



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчеты об исполнении областного бюджета, бюджета ТФОМС Брянской области за первое полугодие 2024 года

(утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
Брянской области от 25 сентября 2024 года № 57-рк)

Брянск

2024

Содержание

1. Общие положения	4
2. Анализ социально-экономического положения Брянской области.....	5
3. Анализ исполнения областного бюджета.....	6
3.1. Анализ исполнения доходов областного бюджета.....	6
3.1.1. Налоговые доходы	7
3.1.2. Неналоговые доходы	8
3.1.3. Безвозмездные поступления	9
3.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета	12
3.2.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов	12
3.2.2. Анализ исполнения расходов в разрезе государственных программ и главных распорядителей средств областного бюджета.....	20
3.2.3. Анализ исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства	65
3.2.4. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов	68
3.3. Анализ дефицита (профицита) областного бюджета и источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета	71
3.4. Анализ состояния государственного внутреннего долга Брянской области.....	73
3.5. Анализ исполнения резервных фондов.....	75
4. Анализ исполнения бюджета ТФОМС Брянской области	76
4.1. Анализ исполнения доходов бюджета ТФОМС Брянской области	77
4.2. Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС Брянской области.....	78
4.3. Анализ дефицита (профицита) бюджета ТФОМС Брянской области и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС Брянской области.....	79
5. Выводы	80
6. Предложения.....	86

Приложение 1. Исполнение доходов областного бюджета за первое полугодие 2024 года.....	1-3
Приложение 2. Исполнение доходов областного бюджета в разрезе администраторов доходов за первое полугодие 2024 года	1
Приложение 3. Исполнение расходов областного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за первое полугодие 2024 года.....	1-2
Приложение 4. Исполнение расходов областного бюджета по ведомственной структуре за первое полугодие 2024 года.....	1-2
Приложение 5. Исполнение расходов областного бюджета по государственным программам за первое полугодие 2024 года.....	1-5
Приложение 6. Исполнение доходов бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за первое полугодие 2024 года.....	1
Приложение 7. Исполнение расходов бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за первое полугодие 2024 года.....	1

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчеты об исполнении областного бюджета, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за первое полугодие 2024 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Брянской области от 08.08.2011 № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области», Стандартом внешнего государственного финансового контроля СВГФК 102 «Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения областного бюджета, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 22.11.2011 № 61-рк (в редакции от 24.04.2024 № 26-р/к), пунктом 1.2.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2024 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 22.12.2023 № 86-рк (в редакции от 24.04.2024 № 27-рк).

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области подготовлено по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения областного бюджета, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области (далее – ТФОМС Брянской области), на основе отчетов об исполнении соответствующих бюджетов за первое полугодие 2024 года.

Основные характеристики областного бюджета и бюджета ТФОМС Брянской области на 2024 год и их исполнение за первое полугодие 2024 года представлены в следующей таблице.

Показатели	Утверждено на 2024 год, тыс. рублей		Исполнено, тыс. рублей	
	Законом о бюджете	сводной бюджетной росписью	1 полугодие 2024 года	% испол- нения
Областной бюджет				
Доходы	86 726 123,1		41 871 050,2	48,3
<i>в т.ч. налоговые и неналоговые</i>	52 774 528,7		25 752 375,6	48,8
<i>безвозмездные поступления</i>	33 951 594,4		16 118 674,6	47,5
Расходы	103 926 973,8	104 421 918,9	41 392 600,9	39,6
Дефицит (-), профицит (+)	- 17 200 850,7		+ 478 449,3	
Бюджет ТФОМС Брянской области				
Доходы	20 904 005,3		10 449 121,3	50,0
<i>в т.ч. налоговые и неналоговые</i>	89 876,4		43 662,8	48,6
<i>безвозмездные поступления</i>	20 814 128,9		10 405 458,5	50,0
Расходы	21 270 077,1	21 270 077,1	9 532 628,3	44,8
Дефицит (-), профицит (+)	- 366 071,8		+ 916 493,0	

Отчет об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2024 года утвержден постановлением Правительства Брянской области от 05.08.2024 № 345-п и представлен в Контрольно-счетную палату Брянской области Правительством Брянской области 8 августа 2024 года, что соответствует сроку представления ежеквартальной отчетности, установленному статьей 14 Закона Брянской области от 04.12.2023 № 95-3 «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в течение 45 дней после наступления отчетной даты).

Отчет об исполнении бюджета ТФОМС Брянской области за первое полугодие 2024 года представлен территориальным фондом обязательного медицинского страхования Брянской области 15 августа 2024 года.

Результаты оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения областного бюджета и бюджета ТФОМС Брянской области за первое полугодие 2024 года отражены в соответствующих разделах настоящего заключения.

2. Анализ социально-экономического положения Брянской области

По данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Брянской области по итогам первого полугодия 2024 года в Брянской области индекс промышленного производства составил 104,6 процента.

По итогам первого полугодия 2024 года объем выпущенной продукции сельского хозяйства составил 67 847,6 млн. рублей, или 101,7 % к уровню соответствующего периода прошлого года.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», за первое полугодие 2024 года составил 15 430,2 млн. рублей, что на 2,9 % ниже показателя соответствующего периода 2023 года. Ввод в действие жилых домов за счет всех источников финансирования в первом полугодии 2024 года составил 440,2 тыс. кв. метров, или 134,8 % к уровню соответствующего периода прошлого года.

Показатель «Грузооборот автомобильного транспорта (без субъектов малого предпринимательства, выполненный на коммерческой основе)» к аналогичному периоду 2023 года увеличился в 2,3 раза и составил 578,4 миллиона тонно-километров, оборот розничной торговли по всем каналам реализации увеличился на 0,9 % и составил 175 220,1 млн. рублей, оборот оптовой торговли увеличился на 3,1 % и составил 177 383,2 млн. рублей.

Оборот общественного питания составил 7 496,4 млн. рублей, что на 2,9 % выше соответствующего периода 2023 года. Объем платных услуг, оказанных населению на территории Брянской области, увеличился на 0,9 % и составил 38 723,7 млн. рублей.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника за январь-май 2024 года сложилась в размере 54,2 тыс. рублей, что на 21,3 % выше показателя аналогичного периода 2023 года.

3. Анализ исполнения областного бюджета

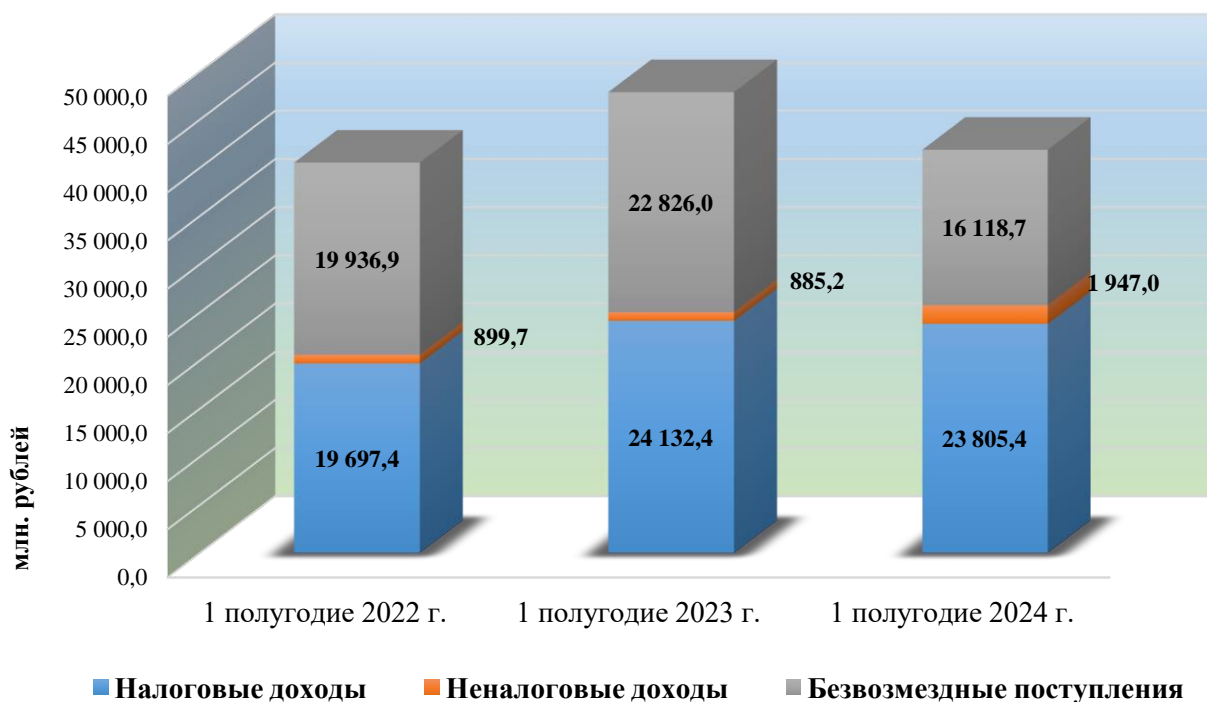
3.1. Анализ исполнения доходов областного бюджета

Доходная часть областного бюджета за первое полугодие 2024 года исполнена в сумме 41 871 050,2 тыс. рублей, или 48,3 % утвержденного годового прогноза.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы областного бюджета снизились на 5 972 535,3 тыс. рублей, или на 12,5 процента. При этом налоговые и неналоговые доходы в сравнении с аналогичным отчетным периодом 2023 года выросли на 2,9 %, безвозмездные поступления снизились на 29,4 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 25 752 375,6 тыс. рублей, или 48,8 % годового прогноза поступлений, безвозмездные поступления составили 16 118 674,6 тыс. рублей, что соответствует 47,5 % годового прогноза.

Структура доходов областного бюджета по состоянию на 1 июля 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2022-2023 годов представлена на следующей диаграмме.



В структуре доходов областного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 61,5 %, что выше уровня соответствующего периода прошлого года на 9,2 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 38,5 % общего объема доходной части областного бюджета, что ниже уровня соответствующего периода прошлого года на 9,2 процентного пункта.

Анализ исполнения доходной части областного бюджета за первое полугодие 2024 года приведен в приложении 1 к настоящему заключению, анализ исполнения доходной части областного бюджета в разрезе администраторов доходов – в приложении 2 к настоящему заключению.

3.1.1. Налоговые доходы

В первом полугодии 2024 года в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 92,4 процента. В абсолютном выражении поступления налоговых доходов в областной бюджет составили 23 805 364,5 тыс. рублей, или 47,4 % годовых прогнозных назначений. К соответствующему периоду 2023 года темп роста составил 98,6 %, поступления снизились на 327 064,2 тыс. рублей.

Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета в первом полугодии 2024 года, являются налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, акцизы по подакцизным товарам, налоги на совокупный доход и налоги на имущество. На их долю приходится 99,7 % поступивших налоговых доходов.

В структуре налоговых доходов областного бюджета в первом полугодии 2024 года наибольший удельный вес приходится на поступления налога на доходы физических лиц и налога на прибыль организаций, их доля составила 36,4 % и 24,9 % соответственно.

Поступления *налога на прибыль организаций* в областной бюджет сложились в сумме 5 919 969,0 тыс. рублей, или 40,1 % утвержденного годового прогноза. К аналогичному периоду прошлого года поступления составили 75,5 % (-1 925 561,6 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2024 года снижение поступлений обусловлено уменьшением выручки (доходов) от реализации продукции и представления деклараций к уменьшению, в том числе по ранее исчисленным авансовым платежам.

Налог на доходы физических лиц поступил в областной бюджет в сумме 8 654 833,5 тыс. рублей, годовой прогноз исполнен на 49,6 процента. К соответствующему периоду 2023 года поступления составили 107,6 %, (+613 046,0 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2024 года увеличение поступления налога объясняется ростом фонда оплаты труда и выплатой дивидендов в истекшем периоде в большем размере.

Акцизы по подакцизным товарам за первое полугодие 2024 года исполнены на 47,1 % годового прогноза, в структуре налоговых доходов их доля составляет 14,8 процента. В целом поступления акцизов составили 3 533 177,4 тыс. рублей, из них акцизы на алкогольную продукцию – 1 014 841,3 тыс. рублей, доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты – 2 521 141,8 тыс. рублей, акцизы на сталь жидкую – (-) 2 805,7 тыс. рублей. К уровню первого полугодия 2023 года темп роста акцизных платежей в целом составил 101,9 % и обеспечен как ростом акцизов на алкогольную продукцию на 4,4 %, так и акцизов на нефтепродукты на 1,1 процента.

Налоги на совокупный доход поступили в областной бюджет в сумме 3 496,5 тыс. рублей, годовой прогноз исполнен на 65,0 %, темп роста к уровню первого полугодия 2023 года составил 134,2 процента. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 14,7 процента. *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, поступил в сумме 3 396 787,1 тыс. рублей, или 64,8 % годового прогноза.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 850 023,4 тыс. рублей, или 33,4 %, что объясняется ростом налоговой базы. Поступления *налога на профессиональный доход* сложились в сумме 99 701,2 тыс. рублей, или 71,2 % годового прогноза. Рост поступлений к аналогичному периоду прошлого года в 1,7 раза сложился за счет увеличения количества налогоплательщиков, применяющих данный режим налогообложения и налоговой базы.

На долю *налогов на имущество* приходится 8,9 % налоговых доходов. В целом по подгруппе в первом полугодии 2024 года объем поступлений составил 2 123 558,5 тыс. рублей, или 42,4 % годового прогноза. Наибольший удельный вес в данной подгруппе доходов занимает *налог на имущество организаций* – 90,3 %, поступления в областной бюджет в сумме 1 918 048,0 тыс. рублей составили 49,5 % годового прогноза и 101,0 % уровня аналогичного периода прошлого года.

Кассовое исполнение по *транспортному налогу* сложилось в сумме 205 342,5 тыс. рублей, или 18,1 % утвержденного годового прогноза, в том числе поступления *транспортного налога с организаций* – 123 919,1 тыс. рублей, *транспортного налога с физических лиц* – 81 423,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления транспортного налога увеличились на 15,5 %, или на 27 632,5 тыс. рублей, при этом рост поступлений отмечен как по транспортному налогу с организаций – на 4,5 %, так и по транспортному налогу с физических лиц – на 37,8 %, что объясняется погашением задолженности за предыдущие налоговые периоды в большем объеме, а также постановкой на налоговый учет автотранспортных средств.

3.1.2. Неналоговые доходы

На долю неналоговых доходов, поступивших в областной бюджет за первое полугодие 2024 года, приходится 7,6 % объема налоговых и неналоговых доходов. Исполнение сложилось в сумме 1 947 011,1 тыс. рублей, или 76,5 % годового прогноза и в 2,2 раза превысило объем поступления неналоговых доходов в соответствующем периоде 2023 года.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности – 70,5 % и доходы в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба – 20,0 процента.

Кассовое исполнение *доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности*, составило 1 372 921,8 тыс. рублей, или 89,5 % утвержденного годового прогноза. К уровню первого полугодия прошлого года доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, увеличились в 3,5 раза, или на 986 036,5 тыс. рублей. Основную долю доходов от использования имущества – 94,2 %, или 1 293 462,6 тыс. рублей, занимают доходы от размещения средств бюджетов, годовой прогноз по данному доходному источнику исполнен на 92,4 %, рост к аналогичному периоду 2023 года – в 4,3 раза. Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации, поступили в сумме 59 488,1 тыс. рублей, или 66,1 % утвержденного прогноза и составили

122,0 % уровня первого полугодия прошлого года. Поступления доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации, исполнены на 49,6 % годового прогноза и сложились в сумме 11 947,3 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 389 636,1 тыс. рублей, или 60,5 % годового прогноза, темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 135,2 процента. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2024 года рост поступлений на 101 425,6 тыс. рублей объясняется увеличением доходов от распределяемых сумм пеней, поступивших в целом по Российской Федерации и подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Платежи при пользовании природными ресурсами составляют 7,6 % общего объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 148 404,8 тыс. рублей, что составило 49,0 % годового прогноза и 91,3 % к соответствующему периоду 2023 года. Наибольший объем поступлений в данной подгруппе доходов занимает плата за использование лесов – 138 020,2 тыс. рублей, годовой прогноз исполнен на 49,6 процента.

3.1.3. Безвозмездные поступления

За первое полугодие 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 16 118 674,6 тыс. рублей, или 47,5 % годового прогноза. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 29,4 %, или на 6 707 302,5 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации сложились в сумме 15 706 590,5 тыс. рублей, что составило 46,6 % годовых прогнозных назначений и 68,8 % к уровню первого полугодия 2023 года. Данный доходный источник включает межбюджетные трансферты в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Согласно статье 130 Бюджетного кодекса Российской Федерации перечисление межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, за исключением межбюджетных трансфертов, включенных в перечень, утвержденный Правительством Российской Федерации, осуществлялось в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации при исполнении расходных обязательств субъекта Российской Федерации, в целях финансового обеспечения или софинансирования которых предоставлялись такие межбюджетные трансферты.

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации занимают *дотации* – 51,8 процента. Объем полученных дотаций за первое полугодие 2024 года составил 8 131 735,4 тыс. рублей, или 51,0 % утвержденного прогноза. К аналогичному периоду 2023 года объем поступления дотаций составил 64,3 процента. В большей степени снижение обусловлено отсутствием в анализируемом периоде дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, поступление которых в первом полугодии 2023 года составило 3 761 053,1 тыс. рублей.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объеме 50,0 % годового прогноза в сумме 7 360 101,6 тыс. рублей.

Объем *субсидий* составил 5 890 603,0 тыс. рублей, или 40,2 % годовых прогнозных назначений. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за первое полугодие 2024 года составила 37,5 процента.

Наибольший объем субсидий – 20,7 % общего объема приходится на субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе, поступления составили 1 221 486,0 тыс. рублей, или 27,0 % годового прогноза.

В отчетном периоде также отмечены наиболее значительные по объему поступлений межбюджетные субсидии:

на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений – 651 093,0 тыс. рублей, или 58,7 % годового прогноза;

на стимулирования развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования – в сумме 596 573,4 тыс. рублей, или 65,3 % годового прогноза;

на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 312 534,5 тыс. рублей, или 52,4 % годового прогноза;

на модернизацию инфраструктуры общего образования в отдельных субъектах Российской Федерации – 306 781,1 тыс. рублей, или 46,7 % годового прогноза;

на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения – 293 074,9 тыс. рублей, или 39,3 % годового прогноза.

Поступление субсидий сложилось на уровне аналогичного периода 2023 года, темп составил 99,1 процента.

Отмечено отсутствие поступлений по 11 видам субсидий. Вместе с тем отмечено поступление субсидий, не запланированных прогнозом на сумму 158 962,2 тыс. рублей (на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий – в сумме 158 915,2 тыс. рублей, прочие субсидии – в сумме 47,0 тыс. рублей).

Субвенции за отчетный период поступили в сумме 1 102 106,0 тыс. рублей, что составило 48,1 % годового прогноза и 90,0 % к уровню аналогичного периода 2023 года. В общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на долю субвенций приходится 7,0 процента.

Наибольшие объемы поступлений сложились по следующим субвенциям:

на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 385 972,6 тыс. рублей, или 50,7 % прогноза поступлений;

на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские

изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов – 193 333,4 тыс. рублей, или 43,9 % прогноза поступлений;

на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений – 151 705,6 тыс. рублей, или 39,7 % утвержденного годового прогноза.

На долю *иных межбюджетных трансфертов* в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации приходится 3,7 процента. Кассовое исполнение сложилось в сумме 582 146,1 тыс. рублей, или 75,1 % годовых прогнозных назначений и 19,3 % к уровню первого полугодия 2023 года. Снижение поступлений к уровню прошлого года связано с поступлением в меньших объемах отдельных видов *иных межбюджетных трансфертов*, а также поступлением отдельных видов *межбюджетных трансфертов* в форме субсидий.

Основная доля поступивших *иных межбюджетных трансфертов* (79,0 %) приходится на *межбюджетные трансферты* на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования – в сумме 459 790,1 тыс. рублей.

Отмечено незапланированное поступление *межбюджетных трансфертов* на социальную поддержку Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации и полных кавалеров ордена Славы в сумме 31,3 тыс. рублей и *межбюджетных трансфертов* за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 22 491,6 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по *безвозмездным поступлениям от государственных (муниципальных) организаций* составило 99 761,7 тыс. рублей, из них:

безвозмездные поступления от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства – 29 737,6 тыс. рублей, на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры – в сумме 30 360,0 тыс. рублей;

прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций – 39 664,1 тыс. рублей.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, за первое полугодие составили 350 502,9 тыс. рублей и в 4,0 раза превысили утвержденные прогнозные назначения. Поступления сложились от возврата бюджетами бюджетной системы в сумме 168 338,9 тыс. рублей от возврата организациями – 182 164,0 тыс. рублей (от возврата бюджетными учреждениями – 142 600,5 тыс. рублей, от возврата автономными учреждениями – 27 983,2 тыс. рублей, иными организациями – 11 580,3 тыс. рублей).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации произведен в сумме 38 180,5 тыс. рублей.

3.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета

Объем расходов областного бюджета на 2024 год, утвержденный Законом Брянской области от 04.12.2023 № 95-3 «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 01.03.2024), составляет 103 926 973,8 тыс. рублей. Сводной бюджетной росписью по состоянию на 1 июля 2024 года утверждены расходы в сумме 104 421 918,9 тыс. рублей, что выше объема, утвержденного законодательно, на 494 945,1 тыс. рублей (0,5 %). Отклонение показателей обусловлено применением статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 10 Закона Брянской области от 04.12.2023 № 95-3 «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в связи с поступлением уведомлений по средствам федерального бюджета.

Исполнение расходов областного бюджета за первое полугодие 2024 года составило 41 392 600,9 тыс. рублей, что соответствует 39,6 % объема сводной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено снижение на 4,9 процента.

3.2.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов

Исполнение расходов областного бюджета за первое полугодие 2024 года осуществлялось по 14 разделам бюджетной классификации.

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

Наименование	Раздел	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2024 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %	Темп роста, %
Общегосударственные вопросы	01	933 692,2	5 223 386,3	1 361 958,1	26,1	145,9
Национальная оборона	02	5 235 378,1	3 549 700,5	1 009 078,2	28,4	19,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	410 836,2	1 549 377,9	723 124,1	46,7	176,0
Национальная экономика	04	8 983 115,4	23 743 503,7	9 025 052,9	38,0	100,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 043 903,8	2 197 021,8	489 943,2	22,3	46,9
Охрана окружающей среды	06	98 287,3	1 525 479,9	22 579,9	1,5	23,0
Образование	07	10 181 549,6	24 502 437,3	11 334 610,9	46,3	111,3

Наименование	Раздел	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, тыс. рублей	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2024 года, тыс. рублей	Процент исполнения, %	Темп роста, %
Культура, кинематография	08	466 604,1	1 756 433,4	582 814,8	33,2	124,9
Здравоохранение	09	4 090 382,3	10 619 314,3	4 503 237,8	42,4	110,1
Социальная политика	10	9 490 854,4	20 782 766,8	9 017 160,1	43,4	95,0
Физическая культура и спорт	11	573 729,5	4 198 430,3	1 062 068,7	25,3	185,1
Средства массовой информации	12	89 668,2	232 443,6	108 945,5	46,9	121,5
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13	0,0	169 757,6	811,7	0,5	-
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	1 908 737,0	4 371 865,5	2 151 215,0	49,2	112,7
ИТОГО:		43 506 738,1	104 421 918,9	41 392 600,9	39,6	95,1

Более 80,0 % расходов областного бюджета приходятся на 4 направления: «Образование» – 27,4 %, или 11 334 610,9 тыс. рублей, «Социальная политика» – 21,8 %, (9 017 160,1 тыс. рублей), «Национальная экономика» – 21,8 % (9 025 052,9 тыс. рублей), «Здравоохранение» – 10,9 % (4 503 237,8 тыс. рублей).

Максимальный уровень исполнения расходов отмечен по 4 разделам: 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 49,2 %, или 2 151 215,0 тыс. рублей, 12 «Средства массовой информации» – 46,9 %, что соответствует 108 945,5 тыс. рублей, 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 46,7 % или 723 124,1 тыс. рублей и 07 «Образование» – 46,3 %, или 11 334 610,9 тыс. рублей.

Минимальный уровень исполнения расходов сложился по разделам: 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» – 0,5 % (при утвержденном объеме 169 757,6 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 811,7 тыс. рублей), 06 «Охрана окружающей среды» – 1,5 % (утверждено 1 525 479,9 тыс. рублей исполнено 22 579,9 тыс. рублей). Значительно ниже среднего значения (39,6 %) сложилось исполнение по следующим направлениям: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 22,3 % (утверждено 2 197 021,8 тыс. рублей, исполнено 489 943,2 тыс. рублей), 11 «Физическая культура и спорт» – 25,3 % (утверждено 4 198 430,3 тыс. рублей, исполнено 1 062 068,7 тыс. рублей), 01 «Общегосударственные вопросы» – 26,1 % (утверждено 5 223 386,3 тыс. рублей, исполнено 1 361 958,1 тыс. рублей),

02 «Национальная оборона» – 28,4 % (утверждено 3 549 700,5 тыс. рублей, исполнено 1009 078,2 тыс. рублей).

Проведенный анализ исполнения расходов областного бюджета по подразделам классификации расходов показал, что в первом полугодии 2024 года отсутствует кассовое исполнение расходов по 3 направлениям:

по подразделу 01 11 «Резервные фонды» (запланированный объем 391 454,3 тыс. рублей) – в силу особенностей отражения расходов по данному направлению (средства, выделяемые из резервных фондов, отражаются по разделам, соответствующим направлению использования);

по подразделу 04 06 «Водное хозяйство» (запланированный объем – 5 743,0 тыс. рублей);

по подразделу 06 04 «Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды» (запланированный объем – 3 550,0 тыс. рублей).

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

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение расходов за первое полугодие 2024 года составило 1 361 958,1 тыс. рублей, или 26,1 % утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составил 3,3 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 16,0 % по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» до 93,2 % по подразделу 01 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов».

Отмечен существенный рост расходов (в 12,6 раза) в сравнении с аналогичным периодом 2023 года по подразделу 01 07 «Обеспечение проведение выборов и референдумов», в связи с тем, что в отчетном периоде осуществлены расходы на организацию проведения выборов (первое полугодие 2023 года – 22 662,4 тыс. рублей, первое полугодие 2024 года – 285 918,8 тыс. рублей).

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 24 785,2 тыс. рублей, или 1,8 % общего объема расходов по разделу, к запланированному объему – 37,2 процента.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в отчетном периоде исполнялись 21 главным распорядителем средств областного бюджета. Наибольшие объемы исполнены администрацией Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области – 319 025,4 тыс. рублей (46,8 % утвержденных расходов), Избирательной комиссией Брянской области – 285 918,8 тыс. рублей (93,2 % утвержденных расходов), департаментом строительства Брянской области – 205 400,7 тыс. рублей (31,8 % утвержденных расходов), управлением мировой юстиции Брянской области – 167 585,4 тыс. рублей (45,5 % утвержденных расходов).

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы областного бюджета за первое полугодие 2024 года составили 1 009 078,2 тыс. рублей, или 28,4 % объема расходов, предусмотренных сводной бюджетной росписью. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составил 2,4 процента.

Отмечено снижение расходов в сравнении с аналогичным периодом 2023 года по подразделу 02 09 «Другие вопросы в области национальной обороны», что связано с реализацией мероприятий по строительству фортификационных сооружений.

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 19 413,9 тыс. рублей, или 1,9 % общего объема расходов по разделу, к запланированному объему – 42,4 процента.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» исполнены 4 главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом строительства Брянской области – 939 597,3 тыс. рублей (28,0 % утвержденных расходов), департаментом региональной безопасности Брянской области – 54 845,8 тыс. рублей (36,5 % утвержденных расходов), департаментом здравоохранения Брянской области – 14 347,7 тыс. рублей (30,5 % утвержденных расходов), администрацией Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области – 287,4 тыс. рублей (12,5 % утвержденных расходов).

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы областного бюджета за первое полугодие 2024 года составили 723 124,1 тыс. рублей, или 46,7 % объема расходов, предусмотренных сводной бюджетной росписью на 2024 год. Удельный вес расходов раздела в структуре расходов областного бюджета составил 1,7 процента.

К аналогичному периоду 2023 года расходы увеличились 1,8 раза, что обусловлено увеличением кассовых расходов по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» (исполнение за первое полугодие 2023 года составило 110 445,4 тыс. рублей, за первое полугодие 2024 года – 401 795,2 тыс. рублей) в части предоставления субсидии специализированному государственному унитарному предприятию «Центр специального назначения «Защита» Брянской области» на финансовое обеспечение уставной деятельности в сумме 300 000,0 тыс. рублей. Расходы по указанному подразделу занимают наибольший удельный вес в общей структуре раздела – 55,6 процента.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в первом полугодии 2024 года исполнены 4 главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом региональной безопасности Брянской области – 720 172,2 тыс. рублей (47,0 % утвержденных расходов), управлением потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области – 2 531,8 тыс. рублей (48,7 % утвержденных расходов), департаментом социальной политики и занятости населения Брянской области – 320,0 тыс. рублей (14,5 % утвержденных расходов), департаментом сельского хозяйства Брянской области – 100,0 тыс. рублей (1,8 % утвержденных расходов).

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы исполнены в объеме 9 025 052,9 тыс. рублей, что соответствует 38,0 % утвержденного объема. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 21,8 процента. К аналогичному периоду 2023 года расходы

составили 100,5 процента. Отмечен значительный рост объема расходов по подразделу 04 02 «Топливо-энергетический комплекс» (расходы в первом полугодии 2023 года – 264,6 тыс. рублей, в первом полугодии 2024 года – 800 000,0 тыс. рублей), что обусловлено предоставлением субсидии ГУП «Брянсккоммунэнерго» на финансовое обеспечение затрат на погашение кредиторской задолженности за газ.

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, в расходах раздела составил 1 592 118,9 тыс. рублей, или 17,6 %, к запланированному объему – 30,8 процента.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» в первом полугодии 2024 года исполнялись 16 главными распорядителями средств областного бюджета. Наибольшие объемы исполнены департаментом строительства Брянской области – 3 983 913,8 тыс. рублей (36,2 % утвержденных расходов), департаментом сельского хозяйства Брянской области – 2 610 120,6 тыс. рублей (36,4 % утвержденных расходов), департаментом топливно-энергетического комплекса Брянской области – 808 569,8 тыс. рублей (56,1% утвержденных расходов), департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области – 562 083,7 тыс. рублей (31,4 % утвержденных расходов).

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы областного бюджета за первое полугодие 2024 года составили 489 943,2 тыс. рублей или 22,3 % объема расходов, предусмотренных сводной бюджетной росписью на 2024 год. К аналогичному периоду 2023 года отмечено существенное снижение расходов в 2,1 раза, что обусловлено снижением кассового исполнения по двум подразделам:

по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» – в 7 раз (расходы в первом полугодии 2023 года – 473 216,6 тыс. рублей, в первом полугодии 2024 года – 66 850,2 тыс. рублей), в связи с уменьшением в 2024 году утвержденных и кассовых расходов по мероприятию, связанному с обеспечением устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда;

по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» – в 2,0 раза (расходы в первом полугодии 2023 года – 234 420,4 тыс. рублей, в первом полугодии 2024 года – 117 734,3 тыс. рублей), в связи с отсутствием в анализируемом периоде расходов на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности.

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, в расходах раздела составил 421 667,7 тыс. рублей, или 86,1 %, к запланированному объему – 20,6 процента.

Расходы в первом полугодии 2024 года исполнены 4 главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 432 832,7 тыс. рублей (20,6 % утвержденных расходов), департаментом строительства Брянской области – 45 043,9 тыс. рублей (67,7 % утвержденных расходов), государственной жилищной инспекцией Брянской области – 11 146,7 тыс. рублей (49,7 % утвержденных расходов), департаментом

внутренней политики Брянской области – 919,8 тыс. рублей (10,8 % утвержденных расходов).

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы областного бюджета в первом полугодии 2024 года составили 22 579,9 тыс. рублей, или 1,5 % объема расходов, предусмотренного сводной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2023 года расходы снизились в 4,4 раза.

По подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» расходы исполнены на 1,5 % к плану (утверждено 1 521 332,8 тыс. рублей, исполнено 22 379,6 тыс. рублей), что связано с низким исполнением расходов на создание объектов обращения с твердыми коммунальными отходами на строительство 2-ой очереди полигона ТКО с площадкой компостирования отходов в п. Большое Полпино города Брянска.

Объем межбюджетных трансфертов составил 15 752,4 тыс. рублей, или 69,8 % расходов раздела, к запланированному объему – 1,0 процента. Расходы осуществлялись департаментом природных ресурсов и экологии Брянской области.

По разделу **07 «Образование»** расходы областного бюджета за первое полугодие 2024 года составили 11 334 610,9 тыс. рублей, или 46,3 % объема расходов, предусмотренного сводной бюджетной росписью на 2024 год. Доля в общем объеме расходов областного бюджета составила 27,4 %, к аналогичному периоду 2023 года расходы составили 111,3 процента. В разрезе подразделов процент исполнения варьирует от 21,1 % по подразделу 07 07 «Молодежная политика» до 54,9 % по подразделу 07 04 «Среднее профессиональное образование».

В бюджеты других уровней в отчетном периоде переданы средства в объеме 8 911 222,7 тыс. рублей, что соответствует 78,6 % общего объема расходов по разделу, к запланированному объему – 46,8 процента.

Расходы по разделу 07 «Образование» в первом полугодии 2024 года исполнялись 10 главными распорядителями средств областного бюджета. Наибольшие объемы исполнены департаментом образования и науки Брянской области – 10 465 044,4 тыс. рублей (50,8 % утвержденных расходов), департаментом строительства Брянской области – 658 487,6 тыс. рублей (19,6 % утвержденных расходов), департаментом культуры Брянской области – 105 315,6 тыс. рублей (32,8 % утвержденных расходов).

Наиболее значимый объем расходов (7 317 761,3 тыс. рублей) исполнен департаментом образования Брянской области по подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования», где аккумулируются расходы, связанные с перечислением единой субвенции на осуществление отдельных полномочий в сфере образования (финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение бесплатного дошкольного и общего образования, а также мер социальной поддержки педагогическим работникам и специалистам образовательных организаций, работающим в сельской местности).

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2024 год расходы областного бюджета утверждены сводной бюджетной росписью в сумме 1 756 433,4 тыс. рублей. Исполнение расходов за первое полугодие 2024 года

составило 582 814,8 тыс. рублей, или 33,2 процента. К аналогичному периоду прошлого года расходы составили 124,9 процента.

Объем межбюджетных трансфертов составил 100 041,7 тыс. рублей, или 17,2 % расходов раздела, к запланированному объему – 18,1 процента.

Расходы исполнены 3 главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом культуры Брянской области – 528 230,3 тыс. рублей (40,0 % утвержденных расходов), управлением по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области – 32 751,6 тыс. рублей (52,0 % утвержденных расходов), департаментом строительства Брянской области – 21 832,9 тыс. рублей (5,9 % утвержденных расходов).

По капитальным вложениям в объект муниципальной собственности «Строительство Центра культурного развития в городе Почеп» процент исполнения сложился на уровне 5,9 % к плану (367 233,8 тыс. рублей).

Отмечено, что расходы, предусмотренные департаменту культуры Брянской области, по объекту «Реконструкция музея-усадьбы А.К. Толстого. Брянская обл., Почепский р-н, с. Красный Рог» в объеме 156 222,0 тыс. рублей по итогам первого полугодия 2024 года отсутствуют.

По разделу **09 «Здравоохранение»** исполнение расходов за первое полугодие 2024 года составило 4 503 237,8 тыс. рублей, или 42,4 % годовых назначений. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 10,9 %, к аналогичному периоду прошлого года расходы составили 110,1 процента.

В разрезе подразделов исполнение варьирует от 38,1 % по подразделу 09 09 «Другие вопросы в области здравоохранения» до 74,2 % по подразделу 09 04 «Скорая медицинская помощь».

Расходы по разделу исполнены 2 главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом здравоохранения Брянской области – 4 233 585,8 тыс. рублей (44,5 % утвержденных расходов), департаментом строительства Брянской области – 269 652,0 тыс. рублей (24,3 % утвержденных расходов). Департаментом социальной политики и занятости населения Брянской области кассовые расходы в первом полугодии 2024 года не осуществлялись (план – 200,0 тыс. рублей).

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы областного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 9 017 160,1 тыс. рублей, или 43,4 % утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов областного бюджета составила 21,8 %, к уровню аналогичного периода прошлого года расходы исполнены на 95,0 процента.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 33,5 % по подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» до 48,6 % по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение».

По подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы предусмотрены в сумме 1 015 327,9 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 339 853,6 тыс. рублей, или 33,5 процента. В рамках подраздела предусмотрены расходы на оказание государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан

в объеме 337 047,9 тыс. рублей, кассовые расходы за первое полугодие 2024 года составили 83 985,5 тыс. рублей.

Проведенным анализом отмечено, что в соответствии с пунктом 18.2.10 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, утвержденных приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н, «... по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» подлежат отражению расходы бюджетов, связанные с обеспечением мер социальной поддержки граждан, включая все виды пособий, социальных и страховых выплат, другие аналогичные расходы».

Аналогичное замечание было сделано в ходе экспертно-аналитического мероприятия по итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года.

Согласно информации, представленной департаментом социальной политики и занятости Брянской области от 14.06.2024 № 7952, расходы, связанные с оказанием государственной социальной помощи на основании социального контракта, будут отражены в разделе 10 03 «Социальное обеспечение населения» при внесении изменений в закон об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты других уровней, составил 1 086 050,9 тыс. рублей, или 12,0 % объема расходов по разделу, к запланированному объему – 37,0 процента.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» в первом полугодии 2024 года исполнялись 9 главными распорядителями средств областного бюджета. Наибольшие объемы исполнены департаментом социальной политики и занятости населения Брянской области – 5 203 208,9 тыс. рублей (41,8 % утвержденных расходов), департаментом здравоохранения Брянской области – 3 138 400,9 тыс. рублей (49,2 % утвержденных расходов), департаментом строительства Брянской области – 520 280,9 тыс. рублей (32,9 % утвержденных расходов).

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за первое полугодие 2024 года исполнены в сумме 1 062 068,7 тыс. рублей, или 25,3 % утвержденных бюджетных ассигнований. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 2,6 %, к аналогичному периоду 2023 года отмечен рост в 1,9 раза. Отмечено существенное увеличение в 3,3 раза по подразделу 11 02 «Массовый спорт», что обусловлено увеличением расходов на создание и модернизацию объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности (муниципальной собственности) для занятий физической культурой и спортом (за первое полугодие 2023 года – 116 495,0 тыс. рублей, за первое полугодие 2024 года – 311 491,7 тыс. рублей).

Объем межбюджетных трансфертов за первое полугодие 2024 года составил 419 655,3 тыс. рублей, или 39,5 % расходов раздела, к плану – 18,8 процента.

Расходы по разделу исполнены 2 главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом физической культуры и спорта Брянской области – 679 284,1 тыс. рублей (37,4 % утвержденных расходов),

департаментом строительства Брянской области – 382 784,6 тыс. рублей (16,1 % утвержденных расходов).

По разделу **12 «Средства массовой информации»** расходы областного бюджета за первое полугодие 2024 года составили 108 945,5 тыс. рублей, или 46,9 % к утвержденному объему. Доля расходов раздела в общем объеме расходов составила 0,3 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 121,5 процента. Расходы в первом полугодии 2024 года осуществлялись департаментом внутренней политики Брянской области.

По разделу **13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»** при утвержденном объеме расходов 169 757,6 тыс. рублей, расходы в первом полугодии 2024 года исполнены в сумме 811,7 тыс. рублей, или 0,5 процента.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** за первое полугодие 2024 года расходы исполнены в сумме 2 151 215,0 тыс. рублей, или 49,2 % утвержденного объема. Доля раздела в структуре областного бюджета составляет 5,2 %, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы выросли на 12,7 процента. Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 18,2 % по подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» до 52,4 % по подразделу 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований». Расходы осуществлялись 4 главными распорядителями средств областного бюджета, наибольший объем – 2 099 788,7 тыс. рублей, или 97,6 %, исполнен департаментом финансов Брянской области.

3.2.2. Анализ исполнения расходов в разрезе государственных программ и главных распорядителей средств областного бюджета

Приложение № 6 Закона Брянской области от 04.12.2023 № 95-3 «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» сформировано в программной структуре расходов на основе 20 государственных программ (далее – госпрограммы).

Общий объем финансирования госпрограмм на 2024 год в соответствии с законом об областном бюджете утвержден в сумме 94 265 173,9 тыс. рублей, со сводной бюджетной росписью – 96 483 959,0 тыс. рублей, что составляет 92,4 % от утвержденного сводной бюджетной росписью общего объема расходов областного бюджета.

В анализируемом периоде исполнение бюджета осуществлялось по 20 государственным программам. По состоянию на 1 июля 2024 года кассовые расходы на реализацию госпрограмм составили 39 076 003,8 тыс. рублей, что соответствует 40,5 % объемов, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Наибольший процент исполнения на уровне 51,3 % сложился по госпрограмме «Комплексное развитие сельских территорий Брянской области». Менее 40,5 % исполнены расходы по 11 госпрограммам.

Информация об уровне исполнения расходов по госпрограммам представлена в приложении 5 к настоящему заключению.

В 2024 году на долю проектной части предусмотрено 29,0 % расходов госпрограмм областного бюджета, которые, по состоянию на 1 июля 2024 года, исполнены в сумме 7 368 311,0 тыс. рублей, или 26,4 % показателя сводной бюджетной росписи.

Из 33 региональных проектов, входящих в состав национальных проектов, с объемом финансирования в сумме 16 476 003,2 тыс. рублей в первом полугодии 2024 года расходы исполнены по 29 проектам на сумму 4 019 546,4 тыс. рублей, или 24,4 % показателя сводной бюджетной росписи.

Расходы на реализацию 29 региональных проектов, не входящих в состав национальных проектов, в сумме 11 486 142,6 тыс. рублей в первом полугодии 2024 года исполнены по 23 проектам в общей сумме 3 348 764,6 тыс. рублей, или 29,2 % уточненной сводной бюджетной росписи.

Информация об исполнении расходов по региональным проектам за первое полугодие 2024 года представлена в таблице.

Наименование регионального проекта	РП	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
Национальный проект «Культура»				
Региональный проект «Культурная среда»	A1	690 246,3	120 512,4	17,5
Региональный проект «Творческие люди»	A2	8 644,8	6 269,8	72,5
Региональный проект «Цифровая культура»	A3	606,1	606,1	100,0
Всего по национальному проекту		699 497,2	127 388,3	18,2
Национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации»				
Региональный проект «Цифровое государственное управление»	D6	67 291,6	13 180,0	19,6
Всего по национальной программе		67 291,6	13 180,0	19,6
Национальный проект «Образование»				
Региональный проект «Современная школа»	E1	3 208 207,1	666 010,1	20,8
Региональный проект «Успех каждого ребенка»	E2	251 964,5	60 685,5	24,1
Региональный проект «Цифровая образовательная среда»	E4	170 334,0	31 609,7	18,6
Региональный проект «Социальная активность»	E8	1 938,7	0,0	0,0
Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	EB	84 812,2	43 310,6	51,1
Всего по национальному проекту		3 717 256,5	801 615,9	21,6
Национальный проект «Жилье и городская среда»				
Региональный проект «Жилье»	F1	227 946,3	79 889,9	35,0
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	F2	433 989,1	81 340,3	18,7
Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	F3	142 114,8	31 350,2	22,1
Региональный проект «Чистая вода»	F5	402 225,5	48 977,4	12,2
Всего по национальному проекту		1 206 275,7	241 557,8	20,0

Наименование регионального проекта	РП	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года, тыс. рублей	% испол- нения
Национальный проект «Экология»				
Региональный проект «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами»	G2	1 463 554,3	14 145,5	1,0
Региональный проект «Сохранение лесов»	GA	92 917,9	90 038,2	96,9
Всего по национальному проекту		1 556 472,2	104 183,7	6,7
Национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»				
Региональный проект «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами»	I2	4 322,1	4 322,1	100,0
Региональный проект «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»	I4	11 526,4	9 055,4	78,6
Региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	I5	123 892,5	30 532,3	24,6
Всего по национальному проекту		139 741,0	43 909,8	31,4
Национальный проект «Производительность труда»				
Региональный проект «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях»	L2	25 644,1	25 644,1	100,0
Всего по национальному проекту		25 644,1	25 644,1	100,0
Национальный проект «Здравоохранение»				
Региональный проект «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	N2	244 898,3	187 481,0	76,6
Региональный проект «Борьба с онкологическими заболеваниями»	N3	55 710,3	33 433,4	60,0
Региональный проект «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»	N4	33 838,5	33 838,5	100,0
Региональный проект «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)»	N7	65 722,9	65 722,9	100,0
Региональный проект «Модернизация первичного звена здравоохранения»	N9	890 058,2	295 603,1	33,2
Всего по национальному проекту		1 290 228,2	616 078,9	47,7
Национальный проект «Демография»				
Региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	P1	783 112,2	262 821,5	33,6
Региональный проект «Содействие занятости»	P2	19 321,6	0,0	0,0
Региональный проект «Старшее поколение»	P3	260 408,0	124 522,3	47,8

Наименование регионального проекта	РП	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года, тыс. рублей	% испол нения
Региональный проект «Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек «Укрепление общественного здоровья»	P4	8 560,8	0,0	0,0
Региональный проект «Спорт - норма жизни»	P5	2 424 442,3	423 611,6	17,5
Всего по национальному проекту		3 495 844,9	810 955,4	23,2
Национальный проект «Безопасные качественные дороги»				
Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»	R1	3 879 131,6	1 128 953,3	29,1
Региональный проект «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»	R2	259 061,6	62 218,8	24,0
Региональный проект «Безопасность дорожного движения»	R3	109 077,7	43 860,4	40,2
Всего по национальному проекту		4 247 270,9	1 235 032,5	29,1
Национальный проект «Туризм и индустрия гостеприимства»				
Региональный проект «Развитие туристической инфраструктуры»	J1	30 480,9	0,0	0,0
Всего по национальному проекту		30 480,9	0,0	0,0
Итого по региональным проектам в рамках национальных проектов		16 476 003,2	4 019 546,4	24,4
Региональные проекты, не входящие в национальные проекты				
Региональный проект «Безопасный город»		185 428,4	17 396,7	9,4
Региональный проект «Развитие мировой юстиции»		9 685,4	3 886,1	40,1
Региональный проект «Вовлечение в оборот и комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения»		126 275,0	51 144,7	40,5
Региональный проект «Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений»		324 803,5	244 825,8	75,4
Региональный проект «Содействие занятости сельского населения»		4 722,8	0,0	0,0
Региональный проект «Современный облик сельских территорий»		32 554,3	7 864,4	24,2
Региональный проект «Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях»		133 411,6	2 712,6	2,0
Региональный проект «Благоустройство сельских территорий»		2 405,1	0,0	0,0
Региональный проект «Решаем вместе»		202 137,5	2 686,5	1,3
Региональный проект «Модернизация объектов уличного освещения»		255 000,0	0,0	0,0
Региональный проект «Развитие инфраструктуры сферы жилищно-коммунального хозяйства»		169 379,0	36 865,9	21,8
Региональный проект «Строительство и реконструкция объектов очистки сточных вод в населенных пунктах Брянской области»		145 060,8	10 792,9	7,4

Наименование регионального проекта	РП	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года, тыс. рублей	% испол нения
Региональный проект «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами»		229 195,8	0,0	0,0
Региональный проект «Развитие инфраструктуры сферы здравоохранения»		422 605,3	174 402,9	41,3
Региональный проект «Развитие инфраструктуры сферы культуры»		161 275,4	0,0	0,0
Региональный проект «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи»		907 674,8	249 377,0	27,5
Региональный проект «Развитие инфраструктуры сферы образования»		102 435,8	31 395,5	30,6
Региональный проект «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе»		4 829 234,2	1 299 453,2	26,9
Региональный проект «Развитие отраслей и техническая модернизация агропромышленного комплекса»		1 110 720,2	773 012,5	69,6
Региональный проект «Развитие отраслей овощеводства и картофелеводства»		269 505,4	157 202,1	58,3
Региональный проект «Увеличение (сохранение оптимального уровня) объемов производства продукции животноводства и растениеводства»		169 745,0	0,0	0,0
Региональный проект «Обеспечение притока кадров в отрасль сельского хозяйства и закрепление их на селе»		53 901,0	354,2	0,7
Региональный проект «Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных»		112 730,9	25 891,4	23,0
Региональный проект «Развитие сельского туризма»		5 000,0	5 000,0	100,0
Региональный проект «Газификация объектов инфраструктуры»		22 947,1	4 066,5	17,7
Региональный проект «Строительство и реконструкция канализационных сетей и канализационных коллекторов для населенных пунктов Брянской области»		43 635,9	40 977,4	93,9
Региональный проект «Развитие инфраструктуры сферы спорта»		471 809,6	62 590,4	13,3
Региональный проект «Обеспечение спортивных организаций квалифицированными кадрами»		46 701,6	17 852,3	38,2
Региональный проект «Развитие международного аэропорта «Брянск»		936 161,2	129 013,6	13,8
Итого по региональным проектам, не входящим в национальные проекты		11 486 142,6	3 348 764,6	29,2
ВСЕГО:		27 962 145,8	7 368 311,0	26,4

Расходы по комплексам процессных мероприятий госпрограмм исполнены в сумме 31 707 692,8 тыс. рублей, или 46,3 % показателя сводной бюджетной росписи.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ соблюдения ответственными исполнителями госпрограмм положений пункта 6 Порядка разработки, реализации, мониторинга, оценки эффективности и контроля за реализацией государственных программ Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 04.09.2023 № 417-п (в ред. от 08.04.2024 № 124-п), согласно которому *«актуальные редакции паспортов государственных программ и паспортов структурных элементов государственных программ ежеквартально размещаются на официальных сайтах ответственных исполнителей государственных программ в информационно-коммуникационной сети «Интернет»*, а также соблюдения положений абзаца 10 пункта 43, пунктов 44, 53 вышеуказанного Порядка.

По результатам проведенного анализа отмечена необходимость актуализации 12 паспортов государственных программ и (или) паспортов их структурных элементов в связи с отклонением объема финансового обеспечения их реализации за счет областного бюджета от сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.07.2024.

Запланированные на 2024 год расходы по непрограммной деятельности в сумме 7 937 959,9 тыс. рублей по итогам первого полугодия 2024 года исполнены в сумме 2 316 597,1 тыс. рублей, что составляет 29,2 % показателя сводной бюджетной росписи.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области, содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций, профилактика терроризма и экстремизма»** является департамент региональной безопасности Брянской области, соисполнителями – администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области, департамент образования и науки Брянской области, департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области, департамент сельского хозяйства Брянской области, департамент социальной политики и занятости населения Брянской области, департамент строительства Брянской области, департамент физической культуры и спорта Брянской области и управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области.

Проектная часть государственной программы включает в себя 2 региональных проекта, обеспечивающих достижение целей, показателей и реализацию мероприятий структурных элементов государственных программ Брянской области, процессная часть – 5 комплексов процессных мероприятий.

Информация об исполнении расходов за первое полугодие 2024 года государственной программы в разрезе региональных проектов, комплексов процессных мероприятий представлена в таблице.

Наименование	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года, тыс. рублей	% испол- нения
ГП «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области, содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций, профилактика терроризма и экстремизма»	1 472 375,2	502 014,8	34,1
<i>Проектная часть:</i>	<i>195 113,8</i>	<i>21 282,8</i>	<i>10,9</i>
Региональный проект «Безопасный город»	185 428,4	17 396,7	9,4
Региональный проект «Развитие мировой юстиции»	9 685,4	3 886,1	40,1
<i>Процессная часть:</i>	<i>1 277 261,4</i>	<i>480 732,0</i>	<i>37,6</i>
Укрепление пожарной безопасности в населенных пунктах Брянской области, проведение аварийно-спасательных и других неотложных работ, подготовка населения, органов управления РСЧС в области гражданской обороны, защиты от чрезвычайных ситуаций	843 558,7	325 516,6	38,6
Повышение общего уровня общественной безопасности, правопорядка и безопасности среды обитания	153 687,0	54 235,5	35,3
Выполнение мероприятий по гражданской обороне, выполнение мероприятий мобилизационной подготовки	121 053,1	38 576,2	31,9
Укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность государственных органов, общественных формирований и населения	112 738,0	42 768,6	37,9
Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий, включая переданные на региональный уровень полномочия	46 224,6	19 635,1	42,5

Кассовые расходы государственной программы в отчетном периоде составили 502 014,8 тыс. рублей, или 34,1 % годовых плановых назначений.

Кассовое исполнение расходов проектной части за первое полугодие 2024 года сложилось в сумме 21 282,8 тыс. рублей, что составило 10,9 % уточненного плана. В рамках регионального проекта «Безопасный город» исполнение составило лишь 9,4 %, ассигнования запланированы на создание, развитие и эксплуатацию комплекса автоматизированной системы повышения уровня защищенности граждан на улицах и в общественных местах, а также опытных участков аппаратно-программного комплекса технических средств «Безопасный город» на территории Брянской области.

В расходах процессной части госпрограммы минимальный уровень исполнения сложился по мероприятию «Выполнение мероприятий по гражданской обороне, выполнение мероприятий мобилизационной подготовки» – 31,9 % плана. Остальные комплексы процессных мероприятий исполнены от 35,3 % до 42,5 процента.

Паспорт государственной программы «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области, содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций, профилактика терроризма и экстремизма» и актуальные редакции паспортов региональных проектов и паспортов комплекса процессных мероприятий государственной программы размещены на официальном сайте департамента региональной безопасности Брянской области в разделе «Главная» – «Программы» – «Профилактика правонарушений», объем финансового обеспечения государственной программы и ее структурных элементов соответствует объему ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью областного бюджета.

Ответственным исполнителем государственной программы «Эффективное вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитие мелиоративного комплекса Брянской области» является департамент сельского хозяйства Брянской области, соисполнитель – управление имущественных отношений Брянской области.

Объем расходов на реализацию госпрограммы на 2024 год утвержден в сумме 126 275,0 тыс. рублей, в том числе:

на проведение гидромелиоративных, культуртехнических, агролесомелиоративных и фитомелиоративных мероприятий, а также мероприятий в области известкования кислых почв на пашне (гидромелиоративные мероприятия) – 252,2 тыс. рублей;

на проведение гидромелиоративных, культуртехнических, агролесомелиоративных и фитомелиоративных мероприятий, а также мероприятий в области известкования кислых почв на пашне (культуртехнические мероприятия на выбывших сельскохозяйственных угодьях, вовлекаемых в сельскохозяйственный оборот) – 59 693,8 тыс. рублей;

на проведение гидромелиоративных, культуртехнических, агролесомелиоративных и фитомелиоративных мероприятий, а также мероприятий в области известкования кислых почв на пашне (мероприятия по химической мелиорации земель) – 34 366,5 тыс. рублей;

подготовка проектов межевания земельных участков и проведение кадастровых работ (подготовка проектов межевания земельных участков, выделяемых в счет не востребованных земельных долей, находящихся на день подготовки проектов межевания в собственности муниципальных образований) – 4 088,1 тыс. рублей;

подготовка проектов межевания земельных участков и проведение кадастровых работ (проведение кадастровых работ с последующим внесением в Единый государственный реестр недвижимости сведений в отношении земельных участков из состава земель сельскохозяйственного назначения, государственная собственность на которые не разграничена и в отношении которых исполнительный орган субъекта Российской Федерации или органы местного самоуправления получают право распоряжения после постановки земельных участков на государственный кадастровый учет и земельных участков, выделяемых в счет

невостребованных земельных долей, находящихся на день проведения кадастровых работ в собственности муниципальных образований) – 27 674,4 тыс. рублей;

приобретение земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения в государственную собственность Брянской области – 200,0 тыс. рублей;

Информация об исполнении расходов по госпрограмме в первом полугодии 2024 года представлена в таблице.

Наименование	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года, тыс. рублей	% испол нения
ГП «Эффективное вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитие мелиоративного комплекса Брянской области»	126 275,0	51 144,7	40,5
<i>Проектная часть:</i>	<i>126 275,0</i>	<i>51 144,7</i>	<i>40,5</i>
Региональный проект «Вовлечение в оборот и комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения»	126 275,0	51 144,7	40,5

Кассовые расходы государственной программы в первом полугодии 2024 года составили 51 144,7 тыс. рублей, или 40,5 % годовых плановых назначений.

В анализируемом периоде в проектной части кассовое исполнение расходов осуществлялось по региональному проекту «Вовлечение в оборот и комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения» в рамках которого оказана государственная поддержка пяти сельскохозяйственным товаропроизводителям на проведение гидромелиоративных, культуртехнических, агролесомелиоративных и фитомелиоративных мероприятий, а также мероприятий в области известкования кислых почв – 51 144,7 тыс. рублей, или 54,2 % утвержденных бюджетных назначений.

В первом полугодии 2024 года расходы на подготовку проектов межевания земельных участков не осуществлялись. По состоянию на 30.06.2024 проект постановления Правительства Брянской области «Об утверждении распределения иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Брянской области на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ в рамках регионального проекта «Вовлечение в оборот и комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения» государственной программы «Эффективное вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитие мелиоративного комплекса Брянской области» на 2024 год находится на рассмотрении Правительства Брянской области. Отбор заявок от муниципальных образований на финансирование мероприятий по подготовке проектов межевания земельных участков и проведению кадастровых работ планируется к проведению во второй половине 2024 года.

Паспорт государственной программы «Эффективное вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитие мелиоративного

комплекса Брянской области» размещен на официальном сайте департамента сельского хозяйства Брянской области в разделе «Развитие сельского хозяйства» – «Государственная программа эффективного вовлечения в оборот земель и развития мелиоративного комплекса», объем финансового обеспечения государственной программы соответствует объему ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью областного бюджета.

Вместе с тем, в разделе 4 паспорта регионального проекта «Вовлечение в оборот и комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения», размещенного на сайте департамента сельского хозяйства Брянской области, объем финансового обеспечения за счет средств областного бюджета отражен в сумме 94 849,6 тыс. рублей, что на 31 425,4 тыс. рублей меньше объема (126 275,0 тыс. рублей), предусмотренного сводной бюджетной росписью на 01.07.2024 и разделом 4 паспорта государственной программы.

Обращено внимание на необходимость актуализации данных в паспорте структурного элемента государственной программы.

Ответственным исполнителем **государственной программы «Комплексное развитие сельских территорий Брянской области»** является департамент сельского хозяйства Брянской области, соисполнителем – департамент строительства Брянской области.

Объем расходов на реализацию мероприятий госпрограммы на 2024 год утвержден в сумме 497 897,4 тыс. рублей. В первом полугодии 2024 года расходы по госпрограмме исполнены в сумме 255 402,8 тыс. рублей, или 51,3 % утвержденных бюджетных назначений.

Информация об исполнении расходов по госпрограмме в первом полугодии 2024 года представлена в таблице.

Наименование	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Комплексное развитие сельских территорий Брянской области»	497 897,4	255 402,8	51,3
<i>Проектная часть:</i>	<i>497 897,4</i>	<i>255 402,8</i>	<i>51,3</i>
Региональный проект «Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях»	133 411,6	2 712,6	2,0
Региональный проект «Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений»	324 803,5	244 825,8	75,4
Региональный проект «Содействие занятости сельского населения»	4 722,8	0,0	0,0
Региональный проект «Благоустройство сельских территорий»	2 405,2	0,0	0,0
Региональный проект «Современный облик сельских территорий»	32 554,3	7 864,4	24,2

В рамках реализации мероприятий регионального проекта «Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений» бюджетные ассигнования в сумме 244 825,8 тыс. рублей направлены на строительство малоэтажного жилого комплекса в н.п. Журиничи Брянского района Брянской области.

Средства регионального проекта «Современный облик сельских территорий» в сумме 7 864,4 тыс. рублей направлены на капитальный ремонт фасада здания МБУДО «Климовская спортивная школа».

Средства регионального проекта «Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях (Брянская область)» в сумме 133 411,6 тыс. рублей в основном запланированы на выполнение работ на объекте «Подъезд к картофелехранилищу для хранения семян картофеля в Погарском районе Брянской области».

Паспорт государственной программы «Комплексное развитие сельских территорий Брянской области» и актуальные редакции паспортов региональных проектов размещены на официальном сайте департамента сельского хозяйства Брянской области в разделе «Комплексное развитие сельских территорий» – «Государственная программа «Комплексное развитие сельских территорий Брянской области», объем финансового обеспечения государственной программы и ее структурных элементов соответствует объему ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью областного бюджета.

Ответственным исполнителем государственной программы «**Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области**» является департамент природных ресурсов и экологии Брянской области, соисполнители отсутствуют. Объем расходов на реализацию мероприятий госпрограммы на 2024 год утвержден в сумме 1 576 414,6 тыс. рублей. В первом полугодии 2024 года расходы по госпрограмме исполнены в сумме 46 259,3 тыс. рублей, или 2,9 % утвержденных бюджетных назначений.

Информация об исполнении расходов по госпрограмме в первом полугодии 2024 года представлена в таблице.

Наименование	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области»	1 576 414,6	46 259,3	2,9
<i>Проектная часть:</i>	<i>1 463 554,3</i>	<i>14 145,5</i>	<i>1,0</i>
Региональный проект «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами»	1 463 554,3	14 145,5	1,0
<i>Процессная часть:</i>	<i>112 860,3</i>	<i>32 113,8</i>	<i>28,4</i>
Обеспечение эффективного государственного управления в сфере природных ресурсов и экологии на территории Брянской области	43 957,9	23 185,8	52,7

Наименование	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года, тыс. рублей	% испол- нения
Реализация мероприятий по улучшению экологической обстановки на территории Брянской области	51 563,9	2 708,1	5,3
Осуществление отдельных полномочий Российской Федерации, переданных Брянской области	16 147,1	5 768,7	35,7
Обеспечение геологической информацией о недрах и рационального использования общераспространенных полезных ископаемых на территории Брянской области	1 191,4	451,2	37,9

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2024 года, запланированные в рамках реализации мероприятий регионального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» расходы исполнены в сумме 14 890,0 тыс. рублей, или 1,0 % годовых значений. Расходы направлены на оплату аванса по муниципальному контракту от 17.05.2024 № 0127300013124000230_123268 на выполнение работ по строительству 2-ой очереди полигона ТКО с площадкой компостирования отходов в п. Большое Полпино г. Брянск, заключенному между МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства» г. Брянска и ООО «Русстрой» на общую сумму 1 489 000,0 тыс. рублей, со сроком выполнения работ до 29.11.2024. Средства регионального проекта запланированы к использованию в полном объеме в 4 квартале 2024 года.

Паспорт государственной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области размещен на официальном сайте департамента в разделе «Деятельность» – «Государственные программы».

Отмечено, что в разделе 4 «Финансовое обеспечение государственной программы» паспорта государственной программы финансовое обеспечение за счет областного бюджета по состоянию на 01.07.2024 не актуализировано, отражено в объеме 1 621 799,7 тыс. рублей, что на 45 385,1 тыс. рублей больше объема (1 576 414,6 тыс. рублей), предусмотренного сводной бюджетной росписью на 01.07.2024, отклонения установлены по 3 направлениям расходов. Обращено внимание на необходимость актуализации данных в паспорте государственной программы.

Ответственным исполнителем государственной программы «Региональная политика Брянской области» является департамент внутренней политики Брянской области, соисполнители отсутствуют. При утвержденном объеме финансирования госпрограммы в сумме 618 619,9 тыс. рублей, в первом полугодии 2024 года расходы исполнены на сумму 170 515,1 тыс. рублей, что составляет 27,6 % годовых назначений.

Информация об исполнении расходов по госпрограмме в первом полугодии 2024 года представлена в таблице.

Наименование	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года, тыс. рублей	% испол- нения
ГП «Региональная политика Брянской области»	618 619,9	170 515,1	27,6
<i>Проектная часть:</i>	288 888,4	45 997,1	15,9
Региональный проект «Социальная активность»	1 938,7	0,0	0,0
Региональный проект «Патриотическое воспитание»	84 812,2	43 310,6	51,1
Региональный проект «Решаем вместе»	202 137,5	2 686,5	1,3
<i>Процессная часть:</i>	329 731,5	124 518,0	37,8
Реализация мероприятий по взаимодействию с политическими партиями, общественными и национальными объединениями, иными институтами гражданского общества	22 600,9	720,5	3,2
Реализация мероприятий в сфере местного самоуправления	38 663,5	4 893,1	12,7
Реализация государственной политики в сфере печати, средств массовой информации и коммуникаций, издательской и полиграфической деятельности	183 498,0	90 530,6	49,3
Реализация мероприятий в сфере молодежной политики	30 160,2	9 397,3	31,2
Реализация мероприятий по проведению работ по ремонту, реставрации, благоустройству воинских захоронений	8 521,5	919,8	10,8
Развитие системы управления в сфере установленных функций	46 077,7	18 056,7	39,2
Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России	209,7	0,0	0,0

В рамках реализации мероприятий регионального проекта «Решаем вместе» бюджетные ассигнования в сумме 202 137,5 тыс. рублей предусмотрены на реализацию инициативных проектов. По итогам первого полугодия 2024 года расходы исполнены на 1,3 % утвержденных значений. Согласно пояснительной записке расходы на реализацию инициативных проектов планируется освоить во 2 полугодии 2024 года.

Паспорт государственной программы «Региональная политика Брянской области» размещен на официальном сайте департамента внутренней политики в разделе «Законодательство» – «Региональные НПА». Отмечено, что в разделе 4 «Финансовое обеспечение государственной программы» паспорта государственной программы финансовое обеспечение за счет областного бюджета по состоянию на 01.07.2024 не актуализировано, отражено в объеме 624 109,0 тыс. рублей, что на 5 489,1 тыс. рублей больше объема (618 619,9 тыс. рублей), предусмотренного сводной бюджетной росписью на 01.07.2024, отклонения установлены по 5 направлениям расходов. Обращено внимание на необходимость актуализации данных в паспорте государственной программы.

Информация об отклонении финансового обеспечения за счет средств областного бюджета, отраженного в паспорте государственной программы в разрезе мероприятий и региональных проектов, от показателей уточненной бюджетной росписи на 01.07.2024 представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Уточненная бюджетная роспись на 2024 год, тыс. рублей	Финансовое обеспечение, предусмотренное паспортом государственной программы, тыс. рублей	Отклонение паспорта ГП от росписи, тыс. рублей
Региональный проект «Решаем вместе»	202 137,5	204 275,0	2 137,5
Реализация мероприятий по взаимодействию с политическими партиями, общественными и национальными объединениями, иными институтами гражданского общества	22 600,9	22 470,9	(-) 130,0
Реализация мероприятий в сфере местного самоуправления	38 663,5	40 416,6	1 753,1
Реализация государственной политики в сфере печати, средств массовой информации и коммуникаций, издательской и полиграфической деятельности	183 498,0	185 096,5	1 598,5
Развитие системы управления в сфере установленных функций	46 077,7	46 207,7	130,0

Ответственным исполнителем государственной программы «**Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области**» является департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области, соисполнителями – администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области, государственная жилищная инспекция Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области и департамент социальной политики и занятости Брянской области. При уточненном объеме ассигнований на реализацию мероприятий государственной программы в сумме 3 109 033,9 тыс. рублей расходы за первое полугодие 2024 года исполнены в сумме 1 160 394,6 тыс. рублей, или 37,3 процента.

Информация об исполнении расходов за первое полугодие 2024 года по мероприятиям государственной программы и региональным проектам представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области»	3 109 033,9	1 160 394,6	37,3
<i>Проектная часть:</i>	<i>1 113 780,1</i>	<i>127 986,3</i>	<i>11,5</i>
Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	142 114,8	31 350,2	22,1
Региональный проект «Чистая вода»	402 225,5	48 977,4	12,2
Региональный проект «Модернизация объектов уличного освещения»	255 000,0	0,0	0,0
Региональный проект «Развитие инфраструктуры сферы жилищно-коммунального хозяйства»	169 379,0	36 865,8	21,8
Региональный проект «Строительство и реконструкция объектов очистки сточных вод в населенных пунктах Брянской области»	145 060,8	10 792,9	7,4
<i>Процессная часть:</i>	<i>1 995 253,8</i>	<i>1 032 408,3</i>	<i>51,7</i>
Обеспечение эффективной деятельности органов управления в сфере топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области	105 974,4	51 161,5	48,3
Поддержание технического состояния коммунальной инфраструктуры	1 866 439,9	970 443,8	52,0
Обеспечение эффективной деятельности органов государственной власти в сфере государственного надзора за выполнением жилищного законодательства и лицензионного контроля при осуществлении деятельности по управлению многоквартирными домами на территории Брянской области	21 360,4	10 079,3	47,2
Создание нормативных, правовых, организационных и экономических условий энергосбережения, использования энергосберегающих ресурсов	1 479,1	723,7	48,9

Наибольший процент исполнения сложился по мероприятию «Поддержание технического состояния коммунальной инфраструктуры» при утвержденном объеме 1 866 439,9 тыс. рублей, расходы составили 970 443,8 тыс. рублей, или 52,0 % от запланированных назначений.

Отмечено отсутствие исполнения в отчетном периоде расходов по региональному проекту «Модернизация объектов уличного освещения», расходы по которому запланированы в формате иных межбюджетных трансфертов бюджету городского округа город Брянск (255 000,0 тыс. рублей).

Паспорт государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» размещен на официальном сайте департамента в разделе «Деятельность» – «Целевые программы» – «Государственные программы».

Отмечено, что в разделе 4 «Финансовое обеспечение государственной программы» паспорта государственной программы финансовое обеспечение за счет областного бюджета по состоянию на 01.07.2024 не актуализировано, отражено в объеме 3 157 937,1 тыс. рублей, что на 48 903,2 тыс. рублей больше объема (3 109 033,9 тыс. рублей), предусмотренного сводной бюджетной росписью на 01.07.2024, отклонения установлены по 5 направлениям расходов. Обращено внимание на необходимость актуализации данных в паспорте государственной программы.

Информация об отклонении финансового обеспечения за счет средств областного бюджета, отраженного в паспорте государственной программы в разрезе мероприятий и региональных проектов, от показателей уточненной бюджетной росписи на 01.07.2024 представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Уточненная бюджетная роспись на 2024 год, тыс. рублей	Финансовое обеспечение, предусмотренное паспортом государственной программы, тыс. рублей	Отклонение паспорта ГП от росписи, тыс. рублей
Региональный проект «Чистая вода»	402 225,5	403 409,6	1 184,1
Региональный проект «Развитие инфраструктуры сферы жилищно-коммунального хозяйства»	169 379,0	183 192,7	13 813,7
Региональный проект «Строительство и реконструкция объектов очистки сточных вод в населенных пунктах Брянской области»	145 060,8	163 999,2	18 938,4
Поддержание технического состояния коммунальной инфраструктуры	1 866 439,9	1 881 409,9	14 970,0
Обеспечение эффективной деятельности органов государственной власти в сфере государственного надзора за выполнением жилищного законодательства и лицензионного контроля при осуществлении деятельности по управлению многоквартирными домами на территории Брянской области	21 360,4	21 357,4	(-) 3,0

Ответственным исполнителем государственной программы «Формирование современной городской среды Брянской области» является департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области. В рамках государственной программы реализуется региональный проект «Формирование комфортной городской среды».

При утвержденном объеме ассигнований в формате межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в сумме 433 989,1 тыс. рублей, расходы в первом полугодии 2024 года исполнены в сумме 81 340,3 тыс. рублей, или 18,7 процента.

Паспорт государственной программы «Формирование современной городской среды Брянской области» размещен на официальном сайте департамента в разделе «Деятельность» – «Целевые программы» –

«Государственные программы», информация раздела 4 «Финансовое обеспечение государственной программы» в части объема расходов областного бюджета соответствует объемам, отраженным в уточненной бюджетной росписи.

Расходы по государственной программе «Развитие здравоохранения Брянской области» за первое полугодие 2024 года исполнены в объеме 7 699 859,4 тыс. рублей, что составляет 44,9 % утвержденных уточненной бюджетной росписью назначений (17 132 289,8 тыс. рублей). Темп роста расходов к аналогичному периоду 2023 года составил 108,5 процента.

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент здравоохранения Брянской области, которым в отчетном периоде обеспечено исполнение расходов в сумме 7 430 207,4 тыс. рублей, или 46,4 % утвержденных расходов.

Соисполнителем государственной программы – департаментом строительства Брянской области кассовые расходы исполнены в сумме 269 652,0 тыс. рублей (24,3 %). Департаментом социальной политики и занятости населения Брянской области и департаментом внутренней политики Брянской области расходы не осуществлялись (годовые назначения на 2024 год – 200,0 тыс. рублей).

Информация об исполнении расходов за первое полугодие 2024 года по мероприятиям государственной программы и региональным проектам представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Развитие здравоохранения Брянской области»	17 132 289,8	7 699 859,4	44,9
<i>Проектная часть:</i>	<i>1 950 590,2</i>	<i>790 481,8</i>	<i>40,5</i>
Региональный проект «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	244 898,3	187 481,0	76,6
Региональный проект «Борьба с онкологическими заболеваниями»	55 710,3	33 433,4	60,0
Региональный проект «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»	33 838,5	33 838,5	100,0
Региональный проект «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)»	65 723,0	65 723,0	100,0
Региональный проект «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации»	890 058,2	295 603,1	33,2

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
Региональный проект «Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек (Укрепление общественного здоровья)»	8 560,8	0,0	0,0
Региональный проект «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами»	229 195,8	0,0	0,0
Региональный проект «Развитие инфраструктуры сферы здравоохранения»	422 605,3	174 402,8	41,3
<i>Процессная часть:</i>	<i>15 181 699,6</i>	<i>6 909 377,6</i>	<i>45,5</i>
Создание условий для оказания медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования	3 722 357,2	1 371 868,0	36,9
Организация заготовки, хранения, транспортировки и обеспечения безопасности донорской крови и (или) ее компонентов	194 559,3	96 900,0	49,8
Организация оказания санаторно-курортного лечения	117 733,8	63 490,8	53,9
Создание условий для развития кадрового потенциала сферы здравоохранения и предоставление мер государственной поддержки медицинских работников	286 055,0	89 668,8	31,3
Создание условий для обеспечения граждан лекарственными препаратами и оказания отдельных видов медицинских услуг	4 268 090,4	1 981 654,2	46,4
Обеспечение устойчивости финансовой системы обязательного медицинского страхования	6 264 783,3	3 132 391,6	50,0
Реализация функций ответственного исполнителя государственной программы	328 120,6	173 404,2	52,8

В целом по итогам первого полугодия 2024 года уровень исполнения государственной программы «Развитие здравоохранения Брянской области» соответствует 44,9 % годового плана.

Проектная часть государственной программы исполнена на 40,5 % годового плана. По 2 региональным проектам «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» и «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» годовые назначения выполнены в полном объеме.

Ниже среднего уровня проектной части исполнены расходы по 2 региональным проектам «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации» и «Развитие инфраструктуры сферы здравоохранения» (33,2 и 41,3 % соответственно), что обусловлено сложившимся уровнем расходов по объектам капитальных вложений в государственную собственность

(по 3 объектам расходы отсутствуют, по объекту «Административно-морфологический корпус ГБУЗ «Брянское областное бюро судебно-медицинской экспертизы» – 0,01 %, по объекту «Поликлиника ГАУЗ «Брянская городская поликлиника № 4» на 800 посещений в смену в Советском районе г. Брянска» – 8,26 %), что характеризует необходимость усиления контроля со стороны главного распорядителя – департамента строительства Брянской области за ходом выполнения запланированных мероприятий.

Отмечено отсутствие кассового исполнения по итогам первого полугодия 2024 года по 2 региональным проектам: «Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек (Укрепление общественного здоровья)», «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами», что характеризует наличие риска неисполнения мероприятий региональных проектов в запланированных объемах.

Процессная часть государственной программы исполнена на 45,5% годового плана. Ниже среднего уровня исполнения процессной части государственной программы сложились расходы по 2 мероприятиям: «Создание условий для оказания медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования» и «Создание условий для развития кадрового потенциала сферы здравоохранения и предоставление мер государственной поддержки медицинских работников» – 36,9 % и 31,3 % соответственно.

Паспорт государственной программы «Развитие здравоохранения Брянской области» размещен на официальном сайте департамента в разделе «Программы» – «Программа развития здравоохранения Брянской области» – «Государственная программа Брянской области «Развитие здравоохранения Брянской области» (2 кв. 2024 года)». Отмечено, что в разделе 4 паспорта государственной программы «Развитие здравоохранения Брянской области» финансовое обеспечение ее реализации за счет областного бюджета по состоянию на 01.07.2024 не актуализировано, и отражено в объеме 16 010 740,6 тыс. рублей, что на 1 121 549,2 тыс. рублей меньше объема (17 132 289,8 тыс. рублей), предусмотренного сводной бюджетной росписью на 01.07.2024, отклонения установлены по 7 направлениям расходов. Обращено внимание на необходимость актуализации данных в паспорте государственной программы.

Информация об отклонении финансового обеспечения за счет средств областного бюджета, предусмотренного государственной программой в разрезе мероприятий и региональных проектов от показателей уточненной бюджетной росписи на 01.07.2024 представлена в таблице.

Наименование мероприятий государственной программы, региональных проектов	Уточненная бюджетная роспись на 2024 год, тыс. рублей	Финансовое обеспечение, предусмотренное паспортом государственной программы, тыс. рублей	Отклонение паспорта ГП от росписи, тыс. рублей
Региональный проект «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации»	890 058,2	772 378,3	(-) 117 679,9
Региональный проект «Развитие инфраструктуры сферы здравоохранения»	422 605,3	-	(-) 422 605,3
Создание условий для оказания медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования	3 722 357,2	3 306 668,6	(-) 415 688,6
Создание условий для развития кадрового потенциала сферы здравоохранения и предоставление мер государственной поддержки медицинских работников	286 055,0	285 821,1	(-) 233,9
Создание условий для обеспечения граждан лекарственными препаратами и оказания отдельных видов медицинских услуг	4 268 090,4	4 105 849,8	(-) 162 240,6
Реализация функций ответственного исполнителя государственной программы	328 120,6	325 019,2	(-) 3 101,4
Организация оказания санаторно-курортного лечения	117 733,8	117 734,5	0,7

Кассовое исполнение расходов за первое полугодие 2024 года по государственной программе «Развитие культуры и туризма в Брянской области» составило 685 707,5 тыс. рублей, что соответствует 32,6 % к уточненному плану на год (2 103 810,3 тыс. рублей). Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 125,5 процента.

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент культуры Брянской области, кассовые расходы за первое полугодие 2024 года составили 632 007,9 тыс. рублей, или 37,8 % от утвержденных ассигнований (1 669 457,4 тыс. рублей).

Соисполнителями государственной программы исполнены расходы в следующих объемах:

департаментом строительства Брянской области – 21 832,9 тыс. рублей, что соответствует 5,9 % годовых назначений (372 287,2 тыс. рублей);

управлением по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области – 31 866,7 тыс. рублей, или 51,3 % утвержденных объемов (62 065,7 тыс. рублей).

Информация об исполнении расходов за первое полугодие 2024 года по мероприятиям государственной программы и региональным проектам представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Развитие культуры и туризма в Брянской области»	2 103 810,3	685 707,5	32,6
<i>Проектная часть:</i>	891 253,5	127 388,2	14,3
Региональный проект «Культурная среда»	690 246,3	120 512,3	17,5
Региональный проект «Творческие люди»	8 644,8	6 269,8	72,5
Региональный проект «Цифровая культура»	606,1	606,1	100,0
Региональный проект «Развитие туристической инфраструктуры»	30 480,9	0,0	0,0
Региональный проект «Развитие инфраструктуры сферы культуры»	161 275,4	0,0	0,0
<i>Процессная часть:</i>	1 212 556,8	558 319,3	46,0
Развитие библиотечного, музейного и архивного дела	420 886,3	184 812,7	43,9
Сохранение и развитие исполнительских искусств, традиционной народной культуры	496 698,6	232 839,2	46,9
Продвижение и популяризация турпотенциала Брянской области	1 150,0	302,1	26,3
Развитие кадрового потенциала сферы культуры, поддержка творческих инициатив населения, деятелей, организаций в сфере культуры, творческих союзов, организация и проведение общественно-значимых мероприятий	152 904,2	85 709,5	56,1
Развитие системы управления в сфере культуры	28 947,0	14 639,9	50,6
Обеспечение сохранности и использование объектов культурного наследия, популяризация объектов культурного наследия	61 966,7	31 767,7	51,3
Поддержка мероприятий муниципальных образований в сфере культуры	50 004,0	8 248,2	16,5

В целом по итогам первого полугодия 2024 года уровень исполнения государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» составил 32,6 % годового плана.

Проектная часть государственной программы исполнена на 14,3 % годового плана. Отмечено отсутствие кассового исполнения расходов по 2 региональным проектам: «Развитие туристической инфраструктуры» (обусловлено правилами распределения и выплаты грантов), «Развитие инфраструктуры сферы культуры» (отсутствуют расходы по объектам «Реконструкция музея-усадьбы А.К. Толстого. Брянская обл., Почепский р-н, с. Красный Рог», «Реконструкция здания ГАУК «Брянский областной ордена Трудового Красного Знамени театр драмы им. А.К. Толстого» со строительством пристройки по адресу: г. Брянск, ул. Фокина, д. 26», «Строительство здания ГАУК «Брянский областной театр юного зрителя»). Отсутствие исполнения

по итогам первого полугодия 2024 года по объектам капитальных вложений в государственную собственность характеризует необходимость усиления контроля со стороны главного распорядителя – департамента строительства Брянской области за ходом выполнения запланированных мероприятий.

Незначительный уровень исполнения расходов сложился по региональному проекту «Культурная среда» – 17,5 процентов и обусловлен расходами по объектам «Строительство Центра культурного развития по адресу: Россия, Брянская область, г.Почеп, ул. Злынковская, участок б» на уровне 5,9 %, «Реконструкция здания МБУДО «Детская школа искусств № 10» по адресу: г. Брянск, ул. Б. Хмельницкого, д.79» – 11,6 процента. Низкое исполнение по итогам первого полугодия 2024 года по объектам капитальных вложений в муниципальную собственность характеризует необходимость усиления контроля со стороны главных распорядителей – департамента строительства Брянской области в отношении объекта «Строительство Центра культурного развития по адресу: Россия, Брянская область, г.Почеп, ул. Злынковская, участок б» и департамента культуры Брянской области в отношении объекта «Реконструкция здания МБУДО «Детская школа искусств № 10» по адресу: г. Брянск, ул. Б. Хмельницкого, д.79» за ходом выполнения запланированных мероприятий.

Процессная часть государственной программы исполнена на 46,0 % годового плана. Незначительный уровень исполнения сложился по мероприятию «Поддержка мероприятий муниципальных образований в сфере культуры» – 16,5 процента.

Паспорт государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» размещен на официальном сайте департамента в разделе «Нормативные документы» – «Государственная программа «Развитие культуры и туризма в Брянской области» – «Паспорта государственной программы и ее структурных элементов», информация раздела 4 «Финансовое обеспечение государственной программы» в части объема расходов областного бюджета соответствует объемам, отраженным в уточненной бюджетной росписи.

Кассовое исполнение расходов за первое полугодие 2024 года по государственной программе «Развитие образования и науки Брянской области» составило 11132 175,7 тыс. рублей, или 46,3 % утвержденных бюджетных назначений (24 041 215,9 тыс. рублей). Темп роста расходов к аналогичному периоду 2023 года составил 115,3 процента.

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент образования и науки Брянской области, соисполнителями – департамент строительства Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области, департамент культуры Брянской области.

Информация об объемах расходов за первое полугодие 2024 года в разрезе исполнителей государственной программы представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
Объем финансирования, в том числе:	24 041 215,8	11 132 175,7	46,3
<i>в разрезе исполнителей:</i>			
Департамент образования и науки Брянской области	20 673 333,9	10 468 202,4	50,6
Департамент строительства Брянской области	3 359 497,1	658 487,6	19,6
Департамент здравоохранения Брянской области	5 572,5	3 645,6	65,4
Департамент культуры Брянской области	2 812,3	1 840,1	65,4

Кассовые расходы департамента образования и науки Брянской области составили 10 468 202,4 тыс. рублей, что соответствует 50,6 % годового плана (20 673 333,9 тыс. рублей).

Департаментом строительства Брянской области средства в объеме 658 487,6 тыс. рублей (19,6 % годового плана) направлены на:

сохранение объекта культурного наследия (здания техникума, в котором учился Г.Н. Скоробогатый) с приспособлением для современного использования (здание ГАУ ДО «Клинцовский детский технопарк «Кванториум») – 57 083,4 тыс. рублей (25,4 % годового плана);

строительство объекта «Школа в микрорайоне по ул. Флотской в Бежицком районе города Брянска – 309 879,9 тыс. рублей (45,7 % годового плана);

строительство объекта «Школа в районе бывшего аэропорта города Брянска» – 102 317,7 тыс. рублей (14,0 % годового плана);

строительство пристройки к зданию МБОУ СОШ № 13 имени Героя Советского Союза И.Б. Катунина г. Брянска – 90 495,0 тыс. рублей (30,3 % годового плана);

пристройку к МБОУ СОШ №1 г. Суража Брянской области – 32 026,5 тыс. рублей (8,0 % годового плана);

строительство школы на территории бывшего аэропорта по ул. Амосова в Советском районе г. Брянска – 15 992,5 тыс. рублей (2,7 % годового плана);

строительство столовой МБОУ «Мглинская СОШ № 12 по адресу: площадь Советская г. Мглина Брянской области – 19 297,0 тыс. рублей (16,9 % годового плана);

строительство детского сада по ул. Флотской в Бежицком районе города Брянска – 31 395,6 тыс. рублей (30,6 % годового плана).

Департаментом культуры Брянской области осуществлены расходы на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций в объеме 1 840,1 тыс. рублей, что составляет 65,4 % годового плана (2 812,3 тыс. рублей).

Департаментом здравоохранения Брянской области аналогичные расходы исполнены в объеме 3 645,6 тыс. рублей, или 65,4 % годового плана (5 572,5 тыс. рублей).

Информация об исполнении расходов за первое полугодие 2024 года по мероприятиям государственной программы и региональным проектам представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Развитие образования и науки Брянской области»:	24 041 215,8	11 132 175,7	46,3
<i>Проектная часть:</i>	<i>4 640 616,1</i>	<i>1 039 077,8</i>	<i>22,4</i>
Региональный проект «Современная школа»	3 208 207,0	666 010,1	20,8
Региональный проект «Цифровая образовательная среда»	170 334,0	31 609,7	18,6
Региональный проект «Успех каждого ребенка»	251 964,5	60 685,5	24,1
Региональный проект «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи»	907 674,8	249 377,0	27,5
Региональный проект «Развитие инфраструктуры сферы образования»	102 435,8	31 395,5	30,6
<i>Процессная часть:</i>	<i>19 400 599,7</i>	<i>10 093 097,9</i>	<i>52,0</i>
Реализация государственной политики в сфере образования на территории Брянской области	269 986,2	53 216,3	19,7
Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего и дополнительного образования детей	15 276 414,6	8 231 449,8	53,9
Содействие развитию среднего профессионального образования и дополнительного профессионального образования	2 141 973,6	1 181 211,2	55,1
Реализация мероприятий по усовершенствованию инфраструктуры сферы образования	614 818,7	39 706,9	6,5
Развитие кадрового потенциала сферы образования	710 970,0	515 522,3	72,5
Реализация мероприятий молодежной политики	1 228,6	508,8	41,4
Проведение оздоровительной кампании детей	374 821,1	68 467,2	18,3
Развитие инженерно-технического образования	10 386,9	3 015,4	29,0

В целом по итогам первого полугодия 2024 года уровень исполнения государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» составил 46,3 % годового плана.

Проектная часть государственной программы исполнена на 22,4 % годового плана, что ниже уровня исполнения в целом по программе в 2 раза и характеризует необходимость усиления контроля со стороны департамента образования и науки Брянской области и департамента строительства Брянской области за ходом выполнения мероприятий региональных проектов.

Процессная часть государственной программы исполнена на 52,0 % годового плана. Исполнение по мероприятиям за первое полугодие 2024 года

составило от 6,5 % (усовершенствование инфраструктуры сферы образования) до 72,5 % (развитие кадрового потенциала в сфере образования).

Наибольший объем расходов (64,2 %) в первом полугодии 2024 года составили межбюджетные трансферты в формате единой субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях, предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам и специалистам образовательных организаций, которые направлены в бюджеты муниципальных районов, муниципальных и городских округов в рамках мероприятия «Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего и дополнительного образования детей» в сумме 7 147 153,4 тыс. рублей, что соответствует 55,7 % объема утвержденных расходов на 2024 год.

При наличии запланированных расходов, не осуществлялось в первом полугодии 2024 года кассовое исполнение по 7 направлениям, из них наиболее ресурсоемкими являются:

ремонт объектов недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности Брянской области (98 000,0 тыс. рублей);

единовременные компенсационные выплаты учителям, прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тысяч человек (6 000,0 тыс. рублей);

отдельные мероприятия по развитию образования (7 086,0 тыс. рублей).

Паспорт государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области» размещен на официальном сайте департамента в разделе «Деятельность» – «Государственные программы» – «Государственная программа «Развитие образования и науки Брянской области» – «Паспорт государственной программы и ее структурных элементов», информация раздела 4 «Финансовое обеспечение государственной программы» в части объема расходов областного бюджета соответствует объемам, отраженным в уточненной бюджетной росписи.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области»** является департамент сельского хозяйства Брянской области, соисполнителями – управление ветеринарии Брянской области, управление потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области. При утвержденном объеме финансирования в сумме 7 150 145,6 тыс. рублей, кассовое исполнение в первом полугодии 2024 года составило 2 543 817,4 тыс. рублей, или 35,6 процента.

Реализация госпрограммы запланирована по 2 подпрограммам и 7 региональным проектам.

Информация об исполнении расходов по госпрограмме в первом полугодии 2024 года представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области»	7 150 145,6	2 543 817,4	35,6
<i>Проектная часть:</i>	<i>6 550 836,7</i>	<i>2 260 913,4</i>	<i>34,5</i>
Региональный проект «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе»	4 829 234,2	1 299 453,2	26,9
Региональный проект «Развитие отраслей и техническая модернизация агропромышленного комплекса»	1 110 720,2	773 012,5	69,6
Региональный проект «Развитие отраслей овощеводства и картофелеводства»	269 505,4	157 202,1	58,3
Региональный проект «Увеличение (сохранение оптимального уровня) объемов производства продукции животноводства и растениеводства»	169 745,0	0,0	-
Региональный проект «Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных»	112 730,9	25 891,4	23,0
Региональный проект «Обеспечение притока кадров в отрасль сельского хозяйства и закрепление их на селе»	53 901,0	354,2	0,7
Региональный проект «Развитие сельского туризма»	5 000,0	5 000,0	100,0
<i>Процессная часть:</i>	<i>599 308,9</i>	<i>282 904,0</i>	<i>47,2</i>
Реализация функций и полномочий по руководству и управлению в сфере сельского хозяйства органами государственной власти Брянской области	175 331,1	79 114,4	45,1
Выполнение функций по эффективному ветеринарному обслуживанию и контролю	31 976,9	15 924,4	49,8
Осуществление государственного надзора в области обращения с животными на территории Брянской области в части соблюдения обязательных требований в отношении животных (за исключением обязательных требований в отношении диких животных, содержащихся или используемых в условиях неволи, а также обязательных требований к содержанию и использованию животных в культурно-зрелищных целях) и обеспечение безопасности продуктов животноводства в ветеринарно-санитарном отношении, выполнение функций по эффективному ветеринарному обслуживанию и контролю, предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных	371 426,3	178 539,8	48,1

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
Обеспечение эффективной деятельности управления потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области, развития торговой деятельности, общественного питания, бытового обслуживания населения, организации деятельности розничных рынков, а также регулирования отношений, возникающих в области розничной продажи алкогольной продукции	20 574,6	9 325,4	45,3

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за первое полугодие 2024 года расходы по региональному проекту «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе» в части возмещения части прямых понесенных затрат на создание и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса планируются к освоению во 2 полугодии 2024 года.

Также, во 2 полугодии 2024 года планируется освоение средств по региональному проекту «Увеличение (сохранение оптимального уровня) объемов производства продукции животноводства и растениеводства», по состоянию на 01.07.2024, средства не освоены в полном объеме.

По региональному проекту «Обеспечение притока кадров в отрасль сельского хозяйства и закрепление их на селе», в том числе по мероприятию «Кадровое обеспечение агропромышленного комплекса» на возмещение части затрат сельскохозяйственных товаропроизводителей Брянской области на поддержку молодых специалистов и квалифицированных рабочих планируется освоение бюджетных ассигнований в 3-4 кварталах 2024 года.

Паспорт государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» размещен на официальном сайте департамента сельского хозяйства Брянской области в разделе «Развитие сельского хозяйства» – «Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия».

Отмечено, что в разделе 4 «Финансовое обеспечение комплекса процессных мероприятий» паспорта структурного элемента «Осуществление государственного надзора в области обращения с животными на территории Брянской области в части соблюдения обязательных требований в отношении животных (за исключением обязательных требований в отношении диких животных, содержащихся или используемых в условиях неволи, а также обязательных требований к содержанию и использованию животных в культурно-зрелищных целях) и обеспечение безопасности продуктов

животноводства в ветеринарно-санитарном отношении, выполнение функций по эффективному ветеринарному обслуживанию и контролю, предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных» государственной программы, по состоянию на 01.07.2024, финансовое обеспечение за счет средств областного бюджета указано в объеме 318 511,0 тыс. рублей, что на 52 915,3 тыс. рублей меньше объема, утвержденного сводной бюджетной росписью на 01.07.2024 (371 426,3 тыс. рублей).

Обращено внимание на необходимость актуализации данных в паспорте структурного элемента государственной программы.

Ответственным исполнителем государственной программы «**Управление государственными финансами Брянской области**» является департамент финансов Брянской области, соисполнителем – управление государственных закупок Брянской области.

Государственная программа включает 4 комплекса процессных мероприятий, реализация которых предусмотрена за счет средств областного бюджета.

За первое полугодие 2024 года кассовое исполнение расходов в рамках государственной программы составило 2 192 258,4 тыс. рублей, или 49,3 % плана. Расходы департамента финансов Брянской области составили 2 182 933,8 тыс. рублей, или 99,6 % общего объема расходов госпрограммы.

Информация об исполнении расходов за первое полугодие 2024 года государственной программы «Управление государственными финансами Брянской области» в разрезе комплексов процессных мероприятий представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Управление государственными финансами Брянской области»	4 445 714,8	2 192 258,4	49,3
<i>Процессная часть</i>	4 445 714,8	2 192 258,4	49,3
Обеспечение долгосрочной устойчивости областного бюджета и повышение эффективности управления общественными финансами	281 152,1	53 129,3	18,9
Совершенствование информационного обеспечения процессов планирования и исполнения областного бюджета	89 707,3	30 015,8	33,5
Выравнивание бюджетной обеспеченности, поддержка мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов и использование мер стимулирующего характера, направленных на повышение качества управления муниципальными финансами	4 054 650,0	2 099 788,7	51,8
Повышение эффективности закупок для обеспечения государственных нужд	20 205,4	9 324,6	46,1

Низкое исполнение сложилось по расходам комплекса процессных мероприятий «Обеспечение долгосрочной устойчивости областного бюджета и повышение эффективности управления общественными финансами» – 18,9 % плановых назначений, что в основном обусловлено низким исполнением расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области (расходы предусмотрены на 4 квартал текущего года).

В рамках комплекса процессных мероприятий «Выравнивание бюджетной обеспеченности, поддержка мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов и использование мер стимулирующего характера, направленных на повышение качества управления муниципальными финансами» перечислены межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований в сумме 2 099 788,7 тыс. рублей, или 51,8 % плановых назначений.

Паспорт государственной программы «Управление государственными финансами Брянской области» и паспорта ее структурных элементов по состоянию на 01.07.2024 размещены на странице официального сайта для публикации бюджетных данных «Открытый бюджет Брянской области» в разделе «Главная» – «Бюджет» – «Планирование» – «Государственные программы».

Отмечено, что в разделе 4 «Финансовое обеспечение государственной программы» паспорта государственной программы по состоянию на 01.07.2024 финансовое обеспечение за счет областного бюджета указано в сумме 4 395 714,8 тыс. рублей, что на 50 000,0 тыс. рублей меньше объема, утвержденного сводной бюджетной росписью на 01.07.2024 (4 445 714,8 тыс. рублей), отклонение установлено по комплексу процессных мероприятий «Выравнивание бюджетной обеспеченности, поддержка мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов и использование мер стимулирующего характера, направленных на повышение качества управления муниципальными финансами».

Обращено внимание на необходимость актуализации данных в паспорте государственной программы и паспорте соответствующего комплекса процессных мероприятий.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области»** является департамент строительства Брянской области, соисполнителями – государственная строительная инспекция Брянской области, департамент здравоохранения Брянской области, департамент образования и науки Брянской области, департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области, департамент региональной безопасности Брянской области, управление архитектуры и градостроительства Брянской области.

Объем средств на реализацию государственной программы предусмотрен в сумме 10 829 402,6 тыс. рублей. За первое полугодие 2024 года кассовое исполнение расходов составило 4 215 814,2 тыс. рублей, или 38,9 % годовых плановых назначений. Информация об исполнении расходов за первое полугодие 2024 года по мероприятиям государственной программы и региональным проектам представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области»	10 829 402,5	4 215 814,1	38,9
<i>Проектная часть</i>	<i>4 541 800,1</i>	<i>1 359 966,2</i>	<i>29,9</i>
Региональный проект «Жилье»	227 946,3	79 889,9	35,0
Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»	3 879 131,6	1 128 953,3	29,1
Региональный проект «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»	259 061,6	62 218,7	24,0
Региональный проект «Безопасность дорожного движения»	109 077,6	43 860,4	40,2
Региональный проект «Газификация объектов инфраструктуры»	22 947,1	4 066,5	17,7
Региональный проект «Строительство и реконструкция канализационных сетей и канализационных коллекторов для населенных пунктов Брянской области»	43 635,9	40 977,4	93,9
<i>Процессная часть:</i>	<i>6 287 602,4</i>	<i>2 855 847,9</i>	<i>45,4</i>
Обеспечение устойчивого развития строительной отрасли и повышение эффективности государственного управления в сфере строительства и жилищной политики	855 901,4	283 307,2	33,1
Повышение эффективности государственного управления в сфере архитектуры и градостроительства	22 000,9	8 427,2	38,3
Повышение эффективности государственного управления в сфере дорожного хозяйства	407 854,9	152 674,2	37,4
Обеспечение сохранности автомобильных дорог общего пользования регионального, межмуниципального и местного значения	4 946 162,5	2 375 204,2	48,0
Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти Брянской области и государственных органов Брянской области в целях осуществления государственного строительного надзора	18 526,8	9 621,3	51,9
Развитие ипотечного жилищного кредитования	37 155,9	26 613,8	71,6

Наибольший процент исполнения сложился по региональному проекту «Строительство и реконструкция канализационных сетей и канализационных коллекторов для населенных пунктов Брянской области» при утвержденном объеме 43 635,9 тыс. рублей, исполнение составило 40 977,4 тыс. рублей, или 93,9 % от запланированных назначений.

Минимальный уровень кассового исполнения отмечен по региональному проекту «Газификация объектов инфраструктуры» – 17,7 % утвержденного

объема (исполнены расходы в сумме 4 066,5 тыс. рублей, при плановых 22 947,1 тыс. рублей).

Паспорт государственной программы «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» размещен на официальном сайте департамента в разделе «Документы» – «Государственная программа» – «Паспорта гос. Программы и структурных элементов» – «2-й квартал 2024 года».

Отмечено, что в разделе 4 паспорта государственной программы «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» финансовое обеспечение реализации государственной программы за счет областного бюджета по состоянию на 01.07.2024 не актуализировано, отражено в объеме 9 609 722,2 тыс. рублей, что на 1 219 680,4 тыс. рублей меньше объема (10 829 402,6 тыс. рублей), предусмотренного сводной бюджетной росписью на 01.07.2024, отклонения установлены по 4 направлениям расходов. Обращено внимание на необходимость актуализации данных в паспорте государственной программы.

Информация об отклонении финансового обеспечения за счет средств областного бюджета, предусмотренного государственной программой в разрезе мероприятий и региональных проектов от показателей уточненной бюджетной росписи на 01.07.2024 представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Уточненная бюджетная роспись на 2024 год, тыс. рублей	Финансовое обеспечение, предусмотренное паспортом государственной программы, тыс. рублей	Отклонение паспорта ГП от росписи, тыс. рублей
Региональный проект «Жилье»	227 946,3	208 907,1	(-) 19 039,2
Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»	3 879 131,6	3 486 682,7	(-) 392 448,9
Обеспечение устойчивого развития строительной отрасли и повышение эффективности государственного управления в сфере строительства и жилищной политики	855 901,4	228 240,3	(-) 627 661,1
Обеспечение сохранности автомобильных дорог общего пользования регионального, межмуниципального и местного значения	4 946 162,5	4 765 631,3	(-) 180 531,2

По государственной программе «Социальная и демографическая политика Брянской области» утверждены расходы в сумме 13 888 295,9 тыс. рублей, кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года составило 5 686 293,6 тыс. рублей или 40,9 % к утвержденным объемам.

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент социальной политики и занятости населения Брянской области,

которым исполнены расходы в сумме 5 053 819,5 тыс. рублей, или 41,9 % от утвержденных объемов (12 067 115,1 тыс. рублей).

Соисполнителями государственной программы расходы исполнены в объеме 632 474,1 тыс. рублей, или 34,7 % от утвержденных расходов, в том числе:

управлением записи актов гражданского состояния Брянской области исполнены расходы в объеме 43 673,8 тыс. рублей (45,3 % утвержденных объемов);

департаментом здравоохранения Брянской области исполнены расходы в объеме 232,9 тыс. рублей (99,7 % утвержденных объемов);

департаментом строительства Брянской области исполнены расходы в объеме 493 667,1 тыс. рублей (32,0 % утвержденных объемов);

департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области – 94 900,3 тыс. рублей (52,4 %).

Информация об исполнении расходов за первое полугодие 2024 года по мероприятиям государственной программы и региональным проектам представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Социальная и демографическая политика Брянской области»	13 888 295,9	5 686 293,6	40,9
<i>Проектная часть:</i>	<i>1 043 520,1</i>	<i>387 343,8</i>	<i>37,1</i>
Региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	783 112,1	262 821,5	33,6
Региональный проект «Старшее поколение»	260 408,0	124 522,3	47,8
<i>Процессная часть:</i>	<i>12 844 775,8</i>	<i>5 298 949,8</i>	<i>41,3</i>
Руководство и управление в сфере социальной и демографической политики	122 477,0	60 009,2	49,0
Развитие и модернизация системы социального обслуживания населения	2 793 699,3	1 222 340,8	43,8
Организация и осуществление государственных выплат и пособий гражданам, имеющим детей, социальная поддержка многодетных семей, реализация мероприятий, направленных на повышение социального статуса семьи	1 259 127,3	548 855,6	43,6
Повышение уровня жизни и благосостояния граждан – получателей мер социальной поддержки	4 716 092,1	1 906 120,5	40,4
Модернизация сети и повышение эффективности работы учреждений социального обслуживания населения, развитие механизмов привлечения социально ориентированных некоммерческих организаций к оказанию социальных услуг на конкурентной основе	2 500,0	0,0	0,0

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
Повышение уровня жизни и благосостояния граждан старшего поколения и активизации их участия в жизни общества	1 815 030,8	852 535,2	47,0
Создание надлежащих условий для предоставления государственных услуг по государственной регистрации актов гражданского состояния	96 343,3	43 673,8	45,3
Обеспечение жильем молодых семей	58 311,8	56 751,4	97,3
Защита прав детей, в том числе детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	1 981 194,2	608 663,3	30,7

В целом по итогам первого полугодия 2024 года уровень исполнения государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» составил 40,9 % годового плана.

Проектная часть государственной программы исполнена на 37,1 % годового плана. Исполнение по двум региональным проектам составило – 33,6 % по региональному проекту «Финансовая поддержка семей при рождении детей» и 47,8 % по региональному проекту «Старшее поколение».

Основную долю (82,2 %) в расходах проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» составили расходы на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет (годовой план – 344 992,1 тыс. рублей, кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года – 130 823,9 тыс. рублей, или 37,8 %) и расходы на областной материнский (семейный) капитал (годовой план – 300 000,0 тыс. рублей, кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года 85 147,5 тыс. рублей, или 28,4 %).

Процессная часть государственной программы исполнена на 41,3 % годового плана. Отмечено, что исполнение расходов по основным мероприятиям государственной программы составило от 30,7 % до 97,3 процента.

Высокий уровень исполненных расходов отмечен по мероприятию «Обеспечение жильем молодых семей» – 97,3 % утвержденного объема. Отсутствуют кассовые расходы в отчетном периоде по мероприятию «Модернизация сети и повышение эффективности работы учреждений социального обслуживания населения, развитие механизмов привлечения социально ориентированных некоммерческих организаций к оказанию социальных услуг на конкурентной основе». Средства в сумме 2 500,0 тыс. рублей запланированы департаменту социальной политики и занятости населения Брянской области на оказание государственной поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям.

Паспорт государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» размещен на официальном сайте департамента в разделе «Главная» – «Итоги и аналитика» – «Законодательство» – «Паспорт государственной программы Брянской области «Социальная и демографическая политика Брянской области» на 01.07.2024».

Отмечено, что в разделе 4 паспорта государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» финансовое обеспечение ее реализации за счет областного бюджета по состоянию на 01.07.2024 не актуализировано, и отражено в объеме 13 795 611,0 тыс. рублей, что на 92 684,9 тыс. рублей больше объема (13 888 295,9 тыс. рублей), предусмотренного сводной бюджетной росписью на 01.07.2024, отклонения установлены по 5 направлениям расходов. Обращено внимание на необходимость актуализации данных в паспорте государственной программы.

Информация об отклонении финансового обеспечения за счет средств областного бюджета, предусмотренного государственной программой в разрезе мероприятий и региональных проектов от показателей уточненной бюджетной росписи на 01.07.2024 представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Уточненная бюджетная роспись на 2024 год, тыс. рублей	Финансовое обеспечение, предусмотренное паспортом государственной программы	Отклонение паспорта ГП от росписи, тыс. рублей
Региональный проект «Старшее поколение»	260 408,0	194 152,4	(-) 66 255,6
Развитие и модернизация системы социального обслуживания населения	2 793 699,3	2 793 739,3	40,0
Организация и осуществление государственных выплат и пособий гражданам, имеющим детей, социальная поддержка многодетных семей, реализация мероприятий, направленных на повышение социального статуса семьи	1 259 127,3	1 337 127,3	78 000,0
Повышение уровня жизни и благосостояния граждан – получателей мер социальной поддержки	4 716 092,1	4 545 094,8	(-)170 997,3
Повышение уровня жизни и благосостояния граждан старшего поколения и активизации их участия в жизни общества	1 815 030,8	1 881 558,8	66 528,0

Расходы, на реализацию государственной программы «Доступная среда Брянской области» за первое полугодие 2024 года исполнены в объеме 19 096,2 тыс. рублей, что составляет 50,2 % утвержденного объема расходов (38 014,3 тыс. рублей).

Ответственным исполнителем государственной программы является департамент социальной политики и занятости населения Брянской области. Соисполнителями являются 5 главных распорядителей средств областного

бюджета: департамент здравоохранения Брянской области, департамент образования и науки Брянской области, департамент внутренней политики Брянской области, департамент культуры Брянской области, департамент физической культуры и спорта Брянской области.

Информация об исполнении расходов за первое полугодие 2024 года по мероприятиям государственной программы представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Доступная среда Брянской области»	38 014,3	19 096,2	50,2
<i>Процессная часть:</i>	<i>38 014,3</i>	<i>19 096,2</i>	<i>50,2</i>
Обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к приоритетным объектам и услугам в сфере социальной защиты, занятости, здравоохранения, культуры, образования, транспорта, информации и связи, физической культуры и спорта	11 273,0	789,9	7,0
Создание условий для просвещенности граждан в вопросах инвалидности и устранения отношенческих барьеров	520,0	200,0	38,0
Развитие системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов, а также ранней помощи в Брянской области	26 221,3	18 106,3	69,1

По итогам первого полугодия 2024 года уровень исполнения государственной программы «Доступная среда Брянской области» соответствует 50,2 % годового плана. Незначительный процент исполнения отмечен по мероприятию «Обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к приоритетным объектам и услугам в сфере социальной защиты, занятости, здравоохранения, культуры, образования, транспорта, информации и связи, физической культуры и спорта», при утвержденных расходах в объеме 11 273,0 тыс. рублей исполнение составило 789,9 тыс. рублей (7,0 %), что характеризует необходимость усиления контроля со стороны исполнителей мероприятия, которыми при наличии утвержденных на 2024 год бюджетных ассигнований, кассовые расходы в первом полугодии не осуществлялись (департамент здравоохранения Брянской области, департамент социальной политики и занятости населения Брянской области, департамент физической культуры и спорта Брянской области).

Паспорт государственной программы «Доступная среда Брянской области» размещен на официальном сайте департамента в разделе «Главная» – «Итоги и аналитика» – «Законодательство» – «Паспорт государственной программы Доступная среда Брянской области на 01.07.2024. «Паспорт государственной программы и ее структурных элементов», информация раздела

4 «Финансовое обеспечение государственной программы» в части объема расходов областного бюджета соответствует объемам, отраженным в уточненной бюджетной росписи.

Согласно паспорту государственной программы «**Развитие физической культуры и спорта Брянской области**» ответственным исполнителем государственной программы является департамент физической культуры и спорта Брянской области, соисполнителем – департамент строительства Брянской области.

Государственная программа включает 3 региональных проекта, в том числе региональный проект «Спорт – норма жизни», направленный на достижение показателей национального проекта «Демография», и 3 комплекса процессных мероприятий.

Кассовое исполнение расходов сложилось в сумме 1 054 248,3 тыс. рублей, или 25,2 % годовых бюджетных ассигнований. Департаментом физической культуры и спорта Брянской области расходы исполнены в сумме 671 463,7 тыс. рублей, или 63,7 % общего объема расходов. Департаментом строительства Брянской области расходы исполнены в сумме 382 784,6 тыс. рублей, или 36,3 % общего объема расходов.

Информация об исполнении расходов государственной программы за первое полугодие 2024 года представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Развитие физической культуры и спорта Брянской области»	4 184 574,8	1 054 248,3	25,2
<i>Проектная часть:</i>	<i>2 942 953,5</i>	<i>504 054,4</i>	<i>17,1</i>
Региональный проект «Спорт – норма жизни»	2 424 442,3	423 611,6	17,5
Региональный проект «Развитие инфраструктуры сферы спорта»	471 809,6	62 590,5	13,3
Региональный проект «Обеспечение спортивных организаций квалифицированными кадрами»	46 701,6	17 852,3	38,2
<i>Процессная часть:</i>	<i>1 241 621,4</i>	<i>550 193,9</i>	<i>44,3</i>
Управление развитием отрасли физической культуры и спорта	26 585,8	11 268,1	42,4
Физическое воспитание и обеспечение организации и проведения физкультурных и спортивных мероприятий, поддержка организаций, развивающих профессиональный спорт на территории Брянской области	694 096,2	293 887,1	42,3

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
Совершенствование деятельности организаций в сфере физической культуры и спорта, реализующих дополнительные образовательные программы спортивной подготовки, обеспечение подготовки спортсменов высокого класса и материально-техническое обеспечение спортивных сборных команд	520 939,3	245 038,7	47,0

Наибольший процент исполнения сложился по расходам процессной части государственной программы – 44,3 % плановых назначений, или 550 193,9 тыс. рублей, проектная часть исполнена в объеме 504 054,4 тыс. рублей, что составило 17,1 % плановых назначений.

Низкое исполнение отмечено по региональному проекту «Развитие инфраструктуры сферы спорта» – 13,3 % плановых назначений. В отчетном периоде отсутствовали расходы департамента физической культуры и спорта Брянской области по мероприятиям регионального проекта на поддержку развития лыжного спорта в Брянской области (план – 127 596,2 тыс. рублей), закупку и монтаж оборудования для создания «умных» спортивных площадок, а также подготовку основания для их размещения (план – 121 133,0 тыс. рублей), закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд в рамках мероприятия по развитию спортивной инфраструктуры объектов спорта Брянской области (план – 80 400,0 тыс. рублей).

По региональному проекту «Спорт – норма жизни» исполнение составило 17,5 % плана, в основном, в связи с низким исполнением расходов департамента строительства Брянской области на создание и модернизацию объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности (муниципальной собственности) для занятий физической культурой и спортом – при плановых назначениях в сумме 2 109 182,8 тыс. рублей кассовое исполнение сложилось в сумме 311 941,7 тыс. рублей, или 14,8 процента.

Паспорт государственной программы «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» на 01.07.2024 размещен на официальном сайте департамента физической культуры и спорта Брянской области в разделе «Документы» – «Программы и концепции». Отмечено, что в разделе 4 «Финансовое обеспечение государственной программы» паспорта государственной программы по состоянию на 01.07.2024 финансовое обеспечение за счет средств областного бюджета не актуализировано, указано в объеме 3 924 834,6 тыс. рублей, что на 259 740,2 тыс. рублей меньше объема, утвержденного сводной бюджетной росписью на 01.07.2024 (4 184 574,8 тыс. рублей), отклонения установлены по 4 структурным элементам госпрограммы.

Информация об отклонении финансового обеспечения за счет средств областного бюджета, предусмотренного паспортом государственной программы, от

показателей сводной бюджетной росписи на 01.07.2024 в разрезе региональных проектов и комплексов процессных мероприятий представлена в таблице.

Наименование структурных элементов государственной программы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Финансовое обеспечение, предусмотренное паспортом государственной программы, тыс. рублей	Отклонение паспорта ГП от росписи, тыс. рублей
ГП «Развитие физической культуры и спорта Брянской области»	4 184 574,8	3 924 834,6	(-) 259 740,2
Региональный проект «Спорт – норма жизни»	2 424 442,3	2 224 442,3	(-) 200 000,0
Региональный проект «Развитие инфраструктуры сферы спорта»	471 809,6	442 682,1	(-) 29 127,5
Физическое воспитание и обеспечение организации и проведения физкультурных и спортивных мероприятий, поддержка организаций, развивающих профессиональный спорт на территории Брянской области	694 096,2	662 635,8	(-) 31 460,4
Совершенствование деятельности организаций в сфере физической культуры и спорта, реализующих дополнительные образовательные программы спортивной подготовки, обеспечение подготовки спортсменов высокого класса и материально-техническое обеспечение спортивных сборных команд	520 939,4	521 787,1	847,7

Кроме того, отмечено несоответствие объемов финансового обеспечения счет средств областного бюджета, отраженных в паспорте государственной программы, с паспортами ее структурных элементов – региональных проектов «Спорт – норма жизни» и «Развитие инфраструктуры сферы спорта». Так, паспортом госпрограммы предусмотрено финансовое обеспечение за счет средств областного бюджета регионального проекта «Спорт – норма жизни (Брянская область)» в сумме 2 224 442,3 тыс. рублей, «Развитие инфраструктуры сферы спорта» – в сумме 442 682,1 тыс. рублей. При этом паспортами региональных проектов финансовое обеспечение предусмотрено в сумме 2 424 442,3 тыс. рублей – «Спорт – норма жизни» и в сумме 335 813,4 тыс. рублей – «Развитие инфраструктуры сферы спорта».

Обращено внимание на необходимость актуализации данных в паспорте государственной программы и паспортах региональных проектов и комплексов процессных мероприятий.

Кассовое исполнение расходов за первое полугодие 2024 года по государственной программе «Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области» составило 224 626,9 тыс. рублей, или 37,5 % от плановых назначений на 2024 год (599 384,8 тыс. рублей).

Ответственным исполнителем госпрограммы является департамент социальной политики и занятости населения Брянской области.

Информация об исполнении расходов за первое полугодие 2024 года по мероприятиям государственной программы и региональному проекту представлена в таблице:

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области»:	599 384,8	224 626,9	37,5
<i>Проектная часть:</i>	19 321,6	0,0	0,0
Региональный проект «Содействие занятости»	19 321,6	0,0	0,0
<i>Процессная часть:</i>	580 063,2	224 626,9	38,7
Обеспечение социальной поддержки безработных граждан	298 974,7	114 192,4	38,2
Содействие занятости безработных граждан, граждан, находящихся под риском увольнения, а также в различных режимах занятости, граждан, испытывающих трудности в поиске работы	48 253,2	17 854,3	37,0
Регулирование социально-трудовых отношений, совершенствование системы оплаты труда работников учреждений, ориентированной на достижение показателей качества и количества оказываемых услуг	217 428,8	87 973,4	40,5
Реализация превентивных мер, направленных на улучшение условий труда работников, снижение уровня производственного травматизма и профессиональной заболеваемости	12 243,3	4 056,7	33,1
Закрепление переселившихся участников Государственной программы в Брянской области и обеспечение их социально-культурной адаптации и интеграции в российское общество	2 200,0	320,0	14,5
Оказание содействия занятости, повышение конкурентоспособности на рынке труда и обеспечение сопровождаемого содействия при трудоустройстве инвалидов молодого возраста	963,2	230,1	23,9

В целом по итогам первого полугодия 2024 года уровень исполнения государственной программы «Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области» составил 37,5 % годового плана.

Отсутствует кассовое исполнения расходов по проектной части государственной программы, предусмотренных в объеме 19 321,6 тыс. рублей на реализацию регионального проекта «Содействие занятости», что характеризует необходимость усиления департаментом социальной политики и занятости населения Брянской области контроля за ходом выполнения мероприятия.

Процессная часть государственной программы исполнена на 38,7 % годового плана. Отмечено, что исполнение расходов по основным направлениям государственной программы составило от 14,5% до 40,5 процента.

Паспорт государственной программы «Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области» размещен на официальном сайте департамента в разделе «Главная» – «Итоги и аналитика» – «Законодательство» - «Паспорт государственной программы Брянской области «Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области» на 01.07.2024. Отмечено, что в разделе 4 паспорта государственной программы «Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области» финансовое обеспечение ее реализации за счет областного бюджета по состоянию на 01.07.2024 не актуализировано, и отражено в объеме 599 389,4 тыс. рублей, что на 4,6 тыс. рублей больше объема (599 384,8 тыс. рублей), предусмотренного сводной бюджетной росписью на 01.07.2024. Отклонение установлено по 1 направлению расходов (регулирование социально-трудовых отношений, совершенствование системы оплаты труда работников учреждений, ориентированной на достижение показателей качества и количества оказываемых услуг, паспортом государственной программы предусмотрены расходы в сумме 217 433,4 тыс. рублей, бюджетной росписью на 01.07.2024 – 217 428,8 тыс. рублей). Обращено внимание на необходимость актуализации данных в паспорте государственной программы.

Расходы на реализацию государственной программы «**Развитие лесного хозяйства Брянской области**» осуществлялись ответственным исполнителем управлением лесами Брянской области. На реализацию мероприятий государственной программы в 2024 году утверждены бюджетные ассигнования в сумме 743 842,5 тыс. рублей. В первом полугодии 2024 года расходы по госпрограмме исполнены в сумме 349 978,9 тыс. рублей, что составляет 47,1 % годовых назначений.

Информация об исполнении расходов по госпрограмме в первом полугодии 2024 года представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Развитие лесного хозяйства Брянской области»	743 842,5	349 978,9	47,1
<i>Проектная часть:</i>	<i>92 917,9</i>	<i>90 038,2</i>	<i>96,9</i>
Региональный проект «Сохранение лесов»	92 917,9	90 038,2	96,9
<i>Процессная часть:</i>	<i>650 924,6</i>	<i>259 940,7</i>	<i>39,9</i>
Обеспечение выполнения мероприятий и достижения ожидаемых результатов государственной программы	226 548,6	94 180,8	41,6
Обеспечение эффективного выполнения переданных полномочий в области лесных отношений	424 376,0	165 759,9	39,1

В первом полугодии 2024 года процессная часть государственной программы исполнена на 39,9 процента.

Запланированные в рамках реализации мероприятий регионального проекта «Сохранение лесов» расходы исполнены в сумме 90 038,2 тыс. рублей, или 96,9 % уточненного плана, из них:

на увеличение площади лесовосстановления расходы исполнены в сумме 3 245,8 тыс. рублей, или 53,0 % уточненного плана;

на оснащение специализированных учреждений органов государственной власти субъектов Российской Федерации лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров – 86 792,4 тыс. рублей, или на 100,0 процента.

Паспорт государственной программы за 2 квартал 2024 года не размещен на официальном сайте управления. В размещенном паспорте государственной программы за 1 квартал 2024 года объем финансового обеспечения за счет средств областного бюджета не соответствует объему, утвержденному сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.07.2024 (760 544,9 тыс. рублей).

Отмечено, что в разделе 4 «Финансовое обеспечение государственной программы» паспорта государственной программы по состоянию на 01.07.2024 финансовое обеспечение за счет средств областного бюджета не актуализировано, указано в объеме 760 544,9 тыс. рублей, что на 16 702,4 тыс. рублей больше объема, утвержденного сводной бюджетной росписью на 01.07.2024 (743 842,5 тыс. рублей), отклонения установлены по 1 структурному элементу госпрограммы. Обращено внимание на необходимость актуализации данных в паспорте государственной программы.

Ответственным исполнителем государственной программы **«Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области»** является департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области, соисполнителями – государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники, аттракционов Брянской области, департамент строительства Брянской области, департамент экономического развития Брянской области.

Объем средств на реализацию государственной программы предусмотрен в сумме 2 917 272,6 тыс. рублей. За первое полугодие 2024 года кассовое исполнение составило 763 719,6 тыс. рублей, или 26,2 % утвержденных объемов.

Информация об исполнении расходов за первое полугодие 2024 года по мероприятиям государственной программы и региональным проектам представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области»	2 917 272,6	763 719,6	26,2
<i>Проектная часть:</i>	<i>936 161,2</i>	<i>129 013,6</i>	<i>13,8</i>
Региональный проект «Развитие международного аэропорта «Брянск»	936 161,2	129 013,6	13,8
<i>Процессная часть:</i>	<i>1 981 111,4</i>	<i>634 706,0</i>	<i>32,0</i>
Развитие системы управления в сфере промышленности, транспорта и связи	29 491,1	11 205,5	38,0
Развитие системы управления в сфере надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники, аттракционов	36 786,6	17 136,3	46,6
Обеспечение устойчивой и сбалансированной работы в сфере региональной транспортной политики	1 467 114,8	415 552,0	28,3
Реализация региональных программ развития промышленности на территории Брянской области	192 200,3	92 200,3	48,0
Обеспечение устойчивой работы международного аэропорта «Брянск»	255 518,6	98 611,9	38,6

Наибольший процент исполнения сложился по мероприятию «Реализация региональных программ развития промышленности на территории Брянской области» при утвержденном объеме 192 200,3 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 92 200,3 тыс. рублей, или 48,0 % от запланированных назначений.

Минимальный уровень исполнения расходов отмечен по региональному проекту «Развитие международного аэропорта «Брянск» – 13,8 % утвержденного объема (исполнены расходы в сумме 129 013,6 тыс. рублей, при плановых 936 161,2 тыс. рублей).

Паспорт государственной программы «Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области» размещен на официальном сайте департамента в разделе «О департаменте» – «Нормативно-правовые акты» – «Паспорта ГП и СЭ ГП за 1 полугодие 2024 года». Отмечено, что в разделе 4 «Финансовое обеспечение государственной программы» паспорта государственной программы финансовое обеспечение за счет областного бюджета по состоянию на 01.07.2024 не актуализировано, отражено в объеме 3 460 259,2 тыс. рублей, что на 542 686,6 тыс. рублей больше объема (2 917 272,6 тыс. рублей), предусмотренного сводной бюджетной росписью на 01.07.2024. Отклонение объемов финансирования отмечено по одному направлению расходов – региональному проекту «Развитие международного аэропорта «Брянск» государственной программы. Обращено внимание на необходимость актуализации данных в паспорте государственной программы.

Ответственным исполнителем государственной программы «**Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная**

экономика Брянской области» является департамент экономического развития Брянской области. Соисполнителями государственной программы являются департамент сельского хозяйства Брянской области, управление государственного регулирования тарифов Брянской области и управление имущественных отношений Брянской области.

Государственная программа включает 8 комплексов процессных мероприятий и 5 региональных проектов, направленных на достижение показателей национальных проектов: «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» (3 региональных проекта), «Производительность труда» (1 региональный проект), национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации» (1 региональный проект).

Кассовое исполнение расходов государственной программы за отчетный период составило 241 336,1 тыс. рублей, или 41,9 % плановых назначений.

Информация об исполнении расходов за первое полугодие 2024 года государственной программы «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» в разрезе региональных проектов и комплексов процессных мероприятий представлена в таблице.

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
ГП «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области»	575 390,0	241 336,1	41,9
<i>Проектная часть:</i>	<i>232 676,7</i>	<i>82 733,9</i>	<i>35,6</i>
Региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	123 892,5	30 532,3	24,6
Региональный проект «Цифровое государственное управление»	67 291,6	13 180,0	19,6
Региональный проект «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях»	25 644,1	25 644,1	100,0
Региональный проект «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»	11 526,4	9 055,4	78,6
Региональный проект «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами»	4 322,1	4 322,1	100,0
<i>Процессная часть:</i>	<i>342 713,3</i>	<i>158 602,2</i>	<i>46,3</i>
Обеспечение эффективной деятельности органов государственной власти в сфере управления государственным имуществом	117 855,1	58 022,6	49,2
Развитие учреждений, оказывающих услуги в сфере малого и среднего предпринимательства и внешнеэкономической деятельности	50 201,2	43 432,5	86,5

Наименование мероприятий госпрограммы, региональных проектов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за первое полугодие 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
Обеспечение эффективной деятельности органов государственной власти в сфере экономического развития	40 713,3	21 952,1	53,9
Реализация мероприятий по повышению инвестиционной привлекательности Брянской области	37 083,7	6 510,4	17,6
Реализация мероприятий по повышению качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг	34 920,5	15 601,9	44,7
Реализация мероприятий по развитию информационного общества и инфраструктуры электронного правительства	34 817,1	816,9	2,3
Обеспечение эффективной деятельности органов государственной власти в сфере государственного регулирования тарифов	25 882,4	12 265,8	47,4
Реализация мероприятий по поддержке инновационной деятельности	1 240,0	-	-

В объеме годовых плановых назначений исполнены расходы по региональным проектам «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях» (25 644,1 тыс. рублей) и «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами» (4 322,1 тыс. рублей), средства предоставлены в форме субсидий государственным автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

Выше среднего процента сложилось исполнение по региональному проекту «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» и 5 комплексам процессных мероприятий.

Минимальный уровень кассового исполнения (2,3 % утвержденного объема) отмечен по комплексу процессных мероприятий «Реализация мероприятий по развитию информационного общества и инфраструктуры электронного правительства», средства предусмотрены на приобретение и техническое обслуживание оборудования, программного и технического обеспечения, реализацию мер по защите информации, оплату услуг по предоставлению каналов связи, подготовку специалистов в области информационной безопасности.

Паспорт государственной программы «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» и паспорта ее структурных элементов по состоянию на 01.07.2024 размещены на официальном сайте департамента в разделе «Главная» – «Деятельность» – «Государственные программы» – «Государственные программы Брянской области».

Отмечено, что в разделе 4 «Финансовое обеспечение государственной программы» паспорта государственной программы по состоянию на 01.07.2024 финансовое обеспечение за счет областного бюджета не актуализировано, отражено в объеме 548 880,6 тыс. рублей, что на 26 509,4 тыс. рублей меньше объема,

утвержденного сводной бюджетной росписью на 01.07.2024 (575 390,0 тыс. рублей), отклонения установлены по 4 комплексам процессных мероприятий.

Информация об отклонении финансового обеспечения за счет средств областного бюджета, отраженного в паспорте государственной программы в разрезе мероприятий и региональных проектов, от показателей уточненной бюджетной росписи на 01.07.2024 представлена в таблице.

Наименование структурных элементов государственной программы	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2024 год, тыс. рублей	Финансовое обеспечение, предусмотренное паспортом государственной программы, тыс. рублей	Отклонение паспорта ГП от росписи, тыс. рублей
ГП «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области»	575 390,0	548 880,6	26 509,4
Обеспечение эффективной деятельности органов государственной власти в сфере экономического развития	40 713,3	40 363,3	350,0
Реализация мероприятий по поддержке инновационной деятельности	1 240,0	1 590,0	- 350,0
Развитие учреждений, оказывающих услуги в сфере малого и среднего предпринимательства и внешнеэкономической деятельности	50 201,2	20 201,2	30 000,0
Обеспечение эффективной деятельности органов государственной власти в сфере управления государственным имуществом	117 855,1	121 345,7	- 3 490,6

Обращено внимание на необходимость актуализации данных в паспорте государственной программы и паспортах соответствующих комплексов процессных мероприятий.

В соответствии с **ведомственной структурой расходов областного бюджета** на 2024 год исполнение расходов областного бюджета в отчетном периоде осуществляли 32 главных распорядителя средств областного бюджета.

Анализ показал, что 73,4 % всех расходов областного бюджета исполнены 4 главными распорядителями бюджетных средств:

департаментом образования и науки Брянской области – 10 521 489,0 тыс. рублей (доля расходов 25,4 %);

департаментом здравоохранения Брянской области – 7 471 434,8 тыс. рублей (18,1 %);

департаментом строительства Брянской области – 7 026 993,6 тыс. рублей, (17,0 %);

департаментом социальной политики и занятости населения Брянской области – 5 315 767,1 тыс. рублей (12,9 %).

Проведенным анализом отмечен рост расходов в сравнении с аналогичным периодом 2023 года по большинству главных распорядителей бюджетных средств.

По итогам первого полугодия 2024 года значительный рост расходов отмечен по Избирательной комиссии Брянской области – в 12,6 раза, в связи с тем, что в отчетном периоде осуществлены расходы на организацию проведения выборов (первое полугодие 2023 года – 22 662,4 тыс. рублей, первое полугодие 2024 года – 285 918,8 тыс. рублей), по департаменту региональной безопасности Брянской области – в 1,8 раза (первое полугодие 2023 года – 488 573,1 тыс. рублей, первое полугодие 2024 года – 859 984,9 тыс. рублей), в связи с тем, что в отчетном периоде текущего года указанным департаментом осуществлены расходы на создание, развитие и эксплуатацию опытных участков аппаратно-программного комплекса технических средств «Безопасный город» на территории Брянской области в сумме 16 222,0 тыс. рублей и предоставлена субсидия специализированному государственному унитарному предприятию «Центр специального назначения «Защита» Брянской области» на финансовое обеспечение уставной деятельности в объеме 300 000,0 тыс. рублей.

Наибольшее снижение расходов к уровню прошлого года сложилось по департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области (в 2,7 раза), в связи с уменьшением расходов на ликвидацию несанкционированных свалок.

В объеме выше 50,0 % к утвержденным расходам исполнены расходы 6 главными распорядителями бюджетных средств, в объемах от 40,0 % до 50,0 % – 16 главными распорядителями бюджетных средств, в объемах от 30,0 % до 40,0 % – 7 главными распорядителями средств областного бюджета, в объемах ниже 30,0 % – 3 главными распорядителями бюджетных средств.

Максимальный уровень исполнения расходов отмечен по Избирательной комиссии Брянской области – 93,2 %, минимальный – по департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области – 3,0 процента. Согласно информации, представленной в пояснительной записке, низкое исполнение расходов обусловлено условиями контракта на строительство 2-ой очереди полигона ТКО с площадкой компостирования отходов в п. Большое Полпино города Брянска, расходы запланированы в 4 квартале 2024 года.

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

В соответствии с Перечнем объектов региональной адресной инвестиционной программы на 2024-2026 годы, утвержденным постановлением Правительства Брянской области от 07.12.2023 № 631-п (в редакции от 10.06.2024), объем бюджетных инвестиций на 2024 год утвержден в сумме 12 742 313,4 тыс. рублей, в том числе:

по объектам государственной собственности – 3 175 569,0 тыс. рублей, или 24,9 % от общего объема бюджетных инвестиций;

по объектам муниципальной собственности – 9 290 647,0 тыс. рублей, или 72,9 % от общего объема бюджетных инвестиций;

по объектам недвижимого имущества, приобретаемого в государственную собственность – 249 983,5 тыс. рублей, в муниципальную собственность – 26 113,9 тыс. рублей.

По итогам проведенного анализа Перечней объектов недвижимого имущества региональной адресной инвестиционной программы на 2024 год

отмечено отсутствие за первое полугодие 2024 года пообъектного распределения бюджетных инвестиций на общую сумму 242 055,6 тыс. рублей, или 87,7 % объема, утвержденного на приобретение объектов недвижимого имущества. Не распределены пообъектно средства, запланированные на обеспечение жильем медицинских работников государственных учреждений здравоохранения – 229 195,8 тыс. рублей, обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта – 12 659,8 тыс. рублей, приобретение земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения в государственную собственность Брянской области – 200,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций за первое полугодие 2024 года составило 2 128 050,6 тыс. рублей, или 16,7 % плановых назначений, в том числе:

по объектам государственной собственности – 589 949,8 тыс. рублей, или 18,6 % утвержденных назначений;

по объектам муниципальной собственности – 1 520 248,5 тыс. рублей, или 16,4 % утвержденных назначений;

по объектам недвижимого имущества, приобретаемого в муниципальную собственность – 17 852,3 тыс. рублей, или 68,4 % утвержденных назначений.

Из 113 объектов в первом полугодии 2024 года кассовые расходы производились по 64 объектам (по 15 из 36 объектов государственной собственности, по 42 из 64 объектов муниципальной собственности и по 7 объектам недвижимого имущества из 13 объектов).

Общий объем освоенных средств областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций за первое полугодие 2024 года составил 1 929 485,9 тыс. рублей, или 15,1 % от плановых назначений, в том числе:

по объектам государственной собственности – 562 937,1 тыс. рублей, или 17,7 % от уточненного плана;

по объектам муниципальной собственности – 1 348 696,5 тыс. рублей, или 14,5 % плановых назначений;

по объектам недвижимого имущества, приобретаемого в муниципальную собственность – 17 852,3 тыс. рублей, или 68,4 % от уточненного плана.

Из 113 объектов в первом полугодии 2024 года бюджетные инвестиции осваивались по 62 объектам (по 15 из 36 объектов государственной собственности, по 40 из 64 объектов муниципальной собственности и по 7 объектам недвижимого имущества).

Информация об исполнении расходов по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной собственности, муниципальной собственности и недвижимого имущества в разрезе кодов разделов классификации расходов бюджетов за первое полугодие 2024 года представлена в следующей таблице.

Наименование	Рз	Утверждено на 2024 год, тыс. рублей	Освоено за 1 полугодие 2024 года, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2024 года, тыс. рублей	% исполнения
Общегосударственные вопросы	01	9 685,5	3 886,1	3 886,1	40,1
Национальная экономика	04	2 715 173,4	366 472,4	604 221,7	22,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	783 248,3	137 784,7	141 680,1	18,1
Охрана окружающей среды	06	1 463 554,3	-	14 145,5	1,0
Образование	07	3 475 412,3	874 900,6	671 995,4	19,3
Культура, кинематография	08	528 509,2	18 746,5	21 832,9	4,1
Здравоохранение	09	1 337 199,2	284 074,4	269 652,0	20,2
Физическая культура и спорт	11	2 429 531,2	243 621,2	400 636,9	16,5
Итого:		12 742 313,4	1 929 485,9	2 128 050,6	16,7

Согласно представленным в таблице данным, по итогам исполнения адресной инвестиционной программы за первое полугодие 2024 года исполнение расходов осуществлялось по 8 разделам классификации расходов бюджета.

Наибольший процент исполнения сложился по разделу 04 «Национальная экономика» – 22,3 % годового плана, по разделу 09 «Здравоохранение» – 20,2 % годового плана, по разделу 07 «Образование» – 19,3 % годового плана.

По итогам проведенного анализа расходов по объектам государственной и муниципальной собственности, работы на которых запланированы к завершению в 2024 году, отмечено, что по 24 объектам с общим утвержденным объемом 1 465 745,0 тыс. рублей за первое полугодие 2024 года кассовые расходы и освоение отсутствуют, из них, согласно информации, размещенной в единой информационной системе закупок, по 15 объектам с объемом расходов 942 950,7 тыс. рублей по состоянию на 01.07.2024 контракты на проведение строительно-монтажных работ не заключены. К наиболее крупным по объемам объектам относятся следующие:

«Областной центр лыжного спорта в г. Брянске», утверждено – 326 639,6 тыс. рублей (по состоянию на 20.09.2024 контракт не заключен);

«Реконструкция музея-усадьбы А.К.Толстого. Брянская обл., Почепский р-н, с. Красный Рог», утверждено – 156 222,0 тыс. рублей (05.08.2024 заключен контракт на сумму 85 807,4 тыс. рублей);

«Пристройка универсального спортивного зала к МБОУ «Супоневская СОШ № 1 им. Героя Советского Союза Н.И. Чувина» Брянского района, в н.п. Супонево, Брянского района, Брянской области», утверждено – 165 461,4 тыс. рублей (05.08.2024 заключен контракт на сумму 136 377,1 тыс. рублей);

«Строительство локальных очистных сооружений мощностью 500 куб. м/сут. в п. Выгоничи Выгоничского района Брянской области», утверждено – 126 122,4 тыс. рублей (по состоянию на 20.09.2024 контракт не заключен);

По 8 объектам, работы на которых запланированы к завершению в 2024 году, за первое полугодие 2024 года кассовое исполнение сложилось на уровне от 0,3 до 2,56 %, в том числе:

«Реконструкция системы водоснабжения в г. Дятьково Дятьковского района Брянской области» (утверждено на 2024 год – 53 173,3 тыс. рублей, освоение и кассовые расходы составили 159,3 тыс. рублей, или 0,3 % годовых назначений);

«Реконструкция водопроводных сетей по ул. Иванова, ул. Щорса, пер. Иванова в г. Унеча Унечского района Брянской области» (утверждено на 2024 год – 5 605,3 тыс. рублей, освоение и кассовые расходы составили 28,4 тыс. рублей, или 0,51 % годовых назначений);

«Реконструкция системы водоснабжения в д. Крутоберезка Новозыбковского городского округа Брянской области» (утверждено на 2024 год – 15 484,1 тыс. рублей, освоение и кассовые расходы составили 89,3 тыс. рублей, или 0,58 % годовых назначений);

«Реконструкция водоснабжения в н.п. Акуличи Клетнянского района Брянской области» (утверждено на 2024 год – 10 074,2 тыс. рублей, освоение и кассовые расходы составили 81,4 тыс. рублей, или 0,81 % годовых назначений);

«Строительство 2-ой очереди полигона ТКО с площадкой компостирования отходов в п. Большое Полпино г. Брянска» (утверждено на 2024 год – 1 463 554,3 тыс. рублей, не освоены, кассовое исполнение – 14 145,5 тыс. рублей, или 0,97 % годовых назначений);

«Реконструкция системы водоснабжения в д. Случок Стародубского района Брянской области» (утверждено на 2024 год – 3 554,8 тыс. рублей, освоение и кассовые расходы составили 36,1 тыс. рублей, или 1,02 % годовых назначений);

«Спортивно-оздоровительный комплекс в г. Стародубе Брянской области» (утверждено на 2024 год – 214 207,0 тыс. рублей, освоение составило 35 345,2 тыс. рублей, кассовое исполнение – 2 599,0 тыс. рублей, или 1,21 % годовых назначений);

«Реконструкция технологического комплекса ГКНС по ул. Калинина, о/д 20 в Советском районе г. Брянска» (утверждено на 2024 год – 41 845,3 тыс. рублей, освоение и кассовые расходы составили 1 070,7 тыс. рублей, или 2,56 % годовых назначений).

Отсутствие и низкое исполнение расходов за первое полугодие 2024 года в отношении значительного количества объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности содержит риски невыполнения запланированных объемов и не введения в установленные сроки объектов. Перенос продолжения и завершения строительства объектов в последующих периодах может привести к увеличению расходов, связанных с завершением строительства объектов.

3.2.4. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов

За первое полугодие 2024 года межбюджетные трансферты из областного бюджета бюджетам других уровней бюджетной системы Российской Федерации перечислены в сумме 14 741 923,8 тыс. рублей, или 38,8 % утвержденных

бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года темп роста составил 111,8 процента.

Доля межбюджетных трансфертов в структуре расходов областного бюджета отчетного периода составила 35,6 процента.

Межбюджетные трансферты бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации составили 359 120,0 тыс. рублей, или 50,1 % плановых назначений. Средства направлены на выплаты ежемесячных пособий в связи с рождением и воспитанием ребенка (352 884,5 тыс. рублей) и предоставление социальных выплат безработным гражданам (6 235,5 тыс. рублей).

В первом полугодии 2024 года из областного бюджета в федеральный бюджет перечислены субвенции на осуществление части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, в сумме 1 725,8 тыс. рублей, или 100,0 % плана.

В бюджеты муниципальных образований области направлено 14 381 078,0 тыс. рублей, или 38,6 % годовых назначений.

Наибольший удельный вес в структуре межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Брянской области занимают субвенции, на их долю приходится 54,9 процента. Субвенции бюджетам муниципальных образований перечислены в сумме 7 895 983,3 тыс. рублей, или 51,9 % плановых назначений, из них 90,5 % (7 147 153,4 тыс. рублей) приходится на субвенции на осуществление отдельных полномочий в сфере образования. В отчетном периоде темп роста к объему субвенций, перечисленных местным бюджетам в первом полугодии 2023 года, составил 115,0 процента.

Межбюджетные субсидии составили 3 861 868,9 тыс. рублей, или 22,9 % плановых назначений 2024 года, и 102,9 % к уровню исполнения за первое полугодие 2023 года. Доля субсидий в общем объеме межбюджетных трансфертов местным бюджетам составляет 26,9 процента. Основной объем субсидий муниципальным образованиям перечислен департаментом строительства Брянской области – 2 293 670,4 тыс. рублей (59,4 % общего объема субсидий), из них субсидии в рамках дорожного фонда – 1 317 964,2 тыс. рублей, на создание и модернизацию объектов спортивной инфраструктуры для занятий физической культурой и спортом – 311 491,7 тыс. рублей, на модернизацию инфраструктуры общего образования – 309 879,9 тыс. рублей.

Дотации в структуре межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в первом полугодии 2024 года составляют 14,5 процента. Кассовое исполнение сложилось в сумме 2 087 606,7 тыс. рублей, или 51,9 % годовых плановых ассигнований, темп роста к уровню аналогичного периода 2023 года – 112,9 процента. В анализируемом периоде перечислены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) в сумме 1 493 979,8 тыс. рублей, или 52,4 % годовых назначений, поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) – 590 626,9 тыс. рублей, или 50,5 % годовых назначений, предоставлены гранты муниципальным образованиям, населенные пункты которых удостоены почетного

звания Брянской области «Город партизанской славы», «Поселок партизанской славы», «Село партизанской славы», «Населенный пункт партизанской славы», изготовление памятных медалей «В честь подвига партизан и подпольщиков» – 3 000,0 тыс. рублей, или 100,0 процента.

Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований перечислены в сумме 535 619,1 тыс. рублей, что составило 47,5 % плановых назначений, из них наибольший объем (83,0 %) перечислен на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам образовательных организаций – 444 458,9 тыс. рублей, что составило 71,4 % плана. К уровню первого полугодия 2023 года исполнение отчетного периода составило 119,4 процента. Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме перечисленных бюджетам муниципальных образований ассигнований – 3,7 процента.

В рамках национальных проектов межбюджетные трансферты на 2024 год предусмотрены в сумме 11 078 658,6 тыс. рублей, или 29,7 % общего объема межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований. Межбюджетные трансферты предусмотрены в рамках мероприятий 13 региональных проектов Брянской области. В первом полугодии 2024 года перечисление средств бюджетам муниципальных образований произведено в сумме 2 062 546,4 тыс. рублей, что составило 18,6 % плановых назначений. Темп роста к уровню аналогичного периода 2023 года составил 117,4 процента.

Основной объем межбюджетных трансфертов (более 80,0 %) перечислен муниципальным образованиям на реализацию мероприятий следующих региональных проектов:

регионального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» – 595 641,8 тыс. рублей;

регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» национального проекта «Безопасные качественные дороги» – 730 665,6 тыс. рублей;

регионального проекта «Спорт – норма жизни» национального проекта «Демография» – 339 212,5 тыс. рублей.

В первом полугодии 2024 года отсутствовало исполнение по 12 видам субсидий и 10 видам иных межбюджетных трансфертов, запланированных в общей сумме 1 964 474,1 тыс. рублей, из которых наибольший объем средств предусмотрен трем главным распорядителям бюджетных средств:

департаменту строительства Брянской области – 1 364 725,3 тыс. рублей, из них запланировано на строительство улично-дорожной сети в микрорайоне по ул. Флотской в Бежицком районе города Брянска (2 этап) – 592 019,2 тыс. рублей, развитие сети учреждений культурно-досугового типа – 276 276,4 тыс. рублей, создание новых мест в общеобразовательных организациях – 219 873,8 тыс. рублей, строительство школы на территории бывшего аэропорта по ул. Амосова в Советском районе г. Брянска – 178 257,0 тыс. рублей, стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации – 83 687,1 тыс. рублей;

департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 255 000,0 тыс. рублей (запланировано на модернизацию объектов уличного освещения);

департаменту физической культуры и спорта Брянской области – 250 229,2 тыс. рублей, из них запланировано на поддержку развития лыжного спорта в Брянской области – 127 596,2 тыс. рублей, закупку и монтаж оборудования для создания «умных» спортивных площадок – 82 978,7 тыс. рублей.

Учитывая, что предоставление межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных образований в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, осуществляется в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджетов муниципальных образований, источником финансового обеспечения которых являются данные межбюджетные трансферты, отмечена необходимость усиления контроля главными распорядителями средств областного бюджета за исполнением муниципальными образованиями утвержденных объемов расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов.

3.3. Анализ дефицита (профицита) областного бюджета и источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета

Законом Брянской области от 04.12.2023 № 95-З «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» первоначально областной бюджет на 2024 год утвержден с профицитом в размере 52 154,4 тыс. рублей.

Законом Брянской области от 01.03.2024 № 13-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» областной бюджет на 2024 год утвержден с дефицитом в сумме 17 200 850,7 тыс. рублей. Изменения обусловлены:

включением в состав источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета остатков средств на счете областного бюджета на начало 2024 года в сумме 17 944 635,5 тыс. рублей;

сокращением объема привлечения кредитов от кредитных организаций (-) 585 815,4 тыс. рублей;

сокращением объема привлечения бюджетных кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов (-) 197 159,0 тыс. рублей в связи с перераспределением привлечения на 2025 год;

уменьшением объема погашения бюджетных кредитов в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации в связи с частичным досрочным погашением в 2023 году (+) 91 344,0 тыс. рублей.

Утвержденный законом о бюджете прогнозируемый дефицит областного бюджета не превышает размер, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации, с учетом нормы пункта 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Прогнозные назначения по источникам финансирования дефицита бюджета на 2024 год утверждены главному администратору источников

финансирования дефицита областного бюджета – департаменту финансов Брянской области.

В соответствии с представленным Правительством Брянской области отчетом об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2024 года областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 478 449,3 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета за первое полугодие 2024 года сложились в сумме (-) 478 449,3 тыс. рублей и включают следующие источники:

бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (-) 360 810,4 тыс. рублей;

изменение остатков средств на счетах по учету средств областного бюджета в сумме (-) 3 137 638,9 тыс. рублей;

иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов в сумме (+) 3 020 000,0 тыс. рублей – увеличение финансовых активов в государственной собственности за счет средств организаций, лицевые счета которым открыты в финансовых органах в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В отчетном периоде привлечены бюджетные кредиты на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов в сумме 182 387,0 тыс. рублей (47,3 % от плана) и досрочно погашены бюджетные кредиты на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации в сумме 543 197,4 тыс. рублей (100,0 %).

По результатам исполнения областного бюджета остаток средств на счете областного бюджета на конец отчетного периода по сравнению с остатком на начало 2024 года увеличился на 3 137 638,9 тыс. рублей и составил 21 082 274,4 тыс. рублей. Увеличение остатка средств в основном обусловлено поступлением иных источников финансирования дефицита бюджета – привлечением на единый счет областного бюджета остатков средств на казначейских счетах, открытых финансовому органу субъекта Российской Федерации, в сумме 3 020 000,0 тыс. рублей (счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений в сумме 2 500 000,0 тыс. рублей и для осуществления и счетах отражения операций с денежными средствами участников казначейского сопровождения – 520 000,0 тыс. рублей).

Первоначальной сводной бюджетной росписью областного бюджета источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены на 2024 год в сумме (-) 8 426 016,7 тыс. рублей. Показатели первоначальной сводной бюджетной росписи по источникам финансирования дефицита бюджета соответствовали показателям погашения бюджетных кредитов, утвержденным законом об областном бюджете.

В анализируемом периоде в сводную бюджетную роспись дважды вносились изменения в плановые назначения выплат по источникам финансирования дефицита бюджета. В соответствии с распоряжением Правительства Брянской области от 22.01.2024 № 10-рп «О внесении изменений в программу государственных внутренних заимствований Брянской области на

2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, в сводную бюджетную роспись областного бюджета по расходам и по источникам внутреннего финансирования дефицита областного бюджета» уменьшен объем погашения бюджетных кредитов в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации в связи с частичным досрочным погашением в 2023 году в сумме 91 344,0 тыс. рублей. В соответствии с Законом Брянской области от 01.03.2024 № 13-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» увеличен объем погашения бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета на сумму 21 517,0 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью по состоянию на 1 июля 2024 года утверждены назначения по источникам финансирования дефицита бюджета в сумме (-) 8 356 189,7 тыс. рублей, что соответствует законодательно утвержденным показателям выплат по источникам.

В соответствии со статьей 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации приложением 12 к Закону Брянской области от 04.12.2023 № 95-3 «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждена Программа государственных внутренних заимствований Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по видам осуществляемых и (или) погашаемых долговых обязательств.

3.4. Анализ состояния государственного внутреннего долга Брянской области

Статьей 1 Закона Брянской области от 04.12.2023 № 95-3 «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 01.03.2024 № 13-3) верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области на 1 января 2025 года утвержден в размере 13 285 149,3 тыс. рублей.

Утвержденный законом о бюджете верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области составляет 25,2 % утвержденного общего объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно представленному Правительством Брянской области отчету об исполнении областного бюджета государственный долг на 1 июля 2024 года составил 13 668 123,8 тыс. рублей.

По сравнению с началом года государственный внутренний долг Брянской области уменьшился на 360 810,4 тыс. рублей, или на 2,6 процента. На снижение государственного долга повлияло досрочное погашение бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации в сумме 543 197,4 тыс. рублей и привлечение бюджетных кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов в сумме 182 387,0 тыс. рублей.

Структура государственного внутреннего долга Брянской области по состоянию на 1 июля 2024 года на 100,0 % состоит из бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В структуре задолженности по бюджетным кредитам от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации наибольший удельный вес занимают бюджетные кредиты, полученные из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита областного бюджета в целях погашения долговых обязательств – 41,0 %, или 5 607 032,8 тыс. рублей.

На долю бюджетных кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов приходится 32,0 % – 4 371 087,0 тыс. рублей.

Бюджетные кредиты для погашения долговых обязательств муниципальных образований в виде обязательств по кредитам занимают 1 513 472,8 тыс. рублей, или 11,1 % в общем объеме задолженности.

Удельный вес бюджетных кредитов для погашения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации составил 7,9 % (1 085 372,1 тыс. рублей).

Специальный казначейский кредит на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования занимает 3,7 % в общем объеме задолженности (500 000,0 тыс. рублей).

Бюджетные кредиты для частичного покрытия дефицита областного бюджета (предоставленные для осуществления мероприятий, связанных с ликвидацией последствий засухи) занимают 3,0 % в общем объеме долговых обязательств, или 413 475,3 тыс. рублей.

Кредиты, привлеченные в целях строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения), составляют 177 683,8 тыс. рублей, или 1,3 % в общем объеме задолженности.

Процентная ставка по бюджетным кредитам на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов и по специальному казначейскому кредиту составляет 3,0 % годовых, по остальным привлеченным бюджетным кредитам – 0,1 % годовых.

Плановый объем бюджетных ассигнований на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области предусмотрен на 2024 год главному распорядителю бюджетных средств – департаменту финансов Брянской области в объеме 169 757,6 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области в отчетном периоде составило 811,7 тыс. рублей, или 0,5 % плановых назначений. Платежи произведены в соответствии с графиками, утвержденными соглашениями (договорами) о предоставлении кредитов, основной срок погашения приходится на 4 квартал текущего года.

Законом Брянской области от 04.12.2023 № 95-З «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области по государственным гарантиям Брянской области в валюте Российской Федерации на 1 января 2025 года установлен в сумме 0,00 рубля.

Приложением 13 к закону о бюджете утверждена Программа государственных гарантий Брянской области в валюте Российской Федерации на 2024 год и на

плановый период 2025 и 2026 годов, предусматривающая объем гарантий по каждому направлению (цели) на 2024-2026 годы с нулевыми показателями.

В соответствии с утвержденной Программой государственных гарантий Брянской области в первом полугодии 2024 года государственные гарантии Брянской области не предоставлялись.

3.5. Анализ исполнения резервных фондов

Законом Брянской области от 04.12.2023 № 95-3 «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 01.03.2024 № 13-3) размер резервного фонда Правительства Брянской области на 2024 год установлен в сумме 500 000,0 тыс. рублей, размер резервного фонда Брянской области установлен в сумме 20 000,0 тыс. рублей.

В соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области, утвержденным постановлением Правительства Брянской области от 08.04.2013 № 3-п, распоряжениями Правительства Брянской области от 07.08.2023 № 186-рп, от 29.01.2024 № 16-рп, от 05.02.2024 № 30-рп, от 25.03.2024 № 55-рп, от 08.04.2024 № 91-рп, от 11.04.2024 № 93-рп, от 15.04.2024 № 96-рп, от 06.05.2024 № 117-рп, от 06.05.2024 № 118-рп, от 27.05.2024 № 141-рп, от 24.06.2024 № 188-рп «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области» в отчетном периоде бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Брянской области распределены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов в сумме 129 504,6 тыс. рублей, что составило 25,9 % утвержденного законом о бюджете размера резервного фонда Правительства Брянской области.

Наибольший объем распределенных бюджетных ассигнований (58,0 %) предусмотрен на реализацию мероприятий по временному размещению и питанию граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживавших на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области, вынужденно покинувших жилые помещения и находящихся на территории Брянской области – 75 172,0 тыс. рублей. Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на финансовое обеспечение реализации мероприятий, связанных с ликвидацией последствий обстрелов (взрывов взрывоопасных предметов) со стороны вооруженных формирований Украины, предусмотрены в сумме 39 482,6 тыс. рублей, или 30,5 % распределенных бюджетных ассигнований. Для предоставления мер социальной поддержки гражданам, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Брянской области, а также гражданам Российской Федерации, Украины и лицам без гражданства, постоянно проживающим на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области, вынужденно покинувшим территории постоянного проживания и прибывшим на территорию Российской Федерации (в границах до 30 сентября 2022 года), предусмотрено 14 850,0 тыс. рублей, что составило 11,5 % распределенных бюджетных ассигнований.

Исполнение распоряжения Правительства Брянской области от 07.08.2023 № 186-рп за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области 2024 года осуществлено в соответствии с пунктом 2.5 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 08.04.2013 № 3-п, определяющего возможность использования распределенных бюджетных ассигнований резервного фонда при условии сохранения необходимости осуществления расходов.

Кассовое исполнение бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области за первое полугодие 2024 года сложилось в сумме 76 321,8 тыс. рублей, или 15,3 % утвержденного объема и 58,9 % объема распределенных средств, в том числе в разрезе главных распорядителей бюджетных средств:

администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области – 6 500,0 тыс. рублей, или 31,7 %;

департамент социальной политики и занятости населения Брянской области – 23 957,9 тыс. рублей, или 41,9 %;

департамент физической культуры и спорта Брянской области – 7 988,5 тыс. рублей, или 65,0 %;

департамент региональной безопасности Брянской области – 37 875,4 тыс. рублей, или 95,9 % распределенных распоряжениями ассигнований.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области за первое полугодие 2024 года бюджетные ассигнования направлены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на реализацию мероприятий по временному размещению и питанию граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживавших на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области, вынужденно покинувших жилые помещения и находящихся на территории Брянской области – 30 286,4 тыс. рублей, на финансовое обеспечение реализации мероприятий, связанных с ликвидацией последствий обстрелов (взрывов взрывоопасных предметов) со стороны вооруженных формирований Украины, – 37 875,4 тыс. рублей, на предоставление социальных выплат гражданам – 8 160,0 тыс. рублей.

За первое полугодие 2024 года расходование средств резервного фонда Брянской области не производилось. Утвержденный размер резервного фонда Брянской области соответствует требованиям статьи 2 Закона Брянской области от 29.10.2010 № 87-З «О резервном фонде Брянской области».

4. Анализ исполнения бюджета ТФОМС Брянской области

Законом Брянской области от 04.12.2023 № 96-З «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» бюджет на 2024 год утвержден по доходам и расходам в сумме 20 856 428,0 тыс. рублей, без дефицита.

Законом Брянской области от 27.05.2024 № 43-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» основные параметры уточнены: доходы определены в объеме 20 904 005,3 тыс. рублей, расходы – 21 270 077,1 тыс. рублей, дефицит – 366 071,8 тыс. рублей.

Отклонений показателей законодательно утвержденных расходов и расходов, утвержденных уточненной бюджетной росписью, не установлено.

4.1. Анализ исполнения доходов бюджета ТФОМС Брянской области

Законом Брянской области от 04.12.2023 № 96-3 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 27.05.2024) доходная часть бюджета ТФОМС Брянской области на 2024 год утверждена в объеме 20 904 005,3 тыс. рублей.

За первое полугодие 2024 года бюджет ТФОМС Брянской области исполнен по доходам в сумме 10 449 121,3 тыс. рублей, что составляет 50,0 % прогнозируемого объема.

Основным доходным источником в отчетном периоде являлись *безвозмездные поступления*, которые в отчетном периоде составили 10 405 458,5 тыс. рублей, или 50,0 % годового прогноза (20 814 128,9 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в объеме безвозмездных поступлений занимают средства субвенции из бюджета ФОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования – 98,4 %, в абсолютном значении они составили 10 241 636,4 тыс. рублей, что соответствует 50,0 % годового прогноза.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров, поступили в первом полугодии 2024 года в сумме 268,8 тыс. рублей (50,0 % прогнозируемых на год значений).

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, поступили в сумме 182 838,7 тыс. рублей (53,6 % прогноза).

Доходы бюджета ТФОМС Брянской области от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в первом полугодии 2024 года составили 454,3 тыс. рублей (18,9 % годового прогноза). Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджет ФОМС из бюджета государственного внебюджетного фонда составил (-) 19 739,8 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за первое полугодие 2024 года в объеме 43 662,8 тыс. рублей или 48,6 % от запланированных поступлений (89 876,4 тыс. рублей). Наибольший удельный вес в налоговых и

неналоговых доходах приходится на прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 90,6 %, или 39 549,3 тыс. рублей.

На штрафы, санкции, возмещение ущерба приходится 9,6 % налоговых и неналоговых доходов, исполнение составило 4 194,4 тыс. рублей, или 37,7 % годового прогноза. Согласно информации, представленной в пояснительной записке, поступление средств обусловлено результатами проверок деятельности медицинских организаций Брянской области, проведенных ТФОМС Брянской области, и результатами контрольных мероприятий по экспертизе случаев оказания медицинской помощи медицинскими организациями Брянской области, проведенных страховыми медицинскими организациями.

Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления) исполнены в сумме (-) 80,9 тыс. рублей. Средства зачислены в бюджет ТФОМС Брянской области 28.12.2023 и уточнены в январе 2024 года.

Информация об исполнении доходной части бюджета ТФОМС Брянской области за первое полугодие 2024 года приведена в приложении 6 к настоящему заключению.

4.2. Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС Брянской области

Расходы бюджета ТФОМС Брянской области за первое полугодие 2024 года составили 9 532 628,3 тыс. рублей, что соответствует 44,8 % законодательно утвержденных годовых бюджетных ассигнований (21 270 077,1 тыс. рублей).

Информация, характеризующая исполнение расходной части бюджета ТФОМС Брянской области, приведена в приложении 7 к настоящему заключению.

Расходы исполнены по 2 разделам бюджетной классификации расходов: 01 «Общегосударственные вопросы» и 09 «Здравоохранение», удельный вес которых составил 0,4 % и 99,6 % соответственно.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» кассовые расходы за первое полугодие 2024 года составили 39 913,8 тыс. рублей, что соответствует 43,4 % годового плана, и направлены на содержание аппарата органа управления ТФОМС Брянской области. Основную долю расходов (79,0 %) занимают расходы на оплату труда с начислениями – 31 544,8 тыс. рублей. В общем объеме расходов бюджета ТФОМС Брянской области за первое полугодие 2024 года расходы на содержание органа управления составляют 0,4 процента.

По разделу 09 «Здравоохранение» за первое полугодие 2024 года расходы исполнены в объеме 9 492 714,5 тыс. рублей, что соответствует 44,8 % от законодательно утвержденного объема (21 178 196,7 тыс. рублей). По итогам отчетного периода наиболее ресурсоемкими явились следующие мероприятия:

на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования, в том числе за счет иных источников, направлено 8 895 817,3 тыс. рублей, или 44,8 % уточненных ассигнований (19 838 492,9 тыс. рублей), доля расходов по данному направлению составила 93,7 % всех расходов по разделу;

на возмещение другим территориальным фондам затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории Брянской области, на территории других субъектов Российской

Федерации, направлено 411 380,5 тыс. рублей, или 45,9 % утвержденных ассигнований (896 705,5 тыс. рублей);

на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Брянской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, направлено 162 087,4 тыс. рублей, или 54,8 % утвержденных ассигнований (295 672,0 тыс. рублей).

Отмечено, что по трем направлениям уровень исполнения расходов отчетного периода сложился от 12,0 % до 23,3 %:

по мероприятиям, связанным с организацией дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также с приобретением и проведением ремонта медицинского оборудования, расходы составили 11 565,3 тыс. рублей, или 12,0 % при плане на 2024 год 96 277,6 тыс. рублей. Согласно информации, представленной в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета ТФОМС Брянской области за первое полугодие 2024 года, расходование средств по данной целевой статье осуществляется при получении заявок от медицинских организаций на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по итогам заключенных медицинскими организациями контрактов с поставщиками;

на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров направлено 82,4 тыс. рублей (за случаи, выявленные в 2023 году), или 15,0 % годового плана (548,9 тыс. рублей). Согласно информации, представленной в пояснительной записке, расходы осуществлялись на основании заявок от медицинских организаций на предоставление денежных выплат стимулирующего характера за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров;

на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала направлено 11 781,6 тыс. рублей, или 23,3 % годового плана (50 499,8 тыс. рублей). Согласно информации, представленной в пояснительной записке, одним из условий предоставления медицинским организациям средств для софинансирования является наличие принятого на работу медицинского работника в текущем финансовом году на штатную должность в полном объеме, сверх численности медицинских работников по состоянию на 1 января текущего года. Расходы осуществлялись на основании заявок медицинских организаций, согласованных с департаментом здравоохранения Брянской области.

4.3. Анализ дефицита (профицита) бюджета ТФОМС Брянской области и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС Брянской области

Законом Брянской области от 04.12.2023 № 96-3 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» бюджет

на 2024 год утвержден по доходам и расходам в сумме 20 856 428,0 тыс. рублей, без дефицита.

Законом Брянской области от 27.05.2024 № 43-З «О внесении изменений в Закон Брянской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» основные параметры уточнены: доходы определены в объеме 20 904 005,3 тыс. рублей, расходы – 21 270 077,1 тыс. рублей, дефицит – 366 071,8 тыс. рублей. Источник финансирования дефицита бюджета – остатки денежных средств бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования.

Отклонения показателей законодательно утвержденных расходов и расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью, не установлено.

За первое полугодие 2024 года бюджет ТФОМС Брянской области исполнен:

по доходам в сумме 10 449 121,3 тыс. рублей, что составляет 50,0 % от утвержденного годового прогноза (20 904 005,3 тыс. рублей);

по расходам в сумме 9 532 628,3 тыс. рублей, что составляет 44,8 % от утвержденных годовых бюджетных ассигнований (21 270 077,1 тыс. рублей).

По итогам первого полугодия 2024 года сложился профицит бюджета ТФОМС Брянской области в сумме 916 493,0 тыс. рублей.

5. Выводы

5.1. Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области подготовлено по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения областного бюджета, бюджета ТФОМС Брянской области на основе отчетов об исполнении соответствующих бюджетов за первое полугодие 2024 года.

Отчет об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2024 года утвержден постановлением Правительства Брянской области от 05.08.2024 № 345-п и представлен Правительством Брянской области в Контрольно-счетную палату Брянской области в установленный срок.

Отчет об исполнении бюджета ТФОМС Брянской области за первое полугодие 2024 года представлен территориальным фондом обязательного медицинского страхования Брянской области в срок, установленный в запросе Контрольно-счетной палаты Брянской области.

По итогам первого полугодия 2024 года областной бюджет исполнен по доходам в сумме 41 871 050,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 41 392 600,9 тыс. рублей, с профицитом в сумме 478 449,3 тыс. рублей.

Бюджет ТФОМС Брянской области за первое полугодие 2024 года исполнен по доходам в сумме 10 449 121,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 9 532 628,3 тыс. рублей, с профицитом в сумме 916 493,0 тыс. рублей.

5.2. По итогам первого полугодия 2024 года в Брянской области индекс промышленного производства составил 104,6 %, что выше значения указанного показателя в целом по Российской Федерации (104,4 %) на 0,2 процентного пункта.

Объем выпущенной продукции сельского хозяйства составил 67 847,6 млн. рублей, или 101,7 % к уровню соответствующего периода прошлого года, объем работ, выполненных по виду деятельности

«Строительство», за первое полугодие 2024 года составил 15 430,2 млн. рублей, что на 2,9 % ниже показателя соответствующего периода 2023 года.

Показатель «Грузооборот автомобильного транспорта (без субъектов малого предпринимательства, выполненный на коммерческой основе)» к аналогичному периоду 2023 года увеличился в 2,3 раза и составил 578,4 миллиона тонно-километров, оборот розничной торговли по всем каналам реализации увеличился на 0,9 % и составил 175 220,1 млн. рублей, оптовой – на 3,1 % и составил 177 383,2 млн. рублей.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника за январь-май 2024 года сложилась в размере 54,2 тыс. рублей, что на 21,3 % выше показателя аналогичного периода 2023 года.

5.3. Доходная часть областного бюджета за первое полугодие 2024 года исполнена в сумме 41 871 050,2 тыс. рублей, или 48,3 % утвержденного годового прогноза. К уровню первого полугодия 2023 года объем доходов областного бюджета снизился на 5 972 535,3 тыс. рублей, темп составил 87,5 процента. При этом налоговые и неналоговые доходы в сравнении с аналогичным отчетным периодом 2023 года выросли на 2,9 %, безвозмездные поступления снизились на 29,4 процента.

В структуре доходов областного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 61,5 %, на долю безвозмездных поступлений приходится 38,5 % общего объема доходной части областного бюджета.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 25 752 375,6 тыс. рублей, или 48,8 % годового прогноза поступлений.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 92,4 %, поступления налогов в областной бюджет составили 23 805 364,5 тыс. рублей, или 47,4 % годовых прогнозных назначений и 98,6 % к соответствующему периоду 2023 года. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета в первом полугодии 2024 года, являются налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, акцизы по подакцизным товарам, налоги на совокупный доход и налоги на имущество. На их долю приходится 99,7 % поступивших налоговых доходов.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 1 947 011,1 тыс. рублей, или 76,5 % годовых прогнозных назначений. Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности – 70,5 % и доходы в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба – 20,0 процента.

Кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 16 118 674,6 тыс. рублей, или 47,5 % годового прогноза. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 29,4 %, или на 6 707 302,5 тыс. рублей. В структуре безвозмездных поступлений дотации занимают 50,4 %, субсидии – 36,5 %, субвенции – 6,8 %, иные межбюджетные трансферты – 3,6 процента. Отмечено отсутствие поступлений по 11 видам субсидий, а также поступление субсидий и иных межбюджетных трансфертов, не запланированных прогнозом доходов на 2024 год.

5.4. Исполнение расходов областного бюджета за первое полугодие 2024 года составило 41 392 600,9 тыс. рублей, или 39,6 % объема сводной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено снижение на 4,9 процента.

Исполнение расходов областного бюджета в отчетном периоде осуществлялось по 14 разделам бюджетной классификации. Более 80,0 % расходов областного бюджета приходятся на 4 направления: 07 «Образование» – 27,4 % (11 334 610,9 тыс. рублей), 10 «Социальная политика» – 21,8 %, (9 017 160,1 тыс. рублей), 04 «Национальная экономика» – 21,8 % (9 025 052,9 тыс. рублей), 09 «Здравоохранение» – 10,9 % (4 503 237,8 тыс. рублей).

Максимальный уровень исполнения расходов отмечен по 4 разделам: 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 49,2 %, или 2 151 215,0 тыс. рублей, 12 «Средства массовой информации» – 46,9 %, что соответствует 108 945,5 тыс. рублей, 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 46,7 %, или 723 124,1 тыс. рублей и 07 «Образование» – 46,3 %, или 11 334 610,9 тыс. рублей.

Минимальный уровень исполнения расходов сложился по разделам: 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» – 0,5 % (при утвержденном объеме 169 757,6 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 811,7 тыс. рублей), 06 «Охрана окружающей среды» – 1,5 % (утверждено 1 525 479,9 тыс. рублей, исполнено 22 579,9 тыс. рублей).

По состоянию на 1 июля 2024 года расходы на реализацию 20 госпрограмм исполнены в сумме 39 076 003,8 тыс. рублей, что составляет 40,5 % показателя сводной бюджетной росписи.

В 2024 году на долю проектной части предусмотрено 29,0 % расходов госпрограмм областного бюджета (27 962 145,8 тыс. рублей), по состоянию на 1 июля 2024 года кассовые расходы составили 7 368 311,0 тыс. рублей, или 26,4 % показателя сводной бюджетной росписи.

Из 33 региональных проектов, входящих в состав национальных проектов, с объемом финансирования в сумме 16 476 003,2 тыс. рублей в первом полугодии 2024 года расходы исполнены по 29 проектам на сумму 4 019 546,4 тыс. рублей, или 24,4 % показателя сводной бюджетной росписи.

Из 29 региональных проектов, не входящих в состав национальных проектов, с объемом финансирования в сумме 11 486 142,6 тыс. рублей расходы исполнены по 23 проектам в сумме 3 348 764,6 тыс. рублей, или 29,2 % уточненной сводной бюджетной росписи.

Расходы по комплексам процессных мероприятий госпрограмм исполнены в сумме 31 707 692,8 тыс. рублей, или 46,3 % показателя сводной бюджетной росписи.

По результатам проведенного анализа отмечена необходимость актуализации 12 паспортов государственных программ и (или) паспортов их структурных элементов в связи с отклонением объема финансового обеспечения их реализации за счет областного бюджета от сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.07.2024.

Запланированные на 2024 год расходы по непрограммной деятельности в сумме 7 937 959,9 тыс. рублей по итогам первого полугодия 2024 года исполнены в сумме 2 316 597,1 тыс. рублей, что составляет 29,2 % показателя сводной бюджетной росписи.

В соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2024 год исполнение расходов областного бюджета в отчетном периоде осуществляли 32 главных распорядителя средств областного бюджета. Анализ показал, что 73,4 % всех расходов областного бюджета исполнены 4 главными распорядителями бюджетных средств: департаментом образования и науки Брянской области – 10 521 489,0 тыс. рублей (доля расходов 25,4 %), департаментом здравоохранения Брянской области – 7 471 434,8 тыс. рублей (18,1 %), департаментом строительства Брянской области – 7 026 993,6 тыс. рублей (17,0 %), департаментом социальной политики и занятости населения Брянской области – 5 315 767,1 тыс. рублей (12,9 %).

5.5. Кассовые расходы областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций за первое полугодие 2024 года составили 2 128 050,6 тыс. рублей, или 16,7 % плановых назначений, из них: по объектам государственной собственности – 589 949,8 тыс. рублей, или 18,6 % уточненного плана, по объектам муниципальной собственности – 1 520 248,5 тыс. рублей, или 16,4 % плановых назначений, по объектам недвижимого имущества, приобретаемого в муниципальную собственность – 17 852,3 тыс. рублей, или 68,4 % утвержденных назначений.

По итогам проведенного анализа Перечней объектов недвижимого имущества региональной адресной инвестиционной программы на 2024 год отмечено отсутствие за первое полугодие 2024 года пообъектного распределения бюджетных инвестиций на общую сумму 242 055,6 тыс. рублей, или 87,7 % объема, утвержденного на приобретение объектов недвижимого имущества. Не распределены пообъектно средства, запланированные на обеспечение жильем медицинских работников государственных учреждений здравоохранения – 229 195,8 тыс. рублей, обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта – 12 659,8 тыс. рублей, приобретение земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения в государственную собственность Брянской области – 200,0 тыс. рублей.

5.6. За первое полугодие 2024 года межбюджетные трансферты из областного бюджета бюджетам других уровней бюджетной системы Российской Федерации перечислены в сумме 14 741 923,8 тыс. рублей, или 38,8 % утвержденных бюджетных назначений. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 111,8 процента.

Доля межбюджетных трансфертов в структуре расходов областного бюджета отчетного периода составила 35,6 процента.

Межбюджетные трансферты бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации составили 359 120,0 тыс. рублей, или 50,1 % плановых назначений.

Субвенции в федеральный бюджет перечислены в сумме 1 725,8 тыс. рублей, или 100,0 процента.

В бюджеты муниципальных образований области направлено 14 381 078,0 тыс. рублей, или 38,6 % годовых назначений. В структуре межбюджетных трансфертов местным бюджетам наибольший удельный вес занимают субвенции – 54,9 %, дотации составили 14,5 %, межбюджетные субсидии – 26,9 %, иные межбюджетные трансферты – 3,7 процента.

В первом полугодии 2024 года отсутствовало исполнение по 12 видам субсидий и 10 видам иных межбюджетных трансфертов, запланированных в общей сумме 1 964 474,1 тыс. рублей, из которых наибольший объем средств предусмотрен трем главным распорядителям бюджетных средств: департаменту строительства Брянской области – 1 364 725,3 тыс. рублей, департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области – 255 000,0 тыс. рублей, департаменту физической культуры и спорта Брянской области – 250 229,2 тыс. рублей.

Отмечена необходимость усиления контроля главными распорядителями средств областного бюджета за исполнением муниципальными образованиями утвержденных объемов расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов.

5.7. Утвержденный Законом Брянской области от 04.12.2023 № 95-3 «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 01.03.2024 № 13-3) прогнозируемый дефицит областного бюджета 17 200 850,7 тыс. рублей не превышает размер, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации с учетом нормы пункта 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с представленным Правительством Брянской области отчетом об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2024 года областной бюджет исполнен с профицитом в сумме 478 449,3 тыс. рублей.

В отчетном периоде привлечены бюджетные кредиты на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов в сумме 182 387,0 тыс. рублей (47,3 % от плана) и досрочно погашены бюджетные кредиты на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации в сумме 543 197,4 тыс. рублей (100,0 %).

Сводной бюджетной росписью по состоянию на 1 июля 2024 года утверждены назначения по источникам финансирования дефицита бюджета в сумме (-) 8 356 189,7 тыс. рублей, что соответствует законодательно утвержденным показателям выплат по источникам.

5.8. Утвержденный законом о бюджете верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области (13 285 149,3 тыс. рублей) составляет 25,2 % утвержденного общего объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Государственный внутренний долг Брянской области на 1 июля 2024 года составил 13 668 123,8 тыс. рублей. Структура государственного внутреннего долга Брянской области на 100,0 % состоит из бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

По сравнению с началом года государственный внутренний долг Брянской области уменьшился на 360 810,4 тыс. рублей, или на 2,6 процента. На снижение государственного долга повлияло досрочное погашение бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации в сумме 543 197,4 тыс. рублей и привлечение бюджетных кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов в сумме 182 387,0 тыс. рублей.

5.9. Размер резервного фонда Правительства Брянской области на 2024 год установлен законом об областном бюджете в сумме 500 000,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Брянской области распределены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов в сумме 129 504,6 тыс. рублей (25,9 % утвержденного объема). Кассовое исполнение бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Брянской области за первое полугодие 2024 года сложилось в сумме 76 321,8 тыс. рублей, или 15,3 % утвержденного объема и 58,9 % объема распределенных средств. Бюджетные ассигнования направлены на реализацию мероприятий по временному размещению и питанию граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживавших на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области, вынужденно покинувших жилые помещения и находящихся на территории Брянской области – 30 286,4 тыс. рублей, на финансовое обеспечение реализации мероприятий, связанных с ликвидацией последствий обстрелов (взрывов взрывоопасных предметов) со стороны вооруженных формирований Украины, – 37 875,4 тыс. рублей, на предоставление социальных выплат гражданам – 8 160,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда Брянской области на 2024 год установлен в сумме 20 000,0 тыс. рублей. В отчетном периоде расходование средств резервного фонда Брянской области не производилось.

5.10. За первое полугодие 2024 года бюджет ТФОМС Брянской области исполнен по доходам в сумме 10 449 121,3 тыс. рублей, что составляет 50,0 % прогнозируемого объема. Основным доходным источником в отчетном периоде являлись безвозмездные поступления, которые составили 10 405 458,5 тыс. рублей, или 50,0 % годового прогноза. Наибольший удельный вес в объеме безвозмездных поступлений занимают средства субвенции из бюджета ФОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования – 98,4 %, или 10 241 636,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета ТФОМС Брянской области за первое полугодие 2024 года составили 9 532 628,3 тыс. рублей, или 44,8 % утвержденных бюджетных ассигнований. Расходы исполнены по 2 разделам бюджетной классификации расходов: 01 «Общегосударственные вопросы» и 09 «Здравоохранение», удельный вес которых составил 0,4 % и 99,6 % соответственно.

По итогам первого полугодия 2024 года сложился профицит бюджета ТФОМС Брянской области в сумме 916 493,0 тыс. рублей.

6. Предложения

6.1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области председателю Брянской областной Думы В.В. Субботу.

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

6.2.1. Главным администраторам доходов областного бюджета:

принять меры по обеспечению поступления администрируемых налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в прогнозируемом объеме; инициировать внесение изменений в закон об областном бюджете при изменении прогнозируемого объема поступлений администрируемых доходов.

6.2.2. Главным распорядителям средств областного бюджета принять меры: по своевременному исполнению мероприятий (результатов) государственных программ и эффективному использованию бюджетных средств; по своевременному и в полном объеме исполнению расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов из федерального бюджета;

по обеспечению контроля исполнения муниципальными образованиями утвержденных объемов целевых межбюджетных трансфертов;

по распределению в полном объеме утвержденных расходов на реализацию региональной адресной инвестиционной программы по объектам недвижимого имущества, а также обеспечению освоения средств, предусмотренных на реализацию региональной адресной инвестиционной программы.

6.2.3. Органам исполнительной власти Брянской области (ответственным исполнителям государственных программ) – департаменту сельского хозяйства Брянской области, департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области, департаменту внутренней политики Брянской области, департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области, департаменту здравоохранения Брянской области, департаменту финансов Брянской области, департаменту строительства Брянской области, департаменту социальной политики и занятости населения Брянской области, департаменту физической культуры и спорта Брянской области, управлению лесами Брянской области, департаменту промышленности, транспорта и связи Брянской области, департаменту экономического развития Брянской области внести необходимые изменения в паспорта государственных программ и структурных элементов, обеспечив соответствие планируемых объемов расходов с показателями сводной бюджетной росписи, разместить на официальных сайтах их актуальные редакции.

6.3. Направить информационное письмо о результатах оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета ТФОМС Брянской области за первое полугодие 2024 года в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Брянской области с предложением принять меры по эффективному и полному исполнению расходов, предусмотренных бюджетом ТФОМС Брянской области на 2024 год.

Председатель



О.А. Павлова