при установленном значении не более 100,0 процентов.

В Сводном годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ осуществлена оценка эффективности деятельности ответственных исполнителей государственных программ, в том числе государственной программы «Управление государственными финансами Брянской области» (2014 - 2020 годы). Следует отметить, что при подсчете итоговой оценки эффективности по целевому показателю «отношение объема государственного внутреннего долга Брянской области к общему годовому объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений» к анализу предложено выполнение индикатора в объеме 52,3%, в то время как фактическое исполнение составило 58,8 процента.

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

Виды долговых обязательств	Государственный долг на 01.01.2014		Государственный долг на 01.01.2015		Прирост (+), снижение (-)	Темп роста
	млн. руб.	структура долга, %	млн. руб.	структура долга, %	млн. руб.	%%
Государственный долг, в том числе:	9 745,2	100,0	11 500,9	100,0	+ 1 755,7	118,0
- кредиты коммерческих банков	8 054,7	82,7	8 734,1	76,0	+ 679,4	108,4
- бюджетные ссуды и кредиты, полученные от бюджетов других уровней	1 486,0	15,2	2 611,9	22,7	+ 1 125,9	175,8
- государственные гарантии Брянской области	204,5	2,1	154,9	1,3	- 49,6	75,7
Размер долга к собственным доходам областного бюджета, %	58,4	х	58,8		+ 0,4	х

За 2014 год государственный внутренний долг Брянской области увеличился на 1 755 592,4 тыс. рублей, или 18,0 процента. Задолженность по кредитам, полученным от кредитных организаций, увеличилась на 679 432,0 тыс. рублей (8,4%) и составила 8 734 165,8 тыс. рублей. Задолженность по бюджетным кредитам, привлеченным в областной бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, увеличилась на 1 125 846,0 тыс. рублей, или 75,8%, и составила 2 611 863,0 тыс. рублей. Обязательства по государственным гарантиям уменьшились на 49 585,0 тыс. рублей (24,3%) и составили на конец года 154 870,0 тыс. рублей, в том числе: в обеспечение обязательств МУП «Брянский городской водоканал» - 133 306,7 тыс. рублей, что составляет

86,1% общего объема государственных гарантий и ТнВ «Ударник» - 21 563,4 тыс. рублей – 13,9 процента.

Изменение государственного внутреннего долга Брянской области в 2014 году по видам долговых обязательств представлено в таблице.

(млн. рублей)

Государственный долг по видам долговых обязательств	на 01.01.2014	Увеличение долговых обязательств	Уменьшение долговых обязательств	на 01.01.2015
Кредиты коммерческих банков	8 054,7	7087,4	6 407,9	8 734,2
Бюджетные кредиты от бюджетов других уровней	1486,0	2765,8	1640,0	2 611,8
Обязательства по государственным гарантиям	204,5	35,1	84,7	154,9
ИТОГО	9 745,2	9 888,3	8 132,6	11500,9

В отчетном периоде объем полученных *кредитов коммерческих банков* составил 7 087 363,1 тыс. рублей, объем погашения – 6 407 931,7 тыс. рублей.

Таким образом, объем полученных коммерческих кредитов превышает объем погашения на 679 431,4 тыс. рублей или на 10,6 процента.

Сумма полученных в 2014 году *бюджетных кредитов* составила 2 765 846,0 тыс. рублей, погашение бюджетных кредитов произведено на сумму 1 640 000,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде исполнение обязательств по государственным гарантиям Брянской области не осуществлялось, так как обязательства по соглашениям и кредитным договорам, гарантом которых является Брянская область, выполнялись заемщиками самостоятельно (МУП «Брянский городской водоканал» и ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация»).

По итогам исполнения областного бюджета государственный внутренний долг Брянской области составил 58,8% доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений от федерального бюджета, что выше уровня прошлого года на 0,4 процентного пункта.

Сложившийся в результате исполнения бюджета объем государственного долга Брянской области не превышает предел, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ государственного долга области последних 5-ти лет указывает на динамику стабильного увеличения долговой нагрузки на областной бюджет.

(млн. рублей)

	01.01.2011	01.01.2012	01.01.2013	01.01.2014	01.01.2015
Налоговые и неналоговые доходы	12 224,3	15 068,0	18 244,3	16 683,1	19562,5
Объем гос. долга	6 052,6	6 224,3	6 833,8	9 745,2	11500,9
% к доходам	49,5	41,3	37,5	58,4	58,8

В последние годы отношение государственного долга Брянской области к

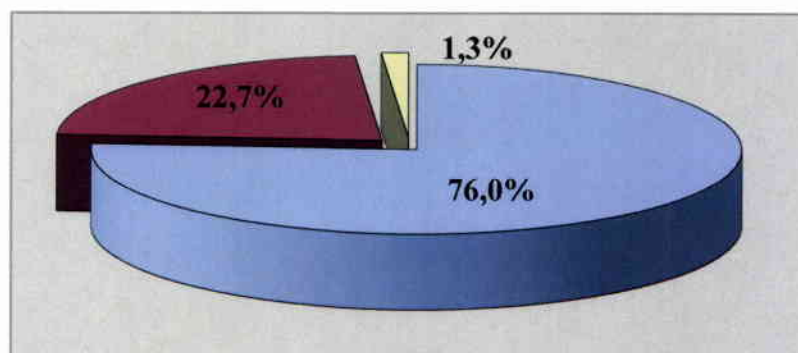
собственным доходам характеризуется нестабильностью. Так, наименьший показатель сложился в 2012 году и составил 37,5%, наибольший – в 2014 году - 58,8 процента.

Увеличение долговой нагрузки в 2014 году обусловлено увеличением государственного внутреннего долга Брянской области (18,0 процента).

9.1. Структура государственного внутреннего долга Брянской области

Структура государственного долга Брянской области представлена видами долговых обязательств, установленными статьей 99 Бюджетного кодекса Российской Федерации: кредитами, полученными от кредитных организаций, бюджетными кредитами и государственными гарантиями Брянской области.

Структура внутреннего долга Брянской области по состоянию на 01.01.2015 года представлена на диаграмме.



- | | |
|-------------------------------|---------------------|
| ■ Кредиты коммерческих банков | ■ Бюджетные кредиты |
| ■ Государственные гарантии | |

На конец года в структуре государственного долга основную долю заняли кредиты коммерческих банков. Их удельный вес составил 76,0%, уменьшившись за отчетный год на 6,7 процентного пункта.

Удельный вес долговых обязательств по бюджетным кредитам увеличился на 7,5 процентного пункта и составил 22,7 процента.

Доля обязательств по государственным гарантиям Брянской области уменьшилась на 0,8 процентного пункта и составила 1,3 процента.

Анализ структуры государственного внутреннего долга Брянской области показывает, что в 2014 году наблюдается изменение структуры долга: замещение коммерческих кредитов бюджетными кредитами.

9.2. Исполнение программы государственных внутренних заимствований Брянской области на 2014 год

Статьей 13 закона о бюджете утверждена Программа государственных внутренних заимствований Брянской области на 2014 год (далее - Программа

заимствований). Параметры программы представлены в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	утверждено	уточнено	Исполнено	% исполнения
Внутренние заимствования (привлечение/погашение)	362 831,5	1 805 277,5	1 805 277,4	100,0
Кредиты кредитных организаций	679 431,5	679 431,5	679 431,4	100,0
Получение кредитов	7 087 363,2	7 087 363,2	7 087 363,1	100,0
Погашение кредитов	6 407 931,7	6 407 931,7	6 407 931,7	100,0
Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-316 600,0	1 125 846,0	1 125 846,0	100,0
Получение кредитов	2 193 602,0	3 562 420,0	2 765 846,0	77,6
Погашение кредитов, в том числе:	2 510 202,0	2 436 574,0	1 640 000,0	67,3
Наименование	утверждено	уточнено	исполнено	% исполнения
на пополнение остатков средств на счете бюджета	2 193 602,0	2 296 574,0	1 500 000,0	65,3
для частичного покрытия дефицита бюджета	140 000,0	140 000,0	140 000,0	100,0
на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением федеральных)	176 600,0	-	-	-

В соответствии с Программой заимствований привлечение кредитов коммерческих банков на 2014 год в течение года не уточнялось и составило 7 087 363,2 тыс. рублей, исполнено в объеме утвержденных показателей. Погашение с учетом уточнений утверждено в объеме 6 407 931,7 тыс. рублей, фактическое погашение кредитов произведено в размере 100,0% утвержденных показателей.

Превышение объемов получения кредитов коммерческих банков над объемом их погашения является одной из причин увеличения долговых обязательств по кредитам коммерческих банков и, как следствие, увеличения объемов внутреннего государственного долга.

Объем первоначально утвержденных объемов привлечения бюджетных кредитов в соответствии с Программой заимствований на 2014 год составил 2 193 602,0 тыс. рублей, с учетом уточнения объем получения бюджетных кредитов был увеличен в 1,6 раза и составил 3 562 420,0 тыс. рублей. Исполнение составило 2 765 846,0 тыс. рублей (77,6 процента). Уточненный объем погашения бюджетных кредитов составил 2 436 574,0 тыс. рублей, фактически погашено - 1 640 000,0 тыс. рублей, или 67,3% уточненного объема.

Статьей 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что предельный объем заимствований субъектов Российской Федерации, не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на

финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств субъекта Российской Федерации.

В отчетном году совокупный объем заимствований коммерческих и бюджетных кредитов составил 9 853 209,1 тыс. рублей, объем средств, направленных на погашение государственного внутреннего долга Брянской области, - 8 047 931,7 тыс. рублей, превышение заимствований над погашением составило 1 805 277,4 тыс. рублей, при сложившемся дефиците областного бюджета в сумме 578 467,4 тыс. рублей.

В нарушение статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в отчетном году объем заимствований превышает объем средств, направленных на финансирование дефицита бюджета и погашение государственного внутреннего долга Брянской области.

В связи с нестабильностью финансового рынка (стоимость привлечения кредитных средств в конце 2014 года возросла до 30%), по состоянию на 1 января 2015 года, на счете областного бюджета остались привлеченные кредитные средства в сумме 1 265 846,0 тыс. рублей в целях дальнейшего направления на финансовое обеспечение расходных обязательств бюджета в 2015 году.

9.3 Исполнение Программы государственных гарантий Брянской области на 2014 год

Статьей 14 закона о бюджете на 2014 год (в редакции от 23.12.2014 № 90-3) программа государственных гарантий Брянской области в валюте Российской Федерации, предусматривающая бюджетные ассигнования на исполнение государственных гарантий Брянской области по возможным гарантийным случаям, утверждена в объеме 35 508,3 тыс. рублей со знаком «минус», в том числе плановое погашение ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация» в сумме 84 704,0 тыс. рублей и увеличение на сумму 120 212,4 тыс. рублей погашения государственной гарантии, выданной МУП «Брянский городской водоканал», в связи с ростом курса доллара в декабре 2014 года.

Предоставление государственных гарантий Брянской области на 2014 год законом о бюджете не планировалось.

В 2014 году расходы на исполнение обязательств по государственным гарантиям Брянской области не производились, заемщиками самостоятельно выполнялись обязательства по соглашениям и кредитным договорам, гарантом по которым является Брянская область, в том числе МУП «Брянский городской водоканал» - 27 364,3 тыс. рублей, ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация» - 84 704,0 тыс. рублей.

В связи с ростом курса доллара, результатом которого является образование курсовой разницы в сумме 62 483,4 тыс. рублей, обязательства по государственной гарантии, предоставленной МУП «Брянский городской водоканал» на реализацию проекта «Городское водоснабжение и канализация», увеличились на 35 119,1 тыс. рублей.

9.4. Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области

В отчетном периоде размер получения заемных средств превышает размер их погашения, что способствует не только увеличению государственного долга, но и увеличению расходов на его обслуживание.

Расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга в 2014 году составили 675 429,5 тыс. рублей, что превысило аналогичные расходы 2013 года на 11,1% и обусловлено увеличением долговых обязательств по привлеченным кредитам, как коммерческим, так и бюджетным.

При этом темп роста расходов на обслуживание государственного долга опережает темп роста расходов (без учета субвенций) на 8,7 процентных пункта.

Доля расходов на обслуживание внутреннего государственного долга в объеме расходов областного бюджета без учета субвенций составила 1,8%, что выше уровня 2013 года на 0,2 процентного пункта.

Вместе с тем, объем расходов областного бюджета на обслуживание государственного долга в отчетном периоде не превышал предел, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 15 процентов объема расходов бюджета субъекта без учета субвенций.

9.5. Предоставление бюджетных кредитов и их возврат

В 2014 году в областной бюджет возвращены бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации, в сумме 86 236,1 тыс. рублей, или 32,1% утвержденного объема, в том числе:

местными бюджетами - 81 892,1 тыс. рублей;

юридическими лицами - 4 344,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде из областного бюджета бюджетам муниципальных образований предоставлены бюджетные кредиты в сумме 67 300,00 тыс. рублей на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципалитетов, на срок, не выходящий за пределы 2014 года, в том числе Брянскому району – 20 000,0 тыс. рублей, городу Клинцы – 10 000,0 тыс. рублей, Дубровскому району – 7 000,0 тыс. рублей, Дятьковскому району – 8 000,0 тыс. рублей, Клетнянскому району – 7 000,0 тыс. рублей, Новозыбковскому району – 3 800,0 тыс. рублей, Рогнединскому району – 5 500,0 тыс. рублей и Трубчевскому району – 6 000,0 тыс. рублей.

Предоставленные бюджетные кредиты в отчетном периоде возвращены муниципальными образованиями в полном объеме, за пользование бюджетными кредитами в областной бюджет поступили проценты в сумме 1 656,0 тыс. рублей.

Кроме того, в областной бюджет возвращены муниципальными образованиями остатки бюджетных кредитов, полученных на срок до 3-х лет на частичное покрытие дефицитов бюджетов муниципальных образований в сумме 14 600,0 тыс. рублей, в том числе Дятьковский район – 8 000,0 тыс. рублей, Брянский район – 6 600,0 тыс. рублей. Плата за пользование бюджетными средствами составила 544,6 тыс. рублей. По

состоянию на 01.01.2015 задолженности по предоставленным бюджетным кредитам не значится.

В конце 2014 года в бюджет муниципального образования «Гордеевский район» был возвращен излишне перечисленный в 2013 году остаток долга по бюджетной ссуде под товарный кредит 1996 года в размере 7,9 тыс. рублей.

Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам, осуществлен АНО «Брянский областной жилищный фонд» в сумме 4 054,0 тыс. рублей и ОАО «Ипотечная корпорация Брянской области» в сумме 290,0 тыс. рублей. При этом возврат бюджетного кредита от ОАО «Ипотечная корпорация Брянской области» произведен в счет погашения задолженности перед областным бюджетом по регрессным требованиям в связи с исполнением обязательств по государственной гарантии Брянской области.

Вместе с тем, в связи с неплатежеспособностью сельских товаропроизводителей, крестьянских фермерских хозяйств – заемщиков бюджетных средств, предоставленных им для авансирования закупок зерна в региональный продовольственный фонд, в отчетном периоде не погашены бюджетные кредиты, предоставленные ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация» в целях формирования регионального продовольственного фонда, на общую сумму 145 931,8 тыс. рублей.

Также не обеспечен возврат бюджетных кредитов, предоставленных по программе «Инженерно-техническое обеспечение сельскохозяйственного производства АПК на 2001-2005 годы» в сумме 73 276,2 тыс. рублей, в том числе ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация» - 63 346,7 тыс. рублей (для обеспечения сельскохозяйственной техникой), ОАО «Брянское» по племенной работе» - 9 236,0 тыс. рублей (для обеспечения скотом) и сельскохозяйственными товаропроизводителями – 693,5 тыс. рублей (просроченная задолженность). Кредиты не погашены в связи с неплатежеспособностью хозяйств.

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

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, предусмотренных в составе бюджета субъекта Российской Федерации, устанавливается высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

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

В соответствии с Законом Брянской области от 11.12.2013 № 113-3 (ред. от 01.12.2014 № 79-3) «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» резервный фонд Правительства Брянской области на 2014 год утвержден в сумме 20 808,6 тыс. рублей.

В соответствии с Порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов

Российской Федерации от 1 июля 2013 № 65н, расходование средств резервного фонда отражено по соответствующим разделам классификации расходов, исходя из их отраслевой и ведомственной принадлежности.

Первоначально резервный фонд Правительства Брянской области планировался в сумме 82 392,5 тыс. рублей. В течение года в объем резервного фонда 4 раза вносились изменения. В окончательной редакции резервный фонд Правительства области составил 20 808,6 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов резервного фонда Правительства области в отчетном периоде составило 9 448,7 тыс. рублей, или 45,4% уточненных годовых назначений.

Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда Правительства Брянской области, по распоряжениям Правительства Брянской области выделено 10 254,7 тыс. рублей.

Средства выделялись на проведение аварийно-восстановительных работ 6 901,9 тыс. рублей (67,3%), ремонт здания – 3 000,0 тыс. рублей (29,3%); оказание единовременной материальной помощи пострадавшим от стихийных бедствий - 352,8 тыс. рублей (3,4%).

Расходы за счет средств резервного фонда отражены по 5 разделам бюджетной классификации расходов бюджета и 7 главным распорядителям.

Анализ использования средств резервного фонда Правительства в разрезе главных распорядителей представлен в таблице.

(тыс. рублей)

Главные распорядители	Уточненный план	Кассовое исполнение	Отклонение	% исполнения
1	2	3	4	5
Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	6 018,1	6 018,1	0,0	100,0
Департамент здравоохранения Брянской области	312,2	312,2	0,0	100,0
Департамент образования и науки Брянской области	290,7	290,7	0,0	100,0
Департамент финансов Брянской области	10706,7	0	-10 706,7	0,0
Департамент строительства и архитектуры Брянской области	234,0	234,0	0,0	100,0
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	246,9	246,9	0,0	100,0
Управление лесами Брянской области	3000,0	2346,8	-653,2	78,2
Итого	20808,6	9448,7	-11 359,9	45,4

Объем финансирования главных распорядителей из резервного фонда Правительства области составил 10 101,9 тыс. рублей, или 48,5% утвержденного законом о бюджете размера резервного фонда Правительства Брянской области. Кассовое исполнение составило 9 448,7 тыс. рублей, или 93,5% выделенных средств. Неисполненные плановые назначения по управлению лесами составили 653,2 тыс. рублей. Остатки резервного фонда у главного распорядителя департамента финансов Брянской области составили 10706,7 тыс. рублей.

В составе расходов областного бюджета создан резервный фонд Брянской области, предназначенный для финансирования первоочередных расходов, определенных Законом Брянской области от 29.10.2010 № 87-3 «О резервном фонде Брянской области». Законом о бюджете первоначальный размер резервного фонда Брянской области на 2014 год был утвержден в объеме 451 111,9 тыс. рублей. Законом Брянской области от 26.06.2014 № 43-3 «О внесении изменений в Закон Брянской «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» размер резервного фонда Брянской области уменьшен и утвержден в сумме 10 111,9 тыс. рублей. Неиспользованный остаток средств составил 10 111,9 тыс. рублей.

11. Выводы

11.1. Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Брянской области от 28 июня 2007 года № 93-3 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверки», Законом Брянской области от 8 августа 2011 года № 86-3 «О Контрольно-счетной палате Брянской области», Стандартом внешнего государственного финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения областного бюджета», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 21 декабря 2011 года № 69-рк.

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета за 2014 год, контрольных мероприятий, а также проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2014 год, представленного в Контрольно-счетную палату Правительством Брянской области.

11.2.1. Исполнение Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» происходило в условиях продолжающегося с 2013 года замедления экономического роста, повышенного уровня инфляции, ослабления курса рубля к доллару США.

По данным департамента экономического развития Брянской области ВРП в 2014 году оценивается в объеме 251,2 млрд. рублей, или 102,0% к уровню 2013 года (в 2013 году – 223,3 млрд. рублей, или 101,0% к 2012 году). Темп роста ВРП по итогам 2013 и 2014 годов оказался самым низким

значением данного показателя с 2003 года (за исключением кризисного 2009 года, в котором наблюдался спад ВРП на 8,8%). Индекс промышленного производства по итогам 2014 года составил 101,2%, что несколько ниже уровня Российской Федерации (101,7%) и Центрального Федерального округа (101,3%). В 2013 году этот показатель составлял в области 96,6%, в Российской Федерации – 100,3% и в ЦФО – 98,2 процента. Среди субъектов ЦФО по индексу промышленного производства в 2014 году Брянская область занимает 13 место вместе с Белгородской областью. На первом месте Владимирская область с индексом 108,7%, на последнем - г.Москва с индексом 95,9 процента.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности за 2014 год (по крупным и средним предприятиям) составил в целом по области 215,0 млрд. рублей, или 94,4% к уровню 2013 года. В целом по области по 3 районам (Дятьковский, Мглинский и Почепский) и 2 городским округам (г. Брянск и г. Фокино) объем отгруженных товаров к уровню 2013 года уменьшился, наибольшее снижение сложилось в г.Брянске – 82,5% (при одновременном уменьшении удельного веса с 73,8% в 2013 году до 64,5% в 2014 году). По остальным 24 районам и 4 городским округам произошло увеличение, при этом по 15 районам и 2 городским округам объем отгруженных товаров увеличился более чем на 20% (наибольшее – в 3,5 раза в Выгоничском районе).

В 2014 году объем выпущенной продукции сельского хозяйства в действующих ценах по всем категориям хозяйств составил 56 116,5 млн. рублей, или 115,1% к уровню 2013 года (в 2013 году к уровню 2012 этот показатель составлял 112,0%). Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий по итогам 2014 года составил в Брянской области 115,1%, что выше и среднероссийского показателя и показателя по ЦФО: по РФ – 103,7%, по ЦФО – 104,4%, по данному показателю Брянская область занимает 1 место среди регионов ЦФО.

Объем инвестиций в основной капитал за 2014 год за счет всех источников финансирования составил 66 825,4 млн. рублей, или 102,9% к январю-декабрю 2013 года в сопоставимых ценах, что выше уровня среднероссийского показателя (97,3%) и показателя по ЦФО (98,9%). По объему инвестиций в основной капитал в 2014 году Брянская область находилась на 13 месте, по темпам роста инвестиций - на 6 месте из 18 регионов ЦФО.

Объем инвестиций в основной капитал в 2014 году без учета субъектов малого предпринимательства, индивидуального строительства, параметров неформальной деятельности составил 48 156,8 млн. рублей. В разрезе районов и городских округов наибольший объем инвестиций (40 966,3 млн. рублей, или 85,1% общего объема) приходится на 4 муниципальных образования - г. Брянск - 14 538,5 млн. рублей; Трубчевский район – 13 180,7 млн. рублей; Выгоничский район – 10 809,4 млн. рублей; Брянский район – 2 437,7 млн. рублей.

Рост инвестиций в основной капитал на 8,4% по сравнению с 2013 годом обусловлен в основном ростом инвестиций в сельском хозяйстве на 25,0% (с 20 701,7 млн. рублей до 25 872,3 млн. рублей). Удельный вес инвестиций в сельское хозяйство составил 53,7%, что положительно характеризует работу департамента сельского хозяйства Брянской области. Как отрицательный момент следует отметить продолжающуюся тенденцию снижения как объема инвестиций, так и доли инвестиций в обрабатывающие производства - объем инвестиций уменьшился на 22,7% - с 8 178,0 млн. рублей до 6 667,0 млн. рублей; удельный вес в общем объеме инвестиций в основной капитал снизился с 18,4% до 13,8%, что свидетельствует о недостаточной работе в этом направлении департамента промышленности, транспорта и связи Брянской области. Наибольший объем налоговых поступлений в федеральный и региональный бюджеты (68,7% от общего объема поступлений) по-прежнему обеспечен отраслями «Обрабатывающие производства» (34,4%), «Транспорт и связь» (18,8%) и «Оптовая и розничная торговля» (12,8%). Объем налоговых поступлений по отрасли «Сельское хозяйство» сложился в размере «-» 1 568,9 млн. рублей, что связано с возвратом НДС.

Анализ сопоставления показателей прогноза социально-экономического развития Брянской области и фактически сложившихся по итогам 2014 года свидетельствует о низком качестве прогнозирования показателей по инвестициям департаментом экономического развития Брянской области. Отклонение фактических показателей от прогнозных отличается до 3 раз.

Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата за 2014 год составила 20 732,4 рубля, или 109,5% к уровню 2013 года, что выше среднероссийского показателя (109,2%), но ниже среднего по ЦФО (110,8%). По темпам роста заработной платы Брянская область занимает 6 место среди регионов ЦФО (в 2013 году – 1 место). По уровню номинальной начисленной заработной платы Брянская область по-прежнему находится на 17 месте среди 18 регионов (ЦФО – 40 090,0 рублей, по Российской Федерации – 32 611,0 рублей). Максимальный показатель 61 241 рублей в г.Москва, минимальный – 20 553 рублей в Ивановской области. Отмечено, что существуют риски не достижения показателя номинальной начисленной среднемесячной заработной платы как в целом по Российской Федерации, так и по показателям ЦФО, что в конечном итоге не позволит достичь уровня заработной платы, заложенной в Стратегии социально-экономического развития Брянской области до 2025 года.

Среднемесячная начисленная заработная плата работников крупных и средних предприятий по области составила 23 166,4 рублей. В разрезе районов и городских округов выше средней по области сложилась заработная плата в трех районах области (Выгоничский – 28 615,6 рублей, Севский – 23 788,2 рубля, Брянский – 23 493,8 рублей) и в г. Брянске (26 302,9 рублей). Минимальная заработная плата сложилась: среди районов в Красногорском – 15 010,5 рублей, среди городских округов в Сельцо – 17 177,1 рубля.

11.2.2. Показатели областного бюджета на 2014 год первоначально утверждены Законом Брянской области «Об областном бюджете на 2014 год и

на плановый период 2015 и 2016 годов» по доходам в объеме 30 037 465,3 тыс. рублей, по расходам – 30 637 465,3 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 600 000,0 тыс. рублей. В течение отчетного года в Закон о бюджете в параметры доходной и расходной частей областного бюджета 5 раз вносились изменения, объем дефицита изменялся один раз. С учетом изменений областной бюджет на 2014 год утвержден по доходам в объеме 42 298 447,0 тыс. рублей, по расходам - 43 167 151,9 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 868 704,9 тыс. рублей. Первоначально утвержденные доходы областного бюджета были увеличены на 40,8%, расходы – на 40,9 процента. Кроме того, на основании решения руководителя финансового органа, в соответствии со ст.ст. 217, 232 Бюджетного Кодекса РФ, на сумму фактического поступления средств из федерального бюджета сверх объемов, утвержденных законом о бюджете, были внесены изменения в сводную бюджетную роспись. Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью расходов областного бюджета, с учетом изменений, на 2014 год составили 43 398 523,0 тыс. рублей. Отклонение уточненных плановых назначений от утвержденных законом о бюджете составили 231 371,1 тыс. рублей, или 0,5 процента. Уточненный объем дефицита составил 1 100 076,0 тыс. рублей, или 126,6% утвержденного законом объема.

За 2014 год областной бюджет исполнен:

по доходам в сумме 40 000 825,7 тыс. рублей, или 94,6% плановых назначений отчетного периода и 109,5% к уровню 2013 года;

по расходам в сумме 40 579 293,1 тыс. рублей, или 93,5% плановых назначений и 101,3% к уровню 2013 года;

дефицит в сумме 578 467,4 тыс. рублей, или 52,6% уточненного объема, к уровню 2013 года дефицит уменьшился на 83,6%, или на 2 947 116,2 тыс. рублей.

11.2.3. Региональная бюджетная политика в отчетном периоде была направлена на решение задач, определенных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 13 июня 2013 года «О бюджетной политике в 2014-2016 годах». Отмечено, что значимым документом, принятым в рамках задач и перспектив бюджетной политики в Брянской области является Программа совершенствования управления государственными финансами Брянской области на период до 2018 года, утвержденная Постановлением Правительства Брянской области от 24.12.2013 № 747-п.

11.2.4. Основные меры по исполнению областного бюджета в 2014 году определены Постановлением Правительства Брянской области от 30.12.2013 № 845-п «О мерах по реализации Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов». Отмечено, что установленные требования соответствуют бюджетным полномочиям, определенным статьями 158, 160.1, 160.2, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Исполнение областного бюджета в отчетном периоде осуществлялось департаментом финансов Брянской области в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании

сводной бюджетной росписи областного бюджета и кассового плана на текущий финансовый год.

11.3. Консолидированный бюджет Брянской области за 2014 год исполнен по доходам в объеме 46 899 168,6 тыс. рублей, или 95,2% плановых назначений, темп роста к уровню 2013 года составил 104,4 процента. По расходам консолидированный бюджет исполнен в объеме 47 731 584,0 тыс. рублей, или 93,0% плановых назначений, темп роста к уровню 2013 года составил 98,1%, с дефицитом в объеме 832 415,5 тыс. рублей.

В 2014 году на территории области в бюджеты всех уровней мобилизовано 31 807 825,0 тыс. рублей, что на 1 540 446,0 тыс. рублей, или 4,6%, меньше уровня 2013 года. Совокупная задолженность по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в течение отчетного периода увеличилась на 171 052,0 тыс. рублей и по состоянию на 1 января 2015 года составила 4 278 053,0 тыс. рублей. Недоимка за 2014 год увеличилась на 154 057,0 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2015 года составила 1 718 855,0 тыс. рублей. Основной прирост недоимки сложился по региональным налогам – 86 034,0 тыс. рублей, или 55,8%, местным – 59 575,0 тыс. рублей, или 38,7%, налогам со специальным налоговым режимом – 8 586,0 тыс. рублей, или 5,6% соответственно. По федеральным налогам объем недоимки снизился на 138,0 тыс. рублей или на 0,01% к уровню прошлого года.

11.4. За 2014 год доходная часть областного бюджета исполнена в сумме 40 000 825,7 тыс. рублей, или 94,6% к утвержденному бюджету и 133,2% к первоначально утвержденным плановым назначениям. В областной бюджет не поступило 2 297 621,2 тыс. рублей, в том числе собственные доходы – 373 273,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 1 924 347,5 тыс. рублей.

Темп роста к уровню 2013 года составил 109,5 процента. Увеличение сложилось в основном за счет роста собственных доходов – на 17,3 процента. Безвозмездные поступления из федерального бюджета увеличились на 3%, в основном, в связи с увеличением межбюджетных трансфертов на реализацию программ и мероприятий по модернизации здравоохранения. На увеличение темпов роста собственных доходов областного бюджета к соответствующему периоду прошлого года повлияло зачисление в областной бюджет с 2014 года единого налога, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

В 2014 году наблюдается тенденция превышения темпов роста собственных доходов над темпами роста безвозмездных поступлений. Так, темп роста собственных доходов к уровню 2013 года вырос на 25,9 процентного пункта, по безвозмездным поступлениям снизился на 14,4 процентного пункта.

11.4.1. В областной бюджет поступило 19 562 540,0 тыс. рублей налоговых и неналоговых доходов, плановые назначения исполнены на 98,1 процента. В отчетном году доля собственных доходов увеличилась на 3,2 процентного пункта и, соответственно, снизилась доля безвозмездных поступлений из федерального бюджета. Структура собственных доходов

областного бюджета в 2014 году по сравнению с 2012 – 2013 годами изменилась: увеличилась доля налога на доходы физических лиц с 31% в 2012 году до 39,8% в 2014 году, доля налога на прибыль сократилась с 36,3% до 21,5 процента.

За 2014 год налоговые доходы в областной бюджет поступили в сумме 18 776 306,8 тыс. рублей. Исполнение установленных заданий обеспечено на 97,9 процента. По налоговым доходам выполнение плановых назначений не обеспечено по основным доходным источникам – налогу на прибыль организаций (96,1%), акцизам (91,3%), налогу на имущество организаций (98,1%). Налог на доходы физических лиц исполнен на 100,1% плановых назначений. Темп роста поступления налога к уровню 2013 года составил 123,8%, что обусловлено ростом налоговой базы - темп роста оплаты труда составил 107,7%, а также прирост поступлений по отдельным крупным налогоплательщикам. Плановые назначения по налогу на прибыль организаций исполнены на 96,1%, темп роста к уровню 2013 года составил 94,6 процента. Основной причиной невыполнения плана по налогу на прибыль организаций явилось снижение налоговой базы по налогу на прибыль организаций крупных налогоплательщиков, зарегистрированных на территории области. Поступления в областной бюджет акцизов по подакцизным товарам исполнены на 91,3% утвержденного годового плана, при этом план по акцизам на спиртосодержащую продукцию выполнен на 96,6%, по акцизам на нефтепродукты – на 89,0 процента. К уровню 2013 года, в целом, поступления акцизов по подакцизным товарам снизились на 13,6%, темп роста акцизов на алкогольную продукцию составляет 105,3%, темп роста акцизов на нефтепродукты – 79,5 процента. Причиной неисполнения плана по акцизам на алкогольную продукцию является снижение объемов производства и реализации. Невыполнение планового задания по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты сложилось в связи с ростом доли производства и реализации нефтепродуктов класса 5 с более низкой налоговой ставкой. Плановые назначения по налогу на имущество организаций исполнены на 98,1 процента. Невыполнение плана сложилось за счет роста задолженности бюджетных учреждений. Перевыполнение установленного задания по транспортному налогу объясняется увеличением количества объектов налогообложения.

11.4.2. За 2014 год в областной бюджет поступило 786 233,0 тыс. рублей неналоговых доходов, или 104,8% к годовому плану и 154,8% к уровню 2013 года. Более половины неналоговых доходов получено за счет поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба - 51,4%, доходы от использования имущества областной собственности – 21,2%, платежи при пользовании природными ресурсами – 16,9 процента.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Брянской области, поступили в областной бюджет в сумме 166 920,3 тыс. рублей, плановые показатели исполнены на 104,8%, к уровню 2013 года - 98,1 процента. На снижение объема поступлений в определенной степени оказало влияние изменением бюджетного законодательства по отмене зачисления в областной бюджет 20% арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, расположенные в

границах городских округов. Превышение уровня 2013 года сложилось по дивидендам на акции (35,6%), арендной плате за земли областной собственности (53,3%), доходам от аренды имущества (4,3%) и прочим доходам от использования имущества (40,5%). Наибольший удельный вес в структуре доходов от использования имущества областной собственности занимают доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю – 84,8 процента. За 2014 год за земли, находящиеся в собственности Брянской области, арендные платежи начислены в сумме 139 577,0 тыс. рублей, поступило в областной бюджет 141 570,1 тыс. рублей, что составляет 101,4% от начисленной суммы и 104,5% от плановых назначений, при этом задолженность увеличилась на 23 503,0 тыс. рублей.

11.4.3. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2014 году поступили в сумме 20 438 286,1 тыс. рублей, или 91,4% утвержденного плана. К уровню 2013 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 3,0%, в основном, в связи с увеличением межбюджетных трансфертов на реализацию программ и мероприятий по модернизации здравоохранения. В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают субсидии – 41,5%, на долю дотаций приходится 34,4%, субвенции составляют 12,7%, иные межбюджетные трансферты – 10,5 процента. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, из областного бюджета в федеральный бюджет осуществлен в объеме 280 251,5 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 100,2 процента. Наибольший объем возврата (186 123,3 тыс. рублей) осуществлен ввиду отсутствия фактической потребности, возврат субсидии на бюджетные инвестиции в объект строительства «Брянский областной промышленный парк» в объеме 35 535,2 тыс. рублей - в связи невыполнением областью условий по софинансированию.

11.4.4. Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета осуществляли 37 администраторов доходов федерального и регионального уровня. Объем администрируемых доходов областного бюджета в 2014 году составил 19 561 899,8 тыс. рублей, годовой план исполнен на 98,1 процента. Доходы, администрируемые территориальными органами федеральных органов власти, поступили в областной бюджет в сумме 19 147 574,7 тыс. рублей, или 97,9% общего объема, плановые назначения исполнены на 98,0%, в областной бюджет не поступило 417 919,1 тыс. рублей. Неисполнение планового задания в размере 11,0% (196 122,6 тыс. рублей) сложилось по доходам, администрируемым Федеральным казначейством России по Смоленской области, по Федеральной налоговой службе - 1,3% (216 894 тыс. рублей). По доходам, администрируемым органами государственной власти Брянской области, поступления составили 414 325,1 тыс. рублей, или 2,1% общего объема, плановые назначения исполнены на 104,3 процента. В 2014 году 95,7% поступлений в доход областного бюджета обеспечили 2 администратора - управление ФНС России по Брянской области (87,6%) и управление

Федерального казначейства России по Смоленской области (8,1%), остальные администраторы обеспечили 4,3% общего объема администрируемых доходов. Поступление доходов, не закрепленных за администраторами, в отчетном году составило 56,7 тыс. рублей.

Из 37 главных администраторов доходов областного бюджета по 4 главным администраторам поступление доходов на 2014 год не планировалось, 2 главных администратора доходов исполнили доведенные показатели в объеме плановых назначений, 20 главных администраторов доходов перевыполнили установленные показатели, 11 главных администраторов доходов установленные показатели не выполнили.

В связи с неисполнением плана отдельными администраторами, в областной бюджет не поступило 420 849,6 тыс. рублей, в том числе по доходам, администрируемым территориальными органами федеральных органов власти - 417 919,1 тыс. рублей (99,3%). Основная сумма (413 016,6 тыс. рублей) недопоступлений сложилась по управлению Федеральной налоговой службы России по Брянской области (216 894,0 тыс. рублей) и управлению Федерального казначейства России по Смоленской области (196 122,6 тыс. рублей).

Среди администраторов - органов государственной власти Брянской области, наибольший объем администрируемых доходов областного бюджета закреплен за управлением имущественных отношений Брянской области (49,6%) по 11 источникам с утвержденным объемом 203 579,2 тыс. рублей, исполнение составило 205 648,5 тыс. рублей, или 101,0 процента. По арендной плате за земли, находящиеся в собственности субъекта Российской Федерации, установленное задание выполнено на 104,5%, сверхплановые поступления составили 6 136,1 тыс. рублей, при этом задолженность по названному источнику увеличилась на 23 503,0 тыс. рублей. Перевыполнение планового задания по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности Брянской области, при увеличении объема задолженности, свидетельствует о занижении плановых показателей по указанному источнику. В целом задолженность по администрируемым источникам по состоянию на 01.01.2015 составила 117 319,6 тыс. рублей, увеличившись за отчетный период на 16 811,5 тыс. рублей, или на 16,7%. Контрольно-счетная палата отмечает низкое качество администрирования по закрепленным доходным источникам управлением имущественных отношений Брянской области.

11.5. Расходы областного бюджета исполнены в 2014 году в сумме 40 579 293,1 тыс. рублей, что соответствует 93,5% уточненных бюджетных ассигнований. К уровню 2013 года расходы возросли на 534 677,6 тыс. рублей, или 1,3 процента. Отмечено, что за отчетный период темп роста расходной части областного бюджета и процент исполнения кассовых расходов имеют самые низкие показатели за последние 5 лет.

11.5.1. Исполнение расходов осуществлялось в 2014 году по всем разделам бюджетной классификации. По сравнению с предшествующим периодом отмечен наиболее значительный рост расходов бюджета по двум разделам: по разделу «Образование» на 27,3%, что обусловлено

предоставлением в 2014 году субвенции в муниципальные бюджеты на финансовое обеспечение получения дошкольного образования и увеличением расходов на финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций; по разделу «Здравоохранение» на 15,4%, в связи с реализацией программы модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений (мероприятия по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию перинатального центра). Наиболее значительные отклонения в сторону уменьшения в сравнении с 2013 годом отмечены по следующим разделам: 06 «Охрана окружающей среды» (44,3%), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (67,4%), 11 «Физическая культура и спорт» (76,6%), 04 «Национальная экономика» (85,9%).

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета занимают 4 раздела, в совокупности охватывающие 85,0% общего объема расходов: 04 «Национальная экономика» - 27,9%, 07 «Образование» - 23,7%, 10 «Социальная политика» - 17,2%, 09 «Здравоохранение» - 16,2 процента.

11.5.2. Общий объем финансирования 26 государственных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2014 год утвержден в сумме 43 097 306,2 тыс. рублей, или 99,3% расходов областного бюджета. Наибольший объем финансирования в объеме 31 945 299,2 тыс. рублей, или 74,1% общих расходов, утвержден по четырем государственным программам.

По итогам 2014 года кассовое исполнение расходов по государственным программам сложилось в сумме 40 303 363,8 тыс. рублей, или 93,5% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

На 100% исполнена государственная программа «Развитие системы органов ЗАГС Брянской области», выше среднего уровня – 17 государственных программ. Ниже среднего уровня сложилось исполнение по 8 государственным программам «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» - 35,2%; «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» - 72,7%; «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» - 85,7%; «Развитие здравоохранения Брянской области» - 87,2%; «Содействие занятости населения и государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области» - 89,6%; «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» - 90,3%; «Строительство, архитектура и дорожное хозяйство Брянской области» - 90,6%; «Социальная и демографическая политика Брянской области» - 92,0 процента.

Степень достижения запланированных результатов государственных программ в 2014 году оценивалась путем сопоставления плановых количественных показателей фактическим значениям. По итогам реализации государственных программ в анализируемом периоде из 429 запланированных показателей выполнен 351 показатель, или 81,8% общего количества показателей, из них на 100% выполнено 177 показателей, 98 показателей

выполнены от 100% до 120 процентов. По 76 показателям, или 17,7% от общего объема, исполнение сложилось более 120%, что свидетельствует о недостаточном качестве прогнозирования. Не выполнено 78 показателей, что составляет 18,2% общего количества, из них по 30 показателям исполнение составило от 90% до 100%, по 48 показателям исполнение сложилось менее 90 процентов. Для сравнения, в 2013 году реализация государственных программ оценивалась по 413 показателям. По итогам 2013 года выполнено 335 показателей, или 81,1% общего количества показателей, неисполнение сложилось по 78, что составляет 18,9% соответственно. Наиболее низкое исполнение запланированных показателей сложилось по 5 государственным программам с объемом финансирования 15 582 477,8 тыс. рублей, или 38,7% кассовых расходов по государственным программам. В полном объеме запланированные показатели исполнены по 8 государственным программам с общим объемом финансирования 553 761,2 тыс. рублей, что составляет 1,4% от общего объема кассовых расходов по государственным программам.

Согласно сводному годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Брянской области за 2014 год **как неэффективная** оценена государственная программа «Развитие лесного хозяйства Брянской области (2014 - 2016 годы)»; **оценка эффективности ниже плановой** дана государственной программе «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области (2014 - 2020 годы)»; **плановая оценка эффективности** дана 3 государственным программам - «Развитие системы органов ЗАГС Брянской области (2014 - 2016 годы)», «Развитие здравоохранения Брянской области (2014 - 2020 годы)» и «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области (2014 - 2020 годы)»; остальным 21 программам, реализуемым в 2014 году, дана **оценка – эффективность выше плановой**.

Следует отметить, что несмотря на низкий процент освоения 35,2% бюджетных назначений по государственной программе «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области (2014 - 2020 годы)» показатели программы выполнены на 100,0% и программа признана эффективной. Аналогичная ситуация складывается по программе «Строительство, архитектура и дорожное хозяйство Брянской области (2014 - 2020 годы)» - бюджетные назначения исполнены на 90,6%, при этом оценка эффективности реализации программы дана выше плановой. Контрольно-счетной палата считает, что в целях наиболее объективного подхода к оценке государственных программ, методика оценки эффективности государственных программ подлежит изменению.

Объем утвержденных бюджетных инвестиций в 2014 году по сравнению с 2013 годом в целом уменьшился на 315 995,5 тыс. рублей, или на 18,0%, в том числе: по объектам областной собственности объем уменьшился на 367 167,2 тыс. рублей, или 30,0%; по объектам муниципальной собственности увеличился на 51 171,6 тыс. рублей, или 11,0 процента. Общее количество объектов по перечню бюджетных инвестиций в 2014 году составило 300

объектов, что на 104 объекта меньше предыдущего периода. Бюджетные назначения по перечню объектов областной и муниципальной собственности исполнены в объеме 1 034 266,9 тыс. рублей, или 75,4% плана. Общий объем освоенных средств областного бюджета по перечню бюджетных инвестиций объектов областной и муниципальной собственности сложился в объеме 1 119 292,2 тыс. рублей, или 81,6% от уточненного плана и 108,2% от общей суммы перечисленных средств, в связи с чем по объектам областной собственности образовалась кредиторская задолженность в сумме 90 388,0 тыс. рублей. Наибольший удельный вес 71,3% в общем объеме бюджетных инвестиций составляли расходы по разделам 04 «Национальная экономика» - 26,8%, 09 «Здравоохранение» - 23,3%; 07 «Образование» - 21,2 процента.

11.6. По результатам проведенной внешней проверки Контрольно-счетной палатой отмечено, что отчеты 30 главных администраторов средств областного бюджета за 2014 год в целом соответствуют перечню и формам, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н. Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных администраторов соответствуют отчету об исполнении областного бюджета за 2014 год.

В отчетном периоде расходы областного бюджета осуществлялись 30 главными администраторами бюджетных средств и подведомственными им 430 учреждениями, в том числе: 117 казенными, 245 бюджетными и 68 автономными. По сравнению с предшествующим периодом количество учреждений уменьшилось на 12 единиц по бюджетным учреждениям, количество автономных учреждений увеличилось на 2. Основные изменения в количестве учреждений проведены в сфере здравоохранения – количество бюджетных учреждений уменьшилось с 61 до 52 единиц и в сфере социальной защиты населения – количество бюджетных учреждений снизилось с 68 до 64 единиц в связи с продолжающейся реорганизацией и оптимизацией сети учреждений.

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 40 579 293,1 тыс. рублей, или на 93,5 % к уточненной бюджетной росписи. В объеме плановых назначений (более 99,0% к утвержденным расходам) исполнены расходы 12 главными распорядителями. Отклонения от утвержденных ассигнований в сторону невыполнения отмечены по 18 главным распорядителям средств. До 5 процентных пунктов отклонения имеют 10 главных распорядителей, от 5 до 10 – 1 главный распорядитель, максимальный уровень отклонений установлен по департаменту экономического развития Брянской области и по департаменту топливно-

энергетического комплекса жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – неисполнение плана составило 70,2 % и 27,5 % соответственно.

Общий объем неисполненных назначений (к уточненной бюджетной росписи) составил 2 819 229,9 тыс. рублей, или 6,5% утвержденных ассигнований, что в 2 раза выше уровня 2013 года (неисполненные расходы составили 3,1%). Согласно отчетным данным по состоянию на 1 января 2015 года остаток неисполненных расходов по средствам федерального бюджета составил 127 802,8 тыс. рублей, что меньше по сравнению с предыдущим отчетным периодом в 2,6 раза, и соответствует 4,5% общего объема неиспользованных назначений. На департамент сельского хозяйства Брянской области приходится 52 551,6 тыс. рублей, или 41,1% от общей суммы остатков.

Причины неполного освоения целевых федеральных средств и образования остатков представлены в бюджетной отчетности. К ним относятся:

отсутствие затрат по мелиорации земель, устойчивому развитию сельских территорий, по приобретению элитных семян;

уменьшение фактической численности получателей средств по сравнению с запланированной, исполнение расходов в рамках фактической потребности;

позднее зачисление средств получателю субсидий.

По итогам анализа Контрольно-счетной палатой сделан вывод о необходимости повышения эффективности управления выделенными бюджетными средствами, позволяющими исполнять объемы плановых ассигнований при наличии в них потребности, в полном объеме.

По состоянию на 1 января 2014 года объем кредиторской задолженности отражен в сводной отчетности об исполнении областного бюджета в объеме 1 619 041,6 тыс. рублей, в том числе по органам власти и казенным учреждениям – 459 388,7 тыс. рублей, по бюджетным и автономным учреждениям – 1 159 652,9 тыс. рублей; на 1 января 2015 года – 1 647 735,9 тыс. рублей, в том числе по органам власти и казенным учреждениям – 452 414,7 тыс. рублей, по бюджетным и автономным учреждениям – 1 195 321,2 тыс. рублей. По сравнению с 2013 годом объем кредиторской задолженности увеличился на 28 694,3 тыс. рублей, или на 1,8%, в том числе по органам власти и казенным учреждениям кредиторская задолженность уменьшилась на 6 974,0 тыс. рублей, или на 1,5%; по бюджетным и автономным учреждениям кредиторская задолженность увеличилась на 35 668,3 тыс. рублей, или на 3,1 процента.

Прирост задолженности на общую сумму 353 798,2 тыс. рублей отмечен по следующим направлениям использования средств бюджетных и автономных учреждений:

средствам обязательного медицинского страхования – на 200 623,0 тыс. рублей, или в 1,6 раза.

собственным средствам учреждений – на 110 365,6 тыс. рублей, или в 2,3 раза;

субсидиям на выполнение государственного задания – на 41 778,5 тыс. рублей, или на 14,6%;

субсидиям на цели осуществления капитальных вложений – на 1 031,1 тыс. рублей (на 1 января 2014 года кредиторская задолженность отсутствовала).

Снижение кредиторской задолженности отмечено по субсидиям на иные цели в сумме 318 129,9 тыс. рублей, или в 3,1 раза.

Согласно данным бухгалтерской отчетности не имеют кредиторской задолженности 4 главных распорядителя. Снижение кредиторской задолженности отмечено в отношении 14 главных распорядителей, прирост – в отношении 12 главных распорядителей.

Существенный прирост кредиторской задолженности по сравнению с предшествующим периодом, отмечен в отношении трех главных распорядителей:

департамент образования и науки – 112 266,1 тыс. рублей;

департамент строительства и архитектуры – 67 445,1 тыс. рублей;

департамент промышленности, транспорта и связи – 22 294,6 тыс. рублей.

Наибольший объем (70,4%) кредиторской задолженности сложился на конец отчетного периода по следующим направлениям использования:

за приобретенные основные средства, материальные запасы и производственные активы – 657 845,9 тыс. рублей, или 39,9% от общей суммы задолженности;

за выполненные работы, оказанные услуги – 280 859,5 тыс. рублей, или 17,0% от общего объема задолженности;

по коммунальным платежам – 123 613,8 тыс. рублей, или 7,5% от общей суммы задолженности;

по оплате труда и начислениям – 98 397,4 тыс. рублей, или 6,0% от общей суммы задолженности.

Отмечено, что в общем объеме отраженной в учете кредиторской задолженности объем обязательств, принятых сверх утвержденных плановых назначений, составил 381 184,0 тыс. рублей, в том числе по направлениям использования средств:

субсидии на выполнение государственного задания – 250 143,5 тыс. рублей;

субсидии на иные цели – 107 478,4 тыс. рублей;

по собственным доходам учреждений – 23 562,1 тыс. рублей.

Объем обязательств, принятый сверх утвержденных назначений соответствует 23,1% объема кредиторской задолженности.

Наибольшие объемы принятых обязательств, не подтвержденных бюджетными ассигнованиями отмечен по следующим главным распорядителям:

департамент образования и науки – 245 235,5 тыс. рублей;

департамент здравоохранения – 114 030,2 тыс. рублей;

департамент культуры – 11 393,8 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что проблема роста задолженности и принятия обязательств, не подтвержденных наличием лимитов, отмечается на протяжении нескольких отчетных периодов.

По результатам внешней проверки годовой отчетности главных распорядителей установлены следующие нарушения.

При проверке годовой отчетности Уполномоченного по правам человека в Брянской области, Уполномоченного по правам ребенка в Брянской области, Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Брянской области и аппарата уполномоченных отмечено не качественное планирование расходов. Имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 0,7 тыс. рублей, по взысканию которой работа в 2014 году не проводилась. Выявлено расхождение показателей отчетности по оплате услуг связи на сумму 3,5 тыс. рублей.

По итогам проверки годовой отчетности главных распорядителей средств областного бюджета отмечены случаи наличия кредиторской задолженности, сложившейся сверх утвержденных плановых назначений, что нарушает требование статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

департамента культуры Брянской области - 949,0 тыс. рублей;

департамента образования и науки Брянской области - 13 372,9 тыс. рублей (департаментом представлены пояснения в части условий заключенных контрактов - окончательный расчет предусмотрен в 2015 году).

По результатам внешней проверки обращено внимание на необходимость более эффективного управления средствами бюджета и минимизации кредиторской задолженности.

Проверкой годовой отчетности департамента образования и науки Брянской области отмечено неверное отражение отдельных расходов по подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования» (мероприятия по созданию дополнительных мест для детей дошкольного возраста – 7 000,0 тыс. рублей; организация питания школьников - 68 500,0 тыс. рублей; субсидии на приобретение школьной формы – 15 399,6 тыс. рублей), тогда как Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, предусмотрено отнесение расходов на соответствующие подразделы (0701 «Дошкольное образование», 07 02 «Общее образование»). Проверкой обращено внимание на остаток неиспользованных в 2014 году средств федерального бюджета – 14 158,4 тыс. рублей (0,2% к объему использованных средств), в том числе основной объем сложился по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» - 13 451,6 тыс. рублей. Отмечено, что необходимый результат – обеспечение жильем молодых семей в рамках отчетного периода не обеспечен.

В процессе внешних проверок главных распорядителей средств областного бюджета с целью оценки качества управления государственными финансами был произведен критериальный анализ по 11 качественным параметрам. Общее количество случаев наличия отрицательной оценки критериев составило 42 (в 2013 году – 46), наибольшее количество отрицательных критериев отмечено по 4 главным распорядителям: департамент здравоохранения Брянской области; департамент природных ресурсов и экологии; департамент ТЭК и ЖКХ; департамент экономического развития.

Отмечено отсутствие отрицательной оценки критериев по 9 главным распорядителям, к ним относятся: администрация Губернатора и Правительства

Брянской области; департамент финансов Брянской области; государственная жилищная инспекция Брянской области; государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области; государственная строительная инспекция Брянской области; Контрольно-счетная палата Брянской области; Избирательная комиссия Брянской области; управление имущественных отношений Брянской области; департамент образования и науки Брянской области.

11.7. Межбюджетные трансферты исполнены в объеме 15 309 137,4 тыс. рублей, или 97,2% плановых бюджетных назначений и 115,0% к уровню 2013 года. В структуре расходов областного бюджета межбюджетные трансферты составили 37,7% общего объема, увеличившись по сравнению с уровнем 2013 года на 4,5 процентного пункта. В отчетном периоде наибольший удельный вес в структуре межбюджетных трансфертов составили *субвенции* – 48,7%, или 7 458 188,6 тыс. рублей. Предоставленные из областного бюджета в 2014 году межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, не были использованы муниципальными образованиями в полном объеме. Сохраняется практика перечисления межбюджетных трансфертов в местные бюджеты в конце финансового года, что снижает эффективность использования бюджетных средств и ведет к росту остатков на счетах бюджетов муниципальных образований. В областной бюджет из бюджетов муниципальных образований по результатам 2014 года возвращены остатки неиспользованных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов на общую сумму 136 196,2 тыс. рублей.

11.8. В соответствии с представленным Правительством области отчетом об исполнении областного бюджета за 2014 год, областной бюджет исполнен с дефицитом в сумме 578 467,4 тыс. рублей, или 52,6% уточненного объема. Дефицит областного бюджета составил 2,9% к общему годовому объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основными источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета являются кредитные средства. Привлечение коммерческих кредитов осуществлено в объеме 7 087 363,1 тыс. рублей, погашение – 6 407 931,7 тыс. рублей, плановые показатели исполнены на 100 процентов. Привлечение бюджетных кредитов в отчетном периоде составило 2 765 846,0 тыс. рублей, или 77,6 % утвержденного объема, погашение произведено в сумме 1 640 000,0 тыс. рублей, или 67,3 % утвержденного показателя. Объем привлечения бюджетных кредитов превышает объем их погашения на 1 125 846,0 тыс. рублей, что повлияло на сумму остатка средств на счете областного бюджета на конец 2014 года. По результатам исполнения областного бюджета остаток средств на счете областного бюджета на конец года по сравнению с остатком на начало 2014 года увеличился на 1 248 808,0 тыс. рублей и составил 1 340 913,0 тыс. рублей.

В нарушение статьи 106 Бюджетного кодекса РФ, в отчетном году объем заимствований превышает объем средств, направленных на финансирование

дефицита бюджета и погашение государственного внутреннего долга Брянской области.

Иные источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета составили 21 998,0 тыс. рублей, или 9,3% запланированного объема, в том числе средства от продажи акций ОАО «Сбербанк России» - 3 061,9 тыс. рублей; средства от возврата бюджетных кредитов 18 936,1 тыс. рублей. Показатель иных источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета, отраженный в бюджетной отчетности, не соответствует показателю отчета об исполнении областного бюджета на 71 017,1 тыс. рублей.

В отчетном периоде осуществлялась выдача бюджетных кредитов муниципальным образованиям для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципалитетов на срок, не выходящий за пределы 2014 года, в сумме 67 300,0 тыс. рублей. Возврат кредита произведен муниципальными образованиями своевременно в полном объеме.

11.9. На конец года верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области утвержден в объеме 11 585 991,7 тыс. рублей, что на 20,1% больше первоначальной редакции, размер верхнего предела по государственным гарантиям Брянской области составил 239 963,4 тыс. рублей, что в 2,5 раза больше первоначально утвержденного.

Государственный внутренний долг по состоянию на 1 января 2015 года составил 11 500 898,2 тыс. рублей, в том числе обязательства по гарантиям – 154 870,0 тыс. рублей, что составляет 99,3 и 64,5%% соответственно установленных законом о бюджете верхних пределов и не превышает ограничение, установленное статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

За 2014 год государственный внутренний долг Брянской области увеличился на 1 755 592,4 тыс. рублей, или 18,0%, что привело к увеличению долговой нагрузки на областной бюджет.

Департаментом финансов Брянской области не выполнены отдельные целевые показатели, установленные постановлением Правительства Брянской области от 30.06.2014 года №286-п «Об утверждении плана мероприятий по совершенствованию управления государственным внутренним долгом Брянской области на 2014 - 2016 годы».

Анализ государственного долга области за 2010 – 2014 годы указывает на стабильную динамику увеличения долговой нагрузки на областной бюджет. Отношение государственного долга Брянской области к собственным доходам в 2012 году составляло 37,5%, в 2014 году - 58,8 процента. Расходы на обслуживание государственного долга в 2014 году составили 675 429,5 тыс. рублей, что превысило аналогичные расходы 2013 года на 11,1% и обусловлено увеличением долговых обязательств по привлеченным коммерческим и бюджетным кредитам. Объем расходов областного бюджета на обслуживание государственного долга в отчетном периоде не превысил предел, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15% объема расходов бюджета без учета субвенций).

11.10. Законом о бюджете первоначальный размер резервного фонда Брянской области на 2014 год был утвержден в объеме 451 111,9 тыс. рублей. Законом Брянской области от 26.06.2014 № 43-З «О внесении изменений в Закон Брянской «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» размер резервного фонда Брянской области уменьшен и утвержден в сумме 10 111,9 тыс. рублей. Средства резервного фонда Брянской области не использовались, на конец года резервный фонд Брянской области составил 10 111,9 тыс. рублей.

Первоначально резервный фонд Правительства Брянской области планировался в сумме 82 392,5 тыс. рублей. В течение года в объем резервного фонда 4 раза вносились изменения. В окончательной редакции резервный фонд Правительства области утвержден в сумме 20 808,6 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов резервного фонда Правительства области в отчетном периоде составило 9 448,7 тыс. рублей, или 45,4% уточненных годовых назначений.

12. Предложения

12.1. Направить заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2014 год в Брянскую областную Думу с рекомендацией рассмотреть проект закона Брянской области «Об исполнении областного бюджета за 2014 год».

12.2. Направить заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2014 год врио Губернатора Брянской области, председателю Правительства Брянской области А.В. Богомазу с предложениями.

12.2.1. Департаменту экономического развития:

принять меры к повышению качества планирования показателей прогноза социально-экономического развития;

в целях наиболее объективного подхода к оценке государственных программ внести изменения в методику оценки эффективности государственных программ.

12.2.2. Главным администраторам доходов областного бюджета обеспечить повышение эффективности администрирования доходных источников, в том числе качество прогнозирования налоговых и неналоговых доходов.

12.2.3. Главным распорядителям средств областного бюджета:

принимать действенные меры по обеспечению полного и своевременного использования целевых средств, поступающих из федерального бюджета;

обеспечивать контроль за эффективным управлением дебиторской и кредиторской задолженностью;

в целях повышения эффективности использования бюджетных средств принять меры по обеспечению равномерного финансирования межбюджетных трансфертов в течение финансового года;

усилить контроль за полным и своевременным использованием целевых средств, направляемых муниципальным образованиям;

принять меры к обеспечению выполнения целевых показателей (индикаторов) государственных программ и их финансированию;

проанализировать причины невыполнения и существенного перевыполнения (свыше 120%) показателей (индикаторов) государственных программ;

обеспечить качество предоставляемой бюджетной отчетности.

12.2.4. Принять меры по привлечению к ответственности руководителей органов исполнительной власти, не обеспечивших освоение целевых федеральных средств в 2014 году.

12.2.5. Принять меры по привлечению к ответственности должностных лиц органов исполнительной власти, допустивших принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных назначений и рост кредиторской задолженности в 2014 году.

12.3. Направить заключение врио заместителя Губернатора, директору департамента финансов Брянской области Г.В. Петушковой с предложениями.

12.3.1. Принять меры по выполнению целевых показателей, установленных постановлением Правительства Брянской области от 30.06.2014 года №286-п «Об утверждении плана мероприятий по совершенствованию управления государственным внутренним долгом Брянской области на 2014 - 2016 годы».

12.3.2. Не допускать нарушение требований статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации по превышению предельного объема заимствований Брянской области.

12.3.3. Обеспечить единообразный подход по одноименным показателям бюджетной отчетности департамента финансов Брянской области и отчета Правительства Брянской области об исполнении отчета об областном бюджете за отчетный год.

Председатель



В.А. Шинкарев

**Анализ
исполнения доходной части областного бюджета за 2014 год**

ДОХОДЫ	Утверждено первоначально (тыс. руб.)	Уточненный план (тыс. руб.)	Исполнено, (тыс. руб.)	Процент исполнения, %		Удельный вес в общем объеме доходов, %
				к уточнен- ному плану	к соотв. периоду 2013 г.	
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	19831412,0	19935813,7	19562540,0	98,1	117,3	48,9
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	19362596,0	19185628,0	18776306,8	97,9	116,1	46,9
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	12321566,0	12139003,0	11976764,6	98,7	111,7	29,9
Налог на прибыль организаций	4094988,0	4369404,0	4198656,3	96,1	94,6	10,5
Налог на доходы физических лиц	8226578,0	7769599,0	7778108,3	100,1	123,8	19,4
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	2831863,0	2580343,0	2356950,0	91,3	86,4	5,9
Акцизы по подакцизным товарам, в том числе:	2831863,0	2580343,0	2356950,0	91,3	86,4	5,9
<i>-акцизы на спиртосодержащую продукцию</i>	1700581,0	795948,0	768677,6	96,6	105,3	1,9
<i>-акцизы на нефтепродукты</i>	1131282,0	1784395,0	1588272,4	89,0	79,5	4,0
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	1221680,0	1211180,0	1213227,8	100,2		3,0
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1221680,0	1211180,0	1213137,2	100,2		3,0
Единый сельскохозяйственный налог	0,0	0,0	90,6			0,0
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	2921172,0	3181320,0	3149799,4	99,0	118,8	7,9
Налог на имущество организаций	2220254,0	2479460,0	2432765,5	98,1	121,6	6,1
Транспортный налог	698458,0	698458,0	713494,5	102,2	110,0	1,8
<i>Транспортный налог с организаций</i>	<i>201330,0</i>	<i>180382,0</i>	<i>181107,4</i>	<i>100,4</i>	<i>106,0</i>	<i>0,5</i>
<i>Транспортный налог с физических лиц</i>	<i>497128,0</i>	<i>518076,0</i>	<i>532387,1</i>	<i>102,8</i>	<i>111,4</i>	<i>1,3</i>
Налог на игорный бизнес	2460	3402,0	3539,3	104,0	195,7	0,0
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	20390,0	21913,0	23959,9	109,3	120,5	0,1
Налог на добычу полезных ископаемых	19667,0	21190,0	22953,5	108,3	119,3	0,1
Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов	723,0	723,0	1006,3	139,2	155,3	0,0
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	45866,0	51810,0	55524,5	107,2	96,9	0,1
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	59,0	59,0	80,6	136,6	130,6	0,0
Платежи за пользование природными ресурсами	18,0	18,0	30,0	166,7	138,2	0,0
Налоги на имущество	41,0	41,0	23,1	56,3	67,2	0,0
<i>-налог на имущество предприятий</i>	<i>22,0</i>	<i>22,0</i>	<i>21,6</i>	<i>98,2</i>	<i>196,4</i>	<i>0,0</i>
<i>-налог с владельцев транспортных средств и налог на приобретение автотранспортных средств</i>	<i>1,0</i>	<i>1,0</i>	<i>0,5</i>	<i>50,0</i>	<i>12,2</i>	<i>0,0</i>
<i>-налог на пользователей автолюб. дорог</i>	<i>18,0</i>	<i>18,0</i>	<i>0,9</i>	<i>5,0</i>	<i>8,8</i>	<i>0,0</i>
<i>-налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,1</i>	<i>-</i>	<i>1,1</i>	<i>0,0</i>
Прочие налоги и сборы (по отмененным налогам и сборам субъектов РФ)	0,0	0,0	4,6	-	83,6	0,0
<i>Налог с продаж</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>4,6</i>	<i>-</i>	<i>83,6</i>	<i>0,0</i>
Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения	0,0	0,0	23,0	-		0,0
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	468816,0	750185,7	786233,0	104,8	154,8	2,0

ДОХОДЫ	Утверждено первоначально (тыс. руб.)	Уточненный план (тыс. руб.)	Исполнено, (тыс. руб.)	Процент исполнения, %		Удельный вес в общем объеме доходов, %
				к уточнен- ному плану	к соотв. периоду 2013 г.	
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивиденды по акциям, принадлежащим субъектам РФ	4443,0	4443,0	7439,8	167,4	135,6	0,0
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	2802,4	2802,4	2283,0	81,5	67,5	0,0
-арендная плата за земли после разграничения гос. собственности на землю и поступления от продажи права на заключение договоров аренды	125684,0	135434,0	141570,1	104,5	153,3	0,4
-доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации	2232,1	2232,1	2404,7	107,7	104,3	0,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную казну	5856,5	5856,5	3739,3	63,8	71,7	0,0
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	4331,0	4331,0	5169,1	119,4	80,8	0,0
Прочие доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	4103,0	4103,0	4314,3	105,1	140,5	0,0
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	118392,0	129292,0	133140,1	103,0	110,9	0,3
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	37644,0	41444,0	38922,9	93,9	97,7	0,1
Платежи при пользовании недрами	1248,0	8348,0	10704,0	128,2	398,2	0,0
Плата за использование лесов	79500,0	79500,0	83513,2	105,0	107,8	0,2
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	24139,0	33669,1	38746,8	115,1	153,1	0,1
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	12305,0	46082,6	39648,5	86,0	191,2	0,1
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3305,0	32032,6	20372,4	63,6	606,7	0,1
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в госуд. и муницип. собственности	9000,0	14050,0	19276,1	137,2	110,9	0,0
АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ	2000,0	2000,0	2515,3	125,8	63,5	0,0
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	162528,0	379940,0	404512,1	106,5	240,3	1,0
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	0,0	0,0	749,9		-99,3	0,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	10206053,3	22362633,2	20438286,1	91,4	103,0	51,1
Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ	6491812,4	7033947,5	7033947,5	100,0	111,0	17,6
Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ	197061,2	8560881,5	8483669,1	99,1	92,7	21,2
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ	3008624,5	3054558,1	2586859,6	84,7	87,5	6,5
Иные межбюджетные трансферты	205159,8	2141585,9	2136957,7	99,8	441,9	5,3
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	303395,4	253801,7	253065,6	99,7	111,6	0,6
Прочие безвозмездные поступления		1594010,4	214980,3	13,5	26,4	0,5
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет		3444,8	9057,8	262,9	34,4	0,0

ДОХОДЫ	Утверждено первоначально (тыс. руб.)	Уточненный план (тыс. руб.)	Исполнено, (тыс. руб.)	Процент исполнения, %		Удельный вес в общем объеме доходов, %
				к уточнен- ному плану	к соотв. периоду 2013 г.	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет		-279596,7	-280251,5	100,2	172,2	-0,7
ВСЕГО ДОХОДОВ	30037465,3	42298446,9	40000825,7	94,6	109,5	100,0


**Анализ
администрирования налоговых и неналоговых доходов областного бюджета администраторами
доходов за 2014 год**

(тыс. рублей)


№	Администратора доходов	План	Факт	Исполнение, %	Уд. вес
Территориальные органы федеральных органов власти					
1	Управление Федеральной налоговой службы России по Брянской области	17349478	17132583,1	98,7	87,6
2	Управление федерального казначейства по Смоленской области	1784395	1588272,4	89	8,12
3	Управление Министерства внутренних дел России по Брянской области	350913	377314,9	120,9	1,93
4	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	41444	38922,9	93,8	0,2
5	Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	9150	7018,8	76,7	0,04
6	Федеральная служба судебных приставов	1100	1526,9	138,8	0,01
7	Федеральная антимонопольная служба	900	817,9	90,9	0
8	Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	470	340,7	72,5	0
9	Федеральное агентство лесного хозяйства	171	301,8	176,5	0
10	Министерство юстиции Российской Федерации	245	296,2	120,9	0
11	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций	144	105,2	73,1	0
12	Генеральная прокуратура Российской Федерации	34	48,1	141,4	0
13	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека	0	14,5		0
14	Министерство обороны РФ	0	11,3		0
Итого		19538444,0	19147574,7	98,0	97,9
Органы государственной власти Брянской области					
1	Управление имущественных отношений Брянской области	203579,2	205382,1	100,9	1,05
2	Управление лесами Брянской области	79612	83861,2	105,3	0,43
3	Управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области	39000	41677,4	106,9	0,21
4	Департамент строительства и архитектуры Брянской области	13269	14844,6	111,87	0,08
5	Департамент природных ресурсов и экологии Брянской области	8841,0	11257,0	127,3	0,06

№	Администратора доходов	План	Факт	Исполнение, %	Уд. вес
6	Департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области	11186,8	11186,8	100	0,06
7	Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области	10810	11018,2	101,9	0,06
8	Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	12050	10965,8	91	0,06
9	Департамент сельского хозяйства Брянской области	2798	5405,5	193,2	0,03
10	Департамент здравоохранения Брянской области	3599	3704,4	102,9	0,02
11	Департамент экономического развития Брянской области	461,4	2635,9	571,2	0,01
12	Департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области	2000	2533,3	126,7	0,01
13	Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	3800	2469,3	65	0,01
14	Департамент финансов Брянской области	2913,2	2397,6	82,3	0,01
15	Департамент образования и науки Брянской области	1298	2024,3	156	0,01
16	Департамент культуры Брянской области	1550	1778,8	114,8	0,01
17	Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	290	749,6	258,5	0
18	Управление государственного регулирования тарифов Брянской области	272	361,4	132,9	0
19	Управление физической культуры и спорта Брянской области	25	40,9	163,4	0
20	Управление государственных закупок Брянской области	0	30,1		0
21	Избирательная комиссия Брянской области	0	0,8		0
22	Департамент внутренней политики Брянской области	0,1	0,1	100	0
23	Управление мировой юстиции Брянской области	15	0		0
Итого		397369,7	414325,1	104,3	2,1
Всего		19935813,7	19561899,8	98,1	100,0


Информация об исполнении областного бюджета за 2014 год по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов

Раздел "Общегосударственные вопросы"								
	Рз	Пр	Кассовое исполнение 2013 год	Утверждено на 2014 год	Уточненная бюджетная роспись на 2014 год	Кассовое исполнение за 2014 год	Процент исполнения к уточненной бюджетной росписи	Темп роста к аналогичному периоду 2013 года
Общегосударственные вопросы	01		1 113 126,4	1 236 774,1	1 229 446,0	1 152 212,7	93,7	103,5
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	3 792,8	4 197,2	4 197,2	4 083,4	97,3	107,7
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	122 188,2	136 384,0	136 384,0	130 968,6	96,0	107,2
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	218 672,5	206 518,9	204 018,9	201 471,9	98,8	92,1
Судебная система	01	05	142 545,0	147 441,8	147 441,8	146 577,8	99,4	102,8
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	139 889,6	157 607,6	157 607,6	139 933,6	88,8	100,0
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	18 832,3	80 814,4	80 814,4	80 641,1	99,8	428,2
Резервные фонды	01	11	0,0	26 836,7	20 818,6	0,0	0,0	
Другие общегосударственные вопросы	01	13	467 206,0	476 973,5	478 163,5	448 536,3	93,8	96,0

Раздел "Национальная оборона"

	Рз	Пр	Кассовое исполнение 2013 год	Утверждено на 2014 год	Уточненная бюджетная роспись на 2014 год	Кассовое исполнение 2014 год	Процент исполнения к уточненной бюджетной росписи	Темп роста к аналогичному периоду 2013 года
Национальная оборона	02		64 667,0	66 338,2	66 338,2	65 242,2	98,3	100,9
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	18 802,0	19 139,6	19 139,6	19 139,6	100,0	101,8
Мобилизационная подготовка экономики	02	04	45 865,0	47 198,6	47 198,6	46 102,6	97,7	100,5

Раздел "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"

	Рз	Пр	Кассовое исполнение 2013 год	Утверждено на 2014 год	Уточненная бюджетная роспись на 2014 год	Кассовое исполнение 2014 год	Процент исполнения к уточненной бюджетной росписи	Темп роста к аналогичному периоду 2013 года
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		330 801,8	326 856,3	326 856,3	325 429,6	99,6	98,4
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	31 472,8	53 386,4	53 386,4	53 372,7	100,0	169,6
Обеспечение пожарной безопасности	03	10	293 149,3	272 456,3	272 456,3	271 244,7	99,6	92,5
Миграционная политика	03	11		164,0	164,0	0,0	0,0	
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	6 179,7	849,6	849,6	812,2	95,6	13,1

Раздел "Национальная экономика"




	Рз	Пр	Кассовое исполнение 2013 год	Утверждено на 2014 год	Уточненная бюджетная роспись на 2014 год	Кассовое исполнение 2014 год	Процент исполнения к уточненной бюджетной росписи	Темп роста к аналогичному периоду 2013 года
Национальная экономика	04		13 201 226,9	11 961 463,6	12 160 707,2	11 340 151,5	93,3	85,9
Общэкономические вопросы	04	01	250 992,4	212 106,2	212 106,2	199 948,0	94,3	79,7
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	04	04	1 660,0	199,0	199,0	199,0	100,0	
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	8 323 550,1	7 820 075,9	8 017 919,4	7 838 304,8	97,8	94,2
Водное хозяйство	04	06	44 945,8	40 696,8	40 696,8	37 717,5	92,7	
Лесное хозяйство	04	07	267 616,5	284 630,5	284 630,5	280 801,5	98,7	104,9
Транспорт	04	08	424 839,2	269 433,3	270 833,3	259 714,0	95,9	61,1
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	2 767 387,3	2 723 051,4	2 723 051,4	2 443 364,8	89,7	88,3
Связь и информатика	04	10	29 646,8	19 492,5	19 492,5	18 929,0	97,1	63,8
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	1 090 588,8	591 778,0	591 778,1	261 172,9	44,1	23,9

Раздел "Жилищно-коммунальное хозяйство"



	Рз	Пр	Кассовое исполнение 2013 год	Утверждено на 2014 год	Уточненная бюджетная роспись на 2014 год	Кассовое исполнение 2014 год	Процент исполнения к уточненной бюджетной росписи	Темп роста к аналогичному периоду 2013 года
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		857 363,2	710 450,4	730 160,9	577 668,0	79,1	67,4
Жилищное хозяйство	05	01	437 518,7	439 732,9	439 732,9	314 063,0	71,4	
Коммунальное хозяйство	05	02	396 964,6	246 536,2	266 246,7	239 584,2	90,0	60,4
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	22 879,9	24 181,3	24 181,3	24 020,8	99,3	105,0

Раздел "Охрана окружающей среды"

	Рз	Пр	Кассовое исполнение 2013 год	Утверждено на 2014 год	Уточненная бюджетная роспись на 2014 год	Кассовое исполнение 2014 год	Процент исполнения к уточненной бюджетной росписи	Темп роста к аналогичному периоду 2013 года
Охрана окружающей среды	06		42 771,9	28 775,5	28 775,5	18 931,6	65,8	44,3
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	06	02	7 168,6					
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	3 983,5	10 432,3	10 432,3	8 732,3	83,7	219,2
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	31 619,8	18 343,2	18 343,2	10 199,3	55,6	32,3

Раздел "Образование"

	Рз	Пр	Кассовое исполнение 2013 год	Утверждено на 2014 год	Уточненная бюджетная роспись на 2014 год	Кассовое исполнение 2014 год	Процент исполнения к уточненной бюджетной росписи	Темп роста к аналогичному периоду 2013 года
Образование	07		7 559 119,8	9 720 764,1	9 720 764,1	9 623 672,4	99,0	127,3
Дошкольное образование	07	01	634 398,3	2 933 453,8	2 933 453,8	2 909 557,1	99,2	458,6
Общее образование	07	02	4 881 448,9	4 937 988,7	4 933 988,7	4 887 418,1	99,1	100,1
Начальное профессиональное образование	07	03	189 525,0					0,0
Среднее профессиональное образование	07	04	966 296,2	1 111 241,3	1 115 241,3	1 105 040,0	99,1	114,4
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	25 932,8	22 724,3	22 724,3	22 160,0	97,5	85,5
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	302 752,6	257 346,1	257 346,1	254 162,6	98,8	84,0
Другие вопросы в области образования	07	09	558 766,0	458 009,9	458 009,9	445 334,6	97,2	79,7

Раздел "Культура, кинематография"

	Рз	Пр	Кассовое исполнение 2013 год	Утверждено на 2014 год	Уточненная бюджетная роспись на 2014 год	Кассовое исполнение 2014 год	Процент исполнения к уточненной бюджетной росписи	Темп роста к аналогичному периоду 2013 года
Культура, кинематография	08		387 983,1	407 380,4	407 380,4	393 037,7	96,5	101,3
Культура	08	01	359 424,3	376 461,5	376 461,5	362 260,5	96,2	100,8
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	28 558,8	30 918,9	30 918,9	30 777,2	99,5	107,8

Раздел "Здравоохранение"

	Рз	Пр	Кассовое исполнение 2013 год	Утверждено на 2014 год	Уточненная бюджетная роспись на 2014 год	Кассовое исполнение 2014 год	Процент исполнения к уточненной бюджетной росписи	Темп роста к аналогичному периоду 2013 года
Здравоохранение	09		5 708 564,9	7 617 343,3	7 617 343,3	6 590 037,5	86,5	115,4
Стационарная медицинская помощь	09	01	1 262 750,9	2 824 814,6	2 826 114,6	1 823 825,7	64,5	144,4
Амбулаторная помощь	09	02	206 953,3	173 637,1	173 637,1	166 385,8	95,8	80,4
Скорая медицинская помощь	09	04	78 097,8	17 439,2	17 439,2	17 439,2	100,0	22,3
Санаторно-оздоровительная помощь	09	05	263 487,3	141 094,5	141 094,5	141 094,5	100,0	53,5
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	09	06	105 072,9	107 632,6	107 632,6	107 632,6	100,0	102,4
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	3 792 202,7	4 352 725,3	4 351 425,3	4 333 659,7	99,6	114,3

Раздел "Социальная политика"



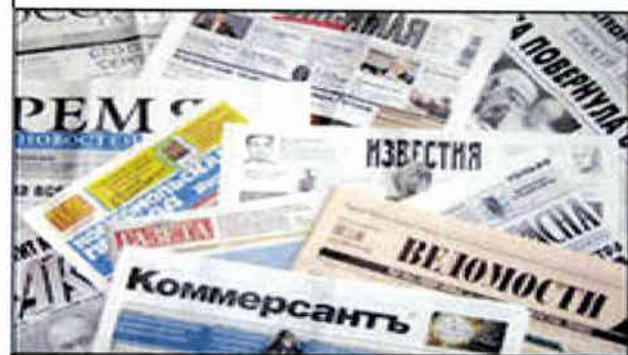
	Рз	Пр	Кассовое исполнение 2013 год	Утверждено на 2014 год	Уточненная бюджетная роспись на 2014 год	Кассовое исполнение 2014 год	Процент исполнения к уточненной бюджетной росписи	Темп роста к аналогичному периоду 2013 года
Социальная политика	10		7 097 034,4	7 533 789,9	7 542 761,9	6 972 895,9	92,4	98,3
Пенсионное обеспечение	10	01	80 222,0	89 760,4	89 760,4	89 150,2	99,3	111,1
Социальное обслуживание населения	10	02	1 001 341,8	955 089,7	955 089,7	935 304,1	97,9	93,4
Социальное обеспечение населения	10	03	5 201 597,2	5 453 089,0	5 459 861,0	4 965 219,2	90,9	95,5
Охрана семьи и детства	10	04	614 629,9	775 186,5	775 186,5	733 235,5	94,6	119,3
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	199 243,5	260 664,3	262 864,3	249 986,9	95,1	125,5

Раздел "Физическая культура и спорт"



	Рз	Пр	Кассовое исполнение 2013 год	Утверждено на 2014 год	Уточненная бюджетная роспись на 2014 год	Кассовое исполнение 2014 год	Процент исполнения к уточненной бюджетной росписи	Темп роста к аналогичному периоду 2013 года
Физическая культура и спорт	11		489 388,0	419 101,0	419 101,0	374 743,9	89,4	76,6
Физическая культура	11	01	228 795,6	134 759,7	134 759,7	115 546,3	85,7	50,5
Массовый спорт	11	02	171 342,2	206 999,8	206 999,8	182 643,4	88,2	106,6
Спорт высших достижений	11	03	66 195,9	60 536,6	60 536,6	59 955,0	99,0	90,6
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	23 054,3	16 804,9	16 804,9	16 599,2	98,8	72,0

Раздел "Средства массовой информации"




	Рз	Пр	Кассовое исполнение 2013 год	Утверждено на 2014 год	Уточненная бюджетная роспись на 2014 год	Кассовое исполнение 2014 год	Процент исполнения к уточненной бюджетной росписи	Темп роста к аналогичному периоду 2013 года
Средства массовой информации	12		67 188,4	64 811,4	64 721,4	64 330,1	99,4	95,7
Телевидение и радиовещание	12	01	18 425,2	15 280,5	15 280,5	15 280,5	100,0	82,9
Периодическая печать и издательства	12	02	30 807,9	27 193,9	27 193,9	27 193,9	100,0	88,3
Другие вопросы в области средств массовой информации	12	04	17 955,3	22 337,0	22 247,0	21 855,7	98,2	121,7

Раздел "Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований"



	Рз	Пр	Кассовое исполнение 2013 год	Утверждено на 2014 год	Уточненная бюджетная роспись на 2014 год	Кассовое исполнение 2014 год	Процент исполнения к уточненной бюджетной росписи	Темп роста к аналогичному периоду 2013 года
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		607 993,5	678 656,3	678 656,3	675 429,5	99,5	111,1
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	607 993,5	678 656,3	678 656,3	675 429,5	99,5	111,1

Раздел "Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований"

	Рз	Пр	Кассовое исполнение 2013 год	Утверждено на 2014 год	Уточненная бюджетная роспись на 2014 год	Кассовое исполнение 2014 год	Процент исполнения к уточненной бюджетной росписи	Темп роста к аналогичному периоду 2013 года
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и	14		2 517 386,2	2 394 647,4	2 405 510,5	2 405 510,5	100,0	95,6
Дотации на выравнивание бюджетной	14	01	447 004,7	583 216,0	583 216,0	583 216,0	100,0	130,5
обеспеченности субъектов Российской Федерации и								
Иные дотации	14	02	790 496,7	1 265 155,5	1 265 155,5	1 265 155,5	100,0	160,0
Прочие межбюджетные трансферты общего	14	03	1 279 884,8	546 275,9	557 139,0	557 139,0	100,0	43,5
характера								
ИТОГО:			40 044 615,5	43 167 151,9	43 398 523,0	40 579 293,1	93,5	101,3

**Анализ
исполнения расходов областного бюджета по государственным программам в 2014 году**

рублей

Наименование	ГП	ППГП	ГРБС	Бюджетные асигнования, утвержденные законом о бюджете	Бюджетные асигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью с учетом изменений	Кассовое исполнение	Процент исполнени я к сводной бюджетной росписи с учетом изменений
Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области (2014 - 2016 годы)	03			859160450,00	859160450,00	852657224,59	99,24
Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	03	0	803	418164675,00	418164675,00	414125017,00	99,03
Подпрограмма "Реформирование государственной гражданской службы и формирование резерва управленческих"	03	1		1445103,00	1445103,00	1445098,00	100,00
Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	03	1	803	1295103,00	1295103,00	1295102,80	100,00
Департамент культуры Брянской области	03	1	815	75000,00	75000,00	75000,00	100,00
Департамент образования и науки Брянской области	03	1	816	75000,00	75000,00	74995,20	99,99
Подпрограмма "Содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций, профилактика правонарушений в Брянской области" (2014 - 2016 годы)	03	2	0	439550672,00	439550672,00	437087109,59	99,44
Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	03	2	803	398157072,00	398157072,00	396702068,17	99,63
Департамент здравоохранения Брянской области	03	2	814	30212700,00	30212700,00	29378361,03	97,24
Департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области	03	2	837	11180900,00	11180900,00	11006680,39	98,44
Осуществление регионального государственного жилищного надзора на территории Брянской области (2014 - 2016 годы)	04			8092070,00	8092070,00	7992196,35	98,77
Государственная жилищная инспекция Брянской области	04	0	804	8092070,00	8092070,00	7992196,35	98,77
Реализация полномочий в области ветеринарии (2014 - 2016 годы)	05			159788712,00	159788712,00	153522127,46	96,08
Управление ветеринарии Брянской области	05	0	805	159788712,00	159788712,00	153522127,46	96,08
Государственный строительный надзор Брянской области (2014 - 2016 годы)	06			8730100,00	8730100,00	8695505,30	99,60
Государственная строительная инспекция Брянской области	06	0	806	8730100,00	8730100,00	8695505,30	99,60
Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области (2014 - 2020 годы)	08			90755431,00	90755431,00	77783254,56	85,71

Наименование	ГП	ППП	ГРБС	Бюджетные асигнования, утвержденные законом о бюджете	Бюджетные асигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью с учетом изменений	Кассовое исполнение	Процент исполнения к сводной бюджетной росписи с учетом изменений
Департамент природных ресурсов и экологии Брянской области	08	0	808	90755431,00	90755431,00	77783254,56	85,71
Развитие системы органов ЗАГС Брянской области (2014 - 2016 годы)	09			57554600,00	57554600,00	57554600,00	100,00
Управление записи актов гражданского состояния Брянской области	09	0	809	57554600,00	57554600,00	57554600,00	100,00
Государственный надзор за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Брянской области (2014 - 2016 годы)	10			19932125,00	19932125,00	19824070,29	99,46
Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области	10	0	810	19932125,00	19932125,00	19824070,29	99,46
Региональная политика Брянской области (2014 - 2020 годы)	11			176675515,00	181520515,00	181013561,12	99,72
Департамент внутренней политики Брянской области	11	0	811	176675515,00	181520515,00	181013561,12	99,72
Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области (2014 - 2020 годы)	12			461665272,15	461665272,15	335572108,77	72,69
Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	12	0	803	500000,00	500000,00	500000,00	100,00
Департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области	12	0	812	456297172,15	456297172,15	330604008,77	72,45
Департамент здравоохранения Брянской области	12	0	814	1000000,00	1000000,00	1000000,00	100,00
Департамент образования и науки Брянской области	12	0	816	2450000,00	2450000,00	2050000,00	83,67
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	12	0	821	1418100,00	1418100,00	1418100,00	100,00
Развитие здравоохранения Брянской области (2014 - 2020 годы)	14			7885988641,78	788565241,78	6875582123,81	87,16
Департамент здравоохранения Брянской области	14	0	814	7778844352,38	7781420952,38	6779433175,66	87,12
Департамент строительства и архитектуры Брянской области	14	0	819	106 841 855,00	106 841 855,00	95 846 513,75	89,7
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской	14	0	821	302 434,40	302 434,40	302 434,40	100,0
Развитие культуры и туризма в Брянской области (2014 - 2020 годы)	15			497 413 280,18	497 413 280,18	481 939 766,70	96,9
Департамент культуры Брянской области	15	0	815	448 663 280,18	448 663 280,18	438 199 766,70	97,7
Департамент строительства и архитектуры Брянской области	15	0	819	17 000 000,00	17 000 000,00	11 990 000,00	70,5
Управление имущественных отношений Брянской области	15	0	824	31 750 000,00	31 750 000,00	31 750 000,00	100,0
Развитие образования и науки Брянской области (2014 - 2020 годы)	16			9 440 660 380,70	9 440 660 380,70	9 345 662 195,43	99,0
Департамент образования и науки Брянской области	16	0	816	8 655 293 900,70	8 655 293 900,70	8 609 097 258,22	99,5

Наименование	ГП	ППП	ГРБС	Бюджетные асигнования, утвержденные законом о бюджете	Бюджетные асигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью с учетом изменений	Кассовое исполнение	Процент исполнения к сводной бюджетной росписи с учетом изменений
Департамент строительства и архитектуры Брянской области	16	0	819	785 366 480,00	785 366 480,00	736 564 937,21	93,8
Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области (2014 - 2020 годы)	17			7 912 320 030,32	8 110 163 560,32	7 929 465 356,84	97,8
Подпрограмма "Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства" (2014 - 2020 годы)	17	1		1 389 308 824,53	1 423 533 554,53	1 374 661 576,45	96,6
Департамент сельского хозяйства Брянской области	17	1	817	1 389 308 824,53	1 423 533 554,53	1 374 661 576,45	96,6
Подпрограмма "Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства" (2014 - 2020 годы)	17	2		2 838 377 494,00	2 838 377 494,00	2 808 736 226,74	99,0
Управление ветеринарии Брянской области	17	2	805	153 675 000,00	153 675 000,00	153 675 000,00	100,0
Департамент сельского хозяйства Брянской области	17	2	817	2 684 702 494,00	2 684 702 494,00	2 655 061 226,74	98,9
Подпрограмма "Развитие мясного скотоводства" (2014 - 2020 годы)	17	3		2 921 860 100,00	3 071 996 200,00	3 071 996 200,00	100,0
Департамент сельского хозяйства Брянской области	17	3	817	2 921 860 100,00	3 071 996 200,00	3 071 996 200,00	100,0
Подпрограмма "Поддержка малых форм хозяйствования" (2014 - 2020 годы)	17	4		110 612 900,00	110 813 600,00	110 576 350,81	99,8
Департамент сельского хозяйства Брянской области	17	4	817	110 612 900,00	110 813 600,00	110 576 350,81	99,8
Подпрограмма "Обеспечение реализации государственной программы" (2014 - 2020 годы)	17	5		65 200 000,00	65 200 000,00	64 582 750,17	99,1
Департамент сельского хозяйства Брянской области	17	5	817	65 200 000,00	65 200 000,00	64 582 750,17	99,1
Подпрограмма "Создание общих условий функционирования агропромышленного комплекса" (2014 - 2020 годы)	17	6		135 206 900,79	135 206 900,79	133 102 346,14	98,4
Департамент сельского хозяйства Брянской области	17	6	817	130 206 900,79	130 206 900,79	128 102 346,14	98,4
Департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области	17	6	837	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00	100,0
Подпрограмма "Устойчивое развитие сельских территорий" (2014 - 2020 годы)	17	7		349 905 811,00	349 905 811,00	310 951 898,58	88,9
Департамент сельского хозяйства Брянской области	17	7	817	240 744 000,00	240 744 000,00	209 140 223,21	86,9
Департамент строительства и архитектуры Брянской области	17	7	819	109 161 811,00	109 161 811,00	101 811 675,37	93,3
Подпрограмма «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения Брянской области» (2014 – 2020 годы)	17	8		101 848 000,00	115 130 000,00	54 858 007,95	47,6
Департамент сельского хозяйства Брянской области	17	8	817	101 848 000,00	115 130 000,00	54 858 007,95	47,6

Наименование	ГП	ПППГ	ГРБС	Бюджетные асигнования, утвержденные законом о бюджете	Бюджетные асигнования, утвержденные сводной бюджетной рописью с учетом изменений	Кассовое исполнение	Процент исполнени я к сводной бюджетной рописи с учетом изменений
Управление государственными финансами Брянской области (2014 - 2020 годы)	18			3 106 302 289,12	3 106 302 289,12	3 083 613 902,48	99,3
Департамент финансов Брянской области	18	0	818	791 635 324,58	791 635 324,58	769 550 363,60	97,2
Подпрограмма "Совершенствование управления общественными финансами" (2014 - 2020 годы)	18	1		59 324 250,00	59 324 250,00	58 720 824,34	99,0
Брянская областная Дума	18	1	801	850 000,00	850 000,00	850 000,00	100,0
Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	18	1	803	850 000,00	850 000,00	850 000,00	100,0
Департамент внутренней политики Брянской области	18	1	811	1 000 000,00	1 000 000,00	999 379,17	99,9
Департамент здравоохранения Брянской области	18	1	814	850 000,00	850 000,00	850 000,00	100,0
Департамент культуры Брянской области	18	1	815	700 000,00	700 000,00	700 000,00	100,0
Департамент финансов Брянской области	18	1	818	51 474 250,00	51 474 250,00	50 871 445,72	98,8
Управление физической культуры и спорта Брянской области	18	1	825	700 000,00	700 000,00	699 999,45	100,0
Контрольно-счетная палата Брянской области	18	1	826	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	100,0
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	18	1	832	200 000,00	200 000,00	200 000,00	100,0
Департамент экономического развития Брянской области	18	1	840	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	100,0
Управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области	18	1	843	700 000,00	700 000,00	700 000,00	100,0
Подпрограмма "Межбюджетные отношения с муниципальными образованиями " (2014 - 2020 годы)	18	2		2 255 342 714,54	2 255 342 714,54	2 255 342 714,54	100,0
Департамент финансов Брянской области	18	2	818	2 255 342 714,54	2 255 342 714,54	2 255 342 714,54	100,0
Строительство, архитектура и дорожное хозяйство Брянской области (2014 - 2020 годы)	19			3 420 295 724,83	3 439 506 274,83	3 114 550 652,94	90,6
Департамент строительства и архитектуры Брянской области	19	0	819	80 782 199,00	80 282 199,00	79 026 483,99	98,4
Подпрограмма "Реабилитация населения и территории Брянской области, подвергшихся радиационному воздействию вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС" (2014 - 2020 годы)	19	1		401 920 599,83	421 631 149,83	386 699 552,84	91,7
Департамент здравоохранения Брянской области	19	1	814	65 302 800,00	65 302 800,00	64 525 772,00	98,8
Департамент строительства и архитектуры Брянской области	19	1	819	336 617 799,83	356 328 349,83	322 173 780,84	90,4

Наименование	ГП	ППП	ГРБС	Бюджетные асигнования, утвержденные законом о бюджете	Бюджетные асигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью с учетом изменений	Кассовое исполнение	Процент исполнения к сводной бюджетной росписи с учетом изменений
Подпрограмма "Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Брянской области" (2014 - 2020 годы)	19	2		79 145 396,00	79 145 396,00	73 588 471,54	93,0
Департамент строительства и архитектуры Брянской области	19	2	819	79 145 396,00	79 145 396,00	73 588 471,54	93,0
Подпрограмма "Автомобильные дороги" (2014 - 2020 годы)	19	3		2 678 454 400,00	2 678 454 400,00	2 413 363 535,13	90,1
Департамент строительства и архитектуры Брянской области	19	3	819	2 678 454 400,00	2 678 454 400,00	2 413 363 535,13	90,1
Подпрограмма "Безопасность дорожного движения в Брянской области" (2014 - 2020 годы)	19	4		42 000 000,00	42 000 000,00	27 404 250,53	65,2
Департамент здравоохранения Брянской области	19	4	814	500 000,00	500 000,00	500 000,00	100,0
Департамент строительства и архитектуры Брянской области	19	4	819	41 500 000,00	41 500 000,00	26 904 250,53	64,8
Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей" (2014 - 2020 годы)	19	5		90 993 130,00	90 993 130,00	90 126 919,99	99,0
Департамент образования и науки Брянской области	19	5	816	90 993 130,00	90 993 130,00	90 126 919,99	99,0
Подпрограмма "Развитие малоэтажного строительства на территории Брянской области" (2014-2020 годы)	19	6		2 000 000,00	2 000 000,00	1 962 646,67	98,1
Департамент строительства и архитектуры Брянской области	19	6	819	2 000 000,00	2 000 000,00	1 962 646,67	98,1
Подпрограмма "Развитие ипотечного кредитования в жилищном строительстве" (2014-2020 годы)	19	7		45 000 000,00	45 000 000,00	42 378 792,25	94,2
Департамент образования и науки Брянской области	19	7	816	5 000 000,00	5 000 000,00	2 378 797,00	47,6
Департамент строительства и архитектуры Брянской области	19	7	819	40 000 000,00	40 000 000,00	39 999 995,25	100,0
Социальная и демографическая политика Брянской области (2014 – 2020 годы)	21			6 499 514 558,60	6 505 909 958,60	5 988 275 990,33	92,0
Департамент здравоохранения Брянской области	21	0	814	1 341 600,00	1 341 600,00	969 390,00	72,3
Департамент образования и науки Брянской области	21	0	816	3 939 200,00	3 939 200,00	3 939 200,00	100,0
Департамент строительства и архитектуры Брянской области	21	0	819	203 368 809,00	203 368 809,00	202 625 850,00	99,6
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	21	0	821	4 770 931 844,26	4 777 327 244,26	4 266 406 528,59	89,3
Департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области	21	0	837	61 970 000,00	61 970 000,00	61 970 000,00	100,0
Подпрограмма "Доступная среда" (2014 - 2020 годы)	21	1		164 090 198,34	164 090 198,34	163 626 435,36	99,7
Департамент внутренней политики Брянской области	21	1	811	2 100 000,00	2 100 000,00	2 100 000,00	100,0
Департамент культуры Брянской области	21	1	815	200 000,00	200 000,00	200 000,00	100,0
Департамент образования и науки Брянской области	21	1	816	94 585 300,00	94 585 300,00	94 585 300,00	100,0

Наименование	ГП	ППП	ГРБС	Бюджетные асигнования, утвержденные законом о бюджете	Бюджетные асигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью с учетом изменений	Кассовое исполнение	Процент исполнения к сводной бюджетной росписи с учетом изменений
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	21	1	821	66 304 898,34	66 304 898,34	65 841 135,36	99,3
Управление физической культуры и спорта Брянской области	21	1	825	900 000,00	900 000,00	900 000,00	100,0
Подпрограмма "Повышение качества жизни граждан пожилого возраста на территории Брянской области" (2014 - 2020 годы)	21	2		1 293 872 907,00	1 293 872 907,00	1 288 738 586,38	99,6
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	21	2	821	1 293 872 907,00	1 293 872 907,00	1 288 738 586,38	99,6
Государственное регулирование тарифов Брянской области (2014 - 2016 годы)	23			13 558 400,00	13 558 400,00	13 429 851,38	99,1
Управление государственного регулирования тарифов Брянской области	23	0	823	13 558 400,00	13 558 400,00	13 429 851,38	99,1
Управление государственным имуществом Брянской области (2014 - 2016 годы)	24			32 037 900,00	32 037 900,00	31 700 099,08	98,9
Управление имущественных отношений Брянской области	24	0	824	32 037 900,00	32 037 900,00	31 700 099,08	98,9
Развитие физической культуры и спорта Брянской области (2014 - 2020 годы)	25			466 653 383,00	466 653 383,00	421 192 303,99	90,3
Департамент строительства и архитектуры Брянской области	25	0	819	215 132 932,00	215 132 932,00	178 440 581,62	82,9
Управление физической культуры и спорта Брянской области	25	0	825	251 520 451,00	251 520 451,00	242 751 722,37	96,5
Развитие мировой юстиции Брянской области (2014 - 2016 годы)	30			146 796 775,00	146 796 775,00	145 982 506,16	99,4
Управление мировой юстиции Брянской области	30	0	830	146 796 775,00	146 796 775,00	145 982 506,16	99,4
Содействие занятости населения и государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области (2014 - 2016 годы)	32			522 485 858,00	522 485 858,00	467 899 602,76	89,6
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	32	0	832	515 247 958,00	515 247 958,00	460 825 702,76	89,4
Подпрограмма "Улучшение условий и охраны труда в Брянской области" (2014-2016 годы)	32	1		7 073 900,00	7 073 900,00	7 073 900,00	100,0
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	32	1	832	7 073 900,00	7 073 900,00	7 073 900,00	100,0
Подпрограмма "Оказание содействия добровольному переселению в Брянскую область соотечественников, проживающих за рубежом" (2014-2016 годы)	32	2		164 000,00	164 000,00	0,00	0,0
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	32	2	832	164 000,00	164 000,00	0,00	0,0

Наименование	ГП	ПППГ	ГРБС	Бюджетные асигнования, утвержденные законом о бюджете	Бюджетные асигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью с учетом изменений	Кассовое исполнение	Процент исполнения к сводной бюджетной росписи с учетом изменений
Содействие в сфере государственных закупок Брянской области (2014 - 2016 годы)	33			11 549 425,00	11 549 425,00	11 425 265,75	98,9
Управление государственных закупок Брянской области	33	0	833	11 549 425,00	11 549 425,00	11 425 265,75	98,9
Развитие лесного хозяйства Брянской области (2014 - 2016 годы)	36			281 630 473,00	281 630 473,00	278 454 716,39	98,9
Управление лесами Брянской области	36	0	836	281 630 473,00	281 630 473,00	278 454 716,39	98,9
Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области (2014 - 2016 годы)	37			224 760 375,00	224 760 375,00	213 232 829,99	94,9
Департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области	37	0	837	224 760 375,00	224 760 375,00	213 232 829,99	94,9
Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области (2014 - 2020 годы)	40			548 313 897,50	548 813 897,50	193 185 097,13	35,2
Подпрограмма "Экономическое развитие" (2014 - 2020 годы)	40	1		62 327 400,00	62 405 400,00	62 091 525,63	99,5
Департамент экономического развития Брянской области	40	1	840	62 327 400,00	62 405 400,00	62 091 525,63	99,5
Подпрограмма "Развитие информационного общества и инфраструктуры электронного правительства Брянской области" (2014 - 2020 годы)	40	2		4 242 460,00	4 242 460,00	3 678 960,00	86,7
Департамент экономического развития Брянской области	40	2	840	4 242 460,00	4 242 460,00	3 678 960,00	86,7
Подпрограмма "Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Брянской области" (2014 - 2020 годы)	40	3		88 231 800,00	88 231 800,00	62 600 000,00	70,9
Департамент экономического развития Брянской области	40	3	840	88 231 800,00	88 231 800,00	62 600 000,00	70,9
Подпрограмма "Повышение инвестиционной привлекательности Брянской области" (2014 - 2020 годы)	40	4		27 653 647,50	27 575 647,50	27 105 647,50	98,3
Департамент финансов Брянской области	40	4	818	22 617 647,50	22 617 647,50	22 617 647,50	100,0
Департамент экономического развития Брянской области	40	4	840	5 036 000,00	4 958 000,00	4 488 000,00	90,5
Подпрограмма "Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Брянской области" (2014 - 2020 годы)	40	5		365 858 590,00	366 358 590,00	37 708 964,00	10,3
Департамент строительства и архитектуры Брянской области	40	5	819	42 729 245,00	43 229 245,00	27 562 335,00	63,8
Департамент экономического развития Брянской области	40	5	840	323 129 345,00	323 129 345,00	10 146 629,00	3,1
Развитие и регулирование потребительского рынка Брянской области (2014 - 2016 годы)	43			13 299 475,00	13 299 475,00	13 156 886,73	98,9

Наименование	ГП	ППП	ГРБС	Бюджетные асигнования, утвержденные законом о бюджете	Бюджетные асигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью с учетом изменений	Кассовое исполнение	Процент исполнения к сводной бюджетной росписи с учетом изменений
Управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области	43	0	843	13 299 475,00	13 299 475,00	13 156 886,73	98,9
Непрограммная деятельность	70			301 216 794,07	301 216 794,07	275 929 273,51	91,6
Брянская областная Дума	70	0	801	125 182 275,00	125 182 275,00	122 145 749,63	97,6
Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	70	0	803	0,00	6 018 110,00	6 018 110,00	100,0
Департамент природных ресурсов и экологии Брянской области	70	0	808	455 500,00	455 500,00	455 500,00	100,0
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	70	0	813	12 411 625,00	12 411 625,00	12 074 963,32	97,3
Департамент здравоохранения Брянской области	70	0	814	312 240,00	312 240,00	312 240,00	100,0
Департамент образования и науки Брянской области	70	0	816	290 650,00	290 650,00	290 650,00	100,0
Департамент финансов Брянской области	70	0	818	26 836 715,07	20 818 605,07	0,00	0,0
Департамент строительства и архитектуры Брянской области	70	0	819	3 331 000,00	3 331 000,00	3 331 000,00	100,0
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	70	0	821	16 101 939,00	16 101 939,00	15 841 939,00	98,4
Контрольно-счетная палата Брянской области	70	0	826	32 480 425,00	32 480 425,00	32 471 197,50	100,0
Избирательная комиссия Брянской области	70	0	828	80 814 425,00	80 814 425,00	80 641 141,06	99,8
Управление лесами Брянской области	70	0	836	3 000 000,00	3 000 000,00	2 346 783,00	78,2
ИТОГО:				43 167 151 936,25	43 398 523 016,25	40 579 293 069,84	93,5

Анализ расходов в разрезе ведомственной структуры за 2014 год

Наименование главного распорядителя	КВСП	Кассовое исполне- ние за 2013 год	Утверж- де-но на 2014 год	Уточнен-ная бюджетная роспись на 2014 год	Кассовое исполне- ние за 2014 год	Процен- т исполне- ния к уточнен- ной бюджет- ной росписи	Удель- ный вес (%)	Темп роста к анало- гичном у периоду 2013 года	Невыпол- нение бюджетн ых ассигнова- ний, предусмот- ренных сводной бюджетно й росписью (%)	Соотноше- ние неиспользо- ванных доведенны х лимитов бюджетных обязатель- ств с кассовыми расходами отчетного периода
Брянская областная Дума	801	114 592,6	126 032,3	126 032,3	122 995,7	97,6	0,3	107,3	2,41	2,47
Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	803	883 416,3	818 966,9	824 985,0	819 490,3	99,3	2,0	92,8	0,67	0,67
Государственная жилищная инспекция Брянской области	804	7 444,8	8 092,1	8 092,1	7 992,2	98,8	0,0	107,4	1,23	1,25
Управление ветеринарии Брянской области	805	415 281,7	313 463,7	313 463,7	307 197,1	98,0	0,8	74,0	2,00	2,04
Государственная строительная инспекция Брянской области	806	8 127,7	8 730,1	8 730,1	8 695,5	99,6	0,0	107,0	0,40	0,40
Департамент природных ресурсов и экологии Брянской области	808	110 719,4	91 210,9	91 210,9	78 238,8	85,8	0,2	70,7	14,22	16,58
Управление записи актов гражданского состояния Брянской области	809	59 752,9	57 554,6	57 554,6	57 554,6	100,0	0,1	96,3	0,00	0,00
Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области	810	19 771,8	19 932,1	19 932,1	19 824,1	99,5	0,0	100,3	0,54	0,54
Департамент внутренней политики Брянской области	811	163 098,8	179 775,5	184 620,5	184 112,9	99,7	0,5	112,9	0,27	0,28
Департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области	812	3 242 713,4	456 297,2	456 297,2	330 604,0	72,5	0,8	10,2	27,55	38,02

Наименование главного распорядителя	КВСП	Кассовое исполне- ние за 2013 год	Утверж- де-но на 2014 год	Уточнен-ная бюджетная роспись на 2014 год	Кассовое исполне- ние за 2014 год	Процен- т исполне- ния к уточнен- ной бюджет- ной росписи	Удель- ный вес (%)	Темп роста к анало- гичном у периоду 2013 года	Невыпол- нение бюджетн ых ассигнов- аний, предусмот- ренных сводной бюджетно й росписью (%)	Соотноше- ние неиспользо- ванных доведенны х лимитов бюджетных обязатель- ств с кассовыми расходами отчетного периода
Аппарат Уполномоченного по правам человека в Брянской области, Уполномоченного по правам ребенка в Брянской области,	813	6 707,1	12 411,6	12 411,6	12 075,0	97,3	0,0	180,0	2,71	2,79
Департамент здравоохранения Брянской области	814	5 687 403,9	7 878 363,7	7 880 940,3	6 876 968,9	87,3	16,9	120,9	12,74	14,60
Департамент культуры Брянской области	815	460 725,4	449 638,3	449 638,3	439 174,8	97,7	1,1	95,3	2,33	2,38
Департамент образования и науки Брянской области	816	6 897 220,7	8 852 627,2	8 852 627,2	8 802 543,1	99,4	21,7	127,6	0,57	0,57
Департамент сельского хозяйства Брянской области	817	8 192 620,3	7 644 483,2	7 842 326,7	7 668 978,7	97,8	18,9	93,6	2,21	2,26
Департамент финансов Брянской области	818	3 228 090,1	3 147 906,6	3 141 888,5	3 098 382,2	98,6	7,6	96,0	1,38	1,40
Департамент строительства и архитектуры Брянской области	819	2 952 762,2	4 741 431,9	4 761 142,5	4 315 192,1	90,6	10,6	146,1	9,37	10,33
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	821	5 135 645,2	6 148 932,1	6 155 327,5	5 638 548,7	91,6	13,9	109,8	8,40	9,17
Управление государственного регулирования тарифов Брянской области	823	12 791,2	13 558,4	13 558,4	13 429,9	99,1	0,0	105,0	0,95	0,96
Управление имущественных отношений Брянской области	824	38 234,9	63 787,9	63 787,9	63 450,1	99,5	0,2	165,9	0,53	0,53
Управление физической культуры и спорта Брянской области	825	340 241,8	253 120,4	253 120,4	244 351,7	96,5	0,6	71,8	3,46	3,59
Контрольно-счетная палата Брянской области	826	31 592,5	33 480,4	33 480,4	33 471,2	100,0	0,1	105,9	0,03	0,03
Избирательная комиссия Брянской области	828	18 832,3	80 814,4	80 814,4	80 641,1	99,8	0,2	428,2	0,21	0,21
Управление мировой юстиции Брянской области	830	142 545,0	146 796,8	146 796,8	145 982,5	99,4	0,4	102,4	0,55	0,56

Наименование главного распорядителя	КВСП	Кассовое исполне- ние за 2013 год	Утверж- де-но на 2014 год	Уточнен-ная бюджетная роспись на 2014 год	Кассовое исполне- ние за 2014 год	Процен- т исполне- ния к уточнен- ной бюджет- ной росписи	Удель- ный вес (%)	Темп роста к анало- гичном у периоду 2013 года	Невыпол- нение бюджетн ых ассигнова- ний, предусмот- ренных сводной бюджетно й росписью (%)	Соотноше- ние неиспользо- ванных доведенны х лимитов бюджетных обязатель- ств с кассовыми расходами отчетного периода
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	832	547 374,6	522 685,9	522 685,9	468 099,6	89,6	1,2	85,5	10,44	11,66
Управление государственных закупок Брянской области	833	8 953,1	11 549,4	11 549,4	11 425,3	98,9	0,0	127,6	1,07	1,09
Управление лесами Брянской области	836	267 616,5	284 630,5	284 630,5	280 801,5	98,7	0,7	104,9	1,35	1,36
Департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области	837	422 167,9	302 911,3	302 911,3	291 209,5	96,1	0,7	69,0	3,86	4,02
Департамент экономического развития Брянской области	840	614 215,0	483 967,0	483 967,0	144 005,1	29,8	0,4	23,4	70,24	236,08
Управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области	843	13 956,4	13 999,5	13 999,5	13 856,9	99,0	0,0	99,3	1,02	1,03
Итого		40 044 615,5	43 167 151,9	43 398 523,0	40 579 293,1	93,5	100,0	101,3	6,50	6,95