



ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты Брянской области
на отчет об исполнении областного бюджета
за 2017 год

(утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
от 30 мая 2018 года № 31-рк)

Брянск

2018

Содержание

Содержание.....	2
1. Общие положения.....	4
2. Общая характеристика исполнения закона об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов	4
2.1. Макроэкономические условия исполнения областного бюджета в 2017 году	4
2.2. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) областного бюджета	10
2.3. Анализ соответствия исполнения областного бюджета основным моментам реализации послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации, основным направлениям налоговой и бюджетной политики Брянской области	11
2.4. Анализ организации исполнения закона об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам	12
3. Анализ и основные показатели исполнения консолидированного бюджета Брянской области	13
4. Анализ исполнения доходов областного бюджета.....	14
4.1. Налоговые доходы областного бюджета.....	18
4.2. Неналоговые доходы областного бюджета.....	22
4.3. Безвозмездные поступления	30
4.4. Результаты оценки качества администрирования доходов главными администраторами средств областного бюджета	36
5. Анализ исполнения расходов областного бюджета	44
5.1. По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации	45
5.2. Анализ реализации государственных программ, исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства.....	63
6. Результаты внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета.....	71
7. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов (расходная часть областного бюджета)	77
7.1. Анализ исполнения расходов областного бюджета в части обеспечения запланированных перечислений в бюджеты муниципальных образований	77
7.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета в рамках межбюджетных взаимоотношений с бюджетом территориального фонда обязательного медицинского страхования	82
8. Дефицит (профицит) областного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета.....	83
9. Анализ состояния внутреннего государственного долга Брянской области в 2017 году.....	87

9.1. Структура государственного внутреннего долга	89
9.2. Исполнение программы государственных внутренних заимствований Брянской области в 2017 году.....	90
9.3. Исполнение программы государственных гарантий	92
9.4. Расходы областного бюджета на обслуживание государственного внутреннего долга	92
10. Анализ формирования и исполнения резервного фонда Правительства Брянской области и резервного фонда Брянской области.....	93
11. Выводы.....	93
12. Предложения	112

Приложение 1 к Заключению Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год «Анализ исполнения доходной части областного бюджета за 2017 год».....1-2

Приложение 2 к Заключению Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год «Анализ выполнения плановых заданий по поступлению собственных доходов областного бюджета за 2017 год администраторами доходов».....1-3

Приложение 3 к Заключению Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год «Анализ исполнения областного бюджета за 2017 год по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов».....1-9

Приложение 4 к Заключению Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год «Анализ исполнения расходов областного бюджета по государственным программам в 2017 году».....1-15

Приложение 5 к Заключению Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год «Анализ расходов областного бюджета в разрезе ведомственной структуры расходов за 2017 год».....1-2

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Брянской области от 28.06.2007 № 93-З «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверки», Законом Брянской области от 08.08.2011 № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области», Стандартом внешнего государственного финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения областного бюджета», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 21.12.2011 № 69-рк (в ред. от 10.04.2017 № 18-рк).

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета за 2017 год, контрольных мероприятий, а также проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год, представленного в Контрольно-счетную палату Правительством Брянской области.

2. Общая характеристика исполнения закона об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов

2.1. Макроэкономические условия исполнения областного бюджета в 2017 году

В 2017 году валовой региональный продукт (далее по тексту – ВРП) оценен в объеме 319,6 млрд. рублей, или 101,3 % к уровню 2016 года (в 2016 году ВРП составил 285,9 млрд. рублей, или 100,3 % к уровню 2015 года).

Индекс промышленного производства по итогам 2017 года составил 104,9 %, что выше уровня Российской Федерации (101,0 %) на 3,9 % и Центрального Федерального округа (100,9 %) на 4,0 процента. В 2016 году данный показатель составлял в области – 107,3 %, в Российской Федерации – 101,1 %, в ЦФО – 104,0 процента. В 2017 году среди 18 субъектов ЦФО Брянская область по индексу промышленного производства занимает 9 место, наибольший результат имеет Ярославская область с показателем 113,6 %, наименьший результат – Ивановская область (95,0 процента).

Индексы производств 2017 года по видам экономической деятельности представлены в следующей таблице.

	Индекс промышленного производства	в том числе по видам экономической деятельности			
		добыча полезных ископаемых	обрабатывающие производства	обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха	водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений
РФ	101,0	102,0	100,2	100,1	97,2
ЦФО	100,9	101,2	101,0	98,9	100,0
Брянская обл.	104,9	79,3	104,8	102,8	123,5
Место среди 18 регионов ЦФО	9	17*	9	7	4

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

В целом по области объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности, за 2017 год (без субъектов малого предпринимательства) составил 295,2 млрд. рублей, или 106,5 % к уровню 2016 года. По 7 районам (Брянский, Дубровский, Комаричский, Красногорский, Навлинский, Рогнединский и Севский) и 2 городским округам (г. Новозыбков и г. Фокино) наблюдается снижение объема отгруженных товаров к уровню 2016 года, наибольшее: в Дубровском районе – на 33,6 %, в Рогнединском районе – на 17,3 %, в Красногорском районе – на 15,0 %, в Брянском районе – на 13,5 процента. По 20 районам и 4 городским округам наблюдается рост данного показателя в 2017 году к уровню 2016 года, наибольший: в Погарском районе – на 68,6 %, в Стародубском районе – на 46,5 %, в Жирятинском районе – на 34,8 %, в Унечском районе – на 25,8 %, наименьший: в Карачевском районе – на 1,4 %, в Выгоничском районе – на 1,7 процента.

В 2017 году объем продукции сельского хозяйства в фактически действовавших ценах по всем категориям хозяйств составил 87 213,5 млн. рублей, или 106,4 % к уровню 2016 года (81 900,7 млн. рублей, или 108,9 % к уровню 2015 года).

Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий по итогам 2017 года составил в Брянской области 106,4 %, что выше уровня Российской Федерации (102,4 %) на 4,0 %, ЦФО (102,9 %) – на 3,5 процента. По данному показателю Брянская область среди 18 регионов ЦФО занимает 5 место, наибольший показатель в Тамбовской области – 114,1 %, наименьший в г. Москве – 85,3 процента.

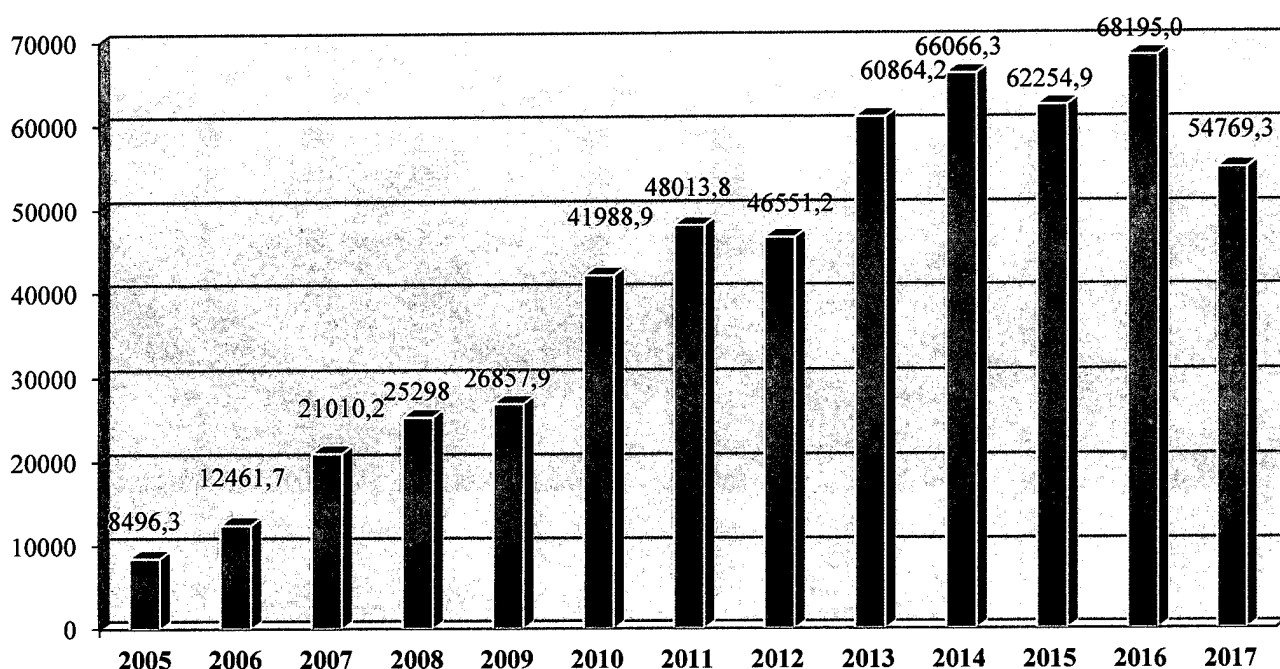
Индекс производства продукции растениеводства в 2017 году в Брянской области составил 109,1 %, что выше уровня Российской Федерации (102,1 %) на 7,0 %, ЦФО (99,8 %) – на 9,3 процента. Среди 18 регионов ЦФО Брянская

область занимает 2 место, наилучший результат имеют Тамбовская и Калужская области – по 109,9 %, наихудший г. Москва – 77,3 процента.

Индекс производства продукции животноводства в 2017 году в Брянской области составил 104,6 %, что выше уровня Российской Федерации (102,8 %) на 1,8 %, но ниже уровня ЦФО (106,5 %) на 1,9 процента. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область занимает 11 место, наилучший результат имеет Тамбовская область – 121,2 %, наихудший Владимирская область – 96,6 процента.

В 2017 году объем инвестиций в основной капитал составил 54 769,3 млн. рублей, или 78,1 % к уровню 2016 года, что ниже уровня Российской Федерации (104,4 %) – на 26,3 % и ЦФО (106,6 %) – на 28,5 процента. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по объему инвестиций в основной капитал находится на 15 месте, по темпам роста инвестиций – на 17 месте.

Динамика объема инвестиций в основной капитал в 2005-2017 годах (в фактически действовавших ценах) представлена на следующей диаграмме.



Объем инвестиций в основной капитал без учета субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами, в 2017 году составил 38 172,0 млн. рублей, из них:

- собственные средства инвесторов – 18 015,9 млн. рублей, или 47,2 %;
- привлеченные средства инвесторов – 20 156,1 млн. рублей, или 52,8 %, в том числе:

- кредиты банков – 6 737,0 млн. рублей, или 17,6 %;

- бюджетные средства – 5 774,2 млн. рублей, или 15,1 % от общего объема инвестиций в основной капитал без учета субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами.

В разрезе районов и городских округов наибольший объем инвестиций в основной капитал без учета субъектов малого предпринимательства и объема

инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами, (30 602,0 млн. рублей, или 80,1 %) приходится на 4 муниципальных образования:

г. Брянск – 17 374,6 млн. рублей, или 45,5 % от общего объема;

Трубчевский район – 10 713,2 млн. рублей, или 28,1 % от общего объема;

Брянский район – 1 427,6 млн. рублей, или 3,7 % от общего объема;

Выгоничский район – 1 086,6 млн. рублей, или 2,8 % от общего объема.

Видовая структура объема инвестиций в основной капитал за 2017 год без учета субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами, выглядит следующим образом:

машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты – 20 552,5 млн. рублей, или 53,8 %;

здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель – 11 223,4 млн. рублей, или 29,4 %;

прочие инвестиции – 4 077,7 млн. рублей, или 10,7 %, в том числе рабочий, продуктивный и племенной скот – 3 954,7 млн. рублей;

жилые здания и помещения – 2 139,0 млн. рублей, или 5,6 %;

объекты интеллектуальной собственности – 179,4 млн. рублей, или 0,5 процента.

Структура инвестиций в основной капитал без учета субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами, по видам экономической деятельности за 2017 год представлена в следующей таблице.

Инвестиции в основной капитал без учета субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами	млн. рублей	уд. вес, %
Всего по области, из них:	38 172,0	100,0
сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство	12 503,9	32,8
транспортировка и хранение	8 532,0	22,3
обрабатывающие производства	4 760,7	12,5
деятельность по операциям с недвижимым имуществом	2 447,1	6,4
деятельность в области здравоохранения и социальных услуг	1 878,7	4,9
обеспечение электрической энергией, газом и паром	1 749,4	4,6
образование	1 293,1	3,4
государственное управление и обеспечение военной безопасности, социальное обеспечение	1 066,7	2,8
оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	953,5	2,5
деятельность в области информации и связи	867,0	2,3
строительство	657,2	1,7
деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений	621,1	1,6
деятельность гостиниц и предприятий общественного питания	313,3	0,8

Инвестиции в основной капитал без учета субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами	млн. рублей	уд. вес, %
водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов	211,5	0,6
деятельность профессиональная, научная и техническая	144,6	0,4
деятельность финансовая и страховая	121,4	0,3
деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги	46,2	0,1
предоставление прочих видов услуг	4,6	0,0

Из приведенных в таблице данных видно, что в 2017 году основную долю инвестиций в основной капитал без учета субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами, (67,6 %) занимают три вида экономической деятельности:

сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство – 12 503,9 млн. рублей, или 32,8 %;

транспортировка и хранение – 8 532,0 млн. рублей, или 22,3 %;

обрабатывающие производства – 4 760,7 млн. рублей, или 12,5 процента.

Анализ сопоставления прогнозных и фактически сложившихся показателей социально-экономического развития Брянской области по итогам 2017 года свидетельствует о недостаточной точности прогнозирования департаментом экономического развития Брянской области показателей по инвестициям. В частности, по таким видам экономической деятельности как «Обрабатывающие производства», «Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг» и «Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования» отклонение фактических значений от прогнозных достигает двукратное значение. Детальная информация представлена в следующей таблице.

Инвестиции в основной капитал без учета субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами	Прогноз на 2017 год, млн. рублей	Факт 2017 года, млн рублей	Отклонение	
			в млн. рублей	в %
обрабатывающие производства	10 354,4	4 760,7	- 5 593,7	- 54,0
деятельность в области здравоохранения и социальных услуг	863,7	1 878,7	+ 1 015,0	+ 117,5
оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	1 718,8	953,5	- 765,3	- 44,5

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в 2017 году составил 27 135,7 млн. рублей, или 92,0 % к уровню 2016 года, что ниже уровня Российской Федерации (98,6 %) на 6,6 % и ЦФО (99,2 %) – на 7,2 процента. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по темпу роста

данного показателя занимает 14 место, максимальное значение имеет Ивановская область – 128,3 %, минимальное – Костромская область с показателем 66,3 процента.

По физическому показателю объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», Брянская область по итогам 2017 года среди 18 регионов ЦФО занимает 15 место, максимальный показатель имеет г. Москва (912 814,9 млн. рублей), минимальный – Костромская область (7 327,6 млн. рублей).

В 2017 году на территории Брянской области введено в эксплуатацию 558,3 тыс. кв. метров общей площади жилых помещений, или 83,9 % к уровню 2016 года, что ниже уровня Российской Федерации (97,9 %) на 14,0 %, ЦФО (99,9 %) – на 16,0 процента. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по темпу роста введенной в эксплуатацию общей площади жилых домов занимает 16 место, наибольший показатель имеет Ивановская область – 170,2 %, наименьший – Орловская область (75,1 %).

Оборот розничной торговли по всем видам реализации за 2017 год составил 234 077,7 млн. рублей, или 102,1 % к уровню 2016 года, оборот оптовой торговли организаций оптовой торговли – 204 796,4 млн. рублей, или 113,0 % к уровню 2016 года, объем платных услуг населению – 48 785,9 млн. рублей, или 99,7 % к уровню 2016 года. В абсолютной величине Брянская область среди 18 регионов ЦФО занимает по обороту розничной торговли – 7 место, по обороту оптовой торговли – 10 место, по объему платных услуг населению – 11 место.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций в Брянской области в 2017 году сложилась в сумме 24 389,9 рубля, или 106,0 % к уровню 2016 года (22 923,0 рубля), что ниже уровня Российской Федерации (39 144,0 рубля, или 107,3 %) – на 1,3 % и уровня ЦФО (48 396,0 рубля, или 108,2 %) – на 2,2 процента. Среди 18 регионов ЦФО Брянская область по темпам роста заработной платы занимает 14 место, по уровню номинальной начисленной заработной платы – 15 место, максимальный уровень имеет г. Москва (73 345,0 рубля), минимальный – Ивановская область (23 165,0 рубля).

В 2017 году сохранилась дифференциация заработной платы по видам экономической деятельности: от максимальной – 46 668,8 рубля в организациях финансовой и страховой сфер деятельности до минимальной – 15 249,5 рубля в организациях по производству мебели. Тенденция разрыва между наиболее высоким и наиболее низким уровнями оплаты труда по видам экономической деятельности в 2017 году составила 3,1 раза (для сравнения: в 2016 году – в 4,2 раза, в 2015 году – в 5,1 раза, в 2014 году – в 4 раза, в 2013 году – в 3,8 раза, в 2012 году – в 3,3 раза).

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников Брянской области по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, в 2017 году составила 26 715,2 рубля. В разрезе районов и городских округов выше среднеобластного показателя сложилась заработная плата в 3 районах области (Выгоничский – 32 659,3 рубля, Брянский –

28 401,8 рубля, Севский – 27 691,3 рубля) и в г. Брянске – 30 589,5 рубля. Минимальная заработная плата сложилась среди районов – в Красногорском районе (16 851,9 рубля), среди городских округов – в г. Клинцы (20 431,0 рубля).

Численность официально зарегистрированных безработных на конец 2017 года составила 5 608 человек, что на 1 752 человека, или на 23,8 %, ниже значения на конец 2016 года (7 360 человека).

Численность населения области в 2017 году сократилась на 7 044 человека и на конец 2017 года составила 1 210 982 человека.

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

Законом Брянской области от 21.12.2016 № 111-3 «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» первоначальные основные параметры областного бюджета на 2017 год утверждены по доходам в сумме 47 907 207,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 47 031 927,7 тыс. рублей. Прогнозируемый профицит областного бюджета утвержден в сумме 875 280,2 тыс. рублей.

В ходе исполнения областного бюджета в закон о бюджете 7 раз вносились изменения, прогноз доходов и объем расходов корректировались 5 раз, размер дефицита (профицита) изменялся 3 раза.

С учетом внесенных изменений прогнозируемый общий объем доходов областного бюджета утвержден в сумме 53 541 076,2 тыс. рублей, общий объем расходов – 53 608 050,2 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит утвержден в сумме 66 974,0 тыс. рублей, или 0,3 % утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям п. 2 ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Первоначально утвержденные доходы областного бюджета были увеличены на конец отчетного периода на 5 633 868,3 тыс. рублей, или 11,8 %, за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов в сумме 1 547 458,9 тыс. рублей и безвозмездных поступлений в сумме 4 086 409,4 тыс. рублей. Уточнение источников финансирования дефицита осуществлено за счет отражения в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета изменения остатков в объеме 1 132 254,2 тыс. рублей и сокращения объема заимствований на 190 000,0 тыс. рублей. Расходы областного бюджета по сравнению с первоначально утвержденными параметрами увеличены на 6 576 122,5 тыс. рублей, или 14,0 %, за счет вышеуказанных ресурсов.

Кроме того, в соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании решения руководителя финансового органа, в связи с дополнительным поступлением межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и уменьшением плана по субсидиям из федерального бюджета, в сводную бюджетную роспись по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета были внесены изменения без внесения изменений в закон о бюджете на сумму 73 799,7 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью областного бюджета по расходам на 2017 год, составили 53 681 849,9 тыс. рублей. Отклонение уточненных плановых назначений от утвержденных законом о бюджете составило (-) 73 799,7 тыс. рублей.

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись по источникам финансирования дефицита бюджета, уточненный плановый объем дефицита составил 140 773,7 тыс. рублей, или 210,2 % утвержденного законом объема.

За 2017 год областной бюджет по доходам исполнен в сумме 54 041 051,6 тыс. рублей, что составило 100,9 % плановых назначений отчетного периода и 106,7 % объема доходов, поступивших в 2016 году. В сравнении с прошлым отчетным периодом доходы областного бюджета увеличились на 3 396 997,2 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета в 2017 году исполнены в сумме 52 511 357,4 тыс. рублей, что составило 97,8 % плановых назначений и 105,3 % объема расходов 2016 года. В сравнении с прошлым отчетным периодом расходы областного бюджета увеличились на 2 655 797,9 тыс. рублей.

По итогам исполнения областного бюджета в 2017 году доходы превысили расходы, сложился профицит в сумме 1 529 694,2 тыс. рублей. В сравнении с 2016 годом объем профицита в отчетном периоде увеличился в 1,9 раза.

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

В Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 1 декабря 2016 года определено, что политика государства должна быть направлена на сбережение людей, умножение человеческого капитала, как главного богатства России, посредством поддержки традиционных ценностей: демографических программ, улучшения экологии, здоровья людей, развития образования и культуры.

С 2017 года Правительство Российской Федерации вновь вернулось к трехлетнему бюджетному планированию, что для экономических субъектов означает снижение уровня неопределенности относительно основных приоритетов, механизмов и принципов бюджетной политики. Базовым принципом бюджетной политики остается обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы при безусловном исполнении всех обязательств государства.

В рамках повышения операционной эффективности бюджета в 2017-2019 годах запланированы меры, направленные на сокращение дебиторской задолженности, оптимизацию расходования бюджетных средств, повышение эффективности бюджетных инвестиций и совершенствование предоставления межбюджетных трансфертов. Для поддержания сбалансированности бюджетов

будет продолжено применение мер, направленных на ограничение дефицитов и уровня долга.

Бюджетная, налоговая и долговая политика Брянской области сформирована на основе приоритетов, определенных Президентом России в Послании Федеральному Собранию, Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, а также основных направлений бюджетной политики Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Анализ показал соответствие направлений бюджетной и налоговой политики Брянской области Посланию Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 1 декабря 2016 года.

В ходе исполнения бюджета выполнены мероприятия по снижению долговой нагрузки. Так, по итогам 2017 года доля государственного внутреннего долга Брянской области в общем объеме доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений составила 47,0 % при плане 61,0 %, доля долговых обязательств по кредитам кредитных организаций – 16,4 % при плане 30,0 процента.

2.4. Анализ организации исполнения закона об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам

Основные меры по исполнению областного бюджета в 2017 году определены постановлением Правительства Брянской области от 26.12.2016 № 690-п «О мерах по реализации Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

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

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

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

своевременное доведение в установленном порядке уведомлений по расчетам между бюджетами;

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

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

3. Анализ и основные показатели исполнения консолидированного бюджета Брянской области

Консолидированный бюджет Брянской области за 2017 год по доходам исполнен в сумме 61 907 056,2 тыс. рублей, или 101,1 % плановых назначений (темп роста к уровню 2016 года составил 106,5 %), по расходам в сумме 59 857 330,5 тыс. рублей, или 97,0 % плановых назначений (темп роста к уровню 2016 года составил 104,4 %), с профицитом – 2 049 725,7 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение консолидированного бюджета Брянской области в 2015-2017 годах, представлена в следующей таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	2015 год	2016 год	2017 год			2017/ 2016 году, %
			Утверж- дено	Испол- нено	% исполне- ния	
Доходы – всего, в том числе:	49 827,0	58 118,4	61 262,1	61 907,0	101,1	106,5
налоговые и неналоговые доходы	26 126,3	30 810,1	31 871,7	32 840,5	103,0	106,6
Безвозмездные поступления	23 700,7	27 308,3	29 390,4	29 066,5	98,9	106,4
Расходы	52 847,1	57 338,3	61 692,7	59 857,3	97,0	104,4
Результат исполнения: (дефицит «-», профицит «+»)	-3 020,1	780,1	- 430,6	2 049,7		в 2,6 раза

В общем объеме доходов консолидированного бюджета Брянской области доходы областного бюджета занимали 62,9 %, доля доходов местных бюджетов – 37,1 процента. Доля расходов областного бюджета составила 62,5 %, местных бюджетов – 37,5 процента.

Консолидированный бюджет исполнен с профицитом в объеме 2 049 725,7 тыс. рублей, в том числе:

областной бюджет Брянской области – с профицитом в объеме 1 529 694,2 тыс. рублей;

бюджеты муниципальных образований области – с профицитом в объеме 520 031,5 тыс. рублей.

4. Анализ исполнения доходов областного бюджета

Законом Брянской области от 21.12.2016 № 111-3 «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» прогнозируемый общий объем доходов областного бюджета на 2017 год утвержден в сумме 47 907 207,9 тыс. рублей.

Законами Брянской области от 31.01.2017 № 4-3, от 03.04.2017 № 22-3, от 27.04.2017 № 23-3, от 29.09.2017 № 69-3, от 04.12.2017 № 98-3, «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в доходную часть областного бюджета были внесены изменения, первоначально утвержденные параметры увеличены на 5 633 868,3 тыс. рублей, или на 11,8 %, и составили 53 541 076,2 тыс. рублей.

Увеличение обусловлено корректировкой плановых назначений по безвозмездным поступлениям на 4 086 409,4 тыс. рублей, или на 16,2 %, и увеличением налоговых и неналоговых доходов областного бюджета (далее – собственные доходы) на 1 547 458,9 тыс. рублей, или на 6,8 процента. При этом плановые назначения по налоговым доходам увеличены на 1 419 834,8 тыс. рублей, или на 6,5 %, по неналоговым доходам – на 127 624,1 тыс. рублей, или на 19,6 процента.

За 2017 год доходная часть областного бюджета исполнена в сумме 54 041 051,6 тыс. рублей, что составило 112,8 % к первоначально утвержденным плановым назначениям и 100,9 % к утвержденному бюджету в окончательной редакции. Утвержденные плановые показатели перевыполнены как по налоговым (на 3,3 %), так и по неналоговым доходам областного бюджета (на 7,3 %), по безвозмездным поступлениям сложилось недоисполнение плановых назначений на 1,1 процента.

Темп роста доходов областного бюджета отчетного периода к уровню 2016 года составил 106,7 процента.

Динамика исполнения доходной части областного бюджета за 2013-2017 годы представлена в следующей таблице.

Наименование	2013 год, млн. руб.	2014 год		2015 год		2016 год		2017 год	
		млн. руб.	Темп роста к предыд. году, %	млн. руб.	Темп роста к предыд. году, %	млн. руб.	Темп роста к предыд. году, %	млн. руб.	Темп роста к предыд. году, %
Доходы всего, в том числе:	36 519,0	40 000,8	109,5	42 791,7	107,0	50 644,0	118,4	54 041,1	106,7
собственные доходы, из них	16 682,3	19 562,5	117,3	19 100,8	97,6	23 373,5	122,4	24 993,0	106,9
налоговые доходы	16 174,5	18 776,3	116,1	18 224,3	97,1	22 671,4	124,4	24 158,4	106,6
неналоговые доходы	507,8	786,2	154,8	876,5	111,5	702,1	80,1	834,6	118,9
Безвозмездные поступления	19 836,8	20 438,3	103,0	23 690,9	115,9	27 270,5	115,1	29 048,1	106,5

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2017 год объем поступления доходов в областной бюджет по отношению к уровню предыдущего года увеличился на 6,7 процента. Увеличение сложилось как за счет роста безвозмездных поступлений из федерального бюджета – на 6,5 %, так и за счет роста собственных доходов (на 6,9 %), при этом объем поступления налоговых доходов вырос на 6,6 %, объем поступлений неналоговых доходов – на 18,9 процента.

По итогам исполнения бюджета 2017 года отмечается превышение темпа роста собственных доходов над темпами роста безвозмездных поступлений. Вместе с тем темп роста собственных доходов в 2017 году в сравнении с темпом роста 2016 года снизился на 15,5 процентного пункта, темп роста безвозмездных поступлений также снизился на 8,6 процентного пункта.

За 2017 год в областной бюджет поступило 24 992 984,3 тыс. рублей налоговых и неналоговых доходов, плановые назначения исполнены на 103,4 процента. Сверх утвержденного плана в областной бюджет поступило 822 461,4 тыс. рублей собственных доходов.

Анализ структуры доходов областного бюджета показал следующее. В 2017 году удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступлений составил 46,2 %, что соответствует уровню прошлого года.

Динамика структуры доходов областного бюджета за 2013-2017 годы приведена в таблице:

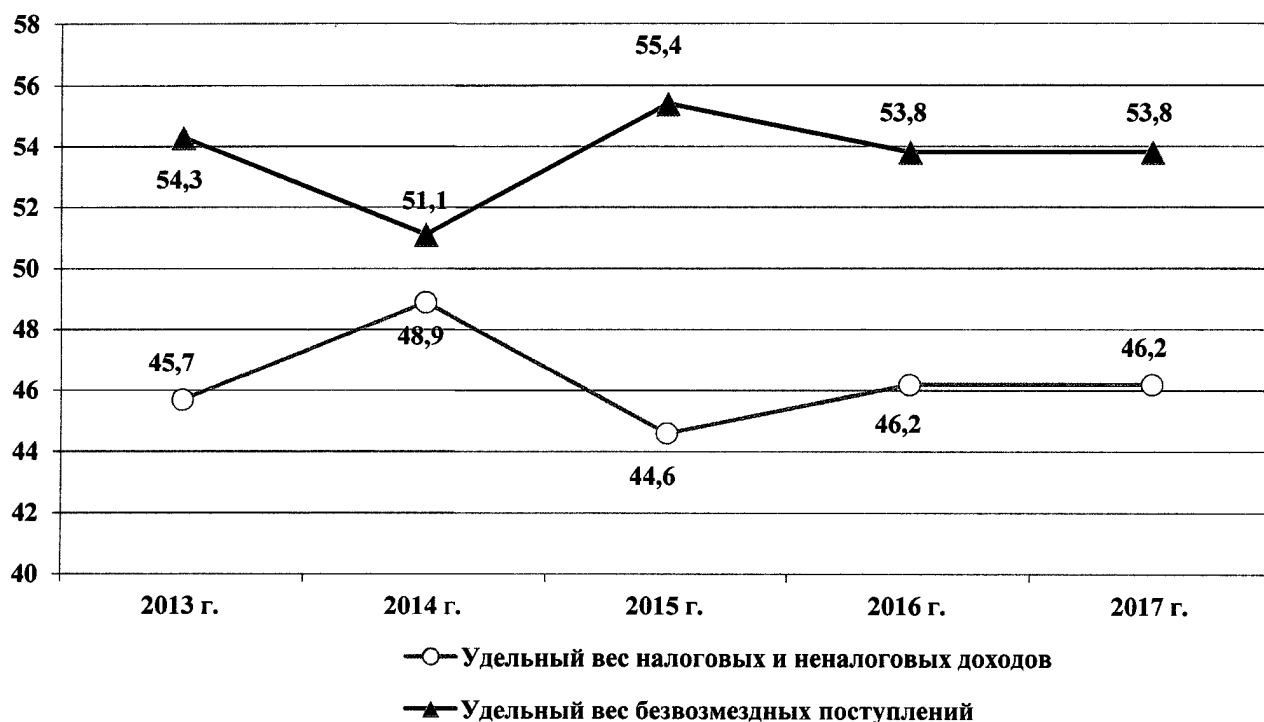
(%, %)					
Наименование	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
Доходы – всего, в том числе	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Собственные доходы, из них:	45,7	48,9	44,6	46,2	46,2
- налоговые доходы	44,3	46,9	42,6	44,8	44,7
- неналоговые доходы	1,4	2,0	2,0	1,4	1,5
Безвозмездные поступления	54,3	51,1	55,4	53,8	53,8

Анализ структуры доходов также свидетельствует, что в 2017 году при сохранении доли собственных доходов на уровне прошлого года отмечается снижение доли налоговых доходов и рост неналоговых доходов на 0,1 процентного пункта.

В абсолютном выражении объем собственных доходов увеличился на 1 619 450,5 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений – на 1 777 546,6 тыс. рублей.

Динамика доли доходов областного бюджета в разрезе основных групп доходов за 2013-2017 годы представлена на графике.

Динамика удельного веса налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений областного бюджета за 2013-2017 годы



Как видно на графике, в 2017 году по-прежнему сохраняется сложившаяся за последние пять лет тенденция превышения доли безвозмездных поступлений над налоговыми и неналоговыми доходами областного бюджета.

Анализ исполнения доходной части областного бюджета за 2017 год в разрезе налогов, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений приведен в приложении 1 к настоящему заключению.

Исполнение плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам обеспечено на 103,4 процента.

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 96,7 %, неналоговые доходы составляют 3,3 процента.

Структура собственных доходов областного бюджета за 2015-2017 годы представлена в таблице:

Наименование	2015 год		2016 год		2017 год	
	Исполнено, тыс. руб.	Стр-ра, %	Исполнено, тыс. руб.	Стр-ра, %	Исполнено, тыс. руб.	Стр-ра, %
Налог на прибыль организаций	3 118 193,2	16,3	5 089 159,6	21,8	5 572 964,5	22,3
Налог на доходы физических лиц	7 910 994,0	41,4	8 596 285,3	36,8	9 218 369,9	36,9
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ, всего	2 780 779,2	14,6	3 933 203,3	16,8	3 829 997,9	15,3

Наименование	2015 год		2016 год		2017 год	
	Исполнено, тыс. руб.	Стр-ра, %	Исполнено, тыс. руб.	Стр-ра, %	Исполнено, тыс. руб.	Стр-ра, %
<i>акцизы на спиртосодержащую продукцию</i>	877 578,0	4,6	1 002 290,0	4,3	1 271 275,7	5,1
<i>доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты</i>	1 903 201,2	10,0	2 930 913,3	12,5	2 558 722,2	10,2
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 306 352,3	6,8	1 452 451,8	6,2	1 729 254,5	6,9
Налог на имущество организаций	2 176 959,3	11,4	2 616 410,3	11,2	2 774 581,5	11,1
Транспортный налог	822 814,6	4,3	828 273,2	3,5	848 318,8	3,4
Налог на добычу полезных ископаемых	19 170,4	0,1	18 082,9	0,1	15 396,5	0,1
Государственная пошлина	81 488,0	0,4	128 547,0	0,5	162 574,3	0,6
Доходы в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю	169 521,3	0,9	150 763,9	0,7	108 656,3	0,4
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	37 625,2	0,2	29 769,8	0,1	22 406,9	0,1
Плата за использование лесов	93 065,4	0,5	103 985,1	0,5	114 506,0	0,5
Другие налоги и сборы	583 810,5	3,1	426 601,6	1,8	595 957,2	2,4
Итого собственных доходов	19 100 773,4	100,0	23 373 533,8	100,0	24 992 984,3	100,0

В 2017 году основными доходными источниками, сформировавшими более 95 % объема собственных доходов областного бюджета, являлись налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, акцизы по подакцизным товарам, налог на имущество организаций, единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и транспортный налог.

Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов областного бюджета занимает налог на доходы физических лиц – 36,9 %, на долю налога на прибыль приходится 22,3 % объема налоговых и неналоговых доходов.

Акцизы по подакцизным товарам занимают 15,3 %, что ниже уровня 2016 года на 1,5 процентного пункта. Снижение удельного веса произошло за счет акцизов на нефтепродукты – на 2,3 процентного пункта, удельный вес акцизов на спиртосодержащую продукцию возрос на 0,8 процентного пункта.

Доля единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, зачисляемого в областной бюджет, увеличилась на 0,7 процентного пункта и составила 6,9 процента.

Доля налога на имущество организаций и транспортного налога к уровню 2016 года снизилась на 0,1 процентного пункта, и составила 11,1 % и 3,4 % соответственно.

4.1. Налоговые доходы областного бюджета

За 2017 год в областной бюджет поступило 24 158 440,0 тыс. рублей налоговых доходов. Исполнение установленного задания обеспечено на 103,3 процента. Сверх утвержденного плана в областной бюджет поступило 765 428,2 тыс. рублей налоговых платежей.

В целом по группе налоговых доходов выполнение плановых назначений обеспечено по всем основным доходным источникам, исключение составляет единый сельскохозяйственный налог – 95,4 % плана.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимают налог на доходы физических лиц – 38,2 %, налог на прибыль организаций – 23,1 %, акцизы по подакцизным товарам – 15,9 %, налог на имущество организаций – 11,5 %, единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 7,2 %, транспортный налог – 3,5 процента. На долю вышеназванных доходных источников приходится 99,4 % налоговых доходов областного бюджета.

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) поступил в областной бюджет в сумме 9 218 369,9 тыс. рублей, или 101,3 % плановых назначений. Сверх утвержденного плана в областной бюджет поступило 122 126,1 тыс. рублей. Темп роста поступления налога к уровню 2016 года составил 107,2 процента.

Перевыполнение плановых назначений по НДФЛ обусловлено увеличением фонда оплаты труда, который является налоговой базой по данному налогу. Согласно пояснительной записке, прирост налоговой базы по налогу на доходы физических лиц составил 56,0 %, или 4 454 571,0 тыс. рублей. Увеличение суммы начислений по налогу на доходы физических лиц обусловлено особенностью заполнения установленной в 2016 году налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц, в соответствии с которой в 2017 году начисления отражены за четыре квартала (в 2016 году – за три квартала).

Вместе с тем следует отметить, что задолженность по НДФЛ за 2017 год возросла по сравнению с началом отчетного года на 61,2 %, или на 247 886,0 тыс. рублей, и составила 653 166,0 тыс. рублей.

Налог на прибыль организаций поступил в областной бюджет в сумме 5 572 964,5 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 106,8 %, сверхплановое поступление составило 355 390,5 тыс. рублей. К уровню 2016 года поступления налога возросли на 9,5 процента.

Увеличение начислений по налогу на прибыль организаций сложилось за счет увеличения налогооблагаемой базы по крупнейшим налогоплательщикам, в связи с увеличением объемов производства и реализации продукции. Прирост налоговой базы по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджеты субъектов Российской Федерации, сложился в сумме 189 780,0 тыс. рублей и составил 4,2 процента.

За отчетный период задолженность по налогу на прибыль организаций, подлежащая зачислению в областной бюджет, составила 116 425,0 тыс. рублей, что на 109 824,0 тыс. рублей, или на 48,5 %, ниже значения, сложившегося на начало 2017 года. Вместе с тем следует отметить рост недоимки. По состоянию на конец отчетного периода недоимка возросла на 15 643,0 тыс. рублей, или на 20,4 %, и составила 92 235,0 тыс. рублей.

Поступления в областной бюджет **акцизов по подакцизным товарам** составили 3 829 997,9 тыс. рублей, или 102,1 % утвержденного годового плана. Всего по сводной группе акцизов сверх утвержденного плана в областной бюджет поступило 79 957,8 тыс. рублей.

К уровню 2016 года в целом поступления акцизов по подакцизным товарам снизились на 2,6 %, или на 103 205,4 тыс. рублей, за счет снижения темпа роста акцизов на нефтепродукты – 87,3 %, при этом темп роста акцизов на алкогольную продукцию составил 126,8 процента.

По данным УФНС России по Брянской области за отчетный год задолженность по акцизам отсутствует.

Акцизы на алкогольную продукцию за 2017 год поступили в областной бюджет в сумме 1 271 275,7 тыс. рублей. Плановые назначения исполнены на 105,0 %, что обусловлено изменением установленного порядка зачисления акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов в бюджетную систему области в зависимости от объемов розничных продаж крепкой алкогольной продукции по субъектам Российской Федерации. По данному виду акцизов плановые назначения исполнены на 125,2 процента. В ходе исполнения областного бюджета в целом первоначально утвержденный план по акцизам на алкогольную продукцию был увеличен на 186 114,1 тыс. рублей, или на 18,2 %, исполнение к первоначально утвержденному плану составляет 124,1 процента.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты поступили в областной бюджет в сумме 2 558 722,2 тыс. рублей, или 100,8 % плановых назначений, дополнительно в областной бюджет поступило 19 105,2 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений сложилось по всем видам акцизов, кроме акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, где исполнение составило 98,3 процента. Согласно пояснительной записке, сверхплановые поступления связаны с ростом налоговых ставок акцизов на нефтепродукты. В ходе исполнения бюджета первоначально утвержденный план был увеличен на 6,6 %, или на 157 600,0 тыс. рублей. К первоначально утвержденному плану исполнение составило 107,4 процента.

Плановые показатели по **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, выполнены на 101,9 %, поступления составили 1 729 254,5 тыс. рублей. Сверхплановое поступление в сумме 32 621,5 тыс. рублей объясняется ростом налоговой базы в 2017 году по сравнению с 2016 годом и погашением задолженности отдельными

налогоплательщиками региона. К уровню 2016 года поступления увеличились на 19,1 процента.

В структуре налоговых доходов областного бюджета на долю **налогов на имущество** приходится 15,0 процента. За 2017 год поступления в областной бюджет сложились в сумме 3 629 372,4 тыс. рублей, или 104,6 % утвержденных годовых назначений. Сверхплановые поступления составили 157 951,3 тыс. рублей. Темп роста к уровню прошлого отчетного периода составил 105,1 %, объем поступления налогов на имущество увеличился на 176 579,2 тыс. рублей.

Налог на имущество организаций за 2017 год поступил в областной бюджет в сумме 2 774 581,5 тыс. рублей. Плановые назначения исполнены на 103,7 %, в областной бюджет дополнительно поступило 99 942,5 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2016 года составил 106,0 процента.

Согласно пояснительной записке, увеличение сложилось за счет увеличения налоговой базы, в связи с введением налогообложения имущества организаций исходя из кадастровой стоимости и погашением задолженности отдельными налогоплательщиками региона.

Вместе с тем отмечается увеличение задолженности по уплате налога. По данным УФНС России по Брянской области по состоянию на 1 января 2017 года задолженность по налогу на имущество организаций составляла 207 484,0 тыс. рублей. На конец отчетного периода задолженность увеличилась на 99 514,0 тыс. рублей, или на 48,0 процента.

Транспортный налог поступил в областной бюджет в общей сумме 848 318,8 тыс. рублей. Установленное годовое задание выполнено на 107,3 процента.

Выполнение плановых назначений в целом по транспортному налогу обеспечено как за счет поступления налога с физических лиц, так и с организаций. К уровню 2016 года поступления возросли на 2,4 процента.

Транспортный налог с организаций в областной бюджет поступил в сумме 127 421,7 тыс. рублей, или 100,5 % плановых назначений. Темп роста к уровню прошлого года составил 68,5 процента, снижение поступлений в бюджет составило 58 688,3 тыс. рублей.

Снижение начислений по транспортному налогу сложилось за счет введения налоговой льготы для налогоплательщиков, осуществляющих плату в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн.

Согласно отчетности УФНС России по форме 5-ТН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по транспортному налогу», по организациям за 2016 год количество транспортных средств, по которым предъявлен налог к уплате, составило 30 220 единиц, объем начисленного налога составил 144 489,0 тыс. рублей. К уровню прошлого отчетного периода снижение составляет 2 429 единиц (7,4 %), объем начислений налога снижен на 52 563,0 тыс. рублей, или 26,7 процента.

Кроме того, отмечается увеличение задолженности по данному налогу. Так, по данным УФНС России по Брянской области, по состоянию на 1 января 2018 года задолженность составила 25 887,0 тыс. рублей, увеличившись по сравнению с началом отчетного года на 3 295,0 тыс. рублей, или на 14,6 процента.

Транспортный налог с физических лиц поступил в областной бюджет в сумме 720 897,1 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 108,6 %, темп роста к уровню 2016 года составляет 112,3 процента. Перевыполнение установленного задания обусловлено ростом налоговой базы.

За 2016 год по физическим лицам количество объектов налогообложения увеличилось на 11 417 единиц, объем начислений увеличился на 25 608,0 тыс. рублей, или на 3,4 процента.

Отмечено, что при перевыполнении плановых показателей имеет место увеличение задолженности по данному налогу. По данным УФНС России по Брянской области, за 2017 год задолженность по транспортному налогу с физических лиц увеличилась на 101 947,0 тыс. рублей, или на 31,8 %, и по состоянию на 1 января 2018 года составила 422 362,0 тыс. рублей.

Налог на игорный бизнес поступил в сумме 6 472,1 тыс. рублей, или 105,4 % уточненных плановых назначений. При этом в ходе исполнения бюджета первоначально утвержденный план был уменьшен на 21,2 процента. Согласно пояснительной записке, перевыполнение плановых показателей объясняется ростом налоговой базы в связи с постановкой на налоговый учет объектов игорного бизнеса ООО «Букмекер Паб». К уровню 2016 года снижение поступлений составило 20,2 процента.

Плановые назначения по **налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами** исполнены на 105,9 %, в областной бюджет поступило 15 848,3 тыс. рублей, сверхплановые поступления составили 886,3 тыс. рублей. По сравнению с уровнем 2016 года поступления снизились на 2 802,6 тыс. рублей, темп роста составил 85,0 процента.

Налог на добычу полезных ископаемых поступил в областной бюджет в сумме 15 396,5 тыс. рублей, бюджетные назначения исполнены на 106,1 процента. Перевыполнение плановых назначений сложились в сумме 881,5 тыс. рублей и связаны в основном с увеличением объёмов добычи полезных ископаемых крупными налогоплательщиками региона. Темп роста к уровню прошлого года составил 85,1 %, поступления налога снизились на 2 686,4 тыс. рублей.

За отчетный период отмечено значительное увеличение задолженности по данному налогу. Так, по данным УФНС России по Брянской области, по состоянию на 1 января 2018 года задолженность составила 1 418,0 тыс. рублей, что в 4 раза превышает задолженность по данному налогу по состоянию на начало отчетного периода.

Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов поступили в сумме 451,8 тыс. рублей, или 101,1 % плановых назначений. К уровню 2016 года темп роста поступлений составил 79,5 процента.

Государственная пошлина поступила в областной бюджет в сумме 162 574,3 тыс. рублей, что составляет 111,3 % уточненных плановых назначений, к уровню 2016 года поступления увеличились на 26,5 процента.

Причиной превышения фактических показателей над плановыми явилось увеличение количества обращений юридических и физических лиц для совершения юридически значимых действий.

Сверхплановые поступления сложились по всем видам государственной пошлины. Исключения составили:

государственная пошлина за государственную регистрацию политических партий и региональных отделений политических партий – 98,6 %;

государственная пошлина за государственную регистрацию средств массовой информации, продукция которых предназначена для распространения преимущественно на территории субъекта Российской Федерации, а также за выдачу дубликата свидетельства о такой регистрации – 97,8 %;

государственная пошлина за выдачу исполнительными органами государственной власти документа об утверждении нормативов образования отходов производства и потребления и лимитов на их размещение, а также за переоформление и выдачу дубликата указанного документа – 97,0 %;

государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 94,8 процента.

Наибольший объем поступлений сложился по государственной пошлине за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним в сумме 98 763,8 тыс. рублей, или 109,8 %, и государственной пошлине за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации, зачисляемой в бюджеты субъектов Российской Федерации, в сумме 42 123,1 тыс. рублей, или 114,2 процента.

Отмененные налоги, сборы и иные обязательные платежи поступили в бюджет в сумме 19,1 тыс. рублей. Поступление сложилось по платежам за добычу полезных ископаемых в сумме 2,7 тыс. рублей, по отчислениям на воспроизводство минерально-сырьевой базы – 0,4 тыс. рублей, по налогу с продаж – 1,1 тыс. рублей, по налогам на имущество – 6,4 тыс. рублей, по налогу, взимаемому в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 8,5 тыс. рублей.

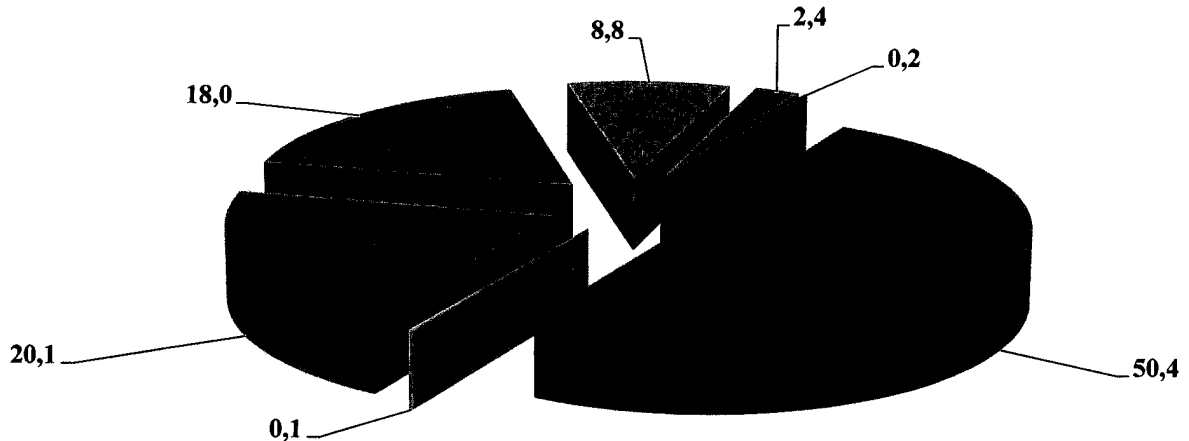
4.2. Неналоговые доходы областного бюджета

За 2017 год в областной бюджет поступило 834 544,3 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 107,3 процента. В ходе исполнения бюджета первоначально утвержденный план был увеличен на 19,6 %, или на 127 624,1 тыс. рублей. К первоначально утвержденному плану исполнение составило 128,4 %, темп роста к уровню 2016 года составил 118,9 процента.

В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 3,3 %, что на 0,3 процентного пункта выше уровня 2016 года.

Структура неналоговых доходов (без учета невыясненных поступлений) представлена на диаграмме.

Структура неналоговых доходов областного бюджета за 2017 год



- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности
- Платежи при пользовании природными ресурсами
- Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов
- Административные платежи и сборы
- Штрафы, санкции, возмещение ущерба
- Прочие неналоговые доходы

В 2017 году основными источниками, формирующими неналоговые доходы областного бюджета, явились штрафы, санкции, возмещения ущерба, доходы от использования имущества областной собственности и платежи при пользовании природными ресурсами. Наибольшую долю неналоговых доходов областного бюджета по-прежнему занимают штрафы, санкции, возмещения ущерба – 50,4 процента.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Брянской области, поступили в областной бюджет в сумме 167 747,9 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены на 108,3 %, сверхплановые поступления составили 14 045,8 тыс. рублей, при этом первоначально утвержденный план был уменьшен на 27 045,8 тыс. рублей, или на 14,9 процента. К первоначально утвержденному плану исполнение составило 92,3 %, темп роста к уровню 2016 года составил 91,5 процента.

Анализ доходов, полученных от использования областного имущества за 2017 год в разрезе видов, представлен в следующей таблице.

(тыс. рублей)

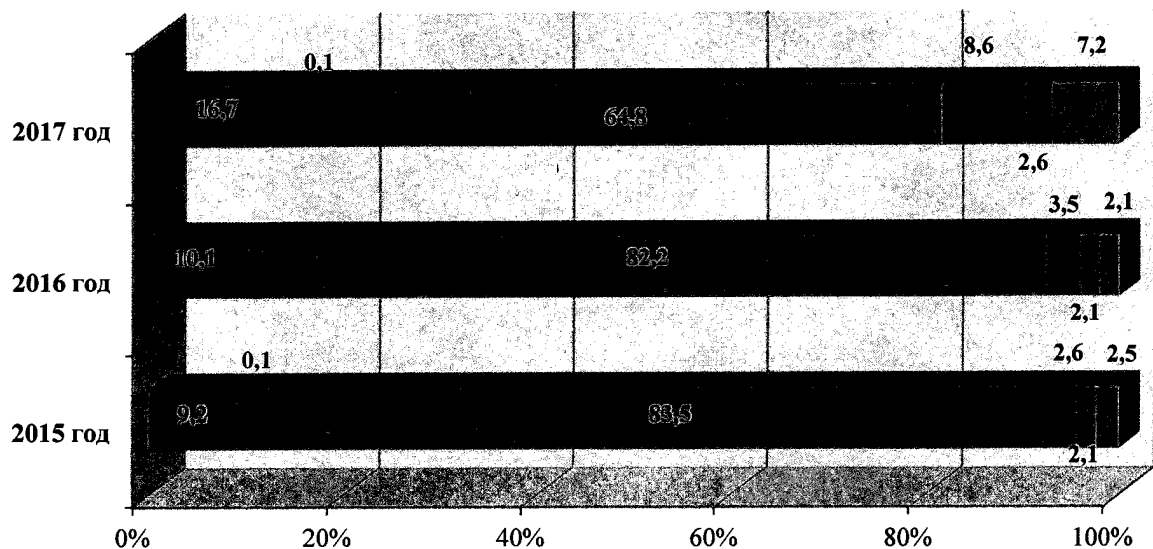
Наименование	Утверждено первоначально	Уточненный план	Исполнено	% исполнения к уточнен. плану	Темп роста к уровню 2016 года, %	Удельный вес, %
Дивиденды по акциям	30 499,0	27 773,2	27 949,0	100,6	151,4	16,7
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов	114,6	83,7	83,7	100,0	80,4	0,1
Доходы в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности	140 000,0	96 647,3	108 656,3	112,4	72,1	64,8
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти	2 905,0	3 486,0	3 605,2	103,4	118,2	2,1
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную казну	2 403,0	10 848,0	10 881,4	100,3	327,5	6,5
Платежи от государственных унитарных предприятий	2 440,5	4 529,0	4 416,6	99,7	117,4	2,6
Прочие доходы от использования имущества	3 579,9	11 629,0	12 155,7	104,5	312,0	7,2
Итого доходов	181 942,0	154 896,2	167 747,9	108,3	91,5	100,0

Данные таблицы свидетельствуют, что в целом по подгруппе плановые назначения по доходам от использования имущества, находящегося в областной собственности, перевыполнены на 8,3 %, сверхплановые поступления сложились в сумме 12 851,7 тыс. рублей.

В разрезе видов доходов плановые назначения не исполнены по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации. Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов, поступили в запланированном объеме. По остальным доходным источникам плановые назначения перевыполнены.

К уровню 2016 года поступления в областной бюджет от использования государственного имущества снизились на 8,5 процента. Снижение поступлений сложилось по доходам от арендной платы за земли после разграничения государственной собственности и процентам, полученным от предоставления бюджетных кредитов, по которым темп роста составил 72,1 % и 80,4 % соответственно.

Структура доходов от использования имущества областной собственности за 2015-2017 годы представлена на диаграмме.



- Дивиденды по акциям, принадлежащим субъектам РФ
- Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны
- Арендная плата за земли после разграничения гос. собственности на землю
- Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, и составляющего государственную казну
- Платежи от государственных унитарных предприятий
- Прочие доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Как показывают данные диаграммы, за последние 3 года структура доходов от использования имущества областной собственности существенно не изменилась. Наибольший удельный вес по-прежнему занимают *доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю* – 64,8 процента. Вместе с тем по сравнению с уровнем прошлого года их удельный вес снизился на 17,4 процентного пункта. За 2017 год названные доходы в областной бюджет поступили в сумме 108 656,3 тыс. рублей, что составляет 112,4 % плановых назначений. Согласно пояснительной записке, перевыполнение связано с погашением задолженности отдельными арендаторами.

Вместе с тем, по информации управления имущественных отношений Брянской области, суммарная задолженность по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности Брянской области, по состоянию на 1 января 2018 года составила 145 365,2 тыс. рублей, увеличившись по сравнению с началом отчетного периода на 18 287,1 тыс. рублей, или на 14,4 процента. Рост суммарной задолженности обусловлен увеличением суммы долга отдельных арендаторов. При этом общее количество должников снизилось со 120 на начало отчетного периода до 101 по состоянию на 01.01.2018 года. За 2017 год управлением имущественных отношений

Брянской области подготовлен и передан в суд 41 иск о взыскании задолженности на общую сумму 88 606,4 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2018 года на исполнении в службе судебных приставов находится 21 исполнительный лист, направленный управлением имущественных отношений Брянской области для исполнения, на общую сумму 39 292,4 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации, поступили в областной бюджет в сумме 3 605,2 тыс. рублей, утвержденный план исполнен на 103,4 процента, при этом в ходе исполнения бюджета первоначально установленный план был увеличен на 581,0 тыс. рублей, или на 20,0 процента. Темп роста к уровню 2016 года составил 118,2 процента.

Сверх утвержденного плана в областной бюджет поступило 119,2 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, перевыполнение плановых назначений объясняется уплатой арендаторами задолженности за использование недвижимого имущества. Вместе с тем на начало отчетного периода задолженность составляла 33,8 тыс. рублей, что в 3,5 раза ниже сверхплановых поступлений.

По информации управления имущественных отношений Брянской области за 2017 год задолженность снизилась на 21,7 тыс. рублей, или на 64,2 %, и по состоянию на 1 января 2018 года составила 12,1 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта, поступили в областной бюджет в сумме 10 881,4 тыс. рублей, или 100,3 % плана. Перевыполнение плановых назначений обусловлено погашением задолженности арендаторов. По информации администратора доходов – управления имущественных отношений Брянской области, задолженность по уплате арендных платежей по состоянию на конец года сократилась на 7 241,3 тыс. рублей, или на 88,4 %, и составила 946,2 тыс. рублей.

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации, исполнены на 100,6 % плановых назначений. В соответствии с данными отчета об исполнении областного бюджета, за 2017 год фактическое поступление данного доходного источника составило в сумме 27 949,0 тыс. рублей. Согласно пояснениям администратора доходов – управления имущественных отношений Брянской области, перевыполнение плановых назначений по данному доходному источнику сложилось в связи с ошибочным поступлением 29.12.2017 года на данный код бюджетной классификации доходов денежных средств в сумме 175,8 тыс. рублей (уточнение произведено в 1 квартале 2018 года).

В 2017 году план по перечислению дивидендов был установлен 7 акционерным обществам, акции которых находятся в государственной собственности Брянской области. Первоначально поступления дивидендов были запланированы в сумме 30 499,0 тыс. рублей, в течение отчетного периода план на год был уменьшен на 2 725,8 тыс. рублей, или на 9,8 %

от первоначально запланированного объема, и составил 27 773,2 тыс. рублей. К уровню 2016 года темп роста поступлений дивидендов в областной бюджет составил 151,4 процента.

Согласно информации управления имущественных отношений Брянской области, в 2017 году поступление дивидендов в доход областного бюджета по итогам работы хозяйственных обществ за 2016 год сложилось следующим образом:

(тыс. рублей)

Наименование	План на 2017 год	Факт за 2017 год	% исполнения
ОАО «Бежицкий хлебокомбинат»	4 658,7	4 658,7	100,0
ОАО «Дятьково-хлеб»	365,0	365,0	100,0
ОАО «Клетнянский хлебозавод»	54,8	54,8	100,0
ОАО «Клинцовский хлебокомбинат»	1 192,4	1 192,4	100,0
ОАО «Трубчевскхлеб»	427,5	427,5	100,0
ОАО «Унечахлебокомбинат»	81,7	81,7	100,0
ОАО «Брянскавтодор»	20 993,0	20 993,0	100,0
Итого:	27 773,2	27 773,2	100,0

Плановое задание по перечислению дивидендов всеми акционерными обществами обеспечено в полном объеме. Наибольший объем средств поступил от ОАО «Брянскавтодор» и ОАО «Бежицкий хлебокомбинат», из общего объема поступлений на их долю приходится 75,6 % и 16,8 %, соответственно.

Проценты от предоставления бюджетных кредитов поступили в областной бюджет в объеме уточненных плановых назначений в сумме 83,7 тыс. рублей. К соответствующему периоду 2016 года поступления снизились на 19,6 процента.

Согласно отчету департамента финансов Брянской области, проценты за пользование бюджетными кредитами, выданными муниципальным образованиям в 2017 году на покрытие временных кассовых разрывов, возникших при исполнении бюджетов, поступили от муниципального образования «Город Брянск» в сумме 34,5 тыс. рублей.

Проценты за пользование бюджетными кредитами, выданными в 2015 году муниципальным образованиям на частичное покрытие дефицитов местных бюджетов, поступили от муниципальных образований в общей сумме 49,2 тыс. рублей. Из них:

- «город Фокино» – 9,5 тыс. рублей;
- «город Стародуб» – 2,8 тыс. рублей;
- «Брянский муниципальный район» – 25,8 тыс. рублей;
- «Дятьковский район» – 11,1 тыс. рублей.

Платежи от государственных и муниципальных предприятий в части прибыли, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, в областной бюджет поступили в объеме 4 416,6 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 99,7 процента, при этом первоначально

утвержденный план по поступлению в областной бюджет чистой прибыли от государственных унитарных предприятий был скорректирован в сторону увеличения на 81,5 % в соответствии с фактическим поступлением и составил 4 429,0 тыс. рублей. Основной причиной невыполнения плана по данному доходному источнику является уплата не в полном объеме в бюджет платежей ГУП «Брянсккнига». К уровню 2016 года поступления возросли на 17,4 процента.

Прочие доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в областной бюджет в сумме 12 155,7 тыс. рублей, что составляет 104,5 % утвержденного годового плана. Сверхплановое исполнение в сумме 526,7 тыс. рублей связано с уплатой арендаторами задолженности прошлых лет.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в областной бюджет в сумме 149 952,9 тыс. рублей, или 111,9 % уточненного годового плана, и 108,2 % к уровню 2016 года. На перевыполнение плановых назначений оказало влияние снижение задолженности по платежам за пользование природными ресурсами. По данным формы 4-НМ УФНС России по Брянской области, за отчетный год задолженность по платежам за пользование природными ресурсами составила 1 924,0 тыс. рублей, что на 3 295,0 тыс. рублей, или в 2,7 раза, ниже уровня по состоянию на начало отчетного периода. Недоимка также снизилась на 597,0 тыс. рублей и составила 1 776,0 тыс. рублей.

Поступления в областной бюджет *платы за негативное воздействие на окружающую среду* составили 22 406,9 тыс. рублей и исполнены на 101,1 % утвержденных назначений, при этом в ходе исполнения бюджета плановый объем поступления был уменьшен на 13 173,8 тыс. рублей, или 37,3 процента. Сверхплановые поступления в сумме 252,7 тыс. рублей обусловлены погашением задолженности отдельными налогоплательщиками.

Платежи при пользовании недрами исполнены на 122,3 % утвержденного плана в сумме 13 039,9 тыс. рублей. Сверх установленных назначений в областной бюджет поступило 2 377,9 тыс. рублей названных платежей. Перевыполнение плановых показателей вызвано увеличением количества поданных недропользователями заявок на право пользование недрами.

Плата за использование лесов превысила запланированный объем на 13,2 %, или 13 322,0 тыс. рублей. По данным администратора доходов, перевыполнение сложилось за счет заключения новых договоров аренды лесного фонда, не связанных с заготовкой древесины, увеличения стоимости обезличенного кубометра заготавливаемой древесины по сравнению с прогнозируемой и проведением аукционов для субъектов малого бизнеса.

К уровню 2016 года поступления платы за использование лесов выросли на 10,1 процента.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 2017 год поступили в областной бюджет в сумме 73 738,3 тыс. рублей, уточненные плановые назначения перевыполнены на 6,7 процента, при этом

первоначально утвержденный план был увеличен в 4,1 раза. Перевыполнение плановых назначений сложилось в сумме 4 662,6 тыс. рублей и, согласно пояснительной записке, объясняется возвратом в бюджет субсидий прошлых лет и дебиторской задолженности прошлых лет.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 2017 год поступили в сумме 20 155,2 тыс. рублей, что на 1 095,2 тыс. рублей, или 5,7 % превышает утвержденные годовые назначения. Темп роста к уровню 2016 года составляет 77,0 процента.

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации, поступили в сумме 2 538,4 тыс. рублей. Утвержденный годовой объем перевыполнен на 23,2 %, при этом первоначальный план был увеличен на 903,0 тыс. рублей, или на 78,0 процента.

Перевыполнение планового задания обусловлено реализацией имущества в большем объеме, чем планировалось.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной собственности субъекта РФ (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), поступили в областной бюджет в сумме 17 616,8 тыс. рублей, утвержденный годовой план исполнен на 103,6 %, при этом первоначально утвержденный объем поступлений увеличен в 2,8 раза. К уровню 2016 года поступления возросли на 41,9 процента.

По информации администратора доходов – управления имущественных отношений Брянской области, перевыполнение плановых назначений объясняется продажей земельных участков в большем объеме от запланированного, при этом обращения на выкуп земельных участков носят заявительный характер.

За 2017 год поступление **административных платежей и сборов** в областной бюджет сложилось в сумме 1 276,1 тыс. рублей. Утвержденный годовой план исполнен на 112,7 процента. Темп роста к уровню 2016 года составил 73,1 процента. Перевыполнение плановых назначений сложилось *по платежам, взимаемым государственными и муниципальными организациями за выполнение определенных функций*, в связи с увеличением числа обращений за оказанием платных услуг.

Штрафы, санкции, возмещения ущерба поступили в областной бюджет в сумме 420 401,7 тыс. рублей, или 105,5 % уточненного плана. Сверхплановые поступления составили 21 902,7 тыс. рублей и являются результатом контрольной работы органов всех уровней. К уровню 2016 года поступление штрафных санкций возросло на 27,0 процента.

Перевыполнение утвержденных плановых назначений сложилось по всем видам штрафов, за исключением штрафов за нарушение законодательства о пожарной безопасности – 95,7 % и возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, где плановые параметры исполнены на 98,9 процента.

Наибольшие суммы поступлений сложились по штрафам за правонарушения в области дорожного движения – 92,1 % общего объема штрафных санкций и составили 387 057,0 тыс. рублей.

Плановые назначения по подгруппе доходов «Прочие неналоговые доходы» первоначально не утверждались. В ходе исполнения бюджета плановый объем был установлен в сумме 848,0 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 1 272,2 тыс. рублей, в том числе прочие неналоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации в сумме 1 090,4 тыс. рублей. В 2017 году в составе неналоговых доходов отражены невыясненные поступления в объеме 181,8 тыс. рублей.

4.3. Безвозмездные поступления

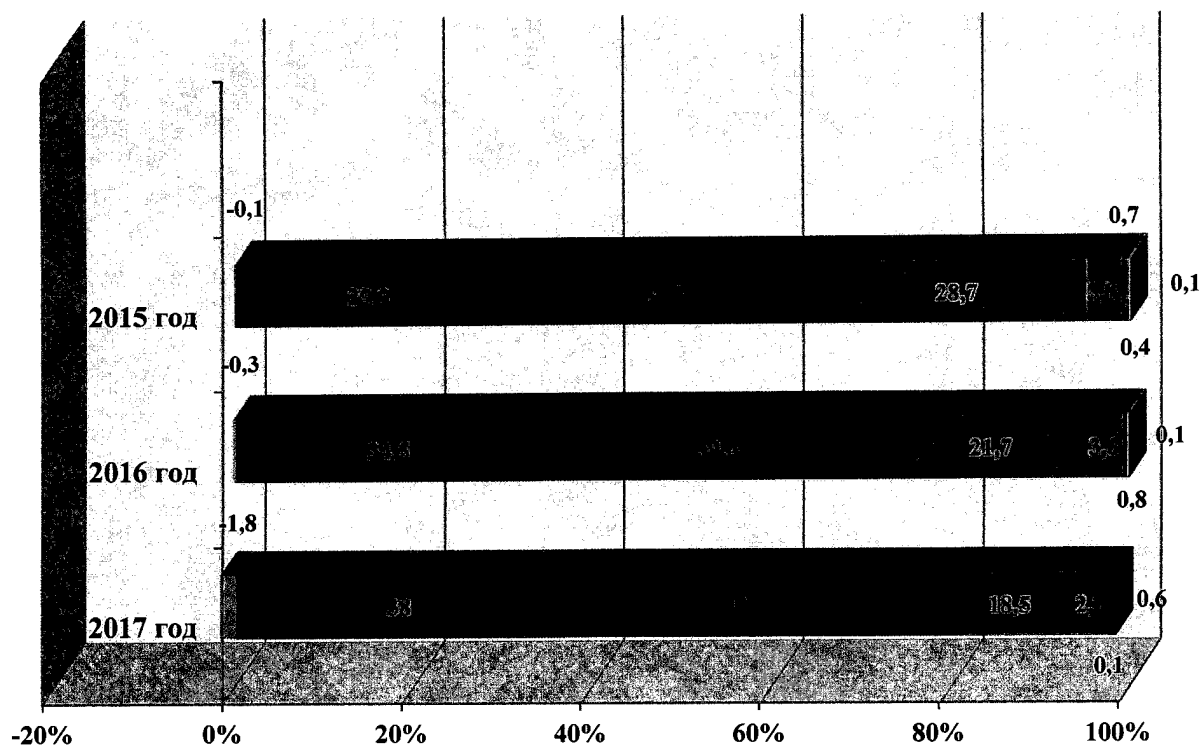
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2017 году первоначально были запланированы в доходной части областного бюджета в объеме 25 284 143,9 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления увеличены на 4 086 409,4 тыс. рублей, или 16,2 % и утверждены законом о бюджете в окончательной редакции в сумме 29 370 553,3 тыс. рублей.

За 2017 год безвозмездные поступления в областной бюджет поступили в сумме 29 048 067,2 тыс. рублей, или 98,9 % утвержденного плана. Поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 29 388 299,5 тыс. рублей, или 98,9 % плановых назначений, от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 7 617,7 тыс. рублей, или 73,3 % плана, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, (с учетом доходов от возврата) составил (-) 347 850,0 тыс. рублей.

К уровню 2016 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 1 777 546,6 тыс. рублей, или на 6,5 процента.

Структура безвозмездных поступлений за 2015-2017 годы представлена на диаграмме.



- Дотации
- Субсидии
- Субвенции
- Иные межбюджетные трансферты
- Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций
- Прочие безвозмездные поступления
- Доходы бюджета от возврата межбюджетных трансфертов прошлых лет
- Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет

В анализируемом периоде наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают *субсидии*, в 2017 году на их долю приходится 42,4 процента. Исполнение сложилось на 99,4 % от прогнозного объема и составило 12 319 095,4 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом объем субсидий из федерального бюджета увеличился на 14,0 процента.

Наибольшие суммы увеличения сложились по следующим видам межбюджетных субсидий:

на реализацию федеральных целевых программ – на 105 976,2 тыс. рублей, или в 2 раза;

на реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях – на 284 759,1 тыс. рублей (в 1,9 раза);

на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства – 250 009,8 тыс. рублей, или в 6,5 раза;

субсидии, администрируемые департаментом сельского хозяйства Брянской области – на 645 737,2 тыс. рублей, или на 6,8 процента.

Кроме того, на темп роста субсидий в 2017 году оказало влияние поступление субсидий, не предусмотренных в предыдущем отчетном периоде:

на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – 252 824,0 тыс. рублей;

на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, поддержку творческой деятельности муниципальных театров в городах с численностью населения до 300 тысяч человек – 29 885,5 тыс. рублей;

на обустройство мест массового отдыха населения (городских парков) – 5 614,5 тыс. рублей.

По отдельным видам субсидий по сравнению с 2016 годом произошло уменьшение объемов. Наибольшее снижение сложилось по субсидиям на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности – 61 194,4 тыс. рублей, или 13,9 процента.

Превышение кассового исполнения над утвержденным Законом объемом в связи с фактическим поступлением из федерального бюджета сложилось по субсидиям:

на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет в сумме 2 569,3 тыс. рублей (101,1 % от плана);

на социальную поддержку Героев Социалистического Труда, Героев Труда Российской Федерации и полных кавалеров ордена трудовой Славы – 40,9 тыс. рублей (151,0 % плана.).

На долю *дотаций* в 2017 году в общем объеме безвозмездных поступлений приходится 38,0 процента. Утвержденный законом о бюджете объем исполнен на 100,0 %, в бюджет поступило 11 041 423,4 тыс. рублей, что на 1 627 453,0 тыс. рублей, или на 17,3 %, выше уровня 2016 года.

Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поступили в областной бюджет в сумме 10 671 454,1 тыс. рублей, что на 26,7 % выше уровня 2016 года.

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

В 2017 году *субвенции* в структуре безвозмездных поступлений составили 18,5 процента. Объем полученных из федерального бюджета субвенций составил 5 375 241,6 тыс. рублей, или 94,4 % плановых назначений.

По сравнению с 2016 годом объем субвенций снизился на 9,0 %, в абсолютном выражении – на 532 961,1 тыс. рублей. Снижение обусловлено, в основном, сокращением объема следующих субвенций:

на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан,

подвергшихся воздействию радиации – на 403 773,9 тыс. рублей, или на 12,9 процента;

на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов» – на 81 527,3 тыс. рублей (в 2 раза);

на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам – на 66 700,0 тыс. рублей, или на 17,7 процента;

на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами) – на 24 080,2 тыс. рублей, или на 4,9 процента.

Кроме того, в 2017 году не поступали субвенции на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи (в 2016 году поступило 14 948,3 тыс. рублей) и на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (в 2016 году – 211,7 тыс. рублей).

По отношению к показателям прошлого года по отдельным субвенциям произошел рост поступлений:

на обеспечение инвалидов техническими средствами реабилитации, включая изготовление и ремонт протезно-ортопедических изделий – на 25 298,5 тыс. рублей (на 7,9 процента);

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 – на 14 809,5 тыс. рублей (на 6,4 процента);

единой субвенции – 18 092,0 тыс. рублей (на 23,0 процента).

Превышение кассового исполнения по сравнению с планом сложилось по субвенции на оказание государственной социальной помощи отдельным категориям граждан в части оплаты санаторно-курортного лечения, а также проезда на междугородном транспорте к месту лечения и обратно – на 713,2 тыс. рублей, или на 1,5 %, и субвенции на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов – на 4 875,5 тыс. рублей, или на 2,0 процента.

Иные межбюджетные трансферты в структуре безвозмездных поступлений отчетного периода занимают 2,2 процента. Поступления в областной бюджет сложились в сумме 652 539,1 тыс. рублей. К уровню 2016 года иные межбюджетные трансферты составили 66,3 процента.

Снижение объема сложилось за счет следующих иных межбюджетных трансфертов:

на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения – на 32 293,1 тыс. рублей, или 28,3 процента;

на финансовое обеспечение дорожной деятельности – на 145 047,5 тыс. рублей, или 23,5 процента;

на осуществление единовременных выплат медицинским работникам – 4 854,7 тыс. рублей, или 15,4 процента.

В 2017 году не поступали межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение следующих мероприятий:

отдых и оздоровление детей, находящихся в трудной жизненной ситуации (поступления 2016 года составили 105 551,4 тыс. рублей);

закупка противовирусных препаратов для профилактики и лечения лиц, инфицированных вирусами иммунодефицита человека и гепатитов В и С (в 2016 году – 67 036,4 тыс. рублей);

закупка антибактериальных и противотуберкулезных лекарственных препаратов (второго ряда), применяемых при лечении больных туберкулезом с множественной лекарственной устойчивостью возбудителя, и диагностических средств для выявления, определения чувствительности микобактерии туберкулеза и мониторинга лечения больных туберкулезом с множественной лекарственной устойчивостью возбудителя (в 2016 году – 22 154,1 тыс. рублей) и другие.

Утвержденные плановые назначения исполнены на 112,0 процента. Превышение кассового исполнения сложилось по межбюджетным трансфертам на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 9 545,3 тыс. рублей, или 155,8 % утвержденного плана. Кроме того, в 2017 году из резервного фонда Президента Российской Федерации поступили иные межбюджетные трансферты в сумме 61 539,1 тыс. рублей, которые отсутствовали в предыдущем отчетном периоде.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций составили 0,03 % общего объема безвозмездных поступлений.

Средства в объеме 7 617,7 тыс. рублей поступили от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства 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.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, поступили в сумме 177 872,0 тыс. рублей, или 100,3 % плана, из них поступления:

от бюджетов муниципальных районов – 8 091,2 тыс. рублей;

от возврата организациями – 169 780,8 тыс. рублей, в том числе от возврата бюджетными учреждениями – 169 752,7 тыс. рублей, автономными учреждениями – 28,1 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в федеральный бюджет осуществлен в объеме 525 722,0 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 100,8 процента.

Наибольший объем остатков сложился по целевым средствам:

на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Культура России (2012-2018 годы)» – 163 203,0 тыс. рублей;

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности городу Карачеву как моногороду за 2011 год – 157 529,2 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства, включая проекты, реализуемые с применением механизмов государственно-частного партнерства, и строительство, реконструкцию и ремонт уникальных искусственных дорожных сооружений по решениям Правительства Российской Федерации, из бюджетов субъектов Российской Федерации – 113 000,0 тыс. рублей;

на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации – 45 678,5 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 131 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2016 № 1506 «О соглашениях, заключаемых Министерством финансов Российской Федерации с высшими должностными лицами субъектов Российской Федерации (руководителями высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации), получающих дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации, и мерах ответственности за невыполнение субъектом Российской Федерации обязательств, возникающих из указанных соглашений», в рамках осуществления мер по социально-экономическому развитию и финансовому оздоровлению Брянской области, являющейся в 2017 году получателем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации, между Минфином России и Губернатором Брянской области заключено соглашение о предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из федерального бюджета от 28.02.2017 № 01-01-06/06-79.

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

Губернатором Брянской области в отчетном периоде ежеквартально направлялись в Министерство финансов Российской Федерации отчеты об исполнении обязательств Брянской области по соглашению о предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Согласно отчету об исполнении обязательств Брянской области в рамках соглашения о предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за 2017 год Брянской областью выполнены все предусмотренные обязательства, в том числе:

обеспечен рост налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации за 2017 год по сравнению с уровнем исполнения 2016 года (в сравнении с показателем, предусмотренным при заключении соглашения рост составил 111,4 %, фактически по отчетным данным темп роста составил 106,6 процента);

утвержден план мероприятий по устранению с 1 января 2018 года неэффективных налоговых льгот, предоставленных законодательством Брянской области на 2017 год (распоряжение Правительства Брянской области от 15.05.2017 № 151-рп), и проведена оценка эффективности налоговых льгот муниципальными образованиями;

расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации, в 2017 году не устанавливались;

утверждена программа оптимизации расходов областного бюджета на 2017-2019 годы, включающая мероприятия по оптимизации расходов на содержание бюджетной сети и расходов на государственное управление, а также численности работников бюджетной сферы в соответствии с планами мероприятий («дорожными картами») по повышению эффективности и качества услуг в отраслях социальной сферы (постановление Правительства Брянской области от 27.03.2017 № 126-п);

проекты законов о внесении изменений в закон об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов направлялись на согласование в Министерство финансов Российской Федерации.

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

Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета осуществляли 41 администратор доходов, из них: 16 территориальных органов федеральных органов власти и 25 органов государственной власти Брянской области. Сведения о поступлении налоговых и неналоговых доходов за 2017 год в разрезе администраторов представлены в приложении 2.

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 2017 год составил 24 992 984,3 тыс. рублей, или 103,4 % годового плана, в том числе администрируемых:

территориальными органами федеральных органов власти – 24 521 552,5 тыс. рублей (98,1 % общего объема), исполнение годового плана составило 103,3 процента;

органами государственной власти Брянской области – 471 431,8 тыс. рублей (1,9 % общего объема), исполнение годового плана составило 111,0 процента.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (96,0 %) приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой (84,6 %) и Федеральным казначейством (11,4 процента). Остальные администраторы доходов обеспечили поступление в размере 4,0 % общего объема доходов, поступивших за 2017 год, из них управление Министерства внутренних дел России по Брянской области – 1,6 %, управление

имущественных отношений Брянской области – 0,8 %, управление лесами Брянской области – 0,5 %, Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии – 0,4 процента.

Поступление доходов областного бюджета, администрируемых Федеральной налоговой службой, составило 21 144 751,4 тыс. рублей, или 103,3 % годового плана. Доходы областного бюджета, администрируемые Федеральным казначейством, поступили в объеме 2 851 567,6 тыс. рублей, или 102,8 % годового плана.

Плановые назначения по поступлению налоговых и неналоговых доходов, администрируемых территориальными органами федеральных органов власти, перевыполнены всеми администраторами, за исключением Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий (91,6 % – государственная пошлина за государственную регистрацию средств массовой информации, продукция которых предназначена для распространения преимущественно на территории субъекта Российской Федерации, а также за выдачу дубликата свидетельства о такой регистрации) и Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (98,0 % – денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о пожарной безопасности).

Следует отметить высокое исполнение годового плана по поступлению денежных взысканий (штрафов) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения – в 4,6 раза, администрируемых Федеральной службой по надзору в сфере транспорта, прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации – в 1,6 раза, администрируемых Генеральной прокуратурой Российской Федерации, и денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства о рекламе – в 1,4 раза, администрируемых Федеральной антимонопольной службой.

Плановые назначения по поступлению налоговых и неналоговых доходов, администрируемых органами государственной власти Брянской области, перевыполнены всеми администраторами, за исключением департамента здравоохранения Брянской области (98,0 % – прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации).

В части доходов, администрируемых органами государственной власти Брянской области, стоит отметить перевыполнение показателей годового плана управлением ветеринарии Брянской области (в 2,4 раза), управлением мировой юстиции Брянской области (в 1,7 раза), департаментом строительства Брянской области (в 1,4 раза), администрацией Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области (в 1,4 раза). Источниками поступлений данных администраторов являются: прочие неналоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации, прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации, прочие поступления от денежных

взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Более чем на двадцать процентов перевыполнены годовые назначения департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области (127,4 %) – в основном за счет прочих неналоговых доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, управлением государственной службы по труду и занятости населения Брянской области (126,5 %) – за счет прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации, государственной жилищной инспекцией Брянской области (124,7 %) – за счет государственной пошлины за действия уполномоченных органов субъектов Российской Федерации, связанные с лицензированием предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)), департаментом природных ресурсов и экологии Брянской области (121,6 %) – за счет разовых платежей за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, при пользовании недрами на территории Российской Федерации по участкам недр местного значения.

Из 41 администратора налоговых и неналоговых доходов по 14 администраторам (34 % от общего количества) фактические доходы превысили 120,0 % к годовому прогнозу поступлений. Контрольной-счетной палатой Брянской области отмечено о необходимости повышения качества администрирования отдельных доходных источников в целях своевременной корректировки годового объема доходов областного бюджета.

Главными распорядителями социальной сферы, осуществляющими администрирование доходных источников в части налоговых и неналоговых доходов, обеспечено поступление средств за 2017 год в размере 48 446,7 тыс. рублей, или 101,2 % утвержденного плана.

(тыс. рублей)

Наименование администратора доходов	Уточненный план	Исполнено	% исполнения	Удельный вес, %
Департамент здравоохранения Брянской области	34 954,40	34 266,50	98,0	70,7
Департамент культуры Брянской области	1 357,50	1 491,00	109,8	3,1
Департамент образования и науки Брянской области	1 849,50	1 986,70	107,4	4,1
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	8 726,70	9 446,00	108,2	19,5
Управление физической культуры и спорта Брянской области	20,90	20,90	100,0	0,1
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	976,50	1 235,60	126,5	2,5
ИТОГО:	47 885,5	48 446,7	101,2	100,00

Наибольший удельный вес в общем объеме поступивших налоговых и неналоговых доходов, приходящихся на главных администраторов бюджетных средств социальной сферы, составляют доходы, администрируемые департаментом здравоохранения Брянской области – 70,7 %, из них прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации занимают 91,3 процента.

Отмечено поступление не учтенных в плановых показателях закона о бюджете объемов налоговых и неналоговых поступлений по доходам от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов субъектов Российской Федерации по департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области в сумме 31,1 тыс. рублей, по департаменту здравоохранения Брянской области в сумме 13,9 тыс. рублей.

Исполнение плана по мобилизации собственных доходов ниже среднего показателя (103,4 %) сложилось по 10 администраторам доходов областного бюджета, из них:

5 территориальных органов федеральных органов власти (Федеральная налоговая служба – 103,3 %, Федеральное казначейство – 102,8 %, Федеральная служба по надзору в сфере природопользования – 101,1 %, Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий – 91,6 %, Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций – 98,0 %);

5 органов государственной власти Брянской области (Управление государственного регулирования тарифов Брянской области – 102,5 %, Управление физической культуры и спорта Брянской области – 100,0 %, Управление записи актов гражданского состояния Брянской области – 100,0 %, Избирательная комиссия Брянской области – 100,0 %, Департамент здравоохранения Брянской области – 98,0 процента).

В целом по сравнению с 2016 годом поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 1 619 450,5 тыс. рублей, или на 6,9 %, из них администрируемых Федеральной налоговой службой – на 1 532 467,6 тыс. рублей, или на 7,8 %, управлением Министерства внутренних дел России по Брянской области – на 73 778,5 тыс. рублей, или на 23,4 %, Федеральной службой государственной регистрации, кадастра и картографии – на 32 536,0 тыс. рублей, или на 49,0 %, департаментом здравоохранения Брянской области – на 30 398,8 тыс. рублей, или в 8,9 раза.

Территориальными органами федеральных органов власти обеспечен рост поступлений администрируемых доходов по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 6,8 процента.

Поступление денежных взысканий (штрафов) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения,

администрируемых Федеральной службой по надзору в сфере транспорта, увеличилось к соответствующему уровню 2016 года в 18,7 раза.

Почти в 3,0 раза увеличились поступления от денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения, администрируемые Министерством обороны Российской Федерации.

Поступление доходов, администрируемых Федеральным казначейством, уменьшилось на 79 345,6 тыс. рублей, или на 2,7 %, в связи со снижением поступлений акцизов на автомобильный бензин, производимый на территории Российской Федерации, зачисляемым в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации.

По сравнению с прошлым годом увеличилось поступление доходов, администрируемых органами государственной власти Брянской области, на 39 300,1 тыс. рублей, или на 9,1 процента.

Из 25 администраторов – органов государственной власти Брянской области обеспечили рост поступлений к соответствующему уровню прошлого года 12 администраторов.

Наибольший рост (30 398,8 тыс. рублей, или в 8,9 раза) обеспечен департаментом здравоохранения Брянской области. Прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации получено на 29 722,3 тыс. рублей, или в 20,0 раза больше, чем за 2016 год.

Темп роста администрируемых доходов к уровню 2016 года по управлению мировой юстиции Брянской области составил 351,3 %, по департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области – 226,8 %, по управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – 161,2 процента.

Наибольшее уменьшение к уровню 2016 года – 20 660,8 тыс. рублей, или 9,9 %, сложилось по управлению имущественных отношений Брянской области. Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации), поступили меньше на 42 107,6 тыс. рублей, или на 27,9 процента.

Объем безвозмездных поступлений за 2017 год составил 29 048 067,2 тыс. рублей, или 98,9 % утвержденного плана. По сравнению с 2016 годом общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 1 777 546,6 тыс. рублей, или на 6,5 процента.

Рост объема безвозмездных поступлений сложился за счет увеличения дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – на 1 627 453,0 тыс. рублей, субсидий – на 1 508 648,8 тыс. рублей, и доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – на 162 428,9 тыс. рублей.

Уменьшение безвозмездных поступлений по сравнению с прошлым годом сложилось за счет снижения субвенций – на 532 961,1 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов – на 331 551,0 тыс. рублей, безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций – на 220 958,8 тыс. рублей и увеличения возврата бюджетом остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – на 435 513,2 тыс. рублей.

Администрирование безвозмездных поступлений осуществляли 17 администраторов. Информация по безвозмездным поступлениям в областной бюджет за 2017 год в разрезе администраторов представлена в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование администраторов доходов	Уточненный план	Исполнено	% исполнения	Удельный вес, %	2017 г. в % к 2016 г.
(803) Администрация Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области	10 482,6	9 119,2	87,0	0,0	32,6
(805) Управление ветеринарии Брянской области	38,2	38,2	100,0	0,0	-
(808) Департамент природных ресурсов и экологии Брянской области	12 147,4	11 483,3	94,5	0,0	95,7
(811) Департамент внутренней политики Брянской области	0,4	0,4	100,0	0,0	-
(812) Департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области	272 792,0	270 013,9	99,0	0,9	118,0
(814) Департамент здравоохранения Брянской области	337 805,5	352 222,0	104,3	1,2	73,0
(815) Департамент культуры Брянской области	44 781,5	44 781,5	100,0	0,2	26,7
(816) Департамент образования и науки Брянской области	622 456,4	649 622,1	104,4	2,2	150,7
(817) Департамент сельского хозяйства Брянской области	10 272 746,2	10 270 187,0	100,0	35,5	107,0
(818) Департамент финансов Брянской области	10 980 835,2	10 980 680,6	100,0	37,8	114,3
(819) Департамент строительства Брянской области	845 859,9	822 744,5	97,3	2,8	88,4

Наименование администраторов доходов	Уточненный план	Исполнено	% исполнения	Удельный вес, %	2017 г. в % к 2016 г.
(821) Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	5 053 704,1	4 768 660,6	94,4	16,4	93,1
(825) Управление физической культуры и спорта Брянской области	6 395,4	6 395,4	100,0	0,0	31,7
(832) Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	313 936,5	313 415,7	99,8	1,1	78,7
(836) Управление лесами Брянской области	225 223,1	225 169,4	100,0	0,8	101,5
(840) Департамент экономического развития Брянской области	348 831,1	301 015,6	86,3	1,0	1574,1
(842) Департамент региональной безопасности Брянской области	22 517,8	22 517,8	100,0	0,1	-
ИТОГО:	29 370 553,3	29 048 067,2	98,9	100,0	106,5

За 2017 год исполнение плана составило 98,9 процента. В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые департаментом финансов Брянской области – 10 980 680,6 тыс. рублей, или 37,8 %, департаментом сельского хозяйства Брянской области – 10 270 187,0 тыс. рублей, или 35,4 процента.

Основную долю безвозмездных поступлений по департаменту финансов занимают дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 11 041 423,4 тыс. рублей (100,0 % годовых плановых назначений).

По департаменту сельского хозяйства Брянской области основную долю безвозмездных поступлений занимают субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе в сумме 7 857 815,1 тыс. рублей (100,0 % годовых плановых назначений) и субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса, в сумме 1 791 090,2 тыс. рублей (100,0 % годовых плановых назначений).

Выше 100,0 % исполнение за 2017 год сложилось по двум администраторам:

департаменту образования и науки Брянской области Брянской области (104,4 %) в связи с поступлением сверх запланированного объема межбюджетных трансфертов из резервного фонда Президента Российской Федерации;

департаменту здравоохранения Брянской области (104,3 %) в связи с поступлением в большем объеме субвенций 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 и межбюджетных трансфертов на осуществление единовременных выплат медицинским работникам.

На уровне запланированного объема исполнение сложилось по 8 администраторам доходов (управление ветеринарии Брянской области, департамент внутренней политики Брянской области, департамент культуры Брянской области, департамент сельского хозяйства Брянской области, департамент финансов Брянской области, управление физической культуры и спорта Брянской области, управление лесами Брянской области, департамент региональной безопасности Брянской области).

Органами государственной власти социальной сферы, осуществляющими администрирование доходных источников, обеспечен объем поступлений в областной бюджет доходов в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов за 2017 год в размере 6 135 097,2 тыс. рублей, что соответствует 96,2 % законодательно утвержденных бюджетных назначений и составляет 21,1 % в структуре безвозмездных поступлений.

Сведения об объемах поступлений в областной бюджет доходов в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов за 2017 год представлены в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование администраторов доходов	Уточненный план	Исполнено	% исполнения
Департамент здравоохранения Брянской области	337 805,5	352 222,0	104,3
Департамент культуры Брянской области	44 781,5	44 781,5	100,0
Департамент образования и науки Брянской области	622 456,4	649 622,1	104,4
Департамент семьи, социальной и демографической политики Брянской области	5 053 704,1	4 768 660,6	94,5
Управление физической культуры и спорта Брянской области	6 395,4	6 395,4	100,0
Управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области	313 936,5	313 415,6	99,8
Итого:	6 379 079,4	6 135 097,2	96,2

Отмечено, что объем безвозмездных поступлений, не отраженный в плановых значениях закона об областном бюджете на 2017 год, составил по двум главным администраторам 61 539,1 тыс. рублей, по прочим межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам субъектов Российской Федерации в том числе:

по департаменту образования и науки Брянской области – 34 438,0 тыс. рублей;

по департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 27 101,1 тыс. рублей.

По итогам 2017 года исполнение по доходам выше 100,0 % сложилось по двум администраторам доходов: по департаменту образования и науки Брянской области – 104,4 %, по департаменту здравоохранения Брянской области – 104,3 процента. На 100,0 % исполнены доходы по департаменту культуры Брянской области.

Ниже 100,0 % исполнение сложилось по двум администраторам доходов: по управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – 99,8 %, по департаменту семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 94,5 процента.

5. Анализ исполнения расходов областного бюджета

Законом Брянской области от 21.12.2016 № 111-3 «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утверждены расходы областного бюджета в сумме 47 031 927,7 тыс. рублей. В ходе исполнения областного бюджета в его расходную часть соответствующими законами вносились изменения и дополнения. Внесение изменений было обусловлено корректировкой объемов налоговых и неналоговых доходов, распределением федеральных целевых средств, а также необходимостью перераспределения плановых ассигнований, как между главными распорядителями бюджетных средств, так и между отдельными кодами бюджетной классификации в пределах утвержденных ассигнований.

В окончательной редакции Закона Брянской области от 14.12.2017 № 100-3 «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» расходная часть областного бюджета утверждена в сумме 53 608 050,2 тыс. рублей, что соответствует 114,0 % к первоначальному объему.

Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью расходов областного бюджета на 2017 год, составили 53 681 849,9 тыс. рублей, что на 73 799,7 тыс. рублей выше законодательно утвержденного объема расходов. Отклонение бюджетных ассигнований, утвержденных законом о бюджете от сводной бюджетной росписи, сложилось в связи с дополнительным поступлением отдельных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и уменьшением плана по ряду субсидий федерального бюджета. На основании решения руководителя финансового органа в соответствии со ст. 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации были внесены изменения в сводную бюджетную роспись.

Расходы областного бюджета исполнены в 2017 году в сумме 52 511 357,4 тыс. рублей, или 97,8 % к уточненной росписи. К уровню 2016 года расходы областного бюджета увеличились на 2 655 797,9 тыс. рублей, или на 5,3 процента.

Динамика исполнения расходной части областного бюджета за 2013-2017 годы представлена в следующей таблице.

Годы	Расходы, тыс. рублей	% исполнения	Темп роста к пред. году
2017	52 511 357,4	97,8	105,3
2016	49 855 559,5	98,0	109,9
2015	45 384 803,7	96,0	111,8
2014	40 579 293,1	93,5	101,3
2013	40 044 615,4	96,9	110,2

Из приведенных в таблице данных видно, что за последние 5 лет расходы областного бюджета увеличились в 1,3 раза. В 2014 году отмечается снижение темпа роста расходной части областного бюджета на 8,9 процентного пункта. В 2015 году отмечается рост расходной части областного бюджета по сравнению с предыдущим годом – на 10,5 процентного пункта, в 2016 году по сравнению с 2015 годом отмечается незначительное снижение темпа роста расходной части областного бюджета – на 1,9 процентного пункта. В 2017 году отмечается снижение темпа роста расходной части областного бюджета в сравнении с 2016 годом на 4,6 процентного пункта. Наибольший темп роста наблюдается в 2015 году – 111,8 процента. При этом в 2014-2015 годах процент исполнения кассовых расходов имеет самые низкие показатели за последние 5 лет (93,5 % и 96,0 % соответственно). Самый высокий процент исполнения кассовых расходов за последние 5 лет сложился в 2016 году – 98,0 процента.

5.1. По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Исполнение расходов осуществлялось в 2017 году по 14 разделам бюджетной классификации. Информация представлена в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование разделов классификации расходов	Рз	Кассовое исполнение за 2016 год	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2017 год	Кассовое исполнение за 2017 год	Процент исполнения	Темп роста, %
Общегосударственные вопросы	01	1 074 000,6	1 203 476,0	1 147 159,2	95,3	106,8
Национальная оборона	02	69 552,3	74 939,6	66 009,2	88,1	94,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	404 687,0	482 259,3	473 967,6	98,3	117,1
Национальная экономика	04	16 256 222,8	18 195 452,3	17 648 400,5	97,0	108,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	795 810,2	802 840,7	797 122,3	99,3	100,2
Охрана окружающей среды	06	25 373,5	41 302,4	38 621,5	93,5	152,2

Наименование разделов классификации расходов	Рз	Кассовое исполнение за 2016 год	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2017 год	Кассовое исполнение за 2017 год	Процент исполнения	Темп роста, %
Образование	07	9 878 754,5	10 148 543,4	10 092 430,6	99,4	102,2
Культура, кинематография	08	468 175,4	496 871,2	495 854,3	99,8	105,9
Здравоохранение	09	2 268 334,8	2 847 160,4	2 846 667,6	99,98	125,5
Социальная политика	10	15 010 332,9	15 007 855,6	14 567 857,9	97,1	97,1
Физическая культура и спорт	11	367 989,4	440 079,0	414 219,9	94,1	112,6
Средства массовой информации	12	72 942,4	75 684,5	75 311,8	99,5	103,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	562 663,9	351 863,5	349 491,1	99,3	62,1
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	2 600 719,8	3 513 522,0	3 498 243,9	99,6	134,5
Всего		49 855 559,5	53 681 849,9	52 511 357,4	97,8	105,3

В целом, расходы бюджета в отчетном периоде составили 52 511 357,4 тыс. рублей, что соответствует 97,8 % уточненного годового плана (сводной бюджетной росписи). Расходы исполнены в меньшем объеме в абсолютном выражении на 1 170 492,5 тыс. рублей, в относительном на 2,2 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов отклонения в сторону недовыполнения составили от 0,1 до 11,9 процентов.

Ниже уровня предшествующего периода сложились расходы по 3 разделам из 14, выше – по 11. Незначительно снизились расходы по разделу 10 «Социальная политика» (на 2,9 %). По разделу 02 «Национальная оборона» расходы снизились на 5,1 %, в связи с тем, что в 2016 году осуществлялись специальные расходы по мобилизационной подготовке экономики, оповещению населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций.

Отмечено значительное снижение расходов по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (объем расходов снижен по сравнению с 2016 годом на 37,9 %), что связано с сокращением объемов кредитования в коммерческих банках и заменой их бюджетными кредитами, а также досрочным погашением долга в течение 2017 года.

Обращено внимание на значительное увеличение объема расходов бюджета по разделу 06 «Охрана окружающей среды» – на 52,2 %, что обусловлено увеличением объема субсидий бюджетам муниципальных образований на

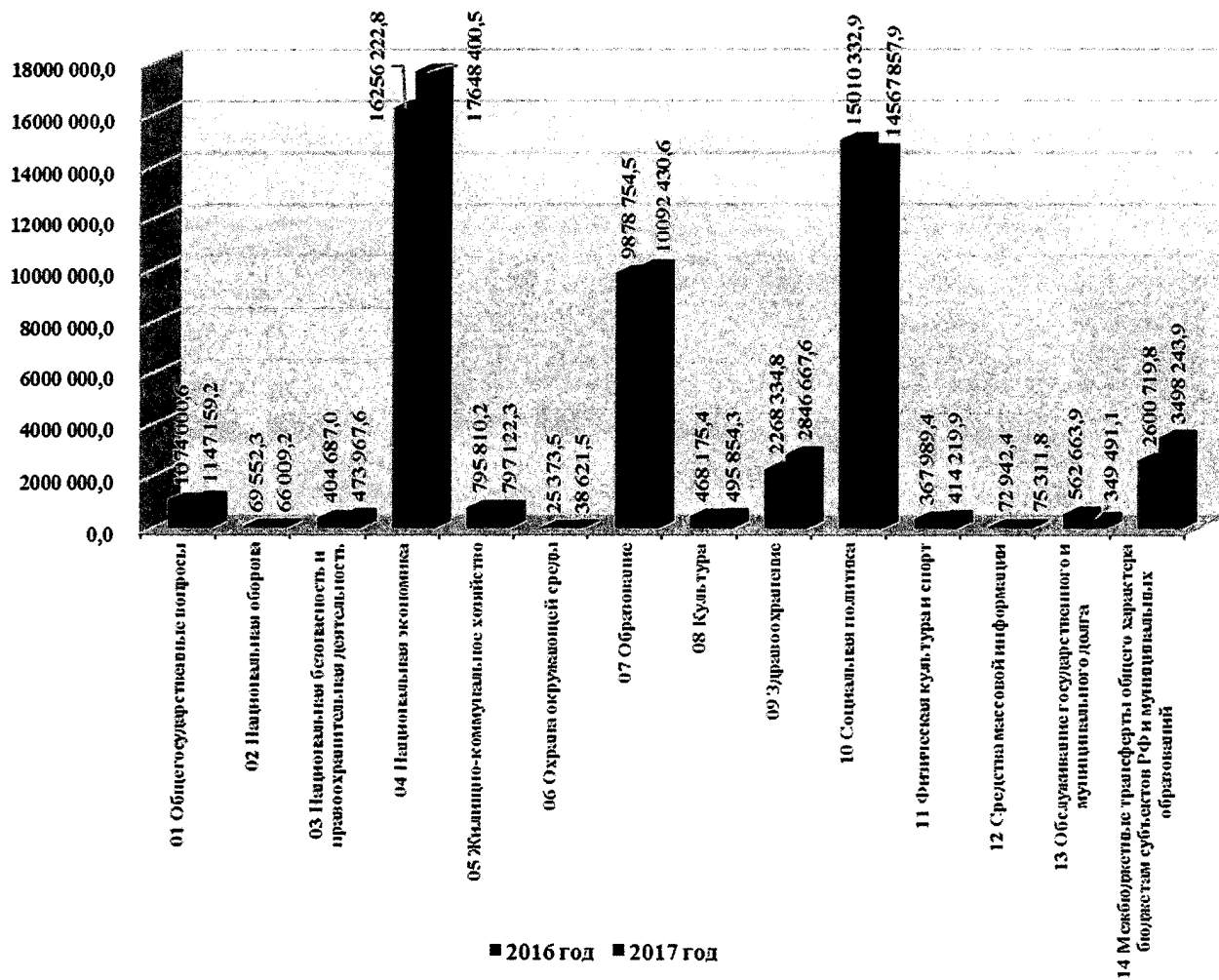
охрану окружающей среды в сумме 24 027,7 тыс. рублей (в 2016 году – 3 982,1 тыс. рублей, в 2017 году – 28 009,8 тыс. рублей).

Рост расходов на 34,5 % к уровню 2016 года по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» связан с увеличением объема расходов по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 503 272,4 тыс. рублей (в 2016 году – 965 922,0 тыс. рублей, в 2017 году – 1 469 194,4 тыс. рублей), дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов в части реализации полномочий органов местного самоуправления поселений на 100 000,0 тыс. рублей (в 2016 году – 10 000,0 тыс. рублей, в 2017 году – 110 000,0 тыс. рублей), по дотациям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) на 683 614,7 тыс. рублей (в 2016 году – 1 197 454,8 тыс. рублей, в 2017 году – 1 881 069,5 тыс. рублей).

Темп роста расходов по разделу 09 «Здравоохранение» составил 125,5 %, что, в основном, обусловлено ростом расходов на укрепление материально-технической базы медицинских учреждений и проведенными расходами в отчетном периоде по вводу в эксплуатацию перинатального центра.

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета занимают 3 раздела, в совокупности, охватывающие 80,5 % общего объема расходов: 04 «Национальная экономика» – 33,6 %, 10 «Социальная политика» – 27,7 %, 07 «Образование» – 19,2 процента.

Структура расходов областного бюджета за 2016-2017 годы в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена диаграммой.



Информация о расходах областного бюджета в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации расходов представлена в приложении № 3 к настоящему заключению.

Расходы областного бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в отчетном периоде составили 1 147 159,2 тыс. рублей, что соответствует 95,3 % к ассигнованиям, утвержденным сводной бюджетной росписью. По сравнению с предшествующим периодом расходы по данному разделу увеличились на 6,8 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 2,2 процента. Информация об исполнении бюджетных ассигнований по подразделам представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2017 год	Кассовое исполнение за 2017 год	Процент исполнения
Общегосударственные вопросы	01		1 203 476,0	1 147 159,2	95,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	5 314,5	4 941,0	93,0

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2017 год	Кассовое исполнение за 2017 год	Процент исполнения
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	121 673,1	119 175,2	97,9
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	222 012,0	215 042,5	96,9
Судебная система	01	05	168 868,7	167 627,8	99,3
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	111 547,2	110 912,0	99,4
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	28 159,4	27 610,1	98,0
Резервные фонды	01	11	15 900,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	530 001,1	501 850,6	94,7

По подразделам раздела 01 «Общегосударственные вопросы» исполнение расходов составило от 93,0 до 99,3 процента. По подразделу 01 11 «Резервные фонды» кассовое исполнение отсутствует по причине отражения исполненных расходов по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, что соответствует Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

Анализ показал, что расходы в формате межбюджетных трансфертов по разделу 01 составили 35 316,7 тыс. рублей, что соответствует 3,1 % общего объема расходов по разделу, в том числе субвенции – 32 921,0 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 2 395,7 тыс. рублей.

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись 21 главным распорядителем бюджетных средств. Наиболее значительные объемы запланированы и исполнены в отношении следующих главных распорядителей: администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области (31,6 %), управления мировой юстиции Брянской области (14,6 %), департамента финансов Брянской области – 11,8 %, Брянской областной Думы (9,6 %).

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» составили 66 009,2 тыс. рублей, или 88,1 % к утвержденному годовому плану. К уровню 2016 года расходы снизились на 5,1 процента.

Структура расходов раздела представлена двумя подразделами.

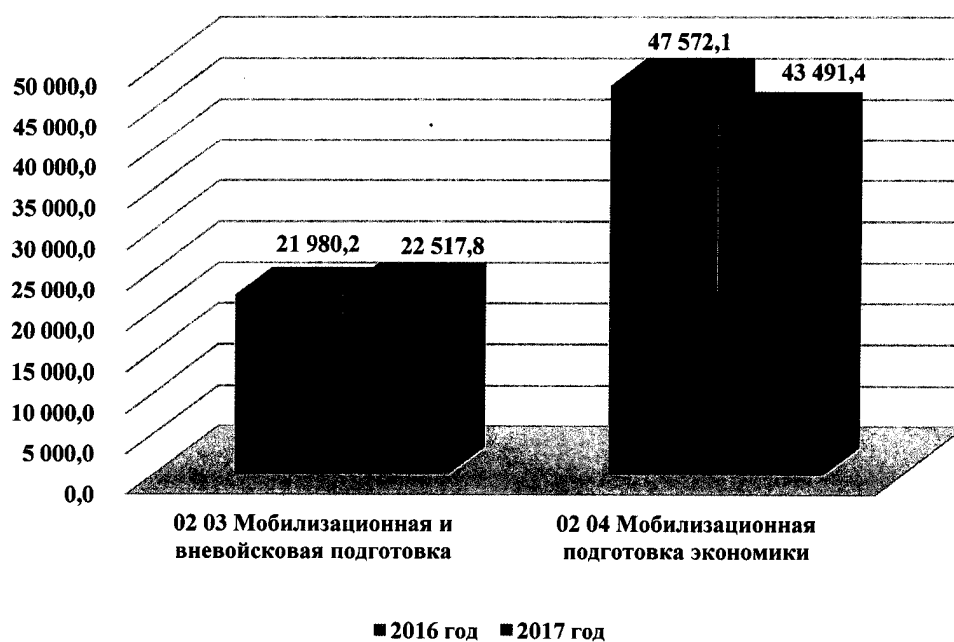
По подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» расходы исполнены в объеме 22 517,8 тыс. рублей, что соответствует уточненному плану. К уровню 2016 года расходы увеличились на 2,4 процента.

По подразделу 02 04 «Мобилизационная подготовка экономики» расходы исполнены в сумме 43 491,4 тыс. рублей, или на 83,0 % к утвержденным назначениям, снизились к уровню прошлого года на 8,6 процента.

В расходах раздела 02 «Национальная оборона» объем межбюджетных трансфертов (субвенций), переданных в бюджеты муниципальных образований, составил 22 517,8 тыс. рублей, что соответствует 34,1 % общего объема расходов по разделу. Субвенции направлены в бюджеты муниципальных районов на осуществление переданных государственных полномочий по первичному воинскому учету.

Исполнение расходов областного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета осуществлялось четырьмя главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом здравоохранения Брянской области (40,2 %) департаментом региональной безопасности Брянской области (35,2 %), департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области (23,2 %) и администрацией Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области (1,4 %).

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 2 «Национальная оборона» за 2016 и 2017 годы представлена в диаграмме:



Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2017 году составили 473 967,6 тыс. рублей, или 98,3 % к уточненному плану. По сравнению с предшествующим периодом расходы увеличились на 17,1 процента.

В разрезе подразделов расходы исполнены следующим образом.

(тыс. рублей)

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2017 год	Кассовое исполнение за 2017 год	Процент исполнения
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		482 259,3	473 967,6	98,3
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	100 027,3	99 053,5	99,0
Обеспечение пожарной безопасности	03	10	300 260,3	295 756,9	98,5
Миграционная политика	03	11	5 386,7	5 386,7	100,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	76 585,0	73 770,5	96,3

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись 2 главными распорядителями бюджетных средств. Наиболее значительный объем средств – 468 581,0 тыс. рублей, или 98,9 % общего объема расходов по разделу, исполнен департаментом региональной безопасности Брянской области, в том числе:

- по разделу, подразделу 03 09 – 99 053,6 тыс. рублей;
- по разделу, подразделу 03 10 – 295 756,9 тыс. рублей;
- по разделу, подразделу 03 14 – 73 770,5 тыс. рублей.

Кассовые расходы управления государственной службы по труду и занятости населения Брянской области по подразделу 03 11 на осуществление мероприятий по оказанию содействия добровольному переселению в Брянскую область соотечественников, проживающих за рубежом, составили 5 386,7 тыс. рублей, или 1,1 % общего объема расходов по разделу.

Наибольший удельный вес в структуре данного раздела занимают расходы по подразделу 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности» – 62,4 процента.

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

Плановые назначения по разделу 04 «Национальная экономика» исполнены на 97,0 % и составили 17 648 400,5 тыс. рублей. Наибольший

удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» – 63,2 % и 04 09 «Дорожное хозяйство» – 24,1 %, или 11 147 721,8 тыс. рублей и 4 262 858,3 тыс. рублей соответственно. Отмечено, что к уровню 2016 года расходы увеличились на 8,6 процента.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2017 год	Кассовое исполнение 2017 год	Процент исполнения
Национальная экономика	04		18 195 452,3	17 648 400,5	97,0
Общэкономические вопросы	04	01	186 065,2	185 088,8	99,5
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	04	04	170,0	170,0	100,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	11 357 377,7	11 147 721,8	98,2
Водное хозяйство	04	06	11 918,0	11 246,4	94,4
Лесное хозяйство	04	07	304 527,9	304 400,0	100,0
Транспорт	04	08	1 165 090,5	1 131 580,3	97,1
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	4 506 525,1	4 262 858,3	94,6
Связь и информатика	04	10	20 821,2	20 821,0	100,0
Прикладные научные исследования в области национальной экономики	04	11	99,0	99,0	100,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	642 857,7	584 414,9	90,9

В разрезе подразделов классификации расходов плановые назначения исполнены в полном объеме по подразделам 04 04 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы», 04 07 «Лесное хозяйство», 04 10 «Связь и информатика» и 04 11 «Прикладные научные исследования в области национальной экономики». По остальным подразделам исполнение составило от 90,9 до 99,5 процента.

Наименьший процент исполнения (90,9 %) сложился по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики». В рамках данного подраздела департаменту экономического развития Брянской области были утверждены расходы на реализацию мероприятий по государственной поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства в сумме 98 207,8 тыс. рублей, исполнение (кассовые расходы) составили 46 797,1 тыс. рублей, что соответствует 47,7 % утвержденных объемов. Согласно представленной к отчету пояснительной записки, средства использованы не в полном объеме в связи с тем, что микрокредитные компании

не приняли участие в конкурсе по предоставлению субсидий на развитие системы микрофинансирования для субъектов малого и среднего предпринимательства.

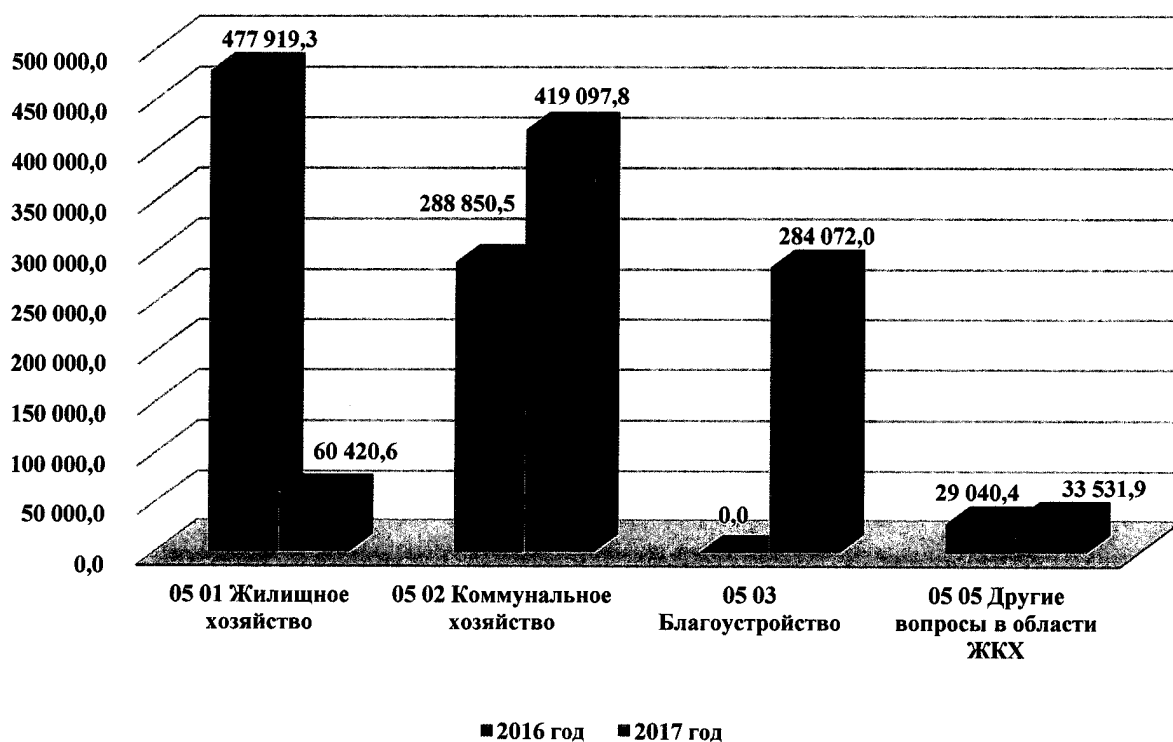
В расходах раздела 04 «Национальная экономика» объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 1 872 075,3 тыс. рублей, что соответствует 10,6 % общего объема расходов по разделу. Объем переданных субсидий составил 1 824 825,9 тыс. рублей, что составляет 94,9 % утвержденных объемов, субвенций – 9 263,7 тыс. рублей (88,1 %), иных межбюджетных трансфертов – 37 985,7 тыс. рублей (100,0 %).

Расходы областного бюджета по разделу 04 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой в 2017 году осуществляли 15 главных распорядителей бюджетных средств. Наиболее значительные объемы отмечены по двум главным распорядителям: департаменту сельского хозяйства Брянской области – 62,0 % расходов раздела, департаменту строительства Брянской области – 26,5 процента.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2017 год расходы предусмотрены в объеме 802 840,7 тыс. рублей. Исполнение составило 797 122,3 тыс. рублей, или 99,3 % плановых назначений.

По отношению к 2016 году отмечено незначительное увеличение расходов (100,2 %).

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2016 и 2017 годах представлена в диаграмме.



Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» и подразделу

05 03 «Благоустройство» – 52,6 % и 35,6 % соответственно, в общем объеме расходов раздела. На другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (подраздел 05 05) и жилищное хозяйство (подраздел 05 01) направлено средств в объеме 93 952,5 тыс. рублей, или 11,8 % от расходов раздела.

В расходах раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» объем межбюджетных трансфертов, переданный в формате субсидий в бюджеты муниципальных образований, составил 529 445,4 тыс. рублей, что соответствует 66,4 % общего объема расходов по разделу.

Исполнение расходов областного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2017 год осуществляли 3 главных распорядителя – департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области (78,3 % от общих расходов раздела), департамент строительства Брянской области (20,2 %), государственная жилищная инспекция Брянской области (1,5 %).

Расходы областного бюджета по разделу 06 «Охрана окружающей среды» исполнены в объеме 38 621,5 тыс. рублей, или 93,5 % от утвержденных сводной бюджетной росписью назначений. В сравнении с 2016 годом объем расходов увеличился в 1,5 раза.

Анализ расходов по разделу в разрезе подразделов представлен в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2017 год	Кассовое исполнение за 2017 год	Процент исполнения
Охрана окружающей среды	06		41 302,4	38 621,5	93,5%
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	69,0	69,0	100,0%
Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды	06	04	990,0	0,0	0,0%
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	40 243,4	38 552,5	95,8%

Структура расходов раздела представлена 3 подразделами.

По подразделу 06 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» расходы исполнены в полном объеме.

Отмечено отсутствие кассовых расходов по подразделу 06 04 «Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды». В рамках подраздела запланировано проведение научно-исследовательских работ «Комплексное экологическое обследование территории памятников природы областного значения «Овраги Верхний и Нижний Судки с родниками, бровками и отвершками (Брянские балки) в г. Брянске» в целях определения

границ особо охраняемой природной территории и включения сведений в Государственный кадастр недвижимости». Согласно представленным в отчетности пояснениям, причиной неисполнения расходов является несоответствие предоставленных исполнителем материалов, требуемых согласно заключенному контракту.

В 2017 году основной объем расходов осуществлен по подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» – 38 552,5 тыс. рублей, или 99,8 % общего объема расходов. На осуществление переданных полномочий Российской Федерации в области охраны и использования охотничьих ресурсов направлено 9 813,7 тыс. рублей, на мероприятия по охране окружающей среды – 28 738,8 тыс. рублей, или 25,5 % и 74,5 % расходов подраздела соответственно.

Объем субсидий, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 28 009,8 тыс. рублей, что соответствует 72,5 % общего объема расходов по разделу, исполнение составило 95,9 % плановых назначений.

Исполнение расходов областного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2017 год осуществлял департамент природных ресурсов и экологии Брянской области.

По разделу 07 «Образование» расходы областного бюджета в отчетном периоде составили 10 092 430,6 тыс. рублей, что соответствует 99,4 % объема расходов, предусмотренных уточненной сводной бюджетной росписью.

(тыс. рублей)

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2017 год	Кассовое исполнение за 2017 год	Процент исполнения
Образование	07		10 148 543,4	10 092 430,6	99,4
Дошкольное образование	07	01	2 456 978,2	2 447 238,1	99,6
Общее образование	07	02	5 642 132,3	5 639 724,5	100,0
Дополнительное образование детей	07	03	173 372,9	168 790,8	97,4
Среднее профессиональное образование	07	04	1 295 731,6	1 261 293,6	97,3
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	25 517,9	24 731,4	96,9
Молодежная политика	07	07	252 007,7	250 990,6	99,6
Другие вопросы в области образования	07	09	302 802,8	299 661,6	99,0

В объеме плановых назначений осуществлены расходы по подразделу 07 02 «Общее образование». По другим подразделам исполнение расходов составило от 96,9 до 99,6 процента.

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 07 02 «Общее образование» – 5 639 724,5 тыс. рублей, или 55,9 % в общем объеме расходов раздела. По подразделу 07 01 «Дошкольное

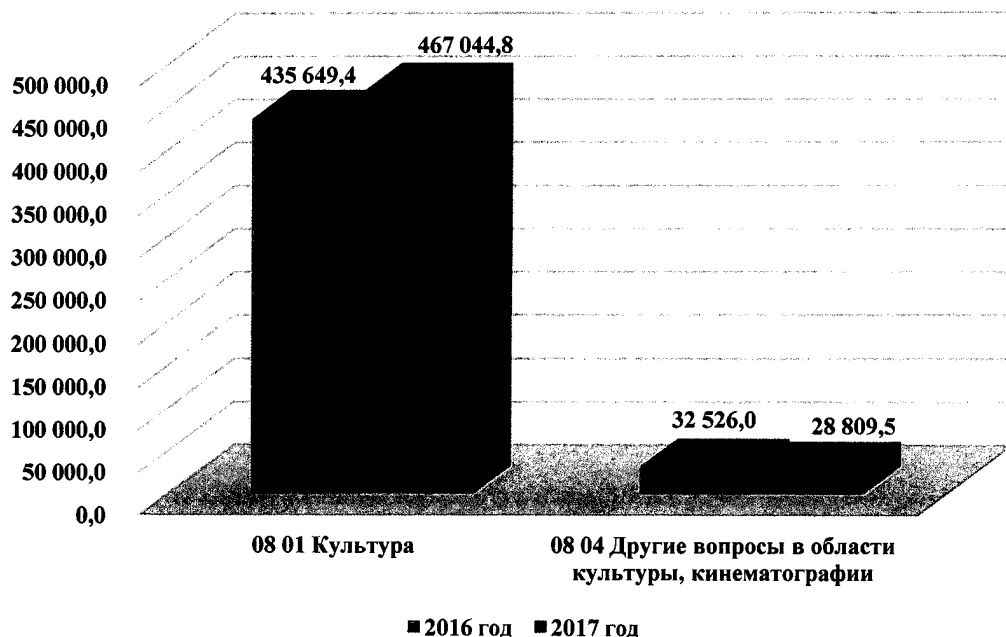
образование» расходы составили 2 447 238,1 тыс. рублей, или 24,2 % в общем объеме расходов раздела, по подразделу 07 04 «Среднее профессиональное образование» – 1 261 293,6 тыс. рублей, или 12,5 процента. На другие подразделы приходится 7,4 % расходов.

В расходах раздела 07 «Образование» объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 7 538 760,5 тыс. рублей, что соответствует 74,7 % общего объема расходов по разделу, исполнение составило 99,7 % плановых назначений.

Расходы по разделу 07 «Образование» отражены у 10 главных распорядителей средств областного бюджета, из них департаментом образования и науки Брянской области исполнено 91,7 % общего объема расходов, департаментом строительства Брянской области – 6,6 процента.

По разделу 08 «Культура, кинематография» на 2017 год расходы бюджета утверждены в объеме 496 871,2 тыс. рублей. Исполнены расходы в сумме 495 854,3 тыс. рублей, или на 99,8 процента.

Анализ динамики расходов областного бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2016 годом объем расходов увеличился на 5,9 процента. Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 08 «Культура, кинематография» в 2016 и 2017 годах представлена в диаграмме.



По разделу, подразделу 08 01 «Культура» расходы составили 467 044,8 тыс. рублей, что соответствует 99,8 % утвержденных бюджетных назначений. В структуре раздела, расходы по данному подразделу занимают наибольший удельный вес – 94,2 процента.

По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение составило 28 809,5 тыс. рублей, или 98,9 % от плановых назначений.

В расходах раздела 08 «Культура, кинематография» объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных

образований, составил 58 405,5 тыс. рублей, что соответствует 11,8 % общего объема расходов по разделу. Объем переданных субсидий составил 55 275,4 тыс. рублей, субвенций – 3 130,1 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета по разделу «Культура, кинематография» в соответствии с ведомственной структурой областного бюджета в 2017 году осуществляли 3 главных распорядителя средств областного бюджета – департамент культуры Брянской области, департамент строительства Брянской области и управление по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области. При этом на долю департамента культуры Брянской области приходится 91,7 % всех расходов бюджета по разделу – 454 623,0 тыс. рублей.

По разделу 09 «Здравоохранение» объем кассовых расходов областного бюджета составил 2 846 667,6 тыс. рублей, или 99,98 % утвержденных объемов.

По отношению к 2016 году расходы областного бюджета по разделу «Здравоохранение» выросли на 25,5 процента. Значительный рост расходов отмечен по подразделу 09 04 «Скорая медицинская помощь» (в 4,1 раза), в связи с выделением из областного бюджета субсидий на иные цели для приобретения автомобилей скорой медицинской помощи, и подразделу 09 01 «Стационарная медицинская помощь» (на 36,4 %), в связи с расходами бюджета по вводу в эксплуатацию перинатального центра.

Структура расходов по данному разделу представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной рописью на 2017 год	Кассовое исполнение за 2017 год	Процент исполнения
Здравоохранение	09		2 847 160,4	2 846 667,6	99,98%
Стационарная медицинская помощь	09	01	1 399 149,8	1 399 126,6	100,0%
Амбулаторная помощь	09	02	972 232,0	972 232,0	100,0%
Скорая медицинская помощь	09	04	66 218,4	66 218,4	100,0%
Санаторно-оздоровительная помощь	09	05	66 475,6	66 475,6	100,0%
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	09	06	106 274,8	106 274,8	100,0%
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	236 809,8	236 340,2	99,8%

В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы подраздела 09 01 «Стационарная медицинская помощь» – 49,1 процента.

Межбюджетные трансферты, переданные в бюджеты других уровней, в расходах раздела 09 «Здравоохранение» отсутствуют, что обусловлено исполнением полномочий в указанной сфере на областном уровне.

Расходы областного бюджета по разделу 09 в соответствии с ведомственной структурой в 2017 году осуществляли 2 главных распорядителя бюджетных средств, при этом на долю департамента здравоохранения Брянской области приходится 2 846 073,1 тыс. рублей, или 99,9 % всех расходов бюджета в области здравоохранения.

Расходы **раздела 10 «Социальная политика»** исполнены в отчетном году в объеме 14 567 857,9 тыс. рублей, или 97,1 % к плановым назначениям.

По сравнению с предшествующим периодом расходы по разделу снизились на 2,9 процента.

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

(тыс. рублей)

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2017 год	Кассовое исполнение за 2017 год	Процент исполнения
Социальная политика	10		15 007 855,6	14 567 857,9	97,1%
Пенсионное обеспечение	10	01	137 450,5	136 076,1	99,0%
Социальное обслуживание населения	10	02	1 237 952,6	1 234 621,5	99,7%
Социальное обеспечение населения	10	03	12 180 140,5	11 768 771,4	96,6%
Охрана семьи и детства	10	04	1 227 447,0	1 210 280,4	98,6%
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	224 865,0	218 108,5	97,0%

Отклонения исполнения расходов по подразделам от плановых назначений составили от 0,3 до 3,4 процента.

В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы подраздела 10 03 «Социальное обеспечение населения» – 80,8 % общего объема расходов раздела (11 768 771,4 тыс. рублей).

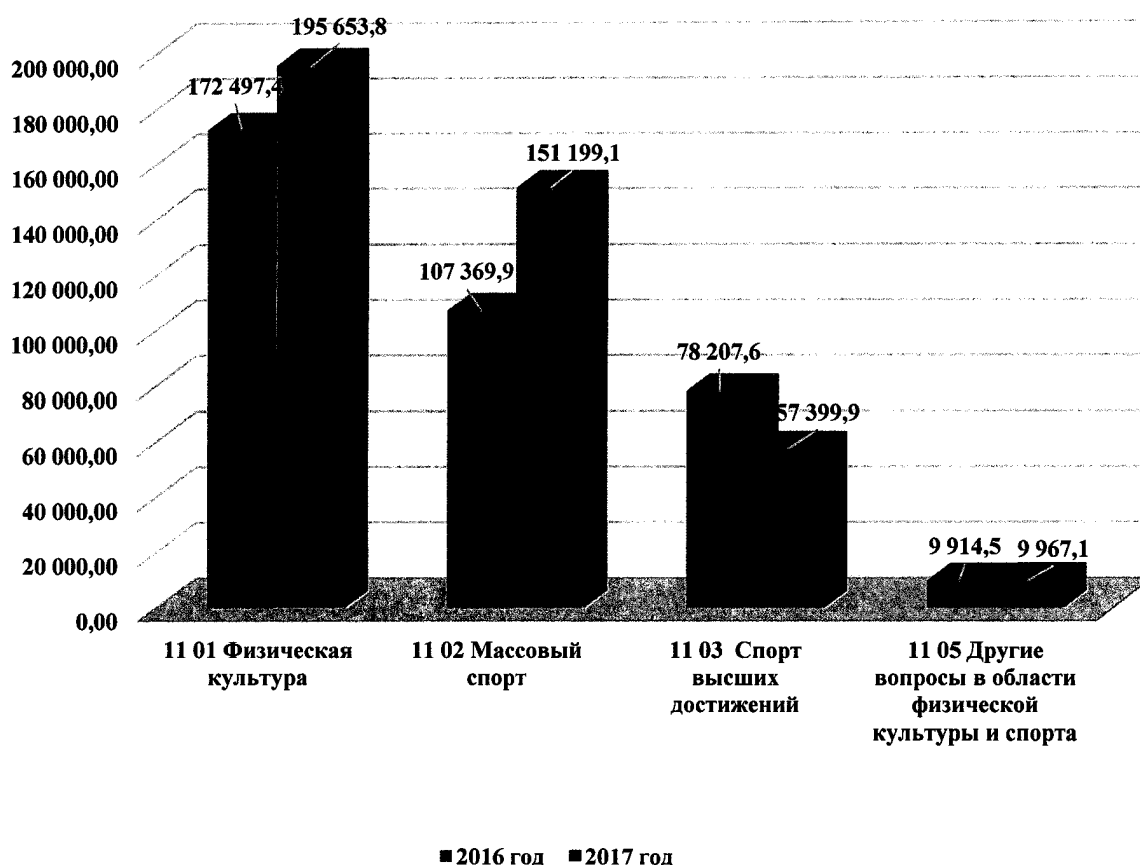
В расходах раздела 10 «Социальная политика» объем межбюджетных трансфертов, переданных в бюджеты муниципальных образований, составил 817 856,3 тыс. рублей, что соответствует 5,6 % объема расходов по разделу. Объем переданных субсидий составил 55 771,3 тыс. рублей, субвенций – 745 428,2 тыс. рублей, межбюджетных трансфертов бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации – 16 656,8 тыс. рублей.

Исполнение расходов областного бюджета по разделу в 2017 году осуществляли 9 главных распорядителей средств областного бюджета. Наиболее значительные объемы исполнены департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области – 9 103 550,2 тыс. рублей, или 62,5 % и департаментом здравоохранения Брянской области – 4 432 028,9 тыс. рублей, или 30,4 процента.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** на 2017 год объем бюджетных расходов утвержден в сумме 440 079,0 тыс. рублей, исполнение составило 414 219,9 тыс. рублей, или 94,1 процента.

Анализ динамики расходов областного бюджета по данному разделу свидетельствует, что по сравнению с 2016 годом объем расходов по разделу увеличился на 46 230,5 тыс. рублей, или на 12,6 процента.

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 11 «Физическая культура и спорт» в 2016 и 2017 годах представлена в диаграмме.



Наибольший удельный вес в структуре расходов данного раздела занимают расходы по подразделу 11 01 «Физическая культура» – 195 653,8 тыс. рублей и по подразделу 11 02 «Массовый спорт» – 151 199,1 тыс. рублей, что составляет 47,2 % и 36,5 %, соответственно.

Исполнение расходов по подразделу 11 01 «Физическая культура» составило 88,7 %, при плановых назначениях 220 617,0 тыс. рублей расходы исполнены в объеме 195 653,8 тыс. рублей. Отмечено, что в рамках подраздела расходы на строительство бассейна по ул. 2-я Мичурина в Володарском районе в г. Брянске запланированы в сумме 57 350,5 тыс. рублей, кассовый расход составил 34 874,6 тыс. рублей, или 60,8 % плановых назначений. Пояснениями к отчетности определено, что исполнение расходов ниже запланированного объема обусловлено несвоевременным представлением подрядчиком документов к оплате.

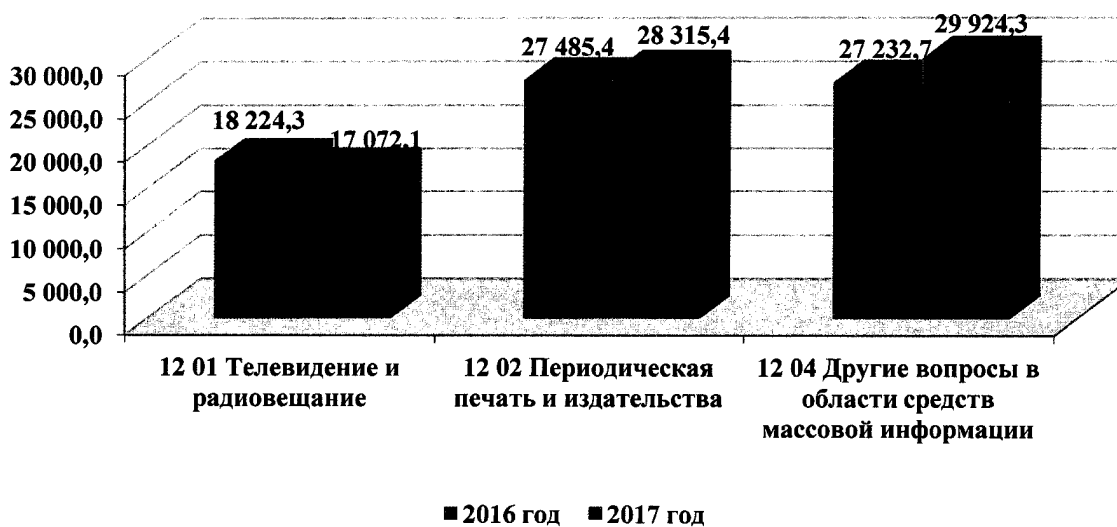
В расходах раздела 11 «Физическая культура и спорт» объем межбюджетных трансфертов, переданный в формате субсидии в бюджеты муниципальных образований, составил 15 774,3 тыс. рублей, что соответствует 3,8 % общего объема расходов раздела.

Расходы областного бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой в 2017 году осуществляли 2 главных распорядителя – управление физической культуры и спорта Брянской области и департамент строительства Брянской области. Объем расходов управления физической культуры и спорта Брянской области составил 243 927,7 тыс. рублей, что соответствует 58,9 % объема расходов по разделу, расходы департамента строительства Брянской области составили 170 292,2 тыс. рублей, или 41,1 процента.

Расходы по разделу 12 «Средства массовой информации» при утвержденном объеме на 2017 год в сумме 75 684,5 тыс. рублей составили 75 311,8 тыс. рублей, что соответствует 99,5 процента.

Рост расходов в сравнении с отчетным периодом предыдущего года составил 3,2 %, или 2 369,4 тыс. рублей.

Информация о расходах в разрезе подразделов раздела 12 «Средства массовой информации» за 2016 и 2017 годы представлена диаграммой.



Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела составляют расходы по подразделу 12 04 «Другие вопросы в области средств массовой информации» – 39,7 %, или 29 924,3 тыс. рублей. По подразделам 12 01 «Телевидение и радиовещание» и 12 02 «Периодическая печать и издательства» расходы составили 17 072,1 тыс. рублей и 28 315,4 тыс. рублей, или 22,7 % и 37,6 % в общем объеме расходов раздела.

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

Исполнение расходов областного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2017 год осуществлялось департаментом внутренней политики Брянской области.

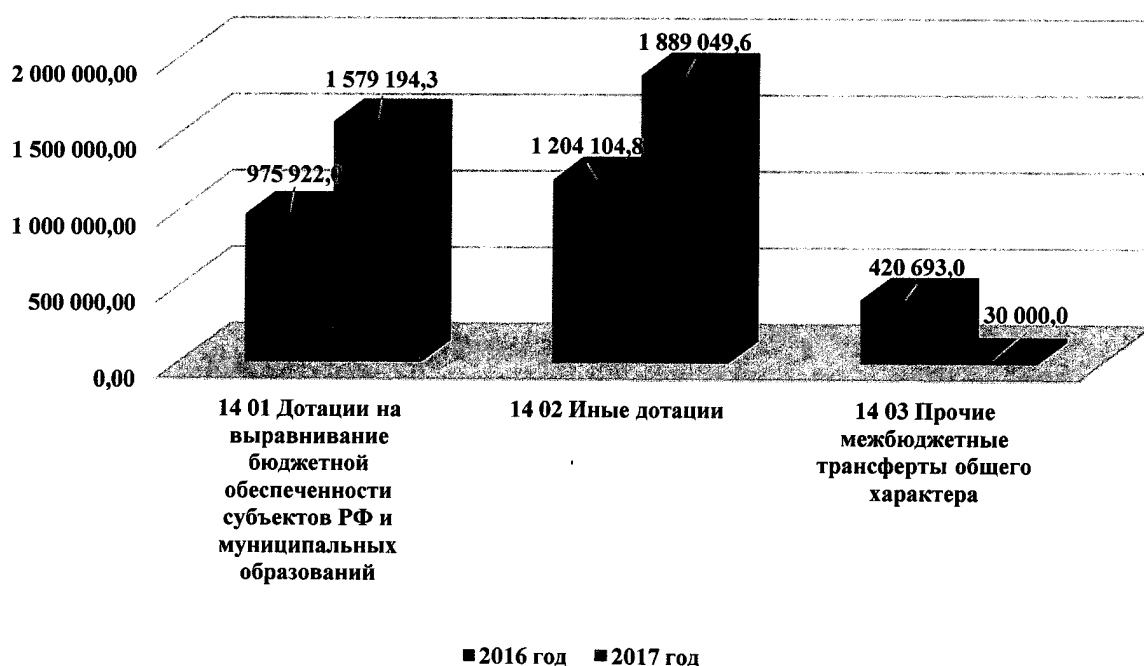
Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» при объеме утвержденных назначений в сумме 351 863,5 тыс. рублей исполнены в объеме 349 491,1 тыс. рублей, что соответствует 99,3 процента. Расходы обусловлены необходимостью обеспечения выплат процентных платежей по государственному долгу субъекта Российской Федерации. В сравнении с 2016 годом отмечено значительное снижение расходов – на 213 172,8 тыс. рублей, или на 37,9 процента.

Исполнение расходов областного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2017 год осуществлялось департаментом финансов Брянской области.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в 2017 году бюджетные расходы исполнены в объеме 3 498 243,9 тыс. рублей, или 99,6 % от плана. По сравнению с отчетными данными 2016 года отмечен существенный рост расходов – на 897 524,1 тыс. рублей, или на 34,5 процента.

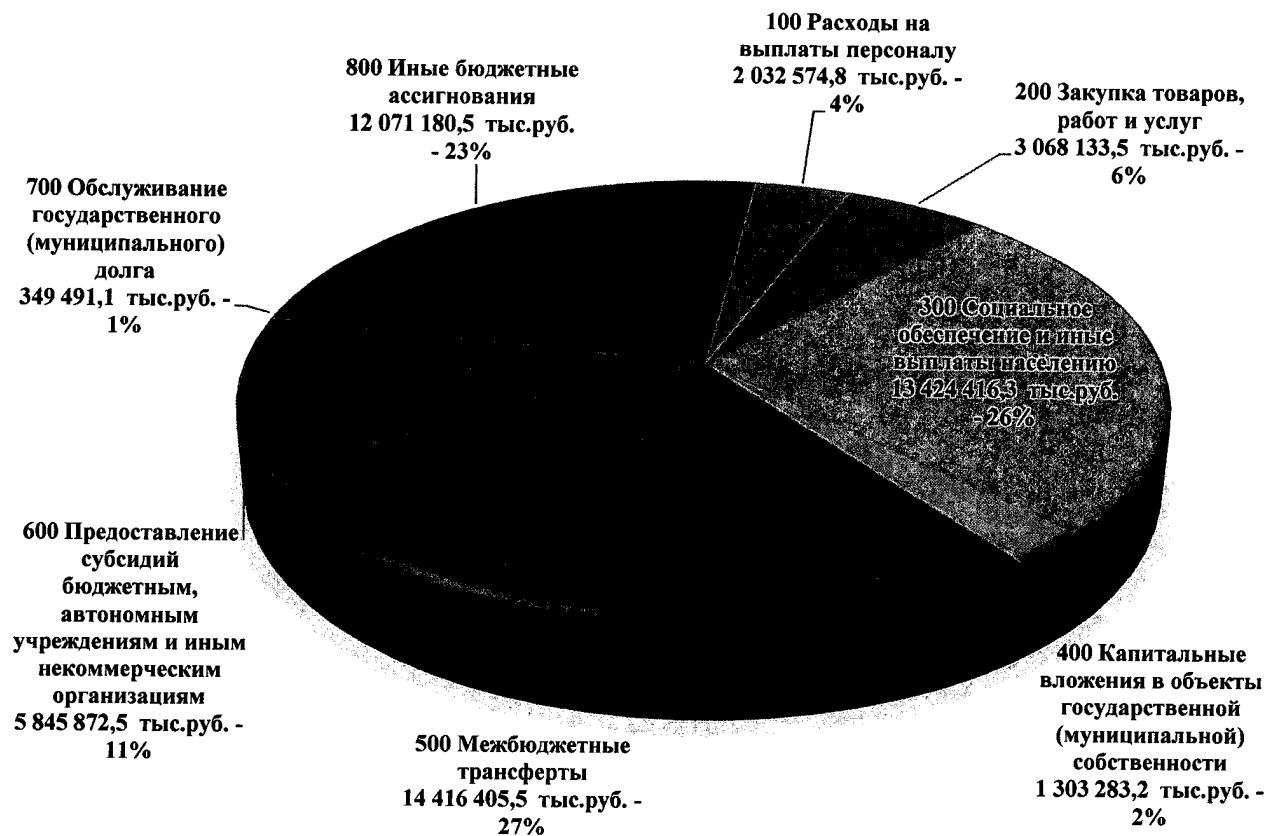
Расходы раздела представлены тремя подразделами – 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» исполнены в объеме 1 579 194,3 тыс. рублей, что соответствует 45,1 % общего объема расходов по разделу, 14 02 «Иные дотации» – 1 889 049,6 тыс. рублей, или 54,0 %, 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» – 30 000 тыс. рублей, или 0,9 процента.

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в 2016 и 2017 годах представлена в диаграмме.



Исполнение расходов по разделу обеспечивали 3 главных распорядителя средств областного бюджета, наибольшая доля расходов – 99,9 % исполнена департаментом финансов Брянской области.

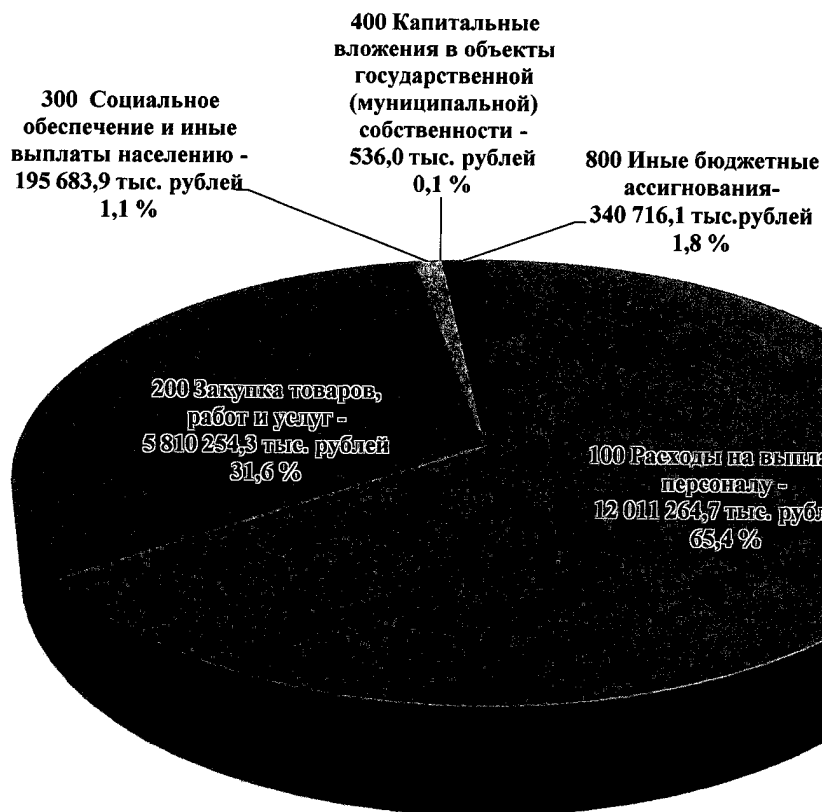
Информация об использовании бюджетных средств в разрезе видов расходов бюджетной классификации представлена в следующей диаграмме.



Анализ укрупненной структуры расходов показал, что 87,0 % всех расходов, что соответствует 45 757 874,8 тыс. рублей, осуществлялось по 4 видам расходов: 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» – 26,0 %, или 13 424 416,3 тыс. рублей, 500 «Межбюджетные трансферты» – 27,0 %, или 14 416 405,5 тыс. рублей, 800 «Иные бюджетные ассигнования» – 23,0 %, или 12 071 180,5 тыс. рублей, 600 «Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 11,0 %, или 5 845 872,5 тыс. рублей. Расходы, связанные с закупкой товаров, работ и услуг, выплатами персоналу государственных органов и казенных учреждений, капитальными вложениями и обслуживанием государственного долга составили 13,0 % всех расходов бюджета, что соответствует 6 753 482,6 тыс. рублей.

Обращено внимание на то, что по виду расходов 830 «Исполнение судебных актов» расходы составили 41 569,3 тыс. рублей, что составляет 0,08 % объема расходов областного бюджета.

Расходы 206 бюджетных и 72 автономных государственных учреждений, осуществленные за счет всех источников финансирования, в разрезе видов расходов бюджетной классификации характеризуются диаграммой.



По итогам 2017 года кассовые расходы государственных бюджетных и автономных учреждений сложились в сумме 18 358 455,0 тыс. рублей. Основная доля расходов учреждений – 65,4 %, что соответствует 12 011 264,7 тыс. рублей, приходится на выплаты персоналу учреждений (заработная плата, начисления на нее, иные выплаты), на закупку товаров, работ и услуг учреждениями направлено 31,6 % расходов, или 5 810 254,3 тыс. рублей. Доля расходов, связанных с социальным обеспечением, капитальными вложениями и иными бюджетными ассигнованиями, незначительна – 3,0 %, или 536 936,0 тыс. рублей.

Отмечено, что по виду расходов 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда» объем расходов составил 12 351,2 тыс. рублей, или 0,07 % от общего объема расходов государственных учреждений.

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

Согласно приложению № 10 к Закону Брянской области от 21.12.2016 № 111-3 «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 20 государственных программ (далее – госпрограммы).

Общий объем финансирования государственных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2017 год утвержден в сумме 53 313 293,3 тыс. рублей, или 99,3 % расходов областного бюджета.

Наибольший объем финансирования в сумме 46 935 312,6 тыс. рублей, или 88,0 % общих расходов областного бюджета, утвержден по шести государственным программам:

«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области (2017-2020 годы)» – 11 894 589,4 тыс. рублей, или 22,3 % утвержденного объема расходов областного бюджета;

«Социальная и демографическая политика Брянской области (2014-2020 годы)» – 10 149 656,7 тыс. рублей, или 19,0 % утвержденного объема расходов областного бюджета;

«Развитие образования и науки Брянской области» (2014-2020 годы) – 9 350 411,9 тыс. рублей, или 17,5 % утвержденного объема расходов областного бюджета;

«Развитие здравоохранения Брянской области (2014-2020 годы)» – 7 342 139,1 тыс. рублей, или 13,8 % утвержденного объема расходов областного бюджета;

«Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» (2014–2020 годы) – 4 179 126,3 тыс. рублей, или 7,9 % утвержденного объема расходов областного бюджета;

«Управление государственными финансами Брянской области» (2014-2020 годы) – 4 019 389,2 тыс. рублей, или 7,5 % утвержденного объема расходов областного бюджета.

По итогам 2017 года кассовое исполнение расходов по государственным программам составило 52 173 902,4 тыс. рублей, что составляет 97,9 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью. Информация об исполнении государственных программ представлена в приложении 4 к настоящему заключению.

Наименьший процент исполнения сложился по следующим госпрограммам:

«Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы) – 95,7 % от плановых назначений;

«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» (2014-2020 годы) – 95,3 % от плановых назначений;

«Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы) – 94,6 % от плановых назначений;

«Развитие физической культуры и спорта Брянской области» (2014-2020 годы) – 94,0 % от плановых назначений;

«Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» (2014-2020 годы) – 90,6 % от плановых назначений.

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 1 139 390,9 тыс. рублей, или 2,1 % бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений сложился по таким государственным программам, как:

«Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы) – объем неисполненных бюджетных назначений составил 432 060,8 тыс. рублей, или 4,3 % от суммы, предусмотренной на реализацию госпрограммы в 2017 году, что обусловлено заявительным характером выплат пособий и компенсаций;

«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2017-2020 годы) – объем неисполненных бюджетных назначений составил 234 380,0 тыс. рублей, или 2,0 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2017 году, в частности:

- объем неисполненных бюджетных назначений, предусмотренных на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе составил 146 187,7 тыс. рублей, или 1,8 % общего объема затрат, предусмотренных на реализацию указанного мероприятия. Средства не освоены в связи с отсутствием заявителей;

- объем неисполненных бюджетных назначений, предусмотренных на возмещение части затрат на уплату страховой премии, начисленной по договору сельскохозяйственного страхования в области растениеводства и животноводства, за счет средств областного бюджета составил 48 500,0 тыс. рублей, или 100,0 % общего объема запланированных затрат. Средства не освоены в связи с отсутствием заявителей;

- объем неисполненных бюджетных назначений, предусмотренных на инженерно-техническое обеспечение АПК, составил 8 390,2 тыс. рублей, или 8,4 % общего объема затрат, предусмотренных на реализацию указанного мероприятия. Средства не освоены в связи с отсутствием заявителей;

- объем неисполненных бюджетных назначений, предусмотренных на компенсацию прямых понесенных затрат на строительство и модернизацию объектов агропромышленного комплекса, составил 3 004,9 тыс. рублей, или 2,7 % общего объема запланированных затрат. Неосвоение сложилось в связи с тем, что средства предусмотрены на софинансирование проекта, который не был отобран на конкурсной комиссии в Министерстве сельского хозяйства РФ;

- объем неисполненных бюджетных назначений, предусмотренных на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам, по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятым малыми формами хозяйствования, за счет средств областного бюджета составил 1 204,3 тыс. рублей, или 2,7 % общего объема расходов, предусмотренных на реализацию указанного мероприятия. Средства не освоены в связи с отсутствием заявителей;

- объем неисполненных бюджетных назначений, предусмотренных на реализацию мероприятий подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий» (2017-2020 годы) составил 24 885,4 тыс. рублей, или 3,9 % общего объема расходов, предусмотренных на реализацию подпрограммы. Средства

не освоены в связи переносом на 2018 год сроков ввода в эксплуатацию объекта «Строительство автомобильной дороги Урицкий – Козелкино в Брянском районе Брянской области. (1 этап)» по причине неблагоприятных погодных условий в осенне-зимний период 2017 года;

«Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы) – объем неисполненных бюджетных назначений составил 226 674,0 тыс. рублей, или 5,4 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы на 2017 год. Наибольший объем неисполненных назначений сложился при реализации подпрограммы «Автомобильные дороги» (2014-2020 годы) – 218 825,3 тыс. рублей, что обусловлено внесением изменений в проектную документацию, длительностью проведения конкурентных процедур, поздними сроками предоставления документов на оплату выполненных работ;

«Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» (2014-2020 годы) – объем неисполненных бюджетных назначений составил 57 922,8 тыс. рублей, или 9,4 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2017 году. Наибольший объем неисполненных назначений сложился при реализации подпрограммы «Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Брянской области» (2014-2020 годы) – 53 075,7 тыс. рублей, что обусловлено отсутствием участников конкурсного отбора на предоставление субсидий.

Оценка эффективности государственных программ в 2017 году осуществлялась путем сопоставления 535 плановых показателей их фактическим значениям. По итогам 2017 года из общего количества запланированных показателей выполнено 490 показателей, что составляет 91,6 % от общего количества. Для сравнения, в 2016 году из 487 запланированных показателей выполнено 445 показателей, или 91,4 % общего количества показателей.

В полном объеме запланированные целевые показатели исполнены по 6 из 20 государственных программ с общим объемом финансирования 5 459 004,1 тыс. рублей, что составляет 10,5 % от общего объема кассовых расходов по государственным программам, в том числе:

«Обеспечение реализации полномочий высшего исполнительного органа государственной власти Брянской области» (2014-2020 годы) – 493 126,3 тыс. рублей;

«Региональная политика Брянской области» (2014-2020 годы) – 88 268,5 тыс. рублей;

«Управление государственными финансами Брянской области» (2014-2020 годы) – 3 994 731,6 тыс. рублей;

«Развитие мировой юстиции Брянской области» (2014-2020 годы) – 167 627,8 тыс. рублей;

«Создание новых мест в общеобразовательных организациях Брянской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения» (2016-2025 годы) – 666 960,2 тыс. рублей;

«Доступная среда Брянской области» (2017-2020 годы) – 48 289,7 тыс. рублей.

Не выполнены целевые показатели по 14 государственным программам, в том числе:

по госпрограмме «Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы) – из 51 показателя не выполнено 10 показателей;

по госпрограмме «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2017-2020 годы) – из 69 показателей не выполнено 7 показателей;

по госпрограмме «Развитие лесного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы) – из 7 показателей не выполнено 2 показателя;

по госпрограмме «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы) – из 36 показателей не выполнено 4 показателя;

по госпрограмме «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы) – из 32 показателей не выполнено 4 показателя;

по госпрограмме «Развитие образования и науки в Брянской области» (2014-2020 годы) – из 39 показателей не выполнено 3 показателя;

по госпрограмме «Развитие промышленности, транспорта и связи Брянской области» (2014-2020 годы) из 19 показателей не выполнено 3 показателя;

по госпрограмме «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области» (2014-2020 годы) – из 23 показателей не выполнено 2 показателя;

по госпрограмме «Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы) – из 36 показателей не выполнено 2 показателя;

по госпрограмме «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» (2014-2020 годы) – из 24 показателей не выполнено 2 показателя;

по госпрограмме «Содействие занятости населения, государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области» (2014-2020 годы) – из 39 показателей не выполнено 2 показателя;

по госпрограмме «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» (2014-2020 годы) – из 51 показателя не выполнено 2 показателя;

по госпрограмме «Развитие культуры и туризма в Брянской области» (2014-2020 годы) – из 28 показателей не выполнен 1 показатель;

по госпрограмме «Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Брянской области и содействие реализации полномочий в сфере региональной безопасности, защита населения

и территории Брянской области от чрезвычайных ситуаций» (2017-2020 годы) – из 12 показателей не выполнен 1 показатель.

Согласно информации о результатах проведенной оценки эффективности реализации государственных программ Брянской области за 2017 год, основными причинами невыполнения показателей государственных программ Брянской области являлось несвоевременное внесение изменений в государственные программы, несвоевременная корректировка плановых значений показателей, невозможность корректировки значений показателей без согласования с федеральными министерствами.

По итогам ежегодной оценки эффективности реализации государственных программ в 2017 году 3 госпрограммы («Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы), «Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы), «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2017-2020 годы)) имеют эффективность ниже плановой, 6 госпрограмм имеют плановую эффективность, 11 госпрограмм – эффективность выше плановой.

При подготовке заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета за 2017 год главных распорядителей средств областного бюджета, Контрольно-счетной палатой Брянской области рекомендовано ответственным исполнителям государственных программ принять меры по достижению запланированных показателей в текущем финансовом году.

Анализ исполнения расходов по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной собственности Брянской области и объектов развития социальной и инженерной инфраструктуры муниципального значения в 2017 году выявил следующее.

В соответствии с Перечнем объектов бюджетных инвестиций государственной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2017 год и на плановый период 2018 - 2019 годов и Перечнем объектов капитальных вложений муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов, утвержденными постановлением Правительства Брянской области от 30.12.2016 № 750-п (ред. от 28.12.2017), объем бюджетных инвестиций утвержден в сумме 2 987 280,1 тыс. рублей, в том числе:

по объектам государственной собственности – 1 731 297,2 тыс. рублей, или 58,0 % от общего объема бюджетных инвестиций;

по объектам муниципальной собственности – 1 255 982,9 тыс. рублей, или 42,0 % от общего объема бюджетных инвестиций.

По сравнению с 2016 годом объем утвержденных бюджетных инвестиций в 2017 году в целом увеличился на 1 363 240,1 тыс. рублей, из них по объектам государственной собственности – на 884 307,9 тыс. рублей, муниципальной собственности – на 478 932,2 тыс. рублей.

Удельный вес бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности вырос на 5,8 % (с 52,2 % в 2016 году до 58,0 % в 2017 году),

при этом удельный вес бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности сократился на 5,8 % (с 47,8 % в 2016 году до 42,0 % в 2017 году).

Общий объем освоенных средств областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности сложился в размере 2 706 210,7 тыс. рублей, или 90,6 % от плановых назначений, в том числе:

по объектам государственной собственности – 1 504 765,8 тыс. рублей, или 86,9 % от уточненного плана;

по объектам муниципальной собственности – 1 201 444,9 тыс. рублей, или 95,7 % плановых назначений.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности составило 2 810 089,9 тыс. рублей, или 94,1 % плановых назначений, в том числе по объектам:

государственной собственности – 1 617 145,6 тыс. рублей, или 93,4 % утвержденных назначений;

муниципальной собственности – 1 192 944,3 тыс. рублей, или 95,0 % утвержденных назначений.

Исполнение бюджетных инвестиций в 2017 году осуществляли 7 главных распорядителей бюджетных средств.

Наибольший объем инвестиций в объекты государственной и муниципальной собственности предусмотрен департаменту строительства Брянской области – 2 415 391,0 тыс. рублей, или 80,9 % общего объема предусмотренных инвестиций, кассовое исполнение – 2 243 473,0 тыс. рублей, или 92,9 % предусмотренного объема инвестиций. Освоение составило 2 248 307,4 тыс. рублей, или 93,1 % от предусмотренного объема инвестиций.

Департаменту здравоохранения Брянской области предусмотрен объем инвестиций в объекты государственной собственности – 340 389,1 тыс. рублей, или 11,4 % общего объема предусмотренных инвестиций, кассовое исполнение – 340 389,1 тыс. рублей, или 100,0 % предусмотренного объема инвестиций. Освоение составило 340 361,8 тыс. рублей, или 100,0 % от предусмотренного объема инвестиций.

Департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области предусмотрен объем инвестиций в объекты государственной и муниципальной собственности – 158 847,1 тыс. рублей, или 5,3 % общего объема предусмотренных инвестиций, кассовое исполнение – 155 638,1 тыс. рублей, или 98,0 % предусмотренного объема инвестиций. Освоение составило 67 049,7 тыс. рублей, или 42,2 % от предусмотренного объема инвестиций.

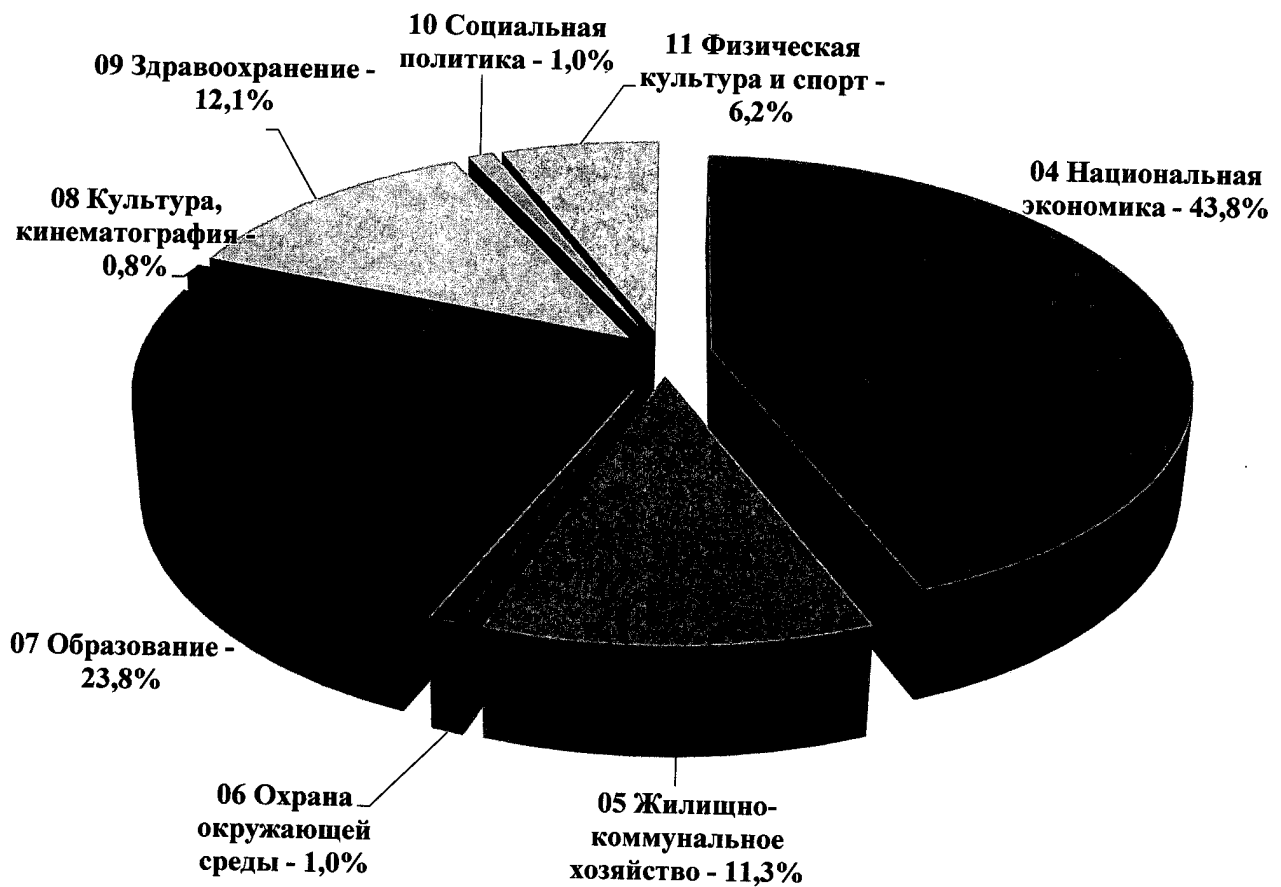
Департаменту сельского хозяйства Брянской области предусмотрен объем инвестиций в объекты государственной и муниципальной собственности – 31 737,2 тыс. рублей, или 1,1 % общего объема предусмотренных инвестиций, кассовое исполнение – 31 737,2 тыс. рублей, или 100,0 % предусмотренного объема инвестиций, освоение – 13 737,2 тыс. рублей, или 43,3 % предусмотренного объема инвестиций.

Департаменту природных ресурсов и экологии Брянской области предусмотрен объем инвестиций в объекты муниципальной собственности – 29 219,9 тыс. рублей, или 1,0 % общего объема предусмотренных инвестиций, кассовое исполнение и освоение – 28 009,8 тыс. рублей, или 95,9 % предусмотренного объема инвестиций.

Департаменту культуры Брянской области предусмотрен объем инвестиций в объекты государственной собственности – 7 845,8 тыс. рублей, или 0,3 % общего объема предусмотренных инвестиций, кассовое исполнение и освоение – 7 845,7 тыс. рублей, или 100,0 % предусмотренного объема инвестиций.

Управлению физической культуры и спорта Брянской области на 2017 год предусмотрен объем инвестиций в объекты государственной собственности в сумме 3 850,0 тыс. рублей, кассовое исполнение – 2 997,0 тыс. рублей, или 77,8 % предусмотренного объема инвестиций, освоение – 899,1 тыс. рублей, или 23,4 % предусмотренного объема инвестиций.

Исполнение расходов по перечню бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности в 2017 году осуществлялось по 8 разделам классификации расходов, структура которых отражена в диаграмме.



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